

### UPDATE

### wijziging APV-regime

**22 september 2016** - In het Belastingplan 2017 wordt voorgesteld de fiscale behandeling van trusts, stichtingen e.d. aanzienlijk te wijzigen. De voorgestelde wijzigingen worden met terugwerkende kracht tot 20 september 2016, 15:15 uur ingevoerd. De wijziging raakt onder andere structuren waarbij aanmerkelijkbelangaandelen (box 2) of beleggingen zijn ondergebracht in een trust.

#### **Wij lichten dit als volgt toe.**

Op dit moment wordt het vermogen van een trust in beginsel toegerekend aan de inbrenger. De toerekening blijft achterwege indien de trust een belasting betaalt die naar Nederlands maatstaven reëel is. Dat wil zeggen ten minste 10%. Deze zogenoemde toerekeningsstop wordt met terugwerkende kracht afgeschaft en gaat alleen nog gelden voorzover de trust een reële, actieve onderneming drijft. Dit is niet het geval indien de trust slechts beleggingsvermogen heeft of aandelen houdt in een holding BV (of een buitenlandse vennootschap). De hoofdregel wordt dus dat de aandelen nagenoeg altijd zullen worden toegerekend aan de inbrenger. Om dubbele belastingheffing te voorkomen mag de belasting die de trust verschuldigd is, onder voorwaarden, worden verrekend met de in Nederland verschuldigde inkomstenbelasting. De regeling voorziet zeer beperkt in overgangsrecht. Aandelen die in het verleden (na 1 januari 2010) zijn ingebracht in een trust worden weer aan de inbrenger toegerekend en voor de inbrenger gaat de historische verkrijgingsprijs van de aandelen herleven. De verkrijgingsprijs wordt verhoogd met:

1. de verkoopvoordelen, voor zover deze belast zijn geweest;
2. de waarde stijging van de aandelen waarover ten minste 10% belasting betaald is (in de periode 1 januari 2010 – 20 september 2016, 15:15 uur).

De verkrijgingsprijs wordt verminderd met voordelen die uit de aandelen genoten zijn in de periode 1 januari 2010 – 20 september 2016, 15:15 uur. Het gaat daarbij om voordelen die als gevolg van de toerekeningsstop niet tot het inkomen uit aanmerkelijk belang zijn gerekend en waarover niet ten minste 10% belasting betaald is bij de trust.

#### **Advies:**

Indien gebruikt wordt gemaakt van een truststructuur adviseren wij deze opnieuw tegen het licht te houden om te beoordelen of deze nog wel optimaal is.

Indien u meer wilt weten over dit onderwerp, kunt u contact opnemen met Wilbert van Vliet via [w.vanvliet@hvkstevens.com](mailto:w.vanvliet@hvkstevens.com) of 020 - 763 09 05.