

COMMISSIE VOOR BOEKHOUDKUNDIGE NORMEN
CBN-advies 2020/XX – Rekening 26 Overige materiële vaste activa
Ontwerpadvies van 30 september 2020

I. Inleiding

1. In onderhavig advies verduidelijkt de Commissie het gebruik van de rekening 26 *Overige materiële vaste activa*. Deze rekening wordt in de jaarrekening vermeld onder de rubriek III.E. *Overige materiële vaste activa*.

II. Inhoud van de rubriek III.E. Overige materiële vaste activa

2. Het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (hierna: KB WVV) geeft zelf de volgende duiding over de inhoud van de rubriek III.E. *Overige materiële vaste activa*:¹

Deze rubriek bevat de volgende activa²:

- De onroerende goederen die worden aangehouden als onroerende reserve;
- De woongebouwen;
- De buiten gebruik of buiten de exploitatie gestelde materiële vaste activa;
- De roerende en onroerende goederen die in erfpacht, opstal, huur, handelshuur of landpacht werden gehouden behalve wanneer de uit deze contracten voortvloeiende vorderingen geboekt worden in de rubrieken V en VII;³
- De kosten voor inrichting van gehuurde gebouwen, voor zover ze niet ten laste werden genomen van de resultatenrekening van het lopende boekjaar.

Indien de enige, de voornaamste of een belangrijke activiteit erin bestaat om roerende en/of onroerende goederen in erfpacht, opstal, huur, handelshuur of landpacht te geven, worden voormelde activa evenwel vermeld onder de rubriek III.A. Terreinen en gebouwen; III.B. Installaties, machines en uitrusting of III.C. Meubilair en rollend materieel.⁴

¹ Artikel 3:89, § 1, III.E. KB WVV voor vennootschappen en artikel 3:171, § 1, III.E. voor VZW's, IVZW's en stichtingen.

² Artikel 3:89, § 1, III.E., eerste en vierde lid KB WVV voor vennootschappen en artikel 3:171, § 1, III.E., eerste en vierde lid KB WVV voor VZW's, IVZW's en stichtingen.

³ Deze tekst vindt zijn oorsprong in de bijlage bij het KB van 8 oktober 1976 *met betrekking tot de jaarrekening van de ondernemingen*, BS 19 oktober 1976, p. 13.495. Hoewel dit ingevolge latere tekstuele aanpassingen aan het betreffende artikel minder duidelijk is geformuleerd, blijkt uit de originele tekst dat hiermee de bedragen worden bedoeld die tot wedersamenstelling van het kapitaal strekken bij in leasing gegeven actiefbestanddelen. Zie ook CBN-advies 2015/4 – *Leasing*, randnummers 42 en 44.

⁴ Artikel 3:89, § 1, III.E., tweede lid KB WVV voor vennootschappen en artikel 3:171, § 1, III.E., tweede lid KB WVV voor VZW's, IVZW's en stichtingen.

De onroerende goederen die werden aangekocht of gebouwd met het oog op herverkoop worden evenwel afzonderlijk onder de voorraden vermeld.⁵

III. Waarderingsregels en afschrijvingen

3. Het KB WVV voorziet geen bijzondere, afwijkende waarderingsregels voor de overige materiële activa. Dit wil zeggen dat de overige materiële vaste activa, in principe, gewaardeerd worden tegen aanschaffingswaarde en voor dat bedrag in de balans worden opgenomen, onder aftrek van de desbetreffende afschrijvingen en waardeverminderingen.⁶ De Commissie brengt in herinnering dat de vaste activa waarvan de gebruiksduur beperkt is, afgeschreven moeten worden volgens een passend afschrijvingsplan.⁷ Dit geldt evenzeer voor de vaste activa met een beperkte gebruiksduur die geboekt staan onder de rubriek *Overige materiële vaste activa*.

4. Voor wat betreft de buiten gebruik gestelde of niet meer duurzaam tot de activiteit bijdragende vaste activa, die per definitie geboekt worden op de rekening 26 *Overige materiële vaste activa*, worden niet langer stelselmatig recurrente afschrijvingen geboekt. In voorkomend geval moet evenwel worden overgegaan tot een niet-recurrente afschrijving om rekening te houden met de waarschijnlijke realisatiewaarde van het buiten gebruik gestelde of niet meer duurzaam tot de activiteit bijdragende actiefbestanddeel.⁸ Hierbij wordt opgemerkt dat in voorkomend geval ook in het volgende boekjaar, bij de jaarlijkse inventarisatie, een niet-recurrente afschrijving moet worden geboekt indien het betreffende actiefbestanddeel op de inventarisdatum nog steeds in het patrimonium aanwezig is en de waarschijnlijke realisatiewaarde nog verder gedaald is zonder dat sprake is van een recurrente afschrijving.

5. De overige materiële vaste activa kunnen desgevallend worden geherwaardeerd indien hun waarde, in functie van hun nut voor de onderneming, op vaststaande en duurzame wijze uitstijgt boven hun boekwaarde. De gebruikelijke beperkingen die gelden bij het boeken van herwaarderingsmeerwaarden⁹ zijn ook hier van toepassing.

⁵ Artikel 3:89, § 1, III.E., derde lid KB WVV voor vennootschappen en artikel 3:171, § 1, III.E., derde lid KB WVV voor VZW's, IVZW's en stichtingen.

⁶ Artikel 3:13, eerste lid KB WVV.

⁷ Artikel 3:26 KB WVV.

⁸ Artikel 3:43 KB WVV.

⁹ Voor meer toelichting met betrekking tot het boeken van herwaarderingsmeerwaarden verwijst de Commissie naar het CBN-advies 2011/14 – *Herwaarderingsmeerwaarden*.