

Toelichting Inkomstenbelasting

B. Overlijden

In deze situatie geldt een doorschuifregeling als aan **alle volgende voorwaarden** is voldaan ([art. 3.62 lid 1 Wet IB 2001](#)):

- De ondernemingsbestanddelen komen de voortzetters toe krachtens erfrecht of huwelijksvermogensrecht (I 5270).
- De voortzetters zetten de onderneming rechtstreeks voort (I 5280).
- De voortzetters dienen een verzoek in (I 5290).

Opmerkingen

a. Indien er gebruik wordt gemaakt van de doorschuifregeling bij overlijden, kan de **FOR** (I 2820) worden doorgeschoven naar de fiscale partner (I 260). Dit geldt maximaal voor het bedrag van het ondernemingsvermogen waarmee de partner de onderneming (mede) voortzet ([art. 3.62 lid 3 Wet IB 2001](#)).

b. Het **maakt niet uit door wie** (een wettelijke erfgenaam, een erfgenaam krachtens testament of een legataris) een onderneming wordt voortgezet. In alle gevallen kan de doorschuifregeling worden toegepast

c. Een ondernemer die een onderneming heeft voortgezet na een overlijden (met toepassing van de doorschuifregeling) mag gebruikmaken van de **doorschuifregeling naar een BV of NV** (I 5430). De minister van Financiën heeft dit goedgekeurd. Aan de voorwaarde van voortzetting na het overlijden is dan nog altijd voldaan ([Stcrt. 2010-10512 onderdeel 2.3](#)).

Toekomen krachtens erfrecht of huwelijksvermogensrecht

De doorschuifregeling kan worden toegepast voor alle vermogensbestanddelen die zijn toebedeeld aan de voortzetter. Als delen van het ondernemingsvermogen worden toebedeeld aan **niet-voortzetters**, staat dat aan toepassing van de doorschuifregeling voor de andere vermogensbestanddelen niet in de weg. Over de onttrokken vermogensbestanddelen moet dan worden afgerekend ([art. 3.62 lid 1 Wet IB 2001](#) / [art. 3.59 lid 2 Wet IB 2001](#)).

Rechtstreeks voortzetten

De voortzetters moeten de intentie hebben om de onderneming **duurzaam** voor eigen rekening en risico te gaan drijven. Is dat het geval, dan worden zij vanaf het moment van overlijden van de erflater ondernemer.

Rechtstreeks voortzetten houdt in dat de onderneming binnen een **redelijke termijn** moet worden voortgezet. Hieraan hoeft niet vanaf de eerste dag na het overlijden gevolg te worden gegeven.

Verzoek

De doorschuifregeling kan enkel worden toegepast als alle (mede)voortzetters van de onderneming hiervoor **kiezen**. Er moet een verzoek om voortzetting worden ingediend bij de

aangifte inkomstenbelasting van de overleden ondernemer. Alle voortzetters moeten het verzoek ondertekenen (Korte toelichting Wet IB 1964, par. 14, lid 3).

Opmerking

Een verzoek om toepassing van de doorschuifregeling kan worden **ingediend zolang** de belastingheffing over het betreffende jaar nog niet definitief is afgerond (I 1520).