

We maken het leuker.  
Fiscale faciliteiten voor het  
familiebedrijf

# Inhoud

## Tax Incentives:

- Innovatie drieluik: WBSO/RDA/iBox
- Investeringsregelingen EIA/MIA en subsidies

## Optimalisatie heffingen:

- Beperken van de heffingen bij overlijden en schenken
  - Optimaliseren structuur
  - Optimaliseren huwelijksvoorwaarden en testamenten
- Overdracht onderneming aan kinderen
- Vrijgestelde beleggingsinstelling

# Subsidies & fiscale stimuleringsmogelijkheden

## Case study - ons bedrijf

- ABC ontwikkelt en produceert voedingsmiddelen;
- ABC heeft 150 mensen in dienst, 3 medewerkers leggen zich volledig toe op innovatie;
- jaarwinst van circa € 10 miljoen voor belasting;
- (door)ontwikkeling van producten of productieprocessen.

# Subsidielandschap

Varia aan subsidiemogelijkheden op nationaal en Europees niveau

Subsidies en fiscale regelingen zijn bedoeld om bedrijven te stimuleren in het behalen van doelstellingen die voordelig zijn de maatschappij of industrie. Er zijn in zijn algemeenheid drie investeringselementen die subsidiabel zijn:

**Innovatie:** Ontwikkeling van nieuwe producten, processen of kennis

**Bepaalde bedrijfsmiddelen:** Fabrieken of benodigde R&D apparatuur

**Personeel:** Verbeteren van werkomstandigheden en trainingen

Overkoepelende thema's die van toepassing zijn op deze drie elementen verhogen de subsidiepotentie, zoals internationale investeringen, samenwerking met andere partijen en duurzaamheid.

In deze presentatie komen de volgende onderwerpen aan bod:

- Investeren in **duurzaamheid** (EIA / MIA)
- Investeren in **innovatie** (WBSO / RDA / Innovatiebox)
- Investeren in **innovatie** en **duurzaamheid** (gefocuste regelingen)



# Tax Incentives



## Case study, Tax Incentives

	WBSO	RDA	Innovatiebox
Voordelen	Aantal uren: $3 \times 80\% \times 1700 = 4080$ $8 \times 10\% \times 1700 = 1360$ Totale voordeel p/j: $(5440 \times 30) \times 35\% =$ <b>€ 57.120</b>	Aantal kosten: Nieuwe machine: € 250.000 Verbruikte materialen: € 80.000  Totale voordeel $€ 330.000 \times 60\% \times 25\% =$ <b>€ 49.500</b>	30% van de winst komt neer op € 3 mio. Het netto voordeel betreft dus: $(3 \text{ mio} \times 25\%) - (3 \text{ mio} \times 5\%) =$ $€ 750K - € 150K =$ <b>€ 600.000</b> per jaar

	EIA/MIA	Overige subsidies
Voordelen	ABC investeerde ook in een nieuwe productielijn à € 800K, omdat de oude erg verouderd was. De nieuwe lijn was niet alleen moderner, maar bespaarde ook nog eens een heleboel energie ten opzichte van de oude lijn. De energiebesparing voldeed aan de generieke EIA besparingsnormen. Hierdoor kon ABC 41,5% van de investering extra aftrekken vd winst: Voordeel: <b>€ 83.000</b>	Bedrijf investeert in een energievriendelijke – voor Nederland nieuwe – techniek. Kosten van de installatie €5mio.  Dit project zou als energie demonstratieproject gezien kunnen worden.  Voordeel oplopend tot <b>€1,5mio</b>

# Optimalisatie heffingen



## Heffingen in geval van schenken of overlijden

Actieve onderneming B.V.	Beleggings B.V.
<b>3,4%</b>	<b>40%</b>

# Heffingen in geval van schenken of overlijden

Of de BOR kan worden benut is onder meer afhankelijk van:

