

Erasmus  
School of  
Economics

# Actualiteit BOR

Theo Hoogwout

8 oktober 2020



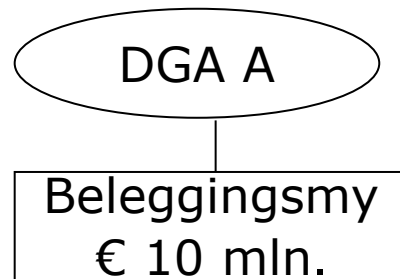
**Erasmus University Rotterdam**



# Omvang bedrijfsopvolgingsregeling

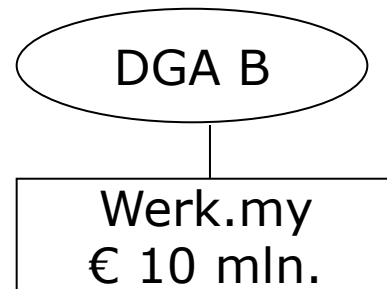
## 1. Overgang aandelen beleggings.my aan kinderen

- 26,25% IB (box 2) € 2.625.000
- max. 20% erfbelasting € 1.475.000
- € 4.100.000



## 2. Overgang aandelen aan kinderen met materiële onderneming doorschuiving verkrijgingsprijs: geen box 2

- verkrijging € 10.000.000
- af: vrijstelling 100%: € 1.102.209
- vrijstelling 83%: € 7.385.166
- totale vrijstelling: € 8.487.375
- belaste verkrijging € 1.512.624



max. 20% erfbel.: € 302.529 (op verzoek 10 jaar  
betalingsuitstel)

5% aanmerkelijk belang in Beter bed Holding  
(AEX: € 3,83 miljoen (16/9/20))

Bekijk onze  
nieuwe folder!



# Is bij exploitatie van hotel sprake van materiële onderneming? Hof Amsterdam, 14-1-2020

- V schenkt aan dochter X één aandeel in A BV. Het vermogen van A BV bestaat uit liquide middelen, een hotelpand dat wordt verhuurd aan een hotelexploitant, alsmede uit enkele units in een kantoorpand. Nagenoeg de gehele omzet bestaat uit verhuuropbrengsten van de onroerende zaken. X stelt dat de bedrijfsopvolgingsregeling op de schenking van het aandeel van toepassing is, omdat er sprake is van meer dan normaal vermogensbeheer. De Inspecteur stelt zich op het tegenovergestelde standpunt.
- Geschil: Geldt de bedrijfsopvolgingsregeling op de schenking?

# Is sprake van materiële onderneming bij exploitatie van vastgoed? Hof Amsterdam, 12-3-2020

- E is in 2012 overleden en tot haar nalatenschap behoren o.a. c.v.a. A bv.
- A BV houdt zich bezig met de ontwikkeling en verhuur van vastgoed. Zij had in 2016 ca. 42 medewerkers in dienst, werkzaam bij de afdelingen financiën (14 medewerkers), juridische zaken (2 medewerkers), secretariaat (2 medewerkers), makelaardij/commercieel (8 medewerkers), marketing (1 medewerker), projectontwikkeling (4 medewerkers) en technisch beheer (10 medewerkers). De vastgoedportefeuille bestaat uit ongeveer 300 objecten (2.800 verhuurbare eenheden).
- Geschil: Kan de bedrijfsopvolgingsvrijstelling worden toegepast op de verkrijging van de c.v.a. A BV?

# Is sprake van materiële onderneming bij exploitatie van vastgoed? Hof Arnhem-Leeuwarden, 21-4-2020

- H BV verhuurt ongeveer 1.100 garageboxen en 57 bedrijfsruimten in 11 plaatsen in Oost-Nederland. Geschatte waarde is € 10.000.000. Alle aandelen in H BV zijn in handen van V en echtgenote M. I is voor 30 uur per week in loondienst bij H BV, J voor 10 uur per week. Ook dochters C en D zijn voor resp. 10 en 30 uur per week werkzaam bij H BV. Op 26 juli 2016 schenking 10 aandelen bij notariële akte door V aan iedere dochter.
- Geschil: Kan de bedrijfsopvolgingsvrijstelling worden toegepast op de schenking van de aandelen H BV?

