

Informatie voor accountants

**Informatie voor accountants
2020/2021**

Inhoudsopgave

Wat zijn de door SGR en SGRZ aan de jaarrekening gestelde eisen?	3
Enkelvoudige of geconsolideerde jaarrekening?.....	3
Heffingen op basis van boekdatum.....	4
Welke verklaringen heeft SGR en/of SGRZ nodig?	4
Formulier Jaaropgaaf.....	6
Gebruik Reis BetaalPlatform (derdengeldenplatform) als alternatief voor te stellen bankgaranties	9
Deelnemers die ivm Covid-19 de activiteiten tijdelijk staken	9
Vragen naar aanleiding van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ).	10
Welke verklaring bij jaarrekening?.....	11
Berekening risicodragende omzet.....	12
Welke stukken lever ik jaarlijks aan?.....	13

Wat zijn de door SGR en SGRZ aan de jaarrekening gestelde eisen?

Alle aan SGR/SGRZ deelnemende bedrijven dienen hun jaarrekening op te maken met inachtneming van de wettelijke voorschriften zoals deze voor rechtspersonen als bedoeld in artikel 2:360 Burgerlijk Wetboek gelden (zie deelnemersreglementen SGR en SGRZ, artikel 11 lid 4.e).

Deze eisen gelden dus niet alleen voor rechtspersonen, maar ook voor niet-rechtspersonen, zoals eenmanszaken en vennootschappen onder firma.

Afhankelijk van de grootte van de onderneming en de hoogte van de (risicodragende) omzet moet bij de jaarrekening een verklaring worden verstrekt. In het schema op pagina 11 kunt u zien welke verklaring vereist is.

De af te geven verklaring bij de jaarrekening dient te zien op alle in de jaarrekening opgenomen informatie, dus ook op de te verstrekken toelichtingen in de jaarrekening.

Voor een persoonsgebonden onderneming wordt gevraagd om naast de jaarrekening ook een opgave van alle aansprakelijke vermogensbestanddelen inclusief de privé-vermogensbestanddelen aan te leveren. Bij de opgave dient door de accountant ook een rapport van feitelijke bevindingen te worden opgesteld. Het rapport is te downloaden van de website SGR onder het kopje Downloads.

Indien een directieverslag is opgemaakt, dan dient het directieverslag met de jaarrekening meegestuurd te worden.

Enkelvoudige of geconsolideerde jaarrekening?

De deelnemer dient een enkelvoudige jaarrekening in bij SGR/SGRZ met de daarbij behorende verklaring en jaarpogaven. In de volgende gevallen dient ook een geconsolideerde jaarrekening te worden aangeleverd:

- Als een onderneming ten behoeve van de jaarlijkse beoordeling de geconsolideerde jaarrekening van een houdstermaatschappij (of andere groepsvennootschap) heeft verstrekt, bijvoorbeeld op grond van een aansprakelijkheidsverklaring, dan dient SGR/SGRZ bij de eerstvolgende rapportage ook de geconsolideerde jaarrekening van die houdstervennootschap te ontvangen.
- Als de deelnemende onderneming niet aan de reglementaire normen voldoet, kan een solvabele en liquide (groot)moeder via een zogenaamde aansprakelijkheidsverklaring in de plaats van de deelnemer treden. De (groot)moeder moet dan wel met haar totale vermogen aansprakelijkheid jegens SGR/SGRZ aanvaarden. Het gevolg is dat niet meer de jaarrekening van de deelnemer, maar de geconsolideerde jaarrekening van de (groot)moeder aan de SGR/SGRZ-normen getoetst zal worden. Deze geconsolideerde jaarrekening moet samen met de enkelvoudige jaarrekening van de deelnemer binnen de reglementaire of afgesproken termijn bij SGR/SGRZ worden ingediend.
- Als onderlinge aansprakelijkheid in groepsverband bestaat, bijvoorbeeld op basis van een compte-joint overeenkomst met de bank of een onderlinge verwevenheid in een

Informatie voor accountants

(internationaal) groepsverband¹ moet eveneens een aansprakelijkheidsverklaring worden afgegeven en moet de geconsolideerde jaarrekening, waarin alle aansprakelijke ondernemingen van de groep zijn opgenomen, worden ingediend en zal die jaarrekening aan de SGR/SGRZ-normen worden getoetst.

