



Van Bourgondiën

Accountancy & Advies

Zet verlies aanmerkelijk belang in het juiste jaar in belastingkorting om

Bezat u in het verleden aandelen die een zogenaamd aanmerkelijk belang vormden en staat uit dit aandelenbelang nog een verlies open? Dit verlies kan, onder voorwaarden, worden omgezet in een belastingkorting in box 1. Of en wanneer die omzetting het beste plaats kan vinden is onder meer afhankelijk van uw box 1 inkomen en het tarief van de belastingkorting in een jaar.

Omzetten van een verlies uit aanmerkelijk belang kan pas als u en uw fiscale partner in een jaar én in het voorgaande jaar geen aandelen meer hebben die een aanmerkelijk belang vormen. U kunt dan verzoeken om het nog niet verrekend verlies uit aanmerkelijk belang om te zetten in een belastingkorting. Deze belastingkorting kunt u verrekenen met de verschuldigde belasting in box 1.

De belastingkorting is de afgelopen jaren variërend in hoogte. Voor 2019 gold een korting van 25% van het nog niet verrekende verlies. Voor 2020 gold een korting van 26,25%. Voor 2021 en 2022 en 2023 bedroeg deze korting 26,9% en vanaf 2024 geldt een korting van 24,5%.

Een rechtbank oordeelde begin 2024 dat het tijdstip waarop het verzoek wordt gedaan en het tijdstip waarop de beschikking is vastgesteld niet relevant is voor de vraag welk tarief van toepassing is voor de hoogte van de belastingkorting. Uitsluitend relevant is voor welk jaar om omzetting wordt verzocht. U kunt dus nog, binnen de voorwaarden voor de belastingkorting, zelf invloed uitoefenen op de hoogte van de korting.

Let wel, een belastingkorting in box 1 is natuurlijk mooi, maar moet wel effectief zijn. Van belang is daarom ook de hoogte van uw inkomen in box 1.

Neemt u gerust contact met ons op als u hierover vragen heeft.

U bereikt ons via harold@bourgondienadvies.nl of 035 - 601 70 65.