

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 9

DE SURPLUSMETHODE, Part 5

De belastingen

In de voorgaande WS Tips is het jaarsurplus berekend zonder diepgaand rekening te houden met de belastinginvloeden.

Deze laatste zouden nu ook in de berekening kunnen worden betrokken.

Uitgangspunten zijn de volgende rekenschema's:

<i>Bedrijfseconomisch (voorlopig)</i>		<i>Fiscaal</i>	
Ontvangsten	.....	Verkoop opbrengsten	.....
Complementaire uitgaven → -	-	Complementaire uitgaven -	-
Cash flow	.....	Resultaat	.....
Mutatie A.O.W. per 1/7	-	Fiscale afschrijving	-
Jaarsurplus voor winstbel.	.....	Fiscaal resultaat	.....
Winstbelasting	-	<--- Winstbelasting *)	-
Jaarsurplus per 1/7	.....	Netto Fiscaal Resultaat	.....

*) Hier kunnen ook nog vervroegde afschrijving en investeringsaftrek tussengevoegd worden.

De winstbelasting wordt berekend over het fiscale resultaat en dat is dan tevens de bedrijfseconomische winstbelasting

Gelet moet worden op het verschil tussen *ontvangsten* en *opbrengsten*. *Ontvangsten* zijn de binnenkomende geldstromen binnen een bepaalde periode bijv. een jaar.

Verkoopopbrengsten zijn gelijk aan de verkoopaantallen x verkoopprijzen minus rabatten in een bepaalde periode e.d. ongeacht of de ontvangsten hieruit in deze periode binnenkomen.

De fiscus kijkt naar de verkoopopbrengsten, waarin dan begrepen is de mutatie van het debiteurenbestand.

Een ander verschil zou moeten schuilen in de complementaire uitgaven. Strikt genomen zouden bij de complementaire uitgaven in het fiscale rekenschema de kosten van vreemd vermogen moeten worden meegenomen.

In de praktijk van de beslissingscalculatie berekening is besloten om in beide schema's met dezelfde complementaire uitgaven te werken en geen rekening te houden met kosten van vreemd vermogen. Hiermee is rekening gehouden bij de bepaling van de rentabiliteitseis van 7,5%.

Vervolgens is er het punt van de fiscale afschrijving.

In eerste instantie wordt deze gelijkgesteld aan de mutatie in de A.O.W. Verderop in deze WS Tip komen we er nog op terug.

Dan volgen nu nog drie punten, n.l.*

1. Vervroegde afschrijving
Soms wordt door de fiscus toegestaan meer af te schrijven per periode dan daarvoor gebruikelijk is. Dit houdt dan belastingverschuiving in de tijd in, omdat niet meer dan de totaalsom mag worden afgeschreven. Dit betekent tijdelijke financiering door de overheid, waardoor rentevoordeel ontstaat.
2. Investeringsaftrek
Door het toepassen van investeringsaftrek wordt het fiscaal resultaat verlaagd en daardoor de te betalen belasting ook. Het is een feitelijke belastingverlaging. Er vindt als het ware een stukje financiering door de overheid plaats.
3. Fiscaal maakt het niet uit wanneer een bedrag in een kalenderjaar geboekt wordt. Dus, fiscaal wordt binnen een kalenderjaar niet gediscoteerd.

Uiteindelijk moet over het resultaat, bepaald volgens het fiscale rekenschema, winst- of vennootschapsbelasting worden betaald. In de praktijk was deze belasting in 1976 voor Nederland 47%. Veelal wordt deze op 35% of 50% gesteld.

Voorbeeld:

Bij een investering van fl. 1.000,- en 8% investeringsaftrek en 50% winstbelasting, krijgt men.

	<i>Met investeringsaftrek</i>	<i>Zonder investeringsaftrek</i>
Resultaat	800	800
Fiscale afschrijving	<u>100</u>	<u>100</u>
	700	700
Investeringsaftrek (8% van 1000)	-/- 80	-
Fiscaal resultaat vóór belasting	620	700
Winstbelasting 50%	<u>310</u>	<u>350</u>
Fiscaal resultaat na belasting	310	350
Investeringsaftrek	+ 80	
Werkelijk resultaat	390	350

*) In Nederland is sinds 24 mei 1978 een andere regeling van kracht, die vastgesteld is in de Wet Investerings Rekening (W.I.R.) en die bovengenoemde regelingen vervangen.

Hieruit blijkt dat over het gedeelte investeringsaftrek dat afgetrokken mag worden alvorens het fiscaal resultaat wordt bepaald, geen winstbelasting wordt geheven.

Ook zal er in de praktijk verschil bestaan tussen het moment waarop het te betalen belastingbedrag bepaald wordt en het moment waarop dit afgedragen moet worden.

In de B.K.-berekening wordt er vanuit gegaan dat de belastingplicht en belastingbetaling samenvallen en wel per 1/7.

Een voorbeeld van een beslissingscalculatie, waarin de invloed van de te betalen winstbelasting wordt meegenomen wordt behandeld in een volgende WSTip.

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

