



Omzetting van de Richtlijn 2013/34/EU

De Richtlijn 2013/34/EU is omgezet in de Belgische wetgeving door de wetteksten gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad op 30 december 2015¹. Zij brengen wijzigingen aan aan het [Wetboek van vennootschappen](#), aan het [koninklijk besluit van 30 januari 2001](#) en aan het [koninklijk besluit van 12 september 1983](#) (MAR).

De omzetting heeft **enkel** betrekking op **ondernemingen**. Zij heeft geen gevolgen voor de verenigingen en stichtingen.

De nieuwigheid van de omzetting van de Richtlijn bestaat voornamelijk in het toevoegen van een nieuwe categorie bij de kleine ondernemingen: de microvennootschappen. Andere aanpassingen beïnvloeden eveneens de **neerlegging van de jaarrekeningen**. Zij betreffen :

1. De [drempelwaarden](#) die de grootte van de onderneming en de te gebruiken modellen van de jaarrekening bepalen.
2. De [modellen](#) (en de ermee gepaard gaande rekenkundige en logische controles)
3. De [tarieven](#)



Deze aanpassingen zijn van toepassing op de boekjaren die aanvangen vanaf **1 januari 2016**, waarvan de grote meerderheid van de jaarrekeningen pas **vanaf de lente 2017** zullen worden **neergelegd** bij de NBB (zie verder: [voorlopige planning](#)).

1. Aangebrachte wijzigingen

1.1 Groottecriteria (Art. 15, 15/1 en 16 W.Venn.)

Zowel de groottecriteria als de wijze waarop deze worden berekend, werden herzien.

1.1.1 NIEUWE DREMPELWAARDEN

Grootte van de onderneming ⇒	Klein	Groot
Criteria ↓	Maximaal één criterium overschreden	Meer dan één criterium overschreden
Aantal werknemers (in voltijds tewerkgestelde equivalenten (VTE), jaargemiddelde)	50	
Jaarlijks omzetcijfer (in EUR, excl. BTW)	9.000.000	
Balanstotaal (in EUR)	4.500.000	

¹ [Wet](#) en [koninklijk besluit](#) van 18 december 2015 tot omzetting van de Richtlijn 2013/34/EU van 26 juni 2013 van het Europees Parlement en van de Raad betreffende de jaarlijkse financiële overzichten, geconsolideerde financiële overzichten en aanverwante verslagen van bepaalde ondernemingsvormen, tot wijziging van Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad en tot intrekking van Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad

Berekening (Art. 15 §6 en §7 W.Venn.)

De groottecriteria worden in het vervolg berekend op **individuele basis**.

Echter, voor een moedervenootschap (of vennootschappen die behoren tot een consortium) worden het omzetcijfer en het balanstotaal op **geconsolideerde basis**² berekend en wordt het criterium “jaargemiddelde van het personeelsbestand” berekend door de som te maken van het aantal werknemers dat door elk van de betrokken verbonden ondernemingen jaarlijks gemiddeld wordt tewerkgesteld.

1.1.2 INVOERING VAN DE MICROVENNOOTSCHAP (ART. 15/1 W.VENN.)

Onder de kleine ondernemingen, onderscheidt men van nu af aan de microvennootschappen. Het betreft vennootschappen die **geen moedervenootschap** of **dochtervennootschap** zijn en die, op de datum van de jaarafsluiting, **niet meer dan één van de** hieronder vermelde **criteria** overschrijden.

Grootte van de onderneming ⇨	Micro
Criteria ↓	Maximaal één criterium overschreden
Aantal werknemers (in VTE, jaargemiddelde)	10
Jaarlijks omzetcijfer (in EUR, excl. BTW)	700.000
Balanstotaal (in EUR)	350.000

1.1.3 GROEP VAN BEPERKTE OMVANG (ART. 16 W.VENN.)

Een vennootschap samen met haar dochtervennootschappen, of vennootschappen die samen een consortium uitmaken, worden geacht **een groep van beperkte omvang** te vormen, indien deze vennootschappen samen, op geconsolideerde basis, niet meer dan één van de volgende criteria overschrijden:

	Groep van beperkte omvang
Criteria ↓	Maximaal één criterium overschreden
Aantal werknemers (in VTE, jaargemiddelde)	250
Jaarlijks omzetcijfer (in EUR, excl. BTW)	34 000 000
Balanstotaal (in EUR)	17 000 000

Deze drempelwaarden worden getoetst op de datum van de afsluiting van de jaarrekening van de consoliderende vennootschap, op basis van de laatst opgemaakte jaarrekeningen van de te consolideren vennootschappen.

