

HC14-werkgroepuitwerking

Goed koopmansgebruik

Als er een voorziening staat, dan is het belangrijkste de piekvorming. Je moet meteen alle voorwaarden daarvoor kunnen opnoemen. Als je onderhoudskosten hebt bij een huurpand dan kan je niet een voorziening vormen voor een winstegalisisatie. Let op de uitspraken van de Hoge Raad.

Een bv heeft een schuld op de balans heeft staan met 5% rente. De rente daalt, je hebt een slechte deal gemaakt. Het begint bij de actiefzijde en daar staat een vordering van 100. Die heeft een rentepercentage van 5%. De marktrente wordt 2%, dan wordt de vordering meer waard als je hem zou verkopen. Dan gaan we naar de schuld die stel ook 100 waard is. De schuld wordt ook getaxeerd. Dan zou de schuld ook met 110 moeten drukken, net als de vordering. De schuld heeft een marktwaarde van 110. De rente gedaald, dan heb je een verlies van 10, dus dan neem je het verlies gelijk. De HR zegt dat dit verhaal niet opgaat, omdat dit niet een last is die je naar voren kan trekken.

Garnalenpellerij wil een verhuisreserve opvoeren. Een voorziening/verplaatsing. Je moet kijken naar de redelijke kansen. Je wil genoeg geld op de balans hebben staan. Mag deze voorziening getroffen worden? Dit gaat voor gewone bedrijfsrisico's, voor algemene risico's kan je geen voorzieningen treffen. Als je dit concreter gaat maken naar een verhuizing, waar horen die kosten? Kijk naar het compositarrest; als je ophoudt met ondernemen dan heb je de kosten van het verhuizen niet. Dit ligt dus in de toekomst. Die kosten drukken niet op de huidige bedrijfsvoering. Je moet ook kijken naar de feiten en omstandigheden. Dan hebben we nog de kans dat iets zich voor gaat doen.

Schulden verjaren, kan de schuld van de balans en krijg je dan winst? Het vorderingsrecht vervalt, maar de schuld blijft bestaan. Art. 6:131. Een schuldeiser mag verrekenen. Dus het kan altijd zijn dat je indirect nog de schuld moet betalen. Dus dit kan niet van de balans.

Een bv heeft een verkeerd stelsel van voorraadwaardering. Voorraad is 50.000 en moet zijn 30.000. Het formele recht is helemaal uitgespeeld. De balans continuïteit moet worden verbroken. Op basis van de correctieregel moet je ook 30.000 op de beginbalans zetten. De voorraad is eigenlijk 20.000 te hoog gewaardeerd en er moet dus een verlies zijn, dus toch de balans continuïteit handhaven, dat betekent dat er een verlies optreedt van 20.000. De balans continuïteit is heilig. We zetten dus 50.000 op de beginbalans met een verlies van 20.000. Omgekeerd gaat dit natuurlijk ook op.

De laatste opdracht is een probleem van de samenhangende waardering. We beginnen met een balans waarop dollarvorderingen staan. De dollar daalt, dus in principe is de vordering nog maar 90 waard, maar de schuld is ook nog maar 90. Verlies is even groot als de winst van de ander. Het voorzichtigheidsbeginsel wordt hierbij opzijgezet. De vordering wordt betaald en verdwijnt van de balans. Dat is het einde van de samenhangende waardering. Vanaf dat moment gaat de schuld weer een eigen leven lijden.

Staking

Er vindt een overdracht plaats, de onderneming wordt verkocht. De koopsom blijft rentedragend schuldig. We gaan dit met en zonder geruis doen. We beginnen met de boekwaarde van de onderneming inclusief de FOR. De FOR is 600.000. Er is een stille reserve van 500, de goodwill is 100 en de egalisatiereserve is ook 100. Dan zitten we op een bedrag

van 13.000. De andere methode is vrij simpel. Je maakt een balans op tegen WEV. Een gebouw is dan 500.000 plus stille reserve is 1 miljoen, de activa kom je op 13.000 uit, dan zal het eigen vermogen ook 13.000 zijn. De stakingswinst is in principe een bedrag van 700. Vergeet de FOR niet, dit zal ook tot de winst gaan behoren. Art. 3.70, de FOR neemt af. Dit kan je altijd nog omzetten in een lijfrente.

