

# Waarderingsopdracht in het kader van de meerwaardebelasting (nieuw art. 102 WIB 1992)

## Beslissingsboom voor de bedrijfsrevisoren

(Update)

De onderstaande beslissingsboom vormt voor bedrijfsrevisoren een aanvulling op de gemeenschappelijke mededeling IBR-ITAA met betrekking tot de opdracht van waardering in het kader van artikel 102 WIB 1992.

Bij de beoordeling of de bedrijfsrevisor in staat is een objectieve en geloofwaardige waardering uit te voeren, houdt deze rekening met de principes die zijn opgenomen in punt 4 van dit gemeenschappelijk standpunt over "Objectiviteit en geloofwaardigheid".

Deze beslissingsboom houdt rekening met de volgende situaties van relaties met de te waarden vennootschap of een daarmee verbonden vennootschap:

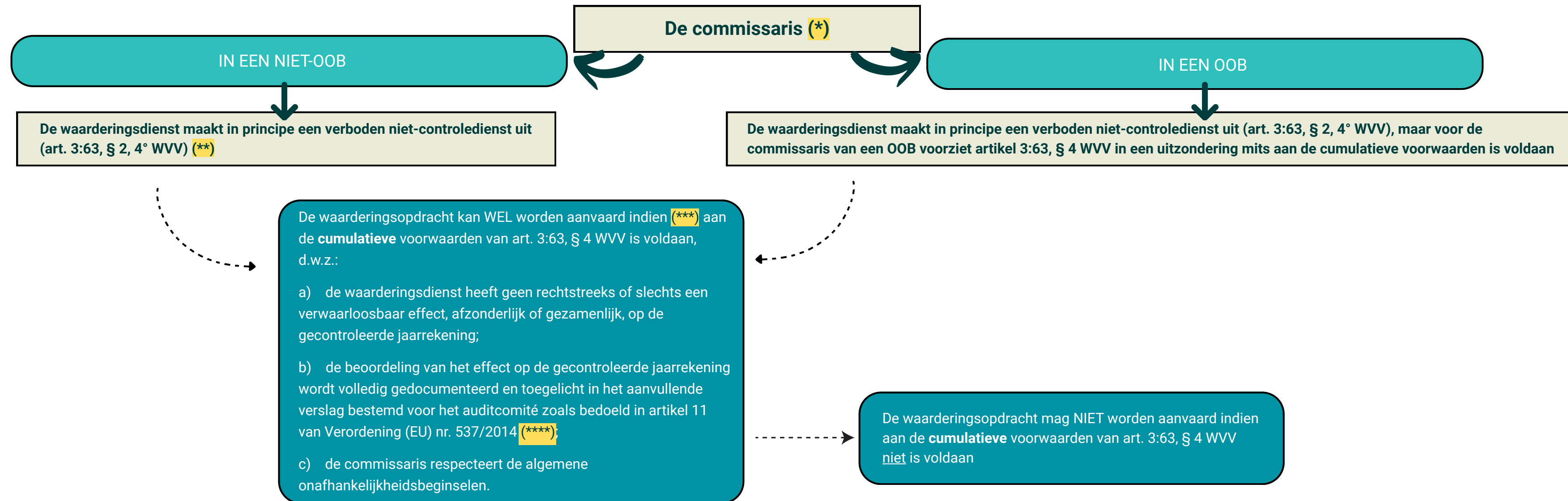
- Commissaris
- Bedrijfsrevisor die in het verleden auditopdrachten of contractuele beperkte controles heeft uitgevoerd
- Bedrijfsrevisor die doorlopend auditopdrachten of contractuele beperkte controles uitvoert
- Bedrijfsrevisor die in het verleden een wettelijke opdracht heeft uitgevoerd
- Bedrijfsrevisor die doorlopend een wettelijke opdracht uitvoert
- Bedrijfsrevisor waarvan een lid van het netwerk boekhoudkundige diensten verstrekt
- Bedrijfsrevisor die zelf boekhoudkundige diensten verstrekt
- Bedrijfsrevisor die in het verleden of doorlopend andere dan boekhoudkundige opdrachten (bv. adviesopdrachten) heeft uitgevoerd of uitvoert
- Bedrijfsrevisor niet-commissaris belast met de opdracht van assurance van duurzaamheidsinformatie