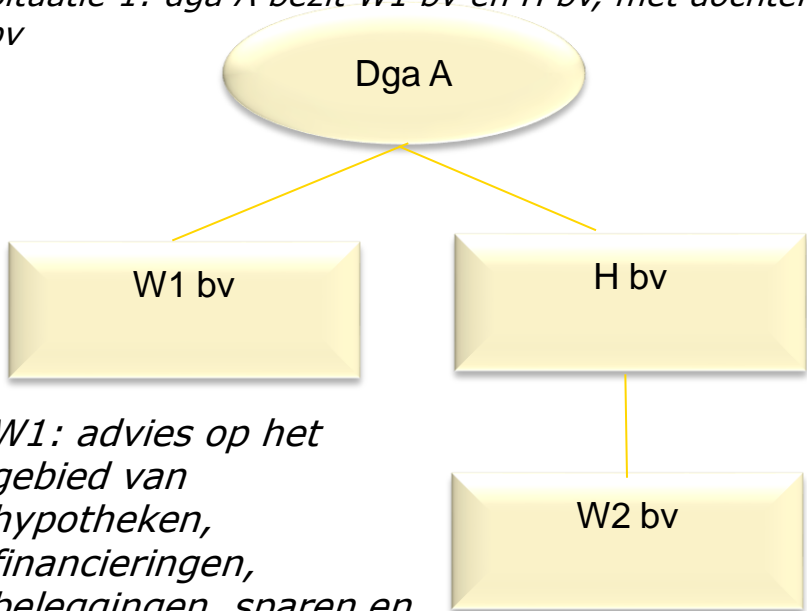
# Geldt bezitseis art. 35d SW voor door dochtervennootschap gekochte onderneming?

## HR 29-05-2020 (ECLI:NL:HR:2020:990)

- X verkrijgt op 15 januari 2014 door een schenking van zijn ouders alle aandelen in A BV. A BV bezit alle aandelen in B BV, C BV, D BV en via een vennootschap onder firma (hierna: vof) 50% van de aandelen E BV.  
C BV is door één van de schenkers opgericht in 2007. De aandelen in C BV zijn op 24 november 2009 verkocht aan A BV. De aandelen in E BV zijn op 27 januari 2010 door A BV verworven.
- Geschil: geldt voor toepassing van de bedrijfsopvolgingsregeling ook de bezitseis van A BV met betrekking tot de belangen in C BV en E BV?

# Behoort W1 bv na aankoop door H bv en juridische fusie met W 2 tot grondslag BOR?

*Situatie 1: dga A bezit W1 bv en H bv, met dochter W2 bv*

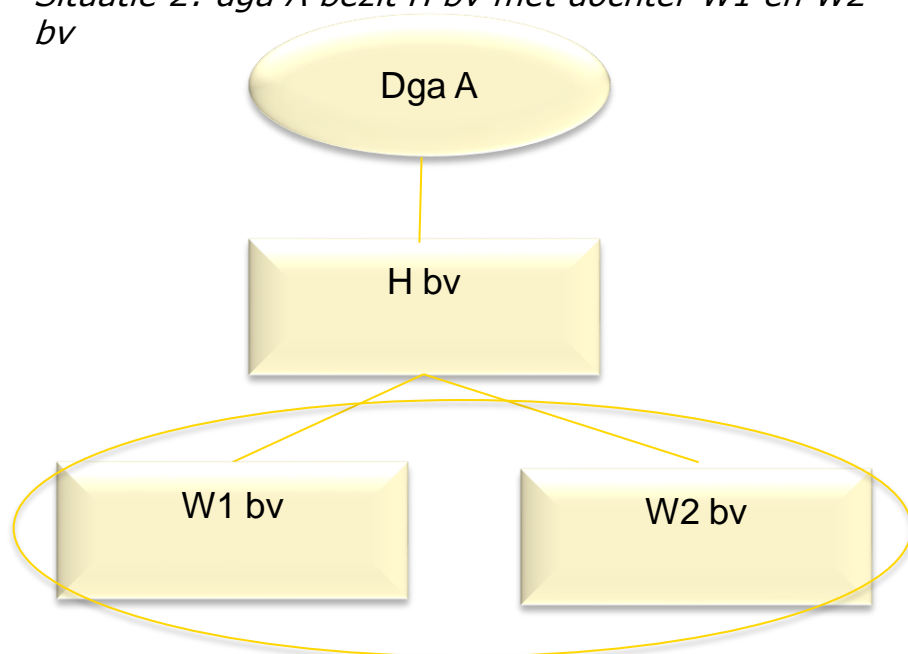


*W1: advies op het gebied van hypotheeken, financieringen, beleggingen, sparen en verzekeringen*

