

## COMMISSIE VOOR BOEKHOUDKUNDIGE NORMEN

### **CBN-advies 2015/XX - Verplichting tot opstelling en publicatie van de jaarrekening door de inbrengende vereniging in het kader van een pseudo-fusie**

#### **Ontwerp van 25 maart 2015**

1. In het kader van een pseudo-fusie door overneming, werd met betrekking tot grote en zeer grote verenigingen aan de Commissie gevraagd welke verplichtingen inzake de opmaak en publicatie van de jaarrekening gelden voor de inbrengende vereniging die naar aanleiding van de pseudo-fusie ophoudt te bestaan.

In het CBN-advies 2013/1 - De boekhoudkundige verwerking van (pseudo-)fusies van verenigingen en stichtingen<sup>1</sup>, wordt de term "pseudo-fusie" gebruikt om onder de verrichtingen bedoeld in artikel 58 van de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, internationale verenigingen zonder winstoogmerk en stichtingen<sup>2</sup>, de volgende verrichtingen aan te duiden:

- de inbreng van een algemeenheid in de zin van artikel 678 W.Venn.,
- om niet,
- door een vereniging zonder winstoogmerk, een stichting van openbaar nut, een private stichting, een internationale vereniging zonder winstoogmerk of een van de instellingen of verenigingen als bedoeld in artikel 61, tweede lid van de wet van 27 juni 1921,
- ten voordele van een rechtspersoon die tot een van de voormelde categorieën behoort,
- ingeval de bij de verrichting betrokken partijen op grond van artikel 670, tweede lid, en 770 W.Venn., beslissen om de verrichting te verwezenlijken met toepassing van de regels van de artikelen 760 tot 762 en 764 tot 767 van hetzelfde Wetboek betreffende de inbreng van een algemeenheid of een bedrijfstak tussen vennootschappen.

2. In het Wetboek van vennootschappen wordt de "inbreng van een algemeenheid" omschreven als een rechtshandeling waarbij een vennootschap haar gehele vermogen, zowel de activa als de passiva, zonder ontbinding overdraagt aan één of meer bestaande of nieuwe vennootschappen tegen een vergoeding die uitsluitend bestaat in aandelen van de verkrijgende vennootschap of vennootschappen.<sup>3</sup>

---

<sup>1</sup> *Bulletin CBN*, nr. 65, mei 2013, 35-48.

<sup>2</sup> *BS* 1 juli 1921.

<sup>3</sup> Artikel 678 W.Venn.

3. Bij een pseudo-fusie tussen verenigingen wordt de algemeenheid overgedragen om niet. De inbrengende vereniging ontvangt m.a.w. geen enkele vergoeding.<sup>4</sup> De vereniging die in het kader van de pseudo-fusie haar volledige vermogen heeft overgedragen, heeft bijgevolg geen middelen meer om haar maatschappelijk doel te verwezenlijken; de algemene vergadering van de inbrengende vereniging kan zich uitspreken over de ontbinding van deze vereniging.

#### **I. Wat betreft de periode tot de datum van boekhoudkundige retroactiviteit<sup>5</sup>**

4. Rekening houdende met het feit dat pseudo-fusies van grote of zeer grote verenigingen of stichtingen volgens de regels inzake boekhoudkundige continuïteit<sup>6</sup> tot stand worden gebracht, beveelt de Commissie in voorliggend geval aan dat de inbrengende vereniging desgevallend<sup>7</sup> een jaarrekening opstelt en openbaar maakt voor de periode tussen de afsluitingsdatum van het laatste boekjaar waarvan de jaarrekening werd goedgekeurd en de datum vanaf dewelke de verrichtingen boekhoudkundig worden beschouwd als zijnde verricht voor rekening van de overnemende vereniging.

#### **II. Wat betreft de periode tussen de datum van boekhoudkundige retroactiviteit en de datum van ontbinding en vereffening**

5. Als gevolg van de inbreng om niet van de algemeenheid door een vereniging, heeft deze vereniging geen activa noch schulden meer (zie *supra*, randnummer 2). Bijgevolg kan de beslissing tot ontbinding en vereffening van de vereniging worden genomen in één en dezelfde akte.

6. Bij een dergelijke pseudo-fusie, wordt de vereniging boekhoudkundig geacht geen verrichtingen meer uit te voeren voor eigen rekening vanaf de datum waarop haar verrichtingen boekhoudkundig worden beschouwd als zijnde verricht voor rekening van de overnemende vereniging. Bijgevolg is de Commissie van mening dat de inbrengende vereniging geen jaarrekening meer dient op te stellen en openbaar te maken voor de periode tussen de datum van boekhoudkundige retroactiviteit en de datum van haar ontbinding en vereffening.

#### **III. Wat betreft de openbaarmakingsformaliteiten**

7. De enige openbaarmakingsformaliteit die wordt voorgeschreven in artikel 26*novies* van de wet van 27 juni 1921 met betrekking tot de ontbinding van een vereniging heeft betrekking op de neerlegging ter griffie van de rechtbank van koophandel en de bekendmaking bij uittreksel in de bijlagen

---

<sup>4</sup> Artikel 58 van de wet van 27 juni 1921.

<sup>5</sup> *I.e.* de datum vanaf dewelke de verrichtingen boekhoudkundig worden beschouwd als zijnde verricht voor rekening van de overnemende vereniging.

<sup>6</sup> Artikel 6*bis* van het koninklijk besluit van 19 december 2003 betreffende de boekhoudkundige verplichtingen en de openbaarmaking van de jaarrekening van bepaalde verenigingen zonder winstoogmerk, internationale verenigingen zonder winstoogmerk en stichtingen (BS 30 december 2003).

<sup>7</sup> *I.e.* het geval waarin ervoor wordt gopteerd om de verrichtingen van de inbrengende vereniging vanaf een bepaalde datum boekhoudkundig te beschouwen als zijnde verricht voor rekening van de overnemende vereniging.

bij het Belgisch Staatsblad van de beslissing betreffende de ontbinding en vereffening van de vereniging en de benoeming en ambtsbeëindiging van de vereffenaars zoals bedoeld in artikel 23, eerste lid van de wet.

8. Indien de inbreng van een algemeenheid wordt verricht terwijl de algemene vergadering de jaarrekening van het vorige boekjaar nog niet heeft goedgekeurd, volstaat het dat het bestuursorgaan deze jaarrekening ter goedkeuring voorlegt aan de algemene vergadering die beslist tot de ontbinding, dat er wordt gestemd over de kwijting van de bestuurders en dat de jaarrekening wordt neergelegd bij de Nationale Bank van België.<sup>8</sup>

DRAFT

---

<sup>8</sup> Zie, in die zin, M. Davagle et M. Coipel, « Le régime juridique de l'apport gratuit d'universalité ou de branche d'activités selon la modification législative de décembre 2009 », in Fusions et scissions d'ASBL après la loi du 30 décembre 2009, Liège, Edipro, 2010, p. 67.