Heffingen op basis van boekdatum

Vanaf 1 januari 2021 kunnen afdrachten aan SGR, SGRZ en het Calamiteitenfonds alleen nog plaatsvinden op basis van **boekdatum**. Met deelnemers die op basis van vertrekdatum afdracht deden zullen afspraken gemaakt worden over de overgang van afdracht van vertrek- naar boekdatum.

Welke verklaringen heeft SGR en/of SGRZ nodig?

Algemeen:

De accountant die een beoordelingsverklaring of een goedkeurende controleverklaring afgeeft dient een certificeringsbevoegde accountant te zijn die als openbaar accountant staat ingeschreven in het register van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA). Voor het wisselen van de type verklaring dient de omzet van de deelnemer ten minste twee jaar in dezelfde omzetcategorie te zitten.

Uitzondering boekjaar 2020:

Het type accountantsverklaring (samenstellings-, beoordelings- of controleverklaring) die uw accountant bij de jaarrekening 2019 heeft afgegeven zal ook voor de jaarrekening 2020 ten behoeve van SGR en SGRZ moeten worden afgegeven. Om van type verklaring te kunnen wisselen dient een deelnemer minimaal twee jaar in dezelfde lagere of hogere omzetcategorie te zitten. Dat u mogelijk (eenmalig) in een andere omzetcategorie valt, leidt voor de jaarrekening 2020 niet tot een ander type verklaring bij de jaarrekening.

Bij de jaarrekening:

Risicodragende omzet deelnemer ²	Totale omzet deelnemer	Soort verklaring bij jaarrekening	Wie?	Inzendtermijn
< 1 mio	< 5 mio	samenstellingsverklaring	accountant of administratiekantoor	6 maanden na einde boekjaar
< 1 mio	> 5 mio	beoordelingsverklaring	openbaar accountant ingeschreven bij NBA	6 maanden na einde boekjaar
> 1 mio < 5 mio	nvt	beoordelingsverklaring	openbaar accountant ingeschreven bij NBA	6 maanden na einde boekjaar
5-10 mio	nvt	controleverklaring	openbaar accountant ingeschreven bij NBA	6 maanden na einde boekjaar
>10 mio	nvt	controleverklaring	openbaar accountant ingeschreven bij NBA	4 maanden na einde boekjaar

¹ Aanduidingen hiervoor zijn: ondernemingen met een (buitenlandse) moeder/dochter met onderlinge rekening-courantverhoudingen, gemeenschappelijke financieringsstructuur, etc.

² Zie voor de berekening van de risicodragende omzet op pagina 11.

Informatie voor accountants

Bij persoonsgebonden ondernemingen:

Bij de door de deelnemer opgestelde opgave van alle aansprakelijke vermogensbestanddelen inclusief de privé-vermogensbestanddelen dient [een rapport van feitelijke bevindingen bij een persoonsgebonden onderneming](#) conform het voorgeschreven tekstmodel te worden verstrekt. Indien bij de jaarrekening kan worden volstaan met een samenstellingsverklaring dan mag dit rapport worden afgegeven door een accountant of een administratiekantoor. In alle overige gevallen moet dit rapport door een bij de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) als openbaar accountant ingeschreven accountant worden verstrekt.

Inzake omzet naar Turkije:

Zo nodig kan bij de deelnemer een rapport van feitelijke bevindingen van de accountant inzake risicodragende omzet Turkije worden opgevraagd conform het voorgeschreven tekstmodel. De regels rondom verkoop van reizen naar bestemming Turkije zijn terug te vinden in het Deelnemersreglement.

Formulier Jaaropgaaf

Bij de jaarrekening dient te allen tijden een jaaropgaaf te worden aangeleverd, ongeacht de hoogte van de (risicodragende) omzet.

Bij meerdere deelnemersschappen binnen een groep moeten per deelnemer de toepasselijke formulieren Jaaropgaaf worden ingestuurd.

SGR

Omzetspecificatie:

Uitgangspunt is dat de gehele omzet van de deelnemer risicodragend is.

Daarop worden in mindering gebracht:

- Omzet uit verkoop reizen of reisdiensten (exclusief losse vliegtickets) van SGRZ-Retaildeelnemers;
- Omzet uit verkoop reizen of reisdiensten (exclusief losse vliegtickets) van buitenlandse organisaties met een vrijstelling³;
- Omzet uit de verkoop van losse vliegtickets;
- Overige omzet niet SGR zoals:
 - reis- en/of annuleringsverzekeringen;
 - wijzigingskosten, visakosten;
 - theatertickets en andere niet toeristische diensten die geen onderdeel uitmaken van een pakketreisovereenkomst of gekoppeld reisarrangement.

