

Stappenplan bedrijfsoverdracht mkb-onderneming

Bij het vaststellen van de waarde van de mkb-onderneming bij een bedrijfsoverdracht in de familiesfeer kunnen de volgende acties/stappen worden onderscheiden:

Algemeen

1) *Indien van toepassing: het bepalen van de overnamesom bij ontbinding van de maatschap of vof op grond van de bepalingen in de maatschaps- of vof-overeenkomst.*

Bij de ontbinding wordt soms uitgegaan van een lagere waarde dan de waarde in het economisch verkeer. Ter voorkoming van misbruik is aan overname veelal een meerwaardeclausule (of anti-speculatiebeding: zie model '**Meerwaardeclausule**') verbonden.

[Redacted text]

Van belang hierbij is dat de fictiebepaling van artikel 11, lid 1 of 2 SW geldt. Hierin is bepaald dat een verkrijging op grond van verblijvings-, toebedelings- of overnemingsbedingen geacht wordt krachtens schenking of erfrecht te zijn verkregen. Neem contact op met uw regioadviseur indien partijen bij de bedrijfsovername een beroep op deze arresten willen doen;

2) *Als bij de bedrijfsovername geen beroep wordt of kan worden gedaan op de hiervoor genoemde arresten, ten aanzien van de inkomstenbelasting:*

[Redacted text]

[Redacted text]

- Going concernwaarde is maximaal € 1.134.403 (in 2022) en hoger dan de liquidatiewaarde. De vrijstelling is 100% over de going concernwaarde;

[Redacted text]

- Going concernwaarde is meer dan € 1.134.403 en lager dan de liquidatiewaarde. Het verschil tussen de going concernwaarde en de liquidatiewaarde is 100% vrijgesteld. Verder bedraagt de vrijstelling 100% over de going concernwaarde tot € 1.134.403 en geldt een vrijstelling van 83% over de going concernwaarde boven € 1.134.403. Zie ook het stroomschema voor de toepassing van de bedrijfsopvolgingsregeling model '**Bedrijfsopvolgingsfaciliteiten schenk- en erfbelasting**'.

4) *Bij stap 2 en 3:*

Het vaststellen van het aandeel van de overdragende partij in het volgens stap 2) en 3) vastgestelde