Toelichting berekening Bruto Toegevoegde Waarde tegen factorkosten

**INHOUD**

[0 Bruto Toegevoegde Waarde tegen marktprijzen en Bruto Toegevoegde Waarde tegen factorkosten 2](#_Toc109552474)

[1 Bruto Toegevoegde Waarde tegen factorkosten obv codes uit de jaarrekeningen 2](#_Toc109552475)

[2 Bruto Toegevoegde Waarde tegen factorkosten obv de (bedrijfs)winst 3](#_Toc109552476)

[3 Rekensjablonen 5](#_Toc109552477)

[4 Berekening Bruto Toegevoegde Waarde tegen factorkosten op vestigingsniveau 5](#_Toc109552478)

[5 Berekening voor jonge ondernemingen die nog niet beschikken over de jaarrekningen van de afgelopen 3 boekjaren 5](#_Toc109552479)

**LIJST TABELLEN**

[Tabel 1 : Definities Bruto Toegevoegde Waarde 2](#_Toc109552480)

[Tabel 2 : Overzicht codes jaarrekeningen voor de Bruto Toegevoegde Waarde volgens NBB 2](#_Toc109552481)

[Tabel 3 : Overzicht codes jaarrekeningen voor de Bruto Toegevoegde Waarde volgens NBB - tussentabel 2](#_Toc109552482)

[Tabel 4 : Overzicht codes jaarrekeningen voor de (totale) andere bedrijfskosten 2](#_Toc109552483)

[Tabel 5 : Overzicht codes jaarrekeningen voor de Bruto Toegevoegde Waarde tegen marktprijzen 3](#_Toc109552484)

[Tabel 6 : Codes jaarrekeningen voor de Bedrijfswinst 3](#_Toc109552485)

[Tabel 7 : Codes jaarrekeningen voor de Bedrijfswinst 4](#_Toc109552486)

[Tabel 8 : Codes jaarrekeningen voor de Bedrijfswinst obv de Bruto Toegevoegde Waarde tegen factorkosten - tussentabel 4](#_Toc109552487)

[Tabel 9 : Codes jaarrekeningen voor de Bruto Toegevoegde Waarde tegen factorkosten obv de Bedrijfswinst 5](#_Toc109552488)

# Bruto Toegevoegde Waarde tegen marktprijzen en Bruto Toegevoegde Waarde tegen factorkosten

Uit [art. 6.6.1](https://codex.vlaanderen.be/Zoeken/Document.aspx?DID=1019755&param=inhoud&AID=1237012) §5 van het Energiebesluit:

|  |
| --- |
| **Bruto toegevoegde waarde**  Onder "bruto toegevoegde waarde voor de onderneming" wordt de bruto toegevoegde waarde tegen factorkosten verstaan. Dit is de bruto toegevoegde waarde tegen marktprijzen, minus indirecte belastingen plus subsidies. |

Tabel : Definities Bruto Toegevoegde Waarde

blijkt dat de **Bruto Toegevoegde Waarde tegen factorkosten** moet berekend worden om de bijdrage in het Energiefonds te bepalen voor de supercapsteun. We stellen vast dat heel wat bedrijfsrevisoren verkeerdelijk de **Bruto Toegevoegde Waarde tegen marktprijzen aanleveren** in de aanvraag voor supercapsteun.

Dit document geeft de correcte berekeningsmethodes (ofwel rechtstreeks via de codes uit de jaarrekeningen, ofwel indirect via de bedrijfswinst) voor de berekening van de Bruto Toegevoegde Waarde tegen factorkosten.

