

Op 19 april 2024 is het conceptwetsvoorstel voor de Wet aanpassing fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten 2025 ter consultatie verschenen. Dit conceptwetsvoorstel wordt onderdeel van het Belastingplan 2025 en volgt op de eerdere aankondiging van het kabinet om de bedrijfsopvolgingsregeling in de schenk- en erfbelasting ("BOR") en de doorschuifregeling voor aanmerkelijk belang in box 2 van de inkomstenbelasting ("DSR") verder te wijzigen.



ACTUALITEITEN BEDRIJFSOPVOLGINGSREGELING

Eenzijds wordt volgens het conceptwetsvoorstel de toegang tot de BOR en DSR bij vererving of schenking van ondernemingsvermogen verruimd voor "reële bedrijfsopvolgingen". Anderzijds worden de BOR en DSR beperkt om "onbedoeld" gebruik tegen te gaan.

De voorgestelde **versoepelingen** zijn op hoofdlijnen als volgt:

- De voortzettingsperiode van de BOR wordt per 1 januari 2025 verkort naar een periode van drie jaar na het tijdstip van overlijden of schenken (huidige regeling: vijf jaar). De maatregel geldt voor verkrijgingen van ondernemingsvermogen na 31 december 2024.
- Tijdens de bezitsperiode van de BOR (één jaar bij overlijden en vijf jaar bij schenken) kunnen, onder de voorgestelde regeling, eenvoudiger herstructureringen plaatsvinden. Zo komt de voorwaarde dat een herstructurering voor de inkomstenbelasting fiscaal gefaciliteerd ("geruisloos") moet plaatsvinden te vervallen. Uitgangspunt voor de nieuwe regeling is dat de economische gerechtigdheid tot de onderneming hetzelfde moet blijven en dat het geen bezwaar oplevert dat de "juridische huls" verandert.
- Ook tijdens de voortzettingsperiode van de BOR worden herstructureringen vergemakkelijkt, mits de economische gerechtigdheid tot de onderneming niet afneemt en de verkrijger geen contanten ontvangt.

De voorgestelde **beperkingen** kunnen als volgt worden samengevat:

- De BOR en DSR kunnen alleen worden toegepast als de erfflater of schenker gewone aandelen heeft die ten minste 5% van het geplaatste kapitaal van de vennootschap vormen. Hierdoor worden de volgende soorten belangen uitgesloten van de BOR en DSR:

- tracking stock (aandelen met een bijzondere gerechtigdheid ten aanzien van een of meerdere vermogensbestanddelen of activiteiten);
 - opties op aandelen en winstbewijzen en lidmaatschapsrechten van een coöperatie;
 - aandelen die 5% van een soorttaandeel zijn;
 - belangen die alleen door samenhang met het bezit van andere aandelen of het bezit van familieleden een aanmerkelijk belang vormen (de zogeheten meesleep- en fictieve aanmerkelijk belangen).
- De uitzondering voor preferente aandelen in het kader van een gefaseerde bedrijfsoverdracht en de verwateringsregeling voor kleine aandelenbelangen worden in dezelfde lijn aangepast, maar blijven wel bestaan.
 - Voor zover het belang van de erflater of schenker in de onderneming tijdens de bezitsperiode is toegenomen (bijv. als aandelen worden bijgekocht), wordt voor de nieuw verkregen aandelen niet voldaan aan de bezitsei en vindt de BOR geen toepassing.
 - Omzetting van verkregen aandelen in tracking stock gedurende de voortzettingsperiode is niet toegestaan en leidt tot schending van het voortzettingsvereiste van de BOR.
 - Het kabinet wil het gebruik van de BOR door op oudere leeftijd een onderneming te kopen tegengaan (“rollatorinvesteringen”). Hiertoe wordt de bezitsperiode voor de BOR voor erflaters of schenkers die de AOW-leeftijd hebben verlengd.
 - Het kabinet wil tegengaan dat dat hetzelfde ondernemingsvermogen meerdere keren met toepassing van de BOR wordt overgedragen (“dubbel-BOR”). Ondernemingsvermogen dat in het verleden is verkocht en later weer door dezelfde aandeelhouder wordt verkregen door vererving of schenking wordt uitgesloten van de BOR, maar maximaal voor de verkoopprijs die in het verleden is ontvangen voor het ondernemingsvermogen.

De voornoemde beperkingen gelden zowel voor directe als indirecte belangen.

Timing & vervolg

De internetconsultatie loopt van 19 april tot 19 mei 2024. Het uiteindelijke wetsvoorstel zal worden meegenomen in het Belastingplan 2025.

Voorgesteld wordt om de inkorting van de periode van de voortzettingsei van de BOR per 1 januari 2025 in te laten gaan. De geplande ingangsdatum van de overige wijzigingen is 1 januari 2026. Deze maatregelen zijn een aanvulling op de maatregelen die op Prinsjesdag 2023 zijn aangekondigd.

In onze nieuwsbrieven zullen wij u op de hoogte houden van de verdere ontwikkelingen.

Disclaimer

Ondanks alle zorg die aan deze uitgave is besteed, blijven vergissingen mogelijk. Arcagna B.V. kan geen aansprakelijkheid nemen voor onvolledigheden/onjuistheden, noch voor de gevolgen van activiteiten die worden ondernomen op basis van deze uitgave.

Arcagna
Museumplein 5E & F, 1071 DJ Amsterdam
Wilhelminaplein 1-40, 3072 DE Rotterdam
T +31(0)20 305 0850, F +31(0)20 305 0855

info@arcagna.com, www.arcagna.com