

KOSTEN EGALISATIE- OF ONDERHOUDSRESERVE

Tot een reserve gelijkmatige verdeling van kosten en lasten kan worden gevormd voor redelijkerwijs te verwachten relatief belangrijke kosten die hun oorzaak vinden in de bedrijfsuitoefening gedurende aan aantal jaren, maar pas in een later jaar tot een piek in de uitgaven leiden en die dan in beginsel ineens ten laste van de winst kunnen worden gebracht (dus niet voor te activeren kosten). U moet hierbij denken aan bijvoorbeeld periodiek onderhoud van onroerende zaken. Besluit u zo'n reserve te vormen, dan moet u jaarlijks - ook in verliesjaren - ten laste van de winst een bedrag dat aan dat jaar is toe te rekenen aan deze reserve doteren. U mag daarbij wel rekening houden met al opgetreden loon- en prijsstijgingen, maar niet met toekomstige prijsstijgingen. U mag geen dotaties inhalen, dwz. dat u geen jaardotaties mag plegen voor jaren voordat u besloot een reserve voor onderhoudskosten e.d. te vormen. In het jaar waarin de uitgaaf waarvoor u hebt gereserveerd, wordt gedaan, wordt die uitgaaf ten laste van de gevormde reserve gebracht. Wat u meer uitgeeft dan is gereserveerd, komt ten laste van de winst van dat jaar. Verkoopt u een bedrijfsmiddel waarop de reserve betrekking heeft, dan moet de reserve aan de winst worden toegevoegd, ook als u investeert in een vervangend bedrijfsmiddel. Een oplossing kan dan zijn dat u voor de verkoop het onderhoud nog voor uw rekening uitvoert.

Voorbeeld

U laat uw bedrijfspand elke vijf jaar schilderen, hetgeen naar uw verwachting de eerstvolgende keer op basis van de huidige prijzen € 40.000 zal kosten. U doteert elk jaar € 8.000 aan de egaliseringsreserve. Schat u in verband met prijsstijgingen de kosten van dit onderhoud aan het eind van het derde jaar op € 50.000, dan kam de reserve aan het eind van dat jaar op $\frac{3}{5} \times € 50.000$, dat is € 30.000 worden gesteld. Over het derde jaar doteert u dan € 30.000 minus € 16.000, dat is € 14.000, waarmee de inmiddels opgetreden prijsstijging is ingehaald. In het vierde en in het vijfde jaar doteert u (als geen verdere prijsstijging optreedt) telkens € 10.000. Besloot u pas in het tweede jaar na een schilderbeurt te gaan reserveren voor de volgende, dan reserveert u ook € 8.000 per jaar. U mag het eerste jaar niet inhalen door het bedrag van € 40.000 over vier jaar te verdelen.

ONVERPLICHTE PENSIOENEN PERSONEEL

Hebt u de vaste gewoonte of het stellige voornemen uw personeel (onverplicht) pensioen, toeslagen op bestaande pensioenen uit te keren, dan kunt u daarvoor een egaliseringsreserve vormen.

VERPLAATSING VAN BEDRIJF, RECLAMECAMPAGNE, VIERING VAN JUBILEUM, MODERNISERING OF UITBREIDING VAN BEDRIJF

Voor de kosten van een komende - eventueel gedwongen - verplaatsing van het bedrijf, een te voeren reclamecampagne of de viering van een jubileum kan fiscaal geen reserve worden gevormd. Vorming van een reserve voor ongunstige tijden of voor modernisering, verbetering of uitbreiding van uw bedrijf of bedrijfsmiddelen is fiscaal evenmin toelaatbaar.

MILIEUVERONTREINIGING

Als er geen sprake is van latente verplichtingen op basis van reeds bestaande milieuwetgeving, maar u hebt wel het stellige voornemen milieuvuiling ongedaan te maken, is het wellicht mogelijk een egaliseringsreserve te vormen. Goedgekeurd is ook dat u een reserve vormt voor kosten die zijn

opgeroepen door vervuiling die in voorafgaande jaren plaatsvond. Kocht u vervuilde grond tegen een lage prijs, dan kan geen reserve worden gevormd. De saneringskosten moeten worden geactiveerd. Ook voor in de toekomst tegen hoge kosten slopen van bijvoorbeeld asbesthoudende bedrijfsmiddelen kan een reserve worden gevormd.

Accountantskantoor BBB

Visseringlaan 18

2288 ER Rijswijk

070-3907860

info@bbbadvies.nl

www.bbbadvies.nl