# Bruto Toegevoegde Waarde tegen factorkosten obv codes uit de jaarrekeningen

De Nationale Bank geeft in zijn document *'De berekeningsmethode voor het bruto binnenlands product en het bruto nationaal inkomen…'* aan hoe de Bruto Toegevoegde Waarde moet berekend worden op basis van codes uit de jaarrekeningen[[1]](#footnote-2).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Aggregaat** |  | **Codes jaarrekening** |
| Productie | (+/-) | 70 + 71 + 72 + 74 – 740 |
| Intermediair verbruik | (-) | 60 + 61 + 641/8 |
| **Bruto Toegevoegde Waarde** |  | **70 + 71 + 72 + 74 – 740 – 60 – 61 – 641/8** |

Tabel : Overzicht codes jaarrekeningen voor de Bruto Toegevoegde Waarde volgens NBB

Dit is echter de **Bruto Toegevoegde Waarde tegen marktprijzen.**

Via de definitie uit Tabel 1 kunnen we de **Bruto Toegevoegde Waarde tegen factorkosten** berekenen.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Aggregaat** |  | **Codes jaarrekening** |
| Bruto Toegevoegde Waarde tegen marktprijzen |  | 70 + 71 + 72 + 74 – 740 – 60 – 61 – 641/8 |
| Bedrijfsbelastingen en -taksen | (-) | 640 |
| Exploitatiesubsidies | (+) | 740 |
| **Bruto Toegevoegde Waarde tegen factorkosten** |  | **70 + 71 + 72 + 74 – 60 – 61 – 641/8 – 640** |

Tabel : Overzicht codes jaarrekeningen voor de Bruto Toegevoegde Waarde volgens NBB - tussentabel

Er geldt volgend verband tussen de codes van de jaarrekeningen.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Aggregaat** |  | **Codes jaarrekening** |
| Andere bedrijfskosten | (+) | 641/8 |
| Bedrijfsbelastingen en -taksen | (+) | 640 |
| (Totale) andere bedrijfskosten | **640/8** | **641/8 + 640** |

Tabel : Overzicht codes jaarrekeningen voor de (totale) andere bedrijfskosten

Zodat Tabel 3 kan geschreven worden als :

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Aggregaat** | |  | | **Codes jaarrekening** | |
| Bruto Toegevoegde Waarde tegen marktprijzen |  | | 70 + 71 + 72 + 74 – 740 – 60 – 61 – 641/8 | |
| Bedrijfsbelastingen en -taksen | (-) | | 640 | |
| Exploitatiesubsidies | (+) | | 740 | |
| **Bruto Toegevoegde Waarde tegen factorkosten** |  | | **70 + 71 + 72 + 74 – 60 – 61 – 640/8** | |

Tabel : Overzicht codes jaarrekeningen voor de Bruto Toegevoegde Waarde tegen marktprijzen

# Bruto Toegevoegde Waarde tegen factorkosten obv de (bedrijfs)winst

De Bruto Toegevoegde Waarde tegen factorkosten kan eveneens berekend worden uitgaande van de (Bedrijfs‑)winst. Vooreerst dient opgemerkt te worden dat voor de berekening van de **Bruto Toegevoegde Waarde tegen factorkosten geen rekening mag gehouden worden met financiële of uitzonderlijke resultaten[[2]](#footnote-3).** Enkel de **bedrijfswinst[[3]](#footnote-4)** (code 9901 uit de jaarrekeningen) kan dus gebruikt worden voor de berekening van de Bruto Toegevoegde Waarde tegen factorkosten.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Bedrijfswinst** | **code** |  |
| **Bedrijfsopbrengsten** | **70/76A** |  |
| Omzet | 70 | (+) |
| Veranderingen in voorraden (toename/afname) | 71 | (+/-) |
| Geproduceerde vaste activa | 72 | (+) |
| Andere bedrijfsinkomsten | 74 | (+) |
| Niet-recurrente bedrijfsopbrengsten | 76A | (+) |
|  |  |  |
| **Bedrijfskosten** | **60/66A** |  |
| Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen | 60 | (-) |
| Diensten en diverse goederen | 61 | (-) |
| **Totale** 'andere' bedrijfskosten | 640/8 | (-) |
| personeelskosten | 62 | (-) |
| afschrijvingen | 630 | (-) |
| waardeverminderingen (toevoegingen/terugnemingen) | 631/4 | (-/+) |
| voorzieningen risico's en kosten (bestedingen/terugnemingen) | 635/8 | (-/+) |
| als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten | 649 | (-) |
| niet-recurrente bedrijfskosten | 66A | (-) |
|  |  |  |
| **Bedrijfswinst(/-verlies)** | 9901 | (+/-) |

Tabel : Codes jaarrekeningen voor de Bedrijfswinst

Tabel 6 kan iets anders geschreven worden om de codes voor de Bruto Toegevoegde Waarde te groeperen.

