

# **Vlaamse Adviescommissie voor Boekhoudkundige Normen**

Advies 2016/4 betreffende de verwerking van ontvangen  
voorschotfacturen van 14/12/2016

## Inhoud

I.	Inleiding en definities	2
	1) Toepassingsgebied	2
	2) Definities	2
II.	Vooruitbetalingen	2
III.	De bedrijfseconomische verwerking	3
IV.	De ESR-verwerking	3
V.	Voorbeelden	5

## **I. Inleiding en definities**

2. In dit advies wordt omschreven hoe ontvangen voorschotfacturen (vooruitbetalingen aan leveranciers) worden verwerkt in de bedrijfseconomische en ESR boekhouding van de entiteiten van de Vlaamse overheid.

### **1) Toepassingsgebied**

3. Dit advies is van toepassing op alle entiteiten van de Vlaamse overheid die ressorteren onder de sectorale code 13.12. ongeacht hun rechtsvorm (toepassingsgebied conform artikel 4, §1 en §2 van het Rekendecreet).
4. Dit advies beschrijft enkel de boekhoudkundige en ESR verwerking van ontvangen voorschotfacturen. De boekhoudkundige en ESR verwerking van voorschotten aan personeelsleden wordt niet behandeld in dit advies. De boekhoudkundige en ESR verwerkingen van uitgaande voorschotfacturen wordt niet behandeld in dit advies.

### **2) Definities**

5. In dit advies wordt verstaan onder:
  - MAR: Minimum Algemeen Rekeningstelsel opgenomen in het koninklijk besluit van 12 september 1983.
  - Voorschot: een betaling voorafgaand aan de finale oplevering van een opdracht. Dit kan hetzij een deelfacturatie zijn van gedeeltelijk geleverde prestaties, hetzij een voorafbetaling zonder dat er reeds prestaties werden geleverd.
  - ESR 2010: het Europees stelsel van de nationale en regionale rekeningen zoals vastgelegd in de verordening nr. 549/2013 van het Europees Parlement en de Raad van 21 mei 2013 betreffende het Europees systeem van nationale en regionale rekeningen in de Europese Unie.

## **II. Vooruitbetalingen**

Het is gebruikelijk dat leveranciers in bepaalde gevallen voorschotten laten betalen door de klant.

Voor de verwerking van de voorschotfacturen maken we een onderscheid tussen:

- Voorschotten die worden aangerekend zonder dat er reeds prestaties werden geleverd door de leverancier. Dergelijke voorschotten worden bv. gevraagd door een leverancier om zeker te zijn dat de klant komt opdagen (bv. voorschotten bij reservering van een zaal, restaurant...) of bv. om te grote prefinanciering door de leverancier voor de aankoop van materialen voor de uitvoering van de opdracht te vermijden.

- Voorschotfacturen die tussentijds worden uitgereikt voor reeds gedeeltelijk geleverde prestaties.

### **III. De bedrijfseconomische verwerking**

In de boekhouding geldt het actualiteitsprincipe, d.w.z. dat kosten moeten worden aangerekend in het jaar waarop ze betrekking hebben.

#### *Voorschotfacturen zonder geleverde prestatie:*

Wanneer voorschotten worden aangerekend zonder prestatie van de leverancier wordt het voorschot opgenomen op de actiefzijde van de balans als openstaande vordering t.a.v. de leverancier. Pas op het ogenblik van de levering van de prestaties en facturatie van de geleverde prestatie wordt de uitgave in de kost genomen en vervalt de vordering t.a.v. de leverancier.

#### *Voorschotfacturen voor gedeeltelijk geleverde prestaties:*

In het tweede geval worden voorschotten betaald voor reeds geleverde prestaties. Het betreft hier bijgevolg deelfacturaties voor reeds geleverde prestaties. Gezien de prestatie reeds werd geleverd worden deze voorschotten (deelfacturaties) in de kost genomen bij de verwerking van de voorschotfactuur (deelfactuur).

#### *Algemeen:*

Het MAR voorziet een aantal rekeningen voor het boeken van vooruitbetalingen:

- 213 Vooruitbetalingen Immateriële vaste activa
- 27 Vaste activa in aanbouw en vooruitbetalingen
- 2906 Vooruitbetalingen (Vorderingen op meer dan een jaar)
- 36 Vooruitbetalingen (op voorraadinkopen) – zie CBN-advies 132/6 – Vooruitbetalingen
- 406 Vooruitbetalingen (handelsvorderingen)

Vooruitbetalingen die met een actief verbonden zijn, worden in de balans vermeld in samenhang met het actief waarop zij betrekking hebben. Niet aan vaste activa toerekenbare diensten worden toegerekend aan de handelsvorderingen (cfr. [CBN-advies 132/6 – vooruitbetalingen](#)).

