

COMMISSIE VOOR BOEKHOUDKUNDIGE NORMEN

CBN-advies 2021/XX – Artikel 3:175 KB WVV: openingsbalans van bestaande VZW's, IVZW's en stichtingen die een dubbele boekhouding voeren

Ontwerpadvies van 21 oktober 2020

I. Inleiding

1. Artikel 3:175 KB WVV bepaalt de manier waarop VZW's, IVZW's en stichtingen die aan het begin van het boekjaar over een vermogen beschikken¹, hun openingsbalans moeten opstellen op de eerste dag van het eerste boekjaar waarvoor de bepalingen van titel 1 en titel 3² KB WVV voor de eerste keer van toepassing zijn.
2. De Commissie behandelt in dit ontwerpadvies de opstelling van de openingsbalans bij VZW's, IVZW's en stichtingen die een dubbele boekhouding voeren overeenkomstig de bepalingen van titel 1 en titel 3, boek 3 KB WVV.

II. Openingsbalans van het eerste boekjaar

3. De wetgever heeft op basis van de gelijkwaardigheid van de door de VZW's, IVZW's en stichtingen voorheen gevoerde boekhoudingen twee verschillende benaderingen voorzien. Er wordt immers een onderscheid gemaakt tussen, enerzijds, de VZW's, IVZW's en stichtingen die reeds een boekhouding voeren die ten minste overeenstemt met deze zoals bepaald in titel 1 en titel 3, boek 3 KB WVV en, anderzijds, de VZW's, IVZW's en stichtingen die geen dergelijke boekhouding voeren.
4. De opstelling van deze openingsbalans alsook de waardering van de in deze balans opgenomen activa en passiva moet voorzichtig, oprecht en te goeder trouw gebeuren. Eveneens moeten de nodige opnemingen, verificaties, onderzoeken en waarderingen worden verricht, nodig om deze openingsbalans op te stellen.

A. VZW's, IVZW's en stichtingen die al een boekhouding voeren die ten minste overeenstemt met deze zoals vereist in titel 1 en titel 3, boek 3 KB WVV (artikel 3:175, § 2, KB WVV)

5. Het bestuursorgaan van de VZW's, IVZW's en stichtingen moet oordelen of de boekhouding die de VZW, IVZW of stichting reeds voert, ten minste overeenstemt met de in het KB WVV voorziene bepalingen inzake dubbele boekhouding³. De beslissing dient vermeld te worden in de toelichting bij de jaarrekening.

¹ Nieuw opgerichte VZW's, IVZW's en stichtingen worden hier buiten beschouwing gelaten. Deze beschikken immers niet over een vermogen aan het begin van het boekjaar. Bovendien heeft artikel 3:175 KB WVV geen betrekking op de feitelijke verenigingen die besluiten de rechtsvorm van een VZW, IVZW of stichting aan te nemen. Deze verenigingen beschikken aan het begin van het boekjaar immers niet over een vermogen.

² Hier worden de regels bedoeld die betrekking hebben op het voeren van een dubbele boekhouding. De bepalingen van titel 1 betreffen de gemeenschappelijke bepalingen voor vennootschappen met rechtspersoonlijkheden, VZW's, IVZW's en stichtingen, de bepalingen van titel 3 betreffen de bepalingen die betrekking hebben op de jaarrekening van VZW's, IVZW's en stichtingen die een dubbele boekhouding voeren.

³ Om te bepalen of een boekhouding ten minste overeenstemt met de bepalingen zoals vereist in titel 1 en titel 3 KB WVV, verwijst de Commissie naar haar Aanbevelingen inzake de gelijkwaardigheid van boekhoud- en

Paragraaf 2 van artikel 3:175 KB WVV heeft in het bijzonder betrekking op:

- de VZW's, IVZW's en stichtingen die onder het toepassingsgebied vielen van het KB van 19 december 2003⁴, dit zijn de VZW's, IVZW's en stichtingen die al een dubbele boekhouding voerden;
- de VZW's, IVZW's en stichtingen die niet onder het toepassingsgebied vielen van het KB van 19 december 2003, maar die al een boekhouding voerden die, naar het oordeel van het bestuursorgaan van de VZW, ten minste overeenstemde met deze die het KB van 19 december 2003⁵ vereist.

