



## Aangaan firma: gevolgen voor de BOF?

28 juni 2012

**Drie jaar geleden heeft mijn vader zijn IB-onderneming – fiscaal geruisloos – aan mij overgedragen, door een schenking. Bij die overdracht hebben we gebruik gemaakt van de doorschuiffaciliteit in de inkomstenbelasting, én van de bedrijfsopvolgingsfaciliteit in de successiewet. Die twee faciliteiten zijn vaker in BelastingBelangen beschreven, en van die artikelen hebben wij profijt gehad. Nu, drie jaar na die bedrijfsoverdracht wil ik mijn 'tweede man' in de zaak een aandeel in het bedrijf geven: ik wil met hem een firma aangaan, met een winstverdeling (in eerste instantie) van 70% voor mij, 30% voor hem. Bij het aangaan van de firma wil ik de stille reserves en goodwill niet voor een evenredig deel (30%) aan hem overdragen: die behoud ik mij voor. Heeft het aangaan van de firma op deze manier nog (averechtse) fiscale gevolgen voor de eerdere toepassing van de doorschuiffaciliteit en de BOF?**

### Antwoord

Jazeker.

Bij de schenking van de IB-onderneming drie jaar geleden heeft u gebruik gemaakt van twee faciliteiten, waardoor de heffing van inkomsten- en schenkbelasting is doorgeschoven en uitgesteld. De wet stelt diverse voorwaarden aan de toepassing van die faciliteiten. Een van die voorwaarden is dat u als opvolger de door schenking verkregen onderneming moet voortzetten. Zie ook Belastingbelangen, augustus 2009: [Bedrijfsopvolging door schenking of vererving van de onderneming](#).

De doorschuifregeling in de inkomstenbelasting kent wel een voortzettingseis, maar de wet noemt daarbij geen termijn. Nu u de doorgeschoven onderneming al drie jaar als zelfstandig ondernemer hebt voortgezet, is aan de voortzettingseis uit die wetsbepaling wel voldaan.

Dat ligt anders voor de bedrijfsopvolgingsfaciliteit (BOF) in de successiewet.

Die faciliteit kent wél een strikte termijn van voortzetting: u moet de verkregen onderneming vijf jaar voortzetten. Die termijn heeft u er nog niet op zitten. Als u uw onderneming inbrengt in een firma, een samenwerkingsverband, gaat het economisch belang bij die onderneming over naar uw medefirmant, uw tweede man, naar rato van zijn winstaandeel, ofwel 30%. U staakt dan een evenredig deel – 30% - van uw onderneming. Voor de inkomstenbelasting kunt u de afrekening over de verschoven stille reserves en goodwill (van 30% van het geheel) vermijden door een voorbehoud van stille reserves, maar er blijft sprake van een gedeeltelijke staking. En dat betekent dat u niet aan de voorwaarden van de BOF voldoet, u zet de onderneming niet onverkort vijf jaar voort. Door deze bedrijfsoverdracht zal de eerder toegepaste vrijstelling voor de schenkbelasting worden teruggenomen.

Dat kan niet uw bedoeling zijn. U moet op zoek naar een ander oplossing om uw tweede man nog ruim twee binnen uw bedrijf vast te houden, voordat u hem een aandeel in de zaak kunt overdragen.