



NOTITIE BEDRIJFSOPVOLGINGSFACILITEIT

In de Successiewet 1956 is een belangrijke faciliteit (tegemoetkoming) opgenomen voor bedrijfsoverdrachten. Normaal gesproken, moet je bij een overdracht van een onderneming aan de overdragende partij de werkelijke waarde betalen van die onderneming, want anders is er sprake van een schenking. Hoe zit dat nu bij die faciliteit?

Allereerst wordt bekeken wat de waarde in het economisch verkeer is van de afzonderlijke bestanddelen van de over te dragen onderneming (dat heet de liquidatiewaarde of vrije verkoopwaarde).

Daarna ga je de going-concernwaarde bepalen. Dat is de waarde van de onderneming, waarbij er van wordt uit gegaan dat de onderneming nog juist rendabel kan worden gevoerd.

Je hebt dus de liquidatiewaarde en de going-concernwaarde. Het verschil tussen het bedrag van de liquidatiewaarde en de going-concernwaarde mag in ieder geval geschonken worden zonder heffing van schenkbelasting.

Van het bedrag van die going-concernwaarde mag vervolgens maximaal € 1.006.000,00 (gebaseerd op het jaar 2012) geschonken worden.

Schenkt de overdrager nog meer dan die € 1.006.000,00 dan is van dat meerdere nog weer 83% vrij van schenkbelasting en over de resterende 17% wordt dan slechts schenkbelasting geheven.

Hieronder een voorbeeld:

- liquidatiewaarde onderneming	€	2.000.000,00
- going-concernwaarde	€	1.100.000,00

De ouder wenst de onderneming in zijn geheel te schenken aan het voortzettende kind. Het verschil tussen €2.000.000,00 en € 1.100.000,00 (ofwel € 900.000,00) is geheel vrij van schenkbelasting.

Van het bedrag van € 1.100.000,00 kan € 1.006.000,00 worden geschonken vrij van schenkbelasting. Er blijft dan nog over € 94.000,00. Hiervan is 83% vrijgesteld en 17% belast; 17% van € 94.000,00 is € 15.980,00. Over dit laatste bedrag van € 15.980,00 is dan 10% schenkbelasting verschuldigd ofwel € 1.598,00.

Aan de bedrijfsopvolgingsfaciliteit zijn voorwaarden verbonden.

De belangrijkste is, dat de voortzetter de onderneming ten minste 5 jaar moet voortzetten. Indien deze termijn niet gehaald wordt, is over de gehele geschonken waarde alsnog schenkbelasting verschuldigd.

Hoewel de uiterste zorg is besteed aan de inhoud van dit bericht, aanvaardt de VASN geen aansprakelijkheid voor onvolledigheid of onjuistheid, noch voor de gevolgen daarvan.

Tekst voor het laatst bijgewerkt: februari 2012