Aantallen boekingen:

Deelnemers aan SGR met een gebruikersovereenkomst SGRZ Retaildekking dienen met het formulier Jaaropgaaf een opgave te doen van het aantal boekingen inzake de verkoop van reizen van SGRZ Retaildekking deelnemers en reizen van vrijgestelde buitenlandse touroperators.

Jaarlijkse controle:

Het totaal aantal boekingen waarbij de bijdrage verschuldigd is, kan in de toelichting van de jaarrekening worden vermeld:

- het aantal boekingen waarvoor de bijdrage moet worden afgedragen én
- het aan SGR/SGRZ af te dragen bedrag.

Indien het aantal boekingen waarover moet worden betaald en het af te dragen bedrag niet in de jaarrekening zijn vermeld dan kan door SGR/SGRZ een door de accountant te verstrekken 'rapport van feitelijke bevindingen inzake de afdracht bijdrage SGR' of 'rapport van feitelijke bevindingen inzake de afdracht SGRZ' bij de deelnemer/begunstigde worden opgevraagd. Het hiertoe voorgeschreven tekstmodel wordt dan aan de deelnemer verstrekt.

De opgaaf wordt door SGRZ gecontroleerd aan de hand van de kwartaalaangiften. Indien de aangiften niet overeenkomen met de jaarlijkse opgaaf dan vindt een nacalculatie plaats. Dit kan leiden tot een nabetaling of een restitutie. Uiteraard wordt de deelnemer/begunstigde hierover geïnformeerd.

³ [Vrijstellingen buitenlandse reisorganisatoren is hier te downloaden.](#)

Informatie voor accountants

Per 1 februari 2021 dient er een bijdrage betaald te worden aan SGR. Voor meer informatie verwijzen wij naar de [Uitvoeringsregeling bijdrage SGR](#).

SGRZ

Binnen SGRZ worden twee soorten garanties aangeboden:

1. SGRZ Garantie biedt een garantie voor insolventie van aanbieders (deelnemers SGRZ Garantie) van groeps- en incentivereizen (MICE), schoolreizen en zakelijke reizen. De opdrachtgevers van deze reizen zijn bedrijven, scholen, verenigingen, etc.
2. SGRZ Retaildekking biedt garantie aan SGR retailers (begunstigden) die reizen afnemen van een reisorganisatie die SGRZ Retaildekking heeft. Dit betreft een interne verzekering.

Omzetspecificatie:

De bruto omzet moet worden uitgesplitst naar verkopen aan opdrachtgever en verkopen via retailers. Uitgangspunt is dat de gehele omzet van de deelnemer risicodragend is. Daarop worden in mindering gebracht:

- Omzet uit verkoop reizen of reisdiensten (exclusief losse vliegtickets) van SGRZ-Retaildeelnemers;
- Omzet uit verkoop reizen of reisdiensten (exclusief losse vliegtickets) van buitenlandse organisaties met een vrijstelling³;
- Omzet uit de verkoop bemiddeling losse reisdiensten;
- Omzet uit verkoop onder raamovereenkomst;
- Overige omzet niet SGRZ zoals:
 - reis- en/of annuleringsverzekeringen;
 - wijzigingskosten, visakosten;
 - theatertickets en andere niet toeristische diensten die geen onderdeel uitmaken van een pakketreisovereenkomst of gekoppeld reisarrangement.

Aantallen boekingen:

Hierbij dient een opgave gedaan te worden van het aantal boekingen onder SGRZ Garantie (verkoop aan zakelijke klanten), inkoop van SGRZ Retaildeelnemers (op basis van de gebruikersovereenkomst) en het aantal boekingen bij buitenlandse organisaties met een vrijstelling.

Jaarlijkse controle:

Het totaal aantal boekingen waarbij de bijdrage verschuldigd kan in de toelichting van de jaarrekening worden vermeld:

- het aantal boekingen waarvoor de bijdrage moet worden afgedragen en
- het aan SGRZ af te dragen bedrag.