Deze beslissingsboom houdt eveneens rekening met de vereisten van de internationale standaarden voor kwaliteitsmanagement (ISQM) die van toepassing zijn op de bedrijfsrevisor en zijn netwerk. Op grond van ISQM (zoals van toepassing in België) dient het kantoor een kwaliteitsmanagementsysteem op te zetten, te implementeren en in werking te stellen voor revisorale opdrachten en voor andere opdrachten waarvoor het kantoor bepaalt dat een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling een passende reactie is om één of meer kwaliteitsrisico's aan te pakken.

Bovendien betreft deze beslissingsboom een louter theoretisch hulpmiddel. De bedrijfsrevisor blijft in alle omstandigheden zelf verantwoordelijk voor de beoordeling of hij de waarderingsopdracht met de vereiste objectiviteit en geloofwaardigheid kan uitvoeren.

# 1. Mag de commissaris de waarderingsopdracht zoals bedoeld in artikel 102, § 4, derde lid WIB 1992 uitvoeren?

## Toepassing van ISQM en toepassing van artikel 3:62, § 1 WVV (onafhankelijkheid van de commissaris gedurende de duur van het commissarismaandaat)



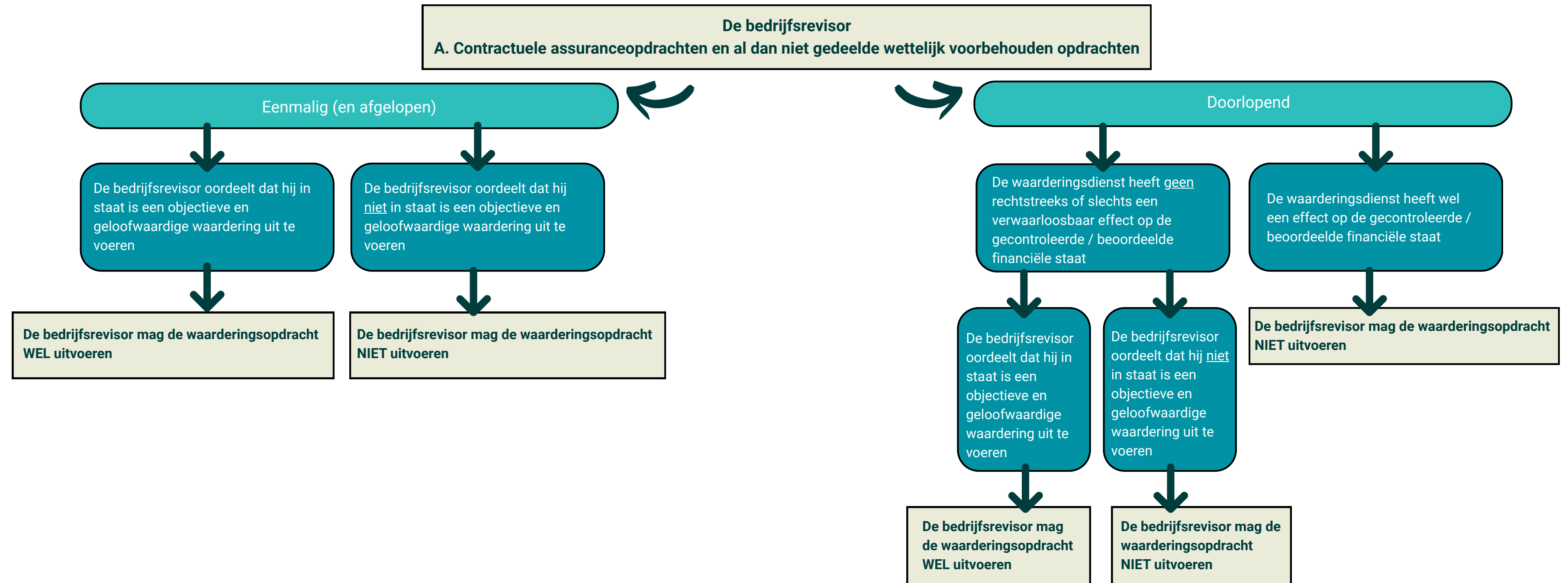
(\*) Met de term "commissaris" worden bedoeld: de commissaris-natuurlijke persoon, de commissaris-rechtspersoon en ieder lid van het netwerk bedoeld in artikel 3:56 WVV waartoe de commissaris behoort.

