

Visie Register Belastingadviseurs inzake de voorgenomen aanpassingen aan de Bedrijfsopvolgingsregeling (BOR) en de Doorschuifregeling (DSR)

In aanloop naar de door het kabinet aangekondigde aanpassingen van de BOR en DSR vraagt het Register Belastingadviseurs (RB) aandacht voor haar visie op de toekomst van de BOR en de DSR.

Het RB is de grootste beroepsvereniging van fiscalisten die werken voor het mkb. De aanpassingen van de BOR en DSR moeten prioriteit en ruimte geven aan het MKB, zodat de regelingen blijven doen waar zij voor bedoeld zijn: zorgen voor de continuïteit van ondernemingen bij bedrijfsoverdracht. Dat betekent dat de herziening zich primair moet richten op het gelijktrekken van termijnen en voorwaarden, het uitbreiden van de bedrijfsopvolgings- en overdrachtsfaciliteiten voor reële situaties en het oplossen van knelpunten in de praktijk.

Het RB is blij met het standpunt van het kabinet dat we de fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten moeten koesteren en steunt de mening dat knelpunten in de regelingen moeten worden opgelost en dat oneigenlijk gebruik moet worden bestreden.

Hieronder vallen de dubbel-BOR en rollatorinvesteringen, hoewel er niet de indruk bestaat dat deze vormen veelvuldig voorkomen. Voor het RB staan eenvoud en eenduidigheid in de regelingen voor bedrijfsopvolgingen voorop. Deze komen immers het MKB ten goede.

Dit vertaalt zich in het gebruik van bestaande en beproefde systematieken, bijvoorbeeld de bestaande systematieken op het gebied van doorschuifregelingen in de inkomstenbelasting. Een aantal termijnen kan worden gelijkgetrokken of teruggebracht, zoals de voortzettingseis, of helemaal afgeschaft, zoals de dienstbetrekkingseis.

Het RB vraagt kennis te nemen van onze visie op de BOR en DSR, zoals weergegeven in onderstaande uitgangspunten.

In dit visiedocument kunt u lezen op welke onderbouwde manier het RB tot deze aanbevelingen zijn gekomen. RB Visie op bedrijfsopvolgingsregelingen 1-6-2023

2 Het RB hecht er veel waarde aan op een constructieve en afgewogen manier een bijdrage te kunnen leveren aan de toekomst van de Nederlandse fiscale inrichting.

Voor vragen of nadere toelichting kunt u altijd met ons kantoor Vijzelman Fiscaal Advies contact opnemen mailadres info@vijzelman.nl of telefoonnummer 06-16010498.

Uitgangspunten inzake BOR en DSR Het gelijktrekken van termijnen en voorwaarden:

1. afschaffing van de 36-maandeneis in de doorschuifregeling voor IB-ondernemingen voor de mede-ondernemer en werknemer;
2. terugbrengen van de voortzettingseis in de bedrijfsopvolgingsregeling in de Successiewet van vijf naar drie jaar; Het uitbreiden van de doorschuifregelingen voor reële situaties:
3. uitbreiding doorschuifregeling in de tbs-sfeer (in de inkomstenbelasting), niet alleen bij overlijdenssituaties maar ook bij overdracht bij leven;
4. een verkrijging van aandelen in een werkmaatschappij laten kwalificeren voor de doorschuiffaciliteit in de aanmerkelijkbelangsfase (in de inkomstenbelasting);
5. uitbreiding van de bedrijfsopvolgingsregeling in de Successiewet voor tbs-situaties, niet alleen voor tbs-vastgoed maar voor alle tbs-vermogensbestanddelen;

6. versoepelen van de bezitsei in de bedrijfsopvolgingsregeling in de Successiewet. Niet alleen bij een ruisende inbreng, maar ook bij onder andere certificering van aandelen, overmacht situaties waardoor eerder moet worden beëindigd, uitbreiding voor overgenomen vergelijkbare ondernemingsactiviteiten, erfrechtelijke verkrijging van aandelen of een verkrijging op grond van het huwelijksvermogensrecht; toestaan, dat een geruisloze splitsing mogelijk is met het oog op een optimale vererving;

7. versoepelen van de voortzettingsei in de bedrijfsopvolgingsregeling in de Successiewet: ruisende inbreng, certificering van aandelen, doorzakken binnen een fiscale eenheid tegen uitreiking van aandelen, inbreng in een personenvennootschap en overmacht situaties waardoor eerder moet worden beëindigd;

8. toepassen van de BOR bij verkrijging van de aandelen in een werk B.V. in situaties van overlijden; Visie op bedrijfsopvolgingsregelingen 1-6-2023 3

9. continueren van de doorschuifregeling in de aanmerkelijkbelangheffing en de bedrijfsopvolgingsregeling in de Successiewet voor verhuurde onroerende zaken aan verbonden personen en vennootschappen, mits die personen dat vastgoed in de eigen onderneming gebruiken;

10. aanmerken van de afsplitsing van beleggingsvermogen (voor de vennootschapsbelasting en overdrachtsbelasting) als zakelijk, als dit plaatsvindt in het kader van het overdragen van een afgesplitste onderneming of een onderneming die achterblijft na afsplitsing;

11. uitbreiding in het kader van een gefaseerde bedrijfsoverdracht van de familievrijstelling overdrachtsbelasting voor de verkrijging van een onroerende zaak rechtspersoon waarbij het vastgoed wordt gebruikt in de onderneming van een vennootschap van een kwalificerend familielid; ook de verkrijging van vastgoed zelf ("de stenen") door een door een kwalificerend familielid (al dan niet middellijk) beheerste vennootschap zou moeten vallen onder de familievrijstelling in de overdrachtsbelasting;

12. uitbreiding van de familievrijstelling in de overdrachtsbelasting voor de verkrijging van tbs-vastgoed; Het oplossen van knelpunten in de praktijk:

13. vervangen van de 24-maandentermijn voor overlijdensdividend door een termijn van 12 maanden nadat de aanslag inkomstenbelasting waarin wordt afgerekend over het beleggingsvermogen definitief is.

14. verkrijgingen van een onderneming die kwalificeert voor de bedrijfsopvolgingsregeling in de Successiewet door een werknemer niet als loon aanmerken;

15. marginale toetsing bij de beoordeling van liquide middelen of sprake is van ondernemingsvermogen (in de inkomstenbelasting en Successiewet);

16. uitbreiding betalingsregeling als vermogensbestanddelen na een bedrijfsoverdracht moeten worden overgeboekt naar privé;

17. betalingsregeling voor Schenk- en Erfbelasting (hierna te noemen: S&E) renteloos maken; 18. belastingrente afschaffen bij terugname van de bedrijfsopvolgingsregeling in de Successiewet wegens overmacht situaties. RB Visie op bedrijfsopvolgingsregelingen 1-6-2023 4 RB-visie op bedrijfsopvolgingsfaciliteit

Voor meer advies en begeleiding neem contact met ons Vijzelman Fiscaal Gustav Mahlerplein 2 1082 MA Amsterdam. Email: info@vijzelman.nl. of via het contactformulier op deze website .