

Wederopbouwreserve bij bedrijfsverlies < belastbare gereserveerde winst

Boekjaar 2019: op post 620 (bezoldigingen) is er een bedrag terug te vinden van 200.000 euro

Boekjaar 2020: bedrijfsverlies van 300.000 euro

Boekjaar 2021: belastbare gereserveerde winst van 350.000 euro

Boekjaar 2022: op post 620 (bezoldigingen) is er een bedrag terug te vinden van 160.000 euro

Boekjaar 2023: op post 620 (bezoldigingen) is er een bedrag terug te vinden van 140.000 euro

Boeking in boekjaar 2021:

Ook al is de belastbare gereserveerde winst 350.000 euro, de aanleg van de reserve is beperkt tot het bedrijfsverlies in boekjaar 2020, zijnde 300.000 euro.

689xxx		Overboeking naar de belastingvrije reserves	300.000	
	132xxx	@ Belastingvrije reserves		300.000

Boeking in boekjaar 2022:

Hoeveel de belastbare gereserveerde winst is in 2022 is irrelevant want het maximumbedrag werd reeds aangelegd.

Let op, we voeren nu nog de controle van post 620 uit!

In referentiejaar 2019 werd er voor 200.000 euro kosten gemaakt aan bezoldigingen. In 2022 werd voor diezelfde post maar 160.000 euro aan kosten gemaakt.

Volgens de regel moet minimum 85% van de kost behouden blijven, zijnde: $200.000 \times 85\% = 170.000$ euro. In dit geval werden er dus voor 10.000 euro te weinig kosten gemaakt waardoor de vrijstelling deels moet teruggenomen worden.

132xxx		Belastingvrije reserves	10.000	
	789xxx	@ Onttrekking aan de belastingvrije reserves		10.000

Boeking in boekjaar 2023:

Hoeveel de belastbare gereserveerde winst is in 2023 is irrelevant want het maximumbedrag werd reeds aangelegd.

Let op, we voeren nu nog de controle van post 620 uit!

Er werden voor 140.000 euro kosten gemaakt aan bezoldigingen in 2023. De kost moest minimaal 170.000 blijven (cfr. supra). Dit resulteert in een verschil van 30.000 euro, maar vorig boekjaar werd er reeds 10.000 in mindering gebracht waardoor er nu nog een mindering van 20.000 moet geboekt worden.

132xxx		Belastingvrije reserves	20.000	
	789xxx	@ Onttrekking aan de belastingvrije reserves		20.000

Boeking in boekjaar 2024 en volgende:

Hier moeten louter de terugnemingen nog gecontroleerd worden. Is de wederopbouwreserve niet op nul gevallen bij de vereffening van de vennootschap? Dan wordt het saldo, net zoals bij alle belastingvrije reserves, belastbaar.