

Course Descriptions None 2023-2024

Course Title	Estate Planning: Bedrijfsopvolging
Course Code	TAX4008
ECTS Credits	6,5
Assessment	Whole/Half Grades

Period	Period	Start	End	Mon	Tue	Wed	Thu	Fri
	2	30-10-2023	15-12-2023					

Level no level

Coordinator Raymond Luja For more information:raymond.luja@maastrichtuniversity.nl

Language of instruction English

Goals - De student bezit kennis van geselecteerde fiscale faciliteiten gericht op de bedrijfsopvolging in het midden- en kleinbedrijf. - De student kan een beredeneerd oordeel vormen over de fiscale aspecten van een voorgenomen bedrijfsopvolging. - De student is zich bewust van de samenloop van fiscale heffingswetten (loon- en inkomstenbelasting, vennootschapsbelasting, schenk- en erfbelasting, overdrachtsbelasting, dividendbelasting) en van het fiscale recht en het civiele recht (erfrecht, huwelijksvermogensrecht, ondernemingsrecht). - De student is zich in bewust van de fiscale aandachtspunten bij het adviseren van MKB-ondernemers over bedrijfsopvolging. - De student kan in teamverband een presentatie voorbereiden en presenteren.

Description In dit blok wordt het onderwerp Estate Planning behandeld vanuit het perspectief van de ondernemer in een kleine of middelgrote onderneming (MKB). Centraal staat daarbij de samenloop tussen de vennootschapsbelasting, de loon- en inkomstenbelasting en de schenk- en erfbelasting. Gekeken wordt naar samenwerkingsverbanden tussen ondernemers met het oog op bedrijfsopvolging, waaronder de fiscale behandeling van personenvennootschappen. Ook wordt ingegaan op de positie van de directeur-grotaandeelhouder (DGA) en de bijzondere regelingen die voor hem gelden (fictief loon, terbeschikkingstelling van vermogen aan de BV, de terugkeer van de VPB naar de IB). In het kader van de bedrijfsoverdracht wordt ook gekeken naar vragen omtrent bedrijfsopvolging bij overlijden, overdracht bij leven, alsmede het beleggen van vermogen na bedrijfsoverdracht (o.a. vastgoed) en de mogelijkheid tot het opbouwen van lijfrenten. Al deze onderwerpen worden op een gevorderd niveau behandeld. In dit blok zullen tevens recente fiscale en civielrechtelijke ontwikkelingen aan bod komen die samenhangen met de onderwerpen Estate planning en bedrijfsopvolging, waaronder de flex-BV en het huwelijksvermogensrecht. Deze onderwerpen zullen mede in de vorm van presentaties door studenten verzorgd worden.

Literature Voor dit blok wordt de student de keuze gelaten uit een aantal handboeken. Daarnaast dienen artikelen te worden bestudeerd evenals recente parlementaire stukken. Tot de verplichte literatuur behoort Essers / Van Kempen, Cursus belastingrecht (Inkomstenbelasting), studenteneditie 2012/2013, Kluwer, of latere editie. Tot de optionele literatuur behoort Bouwman, Wegwijs in de Vennootschapsbelasting, 13e druk, 2013, Sdu, of latere editie, Bollen-Vandenboom (red.), Pensioen en de belangrijkste toekomstvoorzieningen, 5e druk, 2014, of latere editie, Sdu; Marres / Wattel, Dividendbelasting, 4e druk, 2011, Kluwer; Martens / Sonneveldt, Wegwijs in de Successiewet, 18e druk, 2013, Sdu, of latere editie of Van Vijfeijken, Cursus belastingrecht (Schenk- en Erfbelasting), studenteneditie 2013/2014, Kluwer, of latere editie; Van der Wiel-Rammeloo, Loonheffingen, 7e druk, 2013 of latere editie, Kluwer, of Van Westen, Cursus belastingrecht (Loonbelasting), studenteneditie 2013/2014 of latere editie, Kluwer; Gassler / Van Kempen / Verbaan, Cursus belastingrecht (Overdrachtsbelasting), studenteneditie 2013/2014 of latere editie, Kluwer of Van Straaten, Wegwijs in de Overdrachtsbelasting, 18e druk, 2013 of latere editie, Sdu; Hamers / Van Vliet, Inleiding personenvennootschappen, vierde druk, 2012, Boom; Van Mourik / Nuytink, Personen- en familierecht, huwelijksvermogensrecht en erfrecht, 5e druk, 2012, Kluwer, of latere editie.

Prerequisites De student dient een grondige kennis te hebben van de Nederlandse loonbelasting, inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting en kennis op hoofdlijnen van de schenk- en erfbelasting, de dividendbelasting en de overdrachtsbelasting. Verder is kennis op hoofdlijnen van het Nederlandse ondernemingsrecht, huwelijksvermogensrecht en erfrecht wenselijk.

Teaching methods PBL / Presentation / Lecture

Assessment methods Final Paper / Written Exam / Presentation

Evaluation in previous academic year For the complete evaluation of this course please click <http://iwio-sbe.maastrichtuniversity.nl/rapporten.asp?referrer=codeUM>

This course belongs to the following programme / specialisation

Master Fiscal Economics

Law Elective(s)