



ma 25/09 11.45-12.15

TER BESPREKING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Directe
Belastingen & Toeslagen

Persoonsgegevens

nota

Variant BOR richten op familiebedrijven motie 164

Datum

22 augustus 2023

Notanummer

2023-0000192563

Bijlagen

1. 1

1. Aanleiding

U heeft op de nota MR-formulieren van het BP-team van 14 augustus gereageerd met een caveat op beslispoint 5 ten aanzien van motie 164 van Stoffer en Inge van Dijk om te onderzoeken of en hoe de BOR *meer gericht kan worden op familiebedrijven*. U heeft gevraagd een andere variant te onderzoeken. Wij bespreken graag met u aan welke andere variant u denkt.

2. Besprekingspunten

- Bedoelt u een verruiming van de bestaande verwateringsregeling voor reguliere aandelen? Zo ja, denkt u aan variant X of Y?

3. Kernpunten

Wij denken aan varianten waarbij de voorgenomen maatregel van een 5%-belang in reguliere aandelen aangevuld wordt met een verruiming van de verwateringsregeling.

Andere varianten leiden namelijk ofwel tot een strengere toegangspoort ofwel tot een dubbele entree.

4. Toelichting

4.1 Achtergrond

De nota MR-formulieren van het BP-team van 14 augustus (bijlage 2 met uw opmerkingen) bevat als beslispoint 5: *Moties BOR t.b.v. wetsvoorstel BOR/DSR¹ (stas FB)*

Bent u akkoord met de conclusie uit het onderzoek tot uitvoering van motie 164 van Stoffer en Inge van Dijk om te onderzoeken of en hoe de BOR *meer gericht kan worden op familiebedrijven* dat uitvoering van het door familiebedrijven aangedragen alternatief voor de BOR gelet op de vele vragen en opmerkingen erbij niet in de rede ligt?

¹ U was akkoord met de conclusie uit het onderzoek tot uitvoering van motie 160 van Idsinga, Grinwis en Inge van Dijk over onderzoek naar *coulantere betalingsregelingen* betrekken bij de vormgeving van de aanpassingen BOR.

05-09-23

graag
besprek
planen.

Jur.

20-09-23

E. komt
te goede
brief van Tk.

Eind done

Week 1

begi volgende week

Het verrichte onderzoek naar het alternatief - de erflater of schenker moet met zijn familie een belang van minimaal 25% hebben om in aanmerking te komen voor de BOR - is opgenomen in bijlage 1 bij deze nota.

Uw reactie op de tekst bij dit besispunt was een caveat: "Eens dat dit alternatief niet werkt maar er is nog een variant die in het voorstel past. Beter uitwerken hebben wij meer tijd voor nodig."

Wij bespreken graag met u aan welke variant u denkt.

4.2 Andere varianten dan het alternatief familiebedrijven (whitepaper)

Het kabinet kondigt in de brief van 29 juni 2023 aan de Tweede Kamer op grond van de VJN en het verrichte vervolgonderzoek acht voor te stellen maatregelen met betrekking tot de BOR en DSR ab aan.² Maatregel 6 houdt in dat de toegang tot de BOR en DSR wordt beperkt tot een schenker of erflater met reguliere aandelen met een minimaal belang van 5% in het geplaatste kapitaal. Een belangrijke uitzondering hierop is dat de verwateringsregeling (een indirect ab van ten minste 0,5% dat uitsluitend is verwaterd door vererving, huwelijksvermogensrecht of schenking) blijft gelden voor de genoemde reguliere aandelen.³ Deze maatregel wordt opgenomen in het Belastingplan 2025.

Variant X

Deze variant houdt in dat de verwateringsregeling wordt verruimd door de voorwaarde van een indirect ab van ten minste 0,5% te vervangen door de voorwaarde van een indirect ab in reguliere aandelen met een lager minimum van bijvoorbeeld 0,1%.

Variant Y

Deze variant houdt in dat de huidige verwateringsregeling in de basis blijft zoals nu, maar dat de BOR ook van toepassing wordt op verwaterde verkrijgingen van minder dan 0,5%, mits deze verkrijgingen een bepaalde minimale waarde hebben, bijvoorbeeld € 1.000.000.

De voor- en nadelen van deze varianten zouden nader moeten worden onderzocht.

Varianten X en Y kunnen desgewenst worden gecombineerd met een aanscherping van de voorgestelde maatregel naar ten minste een 10%-belang in reguliere aandelen.

Andere varianten leiden ofwel tot een strengere toegangspoort ofwel tot een dubbele entree. Van een strengere toegangspoort is sprake door de voorgestelde maatregel 6 aan te vullen met een extra voorwaarde dat bijvoorbeeld 50% van de aandelen en van het stemrecht in handen van één familie moet zijn.⁴ Deze variant komt niet tegemoet aan de behoefte vanuit oude grote familiebedrijven voor versoepeling voor een schenker of erflater met een zeer klein belang in zo'n

² Kamerstukken II 2022/23, 32637, nr. 570. Kamerstukken I 2022/23, 36202, nr. Z.

³ Daarnaast blijft de faciliteit ook gelden voor preferente aandelen die in het kader van een gefaseerde bedrijfsverdracht zijn uitgegeven. Het begrip preferente aandelen wordt gedefinieerd.

⁴ Op grond van de Vlaamse gunstregeling kwalificeren aandelen alleen indien de schenker/erflater tezamen met de familie tenminste 50% van de stemrechten heeft.

bedrijf. Dit zou bovendien toepassing van de BOR naar verwachting niet eenvoudiger maken en tevens ertoe leiden dat bij sommige reële bedrijfsopvolgingen de BOR niet meer kan worden toegepast. Wel zou hiermee kunnen worden voorkomen dat de BOR kan worden toegepast bij een willekeurig aanmerkelijk belang dat door vermogenden wordt aangeschaft.

Van een dubbele entree is sprake indien naast de voorgestelde maatregel 6 ook wordt toegestaan dat bijvoorbeeld de erflater of schenker met zijn familie een belang van minimaal 25% heeft of met zijn familie ten minste X% van de stemrechten heeft.⁵ Deze variant komt tegemoet aan de behoefte vanuit oude grote familiebedrijven voor versoepeling voor een schenker of erflater met een zeer klein belang in zo'n bedrijf en leidt er tevens toe leiden dat de BOR nog steeds bij reële bedrijfsopvolgingen kan worden toegepast. Door de dubbele toegangspoort zal de budgettaire derving van de BOR toenemen en een groot deel van de in de bijlage opgenomen bezwaren van de in het whitepaper opgenomen variant gelden ook voor de variant van de dubbele entree.

Communicatie
n.v.t.

Politiek/bestuurlijke context

Deze nota houdt verband met het te verrichten onderzoek tot uitvoering van de motie Stoffer en Inge van Dijk⁶ over de BOR.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.

⁵ Duitse regeling: direct of indirect belang van ten minste 25% of de erflater dan wel schenker tezamen met andere aandeelhouders onderling verplicht zijn alleen gezamenlijk over de aandelen te beschikken of uitsluitend onder dezelfde verplichtingen aandelen aan anderen over te dragen en waarbij het stemrecht tegenover niet gebonden aandeelhouders volgens een eenheid moet worden uitgeoefend.

⁶ Kamerstukken II 2022/23, 32140, nr. 164.