

De Work-Factor Raad wil een platform bieden aan Work-Factor gebruikers, arbeidsanalisten, cost engineers en industrial engineers om problemen, oplossingen, ideeën en tips te bespreken. Daartoe zullen we regelmatig een WS Tip sturen aan "WF-leden" en geïnteresseerden. Mocht dit bericht niet op het juiste adres aankomen stuur het dan door naar geïnteresseerden en laat ons dat weten, svp.

Het onderwerp van vorige WS Tips staat op de WF Website onder: WF en Management/Praktisch - Algemeen/WS Tips.

BESLISSINGSKALKULATIE, Deel 10

DE SURPLUSMETHODE, Part 6

De belastingen

Vervolgens is er nog een complicatie betreffende de fiscale afschrijving.

In voorbeelden wordt vaak de fiscale afschrijving gelijk gesteld aan de bedrijfseconomische afschrijving. In de praktijk is dit echter meestal niet het geval.

De problematiek zullen we met een voorbeeld duidelijk maken.

Het betreft hier een specifieke machine met een aanschafwaarde van fl. 10.000,- en een levensduur van 10 jaar. Dit geeft het volgende beeld over de eerste 4 jaren.

Jaren	1	2	3	4
Aanschafwaarde	10.000,-			
A.O.W. per 31/12	1.000,-	1.000,-	1.000,-	1.000,-
Vervangingswaarde per 1/1		10.700,-	11.300,-	12.000,-
Boekwaarde per 1/1		9.630,-	9.040,-	8.400,-
Fiscale waarde per 31/12	7.940,-	6.300,-	5.000,-	3.975,-

Hierdoor ontstaat de volgende situatie per 1/1 van het 4^e jaar:

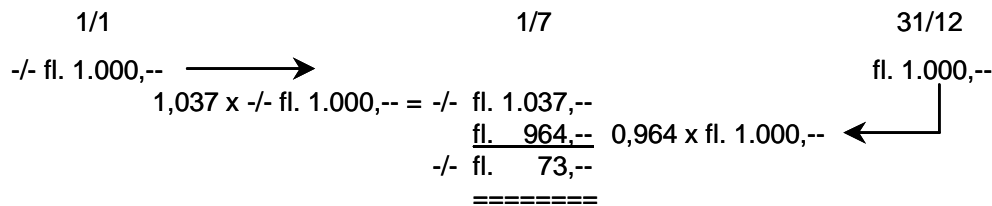
1.	Alternatieve Opbrengstwaarde	=	fl.	1.000,-
2.	De mutatie A.O.W.	=	-/	fl. 73,-
3.	Boekwaarde	=	fl.	8.400,-
4.	Fiscale boekwaarde	=	fl.	5.000,-
5.	De boekhoudkundige waardedaling 3 ^e jaar	=	fl.	1.200,-
6.	De fiscale waardedaling 3 ^e jaar	=	fl.	1.300,-

ad 1. De A.O.W. bepaling

Het betreft hier een specifieke machine, die niet voor andere doeleinden geschikt is. De A.O.W. wordt bepaald door de opbrengstwaarde van de samenstellende delen en is geschat op fl. 1.000,-.

Deze waarde geldt direct bij aanschaf c.q. in gebruikstelling en blijft gelijk voor elk jaar gedurende de levensduur van de machine of het project. De waarde per 1/1 is gelijk aan de waarde per 31/12 van het voorgaande jaar.

ad 2. De *mutatie* A.O.W. kan als volgt berekend worden. De A.O.W. per 1/1 is fl. 1.000,- en per 31/12 ook fl. 1.000,-. Rekening houdend met het tijdsverschil is er ongeveer een jaar rente mee gemoeid, wat als uitgave moet worden meegenomen. Op de voorgeschreven manier berekend, is dit als volgt:



- ad 3. De *boekwaarde* wordt vastgesteld op basis van de vervangingswaarde. Deze bedraagt per 1/1 van het 4^e jaar fl. 12.000,-- terwijl de aanschafprijs fl. 10.000,-- was. Na 3 jaar is de boekwaarde dan bij een afschrijvingspercentage van 10% per jaar van de vervangingswaarde gelijk aan 70% van fl. 12.000,-- = fl. 8.400,--.
- ad 4. De *fiscale boekwaarde* wordt bepaald door een vast percentage van de fiscale boekwaarde te nemen. Dat is bijvoorbeeld bij 10 jaar 79,4%. Zie hiervoor de tabellen. De waarde per 1/1 van het 4^e jaar is gelijk aan de waarde per 31/12 van het 3^e jaar en dus $0,794^3 \times \text{ fl. } 10.000,-- = \text{ fl. } 5.000,--$.
- ad 5. De *boekhoudkundige waardedaling* is het afschrijvingsbedrag dat ten laste gebracht wordt van de periode. In dit geval 10% van de vervangingswaarde ad fl. 12.000,-- = fl. 1.200,--.
- ad 6. De *fiscale waardedaling* in het 3^e jaar wordt aangegeven door het verschil van de fiscale waarde van einde tweedejaar met die van einde derde jaar, nl.:
 $\text{ fl. } 6.300,-- - \text{ fl. } 5.000,-- = \text{ fl. } 1.300,--$.

Bij universele machines wordt in de beslissingscalculaties de waardedaling conform de door de fiscus aanvaarde regels tot uitdrukking gebracht. De voor specifieke machines gebruikte methode, waarbij direct in het eerste jaar de totale waarde tot de restwaarde wordt teruggebracht, wordt door de fiscus niet geaccepteerd. De fiscus blijft ook in dit geval de methode gebruikelijk bij universele machines toepassen.

Door het verschil in benadering van de bedrijfseconomische t.o.v. de fiscale berekening en de daaruit voortvloeiende verschillende waardebepalingen, ontstaan er aan het begin en het einde van het jaar zgn. *latente belastingposities*.

Gerelateerd aan het voorbeeld:

Per einde van het derde jaar is de fiscale waarde van de machine fl. 5.000,--. De A.O.W. is fl. 1.000,--. Anders gezegd, men verwacht een opbrengst van fl. 1.000,-- als men de machine zou verkopen op dat moment.

Bij liquidatie van dit project zou dus een verlies optreden van fl. 4.000,-- t.o.v. de fiscale waardering. Bij 50% winstbelasting zou dit neerkomen op een terugvordering van fl. 2.000,-- van de fiscus.

Er wordt aangenomen, dat deze belasting per 31/12 wordt verrekend.

Het in dit geval latente belasting-"voordeel" wordt contant gemaakt naar 1/7. Als dit nu wordt verwerkt in het voorlopige bedrijfseconomische schema, dan gaat het definitieve schema er als volgt uitzien:

Bedrijfseconomisch rekenschema

Ontvangsten
Complementaire uitgaven	-
Cash flow
Mutatie A.O.W. per 1/7	-
Jaarsurplus vóór belasting
Winstbelasting	-
Correctie latente bel. positie per 1/7	-
Jaarsurplus ná belasting

Men moet er wel op bedacht zijn dat tengevolge van de latente belastingpositie slechts een verschil in tijdstip van belastingbetaling wordt aangegeven. Op een bepaald moment zijn zowel de fiscale waarde als de A.O.W. beide tot 0 of bijna tot 0 teruggebracht. Het onderscheid is dan een verschuiving van betaling in de tijd en het voordeel of nadeel is dan globaal slechts de rente over het verschil.

Voor reacties naar

G. de Vrij

Secr.: WORK-FACTOR Raad

Tel: +31.40.2046048

E-mail: work-study@onsmail.nl of info@work-factor.nl

Website: www.work-factor.nl