Bruto Toegevoegde Waarde tegen factorkosten

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Bedrijfswinst** | **code** |  |
| **Bedrijfsopbrengsten** | **70/76A** |  |
| Omzet | 70 | (+) |
| Veranderingen in voorraden (toename/afname) | 71 | (+/-) |
| Geproduceerde vaste activa | 72 | (+) |
| Andere bedrijfsinkomsten | 74 | (+) |
|  |  |  |
| **Bedrijfskosten** | **60/66A** |  |
| Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen | 60 | (-) |
| Diensten en diverse goederen | 61 | (-) |
| **Totale** 'andere' bedrijfskosten | 640/8 | (-) |
|  |  |  |
| personeelskosten | 62 | (-) |
| afschrijvingen | 630 | (-) |
| waardeverminderingen (toevoegingen/terugnemingen) | 631/4 | (-/+) |
| voorzieningen risico's en kosten (bestedingen/terugnemingen) | 635/8 | (-/+) |
| als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten | 649 | (-) |
| niet-recurrente bedrijfskosten | 66A | (-) |
| niet-recurrente bedrijfsopbrengsten | 76A | (+) |
|  |  |  |
| **Bedrijfswinst(/-verlies)** | 9901 | (+/-) |

Tabel : Codes jaarrekeningen voor de Bedrijfswinst

Uit deze tabel blijkt dus dat we de bedrijfswinst kunnen uitdrukken in functie van de Bruto Toegevoegde Waarde tegen factorkosten.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Bedrijfswinst** | **code** |  |
| **Bruto Toegevoegde Waarde tegen factorkosten** |  | (+/-) |
| Omzet | 70 | (+) |
| Veranderingen in voorraden (toename/afname) | 71 | (+/-) |
| Geproduceerde vaste activa | 72 | (+) |
| Andere bedrijfsinkomsten | 74 | (+) |
| Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen | 60 | (-) |
| Diensten en diverse goederen | 61 | (-) |
| (Totale) andere bedrijfskosten | 640/8 | (-) |
|  |  |  |
| personeelskosten | 62 | (-) |
| afschrijvingen | 630 | (-) |
| waardeverminderingen (toevoegingen/terugnemingen) | 631/4 | (-/+) |
| voorzieningen risico's en kosten (bestedingen/terugnemingen) | 635/8 | (-/+) |
| als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten | 649 | (-) |
| niet-recurrente bedrijfskosten | 66A | (-) |
| niet-recurrente bedrijfsopbrengsten | 76A | (+) |
|  |  |  |
| **Bedrijfswinst(/-verlies)** | **9901** | **(+/-)** |

Tabel : Codes jaarrekeningen voor de Bedrijfswinst obv de Bruto Toegevoegde Waarde tegen factorkosten - tussentabel

Als we deze tabel omvormen kunnen we de Bruto Toegevoegde Waarde tegen factorkosten uitdrukken in functie van de Bedrijfswinst.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Bruto Toegevoegde Waarde tegen factorkosten** | **code** |  |
| Bedrijfswinst(/-verlies) | 9901 | (+/-) |
|  |  |  |
| personeelskosten | 62 | (+) |
| afschrijvingen | 630 | (+) |
| waardeverminderingen (toevoegingen/terugnemingen) | 631/4 | (+/-) |
| voorzieningen risico's en kosten (bestedingen/terugnemingen) | 635/8 | (+/-) |
| als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten | 649 | (+) |
| niet-recurrente bedrijfskosten | 66A | (+) |
| niet-recurrente bedrijfsopbrengsten | 76A | (-) |
|  |  |  |
| **Bruto Toegevoegde Waarde tegen Factorkosten** |  | **(+/-)** |

Tabel : Codes jaarrekeningen voor de Bruto Toegevoegde Waarde tegen factorkosten obv de Bedrijfswinst

# Rekensjablonen

U vindt op <https://www.energiesparen.be/aanvraagprocedure-supercap-regeling> rekensjablonen voor de berekeningswijzen van de Bruto Toegevoegde Waarde tegen Factorkosten volgens de berekeningswijzen van Tabel 5 en Tabel 9(via 2 afzonderlijke tabbladen in de Excel). Elke onderneming mag zelf kiezen welke van de 2 berekeningswijzen gebruikt worden. 1 berekeningswijze is voldoende.

