

RJ-Uiting 2020-10: Ontwerp-alinea verwerking baten uit nalatenschappen (RJ 640 'Organisaties-zonder-winststreven' en RJk C1 'Kleine Organisaties-zonder-winststreven')

Inleiding

De RJ stelt voor in Richtlijn 640 'Organisatie-zonder-winststreven' te verduidelijken op welk moment de omvang van een bate uit nalatenschap betrouwbaar kan worden vastgesteld. Deze verduidelijking is nodig omdat in de praktijk verschillend wordt omgegaan met het moment van verwerking. Daarnaast hebben wij uit feedback van fondsenwervende organisaties begrepen dat het bepalen van de omvang van de nalatenschap soms hoge kosten met zich meebrengt. De RJ stelt daarom voor in alinea 208 op te nemen dat de omvang van een bate uit nalatenschap betrouwbaar kan worden vastgesteld indien op balansdatum de akte van verdeling dan wel, als er geen akte van verdeling is, de rekening en verantwoording is ontvangen. In uitzonderingssituaties is het mogelijk om al op een eerder moment een bate uit nalatenschap te verwerken. Dit is het geval indien de aard van de nalatenschap het toelaat om een voldoende betrouwbare schatting te maken van de omvang van de nalatenschap, omdat het risico dat de uiteindelijke omvang daarvan af zal wijken, beperkt is.

Voor de RJk-bundel stelt de RJ voor, consistent met het bovenstaande voorstel voor (middel)grote rechtspersonen, in hoofdstuk C1 'Kleine organisaties-zonder-winststreven' alinea 207 aan te passen.

Ingangsdatum

De RJ stelt voor de wijzigingen van kracht te laten worden voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2021.

Commentaarperiode

De RJ nodigt u uit tot het inzenden van reacties en commentaren op deze RJ-Uiting. Deze kunnen tot uiterlijk 7 juli 2020 worden ingediend bij het RJ-secretariaat, bij voorkeur per e-mail (secretariaat@rjnet.nl). Commentaren zullen als openbare informatie worden behandeld en op de RJ-website gepubliceerd, tenzij door respondenten is aangegeven dat het commentaar geheel of gedeeltelijk moet worden aangemerkt als vertrouwelijk.

Amsterdam, 23 juni 2020

Gewijzigde alinea ten opzichte van hoofdstuk 640 zoals gepubliceerd in de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving

De alinea van deze ontwerp-Richtlijn 640 (aangepast 2020) vervangt de alinea van Richtlijn 640 (aangepast 2019) en wordt van kracht voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2021.

RJ 640.208

De organisatie dient baten uit nalatenschappen te verwerken in het boekjaar waarin de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Zij verwerkt voorlopige uitbetalingen in de vorm van voorschotten in het boekjaar waarin ze worden ontvangen als baten uit nalatenschappen.

~~De omvang van een bate uit nalatenschap kan betrouwbaar worden vastgesteld als op grond van het stadium waarin de afhandeling van de nalatenschap zich bevindt, een betrouwbare schatting van de ontvangst kan worden gemaakt. Hiervan is in ieder geval sprake bij ontvangst van de akte van verdeling op balansdatum de akte van verdeling dan wel, als er geen akte van verdeling wordt ontvangen, de rekening en verantwoording is ontvangen. In uitzonderingssituaties is het mogelijk om al op een eerder moment een bate uit nalatenschap te verwerken. Dit is het geval indien de aard van de nalatenschap het toelaat om een voldoende betrouwbare schatting te maken van de omvang van de nalatenschap, omdat het risico dat de uiteindelijke omvang daarvan af zal wijken, beperkt is.~~

Nalatenschappen dienen bij eerste verwerking te worden gewaardeerd tegen de reële waarde. Bij de waardering van nalatenschappen dient de organisatie rekening te houden met eventuele rechten van vruchtgebruik. Voor de waardering van onroerende zaken is het in de specifieke situatie voor de organisatie zonder winststreven aanvaardbaar de laatst beschikbare WOZ-waarde te hanteren. Voor de waardering van het vruchtgebruik is het in de specifieke situatie voor de organisatie zonder winststreven aanvaardbaar de fiscale waarde van het vruchtgebruik te gebruiken.

Gewijzigde alinea ten opzichte van hoofdstuk C1 zoals gepubliceerd in de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor micro- en kleine rechtspersonen

De alinea van deze ontwerp-Richtlijn C1 (aangepast 2020) vervangt de alinea van Richtlijn C1 (aangepast 2019) en wordt van kracht voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2021.

C1.207

207 De organisatie verwerkt baten uit nalatenschappen in het boekjaar waarin de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. In ieder geval verwerkt de organisatie voorlopige uitbetalingen in de vorm van voorschotten in het boekjaar waarin ze worden verkregen als baten uit nalatenschappen.

De omvang van een bate uit nalatenschap kan betrouwbaar worden vastgesteld als; op grond van het stadium waarin de afhandeling van de nalatenschap zich bevindt, een betrouwbare schatting van de ontvangst kan worden gemaakt. Hiervan is in ieder geval sprake bij ontvangst van de akte van verdeling, op balansdatum de akte van verdeling dan wel, als er geen akte van verdeling wordt ontvangen, de rekening en verantwoording is ontvangen. In uitzonderingssituaties is het mogelijk om al op een eerder moment een bate uit nalatenschap te verwerken. Dit is het geval indien de aard van de nalatenschap het toelaat om een voldoende betrouwbare schatting te maken van de omvang van de nalatenschap, omdat het risico dat de uiteindelijke omvang daarvan af zal wijken, beperkt is.

Nalatenschappen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde. Bij de waardering van nalatenschappen houdt de organisatie rekening met eventuele rechten van vruchtgebruik. Voor de waardering van onroerende zaken is het in de specifieke situatie voor de organisatie zonder winststreven aanvaardbaar de laatst beschikbare WOZ-waarde te hanteren. Voor de waardering van het vruchtgebruik is het in de specifieke situatie voor de organisatie zonder winststreven aanvaardbaar de fiscale waarde van het vruchtgebruik te hanteren.