

2011

Aanmerkelijk belang

Hebt u in 2011 een aanmerkelijk belang in een vennootschap of coöperatie? Dan moet u misschien belasting betalen over het financiële voordeel dat u daarvan hebt. U kunt twee soorten voordelen hebben:

- reguliere voordelen, zoals dividend
- vervreemdingsvoordelen, zoals verkoopwinst op aandelen

Wat is een aanmerkelijk belang?

U hebt een aanmerkelijk belang als u in 2011, samen met uw eventuele fiscale partner, direct of indirect minimaal 5% hebt van:

- de aandelen (ook per soort) in een binnen- of buitenlandse vennootschap
- de winstbewijzen van een binnen- of buitenlandse vennootschap
- de genotsrechten (ook per soort) van de winstbewijzen of aandelen in een binnen- of buitenlandse vennootschap
- het stemrecht in een coöperatie of vereniging op coöperatieve grondslag

U hebt ook een aanmerkelijk belang als u in 2011, samen met uw eventuele fiscale partner, opties hebt om minimaal 5% van de aandelen (ook per soort) te verwerven in een binnen- of buitenlandse vennootschap.

Een bewijs van een deelgerechtigdheid in een open fonds voor gemene rekening geldt ook als 'aandeel in een vennootschap'. Het gaat dan om fondsen die ervoor zorgen dat deelgerechtigden voordelen krijgen door het aanwenden van gelden, bijvoorbeeld door gezamenlijke rekeningen te beleggen. Deze beleggingsfondsen hebben verhandelbare bewijzen van deelgerechtigdheid. Dit kan een binnenlands of buitenlands fonds zijn.

Familieleden met aanmerkelijk belang

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

In 2011 daalt belang onder de 5%

Verkoopt u in 2011 aandelen, opties of winstbewijzen, zodat uw bezit onder de 5% komt? Of geeft de vennootschap nieuwe aandelen, opties of winstbewijzen uit, zodat uw bezit onder de 5% komt? Dan gelden er bijzondere regels. Bel voor meer informatie de BelastingTelefoon: 0800 - 0543.

Beschikking partiële buitenlandse belastingplicht (30%-bewijsregel)

Werkt u als buitenlandse deskundige in Nederland en ontvangt in 2011 een Beschikking partiële buitenlandse belastingplicht? Vermeld

dan bij de vraag over het aanmerkelijk belang alleen een aanmerkelijk belang in een vennootschap die in Nederland is gevestigd.

Fiscale partner

Hebt u heel 2011 een fiscale partner? Berekenen dan het voordeel uit aanmerkelijk belang en de aftrekbare kosten van u samen. Het verschil tussen het gezamenlijke totale voordeel en de gezamenlijke totale kosten is uw inkomen uit aanmerkelijk belang. U kunt het inkomen uit aanmerkelijk belang verdelen zoals u dat wilt, als het totaal maar 100% is.

Geen fiscale partner

Hebt u in 2011 geen fiscale partner? Geef dan uw eigen inkomsten en aftrekbare kosten aan. Dit geldt ook als u een deel van 2011 een fiscale partner hebt, en niet kiest om heel 2011 elkaars fiscale partner te zijn.

Reguliere voordelen

Reguliere voordelen uit aanmerkelijk belang zijn bijvoorbeeld:

- dividenden en andere winstuitkeringen
- het vaste rendement van een buitenlandse beleggingsinstelling

U geeft ook de reguliere voordelen aan van:

- degene die heel 2011 uw fiscale partner is
- uw minderjarige kinderen
- de minderjarige kinderen van uw fiscale partner

Het gaat om de bruto-inkomsten. Dit zijn de inkomsten zonder aftrek van kosten of eventueel ingehouden (dividend)belasting.

Geen regulier voordeel

Rente uit schuldvorderingen op een vennootschap is geen regulier voordeel. Deze rente geeft u in uw aangifte aan als opbrengsten uit het ter beschikking stellen van vermogensbestanddelen.

Wat kunt u aftrekken bij reguliere voordelen

Kosten die maakt voor reguliere voordelen, kunt u aftrekken. Dit kunnen bijvoorbeeld de volgende kosten zijn:

- rente en kosten voor leningen om aandelen, opties of winstbewijzen van het aanmerkelijk belang te kopen
- kosten van de bank voor het beheer van aandelen

Wat kunt u niet aftrekken?