**Belangrijke opmerking**

Indien een onderneming de waarden van de codes van de neergelegde jaarrekeningen gebruikt in het rekensjabloon dan is geen attestatie van de bedrijfsrevisor niet vereist.

**Indien daarentegen – om welke reden ook – andere waarden worden gebruikt, dan moeten deze geattesteerd worden door de bedrijfsrevisor. Dit is in elk geval vereist indien de onderneming ervoor kiest om een aanvraag voor supercapsteun te doen op vestigingsniveau. Voor richtlijnen met betrekking tot de berekening van de Bruto Toegevoegde Waarde tegen Factorkosten op vestigingsniveau wordt verwezen naar punt 4.**

# Berekening Bruto Toegevoegde Waarde tegen factorkosten op vestigingsniveau

Ondernemingen mogen ervoor kiezen om hun supercap-aanvraag in te dienende op het niveau van de vestiging in plaats van op niveau van de onderneming. In dit geval mag de Bruto Toegevoegde Waarde tegen factorkosten op vestigingsniveau te berekenen. Indien er geen jaarrekeningen beschikbaar zijn op vestigingsniveau, kan de berekening gebeuren via een **verdeelsleutel op basis van de analytische boekhouding**.

Deze berekeningswijze moet vervolgens **gedetailleerd weergegeven worden in de bijlage van de aanvraag** **en steeds geattesteerd door de bedrijfsrevisor.**

In elk geval moet bij de berekening van de Bruto Toegevoegde waarde tegen factorkosten op vestigingsniveau eveneens rekening gehouden worden met de algemene principes van de berekening van deze Bruto Toegevoegde Waarde (cfr. [art. 6.6.1](https://codex.vlaanderen.be/Zoeken/Document.aspx?DID=1019755&param=inhoud&AID=1237012) §5 van het Energiebesluit), m.a.w. :

* inkomsten en uitgaven die in de boekhouding van de onderneming als financieel of buitengewoon zijn ingedeeld, blijven voor de toegevoegde waarde buiten beschouwing.
* het resultaat van de berekening van de toegevoegde waarde tegen factorkosten is een brutocijfer, aangezien met waarde-aanpassingen geen rekening wordt gehouden.

# Berekening voor jonge ondernemingen die nog niet beschikken over de jaarrekningen van de afgelopen 3 boekjaren

Voor de berekening van de hoogte van de bijdrage en de berekening van de elektriciteitsintensiteit wordt gebruik gemaakt van het rekenkundige gemiddelde van de bruto toegevoegde waarde over de drie meest recente jaren waarvoor gegevens beschikbaar zijn. In het geval van ondernemingen of vestigingseenheden die minder dan vier jaar bestaan, kan er geen rekenkundig gemiddelde van de bruto toegevoegde waarde voor de laatste drie jaar berekend worden. In dat geval gelden volgende regels:

* gedurende de loop van het **eerste boekjaar** van een nieuw opgerichte inrichting kan **geen aanvraag** worden ingediend;
* voor het **tweede boekjaar** dienen de **gegevens van het eerste jaar** worden gebruikt;
* voor het **derde boekjaar** dient het **rekenkundig gemiddelde van de gegevens voor de eerste 2 boekjaren** te worden gebruikt.

1. Zie <https://www.nbb.be/doc/dq/n_method/m_inventaris_esr1995_nl_def.pdf> (p. 17) [↑](#footnote-ref-2)
2. Dit vloeit voort uit de bepalingen van [art. 6.6.1](https://codex.vlaanderen.be/Zoeken/Document.aspx?DID=1019755&param=inhoud&AID=1237012) van het Energiebesluit [↑](#footnote-ref-3)
3. ook genoemd : exploitatiewinst of winst uit de gewone bedrijfsuitoefening [↑](#footnote-ref-4)