(\*\*) Hoewel de bewoordingen van artikel 3:63, § 4 WVV erop wijzen dat de uitzondering op het verbod op waarderingsdiensten enkel van toepassing is op commissarissen van een organisatie van openbaar belang (OOB), wordt aangenomen dat de wetgever heeft beoogd deze uitzondering ook te laten gelden voor commissarissen van een niet-OOB, op voorwaarde dat aan de drie **cumulatieve** voorwaarden van artikel 3:63, § 4 WVV is voldaan.

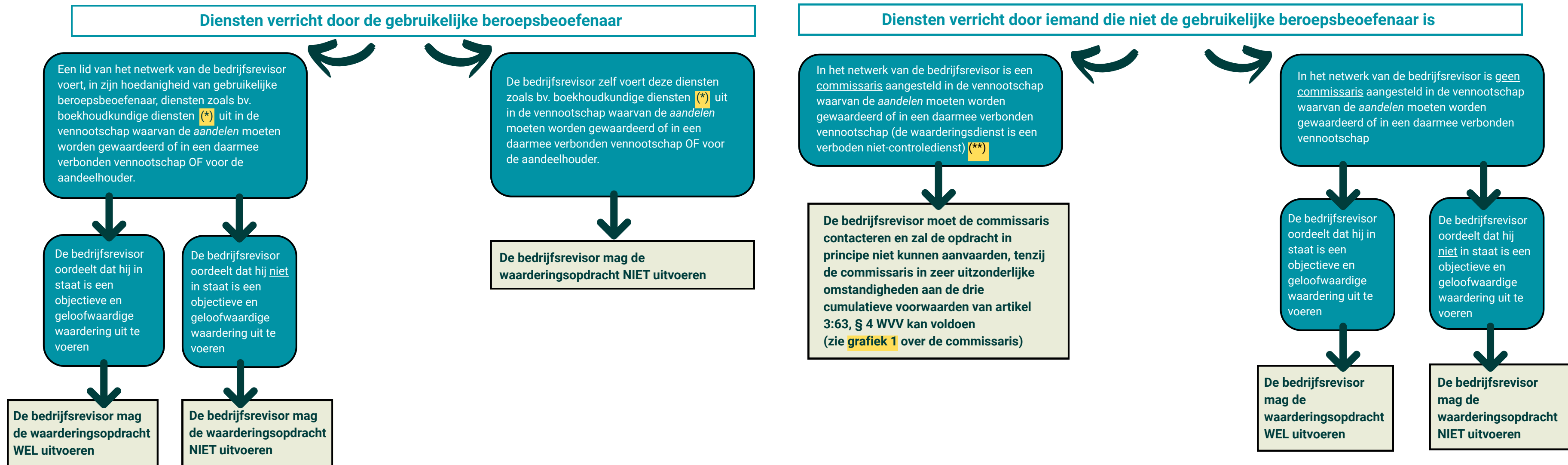
(\*\*\*) Niettemin zal de commissaris een waarderingsopdracht in het kader van artikel 102 WIB 1992 slechts in **zeer uitzonderlijke** omstandigheden kunnen aanvaarden. In de praktijk rijzen immers aanzienlijke moeilijkheden bij de vervulling van de drie cumulatieve voorwaarden. In het bijzonder wat de derde voorwaarde betreft, moet de onafhankelijkheid van de commissaris zowel qua geesteshouding als in schijn gewaarborgd blijven en dit gedurende het huidige en toekomstige commissarismaandaat.

