

H O O F D S T U K 2

Waarderen of niet: to be or not to be?

De wettelijke methodes overlopen vóór formele waardering wordt overwogen

Inleiding & context

Wet van 6 april 2026

België voert een belasting in op de meerwaarden gerealiseerd op financiële vaste activa.

Directe weerslag op de waarderingspraktijk binnen niet-beursgenoteerde vennootschappen.

De gecertificeerd accountant — vaak de vertrouwenspersoon van vennootschap én aandeelhouder — krijgt te maken met praktische, technische én deontologische vragen die op korte termijn een antwoord vergen.

3

hoofdmethodes voor de waardering

+ 1

submethode (waardebepaler)

+ 1

tijdelijk vangnet tot 31.12.2030

Vier grondbeginselen vooraf

Hoogste waarde telt

De adviseur overloopt alle methodes systematisch. De hoogste beschikbare waarde mag worden gekozen — dat beschermt de belastingplichtige.

Cumulatieve toepassing

Methodes sluiten elkaar niet uit. Een vennootschap kan tegelijk in aanmerking komen voor alle methodes — vergelijken is essentieel.

Tijdsanker is 31.12.2025

De meeste methodes nemen de toestand op die datum als referentiepunt. Latere ontwikkelingen worden in beginsel niet meegenomen.

Bewijslast bij belastingplichtige

Wie zich op een methode beroept, moet ze cijfermatig en documentair onderbouwen. Het dossier is de ruggengraat.

Overzicht van de wettelijke methodes

Steeds de hoogste van de beschikbare waarden — voor zover de gegevens beschikbaar zijn.

<p>M 1</p> <p>Recente transactie</p> <p>tussen onafhankelijke partijen</p>	<p>M 2</p> <p>Contractuele formule</p> <p>aandelenoptie of put/call</p>	<p>M 3</p> <p>EV + 4 × EBITDA</p> <p>forfaitaire benadering</p>	<p>S u b</p> <p>Waardebepaler</p> <p>beroepsbeoefenaar</p>	<p>V a n g n e t</p> <p>Aankoopprijs</p> <p>tijdelijk tot 31.12.2030</p>
--	---	---	--	--

De methodes zijn hiërarchisch gelijkwaardig: de hoogste uitkomst telt.

Recente transactie tussen onafhankelijke partijen

Steunt op een feitelijke marktwaarde die zich op een welbepaald ogenblik heeft gemanifesteerd.



Overdracht onder bezwarende titel

Verkoop van dezelfde financiële activa tussen volstrekt onafhankelijke partijen — geen schenking, geen interne overdracht.



Laatste kapitaalverhoging

De prijs waaraan de meest recente kapitaalverhoging werd doorgevoerd. Eerdere kapitaalverhogingen tellen niet mee.



Oprichting van de vennootschap

De inbrengwaarde bij oprichting kan dienen als referentie indien er sindsdien geen kwalificerende transactie heeft plaatsgevonden.

Referentieperiode 1 januari 2025 → 31 december 2025

Wanneer is een transactie écht onafhankelijk?

Volstrekt onafhankelijk

- Geen verwantschap
- Geen verbondenheid in de zin van het WVV
- Geen contractuele band die de prijs kan beïnvloeden
- Geen feitelijke afhankelijkheid (leverancier-klant met dominante positie)
- Geen aandeelhouder van dezelfde groep

Twijfelgevallen

Familiale opvolging tussen ouder en kind

→ *niet onafhankelijk; methode 1 niet bruikbaar.*

Verkoop binnen dezelfde holdingstructuur

→ *verbonden vennootschappen; uitgesloten.*

Kapitaalverhoging waarbij enkel zittende aandeelhouders intekenen

→ *in beginsel onvoldoende — toets feitelijk de prijszetting.*

Tijdspoort en uitsluitingen



Wat als er geen transactie binnen de tijdspoort plaatsvond?

→ Methode 1 is niet bruikbaar. Terugvallen op andere methode. De keuze van methode wordt gestuurd door welke uitkomst de hoogste waarde oplevert.

