

Hoe wordt herinvesteringsreserve verwerkt bij een dochter- en een holdingvennootschap?

Een holdingvennootschap heeft een 100 procent belang in een dochtervennootschap. Beide stellen een jaarrekening op fiscale grondslag op. De holding waardeert de deelneming op de nettovermogenswaarde. De dochtervennootschap realiseert een boekwinst op een desinvestering van € 50.000 en vormt hiervoor een herinvesteringsreserve (HIR).

Categorie: externe verslaggeving

Onderwerp: jaarrekening fiscale grondslagen en HIR

Regelgeving: Rjk D3.1

Vraag a

Hoe wordt de vorming van een HIR verwerkt bij de dochtervennootschap en hoe bij de holdingvennootschap?

De dochtervennootschap investeert in het volgende boekjaar voor € 85.000 en wendt de HIR hiervoor aan. De dochtervennootschap beoordeelt of wordt voldaan aan de eisen voor de afboeking van de HIR zoals opgenomen in de wet.

Vraag b

Hoe wordt de afboeking van een HIR verwerkt bij de dochtervennootschap en hoe bij de holdingvennootschap?

Antwoord a

De dochtervennootschap verwerkt de boekwinst niet via de winst-en-verliesrekening maar rechtstreeks ten gunste van de HIR onder het eigen vermogen (Rjk D.3.1.205). De HIR maakt onderdeel uit van het fiscale vermogen van de dochtervennootschap maar is geen wettelijke reserve als bedoeld in Titel 9 Boek 2 (Rjk D3.1.304). De holdingvennootschap die de deelneming waardeert tegen de fiscaal geaccepteerde nettovermogenswaarde presenteert deze HIR als rechtstreekse vermogensmutatie van deelneming.

Antwoord b

De dochtervennootschap brengt de HIR in mindering op de verkrijgingsprijs van het vervangende bedrijfsmiddel. Dit moet in de toelichting worden vermeld, met het bedrag van de afboeking van die reserve (Rjk D3.1.311).

De holdingvennootschap presenteert deze aanwending als rechtstreekse mutatie in het eigen vermogen van de deelneming.

Heeft u een vraag op vaktechnisch gebied? Meld deze bij de [Helpdesk](#).

Accountant.nl behandelt in de rubriek Van de Helpdesk vaktechnische vragen. Een deel van de vragen kwam binnen bij de digitale helpdesk van de NBA en is beantwoord door de NBA Helpdesk zelf. Andere vragen zijn aangeleverd en beantwoord door Auxilium, in samenspraak met de NBA Helpdesk.

Deel dit artikel



GERELATEERD

NIEUWS | 18 juni 2020



RJ-Uiting 2020-9, Handreiking bij de toepassing van fiscale waarderingsgrondslagen

De Raad voor de Jaarverslaggeving (RJ) heeft RJ-Uiting 2020-9: "Handreiking D3 'Handreiking bij de toepassing van fiscale waarderingsgrondslagen' (kleine en microrechtspersonen)"... →



JAARVERSLAGGEVING | 23 oktober 2018

Slaat RJ de plank mis bij de jaarrekening op fiscale grondslag?

Microrechtspersonen en kleine rechtspersonen mogen bij het opstellen van de jaarrekening al enkele jaren kiezen voor een jaarrekening op fiscale grondslag of een... →

VAN DE HELPDESK | 17 juli 2015

Waardering deelneming

Mag een deelneming op nettovermogenswaarde worden gewaardeerd? →

VAN DE HELPDESK | 06 januari 2015

Verwerking deelneming met afwijkende waarderingsgrondslagen

Een holdingvennootschap heeft 2 deelnemingen waarin een belang van 100 procent wordt aangehouden. (Geconsolideerd zijn deze vennootschappen klein!) Dochtervennootschap... →

VAN DE HELPDESK | 23 december 2014

Eerste jaar toepassing fiscale waarderingsgrondslagen

Mijn cliënt (een besloten vennootschap) overweegt om met ingang van boekjaar 2014, de jaarrekening op fiscale grondslag uit te brengen. Deze bv heeft € 80.000 aan... →
