

2014

## Aanmerkelijk belang

**Had u, eventueel samen met uw fiscale partner, in 2014 een aanmerkelijk belang in een vennootschap of coöperatie?**

**Dan moet u misschien belasting betalen over het voordeel dat u daarvan had. U kunt twee soorten voordelen hebben:**

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

**In deze aanvullende toelichting leest u daar meer over.**

### Wat is een aanmerkelijk belang?

U had een aanmerkelijk belang als u, eventueel samen met uw fiscale partner, in 2014 direct of indirect minimaal 5% had van:

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

U had ook een aanmerkelijk belang als u, eventueel samen met uw fiscale partner, in 2014 opties had om minimaal 5% van de aandelen (ook per soort) in een binnen- of buitenlandse vennootschap te verwerven.

Een bewijs van een deelgerechtigdheid in een zogenaamd '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 geld, 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

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 u ook een aanmerkelijk belang voor uw aandelen, opties, winstbewijzen of lidmaatschapsrechten 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.

### Uw bezit daalde onder de 5%

Hebt u in 2014 aandelen, opties of winstbewijzen verkocht, waardoor uw bezit onder de 5% kwam? Of heeft de vennootschap nieuwe aandelen, opties of winstbewijzen uitgegeven, waardoor uw bezit onder de 5% kwam? Dan gelden er bijzondere regels. Bel voor meer informatie de BelastingTelefoon Buitenland: + 31 55 538 53 85.

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

Hebt u als buitenlandse deskundige in Nederland gewerkt en voor het jaar 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 was gevestigd.

### Heel 2014 een fiscale partner

Had u heel 2014 een fiscale partner? Bereken dan het voordeel uit aanmerkelijk belang en de aftrekbare kosten van u samen. Het verschil tussen de gezamenlijke totale voordelen en de gezamenlijke totale kosten is uw inkomen uit aanmerkelijk belang. U mag het inkomen uit aanmerkelijk belang verdelen zoals u dat wilt, als het totaal maar 100% is.

### Geen fiscale partner

Had u in 2014 geen fiscale partner? Geef dan uw eigen voordelen en aftrekbare kosten aan.

### Een deel van 2014 een fiscale partner

Had u een deel van 2014 een fiscale partner? En kiest u er niet samen voor om heel 2014 fiscale partners te zijn? Geef dan alleen uw eigen voordelen en aftrekbare kosten aan. Kiest u er wel samen voor om heel 2014 fiscale partners te zijn? Lees dan bij 'Heel 2014 een fiscale partner'.

### 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 2014 uw fiscale partner was
- uw minderjarige kinderen
- de minderjarige kinderen van uw fiscale partner

Werd uw kind in 2014 meerderjarig? Dan geeft u de voordelen van het kind aan tot het moment waarop het meerderjarig werd.

U moet de bruto-inkomsten invullen. Dit zijn de inkomsten zonder aftrek van kosten of eventueel ingehouden (dividend)belasting.

### Geen regulier voordeel

Had u rente uit schuldvorderingen op een vennootschap waarin u een aanmerkelijk belang had? Dan is dit geen regulier voordeel. Deze rente geeft u in uw aangifte aan als 'opbrengsten uit beschikbaar gestelde bezittingen' bij vraag 1g.

### Wat mag u aftrekken bij reguliere voordelen?

Kosten die u hebt gemaakt voor reguliere voordelen mag u aftrekken. Dit kunnen de volgende kosten zijn:

2014

- 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 mag u niet aftrekken?**

- vooruitbetaalde rente voor de periode na 31 december 2014 als het tijdvak waarover de rente is berekend, eindigt na 30 juni 2015. Deze rente mag u aftrekken in het jaar waarop de rente betrekking heeft.
- rente van overbedelingschulden bij verdeling van een erfenis volgens ouderlijke boedelverdeling of bij een wettelijke verdeling. Overbedelingschuld ontstaat als u meer hebt gekregen uit een erfenis dan waar u recht op had.
- ingehouden dividendbelasting. Nederlandse dividendbelasting geeft u aan als Nederlandse dividendbelasting die is ingehouden op dividend en dergelijke.

**Vervreemdingsvoordelen**

Verkocht u in 2014 aandelen, opties, winstbewijzen of lidmaatschapsrechten die bij een aanmerkelijk belang horen? Dan had u vervreemdingsvoordelen. Het voordeel is de overdrachtsprijs min de verkrijgingsprijs.

U geeft ook de vervreemdingsvoordelen aan van:

- degene die heel 2014 uw fiscale partner was
- uw minderjarige kinderen
- de minderjarige kinderen van die fiscale partner

Werd uw kind in 2014 meerderjarig? Dan geeft u de voordelen van het kind aan tot het moment waarop het meerderjarig werd.

**Verkrijgingsprijs**

De verkrijgingsprijs is het bedrag van aankoop of de waarde in het economisch verkeer toen u uw aandelen, opties, winstbewijzen of lidmaatschapsrechten verkreeg. Notariskosten mag u bij de verkrijgingsprijs tellen.

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 van degene van wie u hebt geërfd.

**Let op!**

U moet hiervoor wel een verzoek indienen. Bel voor meer informatie de BelastingTelefoon Buitenland: +31 55 538 53 85.

**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.

**Let op!**

U moet hiervoor wel een verzoek indienen. Bel voor meer informatie de BelastingTelefoon Buitenland: +31 55 538 53 85.

**Aanmerkelijk belang ontstaan in 2014**

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 kreeg 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 als overdrachtsprijs. Zie *Erven en Schenken* en *Fictieve vervreemding*.

**Overdrachtsprijs**

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

**Overdracht tegen een onzakelijke prijs**

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

**Fictieve vervreemding**

In bepaalde situaties behandelen we uw aandelen, opties, winstbewijzen of lidmaatschapsrechten alsof u ze hebt verkocht. Dit noemen we fictieve vervreemding. In de volgende situaties is er sprake van fictieve vervreemding:

- U stond niet meer op hetzelfde woonadres als uw (ex-)echtgenoot ingeschreven en u of uw (ex-)echtgenoot hadden een verzoek tot echtscheiding ingediend. Daardoor had u niet langer een aanmerkelijk belang.
- U hebt uw aandelen aan een ander overgedaan door erfrecht of huwelijksvermogensrecht.
- U bent geëmigreerd.
- U hebt uw aandelen ondergebracht bij uw onderneming.
- U had door verkoop minder dan 5% van de aandelen.
- U hebt een liquidatie-uitkering ontvangen.
- U hebt een koopoptie verleend op uw aandelen, winstbewijzen of lidmaatschapsrechten.
- Een aanmerkelijk belang, aandeel of winstbewijs dat tot een afgezonderd particulier vermogen (APV) hoort, wordt niet (langer) aan u toegerekend, als voor het APV een heffing van 10% of meer geldt (reële heffing).

2014

**Let op!**

Als de fictieve vervreemding vooral plaatsvond om fiscale redenen, mag u het vervreemdingsverlies pas verrekenen:

- als het APV de aandelen of winstbewijzen heeft vervreemd aan een derde, of
- bij overlijden van de voormalig aanmerkelijkbelanghouder

U mag dit verlies tot uiterlijk 10 jaar na de vervreemding verrekenen.

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

**Let op!**

U moet hiervoor wel een verzoek indienen.

Bel voor meer informatie over fictieve vervreemding de BelastingTelefoon Buitenland: + 31 55 538 53 85.

**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 in 2016 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.