



B&A | ADVIES



**B&A Advies**  
Accountant  
Belastingconsulent

**Wouter Devloo**  
IAB nr. 9893 2N 70

**Hoofdkantoor :**  
Halsesteenweg 42  
9402 Meerbeke  
Tel. 054/24 75 15  
Fax. 054/24 75 16

Gsm: 0484 187434  
[www.boekhouder.be](http://www.boekhouder.be)  
wouter@ba-advies.be

**Bijkantoor :**  
Op afspraak  
Brabantdam 150  
9000 Gent  
Tel :0484 187434  
wouter@ba-advies.be

**Postbusadres:**  
Tijdens de openingsuren  
Apotheek Stalpaert  
Sint Jobstraat 144  
9300 Aalst

B&A Advies



**Een klare kijk op je  
boekhouding**

## Boeking van de liquidatiebonus: dit in verschillende stappen

### Inhoud

1. Beslissing dividenduitkering door algemene vergadering .....
- Boeking van interim/tussentijds dividend .....
2. Betaalbaarstelling.....
3. Betaling .....
- Bij ontvangst rekeninguittreksel storting op geblokkeerde rekening:.....
4. Kapitaalverhoging .....

Volgens artikel 537 WIB 92 wordt "het tarief van de roerende voorheffing vastgesteld op 10% voor de dividenden die overeenkomen met de vermindering van de belaste reserves zoals deze ten laatste op 31 maart 2013 zijn goedgekeurd door de algemene vergadering op voorwaarde dat en in de mate dat minstens het verkregen bedrag onmiddellijk wordt opgenomen in het kapitaal en dat deze opname plaatsvindt tijdens het laatste belastbaar tijdperk dat afsluit voor 1 oktober 2014".

Recent werd een versoepeling van de overgangsregel toegestaan: Vennootschappen die hun boekhouding per kalenderjaar voeren, moeten de dividenden ten laatste op 31 december 2013 toekennen en de roerende voorheffing van 10% betalen tegen 15 januari 2014. De inbreng en kapitaalverhoging moeten slechts geformaliseerd worden tegen uiterlijk 31 maart 2014.

De Commissie bespreekt de boekhoudkundige aspecten van deze verrichtingen in een ontwerpadvies. Voor meer details met betrekking tot artikel 537 WIB 92 verwijzen wij naar de circulaire Ci.RH.233/629.295.

## 1. Beslissing dividenduitkering door algemene vergadering

De reserves die in aanmerking komen voor het verlaagde tarief zijn deze die ten laatste op 31 maart 2013 werden goedgekeurd door een algemene vergadering. Voor vennootschappen met een boekhouding per kalenderjaar zijn dit normaal de uitkeerbare reserves per 31/12/2011.

## Boeking van interim/tussentijds dividend

Gelet op de gestelde termijnen zal men in veel gevallen dienen over te gaan



**B&A | ADVIES**



**B&A Advies**  
**Accountant**  
**Belastingconsulent**

**Wouter Devloo**  
IAB nr. 9893 2N 70

**Hoofdkantoor :**  
Halsesteenweg 42  
9402 Meerbeke  
Tel. 054/24 75 15  
Fax. 054/24 75 16

Gsm: 0484 187434  
[www.boekhouder.be](http://www.boekhouder.be)  
wouter@ba-advies.be

**Bijkantoor :**  
*Op afspraak*  
Brabantdam 150  
9000 Gent  
Tel :0484 187434  
wouter@ba-advies.be

**Postbusadres:**  
*Tijdens de openingsuren*  
Apotheek Stalpaert  
Sint Jobstraat 144  
9300 Aalst

**B&A Advies**



**Een klare kijk op je boekhouding**

tot de uitkering van een interim- of tussentijds dividend door een bijzondere algemene vergadering.

Uiteraard dient er rekening gehouden te worden met de vennootschapsrechtelijke beperkingen die gelden bij een dividenduitkering.

Voorbeeld: de bijzondere algemene vergadering beslist over te gaan tot de uitkering van een tussentijds dividend van bruto 100.000,00 euro.

		Debet	Credit
694	Vergoeding van het kapitaal	100.000	
471	Dividenden over het boekjaar		100.000

## 2. Betaalbaarstelling

Volgend op de dividenduitkering dienen de aandeelhouders/vennoten duidelijk te maken of zij het verkregen bedrag zullen aanwenden voor de volstorting van een inbreng in kapitaal in het kader van art. 537 WIB. Het is aanbevolen om hiervoor een bewijskrachtig element te laten aanleveren.

