

**Beantwoording vraag kennisgroep Fusies en Fiscale Eenheid**

Nummer vraag	KH-18-032-0038 (Opeenvolgende fusies en toepassing art. 15ai Wet Vpb)
Datum	12 december 2018
Verkorte omschrijving vraag	Groep E BV heeft in 2016 de fiscale eenheid A BV aangekocht. Binnen de fiscale eenheid A BV bevindt zich deelneming A2 BV die een IP bezit met een stille reserve. Om de activiteiten van de fiscale eenheid A BV te integreren met de fiscale eenheid B BV én om de structuur te vereenvoudigen hebben in 2018 verschillende fusies plaatsgevonden. Bij de vereenvoudiging (stap 1) zijn de twee met A BV gevoegde dochters gefuseerd met A BV als verkrijgende vennootschap. Hierdoor is het IP van deelneming A 2 BV overgegaan naar A BV. Deze overgang is een besmette rechtshandeling in de zin van artikel 15ai Wet Vpb. De moeder van de fiscale eenheid heeft verzocht om de beide fusies binnen fiscale eenheid te laten plaatsvinden (artikel 18, lid 1, van het Besluit fiscale eenheid 2003). De integratie (stap 2) van de A-groep vindt plaats door de juridische fusie van A BV met de moeder van de fiscale eenheid B BV met A BV als verdwijnende en B BV als verkrijgende vennootschap. De vraag die wordt voorgelegd is of de tweede fusie de sanctie van 15ai Wet Vpb oproept. Verder wordt nog de vraag gesteld of de zusterfusie van stap 2 de beëindiging meebrengt van de fiscale eenheid van de overdrager zoals bedoeld in artikel 15ai Wet Vpb?
Antwoord	De in artikel 15a1, lid 1, Wet Vpb opgenomen sanctie treedt hier niet in. De juridische fusies die in het kader van de vereenvoudiging plaatsvinden (stap 1) hebben niet een ontvoegingstijdstip tot gevolg. Na deze juridische fusies bestaat de fiscale eenheid A BV niet langer. Nu er voor A BV niet langer sprake is een fiscale eenheid, behoeft de tweede vraag geen behandeling. Verder kan met instemming naar het preadvies wordt gewezen waar wordt opgemerkt dat het buiten toepassing laten niet in strijd is met doel en strekking van de regeling.

Onderbouwing

Feiten:

- Groep E BV heeft in 2016 de fiscale eenheid A BV aangekocht.
- Binnen de fiscale eenheid A BV bevindt zich deelneming A2 BV die een IP bezit met een stille reserve.
- Om de activiteiten van de A FE te integreren met fiscale eenheid B BV én om de structuur te vereenvoudigen hebben in 2018 twee fusies plaatsgevonden.
- De vereenvoudiging (stap 1) vond plaats doordat de twee met A BV gevoegde vennootschappen worden gefuseerd met A BV als verkrijgende vennootschap.
- Door deze stap gaat het IP over van deelneming A 2 BV naar A BV. Deze overgang is een besmette rechtshandeling in de zin van artikel 15ai Wet Vpb.
- In de aangifte voor het desbetreffende jaar zal een verzoek worden op de begunstiging zoals die is opgenomen in artikel 18, lid 1, van het Besluit fiscale eenheid 2003.
- Vervolgens vond integratie plaats van de A-groep plaats (stap 2).
- Deze werd vorm gegeven door de juridische fusie van A BV met de moeder van de fiscale eenheid B BV met A BV als verdwijnende en B BV als verkrijgende vennootschap.

(zie de bijlage voor een uitwerking van de beginstructuur, stap 1 en stap 2)

Vragen:

De eerste vraag die wordt voorgelegd is of de tweede fusie de sanctie van 15ai Wet Vpb oproept. Verder wordt nog de vraag gesteld of de zusterfusie van stap 2 de beëindiging van de fiscale eenheid van de overdrager zoals bedoeld in artikel 15ai Wet Vpb?

Antwoord en toelichting:

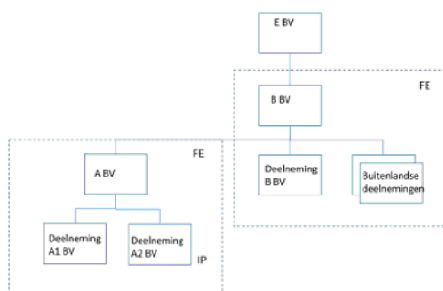
De in artikel 15ai, lid 1, Wet Vpb opgenomen sanctie treedt hier niet in. Om aan de toepassing van het eerste lid van artikel 15ai toe te kunnen komen, moet een ontvoegingstijdstip kunnen worden onderkend ten aanzien van de overdrager of overnemer. Hier hebben de juridische fusies die in het kader van de vereenvoudiging plaats vinden (stap 1) niet een ontvoegingstijdstip tot gevolg. De moeder van de fiscale eenheid A BV heeft immers op de voet van artikel 18, lid 1, BFE verzocht om de beide fusies binnen fiscale eenheid te laten plaatsvinden. Dat verzoek kan ook worden gedaan voor gevallen als de onderhavige waarbij na de juridische fusie(s) nog slechts de moeder van de fiscale eenheid achterblijft. Daarmee eindigt weliswaar de fiscale eenheid, echter zonder dat daarbij een ontvoegingstijdstip kan worden onderkend.

Nu er voor A BV niet langer sprake is een fiscale eenheid, behoeft de tweede vraag geen behandeling.

Kortom, op basis van de tekst van de wet treedt hier de sanctie van artikel 15, lid 1, Wet Vpb niet in. Wij zijn het overigens met de vragensteller eens dat het buiten toepassing laten niet in strijd is met doel en strekking van de regeling.

Bijlage

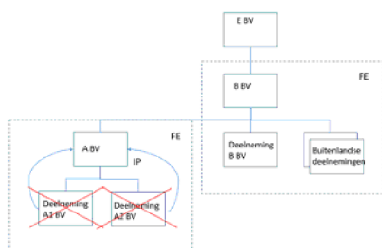
Beginstructuur:



Stap 1: Fusie binnen fiscale eenheid van Deelnemingen A1 en A2 BV met A BV als overblijvende vennootschap

67 Awr

Er wordt een verzoek gedaan om de fusie te laten plaatsvinden binnen de FE op grond van artikel 18 besluit FF



Stap 2: Fusie A BV met B BV als overblijvende vennootschap

67 Awr

