



Overzicht van stemmingen in de Tweede Kamer

afdeling **Inhoudelijke Ondersteuning**

aan De leden van de vaste commissie voor
Financiën

datum 19 november 2010

Betreffende wetsvoorstel:

32401 Wijziging van enkele belastingwetten en enige andere wetten (Fiscale
verzamelwet 2010)

Eindstemming wetsvoorstel

Het wetsvoorstel is op 18 november 2010 met algemene stemmen aangenomen door de
Tweede Kamer.

Verworpen amendementen

Diverse artikelen

9 (Slob)

Dit amendement strekt ertoe voor de inkomstenbelasting in huwelijkssituaties een integrale doorschuifregeling bij vererving van ab-aandelen te introduceren voor die gevallen waarin de aandelen van de eerststervende echtgenoot krachtens erfrecht of door de verdeling van de nalatenschap uiteindelijk worden verkregen door de langstlevende echtgenoot. Hierdoor wordt de doorschuifregeling in dergelijke situaties verruimd voor het aan de aandelen toe te rekenen beleggingsvermogen.

Daardoor kan de afrekening over de aanmerkelijk belangclaim volledig worden uitgesteld tot het overlijden van de langstlevende echtgenoot. Aldus wordt ook in dit opzicht invulling gegeven aan het uitgangspunt binnen het erfrecht dat de langstlevende zo veel mogelijk ongestoord moet kunnen voortleven. Ook wordt met dit amendement de aansporing weggenomen om in het zicht van overlijden het huwelijksgoederenregime te wijzigen in een algehele huwelijksgoederengemeenschap waardoor de ab-claim op de helft van de ab-aandelen van de (waarschijnlijk) toekomstige erflater, op de voet van artikel 4.17 van de Wet IB 2001 volledig kan worden doorgeschoven naar de (waarschijnlijk) langstlevende echtgenoot, ook als aan die ab-aandelen (mede) beleggingsvermogen is toe te rekenen.

Amendementen zijn in volgorde van stemming- op artikelnummer - weergegeven: allereerst de aangenomen en/of overgenomen amendementen, vervolgens de verworpen of ingetrokken amendementen en tenslotte eventuele moties. Vervangen amendementen zijn d.m.v. een → aangegeven: bijv. 7 → 8 → **20**. Amendement nr. 7 is vervangen door amendement nr. 8, dat op zijn beurt vervangen is door amendement nr. 20. De vette notatie van het stuknummer geeft aan dat dit het definitieve amendement is. De stemmingslijsten worden gemaakt op basis van de ongecorrigeerde draad van de vergadering.



Deze verruiming geldt zowel in situaties waarin is gehuwd in algehele gemeenschap van goederen als in situaties waarin is gehuwd met huwelijkse voorwaarden.

Aan de hand van de volgende twee voorbeelden wordt de verruiming van de doorschuifregeling verduidelijkt.

Voorbeeld A

A en B zijn gehuwd in gemeenschap van goederen. Zij hebben een kind (C). Allen zijn woonachtig in Nederland. Tot de huwelijksgoederengemeenschap behoren onder meer 1000 ab-aandelen. De waarde van de aandelen bedraagt 1000. Deze waarde is deels toerekenbaar aan het ondernemingsvermogen en deels aan het beleggingsvermogen van de vennootschap. De verkrijgingsprijs bedraagt 100. A overlijdt. B en C zijn krachtens testament in gelijke delen gerechtigd tot de nalatenschap waarbij in het testament voorts is bepaald dat titel 3, afdeling 1, van Boek 4 BW geheel buiten toepassing blijft. Het overlijden van A vormt ingevolge artikel 4.16, eerste lid, onderdeel e, van de Wet IB 2001 een fictieve vervreemding van de aandelen die A krachtens huwelijksgoederengemeenschap hield voor de waarde in het economische verkeer, zijnde 500 (de helft van 1000). B en C verkrijgen ieder de helft van de aandelen die A krachtens huwelijksgoederengemeenschap hield. Indien bij de verdeling van de nalatenschap binnen twee jaren na het overlijden van A alle aandelen worden toebedeeld aan de langstlevende echtgenoot B, werkt een en ander als volgt uit.

