



Beantwoording vraag kennisgroep Fusies en Fiscale Eenheid

Nummer vraag	19320017
Datum	12-7-2019
Verkorte omschrijving vraag	Een [67 Awr] tophoudster houdt alle aandelen in een [67 Awr]. Deze houdt op haar beurt een aantal deelnemingen in eveneens [67 Awr]. Deze houden ieder op hun beurt een deelneming in [67 Awr] en deelnemingen [67 Awr] kwalificeren als topmaatschappij respectievelijk tussenmaatschappijen. Deelnemingen [67 Awr] vormen een zuster FE met [67 Awr] als aangewezen moedermaatschappij. Nadat de rechtsvorm van [67 Awr] en deelnemingen [67 Awr] wordt omgezet in een [67 Awr] wordt op t=0 de feitelijke leiding van [67 Awr] en deelnemingen [67 Awr] verplaatst naar [67 Awr]. Op t=0 wordt tevens een nieuwe vennootschap opgericht door de [67 Awr] Tophoudster, deelneming [67 Awr] gevestigd in [67 Awr]. Kan op T=1, conform artikel 41 Bfe, een aansluitende FE gevormd worden tussen deelnemingen [67 Awr] waarbij [67 Awr] tophoudster als topmaatschappij gaat fungeren.
Antwoord	Ja.
onderbouwing	1. De omzetting van [67 Awr] en deelnemingen [67 Awr] leidt niet tot een verbreking van de FE, omdat zich geen situatie voordoet zoals genoemd in artikel 15, lid 10 Wet vpb. Artikel 37, lid 2 van verordening nr. 2157/2011 van de raad van 8 oktober 2001 betreffende het statuut van de Europese vennootschap (SE) bepaalt namelijk dat een omzetting in een SE noch tot ontbinding, noch tot oprichting van een nieuwe rechtspersoon leidt. 2. De verplaatsing van de feitelijke leiding van [67 Awr] en deelnemingen [67 Awr] leidt tot een verbreking van de FE op basis van artikel 15, lid 10 onderdeel e Wet Vpb (topmaatschappij wordt binnenlands belastingplichtig). Daarbij kan een geslaagd beroep gedaan worden op artikel 41 Bfe nu de maatschappijen die deel uitmaakten van oude FE deel gaan uitmaken van de aansluitende FE (sub a) en we in een binnenlandse situatie ook geen verbreking van de FE zouden onderkennen (sub b). 3. De voeging van deelneming [67 Awr] leidt tot een verbreking op grond van artikel 15, lid 10 onderdeel f Wet vpb (FE kan niet voortbestaan zonder topmaatschappij). Daarbij kan een geslaagd beroep gedaan worden op artikel 41 Bfe nu de maatschappijen die deel uitmaakten van oude FE deel gaan uitmaken van de aansluitende FE (sub a) en we in een binnenlandse situatie ook geen verbreking van de FE zouden onderkennen (sub b). Nu in de onderhavige casus de omzetting (1), verplaatsing van de feitelijke leiding (2) en de oprichting van deelneming [67 Awr] én belanghebbende verzoekt om een aansluitende FE [67 Awr] (3) onderkennen we slechts 2 situaties, namelijk de overgang van de oude zuster FE (uitgangssituatie) naar de nieuwe zuster FE (gewenste situatie). Dit levert een verbreking van de FE op grond van artikel 15, lid 10 onderdeel e Wet vpb. Daarbij kan een geslaagd beroep gedaan worden op artikel 41 Bfe nu de maatschappijen die deel uitmaakten van oude FE deel gaan uitmaken van de aansluitende FE (sub a) en we in een binnenlandse situatie ook geen verbreking van de FE zouden onderkennen (sub b). Op grond van artikel 15, lid 2, laatste volzin Wet Vpb dient de nieuw aangewezen moedermaatschappij haar boekjaar af te sluiten.