



Private Enterprise

Global family business tax monitor 2023

Verbreden, opbouwen, teruggeven



KPMG International

kpmg.com/familybusiness

“

“Te midden van de oplopende geopolitieke spanningen en de aanzienlijke economische onzekerheid zijn de leidende ondernemersfamilies waarmee onze adviseurs samenwerken hun activiteiten wereldwijd aan het diversifiëren en zich meer gaan richten op de duurzaamheid van hun bedrijven, vermogen en gemeenschappen. Op deze manier proberen zij ervoor te zorgen dat hun familie ook gedurende de volgende generaties blijvend succesvol kan zijn.”



Jonathan Lavender
Global Head
KPMG Private Enterprise
KPMG International

Voorwoord

Een succesvolle overdracht van een familiebedrijf van de ene generatie naar de andere is voor veel familiebedrijven cruciaal voor het voortbestaan van de onderneming op de lange termijn. Naast de ingrijpende gevoelsmatige kwesties die deze overdracht met zich meebrengt, moet hierbij ook rekening worden gehouden met fiscale, juridische en tal van andere aspecten. De complexiteit neemt alleen maar toe nu de langetermijneffecten van de pandemie merkbaar worden, sluimerende geopolitieke conflicten tot uitbarsting komen en de dreiging van een wereldwijde recessie nog niet verdwenen is. Daarnaast nemen de gevolgen van klimaatverandering toe en biedt technologie kansen aan nieuwe ondernemingsmodellen en nieuwe disruptieve manieren van zakendoen.

Maar waar moeten familiebedrijven op letten bij het plannen van de opvolging nu er zoveel bewegende panelen zijn? Dit rapport laat zien hoe familiebedrijven daar tegenwoordig over denken en biedt inzicht in de ervaringen van familiebedrijven wanneer het gaat om hun belangrijkste afwegingen bij het plannen van het opvolgingsproces.

De Global family business tax monitor van KPMG Private Enterprise biedt familiebedrijven en overheden wereldwijd regelmatig nuttige informatie over de implicaties van de overdracht van het familiebedrijf aan de volgende generatie, zowel tijdens leven (schenking) als bij vererving. In de eerste editie in 2014 werden 23 Europese landen besproken. Inmiddels omspannt het rapport 57 landen, gebieden en jurisdicties wereldwijd.

In deze nieuwste editie geven adviseurs van KPMG Private Enterprise uit alle betrokken landen, gebieden en jurisdicties een kort actueel overzicht van de lokale belastingregels bij de overdracht van familiebedrijven – zie de samenvattende overzichten aan het eind van het rapport voor nadere details. De adviseurs geven ook een gedetailleerde analyse van de uitkomsten van twee casestudy's: één waarin de aandelen van een familiebedrijf worden overgedragen bij overlijden van de eigenaar (vererving) en één waarin de overdracht bij leven plaatsvindt (schenking).

De casestudy's in het rapport laten zien dat de belastingregimes aanzienlijke verschillen vertonen voor wat betreft:

- de aanwezigheid van specifieke belastingvoordelen en de voorwaarden waaraan moet worden voldaan om daarvoor in aanmerking te komen; en
- de heffing van belastingen op nalatenschappen en schenkingen door familieleden, hetzij rechtstreeks, hetzij via andere belastingen of heffingen, zoals vermogenswinstbelasting en registratiebelastingen.

De lokale belastingregels vormen echter maar één factor die van invloed is op het plannen van de opvolging. Met het oog op een bredere context brengt het rapport van dit jaar de huidige stand van zaken voor

ondernemersfamilies in beeld, met inzichten over een aantal van hun voornaamste risico's en prioriteiten. Hiervoor is geput uit interviews met leiders en adviseurs van KPMG Private Enterprise in de hele wereld.

Op basis van deze gesprekken hebben we geconstateerd dat meer familiebedrijven wereldwijd zich richten op de volgende drie hoofdthema's:

- **Verbreden** — Meer familiebedrijven globaliseren, familieleden zijn wereldwijd mobieler, activa worden geografisch gespreid en bedrijven schakelen over op groenere modellen. Maar zoals gevestigde internationale familiebedrijven weten, wanneer mensen, activiteiten en belangen over steeds meer rechtsgebieden worden verspreid, kunnen ook de fiscale, juridische en overige risico's toenemen. Mede door de gevolgen van de pandemie, lopen met name vermogende families een verhoogd risico. Overheden zien hen nu als een potentiële bron van hoognodige inkomsten om hun financiële middelen weer aan te vullen.
- **Opbouwen** — De adviseurs van KPMG Private Enterprise zien dat het familievermogen in veel landen, gebieden en jurisdicties beter wordt beheerd, waarbij vaker gebruik wordt gemaakt van family offices en een grotere nadruk op governance wordt gelegd. Tot deze stap wordt vaak besloten wanneer nieuwe generaties toetreden tot het familiebedrijf en ook betrokken worden bij het beheer van het familie vermogen. Op zo'n moment verschuift de aandacht vaak van het managen van het bedrijf dat door de eerste generaties is opgericht naar het beheer van de beleggingen en het familievermogen op lange termijn. Sommige bedrijven kiezen er ook voor uit te breiden naar nieuwe markten en sectoren die beter aansluiten bij de waarden van de nieuwe generatie.
- **Teruggeven** — Familiebedrijven doen van oudsher aan liefdadigheid, maar door de toenemende aandacht voor transparantie en rapportages over milieu-, maatschappelijke en bestuurlijke kwesties (ESG) (van het familiebedrijf) zien vele onder hen zich gedwongen meer openheid te geven over hun bijdragen. Tot op zekere hoogte leidt dit tot een verandering in de wijze waarop families invulling geven aan het inzetten van vermogen in niet-financiële termen, op een manier die past bij hun waarden, maatschappelijke bijdrage en nalatenschap op de lange duur. Zij zoeken ook naar manieren om de impact van hun maatschappelijke activiteiten te vergroten.

Wij hopen dat dit rapport nuttig zal zijn voor familiebedrijven die zich voorbereiden op de toekomst van hun onderneming.

Fiscaal advies nodig bij succesvolle bedrijfsopvolging?

Heeft deze publicatie u aan het nadenken gezet? En heeft u hulp nodig bij een succesvolle bedrijfsopvolging en het maken van een opvolgingsplan? De adviseurs van Meijburg adviseren u over de fiscale en juridische aspecten die daarbij horen en helpen met een goede opvolgingsstrategie. Wij gaan op basis van onze jarenlange ervaring graag tijdig met u in gesprek, zodat u niet voor verrassingen komt te staan.



Olaf Leurs
Partner Meijburg & Co
leurs.olaf@kpmg.com



Maarten Merkus
Partner Meijburg & Co
merkus.maarten@kpmg.com

Lees [hier](#) het volledige rapport Global Family Business Tax Monitor 2023.