



Het eindtijdstip van de TBS-regeling

23 februari 2011

De Hoge Raad heeft begin vorig jaar met twee arresten duidelijkheid gegeven over het ingangstijdstip van de terbeschikkingstellingsregeling. Deze arresten vormen de basis om ook het eindtijdstip van de TBS-regeling vast te stellen, zo blijkt uit enkele uitspraken van Hof Leeuwarden.

Arend Kalma bezat 63% van de aandelen BV X, zijn broer Sjoerd had de andere 37% in bezit. BV X was actief op het gebied van natuurontwikkeling. Arend en Sjoerd waren in privé – in de verhouding 60-40 – eigenaar van diverse landerijen die aan BV X waren verpacht. Die landerijen vielen onder de terbeschikkingstellingsregeling, en wel vanaf 1 januari 2001, de datum van invoering van deze regeling.

Begin 2001 raakten Arend en Sjoerd 2001 gebrouilleerd. Kort daarop, per 26 april 2001, beëindigden zij de pachtovereenkomst met de BV en vatten zij het plan op om de landerijen te gaan verkopen. De landerijen bleven ná 26 april nog wel feitelijk in gebruik bij BV X. Vanaf 1 november 2001 kwamen de landerijen in gebruik bij BV Z, een vennootschap van Sjoerd Kalma waarin hij zijn deel van de activiteiten van BV X voortzette. In februari 2002 werden de landerijen verkocht aan een projectontwikkelaar.

De inspecteur rekende 60% van de winst bij de verkoop van de landerijen tot Arend's inkomen in 2002, als TBS-inkomen. Arend was het daar niet mee eens. Hij stelde dat de TBS-regeling voor hem al eerder, in 2001, was beëindigd. Uiterlijk per 1 november 2001, toen de feitelijke terbeschikkingstelling van de landerijen aan zijn BV X was beëindigd. Per die datum moest de meerwaarde van de landerijen worden vastgesteld, en daarvan kwam hem 60% toe als TBS-inkomen.

Rechtbank Leeuwarden was het daarmee eens, maar Hof Leeuwarden niet.

Het hof besliste dat de feitelijke beëindiging van de terbeschikkingstelling niet per definitie tot gevolg heeft dat de vermogensbestanddelen op dat tijdstip uit de TBS-regeling overgaan naar het vermogen van box III. Het hof baseerde die beslissing op de arresten van de Hoge Raad van januari 2010, waarin is uitgemaakt dat de TBS-regeling al van toepassing kan zijn vóórdát de feitelijke terbeschikkingstelling is gestart. Zie ook BelastingBelangen februari 2010: [Het ingangstijdstip van de TBS-regeling](#)

Het hof paste dezelfde redenering toe om het eindtijdstip van de TBS-regeling vast te stellen. Het hof vond het aannemelijk dat de twee broers Kalma de landerijen in 2001 hadden aangehouden in afwachting van een geschikte gelegenheid om die te verkopen. De landerijen waren na het ontbinden van de pachtovereenkomst tot aan de verkoop in 2002 niet voor andere doeleinden gebruikt. Daarmee stond voor het hof vast dat de landerijen in 2001 niet uit het TBS-vermogen waren verdwenen, en dat die ook bij de verkoop en levering in februari 2002 nog steeds onder de TBS-regeling vielen. De inspecteur had de met de verkoop behaalde winst terecht in 2002 tot het TBS-inkomen gerekend.

Commentaar

Een identieke benadering voor het vaststellen van het begin- en eindtijdstip van de TBS-regeling is

een goede zaak. Met zo'n aanpak kan de praktijk goed uit de voeten. De belanghebbende die de TBS-regeling per direct wil beëindigen, op het tijdstip dat de feitelijke terbeschikkingstelling aan zijn BV stopt, zal dat TBS-vermogensbestanddeel – het pand, of zoals in de bovenstaande procedure de landerijen – direct voor andere doeleinden moeten gaan gebruiken.