Waarderingsformule in een contract

Steunt op een contractueel verankerde waarde — geen feitelijke transactie maar een afspraak die op de peildatum gold.

DRAGER

Contract of optie

Een contract of een contractueel aanbod tot verkoopoptie waarin de waarderingsformule is opgenomen.

INHOUD

Objectieve formule

De formule moet objectief toepasbaar zijn — verwijzingen naar latere overeenkomsten of louter intenties volstaan niet.

TIJDSPOORT

In werking op 01.01.2026

Het contract moet op 1 januari 2026 in werking zijn. Latere contracten komen niet in aanmerking voor methode 2.

Voorwaarden zijn cumulatief — ontbreekt één element, dan is de methode niet bruikbaar.

Welke contracten komen in aanmerking?



Aandelenoptieplan

Klassiek werknemers- of management-optieplan met een vooraf bepaalde uitoefenprijs of formule.



Aandeelhoudersovereenkomst

Put-/calloptiebedingen met formule (bv. EBITDA-multiple, NAV) tussen aandeelhouders.



Letter of intent

Een niet-bindende intentieverklaring biedt geen contractuele basis — ook niet als ze een prijsindicatie bevat.



Mondelinge afspraak

Niet schriftelijk vastgelegde afspraken voldoen niet aan het contractvereiste, hoe goed ze ook gedocumenteerd zijn in mailverkeer.

De vraag rond non-binding offers blijft een grijze zone — geval per geval beoordelen, en in voorkomend geval back-uppen met een waardering.

Eigen vermogen + 4× EBITDA

Een forfaitaire benadering die in beginsel altijd toepasbaar is, op voorwaarde dat de cijfers beschikbaar zijn.

Eigen vermogen + 4 × EBITDA

laatste boekjaar afgesloten uiterlijk op 31 december 2025

Rekenvoorbeeld

EIGEN VERMOGEN	EBITDA BOEKJAAR 2025	4 × EBITDA	WAARDE VOLGENS M3
€ 1.500.000	€ 400.000	€ 1.600.000	€ 3.100.000

Vergelijken met andere methodes — de hoogste uitkomst geldt.

Eigen vermogen — wat zit erin?

Bestanddelen van het eigen vermogen

Geplaatst kapitaal

incl. uitgiftepremies

Reserves

wettelijke + beschikbare

Overgedragen resultaat

cumulatief

Herwaarderingsmeerwaarden

⚠ aandachtspunt

Kapitaalsubsidies

voor zover van toepassing

⚠ Herwaarderingsmeerwaarden — kritisch beoordelen

Herwaarderingsmeerwaarden op materiële vaste activa (gebouwen, machines) of financiële activa (deelnemingen) maken deel uit van het eigen vermogen.

Vraag: is de herwaardering economisch verantwoord, of louter boekhoudkundig opgezet om de waarde te verhogen?

EBITDA – formele berekening

Geen analytische EBITDA, maar een boekhoudkundig-gedefinieerde grootheid op basis van het Belgische jaarrekeningenschema (CBN-nota 2010-1).

STAP 1 · van resultaat naar EBIT

Winst (verlies) voor belasting	9903
- Opbrengsten financiële vaste activa	750
- Opbrengsten vlottende activa	751
- Andere financiële opbrengsten	752/9
+ Kosten van schulden	650
+ Andere financiële kosten	652/9
- Niet-recurrente fin. opbrengsten	769
+ Niet-recurrente fin. kosten	668
<hr/>	
	= EBIT

STAP 2 · van EBIT naar EBITDA

EBIT (uit stap 1)	
+ Afschrijvingen & waardeverm. op opr.kosten + IVA/MVA	630
+ Waardeverm. op voorraden, BIU & handelsvord.	631/4
+ Waardeverm. op vlottende activa (andere)	651
+ Afschrijvingen & waardeverm. op fin. vaste activa	660
+ Waardeverm. op financiële activa (andere)	661
<hr/>	
	= EBITDA

Codes verwijzen naar het volledige jaarrekeningenschema. In het verkort schema zijn niet alle codes beschikbaar — de berekening kan dan onvolledig zijn.

