

Belastingdienst
Kennisgroep Successiewet

Doorkiesnummer 5.1.2e

Postbus 18500
3501 CM Utrecht

5.1.2e

Per emailDatum
8 december 2017

Behandelaar

5.1.2e

Uw kenmerk

Kenmerk
KGSW17.0021Betreft
Successiewet. BOR. Omzetten prefs in gewone aandelen, sachending voortzettingseis?

Geachte mevrouw/heer,

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

Vraag

Levert bij omzetting van cum pref aandelen in gewone aandelen, een schending van de voortzettingstermijn op?

Antwoord

Omzetting van de ene vorm van vermogensbestanddelen in de andere, is een vervreemding in het aanmerkelijkbelangregime en daarmee een schending van de voortzettingseis.

Toelichting

Binnen de BOR wordt voor de voortzettingseis aangehaakt bij het vervreemdingsbegrip uit het aanmerkelijk belang regime. Binnen het a.b. wordt gekeken of het 'oude' aandeel fiscaal-economisch eenzelfde belang heeft als het 'nieuwe' aandeel. Alleen als dat zo is, is sprake van vereenzelviging en neemt het a.b. regime geen vervreemding aan. Een cum pref vertegenwoordigt fiscaal-economisch echter niet eenzelfde belang als een gewone aandeel. Er is dus in het a.b. wel een vervreemding¹.

Dat de Successiewet aanhaakt bij het vervreemdingsbegrip het uit aanmerkelijkbelangregime blijkt uit art. 35e, eerste lid, onderdeel c dat verwijst naar art. 35c, eerste lid, onderdeel c. Daar gaat het over vermogensbestanddelen die bij de erflater of schenker een a.b. vormen als bedoeld in de Wet IB. Daarmee wordt meteen het vervreemdingsbegrip van het a.b. regime ingevoegd in de SW.

Casus

In het verleden heeft een ouder met toepassing van de BOR de helft van zijn cumulatief preferente aandelen in BV X aan zijn kind geschonken. De BV kan het afgesproken cum

¹ NB Er is een goedkeurend beleid in ontwikkeling in de a.b. sfeer in geval van omzetting van gewone aandelen in prefs, bij een *enig* aandeelhouder. Dat is hier niet aan de orde want schenker A houdt nog de andere helft van de cum prefs.

pref percentage niet voldoen en wil binnen 5 jaar na de schenking de cum prefs omzetten in gewone aandelen. Levert dat strijd op met de voortzettingseis?

5.2

Hoogachtend,

Belastingdienst/Kennisgroep Successiewet
namens deze,

5.1.2e