6. In dit geval stemt de openingsbalans van het eerste boekjaar waarvoor de bepalingen van het KB WVV voor de eerste keer van toepassing zijn, overeen met de afsluitingsbalans van het vorige boekjaar.

Voorbeeld 1

Een VZW werd opgericht op 31 januari 2017. Deze VZW voerde een dubbele boekhouding overeenkomstig het KB van 19 december 2003. De boekhouding werd gevoerd per kalenderjaar.

Vanaf 1 januari 2020⁶ past deze VZW, die een dubbele boekhouding voerde en nog steeds moet voeren, voor de eerste keer de bepalingen toe van het KB WVV⁷ voor het boekjaar beginnend op 1 januari 2020.

Krachtens artikel 3:175, § 2 KB WVV moet de openingsbalans van deze VZW overeenstemmen met de afsluitingsbalans van het vorige boekjaar. Deze VZW voert immers een boekhouding die ten minste overeenstemt met deze die het KB WVV vereist. Het laatste boekjaar werd afgesloten op 31 december 2019. De openingsbalans stemt overeen met de balans zoals afgesloten op 31 december 2019.

Voorbeeld 2

Een VZW werd opgericht op 1 april 2016. Deze voerde een dubbele boekhouding overeenkomstig het KB van 19 december 2003. De boekhouding werd anders gevoerd dan per kalenderjaar (1 april N tot 31 maart N+1).

Het KB WVV treedt voor deze VZW op 1 januari 2020 in werking. De Commissie is van oordeel dat artikel 3:175 KB WVV enkel gevolgen heeft voor het opstellen van de openingsbalans van het boekjaar beginnend op 1 april 2020 aangezien het KB WVV niet van kracht was op de eerste dag van het boekjaar, dat loopt van 1 april 2019 tot 31 maart 2020. Bijgevolg zal de openingsbalans op

jaarrekeningregels opgelegd door sectorale regelgevingen met de gemeenrechtelijke boekhoud- en jaarrekeningregels voor VZW's, IVZW's en stichtingen, 1 januari 2007.

⁴ Koninklijk besluit van 19 december 2003 betreffende de boekhoudkundige verplichten en de openbaarmaking van de jaarrekening van bepaalde verenigingen zonder winstoogmerk, internationale verenigingen zonder winstoogmerk en stichtingen, *BS*, 30 december 2003, 61929.

⁵ Zie Aanbevelingen inzake de gelijkwaardigheid van boekhoud- en jaarrekeningregels opgelegd door sectorale regelgevingen met de gemeenrechtelijke boekhoud- en jaarrekeningregels voor VZW's, IVZW's en stichtingen, 1 januari 2007.

⁶ "Op bestaande rechtspersonen is het koninklijk besluit van toepassing vanaf 1 januari 2020, tenzij zij hebben beslist zich aan het wetboek te onderwerpen vóór die datum", Verslag aan de Koning bij het koninklijk besluit van 29 april 2019 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, *BS*, 30 april 2019, 422250.

⁷ Het betreft in het bijzonder de bepalingen van titel 1 en 3, boek 3 KB WVV.

1 april 2020 overeenstemmen met de afsluitingsbalans van het vorige boekjaar, namelijk die op 31 maart 2020.

7. Indien een VZW, IVZW of stichting waarderingsregels toepast die niet overeenstemmen met de regels die titel 1 en titel 3, boek 3 KB WVV opleggen, zal deze VZW, IVZW of stichting de waarderingsregels vanaf de inwerkingtreding van het WVV voor deze VZW, IVZW of stichting (op 1 januari 2020 of vroeger), moeten aanpassen en deze aanpassing, alsook een inschatting van gevolgen ervan, moeten vermelden in de toelichting bij de jaarrekening⁸.

