



MKB-winstvrijstelling: ook bij inbreng in BV met terugwerkende kracht

28 oktober 2012

De ondernemer die zijn eenmanszaak inbrengt in een BV met terugwerkende kracht tot 1 januari van het kalenderjaar, heeft recht op de 12% MKB-winstvrijstelling op de stakingswinst. Dat de onderneming in dat kalenderjaar – door de inbreng met terugwerkende kracht – niet meer voor rekening en risico van de ondernemer, maar van de BV wordt gedreven, heeft niet tot gevolg dat het recht op de MKB-winstvrijstelling verloren gaat. Ook niet als de ondernemer zijn stakingswinst fiscaal in dat kalenderjaar verantwoordt. De Hoge Raad heeft dat recent beslist, en in cassatie de andersluidende uitspraak van rechtbank Breda verworpen.

John Strijker junior exploiteerde samen met zijn vader een voegersbedrijf. John bracht zijn aandeel in de firma per 14 maart 2007 in een BV in. Die inbreng vond plaats met terugwerkende kracht tot 1 januari 2007. Strijker junior gaf zijn stakingswinst aan in de aangifte over 2007, en claimde de (toen nog 10%) MKB-winstvrijstelling over de stakingswinst. De inspecteur verleende die aftrek niet, en Rechtbank Breda was het daar mee eens. Door de inbreng van de onderneming in de BV met terugwerkende kracht tot 1 januari 2007 dreef Strijker junior in dat jaar geen onderneming meer voor zijn rekening en risico: hij was in 2007 geen ondernemer voor de heffing van inkomstenbelasting, en had derhalve geen recht op de MKB-winstvrijstelling. Zie ook BelastingBelangen, oktober 2011: [MKB-winstvrijstelling op stakingswinst verspeeld!](#)

De Hoge Raad heeft deze uitspraak vernietigd. Ons hoogste rechtscollege besliste dat de wetgever met het invoeren van de MKB-winstvrijstelling een effectieve vermindering van de belastingdruk op de winst uit onderneming had beoogd. Daarmee stond voor de Hoge Raad vast dat het voor de hand ligt om deze vrijstelling toe te passen op de totale winst uit onderneming. Dus inclusief de stakingswinst. Ook als die winst wordt verantwoord in een jaar waarin de onderneming niet meer voor rekening van de belastingplichtige wordt gedreven. De stakingswinst vormt dan een nagekomen bate die direct causaal verband houdt met de periode waarin de onderneming nog wel voor rekening en risico van de ondernemer werd gedreven. De Hoge raad vernietigde de uitspraak van Rechtbank Breda: de MKB-winstvrijstelling werd alsnog verleend.

Commentaar

Een nuttige uitspraak. De Hoge Raad komt tot deze gunstige beslissing op grond van de wetsgeschiedenis van de MKB-winstvrijstelling. Met dit arrest in de hand maakt het niet meer uit of de ondernemer de stakingswinst bij inbreng van zijn eenmanszaak in de BV aangeeft in het laatste jaar van zijn ondernemerschap, of in het daaropvolgende jaar van de juridische inbreng in de BV.