

Aan : 5.1.2e
Van : Kennisgroep aanmerkelijk belang
Betreft : Casus 4.12a
Datum : 19-2-2019

Beste

Naar aanleiding van je vraag omtrent de toepassing van artikel 4.12a Wet IB 2001, kan ik je als volgt berichten.

Casus

Erflater heeft erfgenamen aan wie aanmerkelijk belangaandelen vererven.

Op de overgang krachtens erfrecht aan de drie in Nederland woonachtige erfgenamen, is voor de erflater de doorschuifregeling van artikel 4.17a Wet IB 2001 van toepassing.

De erfgenaam woont in België. Een verzoek ex artikel 2.8, vijfde lid, is achterwege gebleven. Bij de erflater is hierdoor een vervreemdingsvoordeel op grond van artikel 4.16, eerste lid, letter e, in aanmerking genomen.

Tot maximaal dit vervreemdingsvoordeel wil men aan alle erfgenamen dividend uitkeren. Men verzoekt om toepassing van artikel 4.12a, Wet IB 2001. Is dit artikel op alle erfgenamen van toepassing?

Beschouwing

In artikel 4.12a, Wet IB 2001 is (tekst vanaf het belastingjaar 2016) het volgende bepaald:

Ingeval de belastingplichtige aandelen of winstbewijzen krachtens erfrecht heeft verkregen en ter zake van die overgang bij de erflater inkomen uit aanmerkelijk belang in aanmerking is genomen, worden binnen 24 maanden na het overlijden van de erflater door die belastingplichtige genoten reguliere voordelen uit die aandelen of winstbewijzen of uit aandelen of winstbewijzen van dezelfde soort in dezelfde vennootschap op verzoek, in afwijking van [artikel 4.12](#), niet tot het inkomen uit aanmerkelijk belang gerekend voor zover deze voordelen niet uitgaan boven het bedrag dat bij de erflater ter zake van de overgang krachtens erfrecht als inkomen uit aanmerkelijk belang in aanmerking is genomen en voor zover deze voordelen worden afgeboekt op de verkrijgingsprijs van de aandelen of winstbewijzen van die soort in die vennootschap. Voor de toepassing van de eerste volzin blijft inkomen uit aanmerkelijk belang dat bij de erflater ingevolge [artikel 2.8](#) als te conserveren inkomen is aangemerkt en waarvoor ten tijde van het genieten van de reguliere voordelen nog uitstel van betaling loopt, buiten beschouwing.

De wetgever heeft met de invoering van dit artikel willen voorkomen dat een bij een erflater opgekomen vervreemdingsvoordeel over beleggingsvermogen, niet 'direct' wordt gevolgd door een bij de erfgenaam te belasten regulier voordeel over hetzelfde beleggingsvermogen:

'Dit artikel houdt verband met het voorstel de doorschuifregeling bij overlijden van een aanmerkelijk belang voortaan niet meer toe te passen ter zake van het in de waarde van de aandelen tot uitdrukking komende beleggingsvermogen. Dit leidt er toe dat bij vererving van een aanmerkelijk belang over de waarde van dat belang voor zover toerekenbaar aan het beleggingsvermogen, voortaan de inkomstenbelastingclaim moet worden afgerekend. Als vervolgens (een deel van) dat beleggingsvermogen kort na het overlijden in de vorm van dividend wordt uitgekeerd (bijv. om de inkomstenbelastingsschuld van erflater te voldoen), zou zonder nadere regelgeving over dat dividend inkomstenbelasting verschuldigd zijn. Het zou er derhalve op neer komen dat er dubbel zou worden geheven over materieel dezelfde grondslag. Het nieuwe [artikel 4.12a](#) van de Wet IB 2001 voorkomt deze dubbele heffing. Op verzoek wordt het dividend namelijk niet belast, mits het dividend wordt afgeboekt op de verkrijgingsprijs van de krachtens erfrecht verkregen aandelen. Toepassing van dit artikel is alleen mogelijk voor zover het dividend niet uitgaat boven het bedrag dat bij de erflater ter zake van de overgang krachtens erfrecht als inkomen uit aanmerkelijk belang in aanmerking is genomen.'
[Kamerstukken II 2009/10, 32 129, nr. 3, p. 39 en 40 \(MvT\).](#)

De in België wonende erfgenaam heeft krachtens erfrecht aandelen verkregen, en ter zake van die overgang is bij de erflater inkomen uit aanmerkelijk belang in aanmerking genomen. Reguliere voordelen uit deze verkregen aandelen worden (indien aan de overige voorwaarden van artikel 4.12a wordt voldaan) bij deze in het buitenland wonende erfgenaam daarom, op verzoek, niet tot het inkomen uit aanmerkelijk belang gerekend.

De in Nederland wonende erfgenamen hebben ook krachtens erfrecht aandelen gekregen, echter ter zake van die overgang is bij de erflater geen inkomen uit aanmerkelijk belang in aanmerking genomen. Op basis van de wettekst van artikel 4.12a, Wet IB 2001, komen deze erfgenamen dan ook niet in aanmerking voor de faciliteit van dit artikel. In dit verband kan gewezen worden op de hierna vetgedrukte wijzigingen van artikel 4.12a, Wet IB 2001, welke gelden vanaf het belastingjaar 2016. Dat (verderop) in artikel 4.12a, Wet IB 2001, wordt gesproken over 'de' (onderstreept hierna) overgang krachtens erfrecht, doet hieraan niet af.

Ingeval **de belastingplichtige** aandelen of winstbewijzen krachtens erfrecht heeft verkregen en ter zake van die overgang bij de erflater inkomen uit aanmerkelijk belang in aanmerking is genomen, worden binnen 24 maanden na het overlijden van de erflater **door die belastingplichtige** genoten reguliere voordelen uit die aandelen of winstbewijzen **of uit aandelen of winstbewijzen van dezelfde soort in dezelfde vennootschap**, op verzoek, in afwijking van [artikel 4.12](#), niet tot het inkomen uit aanmerkelijk belang gerekend voor zover deze voordelen niet uitgaan boven het bedrag dat bij de erflater ter zake van de overgang krachtens erfrecht als inkomen uit aanmerkelijk belang in aanmerking is genomen en voor zover deze voordelen worden afgeboekt op de verkrijgingsprijs van de aandelen of winstbewijzen van die soort in die vennootschap. Voor de toepassing van de eerste volzin blijft inkomen uit aanmerkelijk belang dat bij de erflater ingevolge [artikel 2.8](#) als te conserveren inkomen is aangemerkt en waarvoor ten tijde van het genieten van de reguliere voordelen nog uitstel van betaling loopt, buiten beschouwing.

Het voorgaande komt ook overeen met de doelstelling van artikel 4.12a, Wet IB 2001. Van een 'dubbele heffing' (zie de hiervoor opgenomen parlementaire toelichting) is in de situatie van vererving op de Nederlandse erfgenamen geen sprake.

Tenslotte wordt opgemerkt dat in soortgelijke situaties soms gebruik wordt gemaakt van het verletteren van aandelen, of van terugbetaling van aandelenkapitaal.

Conclusie:

Artikel 4.12a, Wet IB 2001, is niet op alle erfgenamen van toepassing. Alleen de in België wonende erfgenaam kan van deze faciliteit gebruik maken.

5.1.2e
