

Postbus 18500
3501 CM Utrecht

5.1.2e

Per email.

Doorkiesnummer 5.1.2e
Fax: 5.1.2e

Datum

Behandelaar

5.1.2e

Uw kenmerk

Kenmerk

KGSW14.0004

Betreft

Successiewet. Signaal voor de praktijk. BOR en splitsing verkregen BV na overlijden

Geachte mevrouw/heer,

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

Vraag

Hoe gaat de BOR om met splitsing van de vennootschap waarin aandelen vererven voorafgaand aan de verdeling van huwelijksgoederengemeenschap en nalatenschap (dus binnen 2 jaar na overlijden)?

Casus

Y is overleden en tot zijn nalatenschap behoren de aandelen in BV X. BV X heeft een paar deelnemingen. Al dan niet op grond van een lastbepaling in het testament gaan de erfgenamen BV X splitsen waarbij de vennootschappen Xa en Xb ontstaan. Aan Xa wordt deelneming 1 en aan Xb wordt deelneming 2 toegedeeld. Deelneming 1 bevat ondernemingsvermogen. Deelneming 2 bevat beleggingsvermogen. Bij de verdeling van de door overlijden ontbonden huwelijksgoederengemeenschap worden de aandelen in Xa BV toegedeeld aan de nalatenschap en de aandelen in Xb BV aan de langstlevende partner. Vanuit de nalatenschap worden de aandelen Xa BV aan de kinderen van Y toegedeeld.

Antwoord

Door de splitsing gaat er iets tot de nalatenschap behoren dat ten tijde van het overlijden nog niet bestond. Art. 35f SW gaat niet zover dat de verdeling hiervan ook wordt gevolgd voor de BOR.

We heffen erfbelasting over de verkrijging krachtens erfrecht. Dat is derhalve de situatie op het moment van overlijden. Op grond van HR 2 januari 1903 (PW 9536) hebben rechtshandelingen na overlijden geen invloed op de hoogte van de erfbelasting. Art. 35f vormt een inbreuk op deze hoofdregel: met de verdeling wordt wel rekening gehouden voor de toepassing van de BOR. Dat ziet op hetgeen ten tijde van het overlijden in de huwelijksgoederengemeenschap / nalatenschap aanwezig is, en niet op goederen die ten tijde van het overlijden niet aanwezig zijn in de nalatenschap / huwelijksgoederengemeenschap. Dat zijn hier de aandelen in de twee BV's die na de splitsing ontstaan.

Toelichting

Er moet onderscheid worden gemaakt tussen de nalatenschap in civiele zin en in fiscale zin. Civiel is een nalatenschap iets dat in beweging is (innen van vorderingen, betalen van

In uw antwoord datum en kenmerk van deze brief vermelden

Bezoekadres
Orteliuslaan 1000
Utrecht - Papendorp

schulden). Wat op het moment van overlijden nog niet tot de nalatenschap in civiele zin behoort, kan er later wel toe gaan behoren. Zoals hier de aandelen BV Xa door de splitsing van de Holding en verdeling van de huwelijksgoederengemeenschap Erfbelasting wordt geheven over verkrijgingen krachtens erfrecht. Het peilmoment is dus het overlijden. De nalatenschap in fiscale zin is die van het moment van overlijden. Art. 35f breekt wel in op de regel dat geen rekening wordt gehouden met handelingen na het overlijden, maar breekt niet in op het uitgangspunt dat de nalatenschap in fiscale zin, de nalatenschap is zoals die bestaat op het moment van overlijden. Art. 35f ziet daarom alleen op de verdeling van goederen die ten tijde van het overlijden tot de nalatenschap en of huwelijksgoederengemeenschap behoren.

Er vererven aandelen BV X. Art. 9, tweede lid, URSE helpt hier niet. Die bepaling regelt iets voor splitsing ten aanzien van de bezitser, dus de periode vòòr de vererving of schenking. Art. 35f voorziet er in dat de BOR de uitkomst van tijdige verdeling van huwelijksgoederengemeenschap en nalatenschap onder voorwaarden volgt. Ook daar is geen sprake van, want verdeling ziet op wat er in de nalatenschap / huwelijksgoederengemeenschap aanwezig is ten tijde van het overlijden. Dat waren de aandelen X en niet de door splitsing ontstane aandelen Xa.

Hoogachtend,

Belastingdienst/Kennisgroep Successiewet
namens deze,

5.1.2e