De geruisloze doorschuiving. We pakken de boekwaarde en die is inclusief de FOR, die is 600. Stille reserve 500, goodwill 100, egaliseringsreserve 100, altijd 10% IB-latentie nemen, dat levert dan 630, dus dan komen we uit op een koopsom van 1230. Dat is de overnameprijs die betaald moet worden. Maak de balans van de overnemer. Op de actiefzijde het gebouw voor de boekwaarde, dus 500. Dan gaan we naar de creditzijde. De fiscale reserves verhuizen mee. De FOR is persoonlijk, dus die kan je nooit mee overdragen. Dan het vermogen, dat is 630 negatief. Maar als je kijkt naar de werkelijke waarde, dan valt het wel mee.

Wat wordt er overgenomen? Eigenlijk neem je de activa (200), goodwill (100), schulden (0), dus dit is eigenlijk de waarde van de onderneming. Het vermogen van de overnemer is dan 300 en dat is dan ook de prijs. Dat is de balans van de ruisende overnemer.

De winst van de overnemer: de stille reserve, het pand gaat naar privé, dus dat is een onttrekking, de goodwill en de egaliseringsreserve worden ook overgedragen. Dus 700 is de stakingswinst. De FOR valt ook weg.

Dan hebben we de geruisloze overneming. De activa moeten op de balans, dit moet overgenomen worden op de boekwaarde. Het zou een vermogen zijn van 200. Hij neemt de goodwill van 100 over, daar zit nog een latentie in van 10%, dus de prijs is uiteindelijk 290. Het vermogen is nu -90, de schuld voor 290, dus de overnamebalans is dan tegen boekwaarde gerealiseerd. Hoe groot is de stakingswinst van de overdrager? Er is geen stakingswinst. Dat is de hoofdregel bij geruisloos doorschuiven. De egaliseringsreserve gaat ook niet mee de balans op van de overdrager. Hier moet ook over afgerekend worden.

Een vaste prijs met een winstrecht. We willen zo weinig mogelijk winst. De vaste prijs is 900.000. De boekwaarde van de onderneming inclusief alle fiscale reserves is 700. Dan hebben we een winst van 200. Stakingsrente, 3:129, bij staking kan je een lijfrente bedingen. Daar staan bepaalde maxima voor vermeld. In lid 3 b, staat dat de FOR van het begin van het jaar van de maxima afgehaald moet worden.

Een boer draagt de onderneming over. Dat betekent stakingswinst. 300.000 stille reserves worden gerealiseerd. Hij begint een nieuwe onderneming, dat is dan 700.000. De HIR gaat niet over de ondernemingsgrenzen heen. De HIR van 300 gaat via 3.64. De stakingswinst mag dan in een HIR worden gestopt. De stille reserves worden gereserveerd. De reserves worden erop afgeboekt. Let ook op de functie-eis. Het biedt onderdak aan eigen ondernemingsactiviteiten, dus hieraan is voldaan.

HC 15-werkgroepuitwerking

Een onderneming staakt gedeeltelijk. Er wordt afscheid genomen van de boerderijwinkel, maar de boerderij blijft bestaan. De boerderij is 100, schenk de aandacht aan art. 3.70 lid 1 sub b, want bij een gedeeltelijke staking moet je kijken naar het vermogen dat nog overblijft. De FOR mag niet groter zijn dan het vermogen inclusief de FOR. Als we de FOR wegdenken dan is het vermogen nog 100, dan kan de FOR ook maar maximaal 100 bedragen. De FOR is onbeclaimd vermogen, dit maakt ook deel uit van het ondernemingsvermogen.

De verkoop van de winkel en hij gebruikt de opbrengst voor aanschaf van landbouwwerktuigen. Hij gaat dus herinvesteren. De hele koopsom was 300.000, dus het vermogen is 400. De winkel is dus verkocht en de winst was 100, daar maken we een HIR van. Het vermogen is dan 300 met een HIR van 100.

Dan gaan we grond kopen, kan de HIR daarop van toepassing zijn? Nee, dan zit je met de functie-eis. Op grond wordt niet afgeschreven. Dus dit is een duurzaam bedrijfsmiddel, art. 3.54 lid 4. Economisch moet het dezelfde functie hebben. Hebben grond en winkel dezelfde functie? Nee, dit heeft een andere functie. Grond biedt geen onderdak. Het kan dus niet worden afgeboekt op de grond.

