

B0R-SW-ondernemer

mr. Almer (M.A.) de Beer

REGISTER ■
BELASTING ■
ADVISEURS ■




1

Reële bedrijfsopvolging

- Onderneming ex 3.2 IB
- 'Voor zover waarde aandelen toerekenbaar aan onderneming'
=> *vermogensetikettering*
- Overdrager of verkrijger moet ondernemer zijn
- Bedrijfsopvolgings-medegerechtigdheid
- Bezits- voortzettingseisen

REGISTER ■
BELASTING ■
ADVISEURS ■




2

Ondernemingsvermogen

- Vermogensetikettering IB
- Vermogenscategorieën:
 - Privévermogen ('niet-ondernemingsvermogen')
 - Ondernemingsvermogen.
 - Keuzevermogen
- Beleggingsvermogen ≠ privévermogen!
- BV: keuzevermogen = ondernemingsvermogen

REGISTER ■
BELASTING ■
ADVISEURS ■



3

Contouren keuzevermogen

- Wetgever: goederen in 'gemengd gebruik'
- Keuzevermogen omvat aanzienlijk meer:
 - Verworven in hoedanigheid ondernemer
 - Geen bedrijfsbestemming meer
 - Tegenprestatie overdracht onderneming

4

Contouren keuzevermogen

1. Ondernemer koopt splitsbaar woon-winkelpand. Bovengedeelte wordt verhuurd
2. Ondernemer verhuist naar ander bedrijfspand en gaat voormalig bedrijfspand verhuren
3. Ondernemer verkoopt filiaal tegen winstrecht

5

Beleggingsvermogen

- Veel discussie over beleggingsvermogen
- Beleggingsvermogen is ondernemingsvermogen indien reële functie binnen onderneming (overnamekas, aanhouden i.v.m. investering, bufferfunctie)
- HR 21 september 2018, inzake buffervermogen bij PEB
- Uitsluiting niet-consolideerbare belangen uitsluitend in BV-sfeer

6

Beleggingsvermogen

Vb 2

1. Ondernemer houdt bij bank liquide middelen van € 5 mio aan voor aanschaf bedrijfsmiddelen.
2. Ondernemer houdt bij bank aandelenportefeuille (Shell, Unilever etc.) van € 5 mio aan voor aanschaf bedrijfsmiddelen.

BOR van toepassing?

Wat als ondernemer BV is?

REGISTER ■
ELASTING ■
ADVISEURS ■



7

Bezitseis

- Reële bedrijfsopvolging
- 'Harde' bezitstermijnen (1 of 5 jaar)
- Tegemoetkomingen bezitsperiode (art. 9 Uitv.Reg S&E)
- Wat indien binnen bezitstermijn nieuwe ondernemingsactiviteiten worden verworven?

REGISTER ■
ELASTING ■
ADVISEURS ■



8

Bezitseis

- Schenker heeft onderneming met 5 filialen.
- Schenker koopt 1 filiaal bij voor € 1 mio.
- 3 jaar later schenkt schenker de onderneming

BOR van toepassing?

REGISTER ■
ELASTING ■
ADVISEURS ■



9

Bezitseis

Kamerstukken II 2008/09, 31 930, nr. 9, p. 19

'Ook wordt een bezitstermijn ingevoerd van één jaar voor bedrijfsopvolgingen bij overlijden om te voorkomen dat in het zicht van overlijden belast vermogen wordt omgezet in onbelast vermogen zonder dat sprake is van een reële bedrijfsuitoefening en dus een reële bedrijfsverdracht. Bij schenking van ondernemingsvermogen bedraagt de vereiste bezitstermijn vijf jaar.'

Dus doel bezitseis

Voorkomen dat **belast** vermogen wordt omgezet in **vrijgesteld** vermogen

REGISTER ■
BELASTING ■
ADVISEURS ■



10

Bezitseis

WOR-verzoek ROE

'Wanneer een onderneming wordt uitgebreid met een zelfstandig gedeelte van een andere onderneming, moet het 'nieuwe gedeelte' zelfstandig worden getoetst aan het bezitsvereiste. Het maakt daarbij niet uit of het bijgekochte gedeelte aansluit bij de reeds gedreven onderneming. Tevens is niet van belang of de aankoop is gefinancierd met eigen liquide middelen die zonder deze aankoop kwalificeerden als tijdelijke overtollige liquide middelen aangehouden als overnamekas.'

