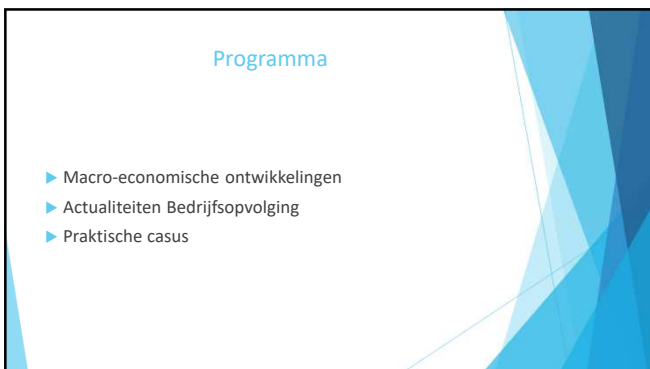
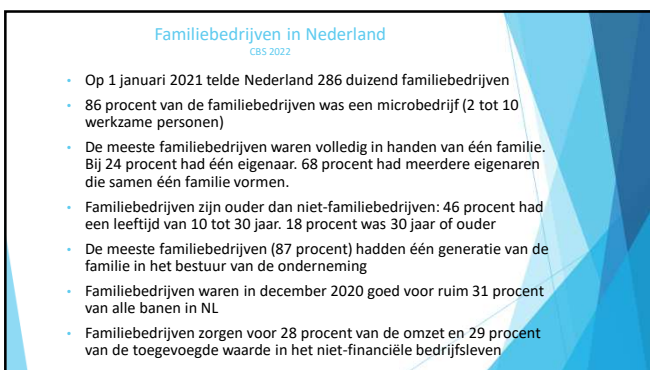


1



2

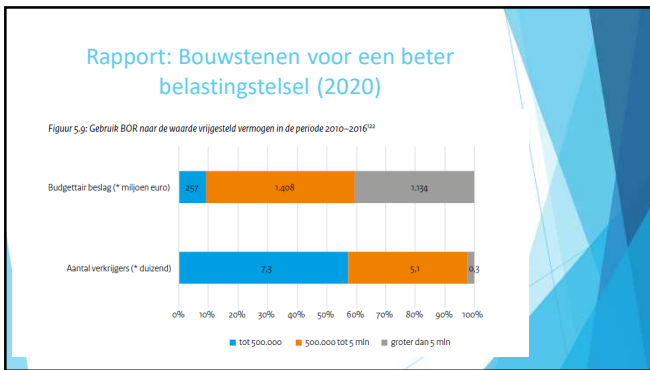


3

Actualiteiten

- ▶ Voorstel wijziging bestaande wetgeving BOR
 - ▶ Niet controversieel
- ▶ Standpunten Belastingdienst:
 - ▶ <https://kennisgroepen.belastingdienst.nl/>
 - ▶ Voor BOR: **KG:063:2022?**...

4



5

Voorstel wijziging bestaande wetgeving BOR (1) 2024, 2025 en 2026

2024

- Aan derden verhuurd vastgoed kwalificeert niet voor de BOR (vanaf 2024)
 - ▶ aan derden verhuurd vastgoed vormt per definitie beleggingsvermogen

6

Voorstel wijziging bestaande wetgeving BOR (2)

2025

- Verlaging vrijstellingspercentage naar 70% boven € 1,5 mio (vanaf 2025)
- Afschaffing 5% doelmatigheidsmarge in de BOR en doorschuifregeling aanmerkelijk belang (vanaf 2025)
- Keuzevermogen kwalificeert voor mate van gebruik in de onderneming (alleen voor zover het binnen de onderneming wordt gebruikt)
 - op vermogensbestanddelen met een waarde in het economische verkeer van minimaal € 100.000
- Versoepeling van de bezits- en voorzettingseis
 - Dienstbetrekkingseis vervalt (vanaf 2025)
 - wel minimaal 21 jaar (bij schenking)

7

Voorstel wijziging bestaande wetgeving BOR (3)

2026

- Aanpak constructies BOR (vanaf 2026)
 - ▶ Bv. ouderen die hun grote vermogen omzetten in ondernemingsvermogen, terwijl er geen sprake is van een reële bedrijfsoverdracht (rollator BOR)
 - ▶ Beperking toegang tot de BOR: alleen aandeelhouders met reguliere aandelenpakket van minimaal 5% die volledig meedeelt in de winstgerechtigheid en de liquidatieopbrengst
 - ▶ Motie 2^e kamer: onderzoek of en hoe de BOR meer gericht kan worden op familiebedrijven. Uitkomst 2024.
 - ▶ Dubbele BOR
- ▶ Structuurwijziging binnen 5 jaar kan, mits de gerechtigheid/het belang van de aandeelhouder tot de onderneming materieel gezien niet wijzigt

