

Adviesaanvraag over de ESR-aanrekening van een door BOZAR ontvangen legaat

Introductie

Op 6 januari 2025 heeft BOZAR een officieel advies gevraagd aan het Instituut voor de Nationale Rekeningen (INR) over de statistische aanrekening van een ontvangen legaat. Concreet bestaat het legaat uit een portefeuille roerende goederen en een gebouw. BOZAR is samen met de ULB de enige erfgenaam en zal dus de helft van de totale waarde van het legaat ontvangen, na aftrek van de notariële en overige kosten.

BOZAR baseert zich voor de aanrekening in haar jaarrekening op een advies van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen inzake legaten toegekend aan vzw's, grote verenigingen en stichtingen. De ontvangsten uit de geliquideerde portefeuille met roerende goederen zouden worden verdeeld over de jaren 2024 en 2025. In haar boekhouding neemt ze daarom een deel van deze ontvangsten rechtstreeks op in de resultatenrekening van 2024 en draagt ze een deel van de ontvangsten over naar 2025. De opbrengst van de verkoop van het ontvangen gebouw zal aangerekend worden op moment van de realisatie van de verkoop (vermoedelijk in 2025).

BOZAR vraagt of volgens het ESR 2010, dezelfde aanrekeningen zullen gebeuren als degene die ze in haar boekhouding zal toepassen.

Ter ondersteuning van de adviesaanvraag maakt BOZAR het testament over, samen met uittreksels uit relevante verslagen van haar raad van bestuur, een waarderingsrapport met betrekking tot het te erven gebouw in afwachting van de verkoop hiervan, alsook de waarderingsregels die BOZAR gebruikt in haar boekhouding en een aantal notariële documenten.

Advies van het INR

Dit advies is gebaseerd op het ESR 2010 en de informatie die door de adviesvrager is overgemaakt.

Binnen de regels van het ESR 2010 worden schenkingen en legaten (zowel in geld als in natura) geregistreerd als een kapitaaloverdracht (§4.165 e). Het moment van aanrekening wordt volgens §4.166 bepaald als volgt:

- “a) de overige kapitaaloverdrachten in geld worden geregistreerd op het moment dat betaling verschuldigd is;
- b) de overige kapitaaloverdrachten in natura worden geregistreerd op het moment dat de eigendom van de activa wordt overgedragen of dat de verplichting door de crediteur wordt kwijtgescholden.”

In het geval van de overdracht van (de opbrengsten van de verkoop van) de roerende goederen, loopt het moment van aanrekening gelijk met het aanvaarden van het legaat. Het volledige bedrag moet aldus in rekening worden gebracht in 2024 en aangerekend worden op een economische code 58.20 kapitaaloverdrachten vanwege huishoudens.

Voor wat betreft de overdracht van het vastgoed, geldt dezelfde redenering. Door het accepteren van het legaat, wordt de economische eigendom van het onroerend goed eveneens overgedragen aan de begunstigden. Dit wordt onder meer aangetoond door de overname van de verplichtingen die voortvloeien uit het eigendom van het gebouw. De waarde van het aandeel van het gebouw moet aldus eveneens worden geregistreerd in 2024 als een kapitaaloverdracht op een code 58.20, maar ook op een code 71.32 voor het verwerven van een vast actief en is dus in eerste instantie neutraal voor de berekening van het vorderingensaldo. Op het moment van de eigenlijke verkoop van het gebouw, moet vervolgens een desinvestering geboekt worden op een economische code 76.3X gelijk aan het aandeel van BOZAR in de verkoop van het gebouw.

13/02/2025