

Dividend versus interim-dividend versus tussentijds dividend (aangepast aan CBN advies 133-5 14/01/2009)

Dividend

Dividenden worden in principe toegekend op de algemene vergadering die jaarlijks bijeenkomt om het resultaat te bespreken, goed te keuren en de winstverdeling te bespreken. Op de uitkering van dividenden is een betaling van **roerende voorheffing voorzien die 15% of 25%** (zie voorwaarden in een ander artikel op onze website) kan bedragen en die binnen de 15 dagen na toekenning dient doorgestort te worden aan de Ontvanger.

Van de inning van de **roerende voorheffing wordt volledig afgezien** met betrekking tot dividenden die worden toegekend

- door een Belgische dochteronderneming aan een moedermaatschappij van een andere Lidstaat van de EU
- door een aan de vennootschapsbelasting onderworpen vennootschap aan een andere aan de vennootschapsbelasting onderworpen vennootschap, op voorwaarde dat de verkrijger, op het ogenblik van de toekenning van de inkomsten, gedurende een ononderbroken periode van ten minste 1 jaar een deelneming behouden heeft van ten minste 25 % in het kapitaal van de vennootschap-schuldenares van de inkomsten.

Interim-dividend

Onder welbepaalde voorwaarden is het echter toegelaten dat de raad van bestuur op **een ander tijdstip** kan beslissen om dividenden uit te keren. Dat heet het **interim-dividend**. Het

gebruik van interim-dividenden is echter onderworpen aan **bepaalde voorwaarden**:

- de uitkering van een interim-dividend is voorbehouden aan de naamloze vennootschap en de commanditaire vennootschap op aandelen
- de statuten dienen de toekenning van interim-dividenden uitdrukkelijk toe te laten
- **deze uitkering mag alleen geschieden op de winst van het lopende boekjaar, in voorkomend geval verminderd met het overgedragen verlies of vermeerderd met de overgedragen winst** zonder onttrekking aan de reserves die volgens een wettelijke of statutaire bepaling zijn of moeten gevormd worden. Een uitkering uit de beschikbare reserves is verboden (in tegenstelling tot tussentijdse dividenden)
- de Raad van Bestuur dient eerst vast te stellen aan de hand van een **staat van activa en passiva die niet ouder is dan twee maand** dat er voldoende winst is om een interimdividend toe te kennen
- het interim-dividend wordt **ten vroegste zes maanden na het afsluiten van het voorgaande boekjaar** toegekend, en nadat de jaarrekening van dat boekjaar is goedgekeurd
- na een eerste interim-dividend mag tot een **nieuwe uitkering** niet worden besloten dan drie maanden na het besluit over het eerste interimdividend. De Commissie is dan ook de mening toegedaan dat in een klassiek boekjaar van 12 maand slechts twee interim-dividenden mogen toegekend worden.

Als de toegekende interim-dividenden uiteindelijk meer bedragen dan het jaardividend dat door de algemene vergadering werd vastgesteld/bevestigd, moet het te veel betaalde dividend worden beschouwd als een voorschot op het eventuele dividend van het volgende boekjaar. Het **interim-dividend is dus steeds definitief** verworven. Het is geen voorwaardelijke betaling.

Deze voorwaarden maken het **interim-dividend niet zo evident** om

toe te kennen.

Boeking interim-dividenden:

- Bij de beslissing tot interim-dividend door het bestuursorgaan:
694 Vergoeding van het kapitaal
aan 471 Dividenden over het boekjaar
- Bij de toekenning of betaalbaarstelling van het dividend:
471 Dividenden over het boekjaar
aan 453 Ingehouden voorheffingen
- Bij de betaling van het dividend en de roerende voorheffing:
471 Dividenden over het boekjaar
453 Ingehouden voorheffingen
aan 55... Kredietinstelling

Tussentijds dividend

Een andere oplossing is het tussentijds dividend.

Specifieke bepalingen

- in tegenstelling tot het interimdividend waartoe de Raad van Bestuur actie dient te ondernemen is het hier een **bijzondere algemene vergadering** die actie onderneemt op een datum die niet samenvalt met de statutair voorziene datum voor de goedkeuring van de jaarrekening. In tegenstelling tot het interimdividend waarbij de regeling specifiek is opgenomen in het Wetboek is er inzake het tussentijds dividend niets geregeld in het Wetboek, zodat we mogen aannemen dat elke bijzondere algemene vergadering, ook deze van een BVBA of een andere vennootschap, tot een toekenning van een tussentijds dividend kan beslissen.
- tussentijdse dividenden worden uitbetaald op **basis van de beschikbare reserves zoals die blijkt uit de jaarrekening van het laatst afgesloten boekjaar**, zonder

dat kan worden geput uit de winst van het lopende boekjaar zoals het geval is met het interimdividend. Sommige auteurs stellen dat ook de overgedragen winst van het vorige boekjaar in aanmerking kan komen, maar hierover is zeker geen eensgezindheid.

- een bijzondere algemene vergadering kan op **elk ogenblik van het boekjaar** beslissen om aan de aandeelhouders een dividend uit te keren dat aan de beschikbare reserves wordt onttrokken, zonder daarbij de spelregels van het interimdividend te moeten volgen.
- nochtans is de Commissie van mening dat het niet aangewezen is een tussentijds dividend toe te kennen tussen de einddatum van het boekjaar en het moment van goedkeuren van de jaarrekening.
- De toekenning van een **tussentijds dividend is** zonder meer **definitief**.
- Een gelijkaardige boeking van de journaalposten als bij de interimdividenden is van toepassing.

(Auteur: Georges Bauwens, erkend boekhouder-fiscalist BIBF 301 85 790)