8

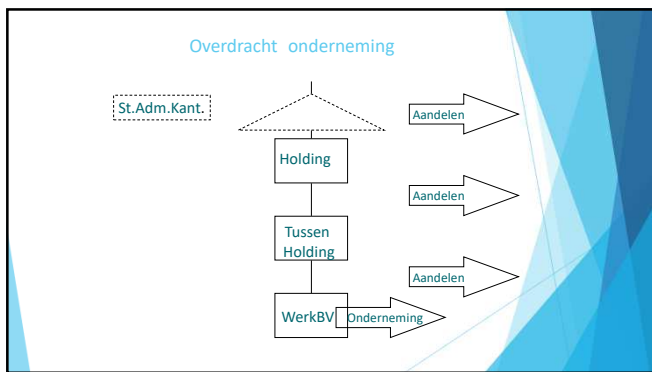
Tabel 3.2 Voorbeeld van het verschil in belastingdruk van erf- en schenbelasting bij een bedrijfsoverdracht versus reguliere schenking aan kind (2022)

Type transactie	Schenking		Erfenis	
	Ja	Nee	Ja	Nee
Onderneming				
Waarde	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00
- Reguliere kindwijziging	€ 5.677,00	€ 5.677,00	€ 21.559,00	€ 21.559,00
- BOR (100%)	€ 1.134.403,00	-	€ 1.134.403,00	-
- BOR (85%)	€ 718.446,00	-	€ 718.446,00	-
Grondslag belasting	€ 141.474,00	€ 1.994.323,00	€ 125.592,00	€ 1.978.441,00
Belasting 10%-tarief	€ 13.043,00	€ 13.043,00	€ 12.559,00	€ 13.049,00
Belasting 20%-tarief	€ 2.209,00	€ 372.779,00	€ 0,00	€ 369.603,00
Totaal belasting	€ 15.252,00	€ 385.822,00	€ 12.559,00	€ 382.652,00
effectieve druk	0,76%	19,29%	0,63%	19,13%

9



10



11



12

BOR van toepassing als aandelen onderlangs worden geschonken aan bv waar twee (of meer) kinderen eigenaar zijn:
KG:063:2023:27

```

graph TD
    A[ ] --- B[ Holding ]
    B --- C[ Tussen Holding ]
    C --- D[ WerkBV ]
    style A stroke-dasharray: 5 5
  
```

13

Splitsing leidt tot start nieuwe termijn voor *extra* deel bezitseris en voortzettingsvereiste:
KG:063:2023:23

▶ 2 broers (elk 50%)

```

graph TD
    A[ Holding ] --- B[ Werk BV 1 ]
    A --- C[ Werk BV 2 ]
  
```

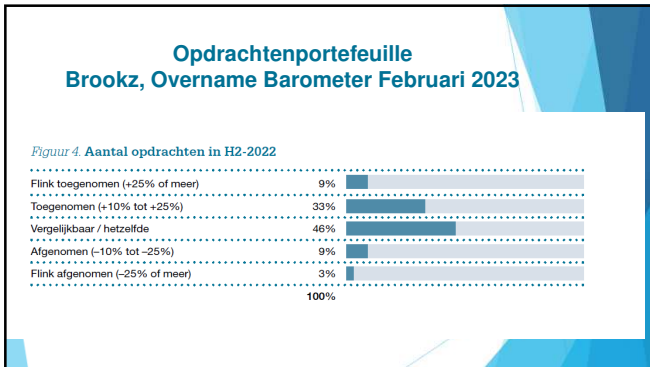
14

Standpunten Belastingdienst

▶ Legaat verwerpen, waardoor alle kinderen van BOR gebruik kunnen maken, werkt niet (art. 30 SW): **KG:063:2023:29**

Casus
 Een erflater is weduwnaar en heeft drie kinderen. Hij heeft in zijn testament bepaald dat zijn drie kinderen (enig) erfgenaam zijn en hij heeft aan twee van de drie zijn IB-onderneming tegen inbreng van de waarde gelegateerd. De legaten worden verworpen, zodat de onderneming naar alle drie de erfgenamen vererft.

15



16

Slotopmerkingen

- ▶ Maak bedrijfsopvolging bespreekbaar. Uit onderzoek blijkt dat kinderen het heel lastig vinden hierover met hun ouders te praten. Zij wachten (te lang) tot de ouders dit aankaarten
- ▶ Als er een opvolgingsplan ligt: bespreek het met de familie (ook de niet opvolgende kinderen en vooral ook de 'koude kant')

17

Vragen?

Jelle van den Berg
Duoberg Consultants bv
OpleidingNU.nl
11 oktober 2023

18