Dus volgens BD

- Ook bezitseis indien **vrijgesteld** ondernemingsvermogen wordt "omgezet" in **vrijgesteld** ondernemingsvermogen
- Ook bij autonome uitbreiding?

REGISTER ■
BELASTING ■
ADVISEURS ■



11

Bezitseis

Geen bezitseis voor vermogensbestanddelen
=> 'oppomconstructies'

Vb

- Ondernemer heeft bedrijfspand gefinancierd met lening € 2 mio.
- Ondernemer lost met geld uit Box 3 voor € 2 mio lening af.
- 1 dag later schenkt schenker de onderneming

REGISTER ■
BELASTING ■
ADVISEURS ■



12

Bezitseis en herstructureren

- Schenker drijft sinds 20 jaar onderneming.
- Onderneming wordt ingebracht in BV.
- Vanwege weinig stille reserves is gekozen voor de stakingslijfrente-variant
- 3 jaar later wil hij aandelen schenken

BOR van toepassing?

13

Bezitseis en herstructureren

- Twee firmanten brengen onderneming geruisloos in BV
- Winstverdeling 50/50
- Firmant 1 heeft kapitaalstand 150k en firmant 2 100K

1. *Hoeveel aandelen krijgt ieder en wat voor soort?*
2. *Gevolgen BOR?*

14

Voortzettingseis activiteiten

- * 'Harde' voortzettingstermijn 5 jaar
- 'ophouden winst te genieten' => IB-stakingsbegrip
- Staking:
 - wijzigen economische identiteit
 - betreden (voorbehoud stille reserves?)
 - faillissement
 - omzetten in medegerechtigdheid?
- Tegemoetkoming (art. 10 Uitv.reg. S&E)
 - * geruisloze inbreng
 - * geruisloze terugkeer
 - * aandelenfusie/juridische fusie/splitsing

15

Voortzettingseis activiteiten

- Ondernemer A heeft met toepassing BOR onderneming verkregen (€ 1 mio)
- Om een groter marktaandeel te verwerven gaat ondernemer A samenwerken met ondernemer B in de vorm van een VOF
- Beide ondernemers brengen onderneming (elk € 1 mio) in de VOF in

Gevolgen BOR?

16

Voortzettingseis activiteiten

Ondernemer A heeft met toepassing BOR onderneming verkregen (€ 1 mio). 4 jaar na verkrijging gaat de ondernemer failliet en activiteiten worden gestaakt

Gevolgen BOR?

Oplossing: herroepelijke schenking?

17

Voortzettingseis activiteiten

Gedeeltelijke staking versus vermogensetikettering

Casus

- Vader schenkt onderneming (€ 1 mio) aan kind.
- Kind gaat swv aan met derde (40%)

Gevolgen BOR?

18

Voortzettingseis activiteiten

- Vader en dochter zitten in firma (60/40%)
- Vader schenkt firma-aandeel (€ 1 mio)
- Derde treedt toe voor 30%

Strijdigheid met voortzettingseis?

19

Voortzettingseis activiteiten

- Vader drijft onderneming (€ 1 mio)
- Vader en dochter gaan firma aan
- Winstverdeling 60/40
- Vader schenkt firma-aandeel aan dochter
- Dochter gaat met derde firma aan door overdracht 40%-aandeel

Gevolgen BOR?

20

Voortzettingseis activiteiten

- Leeghalen onderneming
- Voortzettingseis belet niet te gelde maken ondernemingsvermogen, mits geen staking

21

100%-vrijstelling

- 1 mio per objectieve onderneming IB
- Geen zuiver subjectief ondernemingsvermogen, m.u.v. TBS-onroerende zaken e/s + medefirmanten

22

100%-vrijstelling

- Vb.
- Moeder drijft IB-onderneming
 - Ondernemingsvermogen € 2 mio
 - Schenking onderneming aan zoon

23

100%-vrijstelling

- Vb.
- Schenker is firmant (50%)
 - Waarde objectieve onderneming is €900.000.
 - Schenker heeft lening verstrekt aan firma van € 800.000.
 - Schenker schenkt firma-aandelen + lening aan kind.

100%-vrijstelling voor BOR?

24
