

Overdrachtsbelasting. Aandelen in onroerende-zaaklichamen

9 augustus 2007/Nr. CPP2007/01355M
Belastingdienst/Centrum voor proces-
& productontwikkeling, Sector Brieven
& beleidsbesluiten

De Staatssecretaris van Financiën heeft
het volgende besloten.

Dit besluit is een actualisering van de
besluiten van 22 november 1935, nr.
139, 13 juli 1988, nr. 286-736 en
27 december 1988, nr. IB88/1084,
onderdelen 5, 6 en 7.

1. Gebruikte begrippen en afkortingen

WBR Wet op belastingen van rechtsver-
keer

OZL Onroerende-zaaklichaam in de
zin van artikel 4 van de WBR

2. Certificeren van aandelen

De verkrijging van een of meer aandelen
in een OZL kan een belastbaar feit
zijn voor de overdrachtsbelasting. Dit
geldt ook voor het onderbrengen van de
bedoelde aandelen in een administratie-
kantoor tegen uitreiking van certificaten.

2.1. Goedkeuring

De heffing van overdrachtsbelasting in
de bovengenoemde situatie leidt echter
tot een onbillijkheid van overwegende
aard. Ik keur daarom het volgende goed
met toepassing van artikel 63 van de
Algemene wet inzake rijksbelastingen
(hardheidsclausule).

Goedkeuring

Bij certificering van aandelen keur ik
onder voorwaarden goed dat de bevoegde
inspecteur op verzoek een tegemoet-
koming verleent voor het bedrag van de
verschuldigde overdrachtsbelasting.

Voorwaarden

Voor deze goedkeuring gelden de vol-
gende voorwaarden:

- Alle aandelen zijn ondergebracht in
het administratiekantoor.
- Voor ieder ingeleverd aandeel wordt
telkens een certificaat uitgereikt dan wel
een aantal certificaten tot een gelijk
totaal nominaal bedrag als het ingelever-
de aandeel.
- Het administratiekantoor kan de over-
genomen aandelen niet vervreemden of
verpanden, wat het eerste betreft althans
niet zonder onmiddellijke uitkering van
de opbrengst aan de certificaathouders
tegen inlevering van de certificaten.
- De door het administratiekantoor ont-
vangen dividenden en andere uitkerin-
gen op de aandelen worden onmiddellijk
ter beschikking van de certificaathou-
ders gesteld.

– Bij uitreiking van bonusaandelen of
stockdividenden op de overgenomen
aandelen worden door het administratie-
kantoor dienovereenkomstig certificaten
verstrekkt.

– Indien bij de uitgifte van nieuwe aan-
delen voorkeursrechten aan de aandeel-
houders worden toegekend, stelt het
administratiekantoor de certificaathou-
ders in de gelegenheid dienovereenkom-
stig een voorkeursrecht op certificaten
uit te oefenen. Het administratiekantoor
maakt van de voorkeursrechten van aan-
deelhouders gebruik in dezelfde omvang
als de certificaathouders gebruik maken
van de hun dienovereenkomstig toege-
kende rechten.

– Door het administratiekantoor ontvan-
gen liquidatie-uitkeringen op de aandelen
worden onmiddellijk aan de
certificaathouders tegen inlevering van
de certificaten afgedragen.

– De vervreemdingsbevoegdheid ten
aanzien van de certificaten is niet gerin-
ger dan bij de aandelen het geval is.

– De certificaten kunnen slechts tegen
afgifte van de aandelen worden inge-
trokken dan wel ingeleverd.

Overigens mogen de statuten en admini-
stratievoorwaarden of andere overeen-
komsten geen bepalingen bevatten, wel-
ke vereenzelviging van de certificaten
met de aandelen zouden verhinderen.

De bevoegde inspecteur verleent de
tegemoetkoming alleen nadat het admini-
stratiekantoor bij hem een schriftelijke
verklaring heeft ingediend. Het admini-
stratiekantoor moet verklaren dat het
zich op het standpunt stelt dat een ver-
krijging van de uitgereikte certificaten
van aandelen wordt aangemerkt als een
verkrijging van de door die certificaten
vertegenwoordigde aandelen. Daarnaast
moet het administratiekantoor verklaren
dat het aansprakelijk is voor de over-
drachtsbelasting, voor zover deze niet
wordt voldaan omdat het administratie-
kantoor of een verkrijger van de bedoel-
de certificaten een ander standpunt
inneemt.

