

Onderwerpen

1. Arrest Nova Iberomoldes
2. Familievrijstelling WBR: standpunt KG
3. Wijziging standaardvoorwaarden geruisloze inbreng
4. Bezits- en voortzettingseis: herstructureren vanaf 2026
5. Anti-misbruikbepaling herstructureringsfaciliteiten
6. BP 2027: DGA

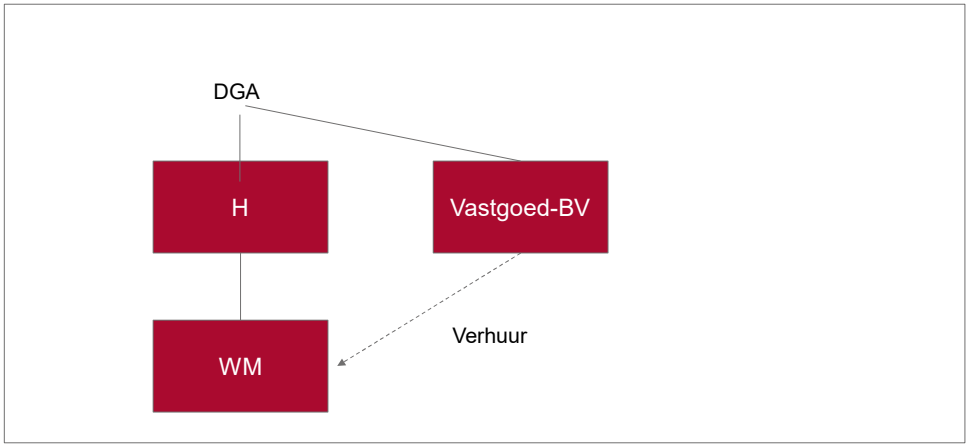
REGISTER
BELASTING
ADVISEURS

Arrest Nova Iberomoldes

- Heffing Portugese IMT van NI ter zake van verkrijging aandelen in 'vastgoedvennootschap' *(lijkt op Nederlandse art. 4 WBR)*
- Is heffing Portugese IMT in strijd met Kapitaalsbelastingrichtlijn (RL 2008/7/EG)?
  - RL 2008/7/EG verbiedt indirecte belastingen op bijeenbrengen van kapitaal
- HVJ-EU
  i. Portugese IMT is verboden indirecte belasting op bijeenbrengen van kapitaal
  ii. Heffing Portugese IMT ter zake van reguliere overdracht (bijv. verkoop of schenking) van vastgoed of aandelen in vastgoedvennootschap wel toegestaan
  iii. Antimisbruikkarakter van bepaling kent geen verankering in RL 2008/7/EG en is te algemeen van aard
  → *Heffing Portugese IMT in dit geval in strijd met RL 2008/7*

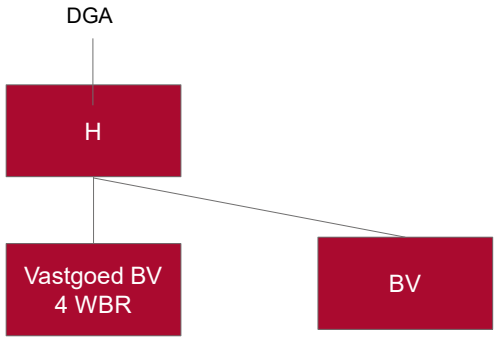
REGISTER BELASTING ADVISEURS

Arrest Nova Iberomoldes



REGISTER BELASTING ADVISEURS

Arrest Nova Iberomoldes



REGISTER BELASTING ADVISEURS

5

Familievrijstelling WBR

- Overdracht ondernemingsgebonden vastgoed binnen familiesfeer
- Overdragende partij moet natuurlijk persoon/IB-ondernemer zijn
- (Subjectieve) onderneming moet in geheel worden overgedragen en voortgezet door verkrijger
- Gefaseerde overdracht mogelijk mits concreet overnameplan.
- Ondernemingsgebonden vastgoed
  - Vastgoed moet *behoren tot* en *dienstbaar zijn aan* onderneming
  - Ook buitenvennootschappelijk ondernemingsvermogen *(zie ook KG:052:2024:6)*
- Kwalificerende familieleden
  - (Klein)kinderen, broers, zusters of hun echtgenoten van de ondernemer
  - Opvallend: partners van ondernemer niet

REGISTER BELASTING ADVISEURS

6

KG Belastingdienst 14 januari 2026, 052:2026:1

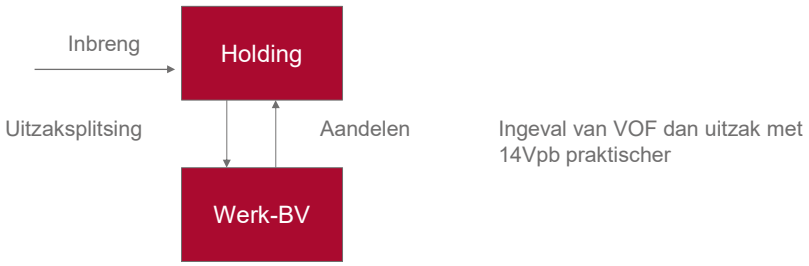
Casus

1. Man en vrouw zitten samen in VOF met pand
2. Zoon de beoogde opvolger treedt toe
3. Moeder treedt aandeel over aan zoon.
4. Zoon brengt aandeel in in BV