*W2: assurantie-, makelaars- en administratiekantoor*

*Stap 1: aankoop aandelen W1 bv door H bv*  
*Stap 2: juridische fusie van W1 bv met W2 bv*

*Situatie 2: dga A bezit H bv met dochter W1 en W2 bv*



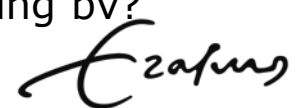
*Situatie 3: dga A bezit H bv met dochter W1/W2 bv*

*Ezafus*



# Geldt bezitseis art. 35d SW voor door dochtervennootschap gekochte onderneming? HR 29-05-2020 (ECLI:NL:HR:2020:867)

- V bezat alle certificaten van aandelen in E Holding bv, die op haar beurt 55% in H Holding bv bezat. H Holding bezat 100% van H Audit bv en 85% van de aandelen in F bv. Deze laatste had op 18 september 2013 een zelfstandig onderneming van G bv gekocht, door middel van een activa-passivatransactie.
- E Holding bv drijft, met toepassing van de consolidatiebepaling van artikel 35c lid 5 SW, langer dan 5 jaar een materiële onderneming.
- V heeft de certificaten van aandelen van de Holding op 19 december 2014 geschonken.
- Geschil: geldt BOR voor verkrijging certificaten van aandelen in E Holding bv?

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Erasmus', is located in the bottom right corner of the slide.

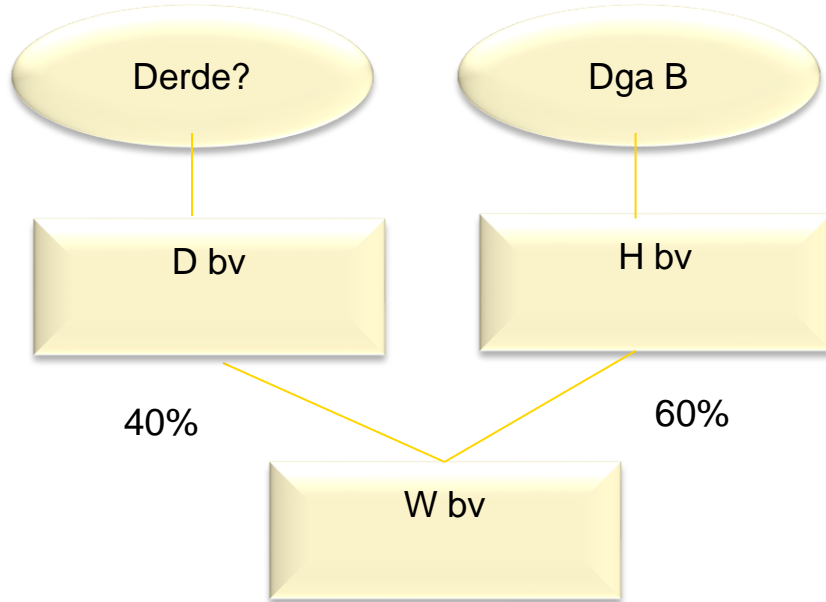
# Bezitseis bij krachtens ruziesplitsing verkregen aandelen? Rb Zeeland-West-Brabant 20-6-2019

- Moeder bezat middellijk 49% van alle aandelen in een concern dat hoorcentra en optiekcentra ontplooidde. Door herstructurering verkreeg moeder indirect alle aandelen van de vennootschappen met de hoorcentra. Twee jaar later schenkt moeder deze aandelen aan haar zoon.
- Geschil: is de bedrijfsopvolgingsregeling van toepassing op de geschonken aandelen?

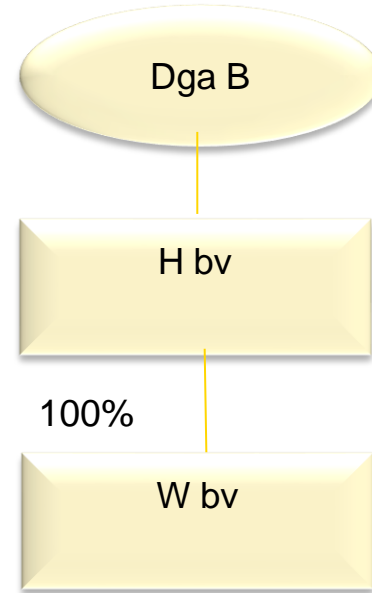
A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Erasmus', located in the bottom right corner of the slide.

