

Mei 2025

Ook beschikbaar in Frans of Engels

Bezoek: www.taxsquare.be

Ook een vennootschap in liquidatie mag liquidatiereserve boeken

- Een vennootschap (BelCo) die kwalificeert als kmo kan, ten bedrage van maximaal haar winst-na-belasting van het boekjaar en aan een 10% VennB kost, een liquidatiereserve aanleggen. Indien zo, kan BelCo deze liquidatiereserve na 5 jaar (wel dra 3 jaar?) aan de aandeelhouder – natuurlijk persoon uitkeren aan 5% (wel dra 6,5%?) PB wat neerkomt op een 13,64% (wel dra 15%?) totale belastingdruk. Wanneer de liquidatiereserve pas bij liquidatie van BelCo wordt toegekend, is er zelfs geen aanvullende PB.
- Wellicht heeft u vanaf 01.07.2025 de keuze om '(reeds 3 jaar) oude' liquidatiereserves uit te keren aan 6,5%, dan wel aan 5% als u de 5 jaar rit uitzit.
- Maar kan BelCo ook een liquidatiereserve boeken voor de winst die toeziet op de periode vanaf haar laatste balansdatum tot de datum van afsluiting van haar liquidatie?
- In de praktijk heerste twijfel of dat kon gelet op een vroeger antwoord van de minister van Financiën op een Parlementaire Vraag n° 3356 van 01.04.2015 van Senator Wouters. Immers, de minister sloot die mogelijkheid niet uit, maar waarschuwde wel voor de toepassing van de algemene antimisbruikbepaling (art. 344, §1 WIB/92).
- Gelukkig heeft de Rulingcommissie recent duidelijkheid gebracht (Beslissing 2024.0658 van 03.12.2024). In dat rulingdossier wenste een aandeelhouder – natuurlijk persoon van BelCo op pensioen te gaan. BelCo had echter nog een aanzienlijke meerwaarde op een pand gerealiseerd in de periode voor afsluiting van haar vereffening en wilde deze winst-na-belasting toewijzen aan een liquidatiereserve.
- De Rulingcommissie bevestigde dat BelCo een liquidatiereserve kon boeken en verwees naar het voornoemde antwoord van de minister van Financiën. De Rulingcommissie benadrukte tevens dat dit geen 'misbruik' is, want een dergelijke transactie beantwoordt aan de doelstelling van de wetgeving inzake liquidatiereserves, i.e. ondernemers toelaten om via BelCo opgebouwde reserves in de vorm van een liquidatiereserve bij definitieve stopzetting zonder fiscale kost te laten uitkeren aan de aandeelhouder – natuurlijke persoon (*Parl. St. Kamer*, 2024-2015, n° 54-672/001, 13).
- Voorheen heeft de Rulingcommissie overigens reeds verduidelijkt wat zij begrijpt onder 'definitieve stopzetting': het is niet de bedoeling dat de aandeelhouder zijn vennootschap liquideert om vervolgens zijn activiteit opnieuw ongewijzigd op te starten met een nieuwe vennootschap (Jaarverslag DVB, 2021).