

vereniging  
FamilieBedrijven  
Nederland

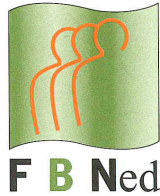
Maartensdijkseweg 7E  
3723 MC Bilthoven  
T +31 (0)346 25 80 33  
F +31 (0)346 21 37 60  
E info@fbned.nl  
KvK nummer: 27177848

## Position Paper van FB Ned – September 2009

In zake : Wijzigingsvoorstellen op de Successiewet  
T.b.v. : rondetafelgesprek vaste commissie voor Financiën  
woensdag 23 september 2009

### Samenvatting

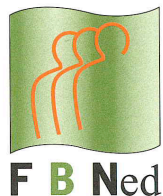
- Rode draad Belastingplan 2010: "Meer en makkelijker ondernemen. Ondernemers zijn de ruggengraat van de economische ontwikkeling. Zij zijn de motor achter de werkgelegenheid, productiviteit en groei".
- Bij familiebedrijven staat het ondernemerschap en de continuïteit van generatie op generatie centraal.
- De bedrijfsopvolgingsfaciliteit (BOF) is in fiscale zin een uiterst belangrijk instrument om de continuïteitsdoelstellingen en ondernemende ambities van familiebedrijven te realiseren.
- De vereniging van Familiebedrijven in Nederland (FB Ned) is dan ook zeer content met de verhoging van de vrijstelling bij de overdracht en overgang van bedrijfsvermogen van 75 naar 90%.
- Wat ons verbaast in de tot nu door de staatssecretaris gepresenteerde stukken en meningen is het feit dat nieuwe drempels en beperkingen worden opgeworpen voor deze overgang van generatie naar generatie.
- Deze drempels en beperkingen betreffen de ideeën en voorstellen inzake fictief – en meetrek aanmerkelijk belanghouders, alsmede de eisen die worden geformuleerd voor het direct of indirect aandeelhouderschap.
- Deze voorwaarden schieten hun doel ver voorbij en zullen leiden tot grote problemen voor duizenden familiebedrijven.
- De eis dat de echte aanmerkelijk belanghouder een belang van tenminste 5% in de werkmaatschappij moet hebben leidt er toe dat bij bedrijven met meerdere aandeelhouders het individuele belang bij de werkmaatschappij onder de 5% kan dalen waardoor de BOF niet meer van toepassing is.
- Als er sprake is van een fictief aanmerkelijk belang dan geldt als voorwaarde dat dit een fictief aanmerkelijk belang direct in de werkmaatschappij is dan wel, als er sprake is van een holdingstructuur, er sprake is van een fictief aanmerkelijk belang in de holding terwijl die holding alle aandelen in de werkmaatschappij houdt.



vereniging  
FamilieBedrijven  
Nederland

Maartensdijkseweg 7E  
3723 MC Bilthoven  
T +31 (0)346 25 80 33  
F +31 (0)346 21 37 60  
E info@fbned.nl  
KvK nummer: 27177848

- Tot overmaat van ramp wordt deze nieuwe voorwaarde nu ook doorgetrokken naar de (gewijzigde) regelingen voor doorschuiving van de aanmerkelijk belangclaim. Indien niet aan deze voorwaarde wordt voldaan dan leidt dit tot onmiddellijke afrekening in de inkomstenbelasting bij schenking en overlijden.
- In de huidige regeling geldt alleen de eis dat sprake dient te zijn van een aanmerkelijk belang krachtens de Wet op de Inkomstenbelasting. De aandelen behoren dan tot Box 2. Dat lijkt ons meer dan voldoende. Voor beleggingen geldt dan dat deze tot Box 3 behoren en uiteraard niet voor een faciliteit in aanmerking komen.
- In de huidige praktijk van de Successiewet kunnen ook kleine familieaandeelhouders, met een belang van minder dan 5% die fictief of meetrek aanmerkelijk belanghouder zijn gebruik maken van de BOF. Als voorwaarde geldt dat vervreemding van de aandelen binnen 5 jaar na overgang wordt "gestraft" met het met terugwerkende kracht afdragen van de successierechten. Dit is een afdoende regeling.
- Onder omstandigheden zal bij de overgang van bedrijfsvermogen van de 3<sup>e</sup> naar de 4<sup>e</sup> generatie praktisch niemand meer in aanmerking komen voor de BOF. Bovendien dient er direct afgerekend te worden. De heffing kan oplopen tot 40 procent. Grote bedragen moeten dan aan de fiscus worden afgedragen door kleine aandeelhouders, wat een aanslag betekent op de geldmiddelen van de onderneming. Dit herhaalt zich bij iedere generatiewisseling!
- Daarom verzoeken wij u dringend de geschetste drempels voor de continuïteit van de familieonderneming met de daaraan verbonden ondernemende familie te slechten en voort te bouwen op de huidige praktijk. Doel is immers dat het bestaande kapitaal, het risicodragend vermogen, beschikbaar blijft om te ondernemen.



vereniging  
FamilieBedrijven  
Nederland

Maartensdijkseweg 7E  
3723 MC Bilthoven  
T +31 (0)346 25 80 33  
F +31 (0)346 21 37 60  
E info@fbned.nl  
KvK nummer: 27177848

### Introductie

De staatssecretaris van Financiën schrijft in zijn presentatie van het Belastingplan 2010: "Meer en makkelijker ondernemen. Ondernemers zijn de ruggengraat van de economische ontwikkeling. Zij zijn de motor achter de werkgelegenheid, productiviteit en groei".