# Behoren aangekochte 40% aandelen W bv tot grondslag BOR?

*Situatie 1: dga B bezit H bv en indirect 40% dochter W bv*      *Situatie 2: dga A bezit H bv en indirect 100% W bv*

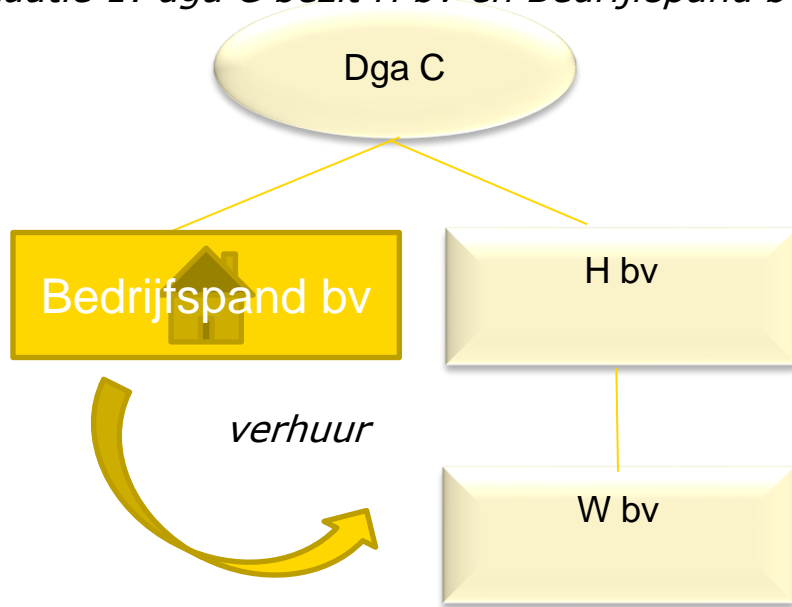


*H bv koopt 40% aandelen W bv van D bv*

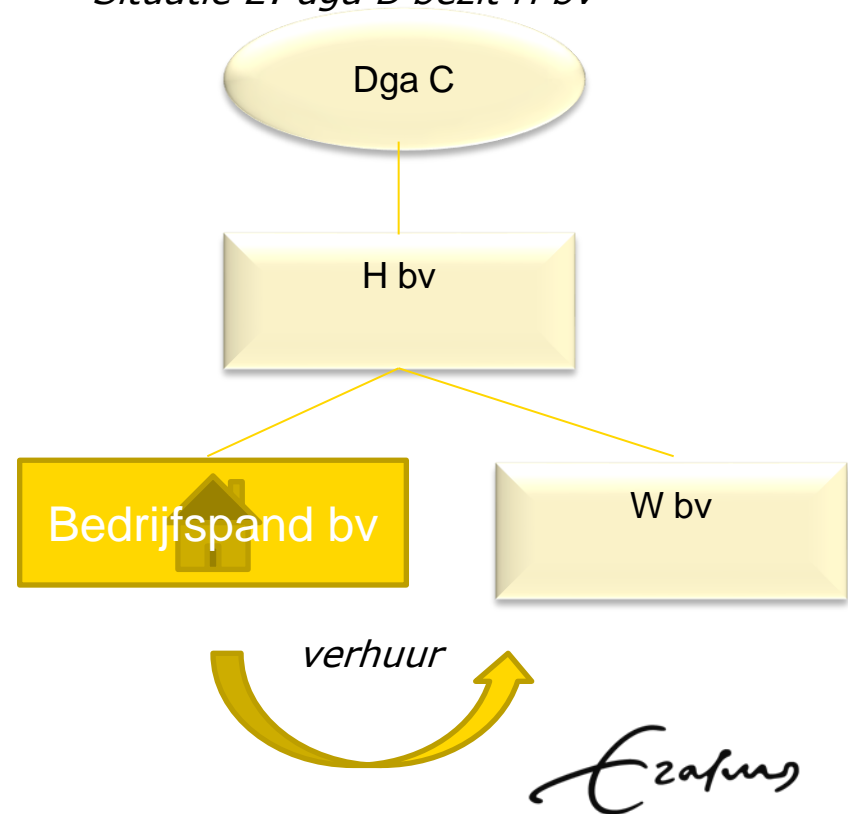


# Behoort Bedrijfspannd bv na aankoop door H bv tot grondslag BOR?

*Situatie 1: dga C bezit H bv en Bedrijfspannd bv*

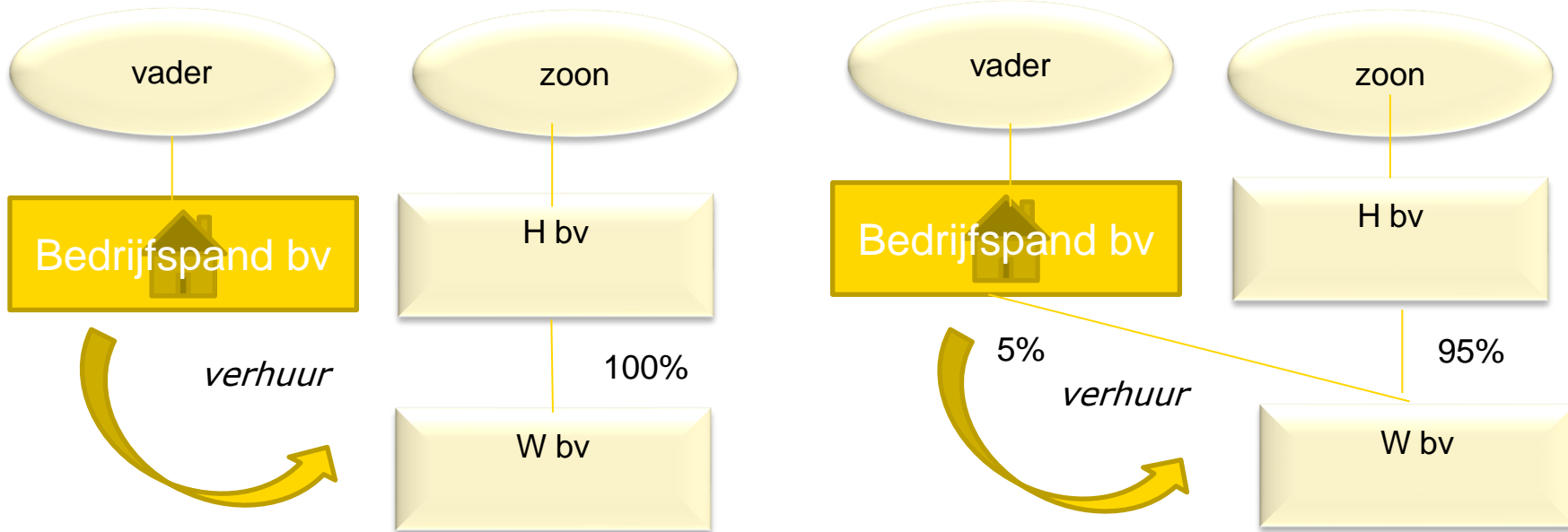


*Situatie 2: dga B bezit H bv*



# Behoort Bedrijfspannd bv na aankoop door Bedrijfspannd bv tot grondslag BOR?

*Situatie 1: vader bezit Bedrijfspannd bv en zoon bezit H bv*      *Situatie 2: Bedrijfspannd bv bezit 5% W bv en H bv 95%*



*Aankoop 5% aandelen W bv door Bedrijfspannd bv*

*Erasmus*

# Objectieve onderneming (art. 35b lid 1)

- Voorwaardelijke vrijstelling
  - 100% verschil tussen liquidatiewaarde en going-concernwaarde
  - 100% objectieve onderneming voor zover waarde  $\leq$  € 1.102.209
  - 83% going-concernwaarde voor zover waarde  $>$  € 1.102.209

