



SPECIFIEKE OPDRACHTEN VAN DE BEDRIJFSREVISOR IN HET LEVEN VAN EEN ONDERNEMING

► Inleiding



Een ondernemer heeft minder dan twee jaar geleden een vennootschap opgericht en wenst goederen, die hij privé bezit, te verkopen aan zijn vennootschap omdat hij deze kan gebruiken bij de uitoefening van zijn activiteit. Kan hij dit zomaar of moet hij hiervoor bepaalde regels naleven?

Wanneer een vennootschap binnen twee jaar na haar oprichting een vermogensbestanddeel wil aankopen dat toebehoort aan een oprichter, een vennoot of een zaakvoerder/bestuurder tegen een vergoeding van ten minste één tiende van het geplaatste kapitaal, dan spreekt men van een quasi-inbreng.

In dat geval zal de ondernemer op eigen initiatief een aantal formaliteiten moeten doorlopen alvorens de vennootschap mag overgaan tot aankoop van de activa. De bedoeling hiervan is in de eerste plaats om er voor te zorgen dat de vennootschap geen overdreven vergoeding zou betalen voor de goederen welke zij wenst aan te kopen. In dat geval zou men immers op onrechtmatige wijze middelen aan de vennootschap onttrekken en haar aldus verarmen ten nadele van gebeurlijke schuldeisers.

Deze regeling is echter niet van toepassing in volgende gevallen:

- bij verkrijgingen in het gewone bedrijf van de vennootschap en tegen marktconforme voorwaarden;
- bij aankopen ter beurse;
- bij verkrijgingen bij een gerechtelijke verkoop.

Deze brochure heeft tot doel om een beknopte leidraad te zijn bij de quasi-inbreng, rekening houdend met de van kracht zijnde reglementering. De brochure is geenszins een exhaustieve behandeling van het onderwerp. In het kader van zijn opdracht kan de bedrijfsrevisor deze brochure overhandigen aan de cliënt.

Ze werd uitgewerkt door de werkgroep SME/SMP van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren, samengesteld uit:

I. Saeyns (Voorzitter), M. Hoste, T. Dupont, D. Smets, J.-P. Vandaele, L.R. Van Den Abbeele, L. Vleck, J. Nicolet en P. Weyers.

Alle brochures van het IBR zijn beschikbaar op de website: www.accountancy.be.

Les brochures sont également disponibles en français.





Wat kan men zoal inbrengen?

De meest klassieke verrichtingen slaan op inbreng van materiële elementen zoals onroerende goederen, machines, meubelen, voertuigen, voorraden, een bedrijfsactiviteit, enz. Maar het kan ook gaan om immateriële elementen zoals brevetten, cliënteel, merken, enz. Ook *goodwill* is een immaterieel actief en kan dus eveneens het voorwerp uitmaken van een quasi-inbreng, maar men mag daarbij niet uit het oog verliezen dat *goodwill* samenhoort met een bedrijfsactiviteit wat betekent dat de quasi-inbreng van *goodwill* moet bekeken worden samen met de cessie van de eraan verbonden activiteiten.

Een quasi-inbreng betreft dus een koop/verkoop, waarbij de vennootschap iets aankoopt van een oprichter, vennoot, zaakvoerder of bestuurder en waarbij de vennootschap in ruil hiervoor een bepaalde som betaalt of een schuld heeft aan de verkoper. Anders dan bij inbreng in natura bestaat de vergoeding niet uit aandelen van de vennootschap. Bijgevolg is er in principe geen notariële akte nodig en wijzigt het maatschappelijk kapitaal niet.

Er zijn wel een aantal andere formele vereisten, waaronder de tussenkomst van een bedrijfsrevisor en een notaris, indien de quasi-inbreng een onroerend goed betreft.



➤ Modaliteiten



In principe moet heel de procedure door het bestuursorgaan, uit eigen initiatief, in gang worden gebracht.

Wanneer er een commissaris benoemd is in de vennootschap, dan is deze van rechtswege belast met het opstellen van het controleverslag. Indien er geen commissaris benoemd is, dan moet het bestuursorgaan een bedrijfsrevisor aanstellen om een controleverslag op te maken.

