

# Waarderen van onderhanden werk is lastig

Nu de jaarafrsluiting is weest is het van belang de (fiscale) waardering van het onderhanden werk tegen het licht te houden. Ewoud de Ruiter stelt dat het in de praktijk nog lastig zal blijken om de winst op een juiste wijze toe te rekenen.

Met de wetwijziging per 1 januari 2007 moet tussentijds winst genomen worden op het onderhanden werk. Tot die datum werd in beginsel pas bij de oplevering van het onderhanden werk winst genomen. Met de nieuwe regels is dat veranderd. De kwalificatie van de koop/aannemingsovereenkomst is voor de fiscale verwerking van belang geworden.

## Balanswaardering

Op een koopovereenkomst zijn de nieuwe regels mogelijk niet van toepassing. Voor de balanswaardering van het onderhanden werk uit hoofde van koopovereenkomst geldt dan als uiterste tijdstip van winstrealisatie de oplevering van het onderhanden werk. Daarbij kan het constante deel van de algemene kosten en kunnen de rentekosten jaarlijks in aftrek worden gebracht. Voor onderhanden werk uit hoofde van overeenkomsten van aanneming van werk gelden de nieuwe regels, die wij hierna behandelen, wel. Op grond

van de nieuwe regels zal gedurende de voortgang van het project winst genomen moeten worden, dit geschiedt door de overeengekomen vergoeding naar rato van de voortgang toe te rekenen aan het onderhanden werk.

## Methoden

De wetgever heeft niet aangegeven hoe de overeengekomen vergoeding aan het onderhanden werk moet worden toegerekend. Voor de commerciële waardering van en winstneming op onderhanden werk bestaan er twee mogelijkheden: winstneming naar rato van de verrichte prestaties bij de uitvoering van het onderhanden werk (de zogenaamde percentage of completion-methode) en winstneming bij oplevering respectievelijk voltooiing van het werk (de zogenaamde completed contract-methode). Met de nieuwe regels wordt de percentage of completion-methode lijdend voor de fiscale waardering van het onderhanden werk en het moment van winstneming. Er zijn verschillende methoden te gebruiken, waaronder: de ontvangst van de termijndeclaraties als het moment waarop de winst tussentijds is gerealiseerd of aansluitend bij de voortgang van het project ten opzichte van de planning, de vergoeding tijdsgelag toerekenen. De nieuwe waarderingsmethode schrijft uiteindelijk voor dat het algemene deel van de constante kosten geactiveerd moeten worden net als de overige met het onderhanden werk samenhangende kosten. Een winststopslag zal ook geactiveerd moeten worden.

Eerst zal vastgesteld moeten worden of sprake is van aanneming van werk, in dat geval zal gedurende looptijd van het project winst genomen moeten worden. Om de winst toe te rekenen aan het project zijn er verschillende methoden bruikbaar. Het is van belang die methode te kiezen die

het best past bij de inrichting van uw organisatie en de wijze waarop contracten zijn gesloten met opdrachtgevers. Daarbij moet deze methode ook aansluiten op de wijze waarop het gereedgekomen onderhanden werk wordt opgeleverd. Onder de nieuwe regels is het mogelijk, indien uiteindelijk

een verlies wordt verwacht op een opdracht, een voorziening te nemen voor het verwachte verlies.

Mr. Ewoud de Ruiter  
Belastingadviseur werkzaam bij 3RRR  
Belastingadviseurs BV, Utrecht  
ewoud.de.ruiter@3rrrbelastingadviseurs.nl

## CARTOON/WIEGEL

