

Aan de Minister van Economische Zaken en Klimaat

Auteur

[Redacted]

TER BESLISSING

Datum

9 december 2022

Kenmerk

DGBI / 22573245

Kopie aan

[Redacted]

Bijlage(n)

1

# nota

Kabinetsreactie evaluatie fiscale  
bedrijfsopvolgingsregelingen

Parafenroute

[Redacted]

## Aanleiding

De kabinetsreactie op de evaluatie van de fiscale bedrijfsopvolgingsregelingen is gereed en kan worden aangeboden aan de Tweede Kamer.

## Geadviseerd besluit

U wordt geadviseerd om akkoord te gaan met de bijgevoegde brief inzake de kabinetsreactie op de fiscale bedrijfsopvolgingsregelingen.

## Kernpunten

- De kabinetsreactie wordt verstuurd door u, mede namens de staatssecretaris Fiscaliteit en Belastingdienst.
- In de kabinetsreactie wordt aangekondigd dat er een vervolgonderzoek komt naar verbeteringen voor met name de bedrijfsopvolgingsregeling (BOR) in de erf- en schenkbelasting.
- In de brief wordt op uw wens duidelijk aangekondigd dat ook wordt gekeken naar verbeteringen voor ondernemers conform de afspraken uit de politieke vierhoek van 6 december.
- In dit vervolgonderzoek worden dan ook bestaande knelpunten in de uitvoering voor de Belastingdienst én ondernemers betrokken.
- Daarnaast wordt gekeken naar alternatieven voor knellende vereisten in de bezits- en voortzettingseis die de flexibiliteit van ondernemers kunnen beperken.

## Toelichting

Kenmerk  
DGBI / 22573245

- Het evaluatierapport van het CPB over de fiscale regelingen voor bedrijfsoverdracht laat zien dat de bedrijfsopvolgingsregeling in de erf- en schenkbelasting (BOR) weliswaar doeltreffend is, maar niet doelmatig. De BOR leidt tot belastingafstel.
- De doelmatigheid van de doorschuifregelingen in de inkomstenbelasting kan niet goed worden vastgesteld doordat onvoldoende gegevens in de belastingaangifte worden vastgelegd. Deze regelingen zijn ook doeltreffend en behelzen belastinguitstel.
- De doeltreffendheid van de fiscale regelingen is gelegen in het feit dat door deze regelingen de continuïteit van de overgedragen onderneming is gewaarborgd.
- Het CPB wijst nog op de mogelijkheid van belastinguitstel via een betalingsregeling.
- Het CPB heeft onderzocht dat er in veel gevallen voldoende liquide middelen aanwezig zijn bij de erflater, schenker of voortzetter om de belasting direct te voldoen.
- In de kabinetsreactie wordt hierop ingegaan en worden nog enkele andere aspecten die van belang zijn genoemd:
  - Op de eerste plaats is de box 2 heffing (inkomen uit aandelenbelang >5%) niet meegerekend als geld eerst uit de onderneming moet worden gehaald om belasting te betalen.
  - De erf- en schenkbelasting is een belasting die bij de *verkrijger* wordt geheven, dus vrije middelen van de schenker kunnen zijn bedoeld voor anderen, zoals kinderen die ook aanspraak maken op hun deel, of bijvoorbeeld voor de oude dag van de schenker zelf.
- In de brief wordt toegelicht dat het kabinet nog steeds achter de doelstelling van de fiscale bedrijfsopvolgingsregelingen staat, maar het van groot belang acht dat knelpunten in de BOR worden geadresseerd, en dat oneigenlijke situaties dan wel oneigenlijk gebruik van de BOR worden beperkt.
- Om deze reden is het kabinet gestart met een vervolgonderzoek om deze punten op te pakken.
- Daarover wordt de Tweede Kamer in de eerste helft van 2023 geïnformeerd.