



Schenk AB-aandelen: tot € 1 mln belastingvrij

18 november 2010

Per 1 januari 2010 is het schenken van aanmerkelijk-belangaandelen een stuk aantrekkelijker geworden. De DGA kan bij schenking van aanmerkelijk-belangaandelen de aanmerkelijkbelang-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 € 1.000.000; 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.