

**Beantwoording vraag kennisgroep Fusies en Fiscale Eenheid**

Nummer vraag	19320028
Datum	17 september 2019
Verkorte omschrijving vraag	<ul style="list-style-type: none">- UK Ltd heeft een VI in Nederland. Deze maakt als zuster deel uit van een zuster fiscale eenheid.- In 2018 wordt de rechtsvorm van UK Ltd omgezet in een Plc, en vervolgens van een Plc in een SE.- In 2019 verplaatst UK SE haar feitelijk leiding naar Luxemburg in verband met brexit. <p>Heeft de zetelverplaatsing van de buitenlands belastingplichtige van de UK naar Luxemburg gevolgen voor de zuster fiscale eenheid? Leiden de omzettingen tot verbreking van de fiscale eenheid?</p>
Antwoord	Nee, de zetelverplaatsing heeft geen gevolgen voor de fiscale eenheid. De omzetting van de rechtsvorm kan onder omstandigheden leiden tot verbreking van de FE.
Onderbouwing	<p><u>Verplaatsing feitelijk leiding</u></p> <p>De verplaatsing van de feitelijk leiding van de buitenlands belastingplichtige van de ene naar de andere EU-lidstaat leidt niet tot verbreking van de FE. Dit is niet anders als het zoals in casu een zuster fiscale eenheid betreft. Slechts de verplaatsing van de feitelijk leiding naar Nederland of vanuit Nederland naar het buitenland leidt tot verbreking van de FE op grond van art. 15, lid 10, onderdeel b of onderdeel c Wet Vpb. In art. 39 en 40 BFE is voor deze gevallen een voortzettingbepaling opgenomen.</p> <p><u>Omzetting</u></p> <p>In 2018 wordt de Ltd omgezet in een Plc en vervolgens in een SE. Indien de omzetting leidt tot het einde van de rechtspersoon, dan verbreekt de fiscale eenheid. De omzetting in een SE leidt op grond van de Europese richtlijn niet tot het einde van de rechtspersoon. In casu heeft de adviseur aangegeven dat de omzetting van de Ltd in de Plc onder UK recht niet leidt tot het einde van de rechtspersoon. De fiscale eenheid verbreekt in casu dus niet als gevolg van de omzettingen.</p>

