



Belastingplan 2012: doorschuiving TBS-positie bij echtscheiding

29 oktober 2011

De DGA die in gemeenschap van goederen is gehuwd en die een vermogensbestanddeel – bijvoorbeeld een pand – aan zijn BV ter beschikking stelt, moet dat TBS-vermogensbestanddeel én de inkomsten daaruit verplicht 50-50 verdelen met zijn echtgenoot. De wetgever heeft dat per 1 januari 2011 expliciet vastgelegd in de wet. Als sluitstuk van die verplichte toerekening wordt per 1 januari 2012 bij wet bepaald dat zo'n TBS-vermogensbestanddeel bij echtscheiding fiscaal geruisloos kan worden doorgeschoven naar de echtgenoot die de terbeschikkingstelling na de echtscheiding voortzet.

Per 1 januari 2011 is wettelijk geregeld dat wanneer een DGA in gemeenschap van goederen is gehuwd en hij een vermogensbestanddeel (dat tot de huwelijksgoederengemeenschap behoort) aan zijn BV ter beschikking stelt, die zaak verplicht aan beide echtgenoten moet worden toegerekend, elk voor de helft. Zie ook BelastingBelangen juni 2010: [Aanpassing TBS-regeling bij gemeenschap van goederen](#).

Bij die wetwijziging heeft Financiën tevens een doorschuifregeling in de TBS-regeling doorgevoerd voor het geval een ondernemer in gemeenschap van goederen gaat trouwen. Door een huwelijk in gemeenschap van goederen moet het TBS-vermogensbestanddeel verplicht – voor de helft – aan de nieuwe echtgenoot worden toegerekend, en die overgang leidt tot een afrekening met de fiscus als er in dat vermogensbestanddeel stille reserves schuilen. Om dat te voorkomen, kunnen echtgenoten er voor kiezen om de helft van het TBS-vermogensbestanddeel fiscaal geruisloos door te schuiven. Daarbij gaat de fiscale TBS-positie van de ondernemer – denk met name aan de fiscale boekwaarde van het TBS-vermogensbestanddeel – voor een evenredig gedeelte over op de nieuwe partner.

Eenzelfde doorschuifregeling wordt nu ingevoerd bij echtscheiding van gehuwden in gemeenschap van goederen. Als een van beide ex-echtgenoten na de echtscheiding de ter beschikkingstelling voortzet, kan de helft van het TBS-vermogensbestanddeel van de andere echtgenoot fiscaal geruisloos aan hem worden doorgeschoven. De voortzettende echtgenoot moet de fiscale boekwaarde van dat vermogensbestanddeel aanhouden, zoals die direct voorafgaande 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. Voor

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



MOETEN WE NOG WEL EVEN WACHTEN TOT BEGIN 2012 VOORDAT WE ONZE SCHEIDING GERUISLOOS KUNNEN AFWIKKELEN...

toepassing van de doorschuifregeling is vereist dat de verdeling van de huwelijksgoederengemeenschap plaatsvindt binnen twee jaar na ontbinding van het huwelijk. De doorschuifregeling is optioneel: de DGA en zijn echtgenoot kunnen er voor kiezen om bij echtscheiding fiscaal af te rekenen.

Commentaar

De doorschuifregeling bij echtscheiding, na een huwelijk in gemeenschap van goederen, is een logisch vervolg op de bij de wet verplichte 50-50 toerekening van een TBS-vermogensbestanddeel bij dat huwelijksgoederenregime. De staatssecretaris had deze versoepeling al eerder toegezegd, bij de wetwijziging per 1 januari 2011, en die toezegging komt hij met deze wetsaanpassing na. Maar niet met terugwerkende kracht, dus voor sommige DGA's is het zaak om de afwikkeling van een lopende echtscheiding nog even aan te houden tot na de jaarwisseling.