



VERTROUWELIJK

Belastingdienst/Grote onderneming Zuid/kantoor Eindhoven

5.1.2e

Corporate Dienst
Vaktechniek

Croeselaan 14
3521 CA Utrecht
Postbus 18280
3510 CG Utrecht
www.belastingdienst.nl

Contactpersoon

5.1.2e

5.1.2e

memo

Kennisgroepstandpunt 20-052-14

Feiten

Beheer BV bezit enige onroerende zaken en heeft alle aandelen in Bouwbedrijf BV (hierna Bouw) en een bouwmaterialenhandel BV. Bouw drijft een bouwbedrijf en heeft daarnaast meerdere deelnemingen in bedrijven in vastgoed (bouw en projectontwikkeling). Alle aandelen in Beheer zijn in bezit van een stichting administratiekantoor (Stak). Boven de Stak zitten twee holdings van de directeuren (broers, ieder 40%) en holdings van hun vier kinderen (ieder 5%). Door de Stak is Beheer de topvennootschap binnen het concern. Men wil Beheer als verdwijner in een juridische fusie laten opgaan in Bouw. Beheer en Bouw hebben weliswaar onroerende zaken maar zijn geen onroerendezaakrechtspersoon (OZR) vanwege het niet voldoen aan de bezitseis. Bouwmaterialenhandel BV zal daarbij een dochter worden van Bouw.

Datum

4 december 2020

Versienummer

1.0

Behandeld door

5.1.2e

Kopie aan

5.1.2e

Bijlage

Vragen

Bij de verkrijging van de onroerende zaken door Bouw in het kader van de fusie wil men artikel 5b Uitvoeringsbesluit belastingen van rechtsverkeer (Ubbr) toepassen. Kan dat zonder heffing van overdrachtsbelasting?

Antwoorden

Ja, artikel 5b Uitvoeringsbesluit belastingen van rechtsverkeer (Ubbr) is van toepassing. Met dit besluit komt kennisgroepstandpunt 17-052-05 te vervallen.

Beschouwing/Toelichting *(interne toelichting, maakt geen onderdeel uit van het antwoord)*

Beheer, Bouwmaterialenhandel en Bouw zijn (onderdeel van) een concern als bedoeld in artikel 5b, tweede lid, Ubbr. Beheer is top van het concern. Door de fusie verdwijnt Beheer en daarmee ook het (oorspronkelijke) concern. Bouw is ná de fusie top van het concern met, in elk geval, Bouwmaterialenhandel BV als dochter.

In het algemene gedeelte van de toelichting op het Besluit van 22 december 2011 tot wijziging van enige fiscale uitvoeringsbesluiten, waarbij artikel 5bis is ingevoerd, is het volgende opgemerkt¹:

¹ Staatsblad 2011, blz. 677, blz. 40.

VERTROUWELIJK

Pagina 1 van 2

"Voor de juridische fusie binnen concern kan een beroep worden gedaan op artikel 5b, eerste lid, van het UB BRV. De term «overdraagt» van artikel 5b, eerste lid, van het UB BRV behelst eveneens de overgang krachtens een juridische fusie."

De verkrijging door Bouw van de onroerende zaken in Beheer BV als gevolg van de juridische fusie valt dus in beginsel onder artikel 5b Ubbr.

Artikel 5b, derde lid, aanhef (deels) en letter b, Ubbr:

"De belasting die door toepassing van ... is alsnog verschuldigd indien:

b.

de vennootschap die de onroerende zaken heeft overgedragen binnen drie jaren na de interne reorganisatie geen geheel of nagenoeg geheel belang meer heeft in de vennootschap die de onroerende zaken heeft verkregen, met dien verstande dat dit onderdeel slechts van toepassing is ingeval er geen vennootschap is die het gehele of nagenoeg gehele belang heeft in zowel de vennootschap die de onroerende zaken verkrijgt als de vennootschap die de onroerende zaken overdraagt. "

Artikel 5b, zevende lid, Ubbr:

"Het derde lid blijft buiten toepassing ingeval niet meer aan de in het derde lid bedoelde voorwaarden wordt voldaan als gevolg van een juridische fusie binnen het concern, mits de opvolgende verkrijger voor de toepassing van het derde lid de resterende periode in de plaats treedt van de verdwijnende vennootschap."

De vraag komt op of de onderhavige casus valt onder de toepassing van het zevende lid. In het besluit van 14 juni 2013, *Stb.* 2013, 224 heeft de Staatssecretaris (o.a.) de werking van artikel 5b, zevende lid, Ubbr toegelicht met een aantal voorbeelden.² Voorbeeld 16 ziet op de verdwijning als gevolg van een juridische fusie. Voorafgaand aan dat voorbeeld wordt in de toelichting het volgende opgemerkt³:

"Voor de toepassing van het zevende lid dient de opvolgende verkrijger bij de juridische fusie de resterende periode in de plaats te treden van de verdwijnende vennootschap. In bepaalde gevallen kan strikt genomen niet aan deze voorwaarde worden voldaan. Dit is bijvoorbeeld het geval indien bij toepassing van onderdeel a van het derde lid de eerste vennootschap en de verkrijgende vennootschap fuseren of indien bij toepassing van onderdeel b van het derde lid de verkrijgende vennootschap en de overdragende vennootschap fuseren. In deze situaties brengt een redelijke wetstoepassing met zich dat geacht wordt aan de voorwaarden, bedoeld in het zevende lid, te zijn voldaan. Dit kan met het volgende voorbeeld worden verduidelijkt:"

² Zie pagina 23 e.v. van het besluit.

³ Staatsblad 2013, 224, blz. 25.