



Aanpassing tbs-regeling bij echtscheiding

15 november 2011

Per 1 januari 2011 is de wettelijke regeling aangepast voor het ter beschikking stellen van een vermogensbestanddeel aan de bv als dat vermogensbestanddeel tot een algehele of beperkte gemeenschap van goederen behoort. De wet bepaalt thans dat dit vermogensbestanddeel – en de TBS-opbrengsten daaruit – per definitie toegerekend moet worden aan beide echtgenoten, ieder voor de helft. Er wordt aangesloten bij de economische gerechtigdheid van beide partners. Met deze wetgeving heeft Financiën de uitkomst van een andersluidende uitspraak van de Hoge raad van begin 2010 ongedaan gemaakt.

Bij deze wetwijziging is een doorschuifregeling in de tbs-regeling opgenomen voor situaties waarin de ondernemer in gemeenschap van goederen gaat trouwen. Als de ondernemer bij het aangaan van dat huwelijk een tbs-vermogensbestanddeel bezit, wordt dat door het huwelijk voor 50% toegerekend aan de nieuwe echtgenoot. De ondernemer kan zijn tbs-positie – denk aan de boekwaarde van het vermogensbestanddeel, maar eventueel ook de kostenegalisatie- of herinvesteringsreserve – voor een evenredig gedeelte overdragen op zijn nieuwe partner.

De wetgever heeft verzuimd om per 1 januari 2011 eenzelfde doorschuifregeling in te voeren ingeval van echtscheiding door in een gemeenschap gehuwd echtpaar dat gezamenlijk onder de TBS-regeling valt. Dat verzuim wordt hersteld: in de wet inkomstenbelasting wordt vastgelegd dat het TBS-vermogensbestanddeel bij echtscheiding vanaf 1 januari 2012 fiscaal geruisloos kan worden doorgeschoven, als één van beide echtgenoten de TBS na echtscheiding voortzet.

De voortzettende ex-echtgenoot moet de fiscale boekwaarde van dat vermogensbestanddeel aanhouden, zoals die direct voorafgaand aan de verdeling van de huwelijksgemeenschap was. Fiscale reserves en voorzieningen ter zake van dat TBS-vermogensbestanddeel kunnen ook geruisloos worden doorgeschoven. Specifiek voor afgewaardeerde schuldvorderingen wordt bepaald dat de anti-misbruikbepalingen inzake het omzetten of overdragen van dergelijke vorderingen overgaan op de voortzettende echtgenoot.

De doorschuifregeling is optioneel: de DGA en zijn echtgenoot kunnen er voor kiezen om bij echtscheiding fiscaal af te rekenen.

Bent u in gemeenschap van goederen gehuwd en gaat u binnenkort scheiden? Als u de formele scheiding uitstelt tot begin 2012 kunt u de doorschuifregeling benutten en de fiscale afrekening over het TBS-vermogensbestanddeel vermijden.

DUS WE ZIJN HET ER OVER EENS DAT IK DE BV EN HET TBS-PAND KRIJG, EN JIJ HET HUIS EN ALLE BANKSALDI.

