

Ministerie van Financiën  
DG Fiscale Zaken

[www.internetconsultatie.nl](http://www.internetconsultatie.nl)

Briefnummer  
24-122504

Onderwerp  
Internetconsultatie wetsvoorstel fiscale  
bedrijfsopvolgingsfaciliteiten

Den Haag  
19 mei 2024

Telefoonnummer  
+31703490422

E-Mail  
[strijker@vnoncw-mkb.nl](mailto:strijker@vnoncw-mkb.nl)

Geachte heer/mevrouw,

Met belangstelling hebben wij kennisgenomen van het conceptwetsvoorstel Wet aanpassing bedrijfsopvolgingsregeling 2025. Het behoeft geen betoog dat de bedrijfsopvolgingsregelingen zeer belangrijk zijn voor de continuïteit van Nederlandse familiebedrijven. Dat is ook het perspectief van waaruit de regeling moet worden bekeken, het ondernemingsperspectief. De regeling voorkomt dat bij overdracht aan de volgende generatie ondernemingsvermogen moet worden onttrokken en zodoende de onderneming niet financieel verzwakt. Daarmee blijft economische activiteit en werkgelegenheid behouden. Wij ondersteunen dan ook de initiatieven die het kabinet neemt om de regeling robuuster en toekomstbestendig te maken. Het is goed dat het kabinet onbedoeld gebruik van de regeling aanpakt. Wel hebben wij een aantal zorgen bij dit wetsvoorstel. Die zorgen gaan over stabiliteit van wet- en regelgeving in het algemeen, aanpassing van de voortzettingseis en het beperken van de toegang tot de regeling.

De afgelopen jaren is de fiscale wet- en regelgeving aan grote verandering onderhevig, vaak zelfs met materieel terugwerkende kracht. Dat gaat over tarieven, maar ook maatregelen in de grondslag die een negatief effect hebben op de investeringsbereidheid van ondernemers. Ten aanzien van de regels rond bedrijfsoverdracht zijn afgelopen najaar acht aanpassingen doorgevoerd. De maatregelen uit dit wetsvoorstel komen daar bovenop. Voor de continuïteit van Nederlandse familiebedrijven is een goed functionerende en stabiele bedrijfsopvolgingsregeling noodzakelijk. Met onderhavig voorstel ontstaat (opnieuw) veel onzekerheid in de markt.

Goed dat kabinet erkent dat de huidige voortzettingseis de ondernemingsdynamiek in de weg zit. Nu beperkt de regeling de opvolgers de eerste 5 jaar om de onderneming aan te passen aan hun visie en strategie. Hoewel de voorgestelde aanpassing op het eerste gezicht de opvolgende generatie meer ruimte biedt, blijft de systematiek in voorkomende gevallen problematisch. De ruimte die de opvolger heeft om het karakter van de onderneming aan te passen blijft beperkt; drie jaar is in onze snel veranderende wereld een lange periode. Voor een onderneming met meerdere aandeelhouders kunnen bovendien deze 3-jaars perioden elkaar opvolgen (cumuleren) waardoor het aanpassen van de onderneming veel langer dan 3 jaar op

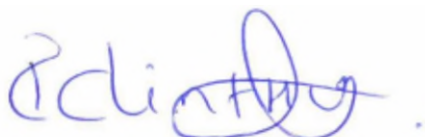
zich moet laten wachten. De vormgeving van de voortzettingseis waarbij de onderneming niet mag veranderen gedurende een bepaalde periode, blijft dus onnodig belemmerend voor succesvolle veranderingen die hoort bij de ondernemingsdynamiek.

Wij geven daarom nogmaals een andere vormgeving in overweging waarbij gedurende een bepaalde periode wordt gekeken naar de (min of meer gelijkblijvende) samenstelling van het vermogen van de onderneming, de werkgelegenheid en/of een toename in loon/dividend. Dat creëert meer handelingsperspectief voor de onderneming en biedt ook meer mogelijkheden om krachten te bundelen met andere ondernemingen, zonder dat dit leidt tot onbedoeld gebruik van de BOR. Ook voor de uitvoering door de Belastingdienst zou een dergelijke meer digitale benadering verlichting kunnen bieden en daarmee de doelmatigheid van de regeling bevorderen.

Wij hebben grote zorgen over de wijze waarop in het wetsvoorstel de toegang tot de regeling wordt beperkt. Het roept in de praktijk veel vragen op. Tegelijkertijd staat de recent verruimde toegangstoets onder druk door mogelijke staatssteunrisico's. Het zou goed zijn om voor dit specifieke punt meer tijd te nemen en een meer integrale afweging te laten plaatsvinden van welke ondernemingen toegang moeten krijgen tot de BOR. Daarbij zou dan ook veel duidelijker in kaart moeten worden gebracht in welke mate de voorgestelde versoeringen in BOR en doorschuifregeling, bijvoorbeeld die op het gebied van uitsluiting van soorten aandelen en zgn. tracking stock, reële bedrijfsopvolgingen raken. Vanuit onze ledenkring komen er signalen dat dat wel degelijk het geval is en zouden het verstandig vinden als dit eerst beter in kaart wordt gebracht, alvorens wijzigingen voor te stellen.

Uiteraard zijn wij beschikbaar om deze reactie toe te lichten.

Hoogachtend,



Irene Linthorst  
Directeur Beleid