Testament



Huwelijks-  
voorwaarden



Certificaathouders-  
overeenkomst  
aanbiedingsplicht



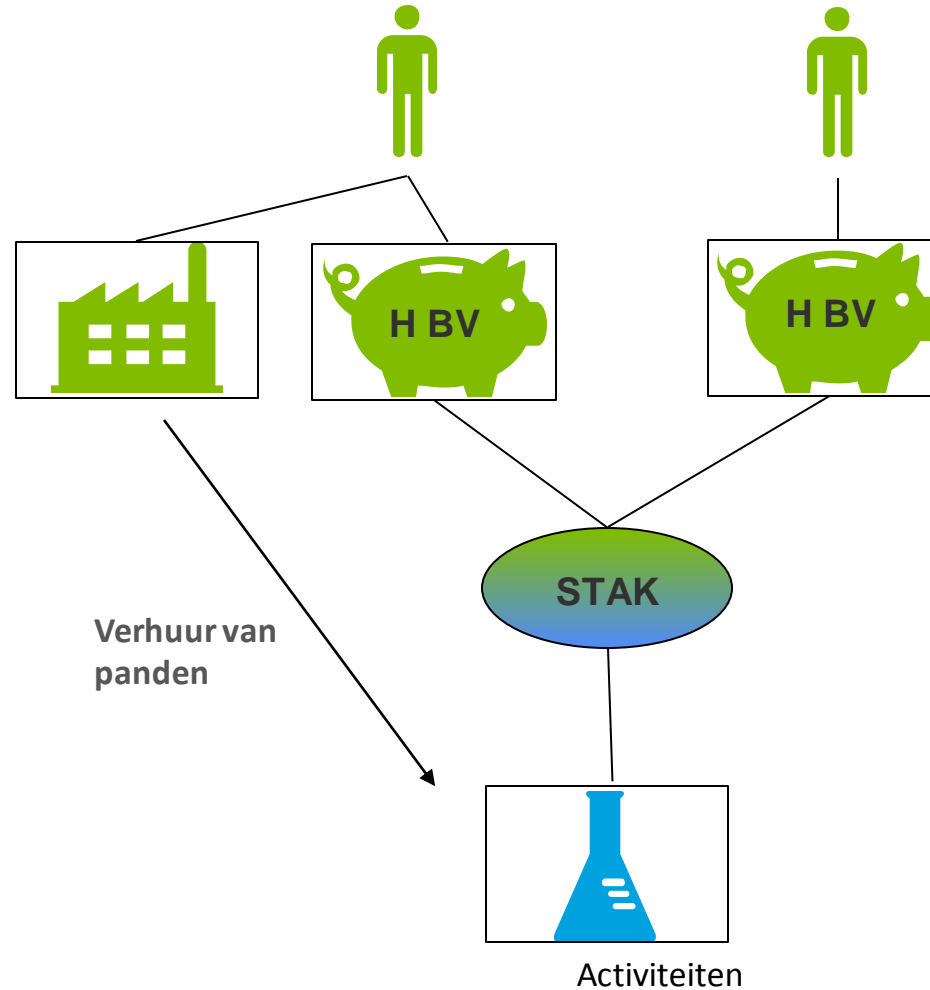
Administratie-  
voorwaarden stak



Opvolging  
bestuur stak



Statuten/  
blokkeringsregeling



# Stellingen

# Vragen voor de groep

## Vragen A

1. Kunt u naar aanleiding van de informatie met betrekking tot Technische Innovatie andere afdelingen en mogelijk type (subsidie)projecten bedenken? Dit kan een voorbeeld binnen uw bedrijf zijn ofwel voor het bedrijf zoals beschreven.
2. Met welke zaken dienen een DGA met een actieve onderneming en zijn familie rekening houden in verband met zijn/haar overlijden?

## Vragen B

1. Kunt u naar aanleiding van de toelichting bedenken wat ook een energie-efficiënte investering zou kunnen zijn (en waarom)? Dit kan een voorbeeld binnen uw bedrijf zijn ofwel voor het bedrijf zoals beschreven.
2. Wat lijkt u het ideale overdrachtsmoment, wat zijn daarbij de mogelijke drijfveren en wanneer starten de voorbereidingen?



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee (“DTTL”), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.nl/about](http://www.deloitte.nl/about) for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk management, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries and territories, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte’s more than 210,000 professionals are committed to becoming the standard of excellence.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the “Deloitte network”) is, by means of this communication, rendering professional advice or services. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.