



FFP Congres 4 oktober 2018

Bedrijfsopvolging en de dga



Bedrijfsopvolging

door: drs. François van der Hoff
 Kennisplatform bedrijfsopvolging
 FISCAF belastingadvies

 **Bedrijfsopvolging**


www.bedrijfsopvolging.nl 1



Programma


- Voorsorteren en optimaliseren bedrijfsopvolging
- Overdracht binnen familie
- Bedrijfsopvolgingsfaciliteiten
- De vastgoed-bv

www.bedrijfsopvolging.nl 2



Verkoop aandelen (1)


- Verkoop vanuit privé



Aandachtspunten:


- Aanmerkelijk belangheffing betalen (box 2), wel uitstel van betaling bij schuldig blijven koopsom.

www.bedrijfsopvolging.nl 3



Verkoop aandelen (2)

- Activa/passiva transactie



Aandachtspunten:

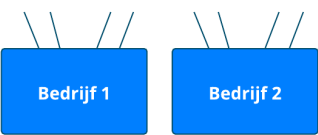
- Vpb betalen
- 'lege' bv blijft achter, liquideren

www.bedrijfsopvolging.nl 4



Verkoop aandelen (3)

- Pre-exit: enkele bv's. En nu?

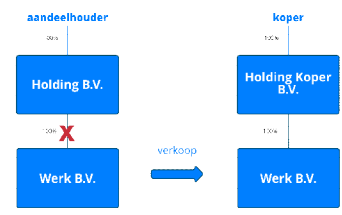


www.bedrijfsopvolging.nl 5



Verkoop aandelen (4)

- Verkoop bij holdingstructuur



www.bedrijfsopvolging.nl 6

Verkoop aandelen (5)

Bedrijfsopvolging

- Verkoop bij holdingstructuur: bedrijfspand?

www.bedrijfsopvolging.nl 7

Overdracht binnen familie (6) via Cumulatief preferente aandelen

Bedrijfsopvolging

www.bedrijfsopvolging.nl 8

Bedrijfsopvolgingsfaciliteiten

Bedrijfsopvolging

- Geruisloze doorschuiving AB naar begiftigde of erfgenaam
- Bedrijfsopvolgingsregeling (BOR Successiewet)
- Vrijstellingen OVB (uitspraak Hof 15 augustus 2017)
- Betalingsregeling 10 jaar

www.bedrijfsopvolging.nl 9

Schenken aandelen

Bedrijfsopvolging

www.bedrijfsopvolging.nl 10

Schenken aandelen

Bedrijfsopvolging

www.bedrijfsopvolging.nl 11

BOR

Bedrijfsopvolging

- 100% vrijstelling tot € 1.000.000
- 83% vrijstelling boven dit bedrag
- Voorwaardelijke vrijstelling

www.bedrijfsopvolging.nl 12

BOR (2)

- Eis: geschonkene moet onderneming/ ondernemingsvermogen zijn.
Franchise 5% beleggingsvermogen
Bezitseis: schenker moet aandelen 5 jaar in bezit hebben.
- Voortzettingseis: de onderneming moet minimaal 5 jaar worden voortgezet. Uitspraak: bij een faillissement is het jammer: onderneming staakt!

BOR (3)

- Afrekening AB: 25% heffing
- AB-heffing komt in minder als schuld op de nalatenschap
- Erfbelasting is maximaal 20% (kinderen)
- Dus: 20% van 75% (100-25) = 15%
- AB + erfbelasting = 25% + 15% = max. 40%

BOR (4)

- BOR: vrijstelling 100% en vrijstelling 83%
- Uiteindelijk 17% boven € 1.000.000 is belast met maximaal 20% erfbelasting
- Kortom: heffing van 3,4% (17%x20%)
- Besparing en uitstel van 36,6%!!

BOR en vastgoed-bv (1)

- Zeer actueel onderwerp
- Wanneer drijft een vastgoed-bv een onderneming?

BOR en vastgoed-bv (2)

- Ingewikkeld: geen concrete wetgeving en beslissingskader in rechtspraak. Wat dan wel?
- Uitspraak Hoge Raad 15 april 2016 in navolging van gerechtshof Arnhem-Leeuwarden 12 mei 2015:
 - grote vastgoedexploitant: 350 panden

BOR en vastgoed-bv (3)


- Onderneming: organisatie van kapitaal en arbeid met winstoogmerk
- Ruim begrip: boven normaal vermogensbeheer(?)
- Meerwaarde-creërende werkzaamheden (arbeid +), waarmee
- beoogd wordt een hoger rendement te halen

 **Bedrijfsopvolging**

BOR en vastgoed-bv (4)

- Verhuur panden
- Vastgoedontwikkeling

www.bedrijfsopvolging.nl 19

 **Bedrijfsopvolging**

BOR en vastgoed bv (5)

- HR 7 oktober 1981, nr. 20 733, BNB 1981/299
- HR 1 september 1976, nr. 17 924, V-N 1976, p. 860, punt 13
- Gerechtshof Den Haag 20 december 2013, BK-12/00757
- Hoge Raad 2 juni 2017, ECLI:NL:HR:2017:992 (box 3 of box 1)

www.bedrijfsopvolging.nl 20

 **Bedrijfsopvolging**

BOR en vastgoed-bv (5)

- Ontwikkeling: publicatie handleiding voor inspecteurs
 - Inspecteur leunt achterover
 - Zware bewijslast bij belastingplichtige
 - Omstandighedencatalogus
- Beleid: afwijzen, dus gang naar de rechter noodzakelijk
- Proefschenking en beroep, want de fiscus is niet bang om te procederen.....

www.bedrijfsopvolging.nl 21

VRAGEN?



Bedrijfsopvolging



FISCAF
belastingadvies

www.bedrijfsopvolging.nl 22