



GOED KOOPMANSGEBRUIK QUO VADIS?

DR. WARNER BRUINS SLOT

PROBLEEMSTELLING

“IN HOEVERRE DIENT ER REKENING MEE TE WORDEN GEHOUDEN DAT IFRS (...) GKG GAAT BEÏNVLOEDEN? IS DIE KOPPELING GEWENST EN ZO JA, IN WELKE GEVALLEN MOET DAARVAN WORDEN UITGEGAAN? KAN EEN ONDERNEMING VOOR HAAR FISCALE WINSTBEPALING DESGEWENST OPTEREN VOOR IFRS OF ONDERDELEN DAARVAN?” (BLZ. 8).

WANNEER IS DE BEDRIJFSECONOMIE FISCAAL GEEN JUISTE LEIDRAAD?

“(...) DOCH DAT DEZE REGEL UITZONDERING MOET LIJDEN NIET ALLEEN INGEVAL HET VOLGEN VAN HET BEDRIJFSECONOMISCH INZICHT TOT STRIJD MET ENIG VOORSCHRIFT DER BELASTINGWETGEVING ZOU VOEREN, MAAR EVENZEER INDIEN DAARDOOR AAN DE ALGEMENEN OPZET OF EEN BEGINSSEL VAN DE BELASTINGWET OM WELKER TOEPASSING HET GAAT TE KORT ZOU WORDEN GEDAAN.”

WAAROM GEEN IFRS BIJ FINANCIËLE INSTRUMENTEN (1)

“DE ZEER MOEIZAME TOTSTANDKOMINGSGESCHIEDENIS VAN ZOWEL IAS 39 ALS IFRS 9 TOONT AAN DAT (OOK) JAARVERSLAGGEVINGSEXPERTS GROTE MOEITE HEBBEN OM GRIP TE KRIJGEN OP DE FINANCIËLE VERANTWOORDING ROND FINANCIËLE INSTRUMENTEN” (BLZ. 307).

EN

“NIEMAND IS ER BIJ GEBAAAT ALS DE FISCALE WINSTBEPALINGSREGELS ZOUDEN MEEDEINEN OP DE NOGAL ONSTUIMIGE EN ONVOORSPELBARE GOLFBEWEGINGEN VAN IFRS OP DIT TERREIN”(BLZ. 308).

WAAROM GEEN IFRS BIJ FINANCIËLE INSTRUMENTEN (2)

“DAARBIJ KAN HET OOK ZO ZIJN DAT DEZE GEGEVENS EEN LICHT WERPEN OP DE SITUATIE PER BALANSDATUM, BIJVOORBEELD EEN UITSpraak VAN DE RECHTER DIE VAN BELANG IS VOOR DE VASTSTELLING VAN DE OMVANG VAN EEN VOORZIENING WAARVOOR DE REDEN IS GELEGEN VOOR BALANSDATUM. IN 2008 HEEFT DE HOGE RAAD OP DIT PUNT OPNIEUW ARREST GEWEZEN. MET ESSERS IS DE COMMISSIE VAN MENING DAT DE HOGE RAAD IN LAATSTGENOEMD ARREST ENIGSZINS AFWIJKT VAN DE TOT OP DAT MOMENT GELDENDE JURISPRUDENTIE, MAAR DAT DE HOGE RAAD HEEFT VERZUIMD DEZE AFWIJKING TOE TE LICHTEN” (BLZ. 272).

GKG BIJ FINANCIËLE INSTRUMENTEN (1)

“UIT HET MARKETMAKERARREST BLIJKT DAT FISCALE HEDGE ACCOUNTING ZICH OOK UITSTREKT TOT VERLIEZEN DIE DAADWERKELIJK GEREALISEERD ZIJN. ALS DEZE VERLIEZEN WORDEN GEMAAKT OP HEDGETRANSACTIES MAG GEEN VERLIES WORDEN VERANTWOORD VOOR ZOVER DIT VERLIES WORDT GEDEKT DOOR EEN (ONGEREALISEERDE) WINST OP HET TOT DAN TOE AFGEDEKTE VERMOGENSBESTANDDEEL” (BLZ. 257).

GKG BIJ FINANCIËLE INSTRUMENTEN (2)

“INDIEN EEN BELASTINGPLICHTIGE, ZOALS IN HET ONDERHAVIGE GEVAL, BIJ VOORTDURING ERNAAR STREEFT MET BETREKKING TOT EEN GROEP EFFECTEN DOOR MIDDEL VAN HEDGING HET KOERSRISICO TE MINIMALISEREN, IS HET NIET IN OVEREENSTEMMING MET GOED KOOPMANSGEBRUIK OM, INDIEN DE TOT DIE GROEP BEHORENDE EFFECTEN OP KOSTPRIJS WORDEN GEWAARDEERD, BIJ REALISATIE VAN EEN VERLIES OP TOT DE GROEP BEHORENDE EFFECTEN DAT VERLIES OP DAT MOMENT IN AANMERKING TE NEMEN”.