

COMMISSIE VOOR BOEKHOUDKUNDIGE NORMEN

CBN-advies 2021/17 – Boekhoudkundige verwerking van de vergoeding voor de groepsbijdrage in hoofde van de overdragende vennootschap bij gebrek aan *Belgische belastingen op het resultaat op rekening 4500* (addendum bij advies 2019/06)

Advies van 8 december 2021¹

- I. Inleiding
- II. Boekhoudkundige verwerking
- III. Voorbeeld

I. Inleiding

1. Naar aanleiding van een vraag aan de Commissie voor boekhoudkundige normen werd vastgesteld dat een bepaalde situatie niet wordt behandeld in *CBN-advies 2019/06 – Groepsbijdrage*, meer bepaald het boeken van de vergoeding voor de groepsbijdrage in hoofde van de overdragende vennootschap.

2. In voormeld advies wordt gesteld dat de groepsbijdrage-overeenkomst boekhoudkundig als volgt moet worden verwerkt: op balansdatum van boekjaar N wordt de geraamde belastingschuld geboekt door debitering van rekening 6702 Geraamde belastingen met als tegenpost rekening 4500 *Belgische winstbelastingen*. In het volgende boekjaar (N+1), bij de afsluiting van de groepsbijdrage-overeenkomst, wordt rekening 4500 *Belgische winstbelastingen* gedebiteerd met als tegenpost de boeking van een schuld (rekening 489 *Diverse schulden*) aan de groepsvennootschap waarmee de groepsbijdrage-overeenkomst werd gesloten.

Deze boekhoudkundige verwerking kan evenwel niet worden toegepast indien rekening 4500 *Belgische winstbelastingen* niet voldoende werd gecrediteerd op balansdatum van boekjaar N. Dit kan bijvoorbeeld voorvallen wanneer de overdragende vennootschap winst boekt en tegelijk recupereerbare fiscale verliezen heeft.

3. In onderhavig addendum verduidelijkt de Commissie de boekhoudkundige verwerking van de vergoeding voor de groepsbijdrage in laatstgenoemd geval.

II. Boekhoudkundige verwerking

4. Gelet op het voorgaande is de Commissie van oordeel dat de vennootschap die de vergoeding voor de groepsbijdrage verschuldigd is, bij de afsluiting van de groepsbijdrage-overeenkomst, rekening 6710 *Verschuldigde of gestorte belastingsupplementen* dient te debiteren en rekening 489 *Diverse schulden* dient te crediteren ten belope van het bedrag van de belasting die wordt uitgespaard.

III. Voorbeeld

5. Binnenlandse vennootschappen A en B, die beide het boekjaar afsluiten op 31/12/N, voldoen aan de voorwaarden om de aftrek van de groepsbijdrage toe te passen.

In de loop van het boekjaar dat eindigt op 31/12/N realiseerde vennootschap A, vóór toepassing van de groepsbijdrage, een fiscaal verlies van 100.000 euro.

In de loop van hetzelfde boekjaar (N) behaalde vennootschap B, vóór toepassing van de groepsbijdrage, een fiscaal resultaat van 80.000 euro. Daarnaast had vennootschap B verrekenbare verliezen van 120.000 euro. De geraamde fiscale lasten van de vennootschap B waren dus nihil voor boekjaar N.

Vennootschap A en vennootschap B sluiten in jaar N+1 een groepsbijdrage-overeenkomst voor een bedrag van 80.000 euro.

De belastingbesparing die vennootschap B naar aanleiding van de groepsbijdrage realiseert, wordt geraamd op 20.000 euro². De vergoeding die vennootschap B verschuldigd is aan vennootschap A bedraagt aldus 20.000 euro.

6. De groepsbijdrage vindt plaats buiten de boekhouding om en geeft op zich dus geen aanleiding tot een boeking.

7. De vergoeding voor de groepsbijdrage wordt als volgt verwerkt:

In hoofde van vennootschap B

Bij de eindejaarsverrichtingen op 31/12/N

Vennootschap B boekt geen geraamde belastingen op rekening 6702.

Bij het sluiten van de groepsbijdrage-overeenkomst (in boekjaar N+1)

6710	Verschuldigde of gestorte belastingsupplementen	20.000	
	aan 489 Overige schulden		20.000

In hoofde van vennootschap A

Bij de eindejaarsverrichtingen op 31/12/N

Er vindt geen boeking plaats.

Bij het sluiten van de groepsbijdrage-overeenkomst (in boekjaar N+1)

2810	Vorderingen op rekening	20.000	
	aan 764 Andere niet-recurrente bedrijfsopbrengsten		20.000

¹ Onderhavig advies is tot stand gekomen nadat het ontwerpadvies op 9 augustus 2021 ter publieke consultatie werd gepubliceerd op de website van de CBN.

² Er wordt in dit voorbeeld uitgegaan van een tarief van de vennootschapsbelasting van 25 procent.