

TEN GELEIDE BIJ EDITIE 2017

Inleiding

Voor u ligt de editie 2017 van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor micro- en kleine rechtspersonen (Rjk-bundel). Deze editie is van kracht voor verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2018. In 2016 is besloten om de naam van deze bundel te wijzigen in Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor micro- en kleine rechtspersonen, omdat er toen een nieuw hoofdstuk 'Microrechtspersonen' (hoofdstuk M) is toegevoegd.

Conform de vorige editie geldt dat in deze Richtlijnen de meest voorkomende onderwerpen en situaties voor kleine rechtspersonen worden behandeld. Voor bepaalde onderwerpen of situaties wordt verwezen naar de RJ-bundel voor grote en middelgrote rechtspersonen. Voor onderwerpen en situaties die niet expliciet dan wel door middel van een verwijzing in de Richtlijnen zijn opgenomen moet de rechtspersoon zelf een verwerkingswijze kiezen die relevante en betrouwbare verslaggeving oplevert voor de besluitvorming van gebruikers van de jaarrekening. Hierbij moeten de algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling mede in acht worden genomen.

Wijzigingen in editie 2017

Een verticale streep is in de kantlijn toegevoegd bij de alinea's die ten opzichte van de jaareditie 2016 zijn gewijzigd. Dit betreft ook wijzigingen in de definitieve Richtlijn ten opzichte van de middels een RJ-Uiting uitgebrachte ontwerp-Richtlijn. Indien hoofdstukken of paragrafen met de status van ontwerp-Richtlijn in de vorige editie zijn omgezet in definitieve Richtlijnen, is tevens een verticale streep gezet, ongeacht of de tekst in de Richtlijn afwijkt van die in de ontwerp-Richtlijn. Indien geen verticale streep is geplaatst, betreft het geen nieuwe en/of gewijzigde alinea.

In dit Ten geleide worden de wijzigingen die in editie 2017 zijn doorgevoerd kort toegelicht. Dit wordt achtereenvolgens als volgt behandeld:

- A. verwerking RJ-Uitingen in deze bundel;
- B. overige wijzigingen.

A. Verwerking RJ-Uiting in deze bundel

RJ-Uiting 2016-14 en RJ-Uiting 2017-5: 'Wettelijke en overige toelichtingsbepalingen in de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor micro- en kleine rechtspersonen'

In november 2016 is RJ-Uiting 2016-14 en in april 2017 is RJ-uiting 2017-5 gepubliceerd. Dit naar aanleiding van het besluit van de RJ om de bundel 'Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor micro- en kleine rechtspersonen' (Rjk-bundel) anders vorm te gaan geven. De EU richtlijn jaarrekening (2013/34/EU) staat aan lidstaten toe om naast de – op grond van voornoemde richtlijn – verplichte vermeldingen slechts enkele limitatief genoemde aanvullende informatieverplichtingen voor te schrijven. Deze EU richtlijn jaarrekening is in de Nederlandse wet geïmplementeerd, deze gewijzigde wettelijke bepalingen gelden voor boekjaren aangevangen op of na 1 januari 2016. In de Rjk-bundel jaareditie 2016 waren diverse toelichtingsvereisten opgenomen die verder gaan dan specifiek door de wet worden geëist, welke toelichtingsbepalingen ook dwingend waren geformuleerd. In RJ-Uiting 2016-14 werd bekend gemaakt dat de RJ deze dwingende

formulering niet in lijn achtte met hetgeen de EU richtlijn jaarrekening beoogt en om die reden had besloten om de bepalingen omtrent de toelichting zoals opgenomen in de afdelingen A en B van de Rjk-bundel te gaan splitsen in wettelijk voorgeschreven toelichtingen en andere toelichtingen. In RJ-uiting 2017-5 zijn deze aanpassingen gepubliceerd. De wettelijk voorgeschreven toelichtingen zijn herkenbaar aan een referentie naar een wettelijke bepaling in een alinea of door het gebruik van het woord 'moeten'. Bij andere toelichtingen wordt de formulering gebruikt dat de rechtspersoon 'kan overwegen' deze informatie te verschaffen.

RJ-Uiting 2016-13 'Richtlijn 650 Fondsenwervende organisaties'

In oktober 2016 zijn via RJ-Uiting 2016-13 de wijzigingen in Richtlijn 650 Fondsenwervende organisaties en Richtlijn C2 Kleine fondsenwervende organisaties en de overige wijzigingen in Richtlijn 640 Organisaties-zonder-winststreven en Richtlijn C1 Kleine organisaties-zonder-winststreven gepubliceerd. Hiermee zijn de commentaren die geleverd werden op de eerdere RJ-Uiting 2016-8 verwerkt. De wijzigingen zijn van kracht voor boekjaren aangevangen op of na 1 januari 2017.

