

Boekhoudkundige verwerking van de liquidatiereserve en de afzonderlijke aanslag op deze liquidatiereserve

Op 4 maart 2015 publiceerde de Commissie voor Boekhoudkundige Normen een ontwerpadvies betreffende de boekhoudkundige verwerking van liquidatiereserve en de afzonderlijke aanslag op deze liquidatiereserve.

Ontwerpadvies

Hoewel deze nieuwsbrief het principe hanteert om geen ontwerp-, maar enkel goedgekeurde adviezen te bespreken, maken we voor het ontwerpadvies inzake de liquidatiereserve en de afzonderlijke aanslag op deze liquidatiereserve een uitzondering. Gezien op dit moment tal van boekhoudingen worden afgesloten en het belang van deze materie hierbij, willen we graag reeds het ontwerp onder de aandacht brengen. Niettemin moeten we benadrukken dat de bepalingen van het ontwerpadvies door de Commissie nog kunnen aangepast worden in een later goed te keuren advies.¹ We zullen niet nalaten om bij een definitief advies u hierover verder te informeren.

Liquidatiereserve

Het concept van de liquidatiereserve is reeds eerder toegelicht in deze nieuwsbrief. We verwijzen naar het derde nummer van Accountancy Actualiteit in de huidige jaargang.² Daarin wordt het regime van de liquidatiereserve omschreven als een fiscaal voordeel dat permanent, voorwaardelijk en vrij eenvoudig is. Het fiscale voordeel bestaat uit een afzonderlijk aanslagtarief van 10% dat van toepassing wordt bij de boeking van de liquidatiereserve.

De liquidatiereserve wordt gevormd door een gedeelte of het geheel van de boekhoudkundige winst na belasting over te boeken naar één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief.

¹ Het ontwerpadvies is ter consultatie beschikbaar op de website van de Commissie. Het is niet uitgesloten dat de commissie de tekst van dit ontwerpadvies aanpast na afloop van de publieke raadpleging. U kan uw commentaren of bevindingen overmaken aan de Commissie tot uiterlijk 8 april 2015, 9u.

² Bats, G., 2015, Liquidatiereserve voor de kmo - Vennootschapsrechtelijke, boekhoudkundige en fiscale aandachtspunten, in : Accountancy Actualiteit, nr. 3.

Met de boekhoudkundige winst na belasting wordt bedoeld de te bestemmen winst van het boekjaar zoals vermeld bij code 9905 in de modellen van de jaarrekening van de Nationale Bank.

De liquidatiereserve moet op één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief worden geboekt en blijven en mag niet tot grondslag dienen voor enige beloning of toekenning.

Kleine vennootschappen

Inzake het toepassingsgebied van de liquidatiereserve moet gewezen worden op het feit dat de mogelijkheid om een liquidatiereserve aan te leggen voorbehouden is voor vennootschappen die op grond van artikel 15 van het Wetboek van Vennootschappen als kleine vennootschap worden aangemerkt.

Afzonderlijke aanslag

Voor het belastbaar tijdperk waarin een liquidatiereserve wordt aangelegd, wordt een afzonderlijke aanslag gevestigd van 10% op de tijdens het belastbaar tijdperk aangelegde liquidatiereserve.

Deze afzonderlijke aanslag staat los van, en komt in voorkomend geval bovenop andere aanslagen die overeenkomstig andere bepalingen van het WIB 92 of in uitvoering van bijzondere wetsbepalingen verschuldigd zijn.

De afzonderlijke aanslag wordt ingekohierd samen met de vennootschapsbelasting.

Boeking van de liquiditeitsreserve

Boekhoudkundig zal bij de resultaatverwerking eerst de aanleg van de liquidatiereserve worden geboekt.

De Commissie geeft aan dat dit als volgt kan geboekt worden per einde boekjaar :

6921 Toevoeging aan de overige reserves

Aan 133X Beschikbare reserves – art 184quater WIB 92

Deze voorafgaande bestemming en boeking zijn noodzakelijk, gelet op de mogelijkheid die op fiscaal vlak wordt geboden om de volledige winst van het boekjaar na belasting aan te

merken als liquidatiereserve, zelfs in het geval er sprake is van een overgedragen verlies uit voorgaande boekjaren.

Bij de bestemming van het resultaat moet uiteraard ook rekening worden gehouden met de wettelijke en de eventuele statutaire verplichtingen.

Boeking van de afzonderlijke aanslag op de liquiditeitsreserve

De balans wordt opgesteld na toewijzing, dit wil zeggen rekening houdend met de beslissingen tot besteding van de resultatenrekening en van het overgedragen resultaat. Daarom dient de afzonderlijke aanslag te worden geboekt bij de eindejaarsverrichtingen op inventarisdatum en mag deze boeking niet worden uitgesteld tot het volgende boekjaar.

De Commissie adviseert om de afzonderlijke aanslag op de liquiditeitsreserve te boeken op een afzonderlijke subrekening van de rekening 6702 Geraamde belastingen, of dus :

6702X Geraamde belastingen

Aan 450 Geraamd bedrag der belastingschulden

De Commissie stelt voor om de liquidatiereserve op afzonderlijke subrekeningen te boeken per jaar van aanleg van de liquidatiereserve. Indien een gedeelte van de liquidatiereserve immers wordt aangetast, worden de oudst gevormde reserves geacht eerst te zijn aangetast.

Het tarief van de te hanteren roerende voorheffing bij een eventuele uitkering is verschillend naargelang de aangetaste liquidatiereserve al dan niet ouder is dan 5 jaar.

De onderneming moet volgens de Commissie in haar jaarrekening toelichting geven over de toestand van de liquidatiereserves en over de ouderdom van deze reserves.

Bemerk dat de Commissie in haar ontwerpadvies ook nog 2 voorbeelden voorziet, waarin de berekening van de liquiditeitsreserve en de afzonderlijke aanslag verder wordt toegelicht.