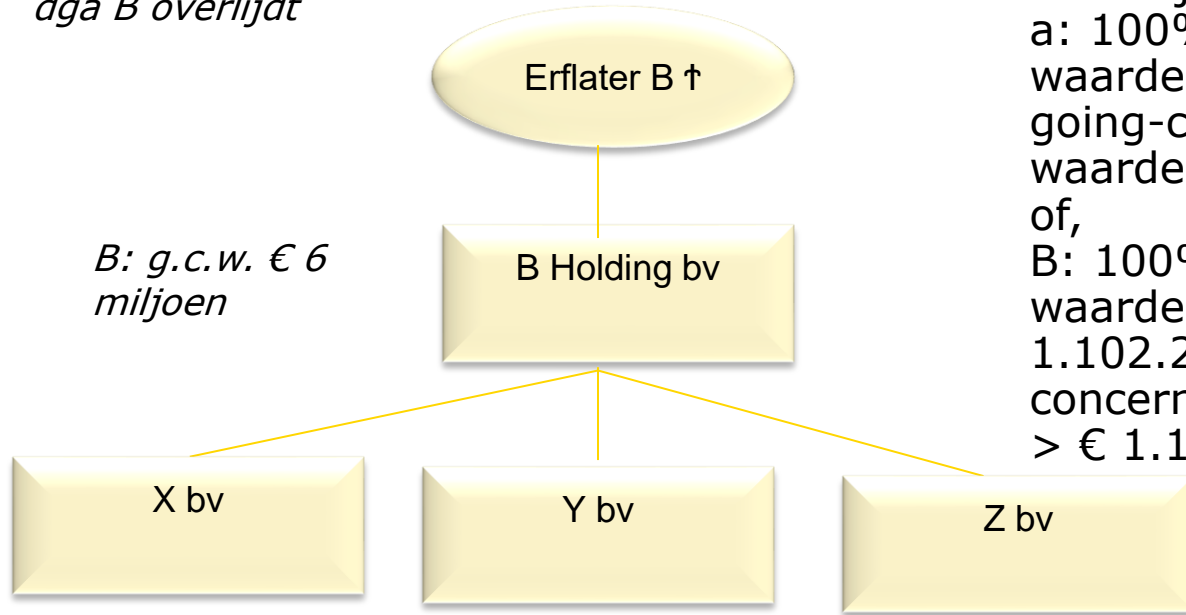
## Objectieve onderneming

- Holding met werkmaatschappijen: concern (art. 7 lid 3 Uitv.reg.)
  - Reorganisatie in zicht van overlijden of schenken (art. 7 lid 4 Uitv.reg.)

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Erasmus', located in the bottom right corner of the slide.

# Voorbeeld objectieve onderneming

*dga B overlijdt*



*B: g.c.w. € 6 miljoen*

*X: g.c.w. € 1 miljoen*

*advies op het gebied van hypotheek en financieringen*

*Y: g.c.w. € 2 miljoen*

*makelaarskantoor*

*Z: g.c.w. € 3 miljoen*

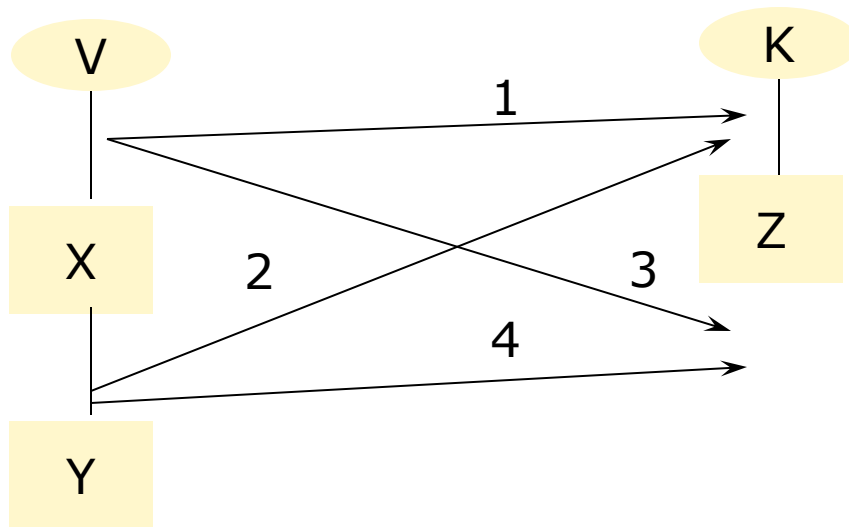
*advies op het gebied van beleggingen, sparen en verzekeringen*

Wat is juist o.g.v. art. 35b, lid 1?  
a: 100% vrijstelling voor zover waarde  $\leq$  € 1.102.209 en 83% going-concernwaarde voor zover waarde  $>$  € 1.102.209?

of,

B: 100% vrijstelling voor zover waarde X bv, Y bv en Z bv  $\leq$  € 1.102.209 en 83% going-concernwaarde voor zover waarde  $>$  € 1.102.209?

