

De problematiek van een holdingvennootschap bij de bedrijfsopvolgingsfaciliteit

In januari 2018 heeft Kevin Dubbeld de Master Fiscaal Recht afgerond aan de Tilburg Law School, Tilburg University. De onderstaande tekst is een samenvatting van de MSc thesis.

De toepassing van de bedrijfsopvolgingsfaciliteit op een holdingvennootschap staat in deze scriptie centraal. Niet alleen is het onderwerp relevant door het arrest van de Hoge Raad op 22 april 2016, ook is het onderwerp relevant omdat het in de praktijk gebruikelijk is dat de structuur van een onderneming uit een holdingvennootschap en één of meerdere (100%) werkmaatschappijen bestaat. Aangezien in dit soort situaties de hoofdregel van artikel 35c lid 1 SW 1956 geen soelaas biedt, dient uitgeweken te worden naar de toerekeningsbepaling van artikel 35c lid 5 SW 1956.

Uit het onderzoek volgt dat toepassing van de bedrijfsopvolgingsfaciliteit in specifieke gevallen van een reële bedrijfsopvolging niet – of in mindere mate – toegepast kan worden. Vervolgens wordt geanalyseerd hoe in de Duitse en Vlaamse faciliteit met dit soort gevallen omgesprongen wordt en welke vereisten deze faciliteiten kennen. Het onderzoek pleit tot de introductie van een familieperspectief. Dit familieperspectief zou ertoe kunnen leiden dat indien sprake is van een aandelenbelang van meer dan 50 % verspreid over de familie, de bedrijfsopvolgingsfaciliteit alsnog toepassing vindt. Daarnaast wordt ook ingegaan op de maatstaf op grond waarvan vastgesteld of sprake is van een AB en wordt geconcludeerd dat de wetgever aan zet is.

Indien u geïnteresseerd bent in deze MSc thesis neem dan contact via tifb@tilburguniversity.edu op met het Tilburg Institute for Family Business.