

2014

## Aanmerkelijk belang

**Had u, eventueel samen met uw fiscale partner, in 2014 een aanmerkelijk belang in een vennootschap of coöperatie? In deze aanvullende toelichting leest u daar meer over.**

### *Let op!*

Gebruikt u deze toelichting om een F-aangifte in te vullen? Dan bedoelen we met 'u', 'uw' of 'uzelf' de persoon die is overleden.

### **Familieleden met aanmerkelijk belang**

Had één van uw familieleden een aanmerkelijk belang in een vennootschap of coöperatie? En had u ook aandelen, opties, winstbewijzen of lidmaatschapsrechten in deze vennootschap of coöperatie? Dan had ook u een aanmerkelijk belang in die vennootschap of coöperatie. Het gaat hier om familieleden in de rechte lijn, zoals ouders, grootouders, kinderen en kleinkinderen van uzelf of van uw fiscale partner, en de fiscale partners van deze familieleden.

### **Uw bezit daalde onder de 5%**

Hebt u in 2014 aandelen, opties of winstbewijzen verkocht, zodat uw bezit onder de 5% kwam? Of heeft de vennootschap nieuwe aandelen, opties of winstbewijzen uitgegeven, zodat uw bezit onder de 5% kwam? Dan gelden er bijzondere regels. Meer informatie hierover kunt u krijgen bij de BelastingTelefoon: 0800 - 0543.

### **Beschikking partiële buitenlandse belastingplicht (30%-bewijsregel)**

Hebt u als buitenlandse deskundige in Nederland gewerkt en in 2014 een *Beschikking partiële buitenlandse belastingplicht* ontvangen? Vermeld dan bij de vraag over het aanmerkelijk belang alleen een aanmerkelijk belang in een vennootschap die in Nederland is gevestigd.

### **Bijzondere situaties voor de verkrijgingsprijs zijn:**

- erven
- schenken
- aanmerkelijk belang ontstaan in 2014
- verkrijging voor een onzakelijke prijs

### *Erven*

Hebt u de aandelen, opties, winstbewijzen of lidmaatschapsrechten geërfd? En is het vervreemdingsvoordeel niet belast bij degene van wie u hebt geërfd? Dan is uw verkrijgingsprijs dezelfde als die van degene van wie u hebt geërfd.

### *Schenken*

Heeft iemand de aandelen, opties, winstbewijzen of lidmaatschapsrechten aan u geschonken? Dan is de verkrijgingsprijs de waarde in het economisch verkeer toen u de aandelen en dergelijke kreeg. Sinds 2010 kunt u bij schenking ook gebruikmaken van de doorschuifregeling. In dat geval is uw verkrijgingsprijs dezelfde als die van degene van wie u de aandelen geschonken hebt gekregen.

### *Aanmerkelijk belang in 2014 ontstaan*

Kreeg u in de loop van 2014 aandelen, opties of winstbewijzen erbij waardoor uw bezit van de vennootschap minimaal 5% werd? Of werden de lidmaatschapsrechten in de coöperatie minimaal 5%? Dan is de verkrijgingsprijs de waarde op het moment dat het totaal uitkwam op minimaal 5%. Dit geldt ook als één van uw familieleden aandelen, opties, winstbewijzen of lidmaatschapsrechten erbij heeft gekregen waardoor dit bezit minimaal 5% van het totaal van de vennootschap of coöperatie werd.

### *Verkrijging voor een onzakelijke prijs*

Bij verkrijging door fictieve vervreemding, schenking, ruil of verkoop voor een onzakelijke prijs, geldt meestal de waarde in het economisch verkeer.

### **Verlies uit aanmerkelijk belang**

Was uw inkomen uit aanmerkelijk belang negatief? Dan is er sprake van een te verrekenen verlies uit aanmerkelijk belang. Wij verrekenen dit verlies met positief inkomen uit aanmerkelijk belang van het jaar ervoor en eventueel met positief inkomen uit aanmerkelijk belang in de komende 9 jaren.

Als u heel 2014 een fiscale partner had, kunt u alleen het verlies verrekenen dat u in uw aangifte aan uzelf toerekent.

### *Verlies omzetten in belastingkorting*

Hebt u geen aanmerkelijk belang meer, maar wel nog een onverrekend verlies? En wilt u dit verlies omzetten in een belastingkorting? Stuur ons dan een brief waarin u hierom vraagt. Wij stellen de belastingkorting vast in een beschikking. De korting is 25% van het onverrekende verlies en vermindert de belasting en premie volksverzekeringen in box 1. Deze belastingkorting kan tot 9 jaar na het jaar van het ontstaan van het verlies worden verrekend met de heffing van box 1. De verrekening met de heffing in box 1 vindt pas plaats in het 2e jaar nadat u geen aanmerkelijk belang meer hebt.

### *Voorbeeld*

U hebt na verkoop van al uw aanmerkelijkbelangaandelen in 2014 een onverrekend verlies uit aanmerkelijk belang van € 20.000. Dit verlies kunt u op uw verzoek omzetten in een belastingkorting van € 5.000 (25% van € 20.000). Deze korting verrekenen wij automatisch met uw aanslag inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen over 2016 in box 1. Een eventueel daarna nog resterend onverrekend deel van deze belastingkorting verrekenen wij tot uiterlijk 2023.

Hebt u verlies uit aanmerkelijk belang omgezet in een belastingkorting? En doet u digitaal aangifte? Dan kunt u het bedrag van de belastingkorting invullen. Het programma houdt dan bij het berekenen van de belasting die u moet betalen rekening met deze korting. Doet u op papier aangifte? Dan moet u hier zelf om vragen bij uw belastingkantoor.

# 2013

*Let op!*

De wachttijd van twee jaar geldt niet als degene voor wie u aangifte doet na de verkoop van de aandelen met een aanmerkelijk belang is overleden en geen fiscale partner had. Dan kan in het jaar van overlijden het verlies uit aanmerkelijk belang omgezet worden in een korting op de belasting. Deze korting wordt dan in het overlijdensjaar verrekend met de belasting en premie volksverzekeringen in box 1.