

Fw: Betr: carry back casus

5.1.2e

aan

5.1.2e

23-02-2023 12:10

Manon M.M.A. Vervuurt

Hoi John, we hebben zojuist jouw casus bespr...

12-07-2018 11:50:02

Van: 5.1.2e BOMBLD
Aan: 5.1.2e @Belastingdienst
Cc: 5.1.2e 5.1.2e @Belastingdienst
Datum: 12-07-2018 11:50
Onderwerp: carry back casus

H5 1.2e

we hebben zojuist jouw casus besproken. Ons antwoord is dat alleen verliesverrekening mogelijk is voor een verlies van D dat toe te rekenen is aan de oude M (winstsplitsing) met winst van de oude FE M op grond van par 5.2 besluit juridische fusie (moet op verzoek). Ik weet niet of het verlies in 2017 deels is toe te rekenen aan de oude M.

Verliesverrekening van eht overige verlies is niet mogelijk op grond van de volgende argumenten. Art. 15ae lid 1 Wet Vpb ziet niet op deze casus. Daarnaast kent het FE regime geen mogelijkheid om winsten mee te geven/toe te rekenen aan de dochters. 15ae lid 1 onderdeel c en d ziet alleen op uitbreiding FE of opname van een FE in een nieuwe FE. Dat speelt hier beiden niet. Lid 1 onderdeel a en b zien op de voeging van een maatschappij in de FE. En dan komt het probleem van het meegeven van winsten op, dat is niet mogelijk in het FE regime.

Op het niveau van D (de verkrijgende vennootschap) is in par. 5.2 besluit juridische fusie is een regeling opgenomen voor carryback van de verkrijgende rechtspersoon met voorfusiewinst van de verdwijnende rechtspersoon. Er is wel een beperking, er dient bij de verkrijgende persoon winstsplitsing plaats te vinden (zie bijlage 5 bij het besluit), dus alleen het verlies dat is toe te rekenen aan de onderneming van M is te carrybacken. Omdat de winst van de FE winst van de moeder van de FE is (hier M), kan dit verlies verrekend worden met de hele winst van M.

Ik hoop dat je hiermee verder kunt. In de bijlage heb ik nog 2 casussen die de KG in het verleden heeft behandeld opgenomen. Mocht je nog vragen hebben kun je me tot een uur of 3 mailen. Ik ga meteen na het werk op vakantie dus ik heb mijn werktelefoon niet bij me.

Groeten,

5.1.2e bijlage "casus" 5.1.2e notulen.docx" is verwijderd door 5.1.2e
5.1.2e