

Reactie van het Register Belastingadviseurs (hierna: 'RB') op de Internetconsultatie Eindejaarsregeling 2025

Inhoudsopgave

1	Inleiding.....	2
2	Reactie per onderdeel	2
2.1	Aanpassingen bezits- en voortzettingseis bedrijfsopvolgingsregeling	2
2.1.1	Bezitseis bij aandelenemissie	2
2.1.2	Bezitseis bij overgang krachtens huwelijksvermogensrecht	3
2.2	Aanpassingen Uitvoeringsbeschikking Omzetbelasting	4
3	Conclusie en aanbevelingen	4

1 Inleiding

Het RB heeft met belangstelling kennisgenomen van de internetconsultatie Eindejaarsregeling 2025¹.

2 Reactie per onderdeel

2.1 Aanpassingen bezits- en voortzettingseis bedrijfsopvolgingsregeling

Met de reeds ingevoerde Wet aanpassing fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten 2025 (hierna: 'WAFB 2025') is de bedrijfsopvolgingsregeling in de Successiewet 1956 op verschillende onderdelen aangepast. In de memorie van toelichting op de WAFB 2025 zijn enkele versoepelingen aangekondigd voor de bezits- en voortzettingseis per 1 januari 2026. Het RB is verheugd de gewenste versoepelingen terug te zien in de voorgestelde Uitvoeringsregeling schenk- en erfbelasting (hierna: 'URS&E'). De voorgestelde URS&E bevat een aantal nieuwe situaties waarin niet aan de voorwaarden van artikel 35d Successiewet 1956 wordt voldaan, maar die wel in lijn zijn met doel en strekking van deze bepaling.

Daarnaast is het RB positief dat hierbij is gekozen om de structuur van artikel 9 en 10 URS&E te herzien. Dit verhoogt de leesbaarheid. In de volgende paragrafen geeft het RB commentaar op enkele voorgestelde bepalingen van artikel 9 en 10 URS&E.

2.1.1 Bezitseis bij aandelenemissie

In het nieuwe onderdeel f van artikel 9, lid 1 URS&E is opgenomen dat ook aan de bezitseis wordt voldaan ten aanzien van binnen de bezitsperiode uitgegeven nieuwe aandelen of winstbewijzen aan de erflater of schenker. Aan deze bepaling wordt logischerwijs de voorwaarde verbonden dat het moet gaan om dezelfde soort vermogensbestanddelen én dat de subjectieve gerechtigdheid niet mag stijgen.

¹ <https://www.internetconsultatie.nl/eindejaarsregeling2025/b1>

Ook wordt de voorwaarde gesteld dat het totale geplaatste aandelenkapitaal niet stijgt met deze emissie. Met iedere aandelenemissie zal het nominaal geplaatste kapitaal stijgen. Er komen immers meer aandelen in omloop. Wij lezen de voorgestelde bepaling zo dat de storting op de uitgegeven aandelen wel kan worden voldaan uit reeds bestaande agio- of winstreserves. In dat geval stijgt het nominaal geplaatste kapitaal ten koste van andere onderdelen van het eigen vermogen, waardoor het totale geplaatste kapitaal niet stijgt.

Het RB is positief over deze versoepeling van de bezitseis, omdat het belang van erflater of schenker niet toeneemt in de bezitsperiode. De toelichting op deze nieuwe bepaling beschrijft ook dat *“als de uitgifte (...) onevenredig groot is, is voor dat onevenredig grote deel sprake van een toename in de subjectieve gerechtigdheid tot de onderneming en wordt voor dat deel niet voldaan aan de bezitseis”*². In het licht van de hiervoor omschreven logische voorwaarden is deze opmerking niet goed te plaatsen. Immers, ook bij een emissie van een (relatief) groot aantal nieuwe aandelen ten koste van bestaande reserves, stijgt nog steeds niet het totale geplaatste aandelenkapitaal. Zolang met die emissie de subjectieve gerechtigdheid evenmin toeneemt, ziet het RB geen aanleiding om een ‘onevenredig grote’ emissie uit te sluiten van deze goedkeuring.

2.1.2 Bezitseis bij overgang krachtens huwelijksvermogensrecht

In het nieuwe onderdeel i van artikel 9, lid 1 URS&E wordt de bezitsperiode van de echtgenoot van een erflater of schenker opgeteld voor de minimale bezitsperiode van de erflater of schenker in geval van verkrijging krachtens huwelijksvermogensrecht. Dit is van belang voor een erflater of schenker die ab-houder of resultaatgenieter is geworden door het aangaan van een gemeenschap van goederen als bedoeld in Titel 7 Boek 1 Burgerlijk Wetboek. Het RB is positief dat het aangaan van een huwelijksgemeenschap geen belemmering vormt voor de bezitseis.

Het RB zou graag verduidelijkt willen zien dat ook in het geval van echtscheiding en de daaropvolgende verdeling van de ontbonden huwelijksgemeenschap de bezitseis van de ex-echtgenoot wordt opgeteld. Dit is van belang voor de toekomstig erflater of schenker die

² Eindejaarsregeling 2025 – Versie internetconsultatie, p.21

vermogensbestanddelen verkrijgt bij de verdeling van de ontbonden huwelijksgemeenschap. Hetgeen bij de verdeling wordt overgedragen geschiedt onder dezelfde titel waaronder de ex-echtgenoot dit hield vóór de verdeling.³ Daarmee zou ook de verdeling van de ontbonden huwelijksgemeenschap geschieden krachtens huwelijksvermogensrecht.

Niettemin vindt het RB dit niet duidelijk opgenomen. Hierbij verwijst het RB naar het nieuwe artikel 10, lid 7 URS&E waarin wel expliciet is opgenomen dat wordt voldaan aan de voortzettingseis als een huwelijksgemeenschap wordt ontbonden en binnen twee jaar na de ontbinding wordt verdeeld.

Het RB geeft daarom in overweging om in de eerste volzin van onderdeel i van artikel 9, lid 1 URS&E na de woorden “een overgang krachtens huwelijksvermogensrecht” toe te voegen: “daaronder begrepen de verdeling van een ontbonden huwelijksgemeenschap”. Deze toevoeging vereist ook aanpassing van artikel 9, lid 6 (nieuw) URS&E.

Tenslotte wijst het RB op een kennelijke tikfout in het nieuwe onderdeel i van artikel 9, lid 1 URS&E. Hierin wordt gesproken over een ‘erfalter’, waar ‘erflater’ bedoeld zal zijn.

2.2 Aanpassingen Uitvoeringsbeschikking Omzetbelasting

Het RB kan zich vinden in de voorgestelde wijzigingen in de Uitvoeringsbeschikking Omzetbelasting.

3 Conclusie en aanbevelingen

Het RB is positief over de voorgestelde wijzigingen in de Uitvoeringsregeling Schenk- en Erfbelasting maar plaatst daarbij wel de hierboven genoemde kanttekeningen. Verder kan het RB zich vinden in de voorgestelde wijzigingen in de Uitvoeringsbeschikking Omzetbelasting. Voor het overige geven de voorgestelde wijzigingen het RB geen aanleiding tot commentaar.

Den Haag, 5 augustus 2025

Commissies Estateplanning en Omzetbelasting in samenwerking met Bureau Vaktechniek.

³ Art. 3:186, lid 2 BW