Indien het aantal boekingen waarover moet worden betaald en het af te dragen bedrag niet in de jaarrekening zijn vermeld dan kan door SGRZ een door de accountant te verstrekken 'rapport van feitelijke bevindingen inzake de afdracht SGRZ' bij de deelnemer/begunstigde worden opgevraagd. Het hiertoe voorgeschreven tekstmodel wordt dan aan de deelnemer verstrekt.

Bij de opgegeven omzet uit de verkoop van losse vliegtickets, overig niet SGRZ, bemiddeling door SGRZ-deelnemers voor losse reisdiensten en verkoop door SGRZ-

Informatie voor accountants

deelnemers onder een raamovereenkomst kan door SGRZ een door de accountant te verstrekken 'rapport van feitelijke bevindingen' bij de deelnemer worden opgevraagd. Het hiertoe voorgeschreven tekstmodel wordt dan aan de deelnemer verstrekt.

De opgaaf wordt door SGRZ gecontroleerd aan de hand van de kwartaalaangiften. Indien de aangiften niet overeenkomen met de jaarlijkse opgaaf dan vindt een nacalculatie plaats. Dit kan leiden tot een nabetaling of een restitutie. Uiteraard wordt de deelnemer/begunstigde hierover geïnformeerd.

Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar de [Uitvoeringsregeling bijdragen](#) van SGRZ.

Calamiteitenfonds

Omzetspecificatie:

De bruto omzet van de aan de consument verkochte reizen waarvoor de heffingsplicht geldt moet worden opgegeven.

Aantallen boekingen:

Deelnemers aan het Calamiteitenfonds dienen met het formulier Jaaropgaaf een opgave te doen van het aantal heffingsplichtige party's.

Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar de [Uitvoeringsregeling publieksbijdragen](#) van het Calamiteitenfonds.

Jaarlijkse controle:

Het totaal aantal heffingsplichtige boekingen kan in de de toelichting van de jaarrekening worden vermeld:

- het aantal heffingsplichtige party's en
- het aan het Calamiteitenfonds af te dragen bedrag.

Indien het aantal party's en het af te dragen bedrag niet in de jaarrekening zijn vermeld dan dient met de opgaaf een '[rapport van feitelijke bevindingen inzake de afdracht publieksbijdrage Calamiteitenfonds](#)' meegestuurd te worden. Indien bij de jaarrekening kan worden volstaan met een samenstellingsverklaring dan mag dit rapport worden afgegeven door een accountant of een administratiekantoor. In alle overige gevallen moet dit rapport door een bij de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) als openbaar accountant ingeschreven accountant worden verstrekt.

Gebruik Reis BetaalPlatform (derdengeldenplatform) als alternatief voor te stellen bankgaranties

Deelnemers dienen bij SGR en SGRZ een bankgarantie aan te houden op basis van het deelnemersreglement. Per 1 januari 2021 kan ook gebruik worden gemaakt van het derdengeldenplatform van Stichting Reis BetaalPlatform (RBP). Dat betekent concreet dat SGR/SGRZ toestaat dat (een deel van) de te stellen garantie kan worden afgedekt door het aanhouden van een saldo bij RBP. Deelnemers die hierin geïnteresseerd zijn kunnen contact opnemen met SGR/SGRZ.

Deelnemers die ivm Covid-19 de activiteiten tijdelijk staken

SGR, SGRZ en het Calamiteitenfonds zijn bereid om voor deelnemers die hun activiteiten in verband met Covid-19 tijdelijk staken onder bepaalde voorwaarden tegemoet te komen in de kosten. Met betrekking tot de deelnemersbijdrage en de jaarrekening hoeven geen / lagere kosten gemaakt te worden. Zodra het deelnemerschap weer geactiveerd wordt, hoeft niet opnieuw een deelnemerschap aangevraagd te worden. De bankgarantie blijft wel in stand, zodat wij bij het opstarten van de reisactiviteiten voldoende zekerheden hebben. Deelnemers die hierin geïnteresseerd zijn kunnen contact opnemen met SGR.

Vragen naar aanleiding van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ).

Hieronder staan de standpunten van SGR en SGRZ in relatie tot twee veelgestelde vragen over de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving. Zoals met zoveel richtlijnen is het ook bij de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving mogelijk dat er interpretatieverschillen ontstaan. In voorkomend geval zal SGR/SGRZ de NBA om advies vragen. Wij zullen daartoe de relevante delen van de jaarrekening met de afgegeven accountantsverklaring naar de NBA doorsturen.

