



Checklist verzoeken bedrijfsopvolging

Bent u van plan een verzoek in te dienen voor vooroverleg of toepassing van de doorschuifregeling van [artikel 4.17a](#) en [artikel 4.17c](#) Wet IB 2001 of de bedrijfsopvolgingsregeling van [artikel 35b](#) Successiewet 1956? In dit overzicht leest u welke algemene informatie nodig is bij behandeling van dit verzoek. Om uw verzoek spoedig te kunnen afhandelen vragen we u om onderstaande checklist door te nemen en hiermee rekening te houden bij het opstellen van uw verzoek.

Vooroverleg

- ☐ Als sprake is van vooroverleg, ten aanzien van welke specifieke punten vraagt u de Belastingdienst om een standpunt?

Algemeen

- ☐ Wat zijn de Burgerservicenummers van de betrokken personen?
- ☐ Welk huwelijksgoederenregime is van toepassing ten aanzien van de aandelen bij de schenker of erflater?
- ☐ Hoe ziet het structuuroverzicht eruit van de betrokken vennootschappen?
Geef ook aan voor welk percentage het belang in bezit is en per wanneer. Vermeld ook het RSIN van de betrokken vennootschappen en licht toe welke vennootschap welke activiteiten verricht.
- ☐ Beschrijf eventuele fusies, splitsingen of andere herstructureringen.
Geef een accurate beschrijving van de transacties, waaronder een structuuroverzicht per genomen stap. Stuur de conceptakten mee. Stuur ook de splitsingsbalansen mee, waaruit de verdeling van de activa en passiva blijkt.
- ☐ Stuur de uitgebreide commerciële jaarrekeningen met specificaties en toelichtingen van de betrokken vennootschappen mee.
Stuur ook de jaarrekening van de vennootschappen die niet zijn meegeconsolideerd.
- ☐ Stuur van de betrokken vennootschappen een specificatie van de liquiditeiten, de uitstaande geldleningen, rekening courant-verhoudingen, effecten en vastgoed dat ter beschikking wordt gesteld aan een ander of daartoe bestemd is.
Stuur ook uw toelichting of dit kwalificeert als beleggingsvermogen of ondernemingsvermogen. Wat betreft de geldleningen gaat het met name om de onder de vaste activa en de vlottende activa verantwoorde 'uitstaande geldleningen' en 'overige vorderingen'. Handelsdebiteuren en dergelijke vallen hier dus buiten.
- ☐ Bent u van mening dat beleggingsvermogen is gefinancierd met vreemd vermogen? Stuur dan een onderbouwing mee.

- ☐ Stuur een toerekeningsbalans, waarin alle bezittingen en schulden van de onderliggende vennootschappen zijn toegerekend aan de vennootschap waarvan de aandelen worden geschonken dan wel vererven.

De toerekening dient plaats te vinden op basis van artikel 4.17a, 5^e lid, Wet IB 2001 jo. artikel 35c, 5^e lid Successiewet 1956. Deze bepaling is ook van toepassing bij schenking (vgl. artikel 4.17c, 3^e lid, Wet IB 2001 jo. artikel 35c, 5^e lid Successiewet 1956).

- ☐ Zijn door de vennootschappen soort aandelen uitgegeven?
Stuur in dat geval de statuten van deze vennootschap mee. Licht toe of deze aandelen worden aangemerkt als preferente aandelen en of deze voldoen aan de verzwaarde voorwaarden voor toepassing van de doorschuifregeling en bedrijfsopvolgingsregeling.

Doorschuifregeling inkomstenbelasting

- ☐ Bevestig dat de aandelen of winstbewijzen bij de vervreemder dan wel de erflater niet behoren tot een aanmerkelijk belang op grond van artikel 4.10 Wet IB 2001.
- ☐ Bevestig dat de verkrijgers binnenlands belastingplichtig zijn en dat de aandelen niet gaan behoren tot het vermogen van een onderneming of werkzaamheid.
- ☐ Zorg ervoor dat zowel de schenker (of namens erflater) als de verkrijger het verzoek ondertekenen.
- ☐ Geef een onderbouwing van de door te schuiven verkrijgingsprijs van de aandelen. Stuur documenten mee waaruit die prijs blijkt.

Bedrijfsopvolgingsregeling Successiewet

- ☐ Geef aan of in de periode tot 5 jaar voor schenking nieuwe activiteiten zijn ontplooid in de organisatie. Vermeld welke vermogensbestanddelen voor die activiteiten worden gebruikt.
Is, ook met inachtneming van de eerdere vraag over de structuur, voldaan aan de beziteis van de Successiewet 1956? Onderbouw uw standpunt.
- ☐ Geef aan of naar verwachting in de periode tot 3 jaar na schenking activiteiten gestaakt zullen worden. Vermeld welke vermogensbestanddelen voor die activiteiten worden gebruikt.
- ☐ Stuur een berekening van de totale waarde van het gehele concern (inclusief beleggingsvermogen).
Als er een waarderingsrapport is opgemaakt voeg dit dan toe bij het vooroverleg.

Onderbouw deze waarde ook als slechts een deel van de onderneming wordt geschonken dan wel vererft. Houdt u er rekening mee dat de datum van de schenking of vererving leidend is voor het bepalen van de waarde en het bepalen van de hoogte van de vrijstelling in de Successiewet. Het is niet mogelijk om met terugwerkende kracht te schenken.

- ☐ Stuur een beschrijving van de totale waarde van het ondernemingsvermogen van de objectieve onderneming (BOR)

Dit is relevant voor de berekening van de voorwaardelijke vrijstelling voor het gehele concern. In de laatste volzin van artikel 35b, lid 1 Successiewet 1956 is een bepaling opgenomen over de omvang van de objectieve onderneming. In artikel 7 Uitvoeringsregeling Schenk- en Erfbelasting is dit verder uitgewerkt.

De aangifte schenkbelasting met een beroep op artikel 35b Successiewet 1956 kan te zijner tijd gestuurd worden naar:

Belastingdienst/Kantoor Eindhoven
Antwoordnummer 14670
5600 WK Eindhoven

- ☐ Onder het toesturen van de gevoerde correspondentie;
- ☐ Of digitaal worden ingediend.

Let op!

De kosten van bedrijfsopvolging zijn in het algemeen privékosten. Deze kosten komen dan niet in aftrek voor de vennootschapsbelasting. Ook komt de omzetbelasting dan niet voor aftrek in aanmerking, omdat deze kosten geen rechtstreeks verband houden met uitgaande belaste prestaties of met de bedrijfsactiviteiten in het algemeen.