² Indien, bij de berekening van de drempelwaarden van de in het KB van 30/01/2001, ter uitvoering van artikel 117, § 1, bedoelde verrekeningen en elke daaruit voortvloeiende weglating niet worden verricht, dan worden deze grensbedragen betreffende het balanstotaal en de netto-omzet vermeerderd met 20%.

1.1.4 *OVERSCHRIJDING VAN DE DREMPELWAARDEN (ART. 15 §2, 15/1 §2 EN 16 §2 W.VENN.)*

Wanneer meer dan één van de hoger vermelde criteria worden overschreden of niet meer worden overschreden, heeft dit slechts gevolgen wanneer dit zich **gedurende twee achtereenvolgende boekjaren** voordoet. De **gevolgen** gaan in dat geval in **vanaf het boekjaar dat volgt** op het boekjaar gedurende hetwelk meer dan één van de criteria voor de tweede keer werden overschreden of niet meer werden overschreden.

1.1.5 *UITBREIDING VAN HET BEGRIP OMZETCIJFER (ART. 15 §5, 15/1 §5 EN 16 §3 W.VENN.)*

Wanneer de opbrengsten die voortspruiten uit het gewoon bedrijf van een vennootschap voor meer dan de helft bestaan uit opbrengsten die niet aan de omschrijving beantwoorden van de post "omzet", dan moet onder omzet worden verstaan: het totaal van de bedrijfs- en financiële opbrengsten met uitsluiting van de niet-recurrente opbrengsten.

1.1.6 *BEREKENING VAN DE DREMPELWAARDE VOOR EEN EERSTE BOEKJAAR (ART. 15 §3 EN 15/1 §3 W.VENN.)*

Voor vennootschappen die met hun bedrijf starten, worden voor de toepassing van de groottecriteria de cijfers bij het begin van het boekjaar te goeder trouw geschat. Indien uit deze schatting blijkt dat meer dan één van de criteria zullen overschreden worden gedurende het eerste boekjaar, moet daar voor dat eerste boekjaar meteen rekening mee worden gehouden.

1.1.7 *BOEKJAREN VERSCHILLENDE VAN 12 MAANDEN (ART. 15 §4 EN 15/1 §4 W.VENN.)*

Heeft het boekjaar uitzonderlijk een duur van minder of meer dan twaalf maanden (waarbij deze duur niet langer kan zijn dan 24 maanden min één kalenderdag) dan wordt het criterium met betrekking tot het omzetcijfer pro rata herberekend, waarbij elke begonnen maand voor een volle maand wordt geteld.

Zo worden, voor een boekjaar dat loopt van 15 februari tot en met 31 december, 11 begonnen maanden geteld en wordt het criterium van het omzetcijfer als volgt aangepast:

- kleine vennootschap : $11/12 \times 9.000.000 \text{ EUR} = 8.250.000 \text{ EUR}$ en
- microvennootschap : $11/12 \times 700.000 \text{ EUR} = 641.667 \text{ EUR}$

1.2 Modellen

De modellen en de logische en rekenkundige controles worden voorbereid door de Nationale Bank en moeten vervolgens voor advies worden voorgelegd aan de Commissie voor Boekhoudkundige Normen vooraleer deze ter beschikking mogen worden gesteld van de ondernemingen.

1.2.1 *AANPASSING VAN HET VOLLEDIG EN HET VERKORT MODEL EN VAN HET MODEL VOOR DE GECONSOLIDEERDE JAARREKENING*

Alle modellen moeten worden herzien (volledig, verkort en geconsolideerd). De aanpassingen hebben zowel betrekking op de vormgeving als op de inhoud van de jaarrekening.

