CBN advies 128-6 - Boeking van de belastingen op het resultaat

Hieronder volgt een overzicht van de meest courante boekingen van de Belgische belastingen op het resultaat van het boekjaar en op het resultaat van vorige boekjaren. De hieronder opgenomen gevallen zijn niet de enig mogelijke; specifieke gevallen kunnen immers andere of meer uitgewerkte boekingen vergen.

I. Belastingen op het resultaat van het boekjaar

A. Onroerende voorheffing

1. Gegeven

De onderneming ontvangt een aan slagbiljet met betrekking tot een onroerende voorheffing (O.V.) van 30 000 F (kadastraal inkomen 100 000 F - tarief O.V. 30 pct.). Ze voorziet dat het gedeelte van de O.V. dat niet meer bedraagt dan 12,5 pct. van het kadastraal inkomen effectief met de inkomstenbelasting zal kunnen worden verrekend.

Zoals in 1 behoudens dat de onderneming voorziet dat de O.V. niet effectief met de inkomstenbelasting zal kunnen worden verrekend (bv. wegens verliessituatie of wegens toepasselijke fiscale vrijstellingen).

Boeking

640	Bedrijfsbelastingen			17.500	
6700	Verschuldigde of gestorte belastingen en voorheffingen			12.500	
	aan	452	Te betalen belastingen en taksen		30.000

2. Gegeven

Boeking

640	Bedrijfsbelastingen			30.000	
	à	452	Te betalen belastingen en taksen		30.000

3. Gegeven

Zoals in 1 behoudens dat de onderneming het aan slagbiljet op het einde van het boekjaar nog niet heeft ontvangen.

Boeking

640	Bedrijfsbelastingen			17.500	
6702	Geraamde belastingen			12.500	
	aan	450	Geraamd bedrag der belastingschulden		30.000

B. Roerende voorheffing

1. Inning van het inkomen

Gegeven
De onderneming int een brutocoupon van 100 000 F waarop 25 pct. roerende voorheffing (R.V.) wordt ingehouden.

Boeking

550	Kredietinstellingen[1]			75.000	
6700	Verschuldigde of gestorte belastingen en voorheffingen			25.000	
	aan	750/751	Financiële opbrengsten		100.000

2. Boeking van opgelopen interest

Gegeven
De onderneming boekt het gelopen interestgedeelte (10 000 F bruto) van een coupon die in het volgende boekjaar vervalt.

Boeking

491				7.500	
6700	Verschuldigde of gestorte belastingen en voorheffingen			2.500	
	aan	750/751	Financiële opbrengsten		10.000

C. Voorafbetalingen

Gegeven
De onderneming verricht een voorafbetaling van 200 000 F.

Boeking

6700	Verschuldigde of gestorte belastingen en voorheffingen			200.000	
	aan	550	Kredietinstellingen		200.000

D. Afsluiting van het boekjaar

1. Te weinig voorheffingen en voorafbetalingen

Gegeven
De onderneming berekent dat de verschuldigde inkomstenbelastingen 50 000 F meer zullen bedragen dan de verrekenbare voorheffingen en voorafbetalingen.

Boeking

6702	Geraamde belastingen			50.000	
	aan	450	Geraamd bedrag van de belastingschulden		50.000

2. Te veel voorheffingen en voorafbetalingen

2.1. Gegeven.

De onderneming berekent dat de verschuldigde inkomstenbelastingen 40 000 F minder zullen bedragen dan de verrekenbare voorheffingen en voorafbetalingen.

Boeking

412	Terug te vorderen voorheffingen en belastingen			40.000	
	aan	6701	Geactiveerde overschotten van betaalde belastingen en voorheffingen		40.000

2.2. Gegeven

Zoals in a) maar de vennootschap verzoekt de belastingadministratie de door haar verrichte voorafbetalingen ten bedrage van 40 000 F naar het volgend boekjaar over te dragen.

Boeking

412	Terug te vorderen voorheffingen en belastingen			40.000	
	aan	6700	Verschuldigde of gestorte belastingen en voorheffingen		40.000

Not. Tijdens het volgende boekjaar boekt de onderneming in het beschouwde geval :

6700	Verschuldigde of gestorte belastingen en voorheffingen			40.000	
	aan	412	Terug te vorderen voorheffingen en belastingen		40.000

2.3. Gegeven

De onderneming heeft de ingekohierde O.V. ten belope van 12,5 % van het kadastraal inkomen op de rekening 6700 geboekt maar stelt vast dat een gedeelte ervan - 5 000 F - niet effectief met de verschuldigde inkomstenbelastingen verrekenbaar is.

Boeking

640	Bedrijfsbelastingen			5.000	
	aan	6700	Verschuldigde of gestorte belastingen en voorheffingen		5.000

3. Fictieve voorheffingen

Not. In principe hoeven de verschillende bestanddelen die met de inkomstenbelastingen verrekenbaar zijn maar niet effectief door de onderneming worden gedragen (fictieve onroerende voorheffing, fictieve roerende voorheffing, belastingkrediet, forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting) niet als dusdanig in de boekhouding te worden verwerkt, zowel wanneer het gaat om «terugbetaalbare» als om «niet terugbetaalbare» bestanddelen. Die bestanddelen kunnen wel onrechtstreeks het bedrag beïnvloeden van de «Geactiveerde overschotten van betaalde belastingen» of van de «Geraamde belastingen» (zie in die zin eveneens het advies nr. 141, Bulletin nr. 13, blz. 21 en 22).

