

Vorbereiding bedrijfsoverdracht IB-ondernehmung

In dit model wordt ingegaan op de meest voorkomende gevolgen van verkoop van de onderneming vanuit privé voor de heffing van IB, BRV en SW. Het model kan worden gebruikt voor het verkoopklaar maken van de onderneming.

→ beoordeling vanuit positie verkoper/verkopende ondernemer.

1. Tijdstip staking

Wanneer zal bedrijfsoverdracht plaatsvinden?:

- bepaal op basis van (het verwachte) tijdstip van sluiten van de overeenkomst het stakingsmoment:
→ is er nog tijd voor planning?

Tip: vaak is er voor toepassing van fiscale faciliteiten tijd nodig en het is dus zaak om vroegtijdig bedrijfsoverdracht ter sprake te brengen (vanaf ca. 5 jaar voor overdracht).

2. Status verkoper

Bepaal of de verkoper voor de inkomstenbelasting (op het moment van staking):

- ondernemer is (*artikel 3.4 Wet IB 2001*) of
- medegerechtigde is (*dat is niet de 'bijzondere schuldeiser' van artikel 3.3, lid 1, letter b Wet IB 2001*),

in verband met de toepassing van de volgende faciliteiten:

	artikelen	ondernemer	medegerechtigde
- stakingsaftrek	3.79 Wet IB 2001	ja, tenzij *	nee
- MKB-winstvrijstelling	3.79a Wet IB 2001	ja	nee
- stakingslijfrente	3.128 en 3.129 Wet IB 2001	ja	nee, tenzij **
- geruisloze doorschuiving	3.63 Wet IB 2001	ja	ja
- geruisloze inbreng in BV	3.65 Wet IB 2001	ja	nee, tenzij **
- bedrijfsopvolging successiewet	35b SW	ja, tenzij ***	ja, tenzij ***
- bedrijfsopvolging overdrachtsbel.	15.1.b BRV	ja	ja

Toelichting:

* zie wettekst: mogelijk beperkt na eerder geruisloze doorschuiving: zie hierna;

** zie wettekst 3.129, lid 4 en 3.65: de medegerechtigde heeft slechts recht op toepassing van de stakingslijfrente en de faciliteit van de geruisloze inbreng als de medegerechtigde de rechtstreekse voortzetting vormt van een eerder ondernemerschap;

*** Aan de verkrijging van een medegerechtigde worden aanvullende voorwaarden gesteld. Voor een uitgebreid overzicht van de voorwaarden wordt verwezen naar model **E.395** (schema bedrijfsopvolgingsregeling SW).

Uiteraard moet voor het overige nog bepaald worden of aan de diverse voorwaarden van de faciliteiten wordt voldaan.