

Bedrijfsopvolging en herstructurering

In augustus 2017 heeft Joep Verbaarschot de Master Fiscale Economie afgerond aan de Tilburg School of Economics and Management, Tilburg University. De onderstaande tekst is een samenvatting van de MSc thesis.

Om belastingheffing geen bedreiging te laten zijn voor een reële bedrijfsopvolging, heeft de wetgever bedrijfsopvolgingsfaciliteiten ingevoerd om een bedrijfsoverdracht voor de inkomstenbelasting en de schenk- en erfbelasting fiscaal vriendelijk te laten plaatsvinden. Belangrijke voorwaarden om de faciliteiten toe passen zijn de dienstbetrekkingseis in de Wet inkomstenbelasting 2001 en de bezits- en voortzettingseis in de Successiewet 1956. Omdat het voorafgaand aan een bedrijfsopvolging niet ongebruikelijk is om te herstructureren, is het de vraag wat de invloed van een herstructurering is op de toepassing van de bedrijfsopvolgingsfaciliteiten.

Uit het onderzoek volgt dat een herstructurering het voldoen aan de dienstbetrekkingseis erg kan frustreren. Dit is met name het geval omdat de dienstbetrekkingseis vooral naar de juridische werkelijkheid kijkt en niet zozeer naar de economische. Het onderzoek pleit in eerste instantie voor afschaffing van de dienstbetrekkingseis. Mocht dit echter een stap te ver zijn, dan pleit het onderzoek voor een meer economische invulling van deze eis. De bezits- en voortzettingseis worden minder gefrustreerd door een herstructurering. Bij deze eisen is vooral onduidelijkheid over de reikwijdte ervan. Het onderzoek pleit hier voor een dynamische invulling van deze twee eisen.

Indien u geïnteresseerd bent in deze MSc thesis neem dan contact op via tifb@tilburguniversity.edu met het Tilburg Institute for Family Business om een PDF file van de MSc thesis op te vragen.