

INHOUDSOPGAVE

Woord vooraf / V

Hoofdstuk 1 Inleiding / 1

Hoofdstuk 2 Bedrijfsopvolging in de inkomstenbelasting / 3

- 2.1 Inleiding / 3
- 2.2 Vererving, schenking en overdracht IB-onderneming en medegerechtigdheid / 3
 - 2.2.1 Vererving IB-onderneming en medegerechtigdheid / 3
 - 2.2.2 Schenking IB-onderneming en medegerechtigdheid en overdracht tegen koopsom / 4
- 2.3 Vererving, schenking en overdracht ab-aandelen of -winstbewijzen / 6
 - 2.3.1 Vererving ab-aandelen of -winstbewijzen / 6
 - 2.3.1.1 Doorschuiffaciliteit beperkt tot (materieel) ondernemingsvermogen / 8
 - 2.3.1.2 Kwalificerend ab; begrip 'aanmerkelijk belang' / 16
 - 2.3.1.3 Krachtens erfrecht onder algemene titel of onder bijzondere titel (legaat) / 21
 - 2.3.1.4 Verdeling nalatenschap / 25
 - 2.3.1.5 Medegerechtigdheid, (cumulatief) preferente aandelen en letteraandelen / 27
 - 2.3.1.6 Doorschuiftechniek; afrekening van rechtswege, doorschuiving op verzoek / 41
 - 2.3.1.7 Overgang krachtens huwelijksvermogensrecht, gevolgd door overgang krachtens erfrecht / 42
 - 2.3.1.8 Geen bezits- en voortzettingsvereisten / 52
 - 2.3.1.9 Overlijdensdividend / 54
 - 2.3.2 Schenking ab-aandelen of -winstbewijzen / 56
 - 2.3.2.1 Directe schenking ab-aandelen of -winstbewijzen; doorschuiffaciliteit / 57
 - 2.3.2.2 Werknemerseis (v/h bestuurderseis) / 64
 - 2.3.2.3 Indirecte schenking ab-aandelen of -winstbewijzen / 69
 - 2.3.2.4 Verschillen met verervingsfaciliteit / 72
 - 2.3.2.5 Geen bezits- en voortzettingsvereisten / 73
 - 2.3.3 Vererving en schenking ab-aandelen of -winstbewijzen naar of vanuit buitenland / 74

- 2.3.3.1 Buitenlander verkrijgt ab-aandelen of -winstbewijzen vanuit Nederland / 74
- 2.3.3.2 Binnenlander verkrijgt ab-aandelen of -winstbewijzen vanuit buitenland / 78
- 2.3.3.3 Immigratie buitenlandse verkrijger / 87
- 2.3.3.4 Aansprakelijkheid buitenlandse verkrijger / 90
- 2.3.4 Overdracht ab-aandelen of -winstbewijzen tegen koopsom; betalingsregeling / 91
- 2.4 Vererving, schenking en overdracht tbs-(on)roerende zaken / 95
- 2.4.1 Vererving tbs-(on)roerende zaken / 95
- 2.4.2 Schenking tbs-(on)roerende zaken en overdracht tegen schuldig erkenning / 96
- 2.5 Afsluiting / 97

Hoofdstuk 3 Bedrijfsopvolging in de erf- en schenkbelasting / 99

- 3.1 Inleiding / 99
- 3.2 Ratio bedrijfsopvolgingsfaciliteit en strijd met gelijkheidsbeginsel? / 101
- 3.2.1 Wetsgeschiedenis / 101
- 3.2.2 Jurisprudentie / 103
- 3.3 Omvang en berekening vrijstelling / 105
- 3.3.1 100%-vrijstelling tot € 1.055.022 en 83% over het meerdere / 105
- 3.3.2 Conserverende aanslag voor resterende 17% / 108
- 3.3.3 Eventuele tegenprestatie of last blijft buiten beschouwing / 109
- 3.3.4 Waardering ondernemingsvermogen / 111
- 3.3.5 Voorbeelden / 112
- 3.4 Toepassingsbereik bedrijfsopvolgingsvrijstelling / 114
- 3.4.1 Algemeen; vier vermogensbestanddelen / 114
- 3.4.2 IB-onderneming en medegerechtigdheid / 115
- 3.4.3 Ab-aandelen of -winstbewijzen / 119
- 3.4.3.1 Begrip 'aanmerkelijk belang' / 119
- 3.4.3.2 Indirecte overdracht ab-aandelen / 120
- 3.4.3.3 Bijzondere regeling voor verwaterd aanmerkelijk belang / 122
- 3.4.4 Tbs-onroerende zaken / 125
- 3.4.5 Krachtens erfrecht en krachtens schenking / 127
- 3.5 Begrip 'objectieve onderneming' / 128
- 3.5.1 IB-onderneming en medegerechtigdheid / 129
- 3.5.1.1 Algemeen; gelijkschakeling met inkomstenbelasting / 129
- 3.5.1.2 Buitenvennootschappelijk ondernemingsvermogen / 130
- 3.5.1.3 Medegerechtigdheid / 132
- 3.5.2 Ab-aandelen en -winstbewijzen / 134
- 3.5.2.1 Begrip 'objectieve onderneming' / 134
- 3.5.2.2 Indirect gehouden medegerechtigdheid / 142
- 3.5.2.3 (Cumulatief) preferente aandelen en letteraandelen / 143
- 3.5.2.4 Vruchtgebruik en blote eigendom / 156
- 3.5.3 Tbs-onroerende zaken / 157

- 3.6 Bezitseis en voortzettingseis / 160
- 3.6.1 Bezitseis / 160
- 3.6.1.1 Eénjaars- respectievelijk vijfjaarstermijn / 160
- 3.6.1.2 Versoepelingen; rechtsvormwijzigingen en aanpalende figuren / 162
- 3.6.2 Voortzettingseis / 169
- 3.6.2.1 Vijfjaarstermijn / 169
- 3.6.2.2 Versoepelingen; rechtsvormwijzigingen en aanpalende figuren / 178
- 3.7 Latere wijziging in gerechtigdheid tot ondernemingsvermogen / 186
- 3.8 Overige erfgena(a)m(en); betalingsuitstel voor
 onderbedelingsvordering / 189
- 3.9 Enkele overige aspecten / 191
- 3.9.1 Toerekening belastinglatentie / 191
- 3.9.2 Inwerkingtreding; overgangsrecht / 193
- 3.10 Twee afsluitende voorbeelden / 193
- 3.11 Afsluiting / 195

Hoofdstuk 4 Schema / 197

Trefwoordenregister / 199

