

## Faciliteiten in de Successiewet

De successiewet kent de volgende faciliteiten voor de verkrijging van ondernemingsvermogen (voor zover relevant):

1. vrijstelling tot € 1 063 479 de going-concernwaarde en 83% voor het meerdere

*NB. Deze vrijstelling geldt per objectieve onderneming en niet per verkrijger*

2. 10 jaar rentedragend uitstel<sup>1</sup>

*Nb. Bij de berekening van de waarde van vererfde aandelen mag rekening worden gehouden met een belastinglatentie voor de AB-claim. Deze latentie wordt voor de erfbelasting forfaitair op 6,25% gesteld (tenzij afgerekend in de IB)*

## Faciliteiten in de inkomstenbelasting

Naast de successiewet ligt het belang ook in de mogelijkheid de ab-claim door te schuiven (25%). Op verzoek kan voor het deel ondernemingsvermogen de AB-claim worden doorgeschoven (en dus afrekenen voor zover er sprake is van beleggingsvermogen).

Doorschuiven van de AB-claim *bij schenking* kan enkel indien de verkrijger gedurende de voorafgaande 36 maanden werknemer is geweest. Om die reden zijn de kinderen van Tim en Willem medio 2016 op de loonlijst geplaatst.

Bij *vererving* geldt overigens niet de eis dat de verkrijger werknemer moet zijn geweest.

---

<sup>1</sup> Uitstel geldt zowel voor de belasting die wordt verschuldigd over het niet-vrijgestelde gedeelte van het ondernemingsvermogen, als voor de voor de erfbelasting die kan worden toegerekend aan onderbedelingsvorderingen op een medeverkrijger ter zake van door deze medeverkrijger verkregen ondernemingsvermogen.

## Voorwaarden algemeen

De faciliteiten zijn beperkt tot reële bedrijfsopvolgingen. Hierdoor worden voorwaarden gesteld aan de erflater/schenker, de verkrijger en hetgeen wordt overgedragen (de vrijstelling geldt enkel voor ondernemingsvermogen).

De verschillende onderdelen komen hieronder aan bod.

## De erflater/schenker

De aandelen in de vennootschap moeten bij de schenker/erflater tot een aanmerkelijk belang hebben behoord<sup>2</sup>.

Daarnaast geldt de bezitseis, die stelt dat de schenker/erflater de aandelen enige tijd in bezit moet hebben gehad:

- voor schenking geldt een periode van **vijf jaar**
- bij vererving geldt een periode van **één jaar**

## Verkrijger

De verkrijger moet de aandelen 5 jaar houden *en* de onderneming die in de desbetreffende BV wordt uitgeoefend mag niet worden gestaakt. Indien het vervreemdingsverbod binnen vijf jaar wordt geschonden, is de erfbelasting en belastingrente alsnog verschuldigd.

---

<sup>2</sup> De aandelen moeten bij de schenker/erflater tot een AB in de zin van Afdeling 4.3 Wet IB 2001 behoren (fictief AB is niet voldoende). Dit betekent overigens niet dat de aandelen bij de voortzetter ook tot een aanmerkelijk belang *moeten gaan* behoren

## Ondernemingsvermogen

De vrijstelling geldt enkel **voor zover** er sprake is van **ondernemingsvermogen**.

Er dient een splitsing te worden aangebracht tussen ondernemingsvermogen en niet-ondernemingsvermogen (beleggingsvermogen). Beslissend daarbij zijn de criteria voor de inkomstenbelasting. Het komt erop neer dat de BV moet worden weggedacht en dat volgens de regels van de *vermogensetikettering* moet worden bepaald of sprake is van ondernemingsvermogen.

Belangrijkste aandachtspunten (cq. discussiepunten) daarbij zijn onder meer :

- Overtollige liquide middelen: is dit voor geplande toekomstige investeringen of vormt het duurzaam overtollige liquide middelen?
- Beleggingen aangehouden ter dekking van een pensioenvoorziening.
- Exploitatie van vastgoed.

## Toerekenen van schulden

Als er binnen een vennootschap zowel beleggingsactiva als ondernemingsactiva aanwezig zijn, kan de vraag rijzen op welke wijze schulden aan deze componenten moeten worden toegerekend.

Voorbeeld:

Deelneming (ondernemingsverm.)	1.000	Eigen vermogen	1.000
Pand (belegging)	1.000	Schuld	1.000

### Standpunt Belastingdienst:

Belastingdienst is mening dat er evenredige toerekening van de schuld aan de activa moet plaatsvinden (i.p.v. bedrijfseconomische toerekening). Op basis van deze visie komt het ondernemingsvermogen uit op 500:

Deelneming (ondernemingsverm.)	1.000	Eigen vermogen	500
Pand	1.000	Schuld	500

*NB. de vraag of dit standpunt voor een recht ook daadwerkelijk stand houdt is nog niet geprocedeerd.*

## **Tegemoetkoming m.b.t. beleggingsvermogen**

De faciliteiten gelden niet voor beleggingsvermogen. Vanwege efficiency redenen deelt van het beleggingsvermogen een deel toch in de vrijstelling. De omvang hiervan is bepaald op maximaal **5%** van de waarde van het *ondernemingsvermogen* van het lichaam.