



Schenk ab-aandelen tot € 1 mln belastingvrij aan uw kind

14 november 2011

Per 1 januari 2010 is het schenken van aanmerkelijk belang aandelen een stuk aantrekkelijker geworden. De dga kan bij schenking van ab-aandelen de ab-claim op die aandelen doorschuiven aan de begiftigde. Deze doorschuifregeling geldt uitsluitend 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 schenking direct worden afgerekend.

Verder is vereist dat de verkrijger al drie jaar (36 maanden) direct voorafgaand aan de schenking als werknemer in loondienst is bij de bv waarin de aandelen worden geschonken of bij een van haar dochtervennootschappen.

Bij schenking van ab-aandelen kan ook gebruik worden gemaakt van de bedrijfsopvolgingsregeling uit de successiewet, om de schenkbelasting te vermijden. De bedrijfsopvolgingsregeling in de Successiewet kent een vrijstelling van 100% als de onderneming in de bv een waarde heeft tot € 1.006.000; bij een hogere waarde geldt een vrijstelling van 83%. Voor toepassing van deze regeling is verder vereist dat de schenker, de dga, de aandelen in de bv al vijf jaar in bezit heeft, de onderneming in de bv ten minste vijf jaar wordt voortgezet én de verkrijger – de begiftigde – de verkregen aandelen ten minste vijf jaar in bezit houdt.