(\*\*\*\*) In niet-OOB's zonder auditcomité kan aan de tweede voorwaarde van artikel 3:63, § 4 WVV worden voldaan, indien de commissaris de beoordeling van het effect van de waarderingsdienst op de gecontroleerde jaarrekening documenteert en toelicht in zijn communicatie met de met governance belaste personen overeenkomstig ISA 260 (Herzien).

## 2. Mag de bedrijfsrevisor (niet-commissaris) de waarderingsopdracht zoals bedoeld in artikel 102, § 4, derde lid WIB 1992 uitvoeren?



**De bedrijfsrevisor**  
**B. Andere dan contractuele assuranceopdrachten**



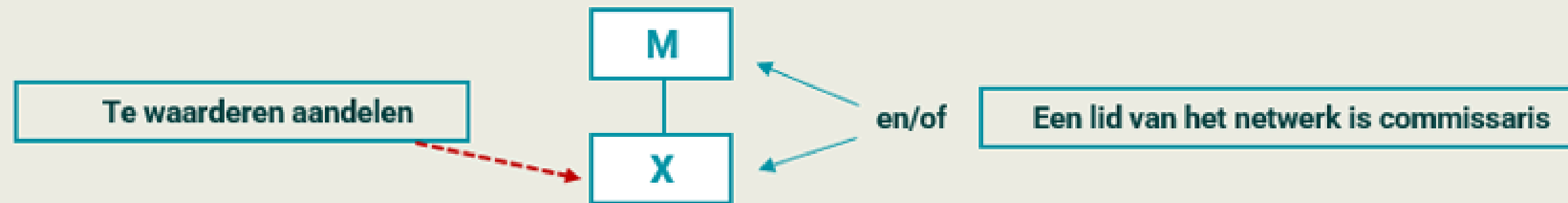
Met de term "aandelen" wordt bedoeld: aandelen of met aandelen gelijkgestelde instrumenten.

(\*) Met "boekhoudkundige diensten" worden de opdrachten bedoeld van artikel 3, 1° tot 3° van de wet van 17 maart 2019 betreffende de beroepen van accountant en belastingadviseur, zijnde:

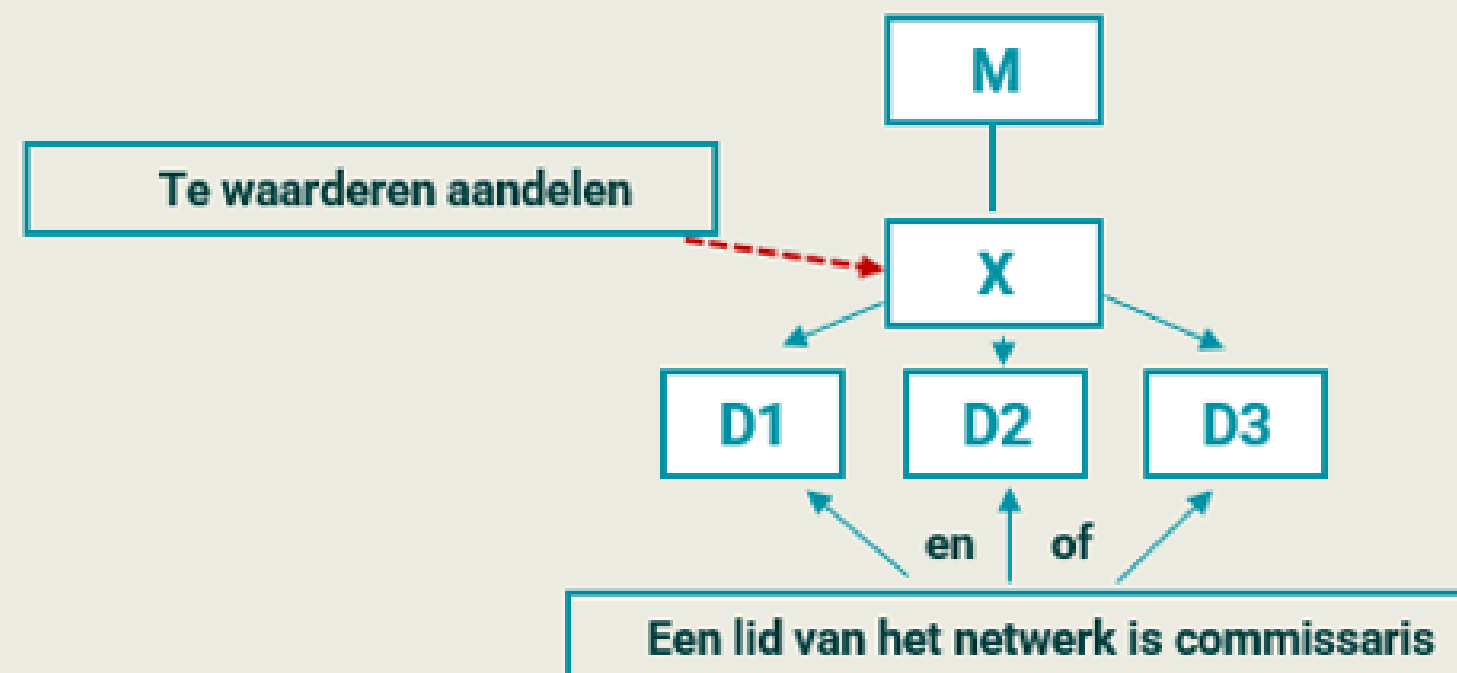
- 1° de boekhouding en de boekhoudkundige diensten organiseren en advies verstrekken inzake de boekhoudkundige organisatie bij ondernemingen;
- 2° het bepalen van de resultaten en het opmaken van de jaarrekening conform de wettelijke bepalingen ter zake;
- 3° het openen, het houden, het centraliseren en het sluiten van boekingen, geschikt voor het opmaken van de rekeningen.

(\*\*) Visuele voorstelling van twee basissituaties:

- Een lid van het netwerk bedoeld in art. 3:56 WVV is aangesteld als commissaris van vennootschap X en/of van de moeder M van vennootschap X, waarbij X de vennootschap is van de te waarden aandelen conform artikel 102, § 4, derde lid WIB 1992.



- Een lid van het netwerk bedoeld in art. 3:56 WVV is aangesteld als commissaris in één van de dochters van vennootschap X, waarbij X de vennootschap is van de te waarden aandelen conform artikel 102, § 4, derde lid WIB 1992.



C. De bedrijfsrevisor (niet-commissaris) belast met de opdracht van assurance van duurzaamheidsinformatie (\*)

IN EEN NIET-OOB

IN EEN OOB

De bedrijfsrevisor oordeelt dat hij in staat is een objectieve en geloofwaardige waardering uit te voeren

De bedrijfsrevisor oordeelt dat hij niet in staat is een objectieve en geloofwaardige waardering uit te voeren

De bedrijfsrevisor mag de waarderingsopdracht slechts uitvoeren in de betrokken organisatie van openbaar belang, in haar moederverenootschap of in ondernemingen waarover zij de controle heeft, op voorwaarde dat het auditcomité zijn goedkeuring verleent (art. 3:63/1, § 2 WVV).

De bedrijfsrevisor mag de waarderingsopdracht **WEL** uitvoeren

De bedrijfsrevisor mag de waarderingsopdracht **NIET** uitvoeren

(\*) Met deze term wordt bedoeld de bedrijfsrevisor-natuurlijke persoon, de bedrijfsrevisor-rechtspersoon, alsook ieder lid van het netwerk bedoeld in artikel 3:56 WVV waartoe de bedrijfsrevisor behoort.