EBITDA – uitgewerkt cijfervoorbeeld

KMO X — boekjaar 2025 (volledig schema). Bedragen in euro.

Stap 1 – EBIT			Stap 2 – EBITDA		
Winst voor belasting	9903	180.000	EBIT (uit stap 1)		210.000
- Fin. opbr. vlottende act.	751	4.000	+ Afschr. IVA + MVA	630	95.000
- Andere fin. opbrengsten	752/9	2.000	+ Waardeverm. voorraden + vord.	631/4	8.000
+ Kosten van schulden	650	32.000	+ Afschr. & waardeverm. fin. VA	660	0
+ Andere fin. kosten	652/9	4.000			
= EBIT		210.000	= EBITDA		313.000

$$\text{EV } 1.500.000 + 4 \times \text{EBITDA } 1.252.000 = \text{Waarde M}_3 \text{ € } 2.752.000$$

EBITDA – normalisaties en discussiepunten

De wettelijke EBITDA-formule is mechanisch, maar de cijfers waarop ze toegepast wordt, zijn dat niet. Drie domeinen vragen kritische aandacht.

NORMALISATIE

Niet-recurrente posten

Enmalige meer- of minderwaarden, herstructureringskosten, COVID-steun of -kosten, schade-uitkeringen — maken ze deel uit van de EBITDA of niet?

■ *Toets per post: zou deze in een normaal boekjaar terugkomen?*

BEZOLDIGINGEN

Marktconforme verloning

Een lage of nul-bezoldiging van de bedrijfsleider verhoogt de EBITDA kunstmatig. Een te hoge bezoldiging drukt ze.

■ *Kan de fiscus dit invoeren?*

INTRAGROEP

Verbonden transacties

Huur, management fees, royalty's of dienstprestaties tussen verbonden vennootschappen tegen niet-marktconforme prijzen vertekenen de EBITDA.

■ *Kan de fiscus ta arm's length toetsen?*

Tussenliggende resultaten — een verborgen valstrik

Het resultaat tussen de afsluiting van het laatste boekjaar en 31 december 2025 wordt niet meegenomen, voor zover dat boekjaar eerder werd afgesloten. Dit kan aanzienlijk doorwerken in de uitkomst.

Boekjaar = kalenderjaar

01.01.2025 → 31.12.2025

Geen tussenliggende periode. EBITDA en eigen vermogen zoals in de jaarrekening 2025 — geen correctie nodig.

Verkort boekjaar

01.07.2024 → 30.06.2025

Tussenliggende periode 01.07.2025 → 31.12.2025 (zes maanden) wordt niet meegenomen — de uitkomst kan structureel lager liggen dan de werkelijke economische waarde.

Bij verkorte boekjaren of recente afsluitingsdata: vergelijken met de andere methode kan lonen.

Waardering door een beroepsbeoefenaar

Inzetbaar wanneer methode 3 geen aanvaardbare uitkomst oplevert — typisch bij kennisintensieve, groeiende of asset-light vennootschappen waar de boekhoudkundige waarde de economische realiteit niet weerspiegelt.

WIE?	PEILDATUM	WETTELIJKE UITSLUITING	DOSSIER
Bedrijfsrevisor of gecertificeerd accountant	31 december	Niet de gebruikelijke beroepsbeoefenaar	Documentatieverplichting + kwaliteitstoetsing

Wanneer is methode 3 ontoereikend?

Bij kennisintensieve dienstverlening, holdingvennootschappen, vastgoedvennootschappen, software- en consultancybedrijven, vennootschappen in groei of net na een kapitaalintensieve investering. Een beroepsbeoefenaar kan een DCF, multiple-analyse of intrinsieke waarde hanteren om tot een geloofwaardige waarde te komen.