Ingevolge het nieuwe tweede lid van artikel 4.17 van de Wet IB 2001 wordt de fictieve vervreemding van A aan B van 250 aandelen niet als een vervreemding aangemerkt.

Ingevolge het nieuwe eerste lid van artikel 4.39a van de Wet IB 2001 wordt de verkrijgingsprijs van A ad 25 (50% van de helft van 100) doorgeschoven naar B.

Ingevolge het nieuwe derde lid van artikel 4.17 van de Wet IB 2001 wordt de fictieve vervreemding van A aan C van 250 aandelen niet als een vervreemding aangemerkt.

Ingevolge het nieuwe eerste lid van artikel 4.39a van de Wet IB 2001 wordt de verkrijgingsprijs van A ad 25 (50% van de helft van 100) doorgeschoven naar C. De toedeling van deze 250 aandelen door C aan B vormt voor C ingevolge het bestaande artikel 4.17b van de Wet IB 2001 op verzoek geen vervreemding, omdat sprake is van een verdeling van de nalatenschap binnen twee jaar. In dat geval wordt ingevolge artikel 4.39b, eerste lid, van de Wet IB 2001 de verkrijgingsprijs van C ad 25 doorgeschoven naar B.

Resumé: de totaal verschuldigde inkomstenbelasting bedraagt nihil. De verkrijgingsprijs voor B bedraagt 100. Dit is de optelsom van (a) de verkrijgingsprijs van de aandelen die B krachtens huwelijksgoederengemeenschap hield ad 50 (de helft van 100) plus (b) de verkrijgingsprijs ad 25 die van A naar B is doorgeschoven plus (c) de verkrijgingsprijs ad 25 die van A naar C is doorgeschoven en vervolgens van C naar B.

Voorbeeld B:

A en B zijn buiten gemeenschap van goederen gehuwd. Zij hebben een kind (C). Allen zijn woonachtig in Nederland. A bezit 1000 ab-aandelen. De waarde van de aandelen bedraagt 1000. Deze waarde is deels toerekenbaar aan het ondernemingsvermogen en deels aan het beleggingsvermogen van de vennootschap. De verkrijgingsprijs bedraagt 100. A overlijdt. B en C zijn krachtens testament in gelijke delen gerechtigd tot de nalatenschap waarbij in het testament voorts is bepaald dat titel 3, afdeling 1, van Boek 4 BW geheel buiten toepassing blijft.

Het overlijden van A vormt ingevolge artikel 4.16, eerste lid, onderdeel e, van de Wet IB 2001 een fictieve vervreemding van de aandelen die A hield voor de waarde in het economische verkeer, zijnde 1000. B en C verkrijgen ieder de helft van de aandelen die A hield. Indien bij de verdeling van de nalatenschap binnen twee jaren na het overlijden van A alle aandelen worden toebedeeld aan de langstlevende echtgenoot B, werkt een en ander als volgt uit.

Ingevolge het nieuwe tweede lid van artikel 4.17 van de Wet IB 2001 wordt de fictieve vervreemding van A aan B van 500 aandelen niet als een vervreemding aangemerkt.

Ingevolge het nieuwe eerste lid van artikel 4.39a van de Wet IB 2001 wordt de verkrijgingsprijs van A ad 50 (50% van 100) doorgeschoven naar B.

Ingevolge het nieuwe derde lid van artikel 4.17 van de Wet IB 2001 wordt de fictieve vervreemding van A aan C van 500 aandelen niet als een vervreemding aangemerkt.



Ingevolge het nieuwe eerste lid van artikel 4.39a van de Wet IB 2001 wordt de verkrijgingsprijs van A ad 50 (50% van 100) doorgeschoven naar C. De toedeling van deze 500 aandelen door C aan B vormt voor C ingevolge het bestaande artikel 4.17b van de Wet IB 2001 op verzoek geen vervreemding, omdat sprake is van een verdeling van de nalatenschap binnen twee jaar. In dat geval wordt ingevolge artikel 4.39b, eerste lid, van de Wet IB 2001 de verkrijgingsprijs van C ad 50 doorgeschoven naar B.