Het KB WVV heeft bijvoorbeeld een nieuwe regel ingevoerd inzake de waardering van schenkingen en legaten bestemd voor verenigingen. Deze regel bepaalt dat de schenkingen en legaten worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde, met als uitzondering dat het bestuursorgaan kan beslissen deze te waarderen tegen werkelijke waarde, marktwaarde of gebruikswaarde, voor zover dit vermeld en verantwoord wordt in de toelichting bij de jaarrekening⁹. Vroeger werden schenkingen en legaten noodzakelijkerwijs gewaardeerd tegen werkelijke waarde, marktwaarde of gebruikswaarde¹⁰. Alle schenkingen en legaten ontvangen op 1 januari 2020 of vroeger, indien de VZW tot een *opt-in* heeft besloten, worden onderworpen aan deze nieuwe waarderingsregel¹¹.

Alle schenkingen en legaten die werden verkregen vóór de inwerkingtreding van het KB WVV blijven onderworpen aan de oude regel.

Voorbeeld 3

Een VZW werd opgericht op 5 januari 2005. Zij voerde een dubbele boekhouding per kalenderjaar overeenkomstig het KB van 19 december 2003. Deze VZW heeft de schenkingen en legaten geboekt volgens de aldan geldende regel, namelijk tegen werkelijke waarde, marktwaarde of gebruikswaarde.

Zij past op 1 januari 2020 voor de eerste keer de bepalingen toe van het KB van 29 april 2019. De VZW stelt haar openingsbalans op overeenkomstig artikel 3:175, § 2 KB WVV. De VZW heeft de schenkingen en legaten die verkregen waren vóór 1 januari 2020 opgenomen in haar boekhouding. De waarde van de vóór 1 januari 2020 verkregen schenkingen kan niet worden gecorrigeerd opdat ze zouden worden geboekt overeenkomstig artikel 3:160 KB WVV.

De schenkingen en legaten die werden verkregen vanaf 1 januari 2020 moeten worden geboekt volgens de nieuwe geldende regel, d.i. tegen aanschaffingswaarde met de mogelijkheid voor het bestuursorgaan om te waarderen tegen werkelijke waarde, marktwaarde of gebruikswaarde.

De VZW vermeldt in de toelichting bij de jaarrekening dat de schenkingen verkregen vóór 1 januari 2020 gewaardeerd worden volgens de oude geldende regel en dat schenkingen verkregen na 1 januari 2020 worden gewaardeerd overeenkomstig artikel 3:160 KB WVV, aangezien de nieuwe en oude waarderingsregels van elkaar verschillen.

⁸ Artikel 3:175, § 2, tweede en derde lid KB WVV.

⁹ De Commissie heeft hier een advies over uitgebracht; zie CBN-advies 2020/10 – *Schenkingen en legaten voor VZW's, IVZW's en stichtingen die een dubbele boekhouding voeren*, 3 juni 2020.

¹⁰ Artikel 8 KB van 19 december 2003.

¹¹ Voor alle schenkingen en legaten die reeds verkregen waren vóór de datum van inwerkingtreding van deze nieuwe regel (1 januari 2020 of vroeger), moeten de VZW's, IVZW's en stichtingen de waarderingsregels niet herzien. Op het ogenblik van hun verkrijging was de nieuwe waarderingsregel immers nog niet van toepassing. Bijgevolg blijven deze schenkingen en legaten onderworpen aan de oude waarderingsregel.

B. VZW's, IVZW's en stichtingen die geen boekhouding voeren die ten minste overeenstemt met deze zoals vereist in titel 1 en titel 3, boek 3 KB WVV

8. Bepaalde bestaande VZW's, IVZW's en stichtingen voeren naar het oordeel van het bestuursorgaan geen boekhouding die ten minste overeenstemt met een dubbele boekhouding zoals vereist door het KB WVV.

Hiermee worden bedoeld:

- VZW's of IVZW's die een vereenvoudigde boekhouding voerden overeenkomstig het KB van 26 juni 2003¹² maar die op balansdatum van het laatst afgesloten boekjaar meer dan één van de in artikel 3:47, § 2 WVV bepaalde criteria overschrijden om een vereenvoudigde boekhouding te mogen voeren;
- VZW's, IVZW's en stichtingen die voldoen aan de in artikel 3:47, § 2 WVV bepaalde criteria maar die beslissen om voor de eerste keer een dubbele boekhouding te voeren;
- alle VZW's, IVZW's en stichtingen die geen boekhouding voeren die ten minste overeenstemt met deze zoals vereist in titel 1 en titel 3, boek 3 KB WVV en die nu een boekhouding moeten voeren zoals bepaald in titel 1 en titel 3, boek 3 KB WVV, waaronder in het bijzonder de bestaande beroepsverenigingen¹³.

