



## HIR: ook af te boeken op restwaarde nieuw pand?

27 februari 2011

**Twee jaar geleden heb ik in mijn BV het bedrijfspand verkocht met een boekwinst van afgerond € 900.000. Die boekwinst is in een herinvesteringsreserve ondergebracht. In 2010 heeft de BV het nieuwe vervangende bedrijfspand in gebruik genomen. Dat pand kost afgerond € 2 miljoen. Voor de berekening van de fiscale afschrijving is de restwaarde van het nieuwe pand (plus ondergrond) gesteld op € 500.000. Mijn vraag is: moet ik de herinvesteringsreserve volledig afboeken op het afschrijfbaar gedeelte van de investering (in casu € 1,5 miljoen), of kan de HIR ook – voor een evenredig gedeelte – afgeboekt worden op de restwaarde? Dat levert meer afschrijvingspotentieel op.**

### Antwoord

De afboeking van de herinvesteringsreserve vindt – zo zegt de wet – plaats 'op de aanschaffings- of voortbrengingskosten van het bedrijfsmiddel of de bedrijfsmiddelen waarin wordt geherinvesteerd'. Die afboeking kan slechts plaatsvinden voor zover de boekwaarde van het nieuwe bedrijfsmiddel door die afboeking niet lager uitkomt dan de boekwaarde van het afgestoten bedrijfsmiddel. Ik ga er hierna van uit dat deze boekwaarderegels in uw situatie geen probleem is.

Bij een recht-toe, recht-aan afboeking van de herinvesteringsreserve komt de boekwaarde van uw nieuwe bedrijfspand uit op € 1.100.000 (€ 2.000.000 minus € 900.000). Bij een restwaarde van € 500.000 resteert € 600.000 aan afschrijvingspotentieel.

Als de herinvesteringsreserve voor een evenredig gedeelte (van 500/2000, ofwel ¼ gedeelte) wordt afgeboekt op de restwaarde, resteert aan af te schrijven investering € 825.000. Dat is de totale investering van € 2 miljoen minus € 900.000 herinvesteringsreserve, minus € 275.000 aan restwaarde = € 825.000. Dat is € 225.000 meer.

De Belastingdienst verzet zich tegen de afboeking op de restwaarde van het vervangende pand, en ook Hof Amsterdam heeft die opzet recent afgewezen. De Amsterdamse belastingrechter vindt dat de afboeking

van de herinvesteringsreserve geen verandering kan brengen in de restwaarde, de waarde die het pand zal hebben na de vermoedelijke gebruiksduur in de onderneming. Daar valt wat voor te zeggen, maar anderzijds staat vast dat de boekwinst op het afgestoten bedrijfspand ook gedeeltelijk betrekking heeft op de restwaarde die voor dat pand is aangehouden. En als de boekwinst bij verkoop kan worden 'doorgeschoven' naar het nieuwe pand, waarom zou die boekwinst dan ook niet voor een evenredig gedeelte kunnen worden doorgeschoven naar de restwaarde van het nieuwe pand. De Hoge Raad zal een eindbeslissing moeten geven. Tot die uitspraak bekend is, doet u er verstandig aan om een gedeeltelijke afboeking van de herinvesteringsreserve op de restwaarde aan te houden.

