



## LEASEREGELING PER 1 JANUARI 2020

Op 10 december 2019 heeft de staatssecretaris een nieuw besluit gepubliceerd waarin het beleid over leasing is geactualiseerd. Het besluit is op 1 januari 2020 in werking getreden. In het besluit wordt, onder voorwaarden, zekerheid gegeven of een leaseovereenkomst al dan niet als een operationele leaseovereenkomst moet worden aangemerkt en tevens is er beleid opgenomen ten aanzien van IFRS 16.

### Fiscale behandeling leaseovereenkomsten

Voor fiscale doeleinden dient te worden vastgesteld wie als fiscaal eigenaar van het leaseobject kan worden aangemerkt. De fiscale eigenaar mag het leaseobject namelijk activeren en hierover afschrijven. Tevens kan bij de verwerving eventueel aanspraak worden gemaakt op investeringsfaciliteiten.

Bij financial lease zal de gebruiker als fiscaal eigenaar worden aangemerkt. Bij operationele lease zal de gebruiker dit in de hoofdregel niet zijn. De staatssecretaris geeft in het besluit een verduidelijking waaronder een gebruiker bij operationele lease in elk geval niet als fiscaal eigenaar kan worden aangemerkt. Dit is het geval indien de verhuurder (lessor) de fiscale eigenaar is, wat in elk geval zo is indien de verhuurder zich als fiscaal eigenaar gedraagt en de juridische eigendom van het leaseobject heeft en het positieve en/of negatieve restwaarde risico ten aanzien van het leaseobject loopt.

Indien kan worden vastgesteld dat de gebruiker fiscaal niet als eigenaar kan worden aangemerkt van het leaseobject, en er dus sprake is van een zuivere operationele lease, dan kan de gebruiker het leaseobject niet activeren en mag de gebruiker slechts het verschuldigde leasebedrag als fiscale jaarlast in aanmerking nemen.

### IFRS 16

Onder IFRS 16 is sprake van een leaseovereenkomst indien in ruil voor een vergoeding een recht wordt verleend om gedurende een bepaalde periode de zeggenschap over het gebruik van een activum uit te oefenen. Onder IFRS 16 wordt derhalve geen onderscheid meer gemaakt tussen verschillende vormen van lease, en valt ook een operationele lease of huurcontract onder haar toepassingsbereik.

Op grond van IFRS 16 is de gebruiker verplicht om het gebruiksrecht van het betreffende leaseobject als actiefpost op te nemen tegen de contante waarde van de betalingsverplichtingen, en om dit lineair af te schrijven. Daarnaast moet de gebruiker de corresponderende betalingsverplichting tegen de contante waarde als passiefpost opnemen, en dient deze betalingsverplichting te worden opgerent. Als gevolg hiervan ontstaat in het commerciële resultaat een rentelast die in de eerste jaren hoger is dan de nominale last (huursom/leasetermijn), en in latere jaren lager is dan de nominale last.

IFRS 16 is volgens de staatssecretaris niet in overeenstemming met goed koopmansgebruik, en mag derhalve niet worden gevolgd voor de fiscale jaarwinstbepaling. Als gevolg hiervan ontstaan commercieel / fiscale verschillen.

### Meer informatie?

Wilt u weten wat de nieuwe leaseregeling voor uw situatie betekent, neem dan contact op met uw RSM-adviseur.