

Nieuwsflash van 24 april 2020

Europees Hof van Justitie - zaak C-690/18 – WAGRAM – arrest van 23 april 2020

Boeking van een vast actiefbestanddeel onder aftrek van een discountokost

Het Europees Hof van Justitie heeft in haar arrest van 23 april 2020 in de zaak WAGRAM C-680/18¹ bevestigd dat de aankoop van een financieel vast actief waarbij de prijs over een langere periode wordt betaald zonder dat rente verschuldigd is, in omstandigheden die gelijken op een lening, geboekt kan worden op de actiefzijde van de balans tegen de aanschaffingswaarde rekening houdend met de aftrek van een disconto. Het Hof haalt hierbij de volgende overwegingen aan:

De boekingsmethode die enerzijds inhoudt dat de geactualiseerde waarde van de voor het financiële vaste actief betaalde prijs, te weten de nominale waarde minus de impliciete rente, op de actiefzijde wordt geboekt en anderzijds dat in de overlopende rekening een disconto wordt geboekt dat de impliciete rente vertegenwoordigt, waarvan het bedrag overeenkomt met het verschil tussen de nominale waarde van de schuld die is aangegaan voor de aankoop van het vaste actief en de geactualiseerde waarde van die schuld, geeft dan ook een getrouw beeld van beide elementen van die verrichting.

Deze boekingsmethode geeft, wanneer zij in normale marktomstandigheden wordt toegepast, voorrang aan de inhoud van de verrichting boven de vorm ervan, door de waarde van het vaste actief in aanmerking te nemen met inachtneming van het beginsel van het getrouwe beeld, op basis van een waardering waarbij alle relevante factoren in aanmerking worden genomen, in het bijzonder, in het onderhavige geval, de financiële kosten, ook indien die kosten impliciet zijn en dus niet formeel uit de nominale waarde van de aanschaffingskosten van het betrokken actief blijken.

Het Hof bevestigt hierbij de correcte toepassing en redactie van het artikel 3:45, § 2 en 3:55 KB WVV bij verrichtingen die in normale marktomstandigheden worden toegepast in uitvoering van de Europese boekhoudrichtlijn.

Er wordt opgemerkt dat artikel 198, § 1, 8° WIB 92 intussen (voor boekjaren die aanvangen na 31 december 2019) eveneens een uitdrukkelijke regeling bevat met betrekking tot de niet-aftrekbaarheid van discountokosten voor zover de aankoopprijs lager is dan de werkelijke waarde verhoogd met het disconto.

¹ <http://curia.europa.eu/juris/document/document.jsf?text=&docid=225523&pageIndex=0&doclang=nl&mode=req&dir=&occ=first&part=1&cid=7094180>