Tijdelijke aankoopprijs-regeling

Cumulatieve voorwaarden

- Aandelen reeds in bezit op 31 december 2025
- Overdracht uiterlijk op 31 december 2030
- De aankoopprijs is documenteerbaar (notariële akte, overdrachtsakte, betaalbewijzen)
- Geen van de andere methodes biedt een werkbare uitkomst

Aard van de regeling

Tijdelijke overgangsregeling

Geldig tot 31.12.2030 — daarna niet meer.

Geen volwaardig alternatief

Beoogt ongewenste resultaten in welbepaalde overgangssituaties te corrigeren — niet meer dan dat.

Restcategorie

In de praktijk vooral relevant voor aandelenpakketten met een hoge historische aankoopprijs.

Welke methode wanneer?

Situatie	Aangewezen methode	Waarom
Recente verkoop aan derde in 2025	M1	Marktwaaarde ligt vast
Optieplan met formule, lopend op 1.1.2026	M2	Contractuele waarde
Stabiele KMO met regulier boekjaar	M3	EV + 4× EBITDA volstaat
Kennisintensief / groei­bedrijf	Submethode	M3 onderwaardeert
Aandelen sinds < 2025	Vangnet	Tot 31.12.2030 inzetbaar

In elk dossier worden alle methodes overlopen — de tabel geeft enkel de meest waarschijnlijke uitkomst weer.

H O O F D S T U K 3

Stappenplan

Beoordeling en documentatie van de waardering

Stappenplan — overzicht in zes stappen

1 Toets de methodes

Alle drie systematisch berekenen.

2 Overleg met de klant

Akkoord ja → 3, nee → 5.

3 Leg het akkoord vast

Schriftelijk indekken.

4 Documenteer & bewaar

Archief, ook voor erfenis/schenking.

5 Bespreek de impact

Risico's en bijkomstige effecten.

6 Kies de waardebepler

Toets aan beslissingsboom.

Volgende slides: elke stap in detail.

Toets de methodes

1

Bereken alle drie de hoofdmethodes systematisch. Indien minstens één een voldoende hoge waarde oplevert die voor de klant aanvaardbaar is, kan een formele waardering vermeden worden.

Werkwijze

- Verzamel jaarrekening 2025 + historiek
- Identificeer recente transacties (2025)
- Inventariseer optieplannen en overeenkomsten
- Bereken $EV + 4 \times EBITDA$
- Vergelijk de uitkomsten — hoogste telt

Aandachtspunten

- Onafhankelijkheidstoets bij M1
- Formuletoets bij M2 (objectiviteit)
- Herwaarderingen bij M3 kritisch wegen
- Documenteer elke berekening

Overleg met de klant

2

Bespreek de uitkomst met de klant. Akkoord met de hoogste waarde? Dan door naar stap 3. Niet akkoord — bv. omdat de klant een hogere waarde wenst — dan rechtstreeks naar stap 5.

Wat bespreek je?

- De berekende waarde per methode
- De impact op een latere overdracht
- Het gebruik van een waardering elders
- Opportuniteit om verder te onderzoeken

Tip: structureer het gesprek

- Vermijd jargon — werk met scenario's
- Visualiseer de drie waarden naast elkaar
- Laat de klant de gevolgen goed inzien
- Maak een gespreksverslag voor het dossier

Leg het akkoord vast



Het mondeling akkoord wordt schriftelijk verankerd in een document dat de adviseur indekt en de gemaakte keuzes onmiskenbaar vastlegt voor latere fiscale of juridische discussies.

Wat hoort in het akkoord?

- Identificatie van de vennootschap en aandelen
- De gehanteerde methode + berekening
- Bron van de gegevens (jaarrekening, contract)
- De uiteindelijke waarde
- Uitdrukkelijk akkoord van de klant + datum

Documenteer & bewaar

4

Documenteer de berekening volledig en spreek de bewaring af met de klant. Houd rekening met latere wijzigingen in het aandeelhouderschap zonder heffing — erfenis of schenking — die het dossier nog jaren relevant maken.

