

Commentaar per e-mail
29-1-2023

Hallo,

Onderstaand delen wij enkele opmerkingen over ontwerprichtlijn 260 'De verwerking van intercompanytransacties in de jaarrekening' met jullie. Aangezien jullie zoals beschreven in de RJ-uiting geen inhoudelijke wijzigingen hebben aangebracht zouden deze opmerkingen ook over de bestaande RJ 260 kunnen worden gemaakt. De ontwerprichtlijn is evenwel een aanleiding geweest om ons er weer eens wat nader in te verdiepen.

Belastingeffect

In het kader van de verduidelijkingen die de RJ beoogt aan te brengen, is het naar onze mening wenselijk om ook het belastingeffect van de eliminatie van ongerealiseerde intercompanyresultaten te benoemen in RJ 260. Tenzij ongerealiseerde winst voor fiscale doeleinden ook wordt geëlimineerd (bijvoorbeeld binnen een fiscale eenheid), ontstaat door het elimineren van dergelijke resultaten een tijdelijk verschil tussen het resultaat volgens de jaarrekening en de fiscale winstberekening. Volgens RJ 272 hoort daar een latente belastingvordering (of in het geval van een geëlimineerd verlies een latente belastingverplichting) bij.

Alinea 260.402 en voorbeeld F

Het komt ons niet logisch voor dat de eliminatie van het intercompanyresultaat leidt tot een afwijking tussen het vermogen en het resultaat volgens de geconsolideerde en de enkelvoudige jaarrekening. Volgens ons zou er in de geconsolideerde jaarrekening een effect op het aandeel derden moeten zijn, waardoor het aandeel in het resultaat en het vermogen van de consoliderende entiteit gelijk blijft. In bijgaand spreadsheet hebben we dit uitgewerkt (zowel met als zonder het hierboven beschreven belastingeffect).

In het voorbeeld heeft de minderheidsaandeelhouder van A voorafgaand aan de IC-transactie indirect een aandeel van 20% in de liquide middelen van A. Door de IC-transactie verandert dit in een aandeel van 20% in de overgenomen voorraad. Deze voorraad wordt in de geconsolideerde balans echter lager gewaardeerd, zodat het aandeel van A in de activa van de geconsolideerde balans afneemt met 20% van het verschil. Dat is in feite een waardevermindering van het aandeel van A in de geconsolideerde cijfers, dat correspondeert met het door M gerealiseerde deel van het resultaat omdat vanuit het perspectief van M 20% van de voorraad is verkocht aan een derde, zijnde A. Het lijkt ons logisch dat deze waardevermindering tot uitdrukking komt in de post aandeel derden in het resultaat, waardoor dan ook de realisatie van een deel van de winst door M in de geconsolideerde jaarrekening tot uitdrukking komt.

Met vriendelijke groet,

Frank van Enkhuizen RA
Manager Bureau Kwaliteit