

Ontbinding huwelijksgemeenschap

Als een bedrijf of een beroep tot een huwelijksgemeenschap behoort, wordt bij ontbinding van de huwelijksgemeenschap, anders dan door het overlijden van de ondernemer, het aandeel van het ondernemingsvermogen dat toekomt aan de echtgenoot of de erfgenamen van de ondernemer, geacht aan deze(n) te zijn overgedragen. In beginsel betekent dat dus een afrekening, maar de wet voorziet in een doorschuiving.

Wanneer wordt een huwelijksgemeenschap ontbonden

Een huwelijksgemeenschap wordt ontbonden door:

- A. het overlijden van (een van) de echtgenoten;
 - B. het aangaan van een ander huwelijk met verlof van de rechter, na vermissing van de echtgenoot;
 - C. echtscheiding;
 - D. scheiding van tafel en bed;
 - E. een vonnis dat de gemeenschap opheft;
 - F. opheffing bij latere huwelijksevoorwaarden
- Niet echter bij duurzaam gescheiden gaan leven.

Wat zijn de gevolgen

In de gevallen bedoeld in bovenstaande (met uitzondering van het geval de ondernemer overlijdt) wordt aangenomen dat het aandeel van de echtgenoot van de ondernemer in het ondernemingsvermogen is overgedragen op het tijdstip van de ontbinding van de huwelijksgemeenschap en tegen de waarde in het economisch verkeer. Dat houdt in dat in die gevallen steeds de helft van de stille reserves, goodwill en fiscale reserves moet worden afgerekend. Er vinden echter geen desinvesteringsbijtellingen plaats.

Van rechtswege doorschuiving

In de wet is opgenomen dat de desbetreffende vermogensbestanddelen geruisloos worden doorgeschoven naar de (ex-)echtgenoot en/of een of meer van de andere gerechtigden die de onderneming rechtstreeks voortzetten. Een verzoek is daarvoor dus niet nodig. Ook de oudedagsreserve (OR) kan geruisloos worden doorgeschoven voor zover deze overgaat naar de fiscale partner en niet uitgaat boven diens ondernemingsvermogen.

Huwelijk van de ondernemer

Het sluiten van een huwelijk (het registreren van een partnerschap is gelijkgesteld) leidt alleen tot eindafrekening als de ondernemer na de huwelijkssluiting met zijn of haar echtgenoot een firma of maatschap aangaat dan wel de bedrijfs- of beroepsuitoefening geheel aan zijn of haar echtgenoot overlaat. Een geruisloze overgang is mogelijk als wordt voldaan aan de voorwaarden van de regeling.

Uitwerking geruisloze overdracht

Bij geruisloze overdracht blijft alles bij het oude , het geen vooral wil zeggen dat de degene die (het deel van) uw onderneming voortzet, uw boekwaarden ongewijzigd moeten aanhouden. Het is niet mogelijk dat de degene die de onderneming voortzet vermogensbestanddelen die tot het ondernemingsvermogen behoren, tot hun privévermogen gaan rekenen.

Liquide middelen en daaruit verstrekte geldmiddelen

U kunt liquide middelen alleen tot het ondernemingsvermogen rekenen zolang het aannemelijk is dat ze een functie vervullen (zij zijn bijvoorbeeld bestemd voor een toekomstige investering). Duurzaam overtollige geldmiddelen behoren dus tot het privévermogen. De etikettering is van belang bij de bepaling van de oudedagsreserve (OR) en de belastbaarheid van de rente (als winst in box 1 of - via de vermogensrendementsheffing -forfaitair in box 3). Als u iemand geld leent uit middelen van de onderneming voor doeleinden die niets te maken hebben met de onderneming, is die lening privévermogen. Dat is anders als die lening is te zien als een belegging van tijdelijk overtollige middelen en redelijkerwijs moet worden aangenomen dat het geld tijdig weer in de onderneming beschikbaar zal zijn. Is het uitlenen riskant, dan is daarvan geen sprake en is de lening privévermogen. Een verlies op de lening kan dan niet ten laste van de winst worden gebracht.

Accountantskantoor BBB

Visseringlaan 18

2288 ER Rijswijk

070-3907860

info@bbbadvies.nl

www.bbbadvies.nl