

### 清算储备金简述(Réserve de liquidation/liquidatiereserve)

设立清算储备金是小型企业普遍采取的分红策略，目的是享受较低的分红税率。简单来说就是将公司部分或全部的利润划拨为清算储备金。

在划拨清算储备金的这个年度，公司除了需要缴纳正常的公司所得税，还需要缴纳 10%的特别贡献金。被划为清算储备金的利润，如果在五年等待期满之后用于分红，可以享受 5%的优惠税率（正常税率是 30%），如果未满五年等待期，则分红税率为 20%。如果清算储备金一直到公司清算都没有用作分红，那么公司的清算储备金可以做为清算红利（boni de liquidation / liquidatieboni）分配，这种情况下分配的清算红利是完全免税的。

如果被设为清算储备金的利润最终没有被用于分红（例如公司现金流短缺），那么已经缴纳的特别贡献金是无法退还的。

**举例：**假定公司 A 在 2022 税务年度（即公司 2021 年的收入）的税前利润为 10000 欧元，公司所得税 2500 欧元，税后利润 7500 欧元。

#### 情况 A

如果 7500 欧元直接用于分红，那么按照正常的 30%的税率，分得的税后红利为 5250 欧元

#### 情况 B

如果 7500 欧元全部划为清算储备金，那么首先需要缴纳 10%的特别贡献金（682 欧元），余额 6818 欧元做为清算储备金留存，

-假设在 2023-2026 这四个税务年度对上述清算储备金进行分红，那么分红税率为 20%，实际的税后分红为 5454.4 欧元；

-假设在 2027 税务年度对 2022 年度的清算储备金进行分红，那么对应的分红税率为 5%，实际的税后分红为 6477.1 欧元

-假设在公司清算关闭的时候进行分红，且清算储备金总额不超过清算红利，那么税率为 0%.