De vereniging van Familiebedrijven in Nederland (FBNed) kan zich geheel vinden in deze bewoordingen. Wij zijn een vereniging die een aanzienlijk aantal middelgrote, grote, en ook lang bestaande bedrijven tot zijn leden telt. Familieondernemingen die de continuïteit centraal stellen. Wij zijn van mening dat voor het woord "ondernemers" in bovenstaande quote met net zo veel recht gelezen kan worden "ondernemingen". De ondernemer kan en zal niet ondernemen zonder onderneming.

### Bedrijfsopvolgingsfaciliteit versterkt continuïteit

Continuïteit – dat juist bij bedrijfsopvolging centraal staat – daar zetten onze leden zich voor in, het is een deel van hun passie. Vandaar dat onze vereniging in haar bijdrage in de discussie over de Successiewet zich geconcentreerd heeft op de bedrijfsopvolgingsfaciliteit (BOF).

Het gaat bij onze leden om de continuïteit van de onderneming, van het individuele ondernemerschap, van de gezamenlijke ondernemingszin en ambities. En wel door het waarborgen van een stabiel, persoonlijk en betrokken aandeelhouderschap van generatie op generatie. Dat geeft ook nog eens continuïteit van herkenbare principes en cultuur, van verantwoordelijkheid en rentmeesterschap.

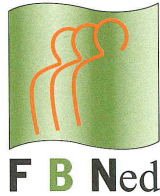
De BOF is in fiscale zin een uiterst belangrijk instrument om de continuïteitsdoelstellingen en ondernemende ambities van familiebedrijven te realiseren. Wij zijn dan ook zeer content met de verhoging van de vrijstelling bij de overdracht en overgang van bedrijfsvermogen van 75 naar 90%.

De Successiewet speelt zich voornamelijk af in het domein van het gezin, van de familie. Het gaat over ouders en kinderen, kleinkinderen, familieleden enz.

De BOF is dus bij uitstek bedoeld voor familieondernemingen, of dit nu de overdracht van de onderneming van vader op zoon betreft, of van generatie op generatie. Het gaat niet over de overgang van de onderneming door verkoop. De huidige Successiewet en daaruit ontstane praktijk inzake schenking en vererven erkent dat ten volle.

### Nieuwe voorwaarden bedreigen continuïteit duizenden familiebedrijven

Wat ons verbaast in de tot nu door de staatssecretaris gepresenteerde stukken en meningen is het feit dat nieuwe drempels en beperkingen worden opgeworpen voor deze overgang van generatie naar generatie.



vereniging  
FamilieBedrijven  
Nederland

Maartensdijkseweg 7E  
3723 MC Bilthoven  
T +31 (0)346 25 80 33  
F +31 (0)346 21 37 60  
E info@fbned.nl  
KvK nummer: 27177848

Deze drempels en beperkingen betreffen de ideeën en voorstellen inzake fictief – en meetrek aanmerkelijk belanghouders, alsmede de eisen die worden geformuleerd voor het direct of indirect aandeelhouderschap.

Wij verwijzen naar onze brieven en annex notities aan de leden van de VKC Financiën d.d. 29 mei en 4 september 2009.

Dat de overgang van beleggingsvermogen niet wordt gefaciliteerd begrijpen wij. Terecht worden dan ook de eisen dat er sprake moet zijn van een materiële onderneming en dat er een strenge begrenzing is aan eventueel aanwezige beleggingen herhaald en verzwaaard.

Waarom er ook nog aanvullende voorwaarden aan de aandeelhouders worden gesteld is ons onduidelijk. Deze voorwaarden schieten hun doel ver voorbij en zullen leiden tot grote problemen voor tenminste drieduizend familiebedrijven.

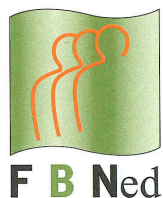
De eis dat de echte aanmerkelijk belanghouder een belang van tenminste 5% in de werkmaatschappij moet hebben leidt er toe dat bij bedrijven met meerdere aandeelhouders het individuele belang bij de werkmaatschappij onder de 5% kan dalen waardoor de BOF niet meer van toepassing is.

