

Belastingdienst
Kennisgroep SuccessiewetTelefoonnummer 5.1.2ePostbus 10014
8000 GA Zwolle5.1.2eDatum
28 januari 2021
Behandelaar5.1.2e
Uw kenmerkKenmerk
KGSW 20.0033Betreft versie
Successiewet. BOR, tijdstip omzetten gewone aandelen in prefs

Geachte mevrouw/heer,

Recent hebt u een vraag gesteld aan de kennisgroep Successiewet. Ik bericht u daarop als volgt.

Vraag

Is ook sprake van omzetting van gewone aandelen in preferente aandelen die gepaard gaat met toekenning van gewone aandelen aan een ander, als er zes weken verstrijken tussen de omzetting en de toekenning van gewone aandelen?

Antwoord

Nee, de omzetting dient op dezelfde dag gepaard te zijn gaan met toekenning van gewone aandelen.

Toelichting

Gepaard gaan met dient te worden opgevat als 'gelijktijdig' zoals in: onweer gepaard gaand met windstoten (zie woordenboek). Gepaard gaan met is dan ook een strengere eis dan 'in samenhang met'.

De wetsgeschiedenis geeft twee aangrijpingspunten (onderstrepingen kg SW):

In de tweede plaats strekt dit artikel ertoe dat uitsluitend reële bedrijfsopvolgingen worden gefaciliteerd. Dit wordt om te beginnen gerealiseerd door bij de verkrijging van een medegerechtigdheid of van preferente aandelen te eisen dat deze moeten zijn ontstaan in het kader van een bedrijfsopvolging. De verkrijger van een medegerechtigdheid of van preferente aandelen kan niet zonder meer worden beschouwd als een bedrijfsopvolger, maar kan veel meer worden gezien als een kapitaalverstrekker. Omdat er alleen in gevallen van een reële bedrijfsopvolging voldoende rechtvaardigingsgrond bestaat om de verkrijger van ondernemingsvermogen een vrijstelling te verlenen, wordt de verkrijging van een medegerechtigdheid of preferente aandelen alleen gefaciliteerd indien zij zijn ontstaan in het kader van een gefaseerde bedrijfsopvolging. In die situaties fungeert een commanditaire vennootschap (in de winstfeer) of de omvorming van gewone aandelen tot preferente aandelen onder gelijktijdige toekennen van gewone aandelen aan de beoogde bedrijfsopvolger (in de aanmerkelijkbelangsfeer) als tussenfase

voor de uiteindelijke overdracht. De (beoogd) bedrijfsopvolger wordt in die gevallen beherend vennoot onderscheidenlijk houder van de gewone aandelen in de vennootschap. Het doel is dat de overdrager uiteindelijk helemaal zal uittreden en de opvolger alleen verder zal gaan.

Kamerstukken II 2008/09, 31930, nr. 3, p. 43/44

en verder

Ik ga ervan uit dat de (cumulatief) preferente aandelen zijn ontstaan in het kader van een bedrijfsopvolging en dat de beoogde opvolger, bijvoorbeeld het kind, op dat moment alle gewone aandelen heeft verkregen.

Kamerstukken II 2009/10, 32 128, nr. 20, p. 21–23 ; Brief staatssecretaris 5 november 2009.

Omdat er altijd enige tijd zit tussen het verlijden van de diverse akten bij de notaris, is hier sprake van als een en ander op dezelfde dag plaatsvindt. Dat is hier niet het geval.

Hoogachtend,
namens Belastingdienst/Kennisgroep Successiewet

5.1.2e
