



5.1.2e

Kennisgroep
Overdrachtsbelasting

Burgemeester Drijbersingel 27
8021 DA Zwolle
Postbus 10014
8000 GA Zwolle
www.belastingdienst.nl

Doorkiesnummer

5.1.2e

E-mailadres

5.1.2e@1.2e

Datum

19 maart 2019

Behandeld door

5.1.2e

Vraag

18-052-17

Betreft: Bindend advies vraag met betrekking tot 0%-inbreng.

Geachte 5.1.2e

U heeft de kennisgroep een vraag gesteld omtrent de toepassing van artikel 14, lid 2 Wet op belastingen van rechtsverkeer (hierna: WBR). Hieronder treft u het antwoord (bindend advies) aan.

Vraag

Kun je economisch onroerend goed inbrengen in een vennootschap onder uitsluiting van de overige medevennoten?

Antwoord

Ja, afhankelijk van de voorwaarden in de vennootschapsovereenkomst.

Beschouwing

Artikel 16 Wetboek van Koophandel

De vennootschap onder eene firma is de maatschap, tot de uitoefening van een bedrijf onder eenen gemeenschappelijken naam aangegaan".

Artikel 7A:1655 BW

Maatschap is eene overeenkomst waarbij twee of meerdere personen zich verbinden om iets in gemeenschap te brengen met het oogmerk om het daaruit ontstaande voordeel met elkander te delen.

Artikel 3:166 BW

1. Gemeenschap is aanwezig, wanneer een of meer goederen toebehoren aan twee of meer deelgenoten gezamenlijk.
2. De aandelen van de deelgenoten zijn gelijk, tenzij uit hun rechtsverhouding anders voortvloeit.
3. Op de rechtsbetrekkingen tussen de deelgenoten is artikel 2 van Boek 6 van overeenkomstige toepassing.

Uit: Wegwijs, hoofdstuk 7.8.1.

De ter zake van de inbreng gemaakte afspraken hebben twee aspecten:

Kennisgroep
Overdrachtsbelasting

Datum
19 maart 2019

Onze referentie
5.1.2e

Vraag
18-052-17

1. *het kapitaal wordt erdoor 'geormerkt', in die zin dat het bestemd wordt voor de uitoefening van de onderneming (het zijn activa die niet langer dienstbaar zijn aan het privévermogen van de vennoten, maar die dienstbaar zijn geworden aan de onderneming die in vennootschappelijk verband wordt uitgeoefend);*
2. *het kapitaal moet worden geleverd, hetzij juridisch hetzij alleen economisch (weer al naar gelang wat is afgesproken) aan de vennootschap:*
 - *bij een personenvennootschap die geen rechtspersoonlijkheid heeft, betekent levering aan 'de vennootschap' dat de goederen door de inbrenger worden geleverd aan de gezamenlijke vennoten (er ontstaat daardoor gemeenschap in de zin van titel 3.7 BW);*
 - *bij een bv of nv worden de in te brengen goederen geleverd aan de vennootschap (storting op aandelen); ook bij informele kapitaalstorting (vergroting van het eigen vermogen zonder uitreiking van aandelen) verkrijgt de bv of nv naar onze opvatting krachtens inbreng.*

Inbreng met voorbehoud van toekomstige stille reserves
Vennoten kunnen voorts overeenkomen – en komen in de praktijk ook overeen – dat de stille reserves die gedurende het bestaan van de vennootschap ontstaan (de toekomstige stille reserves), aan de inbrenger zullen toebehoren. Vaak wordt dit gedaan als de waardeontwikkeling van de ingebrachte zaken geen verband houdt met de bedrijfsactiviteiten, zoals bij onroerende zaken of kunstvoorwerpen.

In het geval is ingebracht met voorbehoud van bestaande en toekomstige stille reserves (die derhalve niet behoren tot het gemeenschappelijke vennootschapsvermogen) heeft o.i. het volgende te gelden.

1. *Tot het aan de vennoten gezamenlijk toebehorende vermogen bij ontbinding van de vennootschap behoort ten hoogste de boekwaarde bij aanvang van de vennootschap (de werkelijke waarde bij ontbinding wordt immers verminderd met de bij inbreng voorbehouden stille reserves en de tijdens de duur van de vennootschap opgebouwde stille reserves).*
2. *Mocht op het moment van ontbinding de werkelijke waarde lager zijn dan de boekwaarde vermeerderd met de voorbehouden stille reserves (er zijn geen opgebouwde stille reserves), dan delen de vennoten de minderwaarde naar rato van ieders winstaandeel. Ook hier is denkbaar dat de werkelijke waarde op dat moment lager is dan de voorbehouden stille reserves. In dat geval zal de vennootschap aan de inbrenger maximaal de werkelijke waarde verschuldigd zijn bij wijze van uitkering van de voorbehouden stille reserves. Het verlies voor de*

vennootschap belooft dan maximaal de boekwaarde.

Het vorenstaande maakt duidelijk dat ook in deze situatie het risico van waardeverandering van de ingebrachte zaak, hoe zeer dat ook beperkt is tot de boekwaarde, beide vennoten aangaat naar rato van ieder winstaandeel.

De kennisgroep is het eens met bovenstaande beschrijving waaruit blijkt dat ook bij een inbreng, waarbij stille en toekomstige reserves worden voorbehouden, toch wel sprake is van een gemeenschap ten aanzien van maximaal de boekwaarde ten tijde van de inbreng. De niet-inbrengende vennoot krijgt een economisch belang bij de onroerende zaken. Een beroep op de vrijstelling van artikel 15 lid 1 letter e WBR is nodig om heffing van overdrachtsbelasting bij de inbreng te voorkomen.

In de voorgelegde casus is echter in de overeenkomst opgenomen dat stille en toekomstige reserves (positief en **negatief**) zijn voorbehouden aan de inbrenger en dat de winstgerechtigdheid ten aanzien van de bedrijfsgebouwen is bepaald op 100% voor de inbrengende vennoot. In dat geval komt aan de andere vennoot geen enkel risico van waardeverandering toe en is geen sprake van een verkrijging van een economische eigendom.

Ik hoop u hiermee naar genoegen geïnformeerd te hebben.

5.1.2e

5.1.2e

Kennisgroep
Overdrachtsbelasting

Datum
19 maart 2019

Onze referentie

5.1.2e

Vraag
18-052-17