RESULTAAT

EMIGRATIE EN STRUCTURERING

Toekomstige waardegroei beschermd tegen dubbele belasting bij emigratie.

Pre-emigratie fiscale structurering en grensoverschrijdende planning naar Belgie.

NEDERLAND (BOX 2)
31%

→

BELGIE
max 10%

SECTOR
Industriele technologie (groepsstructuur)

JURISDICTIES
Nederland, Belgie

STRUCTUUR
Twee persoonlijke houdsters

OPDRACHT
Pre-emigratie fiscale structurering en grensoverschrijdende planning

PROFIEL VAN DE CLIENT

Een Nederlandse ondernemer die zich voorbereidde op emigratie naar Belgie, met een aanmerkelijk belang in diverse Nederlandse werkmaatschappijen via twee persoonlijke houdsters. De groep had aanzienlijke winstreserves opgebouwd en de eigenaar verwachtte ook na zijn vertrek nog wezenlijke waardegroei.

DE UITGANGSSITUATIE

Bij emigratie kwamen drie samenhangende vraagstukken samen die, niet zorgvuldig geadresseerd, ertoe konden leiden dat post-emigratie waardegroei dubbel wordt belast: eenmaal in Belgie en later opnieuw in Nederland bij een cashmoment of remigratie.

- Een Nederlandse conserverende aanslag zou worden opgelegd over de tot dan opgebouwde box 2-waarde. Sinds 2015 is deze aanslag levenslang en wordt ingevorderd bij ieder cashmoment.
- Als buitenlands belastingplichtige aandeelhouder zou de ondernemer onderworpen blijven aan Nederlandse aanmerkelijkbelangheffing over toekomstige waardegroei. Bij latere remigratie zou Nederland nog uitgaan van de oorspronkelijke historische verkrijgingsprijs, bevestigd door de Hoge Raad (september 2024, geen step-up bij remigratie).
- Belgie kent bij immigratie automatisch een fiscale step-up, maar uitsluitend voor Belgische doeleinden. Zonder aanvullende structurering zou die step-up betekenisloos blijven omdat Nederland vanuit de historische basis zou blijven heffen.
- Belgie bereidde een nieuwe 'solidariteitsbijdrage' op meerwaarden voor (per 1 januari 2026), in combinatie met een exitheffing, een extra laag voor de sequencing.

ONZE WERKZAAMHEDEN

Wij ontwierpen een grensoverschrijdende structuur die het heffingsrecht schoon tussen de twee jurisdicties verdeelt: elk krijgt zijn eigen deel, en dezelfde waarde wordt nooit tweemaal belast.

HET KERNMECHANISME

Aandelenfusie met step-up

- Een aandelenfusie met een Belgische houdstervennootschap, kort na emigratie, onder artikel 3.55 Wet IB. Deze rolt de Nederlandse conserverende aanslag door zonder directe belastingheffing.
- De Belgische houdster wordt door Belgie behandeld als nieuw verkregen tegen de marktwaarde op het fusiemoment, waarmee de step-up wordt gecrystalliseerd in een werkelijke fiscale kostprijs.
- Vanaf dat moment valt alle toekomstige waardegroei binnen het Belgische kader en definitief buiten Nederlandse reikwijdte.

VERDELING HEFFINGSRECHT

Drie perioden, drie jurisdicties

- Groei voor emigratie: gedekt door de Nederlandse conserverende aanslag, pas invorderbaar bij een Nederlands cashmoment en verrekend met reeds ingehouden Belgische bronheffing.
- Groei tijdens het Belgische inwonerschap: uitsluitend belast onder het Belgische regime, met een vrijstelling van €1.000.000 per persoon per vijfjaarsperiode en een progressief tarief dat pas boven €10.000.000 op 10% uitkomt.
- Groei na een eventuele remigratie: toegewezen aan Nederland, maar met een nieuwe step-up naar marktwaarde op het remigratiemoment, omdat de aandelen in een Belgisch vehikel buiten de Hoge Raad-uitspraak uit 2024 vallen.

WAARDERING EN DOSSIER

Defensieve onderbouwing

- Een robuuste waardering per emigratiemoment, bruikbaar voor zowel de conserverende aanslag als de Belgische step-up, zodat beide zijden op elkaar aansluiten.
- Analyse en vastlegging van de commerciele substance achter de emigratie, mede in het licht van rechtspraak van het hof Antwerpen dat professionele advisering en fiscale optimalisatie op zichzelf geen abnormaal beheer vormen.

RESULTAAT VOOR DE CLIENT

- **Toekomstige waardegroei afgeschermd van dubbele belasting**, de fusiestructuur plaatst post-emigratie groei definitief onder Belgisch recht, terwijl de levenslange Nederlandse conserverende aanslag beperkt blijft tot de pre-emigratie basis.
- **Belgische fiscale druk ten minste 21 procentpunten lager** dan de Nederlandse variant op toekomstige meerwaarden, 31% box 2 tegenover een Belgische schaal met een plafond van 10% en de eerste €1.000.000 vrijgesteld.
- **Bij een reele exit een voordeel van enkele honderdduizenden tot enkele miljoenen euro's**, dat direct meeschaalt met de prestaties van het bedrijf na emigratie.
- **Remigratie-optionaliteit behouden**: Nederland verleent bij terugkeer alsnog een step-up, omdat de ondernemer dan Belgische aandelen houdt, waarmee het arrest van de Hoge Raad uit 2024 schoon wordt omzeild.
- **Duurzame, verdedigbare structuur** gebouwd op expliciete Nederlandse (art. 3.55 Wet IB) en Belgische faciliteiten, met een waardedossier en substance-onderbouwing.

Overweeg je te emigreren?

Plan een vrijblijvend gesprek en ontdek wat er fiscaal mogelijk is.

Plan je vrijblijvend gesprek