

Toelichting

Crediteringen

Bij geruisloze omzetting zijn een drietal crediteringen toegestaan:

1 **Belastingsschulden**

Creditering is toegestaan voor belastingsschulden en premies volksverzekeringen; zij bedraagt ten hoogste het op het overgangstijdstip per saldo materieel verschuldigde bedrag aan inkomstenbelasting en premies voor de volksverzekeringen. Met een per saldo te vorderen bedrag aan inkomstenbelasting, premies voor de volksverzekeringen hoeft geen rekening te worden gehouden.

2

3 **Fiscale oudedagsreserve (FOR)**

Creditering is mede toegestaan voor het bedrag waarvoor een FOR-lijfrente zal worden bedongen bij de BV na oprichting daarvan.

Aandelenkapitaal of agio

Het is in het algemeen niet noodzakelijk dat de aandelen a pari worden uitgegeven; het boeken van agio is dan toegestaan.

In dit model wordt een zodanig bedrag aan agio berekend waarbij het nominale kapitaal exact gelijk is aan de fiscale verkrijgingsprijs in box 2. Dit is overzichtelijk voor de klant. Bovendien kan na een wachttijd van drie jaren op een heel eenvoudige wijze het nominale kapitaal middels afstempeling belastingvrij worden teruggebracht naar € 1.

Zou men bij de inbreng uitgaan van € 1 aandelenkapitaal en het meerdere boeken als agio, dan dient voor de belastingvrije terugbetaling van het gestorte bedrag eerst het agio te worden omgezet in aandelenkapitaal.

Overdrachtsbelasting

Belastinglatenties

In verband met het verlagen van de tarieven voor de vennootschapsbelasting wordt het percentage voor de latentie lager dan de vroeger gebruikelijke 20% gesteld. In de praktijk wordt thans een percentage van 10% tot 15% gehanteerd. Met ingang van 2021 is het lage tarief verlaagd naar 15%. Het hoge tarief is niet verlaagd en is 25% gebleven.

Flex BV

Per 1 oktober 2012 is de wet Flexibilisering BV recht in werking getreden. Voor de inbreng heeft dat onder andere tot gevolg dat het nominaal kapitaal € 1 kan bedragen. Daarnaast moet er een uitkeringstest gedaan worden voordat dividend uitgekeerd kan worden, of kapitaal terugbetaald. Bij creatie van aandelen met bijzondere voorwaarden (stemrecht/winstrecht) moet erop gelet worden dat hierdoor geen waardeverschuiving plaatsvindt.