

Fiscale knelpunten Vrouw & Bedrijf LTO Nederland

(meer informatie: ir. H.J.H. Koehorst; hans.koehorst@zto.nl of 06 – 21 21 24 23)

Overdrachtsbelasting bij overdracht aan echtgenoot

Tot op heden is voor een boer of tuinder die het bedrijf wil overdragen aan zijn opvolger de verkrijging voor de opvolger alleen vrijgesteld van overdrachtsbelasting als de opvolger zijn of haar kinderen, kleinkinderen, broers en zussen of echtgenoten van de broers of zussen betreft. De vrijstelling houdt in: een besparing van 6% aan belastingafdracht. De vrijstelling geldt niet als de ondernemer het bedrijf wil overdragen aan zijn echtgenoot. Als echtelieden in gemeenschap van goederen zijn gehuwd levert dit geen problemen op: indien de helft wordt overgedragen aan de echtgenoot wordt dit niet gezien als 'verkrijgen' en levert het ook geen heffing van overdrachtsbelasting op. Wanneer er sprake is van huwelijksvoorwaarden, hetgeen steeds vaker het geval is, dan is er volgens de wet wel sprake van belastbare verkrijging.

LTO Nederland en VLB vinden het opmerkelijk dat een ondernemer zijn/haar bedrijf vrij van overdrachtsbelasting kan overdragen aan bijvoorbeeld een aangetrouwde schoonzus of zwager, maar niet aan de eigen echtgenoot. Wij zien geen enkele reden waarom de echtgenoot uitgesloten zou moeten zijn van een vrijstelling van de overdrachtsbelasting. Daarnaast is deze uitsluiting achterhaald, te meer omdat steeds meer huwelijken onder huwelijksvoorwaarden worden gesloten. Wij zouden daarom graag zien dat de vrijstelling van overdrachtsbelasting (artikel 15-1-b WBRv) bij overdracht aan opvolgers wordt verruimd naar de overname door de eigen echtgenoot.

Toepassing van de geruisloze doorschuiving artikel 3.63 Wet IB 2001 bij toetreding van partner van belastingplichtige in de zin van artikel 3.91 Wet IB 2001

De belangrijkste faciliteit met betrekking tot de bedrijfsoverdracht in de inkomstenbelasting is opgenomen in art. 3.63: de geruisloze overdracht. Bij een geruisloze overdracht wordt de onderneming door de stakende ondernemer overgedragen zonder dat hij hoeft af te rekenen over de stille reserves in de vermogensbestanddelen, die worden overgedragen. De bedrijfsopvolger neemt de fiscale claim op de stille reserves over (art. 3.63, lid 2 Wet IB 2001). Één van de voorwaarden voor de toepassing van de geruisloze overdracht, is dat de overdrager reeds 36 maanden voor de overdracht met de opvolger een samenwerkingsverband had, waarin de onderneming werd uitgeoefend (art. 3.63, lid 4 Wet IB 2001), of dat de opvolger al 36 maanden als werknemer in de onderneming werkzaam is geweest (art. 3.63, lid 5 Wet IB 2001).

In de Wet op de inkomstenbelasting 1964 was de faciliteit van het geruisloze doorschuiven opgenomen in artikel 17. De belangrijkste verschillen met de oude faciliteit (en een aanzienlijke verruiming) zijn, dat de huidige faciliteit niet alleen geldt binnen een beperkte kring van familieleden (echtgeno(o)t(e), kind en kleinkind), maar ook voor alle natuurlijke personen, waarbij de overdrager niet een bepaalde leeftijd bereikt hoeft te hebben. De hiermee samenhangende beperking, die in art. 3.63 Wet IB 2001 is aangebracht ten opzichte van artikel 17 Wet IB 1964, is de hiervoor al vermelde driejaarstermijn: de opvolger moet dus al drie jaar bij de over te dragen onderneming betrokken zijn.

LTO Nederland is van oordeel dat de driejaarstermijn niet zou moeten gelden voor de partner van belastingplichtige. De partner van belastingplichtige is door zijn gelieerdheid doorgaans al jarenlang nauw verbonden met de onderneming. Onder dergelijke omstandigheden wordt er in het bijzonder bij de partners onnodig een drempel opgeworpen bij het toetreden van partner tot de onderneming dan wel de toetreding tot een samenwerkingsverband met zijn/haar partner.