De bedrijfsrevisor is deontologisch verplicht om een opdrachtbrief te laten ondertekenen waarin ondermeer verklaard wordt dat geen andere bedrijfsrevisor belast werd met dezelfde opdracht in de voorafgaande twaalf maanden.

Ook het bestuursorgaan zelf dient een bijzonder verslag op te stellen, waarin zij het belang voor de vennootschap van de quasi-inbreng uiteenzet, maar waarin ze desgevallend ook moet toelichten waarom wordt afgeweken van het oordeel van de bedrijfsrevisor.

Immers de bedrijfsrevisor zal zijn oordeel over de geplande verrichting formuleren in zijn verslag, dat hij opstelt op basis van een ontwerp van het verslag van het bestuursorgaan. Het kan gebeuren dat de bedrijfsleiding de mening van de bedrijfsrevisor niet deelt, wat dan meestal leidt tot overleg tussen de betrokkenen. Indien zij niet tot een eensluidend oordeel komen, zal de bedrijfsleiding in zijn verslag moeten toelichten waarom de opinie van de bedrijfsrevisor niet wordt gevolgd.

De verkrijging behoeft de voorafgaande goedkeuring door de algemene vergadering.

Zowel het bijzonder verslag van het bestuursorgaan als het verslag van de bedrijfsrevisor worden bij de griffie van de rechtbank van koophandel neergelegd en zijn dus publiek toegankelijk.

➤ Tijdsbestek

Ter gelegenheid van zijn aanstelling door het bestuursorgaan, zal de bedrijfsrevisor doorgaans een inschatting kunnen maken van de tijd welke hij benodigt om zijn controle- en rapporteringswerkzaamheden uit te voeren. Daarbij mag niet uit het oog worden verloren dat het definitieve bijzondere verslag van het bestuursorgaan en het controleverslag van de bedrijfsrevisor vijftien dagen voor de algemene vergadering ter beschikking van de aandeelhouders dienen gesteld te worden. Binnen een termijn van vijftien dagen na de algemene vergadering dienen deze verslagen neergelegd te worden ter griffie van de rechtbank van koophandel.

➤ Specifieke taak van de bedrijfsrevisor



De tussenkomst van de bedrijfsrevisor ter gelegenheid van een quasi-inbreng is bij wet geregeld. Hij treedt op als onafhankelijke deskundige en dient zich in zijn controleverslag uit te spreken over een aantal specifieke aspecten, namelijk:

- Hij dient in zijn verslag de naam van de eigenaar van het bedoelde goed (zijnde de oprichter, zaakvoerder, bestuurder of aandeelhouder) op te nemen.
- Verder dient hij in zijn verslag een beschrijving op te nemen van de activa (en desgevallend schulden) die het voorwerp uitmaken van de quasi-inbreng.
- Daarnaast moet hij ook verslag uitbrengen over de waarderingsmethoden, die de inbrengers hebben gehanteerd om de in te brengen activa (en desgevallend schulden) te evalueren. Het behoort geenszins tot de taak van de bedrijfsrevisor om de waardering te verrichten, wel om zich uit te spreken over de verrichte waardering.
- De bedrijfsrevisor zal zich, in zijn verslag, ook dienen uit te spreken over de vergoeding, welke als tegenprestatie voor de quasi-inbreng wordt verstrekt.
- Tenslotte vermeldt de bedrijfsrevisor zijn besluit inzake de overeenstemming van de verkochte elementen en de als tegenprestatie verstrekte vergoeding.

De opdracht wordt uitgevoerd aan de hand van een aangepast werkprogramma dat de bedrijfsrevisor opstelt zoals voorzien in de normen van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren.