- vooruitbetaalde rente voor de periode na 31 december 2011 als het tijdvak van de schuld eindigt na 30 juni 2012
Deze rente kunt u aftrekken in het jaar waarop de rente betrekking heeft.
- rente van overbedelingsschulden bij verdeling van een erfenis volgens ouderlijke boedelverdeling of bij een wettelijke verdeling
Overbedelingsschuld ontstaat als u meer krijgt uit een erfenis dan waar u recht op hebt.
- ingehouden dividendbelasting

2011

Nederlandse dividendbelasting geeft u aan als Nederlandse dividendbelasting die wordt ingehouden op dividend en dergelijke.

Vervreemdingsvoordelen

U hebt vervreemdingsvoordeel bijvoorbeeld bij verkoop van aandelen, opties, winstbewijzen of lidmaatschapsrechten die tot een aanmerkelijk belang behoren. Het voordeel is de overdrachtsprijs min de verkrijgingsprijs.

U geeft ook de vervreemdingsvoordelen aan van:

- degene die heel 2011 uw fiscale partner is
- uw minderjarige kinderen
- de minderjarige kinderen van uw fiscale partner

Verkrijgingsprijs

De verkrijgingsprijs is het bedrag van aankoop, of de waarde in het economische verkeer op het moment waarop u de aandelen verkrijgt. Ook notariskosten mag u bij de verkrijgingsprijs tellen.

Bijzondere situaties voor de verkrijgingsprijs zijn:

- erven
- schenken
- aanmerkelijk belang ontstaan in 2011
- verkrijgen tegen onzakelijke prijs

Erven

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

Schenken

Is bij het verkrijgen van het aanmerkelijk belang sprake van schenking? Dan kan voor de verkrijgingsprijs gelden de waarde in het economisch verkeer op het moment van schenken.

Aanmerkelijk belang in 2011 ontstaan

Krijgt u in de loop van 2011 aandelen, opties of winstbewijzen erbij waardoor uw bezit van de vennootschap minimaal 5% wordt? Of worden de lidmaatschapsrechten in de coöperatie minimaal 5%? Dan is de verkrijgingsprijs de waarde op het moment dat het totaal uitkomt op minimaal 5%. Dit geldt ook als één van uw familieleden aandelen, opties, winstbewijzen of lidmaatschapsrechten erbij krijgt waardoor dit bezit minimaal 5% van het totaal van de vennootschap of coöperatie wordt.

Verkrijging tegen onzakelijke prijs

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

Overdrachtsprijs

De overdrachtsprijs is het bedrag van verkoop dat u krijgt. Het gaat om het nettobedrag, dus de overdrachtsprijs min eventuele overdrachtskosten, zoals verkoopkosten.

Fictieve vervreemding

In bepaalde situaties behandelen we uw aandelen, opties, winstbewijzen of lidmaatschapsrechten of u ze hebt verkocht. Dit noemen we fictieve vervreemding. Er is sprake van fictieve vervreemding als u bijvoorbeeld:

- duurzaam gescheiden leeft en niet langer een aanmerkelijk belang hebt
- door erfrecht of huwelijksvermogensrecht uw aandelen worden overgedaan aan een ander
- u emigreert
- uw aandelen onderbrengt bij uw onderneming
- door verkoop minder dan 5% van de aandelen bezit
- een liquidatie-uitkering ontvangt
- een koopoptie verleent op uw aandelen, winstbewijzen of lidmaatschapsrechten

In een aantal gevallen kunt u de belasting over de winst over de vervreemding (vervreemdingsvoordeel) doorschuiven naar een later tijdstip.

Bel voor meer informatie over fictieve vervreemding en het doorschuiven van vervreemdingswinst de BelastingTelefoon: 0800 - 0543.

Verlies uit aanmerkelijk belang

Als het inkomen uit aanmerkelijk belang negatief is, 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.

Hebt u een nog niet verrekend verlies uit aanmerkelijk belang van 2001 of 2002? Dan kunt u dat verlies nog tot en met het belastingjaar 2011 verrekenen met positief inkomen uit aanmerkelijk belang.

Als u heel 2011 een fiscale partner hebt, kunt u alleen het verlies verrekenen dat u in uw aangifte aan uzelf toerekent.

Verlies omzetten in belastingkorting

Hebt u geen aanmerkelijk belang meer en nog wel een onverrekend verlies? Vraag dan om een korting op de belasting. Deze korting is 25% van het onverrekenende verlies en vermindert de belasting en premie volksverzekeringen in box 1. Verrekening met voorgaande jaren of in andere boxen mag niet. U krijgt de korting op de belasting pas in het tweede jaar nadat u geen aanmerkelijk belang meer hebt.

Voorbeeld

U hebt na verkoop van al uw aanmerkelijkbelangaandelen in 2011 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 2013 in box 1. Een eventueel daarna nog resterend onverrekend deel van deze belastingkorting verrekenen wij tot uiterlijk 2020.