

KH-18-032-0028 Splitsing met terugwerkende kracht gevolgd door juridische fusie met terugwerkende kracht

♥ Liken

19 sep. 2018 | Tags: fusie, kracht, splitsing, terugwerkende



Deze vraag is beantwoord.

Beste collega's,

Vanuit het APA/ATR team is een vraag opgekomen die ik in samenspraak met **5.1.2a** aan jullie voorleg. Bijgaand het verzoek van belanghebbende en structuurtekening.

Het betreft een fiscale eenheid waarbij de dochtermaatschappij een vordering heeft op de achterkleindochter. Op het moment dat de spoedmaatregel in werking treedt loopt belanghebbende tegen 13L op. De rente die kleindochter betaalt wordt dan in aftrek beperkt. Daar staat tegenover dat de renteopbrengst wel wordt belast. Belanghebbende wil hierop anticiperen en ziet twee mogelijke routes om weg te blijven uit artikel 13L. De opties heb ik voor het overzicht vervat in een structuurtekening (zie bijgevoegd document). Begreep van Harald dat een soortgelijke casus in het verleden ook al aan bod is geweest in de kennisgroep.

Pré advies volgt zsm.

Inmiddels heeft belanghebbende een officieel verzoek ingediend. Zie bijgaand de bijlage.

Komt er in het kort op neer dat belanghebbende een **5.1.2a** BV ontveegt uit de FE. Vervolgens splits **5.1.2e** Holding BV haar vordering af naar **5.1.2a** BV waardoor vordering en schuld in één hand komen. Belanghebbende wil aan de afsplitsing terugwerkende kracht toekennen tot begin boekjaar.

Belanghebbende vraagt ons in zijn verzoek om te bevestigen:

1. dat voldaan is aan de voorwaarden in artikel 14a lid 2 wet vpb;
2. dat de splitsing niet in overwegende mate is gericht op het ontgaan of uitstellen van belastingheffing;
3. dat de afsplitsing van de vordering met terugwerkende kracht kan plaatsvinden naar het begin van het boekjaar.

Ten aanzien van punt 1. kunnen wij volgens mij niets bevestigen. Je voldoet of je voldoet niet.

Ten aanzien van punt 2. kunnen we op verzoek op grond van artikel 14a, lid 6 en lid 9 een beschikking afgeven indien voldaan wordt aan de voorwaarden.

Ten aanzien van punt 3. is er een goedkeuring op grond van het besluit juridische afsplitsing van 27 januari 2015 (nr. BLKB 2015/33M) (onderdeel 4) waarbij we voor de juridische afsplitsing aansluiten bij het begin van het boekjaar van de afsplitsende rechtspersoon, mits voldaan wordt aan de daar genoemde cumulatieve eisen (ik ga er vanuit dat aan het "niet beogen van een incidenteel fiscaal voordeel" is voldaan op de uitlatingen in de nieuwsbrief van de kennisgroep fusies en fiscale eenheden). In het besluit wordt gesproken over "het begin van het boekjaar van de afsplitsende persoon". De afsplitsende persoon is casu **5.1.2e** Holding BV. Betekent dit automatisch dat het afgesplitste vermogensbestanddeel per begin van het boekjaar op de balans van de verkrijgende vennootschap terecht komt? Ik ga er vanuit dat dat wel het geval is. Wat moeten we vervolgens verstaan onder het begin van het boekjaar van de verkrijgende vennootschap? Deze is immers (sied 1 december 2018) ontveegt? Sluiten we aan bij die datum of tellen de maanden dat de verkrijgende vennootschap in de FE zat ook mee en sluiten we aan bij het begin van het boekjaar van de FE? Ik kom daar niet helemaal lekker uit.

Daarnaast sluitte ik op het gegeven dat niet de afsplitsende vennootschap maar diens moedermaatschappij preferente aandelen krijgt in de verkrijgende vennootschap (bijlage II **5.1.2e** onderdeel c.). Los van de vraag of we hier fiscaal wat mee kunnen vind ik dit toch vreemd. Hebben jullie daar ervaring mee?

GEACCEPTEERD ANTWOORD

Betreft: KH-18-032-0028 Splitsing met terugwerkende kracht gevolgd door juridische fusie met terugwerkende kracht

27 nov. 2018

In dit geval kan tenemete gekomen worden aan de afsplitsing met terugwerkende kracht. We kunnen niets zeggen over de gevolgen hiervan voor de spoedmaatregel wetgeving.

buiten verzoek

buiten verzoek

Besluitvormen ... Inzetten als ongepast