De bedrijfsrevisor zal onder meer volgende informatie vergaren voor zijn controledossier:

- schriftelijke aanstelling door het bestuursorgaan;
- persoonsgegevens van de inbrenger zoals het identiteitsbewijs, het huwelijksvermogenstelsel, enz.;
- verslag (in ontwerp) van het bestuursorgaan;
- duidelijke en volledige beschrijving van de ingebrachte goederen waarbij hij bijvoorbeeld dient na te gaan of het goed belast is met een hypothecaire inschrijving;
- eigendomstitels van de inbrenger zoals facturen, de aankoopakte, een hypothecair uittreksel, enz.;
- waarderingsdocumenten zoals het schattingsverslag van een expert, enz.;
- eventuele akkoorden van derden zoals toestemming van de pandhoudende schuldeiser wanneer de quasi-inbreng betrekking heeft op een onroerend goed dat belast is met een hypothecaire inschrijving. In dergelijk geval is ook de tussenkomst van een notaris vereist;





- specifieke verklaringen vanwege het bestuursorgaan welke doorgaans worden geformaliseerd onder de vorm van een brief;
- de nodige attesten.

De wet verplicht de bedrijfsrevisor om in zijn verslag een beschrijving op te nemen van de verkrijgingen welke de vennootschap voornemens is om te doen.

Meestal vereist de quasi-inbreng dat de bedrijfsrevisor een fysieke controle verricht op het bestaan en de toestand van de in te brengen goederen. Desgevallend zal hij zich hierbij laten bijstaan door een deskundige.

Zoals eerder gezegd zal de bedrijfsrevisor de door partijen weerhouden methoden van waardering beoordelen. Het is geenszins de bedoeling dat hij zelf de waardering verricht. Bij zijn onderzoek zal hij voornamelijk toetsen of de door partijen weerhouden methoden leiden tot waarden die niet kennelijk afwijken van de waarden die zouden volgen uit een overeenkomst tussen niet verbonden partijen in normale marktomstandigheden. Hierbij zal de bedrijfsrevisor bijzondere aandacht schenken aan de vraag of de quasi-inbreng niet overgewaardeerd is. Blijkt dit het geval te zijn, dan zal hij dit expliciet in zijn verslag vermelden en hierover een afkeurende verklaring geven.

De waardering moet steunen op bedrijfseconomische overwegingen. Dit houdt in dat men zich bij de waardering niet (uitsluitend) mag laten leiden door bijvoorbeeld specifieke reglementaire bepalingen die gelden in één of andere sector noch door algemene regels, beperkingen of plafonds die bijvoorbeeld in de fiscale rechtsleer of rechtspraak zijn ontwikkeld.

Het Wetboek van Vennootschappen schrijft voor dat het bestuursorgaan ten aanzien van derden belanghebbenden hoofdelijk aansprakelijk is voor de vergoeding van alle schade die het onmiddellijke en rechtstreekse gevolg is van de kennelijke overwaardering van de verkregen vermogensbestanddelen.

De bedrijfsrevisor is verantwoordelijk voor het oordeel dat hij in zijn controleverslag uiteenzet.



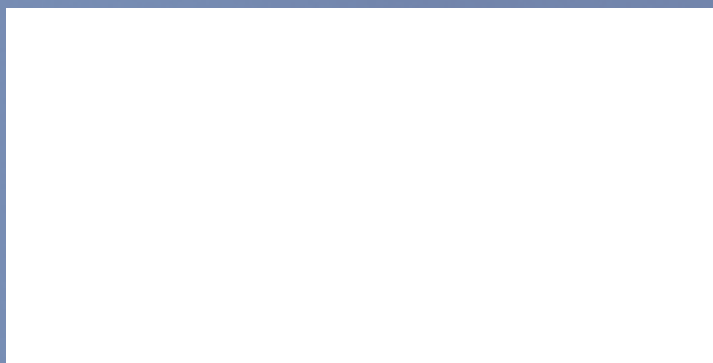
➤ Fiscale gevolgen



De quasi-inbreng zal ook fiscale gevolgen hebben. Deze zullen verschillen afhankelijk van specifieke omstandigheden. Het verdient aanbeveling om in overleg met uw raadgever hierover deskundig advies in te winnen.

➤ Wetboek Vennootschapsrecht

- BVBA: art. 220 – 222
- CV: art. 396
- NV: art. 445 en art. 446
- Comm. VA: art. 657.



IBR – IRE

SPECIFIEKE OPDRACHTEN VAN DE BEDRIJFSREVISOR IN HET LEVEN VAN EEN ONDERNEMING

Instituut van de Bedrijfsrevisoren
Arenbergstraat 13
1000 Brussel
Fax: 02 512 78 86
Email: info@ibr-ire.be