



Verzoek Toepassing overgangsrecht

Vrijstelling van overdrachtsbelasting vastgoedaandelentransacties

Over deze verklaring

Wordt u vanaf 1 januari 2025 eigenaar van nieuwe onroerende zaken of verwerft u rechten waaraan nieuwe onroerende zaken zijn onderworpen via een (kwalificerend) aandelenbelang. En worden de achterliggende nieuwe zaken vanaf het moment dat u de aandelen hebt verkregen tot en met 2 jaar daarna voor minder dan 90% gebruikt voor btw-belaste prestaties? Dan geldt de samenloopvrijstelling niet.

Op grond van het overgangsrecht blijft de samenloopvrijstelling onder voorwaarden gelden als bovengenoemde verkrijging van aandelen plaatsvindt vóór 1 januari 2030.

Met dit formulier vraagt u om toepassing van het overgangsrecht.

De inspecteur beslist of u aan de 1e 2 voorwaarden voldoet en in aanmerking komt voor de samenloopvrijstelling.

Na de verkrijging beoordeelt de inspecteur óf en in hoeverre u voldoet aan de overige voorwaarden die gelden voor toepassing van het overgangsrecht en aan de voorwaarden voor de samenloopvrijstelling.

Voorwaarden

Om gebruik te mogen maken van het overgangsrecht, moet u voldoen aan de volgende voorwaarden:

- 1 U bent de verkrijging schriftelijk overeengekomen met de overdragende partij vóór 19 september 2023 om 15:15 uur.
- 2 Het verzoek is binnen 3 maanden na 31 december 2023 bij de inspecteur ingediend, waarbij een kopie van de overeenkomst is meegezonden
- 3 U verkrijgt na 31 december 2024 en vóór 1 januari 2030 aandelen in een rechtspersoon als bedoeld in artikel 4, eerste lid, onderdeel a, van de Wet op belastingen van rechtsverkeer 1970.
- 4 U kunt aannemelijk maken dat u de overeenkomst niet hoofdzakelijk bent aangegaan om in aanmerking te komen voor de vrijstelling van artikel 15, 1e lid, onderdeel a, en 6e lid, van de Wet op belastingen van rechtsverkeer.
- 5 Er is een gedetailleerde schriftelijke overeenkomst waarin u hebt vastgelegd:
 - over welk vastgoedproject afspraken zijn gemaakt
 - hoe, onder welke voorwaarden en binnen welke termijn het project wordt uitgevoerd
 - hoe, onder welke voorwaarden en binnen welke termijn de aandelentransactie tussen u en de overdragende partij plaatsvindt.

Invullen en opsturen

Vul het formulier in op uw computer en print het uit.

Onderteken het ingevulde formulier en stuur het in onder vermelding van 'Verzoek toepassing overgangsrecht bij vrijstelling van overdrachtsbelasting vastgoedaandelentransacties' naar:

Belastingdienst

Postbus 2566

6401 DB Heerlen

Stuur een kopie van de overeenkomst van de aandelenoverdracht mee. Vergeet hierop niet uw naam en uw bsn, RSIN of fiscaal nummer te schrijven. Gebruik geen nietjes of paperclips.

Privacy

Wij gaan zorgvuldig om met de gegevens van burgers en bedrijven en met uw privacy. Op belastingdienst.nl/privacy staat hoe wij dat doen.

Hebt u vragen?

Op belastingdienst.nl/overdrachtsbelasting vindt u meer informatie.

Verzoek

Toepassing overgangsrecht
Vrijstelling van overdrachtsbelasting vastgoedaandeletransacties

1 Uw gegevens (de verkrijger)

1a	Naam	<input type="text"/>
1b	Achternaam en voorletters <i>(indien privépersoon)</i>	<input type="text"/>
1c	Burgerservicenummer (bsn), RSIN of fiscaal nummer	<input type="text"/>
1d	Straat en huisnummer	<input type="text"/>
1e	Postcode en woonplaats/ vestigingsplaats	<input type="text"/>
1f	Land en regio <i>Alleen invullen als u in het buitenland woont of gevestigd bent.</i>	<input type="text"/>

2 Gegevens rechtspersoon waarvan u de aandelen verkrijgt

2a	Naam	<input type="text"/>
2b	RSIN of fiscaal nummer	<input type="text"/>
2c	Straat en huisnummer	<input type="text"/>
2d	Postcode en woonplaats/ vestigingsplaats	<input type="text"/>
2e	Land en regio <i>Alleen invullen als de rechtspersoon van wie u de aandelen hebt verkregen in het buitenland gevestigd is.</i>	<input type="text"/>

3 Datum overeenkomst

Datum waarop de overeenkomst is getekend
(dd-mm-jjjj)

 - -

Stuur een kopie van de overeenkomst mee.

Vergeet hierop niet uw naam en uw bsn, RSIN of fiscaal nummer te schrijven.

4 Ondertekening

Plaats

Datum *(dd-mm-jjjj)*

 - -

Handtekening verkrijger
of gevolmachtigde
Schrijf binnen het vak

