



Verhuur bestelauto's: gevolgen voor willekeurige afschrijving?

29 augustus 2010

Vorig jaar heb ik drie nieuwe bestelauto's gekocht. Ik heb die auto's maximaal willekeurig afgeschreven: in 2009 de helft van de kostprijs (minus de restwaarde), en dat ga ik ook dit jaar weer doen. Onlangs ben ik benaderd door een van mijn werknemers. Die wil graag voor zichzelf beginnen, met een besteldienst. Daarbij wil hij gebruik gaan maken van mijn bestelauto's, hij wil die graag van mij huren. Ik vind dat wel een goed plan. Als ik de bestelactiviteiten op een verantwoorde manier kan afstoten, kan ik binnen mijn onderneming beter renderende activiteiten gaan oppakken. Stel dat ik de drie bestelauto's per 1 januari 2011 aan mijn medewerker / dan zelfstandig ondernemer ga verhuren, heeft dat nog gevolgen voor de willekeurige afschrijving die ik over 2009 en 2010 heb toegepast?

Antwoord

Ja zeker!

De tijdelijke willekeurige afschrijving van 2 x 50% is niet voor alle bedrijfsmiddelen toegestaan. Deze versnelde afschrijving geldt niet voor gebouwen, immateriële activa, de meeste personenauto's, en nog meer in de wet genoemde bedrijfsmiddelen, maar ook niet – en dat is in uw situatie van belang – voor bedrijfsmiddelen die zijn bestemd om direct of indirect hoofdzakelijk aan derden ter beschikking te worden gesteld. Deze uitzondering was in 2009, toen u investeerde in de drie bestelauto's, niet van toepassing omdat u die auto's zelf binnen uw bedrijf ging gebruiken. Maar dat wordt anders als u de drie auto's in 2011 gaat verhuren. Dan is sprake van een bestemmingswijziging: de auto's komen dan alsnog onder de uitzonderingsbepaling te vallen. De wet verbindt gevolgen aan zo'n bestemmingswijziging. Als die plaatsvindt binnen 5 jaar na de investering, moet de willekeurige afschrijving worden teruggedraaid. De wet verplicht de ondernemer om de fiscale boekwaarde van het willekeurig afgeschreven bedrijfsmiddel dan alsnog te stellen op de boekwaarde die zou zijn bereikt als er 'gewoon' op dat bedrijfsmiddel was afgeschreven. Concreet betekent dat voor u dat u van de afschrijving over 2009 en 2010 op de drie bestelauto's – tot het bedrag van de kostprijs minus de restwaarde – in 2011 weer 3/5 gedeelte tot uw winst moet rekenen (aannemende dat u de bestelauto's in 5 jaar tijd afschrijft).

De verhuur van de bestelauto's in 2011 heeft ook tot gevolg dat de investeringsaftrek daarop moet worden terugbetaald. De bestemmingswijziging wordt voor de investeringsaftrek gelijkgesteld met een vervreemding: u moet in 2011 een desinvesteringsbijtelling tot de winst rekenen. Die bijtelling berekent u door het percentage van de investeringsaftrek toe te passen op de fictieve overdrachtsprijs van de auto's, de waarde in het economisch verkeer op het tijdstip dat u de auto's gaat verhuren.