Is salderen in de jaarrekening toegestaan?

SGR/SGRZ staat salderen alleen toe als dat volgens het jaarrekeningenrecht is toegestaan.

Het jaarrekeningenrecht kent een verbod op salderen (artikel 2:363 lid 2 BW), dat is uitgewerkt in de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving. Reden voor dit verbod is dat anders geen inzicht wordt gegeven in de samenstelling van het vermogen en evenmin in de toekomstige kasstromen.

RJ 115.305 (en ook de RJK) vermeldt dat salderingen alleen mogen worden toegepast indien:

1. De rechtspersoon beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het actief en de post van het vreemd vermogen gesaldeerd en simultaan af te wikkelen; en
2. De rechtspersoon het stellige voornemen heeft het saldo als zodanig of beide posten simultaan af te wikkelen.

Dat betekent dat bijvoorbeeld debiteuren en crediteuren of vooruitbetaalde omzet en vooruitbetaalde inkoop niet met elkaar gesaldeerd mogen worden, ook niet als de betreffende posten zien op dezelfde reis.

Verwerking van een reis als 'onderhanden project' is evenmin toegestaan. Projectmatige verwerking is alleen mogelijk bij het totstandbrengen van activa en daar is bij een (maatwerk)reis geen sprake van.

De enige saldering in afwijking van het jaarrekeningenrecht die SGR/SGRZ toestaat is: Indien het realisatiemoment van de omzet op vertrekdatum is, mogen de debiteuren worden gesaldeerd met de vooruitgeboekte - maar nog niet vooruitbetaalde - omzet. Hetzelfde geldt voor de vooruitgeboekte inkoop en de post crediteuren.

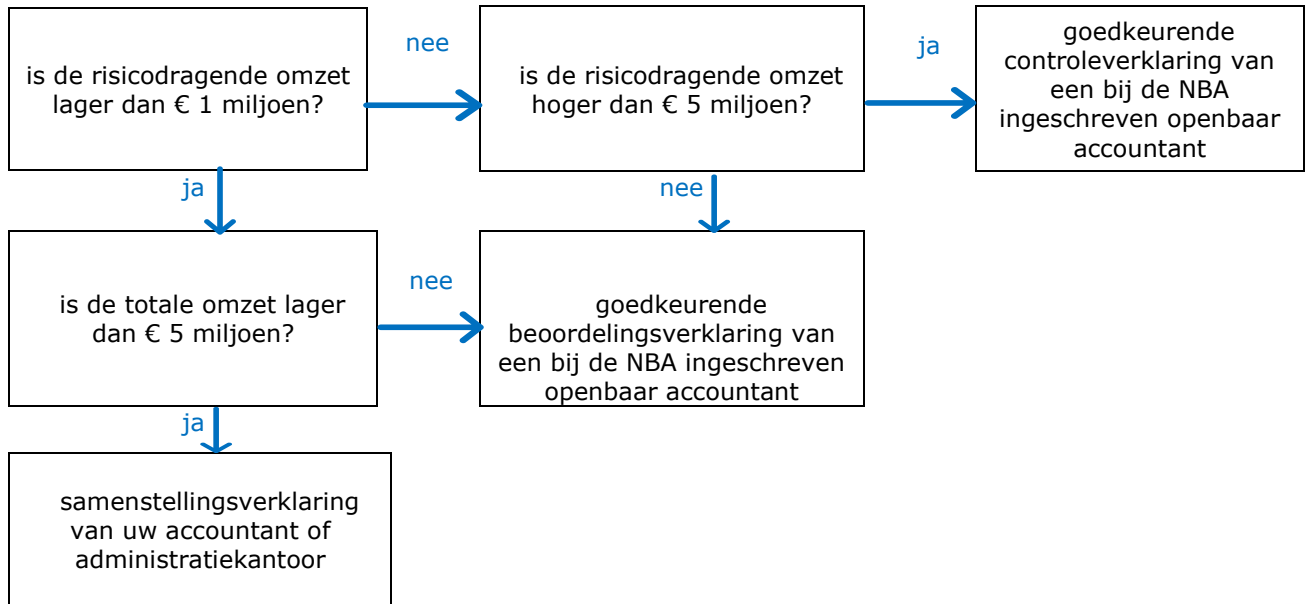
Hoe staat SGR/SGRZ tegenover de onafhankelijkheid van de accountant?

De verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) stelt dat het verboden is een assurance-opdracht uit te voeren bij een verantwoordelijke entiteit (niet-OOB) indien door de accountantseenheid of een ander deel van het netwerk niet-assurancediensten worden uitgevoerd die van materiële invloed zijn op het assurance-object. SGR/SGRZ hecht aan een onafhankelijke beoordeling en volgt het standpunt van de NBA. De op grond van artikel 3 lid 7, onderdeel b vereiste toestemming wordt daarom door SGR/SGRZ niet gegeven als daarom wordt gevraagd.

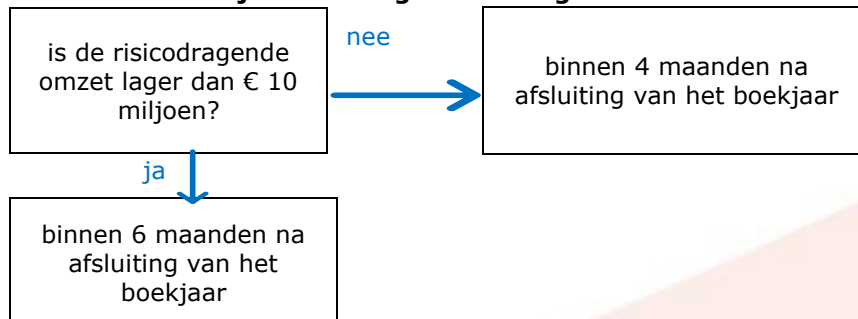
Welke verklaring bij jaarrekening?

Bepaal aan de hand van onderstaand schema welke verklaring nodig is. Om dit schema te kunnen gebruiken moet je weten hoe hoog de risicodragende omzet* en de totale omzet is.

* zie berekeningswijze onder dit schema



Wanneer moet de jaarrekening worden ingediend?



Berekening risicodragende omzet

SGR-deelnemers

Totale omzet op basis van bruto reissommen	€
Af: verkoop reizen of reisdiensten (exclusief losse vliegtickets) van SGRZ Retaildeelnemers ⁴	€
Af: verkoop reizen of reisdiensten van buitenlandse organisaties met een vrijstelling ³	€
Af: verkoop losse vliegtickets	€
Af: Overig niet SGR zoals verzekeringspremies en visumkosten	€
Risicodragende omzet	€

SGRZ deelnemers

Totale omzet op basis van bruto reissommen verkocht aan opdrachtgevers	€
Totale omzet op basis van bruto reissommen verkocht aan Retailers	€
Af: verkoop reizen of reisdiensten (exclusief losse vliegtickets) van SGRZ Retaildeelnemers ⁴	€
Af: verkoop reizen of reisdiensten (exclusief losse vliegtickets) van buitenlandse organisaties met een vrijstelling ³	€
Af: verkoop bemiddeling losse reisdiensten	€
Af: verkopen onder raamovereenkomst	€
Af: Overig niet SGRZ zoals verzekeringspremies en visumkosten	€
Risicodragende omzet	€

⁴ [Lijst retaildeelnemers SGRZ is hier te downloaden.](#)

Welke stukken lever ik jaarlijks aan?

SGR

- Jaarrekening
- Verklaring accountant / administratiekantoor
- Jaaropgaaf SGR

SGRZ Garantie / Retaildeelnemer

- Jaarrekening
- Verklaring accountant / administratiekantoor
- Jaaropgaaf SGRZ
- Indien van toepassing Rapport van feitelijke bevindingen inzake afdracht SGRZ

Calamiteitenfonds

- Jaarrekening
- Verklaring accountant / administratiekantoor
- Jaaropgaaf Calamiteitenfonds
- [Indien van toepassing Rapport van feitelijke bevindingen inzake afdracht Publieksbijdrage Calamiteitenfonds](#)

Persoonsgebonden onderneming

- Opgave van alle aansprakelijke vermogensbestanddelen inclusief de privé-vermogensbestanddelen
- [Rapport van feitelijke bevindingen bij een persoonsgebonden onderneming](#)

Mocht een link niet werken, een download kunt u ook op de volgende manier vinden:

www.sgr.nl > Reisorganisaties > Downloads

www.sgrz.nl > Deelnemersinformatie

www.calamiteitenfonds.nl > Deelnemersinformatie