9. De VZW's, IVZW's en stichtingen die een boekhouding voerden overeenkomstig het KB van 26 juni 2003, beperkten zich tot het houden van een kasboekhouding en tot de publicatie van een vereenvoudigd schema van de jaarrekening. Dit schema van de jaarrekening was samengesteld uit een genormaliseerd minimaal schema van de staat van ontvangsten en uitgaven, en de toelichting met inbegrip van een samenvatting van de waarderingsregels, de verantwoording voor de aanpassing van de waarderingsregels, bijkomende inlichtingen en een genormaliseerd minimaal schema van de staat van het vermogen.

10. Ten gevolge van het feit dat de VZW, IVZW of stichting op balansdatum van het laatst afgesloten boekjaar meer dan één van de criteria voor het voeren van een vereenvoudigde boekhouding¹⁴ overschrijdt, of ten gevolge van de wens van de VZW, IVZW of stichting om geen gebruik te maken van de mogelijkheid om een vereenvoudigde boekhouding te voeren, ook al voldoet zij aan de voorwaarden om er een te voeren, zijn deze VZW's, IVZW's en stichtingen verplicht om voor de eerste keer de boekhoudregels te volgen die van toepassing zijn op VZW's, IVZW's en stichtingen die een dubbele boekhouding voeren¹⁵.

11. Aangezien de VZW's, IVZW's en stichtingen, naar het oordeel van het bestuursorgaan, geen boekhouding voeren die ten minste overeenstemt met deze zoals vereist door het KB WVV, wordt de openingsbalans van het eerste boekjaar waarop de bepalingen van titel 1 en titel 3 van boek 3 KB WVV van toepassing zijn, als volgt opgesteld:

- door middel van waardering van het actiefbestanddeel tegen aanschaffingswaarde, verminderd met de afschrijvingen (of waardeverminderingen, in voorkomend geval) die geboekt zouden zijn indien de bepalingen van titel 1 en titel 3 vanaf het begin zouden zijn toegepast;

¹² Koninklijk besluit van 26 juni 2003 betreffende de vereenvoudigde boekhouding van bepaalde verenigingen zonder winstoogmerk, internationale verenigingen zonder winstoogmerk en stichtingen, BS, 35526.

¹³ Sedert 1 mei 2019 is het niet langer mogelijk een beroepsvereniging op te richten.

¹⁴ Artikel 3:47, § 2, WVV.

¹⁵ Boek 3, titel 1 en 3 KB WVV.

- indien de aanschaffingswaarde niet kan worden teruggevonden, waardeert het bestuursorgaan de actiefbestanddelen aan de waarde nul.

12. Het bestuursorgaan kan, voor zover dit vermeld en verantwoord wordt in de toelichting bij de jaarrekening, deze activa waarden tegen werkelijke waarde, marktwaarde of gebruikswaarde¹⁶. Het verschil tussen de wedersamengestelde waarde¹⁷ en de werkelijke waarde, marktwaarde of gebruikswaarde wordt geboekt op een afzonderlijke subrekening van het betrokken actiefbestanddeel, met als tegenpost een opbrengstenrekening of een rekening van het eigen vermogen¹⁸.

Indien de aanschaffingswaarde niet kan worden teruggevonden, zal het verschil overeenstemmen met de werkelijke waarde, marktwaarde of gebruikswaarde, naargelang het geval¹⁹.

Bovendien moet deze waarde, indien het een vast actief betreft waarvan de levensduur beperkt is in de tijd, afgeschreven worden over de restgebruiksduur.

13. Bij ontstentenis van werkelijke waarde, marktwaarde of gebruikswaarde, worden de activa in de toelichting bij de jaarrekening opgenomen, aangevuld met de vermelding dat er geen werkelijke waarde, marktwaarde of gebruikswaarde aan kan worden gekoppeld²⁰.

