

Opgave 6

Van der Made nv is een beursgenoteerde verzekeringsmaatschappij. Per 31 december 2021 zijn de volgende onderdelen van het eigen vermogen bekend:

Aandelenkapitaal	€ 10.000.000
5% Preferent aandelenkapitaal	€ 2.000.000
Algemene reserve	€ 500.000
Resultaat over 2021 voor belasting	€ 1.200.000

Van der Made wil bij de verdeling van het resultaat een deel reserveren. Hierdoor verslechtert het eigen vermogen minder dan wanneer geen reservering plaatsvindt.

2p **28** Noem twee andere redenen voor reservering van het resultaat.

Over het resultaat over 2021 voor belasting is vennootschapsbelasting verschuldigd volgens onderstaande tarieven:

over het gedeelte tot en met € 245.000	15%
over het gedeelte vanaf € 245.000	25%

2p **29** Bereken de verschuldigde vennootschapsbelasting over het resultaat over 2021.

De Algemene Vergadering van Aandeelhouders van Van der Made stelt op 1 januari 2022 het volgende vast:

- Van het resultaat na belasting over 2021 is € 700.000 beschikbaar aan dividend voor de houders van de preferente én de gewone aandelen. Het restant wordt op 1 januari 2022 gereserveerd.
- Het dividend voor de houders van de preferente aandelen bestaat uit alleen een cashdividend van € 0,50 per aandeel. Een preferent aandeel heeft een nominale waarde van € 10.
- Het dividend voor de houders van gewone aandelen bestaat uit stockdividend en cashdividend, in de verhouding 2:1.

De overige gegevens zijn:

- Van der Made houdt dividendbelasting in tegen een tarief van 15%.
- Het resultaat voor belasting wordt verdeeld op 1 januari 2022 en op deze datum wordt ook het totale dividend na dividendbelasting uitgekeerd aan alle aandeelhouders.
- De ingehouden dividendbelasting en de verschuldigde vennootschapsbelasting worden op 31 januari 2022 aan de Belastingdienst betaald.

De verwerking van genoemde punten heeft gevolgen voor de balans van Van der Made per 1 januari 2022.

- 4p **30** Geef de mutaties in de balans van Van der Made per 1 januari 2022 als gevolg van deze verdeling van het resultaat over 2021.
Vul hiervoor de uitwerkbijlage bij deze vraag in.

uitwerkbijlage

30

Mutaties in balans per 1 januari 2022					
debet					credit
	getal (x € 1)	stijging (+), daling (-/-) of geen verandering (=)		getal (x € 1)	stijging (+), daling (-/-) of geen verandering (=)
			Aandelenkapitaal	.....	...
			5% Preferent aandelenkapitaal	.....	...
			Algemene reserve	.....	...
			Resultaat over 2021 voor belasting	.....	...
			Te betalen vennootschapsbelasting	.....	...
Liquide middelen	.....	...	Te betalen dividendbelasting	.....	...

	ruimte voor berekeningen:
balanspost	berekening van de verandering
Aandelenkapitaal	
Algemene reserve	
Te betalen dividendbelasting	
Liquide middelen	