Documentatie-elementen

- Werkpapieren met formules en bronnen
- Kopieën van contracten en overeenkomsten
- Berekening EBITDA per code
- Beoordeling van herwaarderingen
- Klantakkoord uit stap 3

Bewaringsadvies

- Minstens 10 jaar — bij voorkeur langer
- Digitaal + papier waar relevant
- Toegankelijk voor erfgenamen / opvolgers
- Permanent dossier bij de adviseur

Bespreek de impact



5

Indien een formele waardering noodzakelijk of wenselijk is, bespreek dan grondig met de klant welke gevolgen daaruit voortvloeien — niet alleen fiscaal, maar ook in andere levensgebeurtenissen.

Risico's

Aandachtpunten

Risico's en aandachtspunten

Meerdere waarderingen

Vershillende aandeelhouders kunnen tot inconsistenties en onderlinge betwistingen leiden, vooral bij uiteenlopende belangen.

Tweede leven van de waardering

Een fiscale waardering kan opduiken in echtscheiding, successie of conflicten.

Eerdere waarderingen

Toetsen op consistentie met waarderingen uit andere kaders.

Normalisaties

Op resultaten én eigen vermogen — specifieke risico's inzake fiscaliteit en bewijsvoering.

Kies de waardebepaler

6

Bepaal welke beroepsbeoefenaar de waardering uitvoert en regel diens verhouding met de vennootschap, in het bijzonder voor wat betreft de aanlevering van informatie. Sta uitdrukkelijk stil bij de problematiek van de opdrachtgever.

Selectiecriteria

- Onafhankelijkheid t.o.v. vennootschap én aandeelhouder
- Geen "recente betrokkenheid" (2 jaar)
- Sectorkennis en waarderingservaring
- Capaciteit om binnen de termijn te leveren
- **Toets aan de ITAA-beslissingsboom**

Opdrachtgever — vennootschap of aandeelhouder?

- Vanuit informatieverzameling: vennootschap
- Vanuit vertrouwelijkheid: aandeelhouder (soms met medewerking van de vennootschap)
- Geen uitspraak over fiscale aftrekbaarheid

Vertrouwelijkheid & informatieafspraken

Wanneer de gebruikelijke adviseur niet zelf waardeert maar de waardebepler ondersteunt, ontstaat een driehoeksverhouding klant – adviseur – waardebepler. Heldere afspraken voorkomen misverstanden en beschermen het beroepsgeheim.

Welke documenten?

Boekhoudkundige stukken: jaarrekeningen, proef- en saldibalansen, grootboekafdrukken. Géén interne mails, fiscale of juridische adviezen, strategische nota's.

Welke route?

Twee modaliteiten: rechtstreekse aanlevering door de adviseur (cc klant) of overmaking via de klant. Steeds met diens uitdrukkelijke akkoord.

Welke afspraken?

Schriftelijk gemandateerde toestemming van de klant om aan de confrater bepaalde gegevens vrij te geven.

Welke grenzen?

Het beroepsgeheim wordt niet doorbroken door de samenwerking — informatie wordt enkel gedeeld voor zover relevant voor de waardering.

Normalisaties & budgetten — wie doet wat?

NORMALISATIES

Resultaten & eigen vermogen schoonmaken

- Niet-recurrente baten en lasten neutraliseren
- Marktconforme bezoldigingen voor de bedrijfsleider
- Marktconforme huur tussen verbonden vennootschappen
- Eenmalige verkopen of herstructureringskosten
- Werkwijze: eventueel door de gebruikelijke adviseur, **altijd door de klant uitdrukkelijk bevestigd**

BUDGETTEN

Onmisbaar voor de DCF-methode

- DCF vereist een meerjaren-budget (3 à 5 jaar)
- Verantwoordelijkheid: bij voorkeur de klant
- Adviseur kan inhoudelijk ondersteunen
- Formele bevestiging vóór overmaking aan waardebepler
- Aandachtspunt: **wie aansprakelijk is bij over-optimistische budgetten**

Twee rollen, twee verantwoordelijkheden

Gebruikelijke adviseur

(begeleidt de waardering)

