

KH-18-032-0003 Casus ontvoeging en eindafrekening

Liken

30 jan. 2018 | Tags: 14, bfe, eindafrekening



Deze vraag is beantwoord.

Hierbij plaats ik de casus die ik afgelopen donderdag heb besproken tijdens de rondvraag.

67 Awr V. houdt 100% van de aandelen in O B.V. en deze vennootschappen vormen samen een fiscale eenheid. O B.V. is een 67 Awr en zou op grond van haar activiteiten in aanmerking komen voor de zorgvrijstelling van artikel 5, lid 1, onderdeel c, Wet Vpb. Nu de aandelen van O in handen zijn van een vennootschap die niet vrijgestelde activiteiten verricht, is niet voldaan aan de eis van artikel 4 Uitvoeringsbesluit Vpb dat de winst uitsluitend aangewend kan worden ten bate van een vrijgesteld lichaam/een algemeen maatschappelijk lichaam. O is dus belastingplichtig.

Vervolgens worden de aandelen van O overgedragen aan stichting M, een lichaam dat wel is vrijgesteld op grond van artikel 5-1-c Wet Vpb. Door de overdracht van de aandelen verbreekt de fiscale eenheid met 67 Awr V en wordt de vrijstelling van artikel 5-1-c Wet Vpb van toepassing op O B.V. Hierdoor dient er op grond van artikel 15d Wet Vpb een eindafrekening plaats te vinden. Stichting M 67 Awr V heeft hier geen rekening mee gehouden.

De vraag is nu bij wie de eindafrekening plaats moet vinden. Het antwoord op deze vraag is afhankelijk van de volgorde waarin de gebeurtenissen plaatsvinden. Feitelijk vinden de aandelenoverdracht, de verbreking van de fiscale eenheid én het van toepassing worden van de vrijstelling op hetzelfde moment plaats. Door de overdracht van de aandelen verbreekt immers direct de FE en wordt ook direct de vrijstelling van toepassing op O.

Op grond van artikel 14 BFE wordt bij een overdracht van een deelneming waardoor de fiscale eenheid verbreekt, de vervreemding geacht plaats te vinden na de ontvoeging. Indien we deze bepaling hier kunnen toepassen wordt O op een ondeelbaar moment zelfstandig belastingplichtig en dient de navorderingsaanslag betreffende de eindafrekening aan O te worden opgelegd. Op basis van de tekst van artikel 14 BFE denk ik dat deze bepaling kan worden toegepast.

5.1.2e heeft tijdens de vergadering echter aangegeven dat er jurisprudentie is waaruit volgt dat 14 BFE alleen geldt voor de toepassing van de deelnemingsvrijstelling. In dat geval is ook verdedigbaar dat de claim terecht komt 67 Awr V's moeder van de fiscale eenheid.

Beantwoorden | Markeren als ongepast

Bijgewerkt op 30 mei 2018, om 14:29, door

5.1.2e

GEACCEPTEERD ANTWOORD

Betreft: KH-17-032-0003 Casus ontvoeging en eindafrekening

Liken

22 feb. 2018 als antwoord op

5.1.2e

Good om dit timingissue gesignaleerd te hebben voor evt. toekomstige casussen.

Voor deze casus. Laatste stand van zaken: ik verwacht dat partijen gezamenlijk met een afrekenvoorstel zullen komen (één adviseur is al de laan uit gestuurd door belanghebbende). En dan krijgen wij wel kortgesloten met hen in welke aanslag we gaan heffen. Als het lang duurt en wij ter behoud van rechten iets op moeten leggen, gaan we gewoon voor twee aanslagen. Die aanslag voor één dag moet wel lukken.

Beantwoorden | Bewerken | Wissen | Markeren als ongepast | Permanente link voor respons

GEACCEPTEERD ANTWOORD

Betreft: KH-17-032-0003 Casus ontvoeging en eindafrekening

Liken

8 mrt. 2018 als antwoord op

5.1.2e

Besproken tijdens vergadering van 8-3-2018 5.1.2e verwacht er met de adviseurs uit te komen bij wie de aanslag wordt opgelegd en koppelt de uitkomst later terug. Vraag dichtgeboekt.

Beantwoorden | Markeren als ongepast | Permanente link voor respons

Bijgewerkt op 9 mrt. 2018, om 09:05, door

5.1.2e