



Schenken of erven ondernemingsvermogen

17 november 2010

Met de invoering van de nieuwe schenk- en erfbelasting per 1 januari 2010 is de vrijstelling bij verkrijging van ondernemingsvermogen flink omhoog gaan. De vrijstelling was 75%, en dat is nu 100% als de geschonken of vererfde onderneming een waarde heeft van niet meer dan € 1 miljoen, en 83% voor de hogere waarde.

De 100% vrijstelling geldt als de waarde van de 'objectieve onderneming' waarop de schenking of vererving betrekking heeft, een waarde heeft tot € 1 miljoen. Is de waarde van de onderneming hoger, dan geldt voor dat meerdere een vrijstelling van 83%. Bij deze toets gaat het om de going-concernwaarde van de onderneming. Als de onderneming een liquidatiewaarde heeft die hoger is dan de going-concernwaarde – bijvoorbeeld vanwege onderrentabiliteit – dan moet de grens van € 1 miljoen getoetst worden aan de lagere going-concernwaarde. Het verschil tussen de hogere liquidatiewaarde en de lagere going-concernwaarde kan met de waarderingsfaciliteit belastingvrij vererven of geschonken worden.

