

HERINVESTERINGSRESERVE(HIR)

Deze reserve dient ter voorkoming van afrekening over de boekwinst op verkochte bedrijfsmiddelen als de boekwinst wordt geherinvesteerd. Het bedrag waarmee de opbrengst, minus de eventuele kosten van de vervreemding, de boekwaarde van het bedrijfsmiddel overtreft, hoeft niet tot de winst te worden gerekend en kan worden gereserveerd. Daarvoor is nodig dat u uiterlijk op de balansdatum het voornemen hebt de opbrengst te herinvesteren. Ook boekwinst die is ontstaan door een verzekeringsuitkering bij verlies of beschadiging dan wel door onteigening, kan op deze wijze worden gereserveerd. Door de reserve vervolgens af te boeken op de aanschafprijs van de nieuwe investeringen, wordt de claim van de fiscus behouden. De herinvesteringsreserve wordt daardoor immers vervangen door een stille reserve in de nieuwe bedrijfsmiddelen. Er kan ook worden afgeboekt op investeringen die in hetzelfde jaar voor vervreemding van het bedrijfsmiddel waaruit de reserve voortkomt, maar alleen als het gaat om bedrijfsmiddelen waarop gewoonlijk niet of op waarop in meer dan tien jaar pleegt te worden afgeschreven. Ook bij staking van de onderneming kunnen boekwinsten worden gereserveerd, niet via een winstreserve op de balans (die is er immers niet meer), maar door een conserverende aanslag (stakingswinst doorschuiven naar volgende onderneming). Hier zijn wel een aantal voorwaarden aan verbonden. Er kan geen herinvesteringsreserve worden gevormd bij vervreemding van vermogensrechten die ter belegging worden gehouden, en van voorwerpen van geringe waarde.

Boekwaarde eis

Aan de mogelijkheid tot afboeken is een grens gesteld. De boekwaarde van het bedrijfsmiddel waarin wordt geherinvesteerd (en bij meer bedrijfsmiddelen: de som van de boekwaarden), mag niet lager zijn dan de boekwaarde van het oude bedrijfsmiddel ten tijde van de vervreemding.

Reserve maximaal drie jaar aanhouden

Een herinvesteringsreserve kan worden benut in het jaar van verkoop van het bedrijfsmiddel en in de drie jaar die daarop volgen. Bij vorming van een herinvesteringsreserve in 2016 kan die reserve dus tot in 2019 worden afgeboekt op de nieuwe investeringen. Gebeurt dat niet, dan moet de reserve worden toegevoegd aan de winst van het derde jaar dat volgt op het jaar van vorming. Dat hoeft echter niet als de aard van de herinvestering meebrengt dat een langer tijdvak is vereist of als de herinvestering, mits daaraan een begin van uitvoering is gegeven, door bijzondere omstandigheden is vertraagd (termijnverlenging). DE reserve moet worden opgeheven als u op een balansdatum geen voornemen tot herinvestering meer hebt.

Afwijkende afschrijvingstermijnen

Om te voorkomen dat stille reserves voor qua levensduur ongelijksoortige bedrijfsmiddelen over en weer worden uitgewisseld, geldt een aantal bijzondere regels.

-afboeking van een herinvesteringsreserve die is ontstaan als gevolg van vervreemding van een bedrijfsmiddel waarop gewoonlijk niet of waarop over een periode van meer dan tien jaar pleegt te worden afgeschreven, hoeft slechts plaats te vinden op de kostprijs van bedrijfsmiddelen die eenzelfde economische functie hebben als het vervreemde bedrijfsmiddel (reserve boekwinst pand hoeft niet te worden afgeboekt op de aanschaf van inventaris, maar het mag wel)

-Op de aanschafprijs van een bedrijfsmiddel waarop gewoonlijk niet of waarop in meer dan tien jaar pleegt te worden afgeschreven, kan alleen een herinvesteringsreserve worden afgeboekt die is gevormd bij de vervreemding van een bedrijfsmiddel met eenzelfde economische functie (u kunt dus een boekwinst op inventaris niet afboeken in de boekwaarde van een onroerende zaak)

Vervroegde en willekeurige afschrijving

Is op het vervreemde bedrijfsmiddel vervroegd of willekeurig afgeschreven, dan alleen een herinvesteringsreserve worden gevormd voor de boekwinst die zou zijn behaald als alleen normaal zou zijn afgeschreven. De boekwinst die is ontstaan door vervroegde of willekeurige afschrijving, kan dus niet worden overgebracht naar een ander bedrijfsmiddel.

Gevolgen voor afschrijving en investeringsaftrek

Voor de afschrijvingen op het bedrijfsmiddel waarin is geherinvesteerd, moet u uitgaan van de boekwaarde na afboeking van de herinvesteringsreserve. De afboeking drukt dus als het ware de aanschafprijs. Voor de berekening van de investeringsaftrek hoeft de herinvesteringsreserve niet op de aanschafkosten in mindering worden gebracht, mits u tegenover de inspecteur schriftelijk verklaart dat bij de vervreemding van het bedrijfsmiddel niet het standpunt wordt ingenomen dat de desinvesteringsbijtelling slechts maximaal over de boekwaarde van het vervreemde bedrijfsmiddel wordt berekend.

Accountantskantoor BBB
Visseringlaan 18
2288 ER Rijswijk
070-3907860
www.bbbadvies.nl
info@bbbadvies.nl