

Vergaderjaar 2004–2005

28 220

Wijziging van boek 2 van het Burgerlijk Wetboek in verband met het gebruik van internationale jaarrekeningstandaarden

Nr. 13

GEWIJZIGD AMENDEMENT VAN DE LEDEN BLOK EN JAN DE VRIES TER VERVANGING VAN DAT GEDRUKT ONDER NR. 12

Ontvangen 8 februari 2005

De ondergetekenden stellen het volgende amendement voor:

I

In artikel I, onderdeel B, komt de tweede volzin van lid 3 te luiden: De geactiveerde kosten van onderzoek en ontwikkeling en de geactiveerde kosten van goodwill worden afgeschreven naar gelang van de verwachte gebruiksduur.

II

In artikel I wordt onderdeel C vervangen door:

C

Artikel 389, lid 7, eerste volzin, komt te luiden: Indien de waarde bij de eerste waardering overeenkomstig lid 2 of lid 3 lager is dan de verkrijgingsprijs of de voorafgaande boekwaarde van de deelneming, wordt het verschil zichtbaar ten laste van de winst- en verliesrekening of van het eigen vermogen gebracht, dan wel als goodwill geactiveerd; rechtspersonen die de jaarrekening opstellen volgens door de International Accounting Standards Board vastgestelde standaarden activeren dit verschil.

Toelichting

Met dit amendement wordt voorkomen dat het ondernemingen die geen IFRS toepassen wordt verboden gekochte goodwill van het vermogen af te boeken, dan wel in één keer ten laste van de winst- en verliesrekening te brengen. Voor een verbod bestaat voor deze ondernemingen immers geen grond. De bepalingen over goodwill in de moderniseringsrichtlijn (nr. 2003/51/EG), die beoogt de 4e en 7e EU Richtlijn zoveel mogelijk aan de IFRS aan te passen, zijn niet gewijzigd en nopen dan ook niet tot aanpassing van de wet. Daarbij komt dat, nu de regels voor een impairment-test en de daaruit voortvloeiende afboeking

van goodwill gecompliceerd zijn, dit a fortiori geldt voor activeren en jaarlijks afschrijven van goodwill. Zodoende zou met een verbod op bedoelde verwerkingswijzen een administratieve belasting worden gecreëerd, die te vermijden is. Dit leidt ertoe de mogelijkheid van rechtstreekse afboeking van het vermogen of het resultaat te handhaven voor ondernemingen die niet IFRS, maar de Nederlandse wet toepassen. Dat zijn vooral niet-beursgenoteerde ondernemingen, waaronder vele familiebedrijven. Dergelijke verwerkingswijzen zijn immers voorzichtig en administratief minder belastend dan activeren en afschrijven. Ook speelt een rol dat vergelijkbaarheid tussen niet-beursgenoteerde ondernemingen van minder belang is dan bij beursgenoteerde ondernemingen én dat vergelijkbaarheid tussen ondernemingen die zelfstandig groeien of ondernemingen die dat via overnames realiseren toch al niet aan de orde is. Tevens komt afboeking overeen met de door kredietverschaffers in de praktijk van kredietverschaffing gevolgde gedragslijn.

Blok
Jan de Vries