Voorbeeld 4

Een VZW die haar boekhouding voert overeenkomstig het KB van 26 juni 2003²¹ werd opgericht op 5 januari 2015. Ze voerde een vereenvoudigde boekhouding per kalenderjaar.

Op balansdatum van het laatst afgesloten boekjaar (31 december 2019), werden meer dan één van de in artikel 3:47, § 2 WVV bepaalde criteria overschreden. Bijgevolg moet deze VZW een dubbele boekhouding voeren. De VZW moet de openingsbalans van het eerste boekjaar waarop de bepalingen van titel 1 en titel 3, boek 3 KB WVV van toepassing zijn, overeenkomstig artikel 3:175, § 3 KB WVV opstellen. Deze VZW voerde immers geen boekhouding die ten minste overeenstemt met deze zoals bepaald in titel 1 en titel 3, boek 3 KB WVV.

Overeenkomstig artikel 3:175, § 3 KB WVV beslist het bestuursorgaan om de actiefbestanddelen te waarden tegen werkelijke waarde, marktwaarde of gebruikswaarde.

¹⁶ Verslag aan de koning bij het koninklijk besluit van 29 april 2019 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, *BS*, 30 april 2019, 42258.

¹⁷ D.i. de aanschaffingswaarde verminderd met de afschrijvingen.

¹⁸ De boeking van de tegenwaarde op een passiefrekening i.p.v. een opbrengstenrekening zorgt ervoor dat de VZW, IVZW of stichting de activa kan waarden tegen werkelijke waarde, zonder dat hierop een vennootschapsbelasting wordt geheven.

¹⁹ Verslag aan de koning bij het koninklijk besluit van 29 april 2019 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, *BS*, 30 april 2019, 42258.

²⁰ Artikel 3:175, § 3, derde lid KB WVV.

²¹ Koninklijk besluit van 26 juni 2003 betreffende de vereenvoudigde boekhouding van bepaalde verenigingen zonder winstoogmerk, internationale verenigingen zonder winstoogmerk en stichtingen, *BS*, 35526.

In dergelijk geval worden de boekingen als volgt uitgevoerd:

2300	Installaties, machines en uitrusting		
2308	Installaties, machines en uitrusting: geboekte meerwaarden		
	aan 2309	Installaties, machines en uitrusting: geboekte afschrijvingen	
	10	Fondsen van de vereniging	
	of aan 121	Herwaarderingsmeerwaarden op materiële vaste activa	
	of aan 764	Andere niet-recurrente bedrijfsopbrengsten	

Voorbeeld 5

Een VZW die een vereenvoudigde boekhouding voert, werd opgericht op 1 januari 2017. Zij voert een boekhouding overeenkomstig het KB van 26 juni 2003 en per kalenderjaar.

Deze VZW heeft op 1 juni 2019 besloten tot een *opt-in*. Bijgevolg zijn de bepalingen van het KB WVV vanaf 1 juni 2019 van toepassing. Op balansdatum van het laatst afgesloten boekjaar, overschrijdt de VZW meer dan één van de criteria om gebruik te kunnen maken van een vereenvoudigde boekhouding²².

Aangezien deze VZW geen boekhouding voerde die ten minste overeenstemt met deze zoals vereist in titel 1 en titel 3, boek 3 KB WVV, zal zijn haar openingsbalans (1 juni 2019) opstellen overeenkomstig artikel 3:175, § 3 KB WVV.

III. De beroepsvereniging

14. Sedert de inwerkingtreding van het WVV heeft de wetgever de beroepsverenigingen en de federaties van beroepsverenigingen geschrapt als afzonderlijke rechtsvormen van de VZW omwille van de gelijkenissen die zij vertonen²³. Sedert 1 mei 2019 is het niet langer mogelijk beroepsverenigingen op te richten: deze nemen voortaan de vorm aan van een VZW.

15. Deze beroepsverenigingen waren onderworpen aan specifieke boekhoudregels. Zij behoorden immers tot het toepassingsgebied van de wet van 31 maart 1898 op de beroepsverenigingen.

Artikel 8 van voornoemde wet bepaalde dat een beroepsvereniging op haar zetel bepaalde documenten moest bewaren, namelijk de rekeningen van haar ontvangsten en uitgaven, alsook een staat van activa en passiva. Deze rekeningen moesten worden opgemaakt volgens een door de Koning bepaald model²⁴.

