

COMMISSIE VOOR BOEKHOUDKUNDIGE NORMEN

CBN-advies 2019/XX- Adviesbeleid van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen ten aanzien van vragen tot afwijking voor Belgische bijkantoren van buitenlandse vennootschappen

Ontwerpadvies van 3 april 2019

I. Inleiding

1. CBN-advies 2019/02 – *Belgische bijkantoren van vennootschappen naar buitenlands recht: eigen boekhoudkundige verplichtingen* behandelt de vaststelling van de functionele valuta van een Belgisch bijkantoor van een buitenlandse vennootschap en de gevolgen wanneer de personen belast met het beheer van het Belgische bijkantoor menen dat de functionele valuta van het bijkantoor een andere munt is dan de euro. De procedure voor het vragen van een afwijking op de Belgische boekhoudkundige en jaarrekeningrechtelijke verplichtingen wordt in artikel III.94 van het Wetboek van economisch recht en in artikel 3:42, § 1 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (hierna: WVV) vastgelegd.

II. Vermelding in de toelichting bij de jaarrekening

2. Op grond van artikel 3:42, § 1, vierde lid van het WVV dient de vennootschap waarvoor de afwijking werd toegestaan, deze afwijking onder de waarderingsregels in de toelichting bij de jaarrekening te vermelden.

3. De vennootschappen naar buitenlands recht die in België een bijkantoor oprichten moeten, in toepassing van de artikelen 2:24, 2:29, 2:33 en 3:20 WVV, sommige van hun akten en hun jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening openbaar maken¹. Deze verplichting beoogt de rechten van derden te beschermen die via hun bijkantoren in contact treden met vennootschappen naar buitenlands recht.

4. De (geconsolideerde) jaarrekening van de buitenlandse vennootschap wordt bij de Balanscentrale evenwel neergelegd in de vorm waarin zij in de Staat van herkomst is opgesteld, gecontroleerd en openbaar gemaakt². Zoals ook uitgelegd in het eerder aangehaalde CBN-advies 2018/06 moeten deze vennootschappen dus geen andere (nieuwe of herwerkte) jaarrekening of aanvullende informatie openbaar maken dan die welke zij in hun Staat van herkomst moeten publiceren. Ze leggen hun jaarrekening dus neer bij de Balanscentrale in de originele versie, met andere woorden desgevallend uitgedrukt in een vreemde munt en niet voorgesteld volgens een standaardschema van de Nationale Bank van België³. De Commissie is van oordeel dat het voor dergelijke vennootschappen nuttig kan zijn de door de Minister of zijn afgevaardigde toegestane afwijking voor het bijkantoor bij neerlegging in bijlage toe te voegen aan deze jaarrekening.

¹ Zie ook CBN-advies 2018/06 - Belgische bijkantoren van vennootschappen naar buitenlands recht: toepassing van het Belgisch boekhoudrecht - begrip "bijkantoor" – publicatieplicht.

² WVV, art. 2:24, § 1, 7° (Europese vennootschappen) en 2:24, § 2, 8° (niet-Europese vennootschappen).

³ Ze dienen zich echter wel te houden aan de wettelijke bepalingen inzake het taalgebruik (art. 2:33 WVV).

III. Buitenlandse vennootschappen die niet zijn onderworpen aan het boekhoudrecht van een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte en waarvan het boekhoudrecht ook niet gelijkwaardig is aan het Europese boekhoudstelsel

5. Op grond van artikel 3:20, § 3 van het WVV wordt een buitenlandse vennootschap die niet is onderworpen aan het boekhoudrecht van een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte, en waarvan het boekhoudrecht ook niet gelijkwaardig is aan het Europese boekhoudstelsel neergelegd in richtlijn 2013/34/EU van het Europees Parlement en van de Raad van 26 juni 2013, voortaan verplicht om ook de jaarrekening over het laatst afgesloten boekjaar van haar Belgisch bijkantoor zelf neer te leggen bij de Balanscentrale. Dit naast de neerlegging van de (geconsolideerde) jaarrekening van de buitenlandse vennootschap aan dewelke het Belgisch bijkantoor haar rechtspersoonlijkheid ontleent, zoals hoger beschreven in randnummer 4. De Commissie wijst er op dat in de jaarrekening van het bijkantoor de door de Minister of zijn afgevaardigde toegestane afwijking in de toelichting onder de waarderingsregels moet worden vermeld, waardoor meteen ook aan de voorwaarden zoals opgenomen in CBN-advies 117/3 - *Voeren van de boekhouding en opstellen van de jaarrekening in een andere munt dan de euro* is voldaan.