Op dit principe bestaat een uitzondering met name wat de fictieve roerende voorheffing betreft die, indien ze de verschuldigde imkomstenbelastingen overtreft, aan de onderneming wordt «terugbetaald» (zie het laatste lid van het voormelde advies).

Gegeven
Een vennootschap int een dividend van 100 000 F uit buitenlandse aandelen dat als «definitief belast inkomen» aftrekbaar is van haar winst en bovendien aanleiding geeft tot verrekening van een «terugbetaalbare» fictieve roerende voorheffing van 5 000 F. Aangezien de vennootschap dit dividend van haar definitief belaste inkomsten aftrekt, is zij geen vennootschapsbelasting verschuldigd.

Boeking

412	Terug te vorderen voorheffingen en belastingen			5.000	
	aan	7710	Regularisering van verschuldigde of betaalde belastingen		5.000

II. Belastingen op het resultaat van vorige boekjaren

A. Belastingsupplementen

1. Geraamde belastingen waren te laag

Gegeven
Tijdens het vorige boekjaar heeft de onderneming 50 000 F geboekt als «Geraamde belastingen» (zie I.D.1.). De ingekohierde belasting bedraagt echter 55 000 F.

Boeking

450	Geraamd bedrag van de belastingschulden			50.000	
6710	Verschuldigde of gestorte belasting-supplement			5.000	
	aan	452	Te betalen belastingen en taksen		55.000

2. Terug te vorderen belastingen waren te hoog

Gegeven
Tijdens het vorige boekjaar heeft de onderneming 40 000 F voorafbetalingen geactiveerd (zie I.D.2.a). De teruggave bedraagt echter slechts 33 000 F.

Boeking
a) Bij ontvangst kohieruittreksel

6710	Verschuldigde of gestorte belasting-supplement			7.000	
	aan	412	Regularisering van verschuldigde of betaalde belastingen		7.000

b) Bij het indienen van het bezwaarschrift

550	Kredietinstellingen			33.000	
	aan	751	Terug te vorderen voorheffingen en belastingen		33.000

B. Regulariseringen

1. Geraamde belastingen waren te hoog

Gegeven
Zoals in II.A.1 behoudens dat het belastingsupplement slechts 40.000 F.

Boeking

450	Geraamd bedrag van de belastingschulden			50.000	
	aan	7711	Regularisering van geraamde belastingen		10.000
		452	Te betalen belastingen en taksen		40.000

2. Terug te vorderen belastingen waren te lag

Gegeven
Zoals in II.A.2. behoudens dat de teruggave 44.000 F bedraagt.

Boeking
a) Bij ontvangst van het aanslagbiljet

412	Terug te vorderen voorheffingen en belastingen			4.000	
	aan	7710	Regularisering van verschuldige of belastingen		4.000

b) Bij het indienen van het bezwaarschrift

550	kREDIETINSTELLINGEN			44.000	
	aan	412	Terug te vorderen voorheffingen en belastingen		44.000

C. Betwiste aan slagen

1. Vestiging van de aanslag

Gegeven
De onderneming ontvangt een aanslagbiljet met een belastingsupplement van 130 000 F. Ze betwist de aanslag ten belope van 95 000 F.

Boeking
a) Bij ontvangst van het aanslagbiljet

6710	Verschuldigde of gestorte belasting-supplement			130.000	
	aan	452	Te betalen belastingen en taksen		130.000

b) Bij het indienen van het bezwaarschrift

412 of 4529	Terug te vorderen voorheffingen en belastingen[2] of Betwiste belastingen[3]			95.000	
	aan	6710	Verschuldigde of gestorte elastingsupplementen		95.000

2. Beslissing over de aan slag

Gegeven
De aanslag vordt verminderd ten belope van 49 000 F en de onderneming legt zich bij die beslissing neer.

Boeking

6710	Verschuldigde of gestorte belastingsupplementen			46.000	
452	Te betalen belastingen en taksen			49.000	
	aan	412 of 4529	Terug te vorderen voorheffingen en belastingen of betwiste belastingen		95.000

D. Voorziening voor belastingen

1. Aan leggen van de voorziening

Gegeven
Ingevolge een betwisting wordt rekening gehouden met een mogelijk belastingsupplement over een vorig boekjaar van 80 000 F.

Boeking

6712	Gevormde fiscale voorziening[4]			80.000	
	aan	161	Voorziening voor belastingen		80.000

2. Aan wending van de voorziening

Gegeven
Uiteindelijk is een belastingsupplement van 83.000 F verschuldigd.

a) Boeking

161	Voorziening voor belastingen			80.000	
6710	Verschuldigde of gestorte belasting-supplement			3.000	
	aan	452	Te betalen belastingen en taksen		83.000

b) Gegeven
Uiteindeliejk is een belastingsupplement van 78.000 F verschuldigd.

Boeking

161	Voorziening voor belastingen			80.000	
	aan	452	Te betalen belastingen en taksen		78.000
		7712	Terugneming van fiscale voorziening		2.000

---

1 Eventueel eerst langs rekening «414 Te innen opbrengsten» of rekening «54 Te incasseren vervallen waarden».

2 De betwiste belastingen zullen het voorwerp uitmaken van een aanvullend advies dat in een eerstvolgend bulletin bekendgemaakt wordt.

3 De betwiste belastingen zullen het voorwerp uitmaken van een aanvullend advies dat in een eerstvolgend bulletin bekendgemaakt wordt.

4 Indien een voorziening zou worden aangelegd voor belastingen op de winst van het boekjaar zou te dien einde een rekening 6703 «Gevormde fiscale voorziening» aan het algemeen rekeningenstelsel kunnen worden toegevoegd.