16. Het WVV treedt in hoofde van bestaande beroepsverenigingen in werking²⁵:

- hetzij vóór 1 januari 2020, indien de bestaande beroepsvereniging een '*opt-in*' heeft gedaan;
- hetzij na 1 januari 2020 maar vóór 31 december 2023, indien de bestaande beroepsverenigingen de statuten hebben aangepast en de rechtsvorm hebben gewijzigd. Zonder deze aanpassing en

²² Artikel 3:47, § 2 WVV.

²³ Wet van 31 maart 1898 op de beroepsverenigingen, *BS*, 1389. De wetgever heeft de beroepsverenigingen geschrapt met het oog op de vereenvoudiging van het vennootschaps- en verenigingsrecht (Wetsontwerp tot invoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen en houdende diverse bepalingen, Memorie van toelichting, *Parl. St.*, Kamer, 2017-2018, 288).

²⁴ Koninklijk besluit van 21 december 2013 tot bepaling van het model van de rekeningen die de beroepsvereniging op haar zetel moet bewaren overeenkomstig artikel 8 van de wet van 31 maart 1898 op de beroepsverenigingen, *BS*, 13 januari 2014, 1283.

²⁵ Artikel 41, §§ 1 tot 2 van de wet van 23 maart 2019 tot invoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen en houdende diverse bepalingen.

wijziging zijn de dwingende bepalingen van het WVV op de beroepsverenigingen van toepassing. Elke bepaling die hiermee in strijd is, wordt voor niet-geschreven gehouden. De beroepsverenigingen blijven onderworpen aan de wet van 31 maart 1898 voor wat betreft de aanvullende bepalingen;

- hetzij vanaf 1 januari 2024 voor de bestaande beroepsverenigingen die hun statuten niet hebben aangepast. Deze zullen van rechtswege worden omgezet in een VZW.

17. Bovendien treedt het KB WVV in werking op dezelfde dag als de datum waarop de bepalingen van de wet waarvan het de uitvoering verzekert, van toepassing worden²⁶. De bepalingen in het WVV²⁷ betreffende de jaarrekening van VZW's en IVZW's zijn van dwingende aard en zijn vanaf 1 januari 2020 of vroeger²⁸ van toepassing op beroepsverenigingen. Deze moeten zich ook meteen houden aan de regels van het KB WVV.

Artikel 3:175, § 3 KB WVV is *mutatis mutandis* van toepassing op de bestaande beroepsverenigingen (zij die een 'opt-in' hebben uitgevoerd en hun statuten en hun rechtsvorm hebben aangepast, alsook zij die dit niet hebben gedaan maar waar de dwingende bepalingen op van toepassing zijn).

Voor de beroepsverenigingen die een 'opt-in' hebben uitgevoerd of die hun statuten en rechtsvorm hebben aangepast, bepaalt artikel 3:175, § 1 KB WVV het volgende: "*Elke VZW, IVZW of stichting die, aan het begin van het boekjaar over een vermogen beschikkend [...]*". Deze beroepsverenigingen zijn een VZW geworden en beschikken aan het begin van het boekjaar over een vermogen²⁹. Zij stellen hun openingsbalans op overeenkomstig artikel 3:175, § 3 KB WVV aangezien zij geen boekhouding voeren die ten minste overeenstemt met titel 1 en 3, boek 3 KB WVV.

De andere beroepsverenigingen (zij die hun statuten en rechtsvorm niet hebben aangepast) moeten de dwingende bepalingen van het WVV en KB WVV naleven, zelfs als zij nog niet de vorm van een VZW hebben aangenomen. Voor het opstellen van de openingsbalans moeten zij bijgevolg rekening houden met artikel 3:175, § 3 KB WVV.

Voorbeeld 6

Een beroepsvereniging werd opgericht op 1 januari 2014. Deze vereniging voert haar boekhouding overeenkomstig artikel 8 van de wet van 31 maart 1898, waarvan het model is opgenomen in het KB van 21 december 2013.