Resumé: de totaal verschuldigde inkomstenbelasting bedraagt nihil. De verkrijgingsprijs voor B bedraagt 100. Dit is de optelsom van (a) de verkrijgingsprijs ad 50 die van A naar B is doorgeschoven plus (b) de verkrijgingsprijs ad 50 die van A naar C is doorgeschoven en vervolgens van C naar B.

Het amendement is budgettair neutraal. De verruiming van de doorschuifregeling wordt bij dit amendement gedekt door een verlaging met 1 procentpunt van de (afroedings)marge op grond waarvan aan de ab-aandelen toe te rekenen beleggingsvermogen kwalificeert voor de doorschuifregeling in de Wet IB 2001, respectievelijk de bedrijfsopvolgingsregeling in de Successiewet 1956.

Verworpen. Voor: SP, PvdD, ChristenUnie en CDA

Artikel I, onderdeel Jc en artikel VI

10 (Slob)

Dit amendement strekt ertoe in huwelijkssituaties de doorschuifregeling in de Wet IB 2001, onderscheidenlijk de bedrijfsopvolgingsregeling in de Successiewet 1956, altijd van toepassing te laten zijn voor die gevallen waarin bij overlijden van de eerststervende echtgenoot preferente aandelen, die in een situatie van reële bedrijfsopvolging zijn uitgegeven, krachtens erfrecht of door de verdeling van de huwelijksgoederengemeenschap of nalatenschap uiteindelijk worden verkregen door de langstlevende echtgenoot.

Hiermee wordt tegemoet gekomen aan gevallen waarin er weliswaar sprake is van een andere beoogde bedrijfsopvolger die reeds houder is van ten minste 5% van de geplaatste gewone aandelen in de vennootschap, maar het toch wenselijk wordt geacht dat na het overlijden van de eerststervende echtgenoot eerst de langstlevende echtgenoot de preferente aandelen gaat houden. Ook in situaties waarin de wettelijke verdeling van toepassing is, waarborgt dit amendement dat de doorschuifregeling voor ab-aandelen in de Wet IB 2001 en de bedrijfsopvolgingsregeling in de Successiewet 1956 van toepassing zijn op de door de langstlevende echtgenoot verkregen preferente aandelen.

In artikel 4.17a, derde lid, van de Wet IB 2001 worden nadere voorwaarden gesteld voor de overgang van preferente aandelen. Aan dit lid wordt een volzin toegevoegd. Hierin wordt bepaald dat het vereiste dat de verkrijger voor ten minste 5% van het geplaatste kapitaal aandeelhouder dient te zijn van gewone aandelen die ten tijde van de omzetting zijn toegekend, niet wordt gesteld indien de verkrijger van de preferente aandelen de langstlevende echtgenoot van de erflater is. Indien vervolgens binnen twee jaar na het overlijden bij de verdeling van de nalatenschap de door de echtgenoot verkregen preferente aandelen worden toebedeeld aan een andere erfgenaam dan de echtgenoot, is ter zake van de overgang krachtens erfrecht van erflater aan de langstlevende echtgenoot de voorwaarde van 4.17a, derde lid, onder d, van de Wet IB 2001 wel van toepassing. Voor zover bij die verdeling de preferente aandelen worden toebedeeld aan de bedrijfsopvolger maakt artikel 4.17b, derde lid, van de Wet IB 2001 het mogelijk dat de doorschuifregeling in de Wet IB 2001 dan toch kan worden toegepast op de preferente aandelen.

Voor situaties waarin in het testament van de erflater een zogenaamde quasi wettelijke verdeling is opgenomen, biedt het amendement ook uitkomst. Indien dan bij de verdeling van de nalatenschap binnen twee jaar na het overlijden de preferente aandelen worden toebedeeld aan de langstlevende echtgenoot, maakt artikel 4.17b, derde lid, van de Wet IB



2001 het mogelijk dat de doorschuifregeling in de Wet IB 2001 kan worden toegepast op de preferente aandelen. Omdat in dat geval de langstlevende echtgenoot de verkrijger is van de preferente aandelen, geldt voor de toepassing van artikel 4.17a van de Wet IB 2001, gelet op het derde lid, laatste volzin, van dat artikel, ook dan niet de voorwaarde dat hij voor ten minste 5% van het geplaatste kapitaal aandeelhouder dient te zijn van gewone aandelen.