REGISTER BELASTING ADVISEURS

Besluit 24 oktober 2025, Stcrt. 2025, 37092

1. Inbreng in bestaande 'lege' BV
2. Herstructurering met splitsingsfaciliteit



REGISTER BELASTING ADVISEURS

Besluit 24 oktober 2025, Stcrt. 2025, 37092

Terugwerkende kracht:

- geen terugwerkende kracht bij ‘incidenteel fiscaal voordeel’
- Begrip ‘incidenteel fiscaal voordeel’ thans verduidelijkt a.h.v. volgende voorbeeld:

“Een apotheker drijft zijn onderneming in de vorm van een eenmanszaak. Op enig moment bedenkt en ontwikkelt de ondernemer een medicijn. Voor dit medicijn worden octrooirechten verkregen. De ondernemer besluit de rechten te verkopen. De verkoop vindt plaats in maart 2025 voor een bedrag van € 1.000.000. Hij besluit de onderneming om te zetten in een besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid en doet een verzoek om toepassing van artikel 3.65 Wet IB 2001. Hij vraagt daarbij om terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2025. In deze situatie is er sprake van een incidentele bate. De wijziging naar een ander regime met terugwerkende kracht leidt tot een aanzienlijke belastingvermindering in 2025.”

Overrulen van HR 22 mei 2015, ECLI:NL:HR:2015:1257 *(tariefsvoordeel geen incidenteel maar permanent voordeel)?*

REGISTER BELASTING ADVISEURS

Bezitseis: systematiek

1. Wel voldaan aan directe en indirecte bezitseis
2. Dan beoordelen of subjectief belang is uitgebreid
   - Nee, aan bezitseis voldaan.
   - Ja, bezitseis voor uitbreiding, tenzij goedkeuring art. 9 Uitv.Reg.

1. Niet voldaan aan directe en/of indirecte bezitseis
2. Dan beoordelen of sprake is van een goedkeuring art. 9 Uitv. Reg.
   - Nee, niet voldaan aan bezitseis
   - Ja, voldaan aan bezitseis dan nog beoordelen of belang is uitgebreid
     - Bezitseis voor uitbreiding (tenzij goedkeuring)

REGISTER BELASTING ADVISEURS

Herstructureren: art. 9 Uitv.Reg. S&E

1. Eis van geruisloos vervallen m.i.v. 2026
2. Mag ruisend
3. Ook tegen tegenprestatie.
4. Wel dezelfde vermogensbestanddelen

REGISTER BELASTING ADVISEURS

Inkoop

Casus

Schenker heeft gedurende tien jaar 60% van de aandelen in Werk BV. De andere 40% van de aandelen zijn in het bezit bij een derde. De vennootschap drijft eveneens gedurende tien jaar een onderneming. Werk BV koopt met een externe financiering het 40%-belang van de derde in.

Wat indien:

1. *Schenker en derde via PH participeren in Werk BV?*
2. *Inkoop na schenking?*

REGISTER BELASTING ADVISEURS

Aandelenfusie

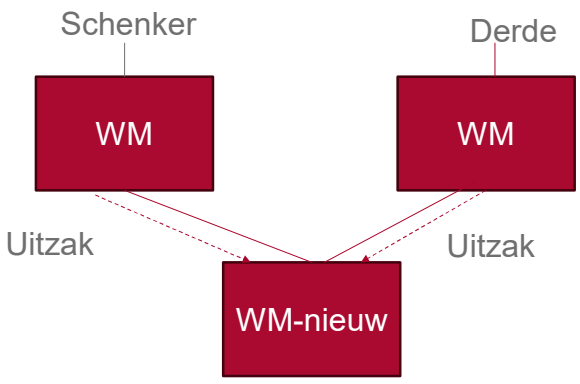
Casus

Schenker bezit al tien jaar de aandelen Werk BV en Werk BV drijft gedurende deze termijn een onderneming. In het kader van een aandelenfusie draagt de schenker zijn 100% belang in Werk BV over aan Holding BV tegen uitreiking van aandelen. De schenker heeft daarna een direct 100% belang in Holding BV en een indirect 100%-belang in Werk BV.

Let op: bij herstructureren ***eis van dezelfde vermogensbestanddelen!***

REGISTER BELASTING ADVISEURS

Bedrijfsfusie



REGISTER BELASTING ADVISEURS

Uitgifte aandelen

Casus

Schenker heeft 100% van de aandelen. Kort voor schenking van de aandelen Werk BV aan dochter stort hij € 1 mio tegen uitreiking van aandelen in Werk BV. Werk BV lost hiermee de lening af op het bedrijfspand.

