

## 11.5 Cash- en stockdividend

In voorbeeld 11.4 moet de bv in totaal € 40.000 betalen. Dat kan voor een bv een forse uitgave zijn; dit geld kan dan immers niet voor andere uitgaven worden gebruikt. Daarom kiest een bv er soms voor om een deel van het dividend uit te keren in aandelen. Dit wordt **stockdividend** genoemd. De aandeelhouder krijgt dan extra aandelen. Ook op stockdividend moet de onderneming dividendbelasting inhouden. Het stockdividend wordt geboekt op de rekening 0630 Uit te reiken aandelen.

### Voorbeeld 11.5

Het geplaatst aandelenkapitaal van Auger bv is € 2.000.000 verdeeld in aandelen van nominaal € 100 per stuk. De Algemene Vergadering van Aandeelhouders van Auger bv heeft de verdeling van de winst na belasting over 2022 goedgekeurd.

De bv noteert dit als volgt in een memoriaalbon:

| MEMORIAALBON |                                        | NR 2023-115 |
|--------------|----------------------------------------|-------------|
| Datum:       | 1 april 2023                           |             |
| Betreft:     | Winstverdeling 2022                    |             |
| Specificatie | Resultaat boekjaar na belasting        | € 380.000   |
|              | Cashdividend                           | € 50.000    |
|              | Stockdividend                          | € 200.000   |
|              | De resterende winst wordt gereserveerd |             |
|              | De dividendbelasting bedraagt 15%.     |             |

Naast de in het rekeningenschema vermelde grootboekrekeningen, heeft Auger bv het volgende rekeningnummer in gebruik: 0630 Uit te reiken aandelen

De winstverdelingsjournaalpost van de bv vanuit het memoriaal luidt als volgt:

| Journaal                          |                  |                |            | EUR        |
|-----------------------------------|------------------|----------------|------------|------------|
| Grootboekrekening                 | Subadministratie | Omschrijving   | Debet      | Credit     |
| 0695 Resultaat boekjaar           |                  | Winstverdeling | 380.000,00 |            |
| 0630 Uit te reiken aandelen       |                  | Winstverdeling |            | 200.000,00 |
| 1720 Te betalen dividend          |                  | Winstverdeling |            | 12.500,00  |
| 1730 Te betalen dividendbelasting |                  | Winstverdeling |            | 37.500,00  |
| 0670 Overige reserves             |                  | Winstverdeling |            | 130.000,00 |

Toelichting:

De dividendbelasting moet betaald worden over het totale dividend, dus én over het cashdividend én over het stockdividend. Het bedrag van de dividendbelasting wordt dan in mindering gebracht op het cashdividend.

|                                              |             |
|----------------------------------------------|-------------|
| Het totale dividend bedraagt                 | € 250.000   |
| Dividendbelasting 15% x € 250.000            | € 37.500 –  |
|                                              | € 212.500   |
| Stockdividend                                | € 200.000 – |
| Cashdividend na aftrek van dividendbelasting | € 12.500    |

- Het resultaat boekjaar staat credit op grootboekrekening 0695. Bij het verdelen van de winst wordt deze rekening debet geboekt.
- Er ontstaat een schuld aan de aandeelhouders voor het uit te keren stockdividend. Deze schuld is € 200.000 en komt credit op rekening 0630 Uit te reiken aandelen.

- Er ontstaat een schuld aan de aandeelhouders voor het uit te keren cashdividend. Deze schuld is € 12.500 en komt credit op rekening 1720 Te betalen dividend.
- Er ontstaat een schuld aan de Belastingdienst voor de dividendbelasting. Deze schuld is 15% x € 250.000 en komt credit op rekening 1730 Te betalen dividendbelasting.
- Het deel van de winst dat gereserveerd wordt, komt credit op rekening 0670 Overige reserves.

Het uitgekeerde dividend wordt ook wel berekend als percentage van het geplaatst aandelenkapitaal; dit wordt het dividendpercentage genoemd. In dit voorbeeld is het **dividendpercentage**  $\text{€ } 250.000 / \text{€ } 2.000.000 \times 100\% = 12,5\%$ .

**Let op: Het dividendpercentage wordt berekend over het geplaatst aandelenkapitaal en niet over de winst!**

#### Voorbeeld 11.6

Het geplaatst aandelenkapitaal van Alisem bv is € 5.000.000 verdeeld in aandelen van nominaal € 1.000 per stuk. De Algemene Vergadering van Aandeelhouders van Alisem bv heeft de verdeling van de winst na belasting over 2022 goedgekeurd.

