

Bijlage 2. Concepttekst wijziging van artikel 16 van het Uitvoeringsbesluit inkomstenbelasting 2001 naar aanleiding van de voorgestelde wijziging van artikel 4.25 van de Wet inkomstenbelasting 2001.

Wijzigingstekst:

X) **Artikel 16** wordt als volgt gewijzigd:

X. In het eerste lid wordt "de vennootschap waarop het belang betrekking heeft in Nederland is gevestigd, de belastingplichtige eerder in Nederland heeft gewoond of artikel 7.5, zevende lid, van de wet met betrekking tot dat belang is toegepast" vervangen door: de belastingplichtige eerder in Nederland heeft gewoond of voordien ten aanzien van een aanmerkelijk belang buitenlands belastingplichtig is geweest.

Artikelsgewijze toelichting:

Ingevolge de Fiscale verzamelwet 2015 wordt artikel 4.25 van de Wet IB 2001 met ingang van 1 januari 2016 aangepast, omdat de huidige tekst van dat artikel onvoldoende grondslag biedt om in alle beoogde gevallen artikel 16, elfde lid, van het UBIB 2001 toe te passen.¹ De onderhavige wijziging van artikel 16, eerste lid, van het UBIB 2001 brengt de tekst van die bepaling in overeenstemming met de met ingang van 1 januari 2016 geldende tekst van artikel 4.25 van de Wet IB 2001. Met deze wijziging wordt voor wat betreft het bepalen van de verkrijgingsprijs geen wijziging beoogd ten opzichte van de huidige situatie.

In de memorie van toelichting van de Fiscale verzamelwet 2015 is aangekondigd dat een vangnetbepaling zou worden toegevoegd om te voorkomen dat in meer gevallen dan beoogd de verkrijgingsprijs van de aandelen of winstbewijzen op een andere waarde dan de waarde in het economische verkeer wordt gesteld. Door de werking van artikel 16, derde lid, van het UBIB 2001 is een aparte vangnetbepaling echter niet nodig. Dat artikellid bewerkstelligt namelijk reeds dat de verkrijgingsprijs van een aanmerkelijk belang wordt verhoogd met de waardeaan groei die is ontstaan in een periode waarin in Nederland geen belastingplicht bestond. In de situaties waarin de belastingplichtige weliswaar in het verleden in Nederland binnenlandse of buitenlandse belastingplichtige was ten aanzien van een aanmerkelijk belang, maar op het moment van immigratie een aanmerkelijk belang bezit waarop Nederland geen claim heeft of heeft gehad, wordt de verkrijgingsprijs op basis van genoemd derde lid verhoogd naar de waarde in het economische verkeer op het moment van immigratie.

De werking van genoemd derde lid laat overigens de toepassing van de andere leden van artikel 16 van het UBIB 2001 onverlet. Zo kan in het geval Nederland geen claim heeft of heeft gehad op het aanmerkelijk belang bij immigratie, maar de vennootschap waarin dit belang wordt gehouden middellijk of onmiddellijk aandelen heeft verkregen waarop wel een Nederlandse aanmerkelijkbelangclaim rustte, op basis van artikel 16, elfde lid, van het UBIB 2001 de verkrijgingsprijs van het belang bij immigratie (weer) worden verlaagd met de waardeaan groei van de door de vennootschap verkregen aandelen waarover Nederland een claim heeft gehad.

¹ Dit volgt uit HR 27 september 2013, nr. 12/00189, ECLI:NL:HR:2013:BY9291.