3. Ongedaan maken van certificering

De verkrijging van een of meer aandelen
in een OZL kan een belastbaar feit
zijn voor de overdrachtsbelasting. Dit
geldt ook voor de situatie waarin alle
certificaten worden omgewisseld voor
de onderliggende aandelen.

3.1. Goedkeuring

De heffing van overdrachtsbelasting in
de bovengenoemde situatie leidt echter
tot een onbillijkheid van overwegende

aard. Ik keur daarom het volgende goed
met toepassing van artikel 63 van de
Algemene wet inzake rijksbelastingen
(hardheidsclausule).

Goedkeuring

Bij het ongedaan maken van certifice-
ring van aandelen keur ik onder voor-
waarde goed dat de bevoegde inspecteur
op verzoek een tegemoetkoming ver-
leent voor het bedrag van de verschul-
digde overdrachtsbelasting.

Voorwaarde

Voor deze goedkeuring geldt de volgen-
de voorwaarde:

- Bij de eerdere certificering van de
aandelen werd voldaan aan alle onder
punt 2.1 van dit besluit gestelde voor-
waarden, dan wel aan de voorwaarden
vermeld in de resolutie van 23 maart
1962, no. B2/3678 of het besluit van
14 november 2000, nr. CPP2000/1943M.

4. Inkoop en uitgifte van eigen aandelen

Inkoop en uitgifte van eigen aandelen
door een OZL kunnen een belastbaar
feit zijn voor de overdrachtsbelasting.

4.1. Goedkeuring

De heffing van overdrachtsbelasting bij
inkoop of uitgifte kan leiden tot een
onbillijkheid van overwegende aard. Ik
keur daarom in een aantal gevallen het
volgende goed met toepassing van arti-
kel 63 van de Algemene wet inzake
rijksbelastingen (hardheidsclausule)

Goedkeuring

De inspecteur verleent in de volgende
gevallen op verzoek een tegemoet-
koming voor het bedrag van de verschul-
digde overdrachtsbelasting:

- Inkoop van aandelen, direct gevolgd
door intrekking van de ingekochte aan-
delen. De goedkeuring geldt voor zover
de onderlinge gerechtigdheid van de
aandeelhouder(s) tot het vermogen niet
wijzigt. Als er in de onderlinge gerech-
tigdheid wel een wijziging optreedt, dan
is belast hetgeen meer wordt verkregen
ten opzichte van de oorspronkelijke ver-
houding.
- Uitgifte van aandelen. De tegemoet-
koming geldt alleen als het lichaam na
de uitgifte een OZL blijft. Daarnaast
geldt de tegemoetkoming alleen als de
onderlinge gerechtigdheid van de aan-
deelhouder(s) tot het vermogen niet
wijzigt. Als er in de onderlinge gerech-
tigdheid wel een wijziging optreedt, dan
is belast hetgeen meer wordt verkregen

ten opzichte van de oorspronkelijke verhouding.

5. Voorbehoud aan goedkeuringen

De in dit besluit opgenomen goedkeuringen verleen ik in situaties waarin de overdrachtsbelasting volgens de wettelijke bepalingen verschuldigd is. Deze wettelijke verschuldigdheid brengt mee dat bij een toekomstige overdracht van de verkregen onroerende zaken de koper onder omstandigheden formeel gezien aanspraak kan maken op een vermindering van overdrachtsbelasting op grond van artikel 9, vierde lid, dan wel artikel

13 van de WBR. Indien en voor zover bij een toekomstige verkrijging op deze grond aanspraak op vermindering wordt gemaakt, komt de verleende tegemoetkoming te vervallen.

6. Ingetrokken regelingen

De volgend besluiten zijn ingetrokken met ingang van de inwerkingtreding van dit besluit:

- 22 november 1935, nr. 139
- 13 juli 1988, nr. 286-736
- 27 december 1988, nr. IB88/1084, onderdelen 5, 6 en 7

7. Inwerkingtreding

Dit besluit treedt in werking met ingang van de tweede dag na de dagtekening van de Staatscourant waarin het wordt geplaatst.

Dit besluit zal in de Staatscourant worden geplaatst.

Den Haag, 9 augustus 2007.

*De Staatssecretaris van Financiën,
namens deze:*

*de directeur-generaal Belastingdienst,
J. Thumissen.*