Als er sprake is van een fictief aanmerkelijk belang dan geldt als voorwaarde dat dit een fictief aanmerkelijk belang direct in de werkmaatschappij is dan wel, als er sprake is van een holdingstructuur, er sprake is van een fictief aanmerkelijk belang in de holding terwijl die holding 100% van de aandelen in de werkmaatschappij houdt. Wordt niet aan deze voorwaarde voldaan dan wordt de aandeelhouder als belegger aangemerkt.

De term "belegger" is trouwens in het domein van het gezin en de familie en dus in de overgang van bedrijfsvermogen van generatie naar generatie via schenken en vererven niet aan de orde. De nieuwe generatie, of het nu één zoon/dochter is, of een hele generatie, is praktisch nooit een nieuwe "kapitaalverstrekker". Het doel is immers dat het bestaande kapitaal, het risicodragend vermogen dat er is, beschikbaar blijft. En in vertrouwde handen!

Tot overmaat van ramp wordt deze nieuwe voorwaarde nu ook doorgetrokken naar de (gewijzigde) regelingen voor doorschuiving van de aanmerkelijk belangclaim. Indien niet aan deze voorwaarde wordt voldaan dan leidt dit tot onmiddellijke afrekening in de inkomstenbelasting bij schenking en overlijden.

Het is ons volstrekt niet duidelijk waarom er een aanvullende voorwaarde wordt gesteld aan de aandeelhouder. In de huidige regeling geldt alleen de eis dat sprake dient te zijn van een aanmerkelijk belang krachtens de Wet op de Inkomstenbelasting. De aandelen behoren dan tot Box 2. Dat lijkt ons meer dan voldoende. Immers, hiermee is gegeven dat op de aandelen een inkomstenbelastingclaim van 25% rust. Voor beleggingen geldt dan dat deze tot Box 3 behoren en uiteraard niet voor een faciliteit in aanmerking komen.



vereniging  
FamilieBedrijven  
Nederland

Maartensdijkseweg 7E  
3723 MC Bilthoven  
T +31 (0)346 25 80 33  
F +31 (0)346 21 37 60  
E info@fbned.nl  
KvK nummer: 27177848

In de huidige praktijk van de Successiewet kunnen ook kleine familie-aandeelhouders, met een belang van minder dan 5% die fictief of meetrek aanmerkelijk belanghouder zijn gebruik maken van de BOF.

Daar is een wettelijke voorwaarde aan verbonden: vervreemding van de aandelen binnen 5 jaar na overgang wordt "gestraft" met het met terugwerkende kracht afdragen van de successierechten, die destijds zouden zijn opgelegd als de BOF niet van toepassing zou zijn geweest.

Kleine aandeelhouders, waarvan er velen zijn in talloze familiebedrijven, committeren zich dus voor 5 jaar aan het aandeelhouderschap.

Naar onze mening is het niet gepast deze groep – vaak jonge mensen in ontwikkeling – te kenmerken als "belegger". Bij deze groep zitten juist de nieuwe en toekomstige ondernemers. Zoals opgemerkt: deze aandelen kwalificeren nu als aanmerkelijk belang, hierop rust een inkomstenbelastingclaim van 25%.

De meetrekregeling zoals die in de huidige praktijk wordt toegepast is een instrument om de geleidelijke overgang van de generaties te faciliteren. Het is in dit licht ook niet passend om bij schenking van aandelen als eis te stellen dat de begiftigde als bestuurder werkzaam is in de onderneming. Hiervoor is het vaak nog veel te vroeg! En bovendien kan het aantal beschikbare bestuurszetels, gezien de grootte van de onderneming, minder zijn dan het aantal familie-aandeelhouders.

Onder omstandigheden zal bij de overgang van bedrijfsvermogen van de 3<sup>e</sup> naar de 4<sup>e</sup> generatie praktisch niemand meer in aanmerking komen voor de BOF. Er dient bovendien direct afgerekend te worden over de aanmerkelijk belangclaim in de inkomstenbelasting. De heffing kan oplopen tot 40 procent. Dit herhaalt zich bij iedere generatiewisseling!

Grote bedragen moeten dan aan de fiscus worden afgedragen door kleine aandeelhouders, wat een aanslag betekent op de geldmiddelen van de onderneming. Geldmiddelen die niet meer beschikbaar zijn om te ondernemen. Daarmee zou een eind kunnen komen aan de onderneming.

### Verzoek

Wij kunnen ons niet voorstellen dat deze effecten bedoeld zijn in de voorliggende wijzigingsvoorstellen.

De staatssecretaris wil meer en makkelijker ondernemen faciliteren. Terecht! Onze leden willen ook "duurzaam" - voor de lange termijn – ondernemen.

Daarom verzoeken wij u dringend de geschetste drempels voor de continuïteit van de familieonderneming met de daaraan verbonden ondernemende familie te slechten en voort te bouwen op de huidige praktijk. Doel is immers dat het bestaande kapitaal, het risicodragend vermogen, beschikbaar blijft om te ondernemen.