



Doorschuiven AB-claim bij overlijden beperkt

18 november 2010

Per 1 januari 2010 is de mogelijkheid om de AB-claim bij overlijden door te schuiven naar de erfgenamen sterk beperkt. Die doorschuifregeling geldt uitsluitend nog voor aandelen in een BV die een materiële onderneming drijft. De faciliteit blijft beperkt tot het ondernemingsvermogen in de BV. De AB-claim die toerekenbaar is aan het beleggingsvermogen in de BV moet bij vererving direct worden afgerekend.

*PAPPA MOET WEL GAAN EMIGREREN..
ANDERS MOETEN JULLIE
BIJ MIJN OVERLIJDEN
HÉÉL VEEL BELASTING BETALEN.*



DGA's met een pakket aanmerkelijk-belangaandelen in een BV met daarin ondernemings- én beleggingsvermogen moeten er rekening mee houden dat de aanmerkelijk-belangclaim bij hun overlijden op dat beleggingsvermogen niet meer kan worden doorgeschoven. Zorg er voor dat u het beleggingsvermogen in uw BV – waar mogelijk – omzet in ondernemingsvermogen!

DGA's met aandelen in een pure beleggings-BV kunnen de AB-afrekening bij hun overlijden slechts voorkomen door in de beleggings-BV een (nieuwe) materiële onderneming te starten of door te emigreren.