

Belastingdienst
Kennisgroep Successiewet

Postbus 18500
3501 CM Utrecht

5.1.2e

Per email

Doorkiesnummer 5.1.2e

Fax: 5.1.2e

Datum

buiten verzoek

Behandelaar

5.1.2e

Uw kenmerk

Kenmerk

KGSW16.0030

Betreft

Successiewet. BOR, omslagberekening latentie bij tegenprestatie

Geachte mevrouw/heer,

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

Vraag

Hoe dient in de BOR-rekenmodule de aftrekbare belastinglatentie te worden berekend indien sprake is van een overnamesom?

Casus

A schenkt de aandelen in een ondernemingdrijvende BV aan B. A bedingt bij B dat deze akkoord is met de doorschuifregeling voor de aanmerkelijkbelangheffing. Daarnaast bedingt A een overnamesom.

Antwoord

Omdat latentie een tegemoetkoming voor samenloop van (hier) IB en SW is, komt alleen de latente a.b.-heffing over het belaste deel van het verkregen ondernemingsvermogen in aftrek. Dit formuleert de BOR-rekenmodule als volgt

belastdeel verkregen ondernemingsvermogen / totale verkregen ondernemingsvermogen x totale latentie

Hoe moet in deze formule worden omgegaan met een overnamesom?

Omdat een overnamesom bij de vervreemder tot directe afrekening in het a.b. leidt, mag dit element geen deel uitmaken van een omslagberekening om de aftrekbare latentie te bepalen. Dit wordt bereikt door in de noemer ('totale verkregen ondernemingsvermogen') de overnamesom in mindering te brengen. Hierdoor wordt overeenkomstig gerekend als in het geval dat de BV ook beleggingsvermogen bevat. Over beleggingsvermogen is eveneens direct a.b.-heffing verschuldigd, zodat ook het beleggingsvermogen buiten de noemer van de breuk wordt gehouden ('totale verkregen ondernemingsvermogen').

Toelichting

Een ander laat zich het best illustreren aan de hand van een voorbeeld.

Voorbeeld BOR berekening met overnamesom

De volgende gegevens staan vast:

Liquidatiewaarde	€ 5.045.611
Going concernwaarde	€ 5.045.611
Overnamesom	€ 545.611
Verkrijgingsprijs (schenker)	€ 100.000
Belastinglatentie	6,25%

1. Berekening totale voorwaardelijke vrijstelling

Liquidatiewaarde= GC waarde	€ 5.045.611
100% vrijstelling	€ 1.045.611
rest	€ 4.000.000
83% vrijstelling	€ 3.320.000
Niet vrijgesteld	€ 680.000

1 ^e onbelaste waarde	€ 0
2 ^e onbelaste waarde	€ 1.045.611
3 ^e onbelaste waarde	€ 3.320.000
Totale voorwaardelijke vrijstelling	€ 4.365.611

2. Berekening belastinglatentie, 6,25% van

Overnamesom?

Ja: geen samenloop IB en SW over overnamesom:

1. de schenker moet afrekenen in de IB (25% box 2);
2. de overnamesom verhoogt de verkrijgingsprijs voor begiftigde.

Waarde aandelen	€ 5.045.611
Minus: Verkrijgingsprijs	€ 100.000
Minus: Overnamesom	€ 545.611
	€ 4.400.000

Belastinglatentie is $6,25\% \times € 4.400.000 = € 275.000$

3. Verkrijging voor aftrek voorwaarde vrijstelling én belastinglatentie

Waarde verkregen aandelen	€ 5.045.611
Overnamesom	€ 545.611
Verkrijging	€ 4.500.000

4. Aftrek belastinglatentie

Verkrijging	€ 4.500.000
Waarvan	
Onbelast	€ 4.365.611 (zie punt 1)
Belast	€ 134.389

Evenredige toerekening van de belastinglatentie aan het belaste en het onbelaste gedeelte.

Belastinglatentie € 275.000 (zie punt 2)

Belast: € 134.389 x € 275.000 = € 8.213

€ 4.500.000

Onbelast: $\frac{€ 4.365.611}{€ 4.500.000} \times € 275.000 =$ € 266.787
€ 275.000

5. Belaste verkrijging

Verkrijging	€ 4.500.000
Minus: voorwaardelijke vrijstelling	€ 4.365.611
Minus: belastinglatentie (belast deel)	€ 8.213
	<u>€ 126.176</u>
Minus: jaarvrijstelling	€ 5.229
Belaste verkrijging	<u>€ 120.947</u>

6. Controle berekening

Waarde verkregen aandelen	€ 5.045.611
Minus: Overnamesom	€ 545.611
Minus: Belastinglatentie	€ 275.000
Verkrijging	<u>€ 4.225.000</u>

Berekening zonder faciliteit

Verkrijging	€ 4.225.000
Minus: jaarvrijstelling	€ 5.229
Belaste verkrijging	€ 4.219.771
Verschuldigd	€ 832.233

Berekening met faciliteit

Verkrijging	€ 4.225.000
Minus: Voorwaardelijke vrijstelling	€ 4.098.824*
	€ 126.176
Minus: Jaarvrijstelling	€ 5.229
Belaste verkrijging	€ 120.947
Verschuldigd	€ 12.467

*

Totale voorwaardelijke vrijstelling	€ 4.365.611	(punt 1)
Inkorten vrijstelling ivm belastinglatentie**	<u>€ 266.787</u>	
	€ 4.098.824	

** de belastinglatentie die in mindering is gebracht € 275.000, ziet voor een gedeelte van € 266.787 (punt 4) op een vrijgesteld gedeelte.

Hoogachtend,

Belastingdienst/Kennisgroep Successiewet
namens deze,

5.1.2e