

### **RJ-Uiting 2016-3: ‘Overgangsregeling goodwill’**

Als gevolg van de Uitvoeringswet richtlijn jaarrekening (Staatsblad 2015, nr. 349) is een aantal in het BW opgenomen voorschriften voor de financiële verslaggeving aangepast. Deze wijzigingen zijn van toepassing op boekjaren aangevangen op of na 1 januari 2016. In de RJ-bundel (Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor grote en middelgrote rechtspersonen) jaareditie 2015 is een groot aantal aanpassingen doorgevoerd, omdat jaareditie 2015 van toepassing is voor verslagjaren die aangevangen zijn op of na 1 januari 2016. Verwezen wordt naar de Ten Geleide bij de RJ-bundel jaareditie 2015.

Een van de wijzigingen van de Uitvoeringswet richtlijn jaarrekening is de verplichte activering van de kosten van goodwill die van derden is verkregen. Om die reden is in de RJ-bundel jaareditie 2015 aan hoofdstuk 216 een nieuwe alinea 701 toegevoegd inhoudende dat activering en afschrijving van goodwill verplicht is voor transacties die plaatsvinden op of na 1 januari 2016. Daarbij is tevens in alinea 216.701 een overgangsregeling opgenomen voor het verwerken van de stelselwijziging in het geval in voorafgaande boekjaren positieve goodwill op andere wijze is verwerkt.

Gebleken is dat de bewoordingen van deze overgangsregeling soms onduidelijk zijn. De Raad voor de Jaarverslaggeving heeft daarom besloten de tekst van de overgangsregeling zoals opgenomen in alinea 216.701 te herformuleren, onder meer door een alinea 216.701a toe te voegen. Daarbij is geen inhoudelijke wijziging beoogd, maar een verduidelijking van de tekst. De aldus gewijzigde alinea 216.701 en nieuwe 216.701a zijn opgenomen in deze RJ-Uiting 2016-3.

#### *Ingangsdatum*

De alinea's 216.701 en 216.701a zijn van toepassing voor verslagjaren aangevangen op of na 1 januari 2016.

Amsterdam, 4 april 2016

## 216.7 Overgangsbepaling

701

Voor overnames die hebben plaatsgevonden in boekjaren aangevangen voor 1 januari 2016 stond artikel 2:389 lid 7 BW de volgende alternatieven toe voor de verwerking van (positieve) goodwill:

- activeren en vervolgens afschrijven;
- rechtstreeks ten laste van het eigen vermogen verwerken; en
- ineens ten laste van de winst-en-verliesrekening verwerken.

Voor boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2016 schrijft artikel 2:389 lid 7 BW voor dat positieve goodwill wordt geactiveerd en vervolgens afgeschreven.

Indien bij overnames die hebben plaatsgevonden in voorafgaande boekjaren positieve goodwill ten laste van het eigen vermogen of ten laste van de winst-en-verliesrekening is verwerkt, is sprake van een stelselwijziging. **Deze stelselwijziging dient als volgt te worden verwerkt:**

- **op retrospectieve wijze conform de voorschriften voor stelselwijzigingen in hoofdstuk 140 Stelselwijzigingen;**
- **op retrospectieve wijze conform de voorschriften voor stelselwijzigingen in hoofdstuk 140 stelselwijzigingen vanaf een bepaalde overname in een voorafgaand boekjaar.** Als de rechtspersoon er bijvoorbeeld voor kiest om de verwerking van positieve goodwill met betrekking tot een overname per 2 maart 2014 aan te passen, wordt de verwerking van goodwill met betrekking tot alle overnames na 2 maart 2014 ook retrospectief aangepast; of
- **op prospectieve wijze;** in afwijking van hoofdstuk 140 Stelselwijzigingen wordt toegestaan om geen aanpassingen te verwerken op overnames in voorafgaande boekjaren.

701 a

De verwerking van aanpassingen in de omvang van goodwill die plaatsvindt in boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2016 op grond van:

- alinea's 241 en 242 (latere wijzigingen in de verkrijgingsprijs); of
- alinea's 244 t/m 247 (latere wijzigingen van de boekwaarden van de overgenomen identificeerbare activa); of
- alinea 248 (terugneming voorziening voor het beëindigen of het inkrimpen van activiteiten van de overgenomen partij); of
- alinea 502 (wijzigingen van de voordelen uit de compensabele verliezen of andere latente belastingvorderingen van de overgenomen partij als gevolg van latere realisatie, terwijl deze bij de eerste verwerking van de overname niet waren gewaardeerd),

dient plaats te vinden in overeenstemming met de op grond van alinea 701 door de rechtspersoon gekozen verwerkingswijze:

- bij retrospectieve verwerking van de stelselwijziging worden latere aanpassingen in de omvang van de goodwill in overeenstemming met het nieuwe stelsel verwerkt;
- bij retrospectieve verwerking van de stelselwijziging *vanaf een bepaalde datum* in een voorgaand boekjaar worden latere aanpassingen in de omvang van de goodwill voor overnames na die datum in overeenstemming met het nieuwe stelsel verwerkt. Latere aanpassingen in de omvang van de goodwill voor overnames voor die datum worden in overeenstemming met het oorspronkelijke stelsel verwerkt;
- bij prospectieve verwerking van de stelselwijziging worden latere aanpassingen in de omvang van de goodwill van overnames voor 1 januari 2016 in overeenstemming met het oorspronkelijke stelsel verwerkt. Aanpassingen in de omvang van de goodwill voor overnames na die datum worden in overeenstemming met het nieuwe stelsel verwerkt.