# Besluit 17 januari 2013, BLKM2012/1221M



Indirecte overdracht van aandelen: onderdeel 3.8  
besluit

*Erasmus*



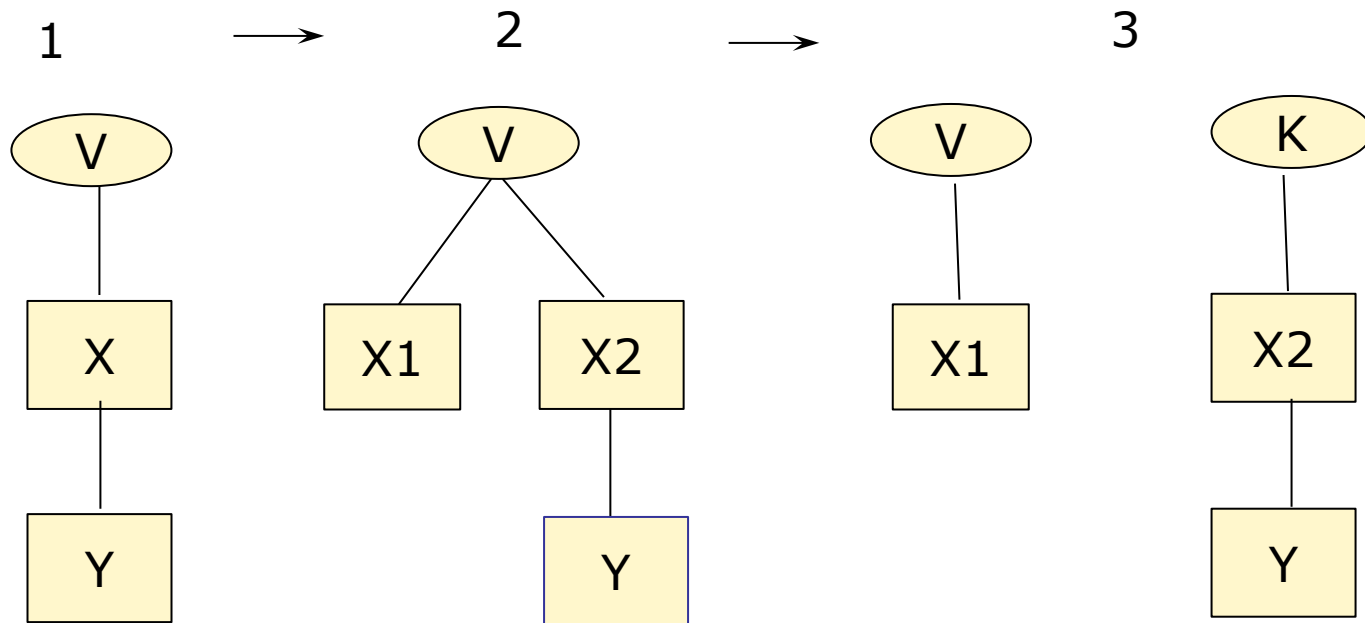
## Holdingsstructuren (onderdeel 3.8)

BV X is enig aandeelhouder van BV Y en BV Y drijft een materiële onderneming.

2. BV X "schenkt" BV Y aan K  
-winstuitdeling, dus inhouding dividendbelasting en ab-heffing. Geen inhouding (art. 4f DB) uitstel ab (art. 25, lid 11 IW) -> Betaling in 10 jaarlijkse gelijke termijnen
3. V schenkt BV X aan BV Z  
-ab-heffing met toepassing van art. 4.17c IB 2001, maar ook informeel kapitaalstorting door K en verhoogde verkrijgingsprijs bij K?
4. BV X "schenkt" BV Y aan BV Z  
-idem ad 2 & 3.



# Afsplitsing voorafgaande schenking AB



2. Splitsingsfaciliteit art. 3.56 IB (wetsgesch. zakelijke overweging)

3. Schenkingsfaciliteit art. 4.17c (als K al 36 maanden in dienst is en bor in SW v.t. (voldaan aan bezitseis: art. 9 lid 2 uitv.reg. S&E))

*S&E*