Volledigheidshalve wordt opgemerkt dat in artikel 35f van de Successiewet 1956 is bepaald dat de bedrijfsopvolgingsregeling in de Successiewet 1956 (op verzoek) onder voorwaarden wordt toegepast op basis van de gerechtigdheid na verdeling van de nalatenschap en de huwelijksgoederengemeenschap. Indien derhalve de preferente aandelen bij verdeling worden toebedeeld aan de langstlevende echtgenoot en daarbij aan het gestelde in artikel 35f van de Successiewet 1956 is voldaan, is de in artikel 35c, vierde lid, tweede volzin, van de Successiewet 1956 opgenomen uitzondering dus ook van toepassing.

Het amendement is budgettair neutraal. De aanpassingen in de doorschuifregeling in de Wet IB 2001 en de bedrijfsopvolgingsregeling in de Successiewet 1956 worden bij dit amendement gedekt door een verlaging met 1 procentpunt van de (afroondings)marge op grond waarvan aan ab-aandelen toe te rekenen beleggingsvermogen kwalificeert voor de doorschuifregeling in de Wet IB 2001, respectievelijk de bedrijfsopvolgingsregeling in de Successiewet 1956.

Bij aanneming van dit amendement wordt ervan uitgegaan dat de regelgeving met betrekking tot indirect gehouden preferente aandelen zoals opgenomen in artikel 26b, derde lid, van de Uitvoeringsregeling inkomstenbelasting 2001 en artikel 8, derde lid, van de Uitvoeringsregeling schenk- en erfbelasting dienovereenkomstig wordt aangepast.

Verworpen. Voor: SP, PvdD en ChristenUnie

Artikel I, onderdeel Jc en artikel VI

11 (Slob)

Dit amendement strekt ertoe in huwelijkssituaties de bedrijfsopvolgingsregeling in de Successiewet 1956 altijd van toepassing te laten zijn voor die gevallen waarin bij overlijden van de eerststervende echtgenoot preferente aandelen, die in een situatie van reële bedrijfsopvolging zijn uitgegeven, worden verkregen door de langstlevende echtgenoot. Hiermee wordt tegemoet gekomen aan gevallen waarin weliswaar sprake is van een andere beoogde bedrijfsopvolger die reeds houder is van ten minste 5% van de geplaatste gewone aandelen in de vennootschap, maar het toch wenselijk wordt geacht dat na het overlijden van de eerststervende echtgenoot eerst de langstlevende echtgenoot de preferente aandelen gaat houden. In situaties waarin de wettelijke verdeling van toepassing is, waarborgt dit amendement dat de bedrijfsopvolgingsregeling in de Successiewet 1956 van toepassing is op de door de langstlevende echtgenoot verkregen preferente aandelen. Volledigheidshalve wordt opgemerkt dat in artikel 35f van de Successiewet 1956 is bepaald dat de bedrijfsopvolgingsregeling in de Successiewet 1956 (op verzoek) onder voorwaarden wordt toegepast op basis van de gerechtigdheid na verdeling van de nalatenschap en de huwelijksgoederengemeenschap. Indien derhalve de preferente aandelen bij verdeling worden toebedeeld aan de langstlevende echtgenoot en daarbij aan het gestelde in artikel 35f van de Successiewet 1956 is voldaan, is de in artikel 35c, vierde lid, tweede volzin, van de Successiewet 1956 opgenomen uitzondering dus ook van toepassing.

Het amendement is budgettair neutraal. De aanpassing in de bedrijfsopvolgingsregeling in de Successiewet 1956 wordt in dit amendement gedekt door een verlaging met 1 procentpunt van de (afroondings)marge op grond waarvan aan ab-aandelen toe te rekenen beleggingsvermogen kwalificeert voor de doorschuifregeling in de Wet IB 2001, respectievelijk de bedrijfsopvolgingsregeling in de Successiewet 1956.



blad 5

Bij aanneming van dit amendement wordt ervan uitgegaan dat de regelgeving met betrekking tot indirect gehouden preferente aandelen zoals opgenomen in artikel 8, derde lid, van de Uitvoeringsregeling schenk- en erfbelasting dienovereenkomstig wordt aangepast.

Verworpen. Voor: SP, PvdD en ChristenUnie