

RJ-Uiting 2019-2: Ontwerp-alinea's RJ 252 'Voorzieningen, niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa' en RJ 272 'Belastingen naar de winst'

Inleiding

In het kader van de periodieke beoordeling van niet-wettelijke opties in de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving heeft de Raad voor de Jaarverslaggeving (RJ) besloten om twee aanpassingen voor te stellen in hoofdstuk 252 'Voorzieningen, niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa' en een aanpassing in hoofdstuk 272 'Belastingen naar de winst'.

Hoofdstuk 252 'Voorzieningen, niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa'

In alinea 306 van hoofdstuk 252 'Voorzieningen, niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa' (editie 2018) is opgenomen dat voorzieningen gewaardeerd mogen worden tegen nominale waarde of contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen.

De RJ is van mening dat, als het effect van tijdswaarde materieel is, waardering van voorzieningen tegen contante waarde tot een beter inzicht in het resultaat en vermogen van een boekjaar leidt dan waardering tegen nominale waarde. Daarom is het voorstel dat indien het effect van tijdswaarde materieel is, een voorziening voortaan gewaardeerd dient te worden tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen. Afhankelijk van onder meer de omvang van de voorziening, de looptijd en de disconteringsvoet wordt bepaald of het effect van de tijdswaarde materieel is, waardoor het in bepaalde omstandigheden mogelijk is dat een voorziening met een looptijd van langer dan een jaar niet tegen contante waarde gewaardeerd hoeft te worden. Indien de periode waarover de uitgaven contant worden gemaakt maximaal een jaar is, behoeft de verplichting in ieder geval niet tegen de contante waarde te worden opgenomen. Alinea 307 komt door deze wijziging te

vervallen. Een stelselwijziging dient overeenkomstig hoofdstuk 140 ‘Stelselwijzigingen’ te worden verwerkt.

In samenhang hiermee stelt de RJ voor om bij waardering van de voorziening tegen contante waarde de mogelijkheid te laten vervallen om de toename van de voorziening als gevolg van rentetoevoeging in de winst-en-verliesrekening als dotatie aan de voorziening te presenteren. Door deze voorgestelde aanpassing in alinea 317 van hoofdstuk 252 ‘Voorzieningen, niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa’ (editie 2018) dient een dergelijke rentetoevoeging voortaan als interestlast in de winst-en-verliesrekening te worden gepresenteerd. De RJ is van mening dat het slechts toestaan van deze presentatiewijze zorgt voor betere vergelijkbaarheid van jaarrekeningen en deze presentatie tevens meer recht doet aan de werkelijke aard van deze lasten waarmee het inzicht in de jaarrekeningen wordt vergroot. Een eventuele stelselwijziging dient overeenkomstig hoofdstuk 140 Stelselwijzigingen te worden verwerkt.

Voor de RJk-bundel is, consistent met het bovenstaande twee voorstellen voor (middel)grote rechtspersonen, in hoofdstuk B10 ‘Voorzieningen en niet in de balans opgenomen verplichtingen’ alinea 106 aangepast.

Hoofdstuk 272 ‘Belastingen naar de winst’

In alinea 602 van hoofdstuk 272 ‘Belastingen naar de winst’ is verduidelijkt dat latente belastingvorderingen op een afzonderlijke regel onder de financiële vaste activa en/of op een afzonderlijke regel onder de vlottende activa (vorderingen) opgenomen dienen te worden. Hoofdstuk 190 paragraaf 2 Onderscheid vast/vlottend geeft aan wanneer een vordering als vast of vlottend kwalificeert.

Voor de RJk-bundel is, consistent met bovenstaande voor (middel)grote rechtspersonen, alinea 119 in hoofdstuk B15 ‘Belastingen naar de winst’ aangepast.

Ingangsdatum

De RJ wil via deze RJ-Uiting bekend maken dat de RJ voorstelt alle hiervoor genoemde wijzigingen van kracht te laten worden voor boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2020.

Commentaarperiode

De RJ nodigt u uit tot het inzenden van reacties en commentaren op deze RJ-Uiting. Deze ziet de RJ graag uiterlijk 22 februari 2019 tegemoet. Reacties en commentaren kunnen – bij voorkeur per email (secretariaat@rjnet.nl) - worden ingediend bij het RJ-secretariaat. Ze zullen door de RJ als openbare informatie worden behandeld en op de RJ-website worden gepubliceerd, tenzij door respondenten is aangegeven dat het commentaar geheel of gedeeltelijk moet worden aangemerkt als vertrouwelijk.