Dan de landbouwwerktuigen, die zijn niet duurzaam. Duurzaam kan je altijd afboeken op niet-duurzaam. Dus dit kan. De boer zal wel last hebben van de boekwaarde-eis. Die is 2 ton. Hij moet wel over die 2 ton heen schieten met zijn investeringen. Als je twee ondernemingen hebt en je staakt 1, dan moet je de niet art. 3.54 toepassen, maar 3.64 gebruiken.

Hij verkoopt al het vee en verbouwt de boerderij tot een vergadercentrum. Hij heeft de onderneming dus volledig gestaakt. Hij gaat de dienstverlening in en moet dus afrekenen over de stille reserves. Art. 3.64 is van toepassing. Er is sprake van een onttrekking en dan is de HIR niet van toepassing, want er is geen vervreemding. Dus 3.54 kan niet toegepast worden. Ook de ruilarresten zijn niet van toepassing. Dus je moet kijken naar 3.64. De staatssecretaris heeft gezegd dat er toch een mogelijkheid is om dit artikel toe te laten passen. De reserves gaan dan in de conserverende aanslag. Je investeert niet, maar er is wel sprake van inbreng. Dat is dan de WEV, daar boek je dan de HIR op af. Denk wel aan de boekwaarde-eis! Het vee gaat ook in de verkoop. Slachtvee is voorraad, maar de melkkoeien zijn eventueel bedrijfsmiddelen.

De boer gebruikt de opbrengst van de verkoop van de boerderij om een tweede bedrijfswinkel in het dorp te beginnen. Er is een gedeeltelijke staking. Je hebt een onderneming met 2 zelfstandige delen erin. De nieuwe komt erbij en behoort ook tot de ene onderneming. Art. 3.54 kan dus toegepast worden. Als er een wordt verkocht en er komt een andere snel bij, het lijkt dan een duurzame inkrimping, maar door de komst van de nieuwe winkel is de onderneming bedrijfstechnisch dezelfde gebleven. Dan is er geen sprake van een staking of een gedeeltelijke staking. Het kan natuurlijk ook dat er een nieuwe onderneming ontstaat. De HIR gaat niet over de ondernemingsgrenzen heen en de vraag is dan of we art. 3.64 nog kunnen toepassen. 3.64 zegt dat je een onderneming moet staken en niet een gedeelte.

Hoe groot is de overlijdenswinst? Dat is de stille reserve, de HIR en de FOR, dat is 750. Dan maken we de balans op. Bezit is 1200, het vermogen is de boekwaarde incl. FOR, dus 600. De HIR is 200. De stille reserve is 400. Eindvermogen is dan 1200. Moeder Rianne krijgt 800 en Klaartje en Wendelien krijgen beide 200. Dus dat betekent dat op de balans een vermogen zal staan van 200 en schulden aan Rianne van 1000.

Art. 3.62, we gaan nu geruisloos doorschuiven. De koopprijs is de boekwaarde plus FOR is 600. De stille reserves zijn 400. De HIR is 200, dus dan is het samen 600. De IB-latentie is 10% dus dan komen we in totaal op een koopsom van 1140. 5/6^e van die 1140 is een schuld. Dus we maken een balans op voor Klaartje. Bezit is de boekwaarde, dus dat is 800. De fiscale reserves blijven staan, dus de HIR komt op de balans voor 200. De schulden voor R en W zijn 950. Het vermogen is dan -350. Dan komen we uit op 800.

Dan gaan ze in een vof. Art. 3.58, ze gaan gewoon afrekenen. Alle 3 worden ze vennoot, dus de balans gaat er zo uitzien: Op de actiefzijde is het bezit 1200, op de passiefzijde is het vermogen van Klaartje 200, vermogen van Wendelien is 200 en het vermogen van Ria is 800.

Bij geruisloos doorschuiven is het bezit ook 800, de HIR 200, vermogen Rianne is 600, het vermogen van Wendelien is 100 en dat van Klaartje is ook 100. Art. 3.62 lid 3, de partner kan in principe de FOR overnemen.