



Universiteit
Leiden
The Netherlands

Annotation: Rechtbank Breda 2011-04-18

Kroon, B.B.A. de

Citation

Kroon, B. B. A. de. (2011). Annotation: Rechtbank Breda 2011-04-18. *Ntfr*, 10. Retrieved from <https://hdl.handle.net/1887/18217>

Version: Not Applicable (or Unknown)

License: [Leiden University Non-exclusive license](#)

Downloaded from: <https://hdl.handle.net/1887/18217>

Note: To cite this publication please use the final published version (if applicable).



Bedrijfsopvolgingsregeling niet van toepassing bij gefaseerde kwijtschelding

Belastingjaar/tijdvak	2008
Trefwoorden	goedkeurend beleid
Wetsartikelen	SW 1956-art. 35b
Auteur	mr.drs. B.B.A. de Kroon LL.M.

Samenvatting

De ouders van belanghebbende hebben in 2007 hun onderneming verkocht aan belanghebbende voor €598.558. Zij hebben daarvan direct €100.000 kwijtgescholden. Tevens hebben zij aangegeven dat zij voornemens zijn om in 2008 nogmaals €100.000 kwijt te schelden. Deze €100.000 is vervolgens ook kwijtgescholden in 2008. De inspecteur heeft deze kwijtschelding aangemerkt als een belaste schenking. In geschil is of de bedrijfsopvolgingsregeling van toepassing is op deze kwijtschelding. Belanghebbende beroept zich daarbij op een besluit van de staatssecretaris ([NTFR 2007/2136](#)) en HR 11 mei 2007, nr. 42.268 ([NTFR 2007/961](#)).

De rechtbank oordeelt dat voornoemd arrest van de Hoge Raad eveneens betrekking had op een gefaseerde kwijtschelding van de koopsom bij een bedrijfsopvolging. Echter, de Hoge Raad oordeelde toen over de toepasselijkheid van een ouder besluit dat niet meer van toepassing is. Het huidige besluit waar belanghebbende zich op beroept, voorziet niet in de mogelijkheid tot vrijstelling bij een gefaseerde kwijtschelding van de koopsom. Belanghebbende heeft daarom geen recht op toepassing van de bedrijfsopvolgingsregeling ter zake van de kwijtschelding in 2008. (Beroep ongegrond.)

Commentaar (mr.drs. B.B.A. de Kroon LL.M. [])

Indien een onderneming wordt verkocht tegen een koopsom die geheel of gedeeltelijk wordt kwijtgescholden, bestaat de verkrijging formeel gezien niet uit een onderneming, maar uit de kwijtschelding van een vordering. Strikt genomen is de BOR dan niet van toepassing.

Al geruime tijd bestaat er echter een tegemoetkoming voor gevallen waarin sprake is van een onverbrekelijkheid tussen de overdracht van de onderneming en de kwijtschelding van de koopsom. In eerste instantie betrof het een ruime tegemoetkoming. Op basis hiervan kon de BOR in de IW 1990 van toepassing zijn op meerdere kwijtscheldingen, mits sprake was van een 'nauwe relatie' die bijvoorbeeld in een notariële akte was vastgelegd (besluit van 27 april 2004, nr. DGB2004/1164M, [NTFR 2004/799](#)). Voor de BOR in de SW 1956 is deze tegemoetkoming echter beperkt tot slechts de eerste kwijtschelding (besluit van 18 oktober 2007, nr. CPP2007/383M, [NTFR 2007/2136](#) met commentaar van ondergetekende). Uitdrukkelijk is bepaald dat de goedkeuring geen betrekking heeft op eventuele tweede en volgende kwijtscheldingen. Dit is recent opnieuw bevestigd in het besluit van 4 april 2011, nr. BLKB2011/68M, [NTFR 2011/1142](#) met commentaar van De redactie.

Nu in de onderhavige situatie zowel de koop als de kwijtscheldingen van de koopsom hebben plaatsgevonden na 1 januari 2002, zijnde het moment waarop de BOR is opgenomen in de SW 1956, kan een beroep op de regeling zoals deze voordien gold, belanghebbende niet baten.