		Debet	Credit
471	Dividenden over het boekjaar	100.000	
453	Ingehouden voorheffingen		10.000
471X	Dividenden over het boekjaar, bestemd om in te brengen in het kapitaal		90.000

## 3. Betaling

De vennootschap houdt het bedrag van de roerende voorheffing (10%) in en stort het netto-dividend, in naam en voor rekening van de aandeelhouder/vennoot, rechtstreeks op een geblokkeerde rekening op naam van de vennootschap. De roerende voorheffing moet betaald worden binnen de 15 dagen na de toekenning of betaalbaarstelling.

*Bij ontvangst rekeninguittreksel debitering bankrekening:*

		Debet	Credit
471X	Dividenden over het	90.000	



**B&A | ADVIES**

*Wij zorgen dat je klare  
kijk hebt op je  
administratie*



**B&A Advies**  
Accountants  
Belastingconsulenten

**Wouter Devloo**  
IAB nr. 9893 2N 70

**Hoofdkantoor :**  
Hogeweg 1  
9320 Erembodegem  
Tel :0484 187434  
Tel :053 /39.53.13  
Fax: 053/39.53.07

[www.boekhouder.be](http://www.boekhouder.be)  
[wouter@ba-advies.be](mailto:wouter@ba-advies.be)

**Bijkantoren :**  
*Op afspraak*

**Brabantdam 150**  
9000 Gent  
Tel :0484 187434  
[wouter@ba-advies.be](mailto:wouter@ba-advies.be)

boekjaar, bestemd om in  
te brengen in het kapitaal

550 R/C Bank 90.000

## Bij ontvangst rekeninguittreksel storting op geblokkeerde rekening:

		Debet	Credit
550X	R/C Bank : geblokkeerde rekening	90.000	
489X	Ontvangen voorschotten op kapitaal		90.000

De creditering van de rekening 'ontvangen voorschotten op kapitaal' duidt op een onherroepelijk en onvoorwaardelijk akkoord van de aandeelhouder/vennoot om het verkregen bedrag aan te wenden voor de kapitaalverhoging. De bank zal bij de storting op de geblokkeerde rekeningen een bankattest afleveren en dit document dient bij de kapitaalverhoging origineel meegenomen te worden naar de notaris.

## 4. Kapitaalverhoging

Het uitgekeerde netto-dividend moet 'onmiddellijk' worden aangewend voor de volstorting van een inbreng in kapitaal van de uitkerende vennootschap. Na het verlijden van de notariële akte wordt het netto-dividend opgenomen in het kapitaal.

		Debet	Credit
489X	Ontvangen voorschotten op kapitaal	90.000	
100	Geplaatst kapitaal		90.000

De inbreng van het uitgekeerde dividend hoeft niet door inbreng in geld te gebeuren, maar kan ook door een inbreng in natura (inbreng van het vorderingsrecht op het dividend). Bij een inbreng in natura is er evenwel een revisoraal verslag vereist. Het aangaan van een korte-termijn financiering voor de dividenuitkering bij de bank kan een interessant alternatief bieden.



**B&A | ADVIES**

***Wij zorgen dat je klare  
kijk hebt op je  
administratie***



ONDERNEEM  
NIET BLINDELINGS

***B&A Advies***  
**Accountants**  
**Belastingconsulenten**

***Wouter Devloo***  
IAB nr. 9893 2N 70

**Hoofdkantoor :**  
**Hogeweg 1**  
**9320 Erembodegem**  
**Tel :0484 187434**  
**Tel :053 /39.53.13**  
**Fax: 053/39.53.07**

**[www.boekhouder.be](http://www.boekhouder.be)**  
**[wouter@ba-advies.be](mailto:wouter@ba-advies.be)**

**Bijkantoren :**  
*Op afspraak*

**Brabantdam 150**  
**9000 Gent**  
**Tel :0484 187434**  
**[wouter@ba-advies.be](mailto:wouter@ba-advies.be)**



**B&A | ADVIES**

*Wij zorgen dat je klare  
kijk hebt op je  
administratie*



ONDERNEEM  
NIET BLINDELINGS

**B&A Advies**  
**Accountants**  
**Belastingconsulenten**

**Wouter Devloo**  
IAB nr. 9893 2N 70

**Hoofdkantoor :**  
**Hogeweg 1**  
**9320 Erembodegem**  
**Tel :0484 187434**  
**Tel :053 /39.53.13**  
**Fax: 053/39.53.07**

[www.boekhouder.be](http://www.boekhouder.be)  
[wouter@ba-advies.be](mailto:wouter@ba-advies.be)

**Bijkantoren :**  
*Op afspraak*

**Brabantdam 150**  
**9000 Gent**  
**Tel :0484 187434**  
**wouter@ba-advies.be**