

in hoeverre is erfbreuk bepalend voor toepassing art.4.12a Wet IB

Vraag:

Is de erfbreuk (1/10 van 50%) bepalend voor het antwoord op de vraag tot welk bedrag mw K gebruik kan maken van de faciliteit van artikel 4.12a Wet IB 2001, of is de mate waarin het vererfde aanmerkelijk belang wordt verkregen en de ontstane AB-schuld voor rekening van de verkrijger komt (10/10 van 50%) bepalend?

Antwoord:

Casus:

De heer K is 67 Awr overleden. Hij was in algehele gemeenschap van goederen gehuwd met mw. K. Tot de nalatenschap van dhr. K. behoort 50% van de aandelen in H. BV. Deze BV belegt (pensioen-)vermogen. Er is sprake van testamentair erfrecht. Het erfdeel van mw. K. is 1/10. Het erfdeel van de kinderen is gezamenlijk 9/10. Op grond van een quasi-wettelijke verdeling verkrijgt mw. K. alle tot de nalatenschap van de heer K behorende van de aandelen in H. BV. De belastingschuld over de AB-afrekening van wijlen dhr K. zal ten gevolge van de quasi-wettelijke verdeling voor rekening van mw. K. komen. De kinderen krijgen een vordering op mw. K.

Mw. K. heeft dus 50% van de aandelen in H BV op grond van huwelijksvermogensrecht en verkrijgt krachtens erfrecht de overige 50% van de aandelen.

Mw. K. wil H BV dividend laten uitkeren en daarbij een beroep doen op de faciliteit van artikel 4.12a Wet IB 2001

Vraag:

Is de erfbreuk (1/10 van 50%) bepalend voor het antwoord op de vraag tot welk bedrag mw K gebruik kan maken van de faciliteit van artikel 4.12a Wet IB 2001, of is de mate waarin het vererfde aanmerkelijk belang wordt verkregen en de ontstane AB-schuld voor rekening van de verkrijger komt (10/10 van 50%) bepalend?

Antwoord:

Bepalend is de mate waarin het vererfde aanmerkelijk belang krachtens erfrecht wordt verkregen. Ook hetgeen krachtens wettelijke verdeling, ouderlijke boedelverdeling, of zoals in casu krachtens quasi wettelijke verdeling wordt verkregen, wordt verkregen krachtens erfrecht. Mw. K kan derhalve het gehele gefaciliteerde dividend uit laten keren op het gehele geplaatste kapitaal.

De faciliteit sluit niet aan bij de erfbreuk maar bij hetgeen civielrechtelijk krachtens erfrecht is verkregen.

buiten verzoek