- Schakel tussen klant en waardebepler
- Aanlevering van boekhoudkundige stukken
- Hulp bij normalisaties
- Inhoudelijke ondersteuning bij budgetten

Waardebepler

(voert de waardering uit)

- Autonome beoordeling van objectiviteit (vooraf)
- Documentatie van die beoordeling in het dossier
- Keuze van de waarderingmethodiek (DCF, multiples, intrinsiek)
- Kritische toets van de aangeleverde informatie
- Eindrapport en opdrachtbrief

H O O F D S T U K 4

Wie mag de waarderingsoopdracht uitvoeren?

Toepassing van de ITAA-beslissingsboom

Wettelijk en deontologisch kader

Art. 102, § 4, derde lid WIB 92

Sluit uitdrukkelijk uit dat de gebruikelijke beroepsbeoefenaar de waardering uitvoert — waarborgt objectiviteit en geloofwaardigheid.

Art. 37 ITAA-wet (17 maart 2019)

Deontologische beginselen: objectiviteit, integriteit, vakbekwaamheid, vertrouwelijkheid, professionele zorgvuldigheid.

Art. 9 en 11 KB 1 maart 1998

Reglement van plichtenleer der accountants — algemene onafhankelijkheidsregels van toepassing op de waarderingsopdracht.

IESBA Code of Ethics

Conceptual framework — secties 110 en 120; voor assuranceopdrachten ook sectie 603 (waarderingsoopdrachten).

Recente betrokkenheid (2 jaar)

Geïnspireerd op art. 3:62 § 5 WvV en art. 13 § 1 KB Deontologie. Boekhoudkundige opdrachten in de laatste 2 jaar = uitsluiting.

Objectiviteit — drie deelvereisten

Objectiviteit betekent dat de beroepsbeoefenaar bij de uitvoering van de opdracht vrij is van drie soorten beïnvloedingen — telkens te beoordelen vanuit het standpunt van de waardebeoordeling van de aandelen.



Vooringenomenheid

bias

Geen vooraf ingenomen standpunt, geen "wensresultaat", geen onbewuste neiging om de cijfers naar één kant te sturen.



Belangenconflict

conflict of interest

Geen tegenstrijdig belang met de uitkomst — niet voor zichzelf, niet voor het kantoor, niet voor verbonden cliënten of derden.



Ongepaste beïnvloeding

undue influence

Geen druk vanwege individuen, organisaties, technologie of financiële afhankelijkheid die de oordeelsvorming kan vertekenen.

Drie scenario's

SCENARIO 1

Boekhoudkundige diensten

Art. 3, 1° tot 3° ITAA-wet — voor de te waarderen vennootschap, een verbonden vennootschap of de aandeelhouder.

NIET uitvoeren

Ook indien deze diensten in de laatste 2 jaar werden geleverd.

SCENARIO 2

Andere of fiscale diensten

Niet-boekhoudkundige / niet-fiscale diensten · enkel fiscale diensten · diensten door een lid van het netwerk of het kantoor.

INDIVIDUELE BEOORDELING

Eindverantwoordelijkheid bij de gecertificeerd accountant — motivering in het dossier.

SCENARIO 3

Assuranceopdrachten

Onderscheid eenmalig (afgelopen) versus doorlopend — bij doorlopend ook toets effect op gecontroleerde / beoordeelde financiële staat.

GENUANCEERDE TOETS

IESBA Code of Ethics, sectie 603 — zie volgende slides.

Boekhoudkundige diensten = uitsluiting

Wat zijn boekhoudkundige diensten? (art. 3, 1°-3° ITAA-wet)

1° organisatie van de boekhouding & advies daarover · 2° bepalen van de resultaten en opmaken van de jaarrekening · 3° openen, houden, centraliseren en sluiten van boekingen.

De gecertificeerd accountant mag de waarderingsopdracht NIET uitvoeren

Tweejarige uitsluiting

Ook indien de boekhoudkundige opdrachten in de loop van de laatste 2 jaar werden uitgevoerd, mag de waarderingsopdracht niet aanvaard worden — geïnspireerd op art. 3:62 § 5 WvV en art. 13 § 1 KB Deontologie.

