

Staatsecretaris Van Rij heeft reeds een aantal voorstellen/aanpassingen bekend gemaakt voor het belastingplan 2024.

De belangrijkste voor onze praktijk zijn hier uitgelicht. Dit betreffen maatregelen voor box 3 en voor de bedrijfsopvolgingsregeling (BOR).

Voor wat betreft de BOR was menigeen bang voor een afschaffing of een substantiële versobering. De eerste geluiden zoals hieronder te lezen vallen allerzins mee met daarbij wel de kanttekening dat deze voorstellen uit dit Kabinet komen en het nog in de Tweede Kamer behandeld moet worden.

Verhuurd vastgoed aan derden

Met name de maatregel onder punt 27 roept veel vragen op. De vraag die als eerste opkomt is: wat wordt verstaan onder verhuurd vastgoed aan derden? Is dat ook de welbekende vastgoed vennootschap die wij vaak opnemen in de structuren? Of is het alleen verhuurd vastgoed buiten concern? Dat laatste lijkt logisch, maar dat is dus nog niet duidelijk. Als wordt aangesloten bij de huidige wetgeving omtrent de kleinschaligheidsaftrek dan kan verhuurd vastgoed binnen concern ook wel eens niet onder de BOR vallen. Dat laatste zou betekenen dat dan structuren waar een vastgoed vennootschap inzit mogelijk moet worden herzien. Wellicht dat de fiscale eenheid vennootschapsbelasting hier dan iets in kan betekenen? Al met al een goed bericht dat de BOR niet wordt afgeschaft, maar toch ook nog een aantal vragen die in de komende maanden hopelijk beantwoord worden door de Staatsecretaris.

VVE en Box 3

Het aandeel in het vermogen van een VvE is een vermogensrecht dat tijdens de overbruggingsperiode van box 3 in de categorie 'overige bezittingen' valt. Deze vermogensrechten worden door middel van deze maatregel onder de categorie banktegoeden geplaatst, omdat dit vermogen meestal op een bankrekening staat en deze categorie daarom beter bij dit vermogensbestanddeel past.

Derdenrekening notaris en Box 3

Het aandeel in het vermogen op de derdengeldenrekening van een notaris is een vermogensrecht dat tijdens de periode van de overbruggingswet box 3 in de categorie 'overige bezittingen' valt. Net zoals bij de aandelen in VvE worden de vermogensrechten door middel van deze maatregel onder de categorie banktegoeden geplaatst.

Defiscaliseren onderlinge vorderingen en schulden

Met deze maatregel worden vorderingen en schulden tussen fiscaal partners en tussen ouder en minderjarige kinderen gedefiscaliseerd. Dit betekent dat deze vorderingen en schulden niet meer in de belastingaangifte hoeven te worden vermeld. Bij ouders en minderjarige kinderen gaat het dan alleen om de situatie waarin het inkomen van het minderjarige kind aan de ouders wordt toegerekend omdat alleen dan sprake is van dezelfde aangifte.

27 Standaard aanmerken van verhuurd vastgoed als beleggingsvermogen in de BOR en DSR

Tot het wettelijk aanmerken van aan derden verhuurde onroerende zaken als beleggingsvermogen in de BOR en de DSR heeft het kabinet al in de Miljoenennota 2023 (MN23) besloten in het kader van de aanpak van opmerkelijke constructies en negatief geëvalueerde fiscale regelingen. Door het voorstel worden de BOR en DSR eenvoudiger en zal sprake zijn van minder juridische procedures. Ook voorkomt het dat de reikwijdte van de BOR en DSR onbedoeld toeneemt.

28 Verlagen vrijstellingspercentage BOR naar 70% boven 1,5 mln euro ondernemingsvermogen

De vrijstelling in de BOR wordt vanaf 2025 100% van de goingconcernwaarde van de onderneming tot 1,5 miljoen euro (nu: 1,2 miljoen euro) en 70% (nu: 83%) over het meerdere aan ondernemingsvermogen.

29 Afschaffen van de 5% doelmatigheidsmarge in de BOR en DSR

Deze doelmatigheidsmarge houdt in dat bij bv's beleggingsvermogen tot 5% van het ondernemingsvermogen wordt aangemerkt als ondernemingsvermogen. De doelmatigheidsmarge bereikt niet haar doel en is vatbaar voor constructies. De doelmatigheidsmarge wordt afgeschaft.

30 Keuzevermogen kwalificeert slechts voor BOR/DSR voor zover in de onderneming gebruikt

Bedrijfsmiddelen die gemengd worden gebruikt, kwalificeren slechts voor de BOR en de DSR voor zover ze daadwerkelijk binnen de onderneming worden gebruikt.

31 Toegang tot de BOR/DSR beperken tot reguliere aandelen met een minimaal belang van 5% (met uitzondering van preferente aandelen die in het kader van bedrijfsopvolging zijn uitgegeven en met behoud van de huidige verwateringsregeling)

Niet langer elk aanmerkelijk belang – hoe beperkt ook – komt in aanmerking voor de BOR en DSR, maar de toegang wordt beperkt tot reguliere aandelen met een belang van 5% die volledig meedelen in de winstgerechtigdheid en de liquidatieopbrengst. Dit leidt tot duidelijkheid voor ab-houders en zal naar de huidige inschatting uitvoering van de BOR en DSR kunnen vereenvoudigen en leiden tot minder constructies. De BOR en de DSR blijven gelden voor preferente aandelen die in het kader van een gefaseerde bedrijfsopvolging zijn uitgegeven en de verwateringsregeling blijft bestaan.

32 Versoepelingen van de bezits- en voortzettingseis BOR

De bezitseis en voortzettingseis bij de BOR staan op gespannen voet met de bedrijfseconomische dynamiek, zoals wijziging in de activiteiten of herstructurering. Daarom wordt voorgesteld te komen met een wetsaanpassing (of aanpassing lagere regelgeving) die veel knelpunten wegneemt.

33 Aanpak constructies BOR (dubbel-BOR en rollatorinvesteringen)

Er vindt oneigenlijk gebruik plaats van de BOR, bijvoorbeeld door personen (op hoge leeftijd) die hun grote vermogen omzetten in ondernemingsvermogen terwijl er geen reële bedrijfsoverdracht is. Naast de hiervoor genoemde maatregelen wordt bezien of deze constructies kunnen worden aangepakt door bijvoorbeeld een langere bezits- en voortzettingstermijn vanaf hoge leeftijd en een antimisbruikbepaling.