De bv noteert dit als volgt in een memoriaalbon:

| MEMORIAALBON |                                        | NR 2023-125 |
|--------------|----------------------------------------|-------------|
| Datum:       | 1 april 2023                           |             |
| Betreft:     | Winstverdeling 2022                    |             |
| Specificatie | Resultaat boekjaar na belasting        | € 1.150.000 |
|              | Cashdividend                           | 5%          |
|              | Stockdividend                          | 10%         |
|              | De resterende winst wordt gereserveerd |             |
|              | De dividendbelasting bedraagt 15%.     |             |

Naast de in het rekeningenschema vermelde grootboekrekeningen, heeft Alisem bv het volgende rekeningnummer in gebruik: 0630 Uit te reiken aandelen

De winstverdelingsjournaalpost van de bv vanuit het memoriaal luidt als volgt:

| Journaal                          |                  |                |              | EUR        |
|-----------------------------------|------------------|----------------|--------------|------------|
| Grootboekrekening                 | Subadministratie | Omschrijving   | Debet        | Credit     |
| 0695 Resultaat boekjaar           |                  | Winstverdeling | 1.150.000,00 |            |
| 0630 Uit te reiken aandelen       |                  | Winstverdeling |              | 500.000,00 |
| 1720 Te betalen dividend          |                  | Winstverdeling |              | 137.500,00 |
| 1730 Te betalen dividendbelasting |                  | Winstverdeling |              | 112.500,00 |
| 0670 Overige reserves             |                  | Winstverdeling |              | 400.000,00 |

Toelichting:

|                                                |             |
|------------------------------------------------|-------------|
| Het totale dividend bedraagt 15% x € 5.000.000 | € 750.000   |
| Dividendbelasting 15% x € 750.000              | € 112.500 – |
|                                                | € 637.500   |
| Stockdividend 10% x € 5.000.000                | € 500.000 – |
| Cashdividend na aftrek van dividendbelasting   | € 137.500   |

- Het resultaat boekjaar staat credit op grootboekrekening 0695. Bij het verdelen van de winst wordt deze rekening debet geboekt.
- Er ontstaat een schuld aan de aandeelhouders voor het uit te keren stockdividend. Deze schuld is

€ 500.000 en komt credit op rekening 0630 Uit te reiken aandelen.

- Er ontstaat een schuld aan de aandeelhouders voor het uit te keren cashdividend. Deze schuld is € 137.500 en komt credit op rekening 1720 Te betalen dividend.
- Er ontstaat een schuld aan de Belastingdienst voor de dividendbelasting. Deze schuld is 15% x € 750.000 en komt credit op rekening 1730 Te betalen dividendbelasting.
- Het deel van de winst dat gereserveerd wordt, komt credit op rekening 0670 Overige reserves.

## 11.6 Tantièmes

**Tantièmes** zijn winstuitkeringen aan directie en personeel.

### Voorbeeld 11.7

Het geplaatst aandelenkapitaal van Overbeek bv is € 1.000.000 verdeeld in aandelen van nominaal € 100 per stuk. De Algemene Vergadering van Aandeelhouders van Overbeek bv heeft de verdeling van de winst na belasting over 2022 goedgekeurd.

De bv noteert dit als volgt in een memoriaalbon:

| MEMORIAALBON |                                        | NR 2023-136 |
|--------------|----------------------------------------|-------------|
| Datum:       | 1 april 2023                           |             |
| Betreft:     | Winstverdeling 2022                    |             |
| Specificatie | Resultaat boekjaar na belasting        | € 200.000   |
|              | Tantièmes                              | € 50.000    |
|              | Cashdividend                           | 10%         |
|              | De resterende winst wordt gereserveerd |             |
|              | De dividendbelasting bedraagt 15%.     |             |

Naast de in het rekeningenschema vermelde grootboekrekeningen, heeft Overbeek bv het volgende rekeningnummer in gebruik: 1710 Te betalen tantièmes.

De winstverdelingsjournaalpost van de bv vanuit het memoriaal luidt als volgt:

| Journaal                          |                  |                |            | EUR       |
|-----------------------------------|------------------|----------------|------------|-----------|
| Grootboekrekening                 | Subadministratie | Omschrijving   | Debet      | Credit    |
| 0695 Resultaat boekjaar           |                  | Winstverdeling | 200.000,00 |           |
| 1710 Te betalen tantièmes         |                  | Winstverdeling |            | 50.000,00 |
| 1720 Te betalen dividend          |                  | Winstverdeling |            | 85.000,00 |
| 1730 Te betalen dividendbelasting |                  | Winstverdeling |            | 15.000,00 |
| 0670 Overige reserves             |                  | Winstverdeling |            | 50.000,00 |