

Fiscale en juridische aspecten

Boer zoekt boer



drs. Peter Coppens RB

15 maart 2018

Samenwerken – gericht op overname??

Uitgangspunt is:

- Samenwerken?
- Bedrijfsoverdracht?
- Beide beter van worden?
- Optimaal gebruik maken fiscale faciliteiten?

Verwachtingen/doelstellingen bepalen!! En stappenplan?

Samenwerking

Samenwerkingsverband

- Maatschap
- Vennootschap onder firma
- Commanditaire vennootschap
- Of? BV / loondienst

Maatschapscontract

- Inbreng kapitaal
- Beslissingsbevoegdheid
- Winstverdeling
- Gerechtigdheid stille reserves
- Einde van maatschap
- Voortzettingsrechten
- Waardebepaling over te nemen vermogen
- Meerwaardeclausule

Geruisloze doorschuiving

Faciliteit (géén vrijstelling!) voor de inkomstenbelasting

Voorwaarden:

- Minimaal 3 jaar samenwerking of;
- Minimaal 3 jaar in loondienst;
- Verder gaan met dezelfde boekwaarden als overdrager

Vrijstelling schenk- en erfbelasting

Bedrijfsopvolgingsfaciliteit:

- Voortzetten onderneming, minimaal vijf jaar
- Schenker moet al 5 jaar ondernemer zijn
- Erflater moet al 1 jaar ondernemer zijn

Bedrijfsopvolgingsfaciliteit

1. Verschil liquidatiewaarde en voortzettingswaarde

en

2. € 1.071.987 (= bedrag voor 2018)

en

3. 83% van het meerdere

Landbouwbedrijf, vrije waarde	€ 3.000.000	
Voortzettingswaarde	- 1.800.000	
Verschil	- 1.200.000	voorwaardelijk vrijgesteld 1
Voortzettingswaarde	- 1.800.000	
Af: vrijstelling	- 1.072.000	voorwaardelijk vrijgesteld 2
Restant	- 728.000	
Af: 83%	- 604.000	voorwaardelijk vrijgesteld 3
Minimale overnamesom	- 124.000	

NB: bedragen toepassen op de gehele onderneming

Reële benadering overnamesom

Wensen overdrager zoals:

- Inkomen
- Spaargeld/ vermogen
- Woongenot
- (Andere) kinderen / erfgenamen

Overdrachtsbelasting

- Vrijstelling bij de inbreng van onroerende zaken in (en bij het aangaan van) een samenwerkingsverband artikel 15-1-e wet Belastingen Rechtsverkeer (BRV)
- Vrijstelling bij overdracht van een onderneming aan (pleeg-)kind, kleinkind, broer zus of aan hun echtgenoten, artikel 15-1-b wet BRV
- Vrijstelling landbouwgrond (NB: 10 jaarstermijn) artikel 15-1-q wet BRV

Vragen?

of anders later:

Peter Coppens

06 – 28 35 96 56

p.coppens@countus.nl