Op 1 juni 2019 beslist de beroepsvereniging tot een *opt-in* en neemt vanaf dan de rechtsvorm van een VZW aan. Bijgevolg zijn de bepalingen van het KB WVV van toepassing op deze beroepsvereniging. Deze nieuwe VZW beschikt in het eerste boekjaar over een vermogen. De boekhouding stemt niet overeen met deze zoals vereist door de bepalingen van titel 1 en titel 3, boek 3 KB WVV. De vereniging kan geen vereenvoudigde boekhouding voeren aangezien zij op

²⁶ Artikel 9:12 KB WVV.

²⁷ Boek 3, titel 2 WVV.

²⁸ In de veronderstelling dat de beroepsvereniging een 'opt-in' heeft uitgevoerd.

²⁹ Beroepsverenigingen voerden hun boekhouding overeenkomstig artikel 8 van de wet van 31 maart 1898 op de beroepsverenigingen. Het model van de rekeningen werd voorzien door het KB van 21 december 2013 (koninklijk besluit van 21 december 2013 tot bepaling van het model van de rekeningen die de beroepsvereniging op haar zetel moet bewaren overeenkomstig artikel 8 van de wet van 31 maart 1898 op de beroepsverenigingen, *BS*, 13 januari 2014, 1283).

balansdatum van het laatst afgesloten boekjaar meer dan één van de in artikel 3:47, § 2 WVV bepaalde criteria overschrijdt.

Het bestuursorgaan van deze VZW zal de openingsbalans (d.i. op 1 juni 2019) overeenkomstig artikel 3:175, § 3 KB WVV opstellen.

18. De Commissie is van oordeel dat hetzelfde geldt voor alle rechtsvormen die geen boekhouding voeren die ten minste overeenstemt met deze zoals vereist in titel 1 en titel 3, boek 3 KB WVV en die nu de vorm van een VZW moeten aannemen, alsook een dubbele boekhouding moeten voeren.

IV. Ontbreken van vergelijkende cijfers met betrekking tot de resultatenrekening en de toelichting

19. In principe wordt bij elke rubriek en onderrubriek van de balans en resultatenrekening het bedrag van de overeenkomstige post van het voorafgaande boekjaar vermeld³⁰. Voor VZW's, IVZW's en stichtingen die de bepalingen van het KB WVV voor de eerste keer toepassen, is het daarentegen niet vereist in de eerste jaarrekening vergelijkende cijfers te publiceren met betrekking tot de resultatenrekening en de toelichting van het voorgaande boekjaar.

De cijfers van de openingsbalans, vastgesteld overeenkomstig artikel 3:175 KB WVV, zullen daarentegen worden beschouwd als de cijfers van de balans van het vorige boekjaar.

Voorbeeld 7

Een VZW voert een vereenvoudigde boekhouding en stelt haar jaarrekening op overeenkomstig het KB van 26 juni 2003. Deze VZW past de bepalingen van het KB WVV voor de eerste keer toe op 1 januari 2020. Zij voerde dus geen boekhouding die ten minste overeenstemt met deze zoals vereist in titel 1 en titel 3, boek 3 KB WVV. Aangezien op balansdatum van het laatst afgesloten boekjaar meer dan één van de in artikel 3:47, § 2 WVV bepaalde criteria werden overschreden, kan de VZW niet langer een vereenvoudigde boekhouding voeren.

Het bestuursorgaan stelt de openingsbalans op overeenkomstig artikel 3:175, § 3 KB WVV. De VZW, die nu een dubbele boekhouding moet voeren, moet in de jaarrekening opgesteld overeenkomstig titel 1 en titel 3, boek 3 KB WVV geen vergelijkende cijfers van het voorgaande boekjaar publiceren met betrekking tot de resultatenrekening en de toelichting. De cijfers van de openingsbalans, vastgesteld overeenkomstig artikel 3:175, § 3 KB WVV, zullen daarentegen worden beschouwd als de cijfers van de balans van het vorige boekjaar.

³⁰ Artikel 3:59, vierde lid KB WVV. Voor VZW's, IVZW's en stichtingen die de bepalingen van het KB WVV voor de eerste keer toepassen, is het daarentegen niet vereist in de eerste jaarrekening vergelijkende cijfers te publiceren van het voorgaande boekjaar.