1.2.2 *INVOERING VAN EEN MICROMODEL*

De microvennootschappen zullen hun eigen model hebben; ermee rekening houdend dat bepaalde informatie op hen niet van toepassing is, is het model iets minder gedetailleerd dan een verkort model.

1.2.3 *REKENKUNDIGE EN LOGISCHE CONTROLES*

De aanpassing van de modellen brengt een wijziging van de rekenkundige en logische controles met zich mee voor de bestaande modellen en de toevoeging van specifieke controles voor de modellen van de microvennootschappen.

1.3 Tarieven

1.3.1 AFSCHAFFING VAN HET GEDEELTE TE BETALEN VOOR DE PUBLICATIE VAN DE MEDEDELING VAN NEERLEGGING IN DE BIJLAGEN TOT HET BELGISCH STAATSBLED. (ART. 76 W. VENN. EN ART. 48 VAN KB VAN 18/12/2015)

De omzetting van de Richtlijn gaat samen met de opheffing van het gedeelte te betalen voor de publicatie van de mededeling van de neerlegging van de jaarrekeningen in de Bijlagen tot het Belgisch Staatsblad (BBS). Doordat de jaarrekeningen al enige tijd via de website van de Nationale Bank voor iedereen beschikbaar zijn, zal de bekendmaking van de mededeling van de neerlegging van de jaarrekening in de Bijlagen tot het Belgisch Staatsblad binnenkort afgeschaft worden.

1.3.2 VERLAAGD NEERLEGGINGSTARIEF VOOR MICROVENNOOTSCHAPPEN (ART. 178 KB VAN 30/01/2001)

Zowel voor de neerlegging van de jaarrekeningen als voor de verbeterde jaarrekeningen van microvennootschappen werd een specifiek tarief voorzien. De publicatiekosten (excl. btw) – met als basis 2007 – zijn vastgelegd op 40,70 EUR voor een neerlegging in XBRL, 85,70 EUR voor een neerlegging in PDF, 90,70 EUR voor een neerlegging op papier en op 35 EUR voor een verbeterde neerlegging.

Voor 2016 zijn de geïndexeerde tarieven die toegepast zullen worden bij de neerlegging van de jaarrekeningen van microvennootschappen (enkel mogelijk voor boekjaren die starten vanaf 1/1/2016) de volgende :

Drager van de neerlegging* => * Geen neerlegging in XBRL in 2016	Papier	PDF	Verbeterde neerlegging (Papier of PDF)
Kosten voor de verzameling en verspreiding door de NBB (incl. BTW)	128,38	121,36	49,61
Bijdrage in de werkingskosten van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen (CBN)	2,23	2,23	-
Bijdrage in de werkingskosten van het Advies- en controlecomité op de onafhankelijkheid van de commissaris (ACCOC)	0,50	0,50	-
Totaal (zonder de kosten voor BBS)	131,11	124,09	49,61

2. Belangrijke data (voorlopige planning)

2016

1 januari 2016	Start van het boekjaar waarop de nieuwe bepalingen van toepassing zijn
lente 2016	Verzending van de nieuwe modellen en de rekenkundige en logische controles naar de Commissie voor Boekhoudkundige Normen (CBN) voor advies
mei –juni 2016	Na ontvangst van het advies van de CBN, publicatie op de website van de Nationale Bank van de modellen en de rekenkundige en logische controles
midden 2016 (of herfst 2016)	Het neerleggen (in PDF-formaat of op papier) van de eerste jaarrekeningen volgens de nieuwe modellen (voor boekjaar van minder dan één jaar startend vanaf 1/1/2016)

2017

1 januari 2017	Bijwerking van de tarieven (indexatie)
1 april 2017	Terbeschikkingstelling van de versies van de toepassingen Sofista en Filing met het oog op de neerlegging van de nieuwe modellen van de gestandaardiseerde jaarrekeningen in de vorm van een XBRL-bestand.