RJ-Uiting 2017-2 'Actuele kostprijs'

In juli 2016 is RJ-Uiting 2016-11 gepubliceerd met daarin een ontwerp-Richtlijn waarin werd voorgesteld nadere duiding te geven over het begrip actuele kostprijs en de toepassing hiervan in de praktijk. Na verwerking van ontvangen commentaar zijn de wijzigingen, zoals opgenomen in de alinea's 114, 126 en 127 van Hoofdstuk B2 'Materiële vaste activa en vastgoedbeleggingen' ongewijzigd definitief geworden, terwijl in een nieuwe alinea 137 wordt verwezen naar de overgangsbepaling in de RJ-bundel. Dit is in RJ-Uiting 2017-2 bekendgemaakt.

RJ-Uiting 2017-3 en RJ-Uiting 2017-8 'Richtlijn pensioenvoorziening en oudedagsverplichting directeuren-groootaandeelhouder'

In oktober 2016 is RJ-Uiting 2016-15 gepubliceerd met daarin een ontwerp-richtlijn pensioenvoorziening en oudedagsverplichting directeuren-groootaandeelhouder (DGA). Door de vertraging in het wetgevingsproces werd deze later, via RJ-Uiting 2017-1, ingetrokken. Vervolgens is via RJ-Uiting 2017-3 een aangepaste ontwerp-richtlijn gepubliceerd. Na verwerking van het ontvangen commentaar is via RJ-Uiting 2017-8 de definitieve richtlijn gepubliceerd. Deze wijziging is een gevolg van de op 1 april 2017 in werking getreden 'Wet uitfasering pensioen in eigen beheer en overige fiscale pensioenmaatregelen'. In RJ-Uiting 2017-8 zijn de gevolgen van de in voor genoemde wet opgenomen in de gewijzigde alinea's 110 en 110a van hoofdstuk B14 'Personeelsbeloningen', waaronder de verwerking en waardering van de zogenoemde oudedagsverplichting. De wijzigingen gelden voor rechtspersonen die een pensioenregeling voor directeuren-groootaandeelhouder in eigen beheer houden en gaan in voor boekjaren die eindigen na 31 maart 2017.

RJ-Uiting 2017-4 'Ontwerp-richtlijn 220 Voorraden en ontwerp-richtlijn B4 Voorraden'

In april 2017 is RJ-Uiting 2017-4 gepubliceerd als gevolg van het besluit om de hoofdstukken 220 'Voorraden' (RJ-bundel) en B4 'Voorraden' (Rjk-bundel) te actualiseren. De in RJ-Uiting 2017-4 opgenomen verduidelijkingen en redactionele wijzigingen, waaronder een hernummering van alinea's, zijn na bespreking van het binnengekomen commentaar ongewijzigd definitief geworden.

B. Overige wijzigingen

B2.1 Materiële vaste activa

In alinea 122 van hoofdstuk B2.1 'Materiële vaste activa' is de mogelijkheid vervallen om kosten van groot onderhoud in de winst-en-verliesrekening te verwerken, omdat de RJ van mening is dat andere methoden tot een beter inzicht in het resultaat en vermogen van een boekjaar leiden. Kosten van groot onderhoud hebben betrekking op meerdere boekjaren en niet op een enkel boekjaar. De mogelijkheden voor verwerking in de boekwaarde van het actief of via een onderhoudsvoorziening blijven bestaan. In alinea 133a van hoofdstuk B2.1 is een bepaling opgenomen waarbij is aangegeven dat afhankelijk van welke nieuwe methode wordt gekozen de stelselwijziging als gevolg van deze wijziging retrospectief dan wel prospectief wordt verwerkt.

D3.1 Handreiking bij de toepassing van fiscale waarderingsgrondslagen door microrechtspersonen D3.2 Handreiking bij de toepassing van fiscale waarderingsgrondslagen door kleine rechtspersonen

Naar aanleiding van ontvangen commentaar is in de Handreikingen bij de toepassing van fiscale waarderingsgrondslagen door micro- of kleine rechtspersonen (D3.1 en D3.2) de verwerking van deelnemingen waarmee de rechtspersoon een fiscale eenheid vormt, verduidelijkt.

Commentaar

De Raad voor de Jaarverslaggeving (RJ) nodigt uit tot het inzenden van reacties en commentaren op deze editie Richtlijnen voor kleine rechtspersonen. Deze reacties en commentaren ziet de RJ graag uiterlijk **1 december 2017** – bij voorkeur per e-mail via rj@rjnet.nl – tegemoet. Voor overige reacties en commentaren geldt geen uiterste inzendtermijn.

Reacties en commentaren zullen in aanmerking worden genomen bij het vaststellen respectievelijk wijzigen van definitieve Richtlijnen. Ze worden door de RJ als openbare informatie behandeld en op de RJ-website gepubliceerd, tenzij door respondenten is aangegeven dat het commentaar geheel of gedeeltelijk moet worden aangemerkt als vertrouwelijk.

Contactgegevens secretariaat:

Antonio Vivaldistraat 2-8
1083 HP Amsterdam
telefoon: +31 (0)20-3010391
e-mail: rj@rjnet.nl
website: www.rjnet.nl