### **IV. De ESR-verwerking**

Vooruitbetalingen worden conform het ESR 2010 beschouwd als kredietverleningen en bijgevolg in het ESR aangerekend in de groep 8 “KREDIETVERLENINGEN EN KREDIETAFLOSSINGEN; DEELNEMINGEN EN VEREFFENINGEN VAN DEELNEMINGEN; ANDERE FINANCIËLE PRODUCTEN”.

Het is dan ook belangrijk voor de aanrekening van vooruitbetalingen in de begroting de nodige kredieten te voorzien.

Om het voorzien van de nodige middelen in de begroting werkbaar te houden worden enkel de vooruitbetalingen waarvoor de levering van de prestatie pas in een volgend begrotingsjaar plaats vindt (jaar overschrijdend) ESR matig in de boekhouding opgenomen als een kredietverlening – groep 8. Vooruitbetalingen voor prestaties die binnen hetzelfde jaar als de vooruitbetaling worden geleverd, worden bij de registratie van de vooruitbetaling in de boekhouding onmiddellijk op de respectievelijke ESR uitgave aangerekend.

***Voorschotfacturen zonder geleverde prestatie waarbij de prestatie wordt geleverd in hetzelfde begrotingsjaar als het jaar waarin de vooruitbetaling plaatsvindt:***

De vooruitbetaling wordt conform het ESR aangerekend op de respectievelijke ESR uitgave (niet als een kredietverlening - groep 8).

***Voorschotfacturen zonder geleverde prestatie waarbij de prestatie wordt geleverd in een volgend begrotingsjaar:***

De vooruitbetaling wordt conform het ESR aangerekend als een kredietverlening - groep 8.

Bij de oplevering van de prestatie wordt de vooruitbetaling conform het ESR afgeboekt als een kredietaflossing (groep 8) en wordt de volledige uitgave aangerekend op de respectievelijke ESR uitgave.

***Voorschotfacturen voor gedeeltelijk geleverde prestaties:***

Voorschotfacturen voor gedeeltelijk geleverde prestaties worden conform het ESR aangerekend op de respectievelijke ESR uitgave.

## V. Voorbeelden

- ✓ Vlaanderen betaalt in jaar X 120 miljoen euro aan Nederland voor de bouw van de nieuwe sluis van Terneuzen als voorschot voor de realisatiekosten. Mocht de sluis er niet komen, dan zal Nederland het restant (jaar X + ...) van 120 miljoen euro aan Vlaanderen terugbetalen.

*De boeking van het voorschot in jaar X wordt als volgt geregistreerd:*

406 Vooruitbetalingen	120.000.000	
84.12 Kredietverleningen aan lidstaten van de EU (overheden)		
@ 440 Leveranciers		120.000.000

*De bouw van de sluis van Terneuzen werd gerealiseerd in jaar X + .... Het voorschot t.a.v. Nederland vervalt. De boeking wordt als volgt geregistreerd:*

640 Kapitaalsubsidies	120.000.000	
54.21 Kapitaaloverdrachten aan lidstaten van de EU (overheden): investeringsbijdragen		
@ 406 Vooruitbetalingen		120.000.000
88.12 Kredietaflossingen door lidstaten van de EU (Overheden)		

- ✓ Vlaanderen plant een evenement in december van het jaar X en wenst een zaal te huren. De huurprijs voor de zaal bedraagt 1.500 euro. Er wordt een voorschot gevraagd bij het vastleggen van de zaal in de maand april van het jaar X voor een bedrag van 1.000 euro.

*De boeking van het voorschot wordt als volgt geregistreerd:*

406 Vooruitbetalingen	1.000	
12.11 Algemene werkingskosten		
@ 440 Leveranciers		1.000

*De boeking van de factuur voor de huur van de zaal wordt als volgt geregistreerd:*

61 Huur	1.500	
12.11 Algemene werkingskosten		
@ 406 Vooruitbetalingen		1.000
12.11 Algemene werkingskosten		
440 Leveranciers		500