Andere of fiscale diensten — drie subsituaties

Voor elk van deze subsituaties geldt: de gecertificeerd accountant beoordeelt zélf, motiveert in het dossier, en kan de opdracht aanvaarden indien hij oordeelt dat hij objectief en geloofwaardig kan waarden.

2 a

Andere diensten

Niet-boekhoudkundige, niet-fiscale dienstverlening — bv. managementadvies, due diligence buiten een assurancekader, HR-gerelateerde dienstverlening.

2 b

Enkel fiscale diensten

Art. 3, 9° tot 11° ITAA-wet.

2 c

Diensten via netwerk/kantoor

Een collega of een andere kantoorvestiging die diensten verleent: de objectiviteit van het kantoor wordt globaal bekeken.

In elk geval: motivering in het dossier — de keuze is altijd documentatieplichtig

Assurance – eenmalig (afgelopen)

Voor eenmalige, afgelopen assuranceopdrachten geldt de individuele beoordeling van objectiviteit en geloofwaardigheid.

Objectief & geloofwaardig? → ja

Opdracht WEL uitvoeren

Objectief & geloofwaardig? → nee

Opdracht NIET uitvoeren

Assurance – doorlopend

Bij doorlopende assuranceopdrachten komt een tweede toets bovenop de objectiviteitstoets: het effect van de waardering op de gecontroleerde of beoordeelde financiële staat (IESBA Code, sectie 603).

GEEN/VERWAARLOOSBAAR EFFECT + OBJECTIEF

WEL uitvoeren

GEEN/VERWAARLOOSBAAR EFFECT + NIET OBJECTIEF

NIET uitvoeren

WEL EFFECT OP DE FINANCIËLE STAAT

NIET uitvoeren

Bij effect op de financiële staat: een positieve zelfbeoordeling kan deze conclusie niet ombuigen.

Documentatie in het dossier

De naleving van de regels inzake objectiviteit en — in voorkomend geval — onafhankelijkheid wordt gedocumenteerd in het dossier en gecontroleerd door de Commissie kwaliteitstoetsing van het ITAA.

1

Overzicht relaties

Bestaande relaties met de te waardenen vennootschap, een verbonden vennootschap of de aandeelhouders.

2

Toets aan beslissingsboom

Gemotiveerde toepassing van de beslissingsboom op het concrete dossier.

3

Recente betrokkenheid

Beoordeling van de 2-jarige uitsluitingsregel — boekhoudkundige opdrachten uit het verleden.

4

Schriftelijke conclusie

Eindoordeel over de aanvaarding van de opdracht, met onderliggende motivering.

Beslissingsboom in vier kernvragen

1. Voer ik boekhoudkundige diensten uit voor de vennootschap, een verbonden vennootschap of de aandeelhouder?

→ Ja → STOP. Opdracht weigeren — ook indien beëindigd binnen de laatste 2 jaar.

2. Voer ik andere of fiscale diensten uit?

→ Beoordeel zelf objectiviteit & geloofwaardigheid. Motivering in het dossier.

3. Voer ik een assuranceopdracht uit?

→ Eenmalig (afgelopen) → individuele beoordeling. Doorlopend → tweede toets effect op financiële staat.

4. Voert iemand van mijn network of van mijn kantoor boekhoudkundige diensten uit?

→ Beoordeel zelf objectiviteit & geloofwaardigheid. Motivering in het dossier.

T O T S L O T

Drie pijlers, één leidraad

0 1

Wettelijk methodekader

Hoofdmethodes, submethode en vangnet — systematisch overlopen.

0 2

Praktisch stappenplan

Klantakkoord, documentatie en keuze van de beroepsbeoefenaar.

0 3

ITAA-beslissingsboom

Objectiviteit, geloofwaardigheid en onafhankelijkheid in het dossier.

Vragen & discussie