REGISTER BELASTING ADVISEURS

Voortzettingseis

1. Directe en indirecte voortzettingseis
2. 3 jaar (‘pré-2025-gevallen’ 5 jaar)
3. Tegemoetkomingen herstructurering

REGISTER BELASTING ADVISEURS

Uitgifte aandelen

Casus

Verkrijger heeft 100% aandelen Werk BV. In verband met de gewenste uitbreiding van de onderneming is er behoefte aan kapitaal. Werk BV geeft daarom aan een derde aandelen uit tegen inbreng kapitaal. Aandelenverhouding 80% (verkrijger): 20%

REGISTER BELASTING ADVISEURS

17

Herstructureren direct niveau

10-1-Uitv.Reg. S&E

'Verboden handeling' (ex artikel 35e, lid 1, a en c, onder 1° en 3° SW) geen verbonden handeling indien:

1. belang verkrijger in onderneming niet afneemt:
2. onderneming wordt voortgezet;
3. gebeurtenis niet plaatsvindt onder een last of tegen een tegenprestatie aan de verkrijger anders dan de uitgifte van vermogensbestanddelen van dezelfde soort als de verkregen vermogensbestanddelen

REGISTER BELASTING ADVISEURS

18

Inbreng onderneming BV

Casus

Verkrijger brengt zijn IB-onderneming in in de BV. Voor de stakingswinst bedingt hij een gefacilieerde stakingslijfrente.

REGISTER BELASTING ADVISEURS

Inkoop aandelen

Casus

Verkrijger heeft 100% aandelen Werk BV. Werk BV koopt tegen contanten 10% aandelen in.

REGISTER BELASTING ADVISEURS

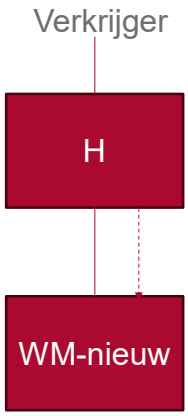
Herstructureren indirect niveau

1. 10-1-Uitv.Reg. S&E
2. 10-5 Uitv. Reg. S&E

'Na toepassing van het eerste, tweede of derde lid vindt voor de resterende duur van de voortzettingsperiode artikel 35e *van de wet volledig toepassing op de alsdan ontstane situatie en wordt voor de toepassing van artikel 35c, vijfde lid, van de wet de verkrijger aangemerkt als erflater of schenker.'*

REGISTER BELASTING ADVISEURS

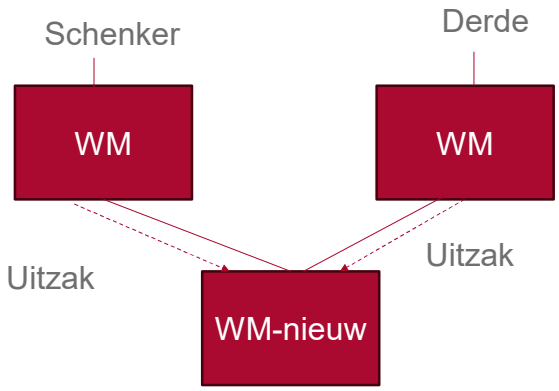
Bedrijfsfusie



Uitzak onderneming tegen AK en schuldigkerenning

REGISTER BELASTING ADVISEURS

Bedrijfsfusie



REGISTER BELASTING ADVISEURS

Herstructurering: anti-misbruikvermoeden

- HR 27 februari 2026, ECLI:NL:HR:2026:298,
  - Fiscale begeleiding is uitgangspunt, tenzij splitsing gericht is op belastingfraude of -ontwijking
  - BD moet begin van bewijs leveren voor belastingfraude of -ontwijking, maar belastingplichtige heeft tegenbewijsmogelijkheid
  - Indien niet ingegeven door zakelijke overwegingen (o.a. rationalisering en herstructurering) dan vermoeden van belastingfraude of -ontwijking, maar belastingplichtige heeft tegenbewijsmogelijkheid
  - Generiek onzakelijkheidsvermoeden voortvloeiend uit overtreding 3-jaarstermijn in strijd met Fusierichtlijn (RL 2009/133/EG)
  - Bij beoordeling van de zakelijkheid van de overwegingen voor de splitsing zowel kijken naar *(i)* einddoel als *(ii)* de keuze van de weg naar dat einddoel
  - Het is niet uitgesloten dat aandeelhoudersmotieven zakelijke overwegingen opleveren

- BP 2027: schrappen bewijsvermoeden

REGISTER BELASTING ADVISEURS

BP 2027: DGA

- Voorkomen samenloop WEL en overlijdensdividend
- Het hoge box 2-tarief wordt vanaf 2027 gedurende vier jaar verlaagd van 31% naar 29,2%.
- schuldengrens wordt vanaf 2027 met € 80.000 per jaar verlaagd, tot € 100.000.

REGISTER BELASTING ADVISEURS