

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

[Redacted text]

Indien wordt gekozen voor de in stap 7) genoemde mogelijkheid van 'geruisloze doorschuiving' (zie model '**Verzoek doorschuiving onderneming artikel 3.63 IB**'), dient rekening te worden gehouden met een mogelijke korting wegens de door de opvolger over te nemen (latente) inkomstenbelasting. Uit de arresten van de Hoge Raad van 20 maart 2009, nrs. 43.393 en 43.394, volgt dat onder omstandigheden bij ontbinding van een samenwerkingsverband waardering tegen een lagere waarde dan die in het economisch verkeer in combinatie met een meerwaardeclausule niet altijd een belastbare schenking inhoudt.

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;

[Redacted text]

3) Als bij de bedrijfsovername wordt uitgegaan van een lagere waarde dan die volgt uit stap 2):

Bij een eventuele schenking kan gebruik worden gemaakt van een vrijstelling. De hoogte hiervan hangt af van de waarde van de onderneming.

[Redacted text]

- Going concernwaarde is meer dan € 1.205.871 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 € 1.205.871 en geldt een vrijstelling van 83% over de going concernwaarde boven € 1.205.871. 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