

# 1703 - Latente IB-schuld ziet op belast en vrijgesteld deel van schenking

Hoge Raad 14 april 2017, nr. 16/02345

Art. 20 lid 5 en lid 6 Successiewet

V-N Vandaag 2017/834

ECLI:NL:HR:2017:674

**De Hoge Raad oordeelt dat de latente IB-schuld naar evenredigheid moet worden toegerekend aan het voorwaardelijk vrijgestelde en het niet-vrijgestelde deel van de schenking. Dit volgt namelijk uit de wetsgeschiedenis en de jurisprudentie.**

Belanghebbende, mevrouw X, krijgt in 2012 een grote schenking van haar vader. De schenking bestaat uit aandelen. Niet in geschil is dat het aldus verkregen ondernemingsvermogen ruim € 23 miljoen waard is en dat hierop voor ruim € 19 miljoen de bedrijfsopvolgingsfaciliteit (BOF) van toepassing is. In geschil is slechts hoe de latente IB-schuld van ruim € 1,4 mln. moet worden verwerkt. Bij de aanslagregeling is deze naar evenredigheid toegerekend aan het (voorwaardelijk) vrijgestelde en het belaste deel van de schenking. X stelt dat de latente schuld volledig ten laste van het belaste deel moet worden gebracht. Volgens Rechtbank Zeeland-West-Brabant moet de schuld evenredig aan het vrijgestelde en het belaste deel van de schenking worden toegerekend. X gaat in (sprong)cassatie.

De Hoge Raad oordeelt dat de latente IB-schuld naar evenredigheid moet worden toegerekend aan het voorwaardelijk vrijgestelde en het niet-vrijgestelde deel van de schenking. Dit volgt namelijk uit de wetsgeschiedenis (*Kamerstukken II 2008/09, 31 930, nr. 9, blz. 23*) en uit HR 26 juni 1996, nr. 30.445, ECLI:NL:HR:1996:AA1883. X beroept zich vergeefs op HR 12 juli 2013, nr. 12/01745, *V-N 2013/37.22.13*, omdat dit arrest ziet op het vaststellen van de omvang van de BOF en niet op de toerekening van een latente IB-schuld. Het beroep van X is ongegrond.

## Zie ook:

- Rechtbank Zeeland-West-Brabant 23 maart 2016, nr. 15/5498, V-N 2016/40.14.
- Hoge Raad 12 juli 2013, nr. 12/01745, V-N 2013/37.21
- Besluit Staatssecretaris van Financien 17 januari 2013, nr. BLKB2012/1221M, V-N 2013/8.17, onderdeel 7.1

## Wenk:

- Op grond van art. 35b Successiewet wordt de verkrijging van ondernemingsvermogen onder voorwaarden als volgt vrijgesteld van schenkbelasting (cijfers 2017):
  1. indien de liquidatiewaarde van de onderneming hoger is dan de goingconcernwaarde, dan is het verschil tussen deze twee voor 100% vrijgesteld;
  2. het ondernemingsvermogen tot € 1.063.479 is eveneens 100% vrijgesteld;
  3. voor het resterende ondernemingsvermogen geldt een vrijstelling van 83%.
- Bij het bepalen van het belastbare bedrag van een schenking mag op grond van art. 20 lid 5 en lid 6 Successiewet rekening worden gehouden met latente inkomstenbelastingclaims. Deze regeling is bedoeld om de opeenstapeling van belastingen (in dit geval: schenk- en inkomstenbelasting) te voorkomen. Voor aanmerkelijk belangaandelen is de belastinglatentie gesteld op 6,25%.
- In geschil is hoe de latente inkomstenbelasting van ruim 1,4 miljoen euro moet worden toegerekend bij het vaststellen van de verschuldigde schenkbelasting.
- Belanghebbende is van mening dat de latente inkomstenbelastingsschuld volledig ten laste komt van het belaste deel van de schenking. Zij verwijst hierbij naar een arrest van de Hoge Raad uit 2013 (zie hierboven).
- De inspecteur rekent de latentie in de aanslag schenkbelasting evenredig toe aan het belaste en het onbelaste deel van de verkrijging. Deze evenredigheidsmethode is in het besluit over de bedrijfsopvolgingsregeling uit 2013 (zie hierboven) voorgeschreven.
- Hieronder volgt een uitwerking van beide visies:

	<b>Evenredigheidsmethode</b>	<b>IB-latentie als tegenprestatie</b>
Ondernemingsvermogen	23.625.980	23.625.980
Af: vrijstelling BOR	19.614.046 -/-	19.614.046 -/-
Af: IB-latentie	249.303 -/-	1.468.127 -/-
Af: jaarlijkse vrijstelling (2012)	5.030 -/-	5.030 -/-
Belaste verkrijging	<b>3.757.601</b>	<b>2.538.777</b>

- De Hoge Raad bevestigt de visie van de inspecteur. Uit de parlementaire geschiedenis en een arrest uit 1996 (zie hierboven) volgt dat de latente inkomstenbelastingsschuld naar evenredigheid moet worden toegerekend aan het vrijgestelde deel en het belaste deel van de schenking.

- **Let op!** In de praktijk stelt de Belastingdienst zich met enige regelmaat op het standpunt dat de latente inkomstenbelastingsschuld ook evenredig moet worden toegerekend aan de jaarlijkse vrijstelling voor de schenkbelasting. Uit de uitspraak van de rechtbank volgt dat dit standpunt onjuist is. De inspecteur heeft deze stelling niet meer in cassatie ingenomen, wellicht omdat het geschil in deze casus slechts € 11 betreft.

*(Schut & Bruggink Estate Planners te Haarlem)*