



Belastingheffing van personenvennootschappen

mr. ing. H.J. (Bert) van den Kerkhof RB
17 juni 2020

Complicaties bij personenvennootschappen

- **Complicaties huidig systeem**
 - Door omvang van transparantie van de personenvennootschap voor IB en VpB.
 - Toepassing normale regels inzake de fiscale winstbepaling.
 - Toetreding, vervanging en uittreding van vennoten.
- **Aanvullende complicatie**
 - Verschil tussen jaarwinstverdeling en overdrachts- c.q. stakingswinstverdeling.

Gevolgen bij verschil in winstverdeling

- **Gevolgen wijziging jaarwinstverdeling**
 - Bij de wijziging van de jaarwinstverdeling wordt in principe een gedeelte van de subjectieve onderneming overgedragen → Voor de IB heeft dit geen directe consequenties, terwijl dit voor de BOR tot een gedeeltelijke inperking van de faciliteit kan leiden.
- **Gevolgen wijziging overdrachts- c.q. stakingswinstverdeling**
 - Bij wijziging van de overdrachts- c.q. stakingswinstverdeling wordt doorgaans aangenomen dat een gedeelte van de onderneming wordt overgedragen, terwijl het onder omstandigheden gaat om de verschuiving van de economische gerechtigdheid in een bepaalde zaak.

Overdenkingen bij toepassing landbouwvrijstelling

- Hoe dienen we de toepassing van de landbouwvrijstelling (artikel 3.12 Wet IB 2001) te integreren in een alternatief systeem?
- In hoeverre gaan we hierbij aansluiting zoeken bij de 6e standaardvoorwaarde bij de geruisloze inbreng (artikel 3.65 Wet IB 2001)?
- Waarom wordt er geen aansluiting gezocht bij het Deense belastingsysteem waarbij voor de IB-ondernemer een vorm van ondernemingswinstbelasting wordt toepast?

Knelpunten voor de Successiewet

- Ongelijke behandeling van de kring van verwanten en derden.
- Vraagstukken rondom zakelijk versus onzakelijk!
- Het risico op een “gebruikersvoordeel” → Besluit IB, winst, landbouwvraagstukken 23 november 2018.

Knelpunten voor de Overdrachtsbelasting

- **Vrijstelling inbreng in een rechtsfiguur zonder rechtspersoonlijkheid**
 - **Toepassing artikel 15, eerste lid, onderdeel e, WBR inbreng onderneming staat op gespannen voet met de voorwaarden voor geruisloos doorschuiven (artikel 3.63 Wet IB 2001).**
 - **Toepassing artikel 15, eerste lid, onderdeel b, WBR knelpunt als potentiële opvolger zich terug trekt.**
 - **Ontbinding personenvennootschap met aangaan nieuwe personenvennootschap leidt tot complicaties bij registratie RVO.**