Amsterdam, 8 januari 2019

Wijzigingen in hoofdstuk 252 ‘Vorzieningen, niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa’ (schone versie)

252.306 **Indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is, dient de voorziening te worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen.** Indien de periode waarover de uitgaven contant worden gemaakt maximaal een jaar is, is het toegestaan om de verplichting tegen nominale waarde op te nemen.

De disconteringsvoet waartegen contant wordt gemaakt, dient een disconteringsvoet vóór belasting te zijn die zowel de actuele marktrente als de specifieke risico’s met betrekking tot de verplichting weergeeft. De disconteringsvoet dient geen risico’s weer te geven waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven al rekening is gehouden. De marktrente per balansdatum van hoogwaardige ondernemingsobligaties is de meest geëigende invulling van de actuele marktrente. Bij het ontbreken van een liquide markt voor ondernemingsobligaties geldt het rendement op staatsleningen als de meest geëigende invulling.

252.307 (vervallen)

252.317 **Indien een voorziening tegen contante waarde is gewaardeerd dient de mutatie in de voorziening als gevolg van rentetoevoeging te worden gepresenteerd als een interestlast.**

Wijzigingen in hoofdstuk 272 ‘Belastingen naar de winst’ (schone versie)

272.602 **Een latente belastingvordering dient op een afzonderlijke regel te worden opgenomen onder de financiële vaste activa en/of onder de vlottende activa (vorderingen).** Indien een deel van de latente belastingvorderingen die onder de financiële vaste activa zijn opgenomen binnen 12 maanden na balansdatum opeisbaar wordt, dient dit bedrag afzonderlijk te worden toegelicht dan wel te worden gepresenteerd onder de vlottende activa (vorderingen). **De wijze van presentatie dient te worden uiteengezet.** Voor de classificatie van latente belastingvorderingen als vast of als vlottend actief wordt verwezen naar hoofdstuk 190 paragraaf 2 Onderscheid vast/vlottend.

Latente belastingverplichtingen worden opgenomen onder de voorzieningen. In de toelichting wordt op grond van artikel 2:374 lid 3 BW zoveel mogelijk aangegeven in welke mate voorzieningen als langlopend moeten worden beschouwd.

Wijzigingen in hoofdstuk B10 ‘Vorzieningen en niet in de balans opgenomen verplichtingen’ (schone versie)

B10.106 Indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is, wordt de voorziening gewaardeerd tegen contante waarde. Indien de periode waarover de uitgaven contant worden gemaakt maximaal een jaar is, is het toegestaan om de verplichting tegen nominale waarde op te nemen.

De disconteringsvoet waartegen contant wordt gemaakt, moet een disconteringsvoet vóór belasting zijn die zowel de actuele marktrente als de specifieke risico's met betrekking tot de verplichting weergeeft. De disconteringsvoet moet geen risico's weergeven waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven al rekening is gehouden.

Indien een voorziening tegen contante waarde is gewaardeerd worden de mutaties in de voorziening als gevolg van rentetoevoeging gepresenteerd als interestlast.

Wijzigingen in hoofdstuk B15 ‘Belastingen naar de winst’ (schone versie)

B15.119 Kleine rechtspersonen zijn op grond van artikel 2:396 BW vrijgesteld van:

- afzonderlijke vermelding van latente belastingvorderingen en latente belastingverplichtingen;
- afzonderlijke vermelding van vorderingen en schulden ter zake van belastingen.

De belastinglast of -bete met betrekking tot het resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening moet afzonderlijk in de winst-en-verliesrekening worden gepresenteerd.

Een latente belastingvordering wordt op een afzonderlijke regel opgenomen onder de financiële vaste activa en/of onder de vlottende activa (vorderingen). Indien een deel van de vorderingen die onder de financiële vaste activa zijn opgenomen binnen 12 maanden na balansdatum opeisbaar wordt, moet dit bedrag afzonderlijk worden toegelicht, dan wel worden gepresenteerd onder de vlottende activa en wordt tevens de wijze van presentatie uiteengezet (artikel 2:364 lid 1 BW). Voor het onderscheid vast/vlottend wordt verwezen naar hoofdstuk A2 paragraaf 105 tot en met 107.

Latente belastingverplichtingen worden opgenomen onder de voorzieningen.