



[Zoekresultaten](#) > 15ai overdracht normale bedrijfsuitoefening

15ai overdracht normale bedrijfsuitoefening

Vraag:

M en D vormen een fiscale eenheid. M koopt activa van een derde en betaalt een zakelijke prijs. De activa worden daarna overgedragen aan D. Op het moment van overdracht is de waarde economisch verkeer van de activa hoger dan de boekwaarde. Twee jaar later verbreekt de fiscale eenheid.

Op grond van artikel 15ai Wet Vpb moet het overgedragen vermogensbestanddeel te boek worden gesteld op de waarde in het economische verkeer. Belastingplichtige beroept zich op artikel 15ai, lid 3, onderdeel a Wet Vpb – overdracht past binnen de normale bedrijfsuitoefening - en beargumenteert dit als volgt.

M heeft als holding de taak om beheer te voeren. De overgedragen activa zijn benodigd voor het drijven van de actieve onderneming door D (de werkmaatschappij). De overdracht van de activa door M aan D zou daardoor passen binnen de normale bedrijfsuitoefening, waardoor de sanctie van artikel 15ai Wet Vpb niet van toepassing is.

Is hier inderdaad sprake van een overdracht die past binnen de normale bedrijfsuitoefening zodat artikel 15ai Wet Vpb niet tot afrekening leidt?

Antwoord:

Nee. De overdracht van activa zoals hierboven omschreven is te kwalificeren als incidenteel zodat de uitzondering van artikel 15ai, lid 3, onderdeel a van de Wet Vpb niet van toepassing is.

Toelichting:

De vraag of sprake is van een overdracht die past binnen de normale bedrijfsuitoefening moet niet beoordeeld worden aan de hand van de situatie bij overdrager of overnemer, maar aan de hand van de overdracht zelf. De argumentatie dat de activa wel overgedragen moesten worden, omdat het houden van de activa niet passend is in de bedrijfsuitoefening van de holding die alleen het beheer over andere vennootschappen voert (de overdrager), is derhalve niet afdoende.

Uit de parlementaire behandeling van de Wet herziening regime fiscale eenheid volgt dat een incidentele overdracht niet wordt aangemerkt als “normale bedrijfsuitoefening”. Dat geen sprake is van een incidentele overdracht kan aannemelijk gemaakt worden door te laten zien dat er regelmatig vergelijkbare overdrachten plaatsvinden.

De overdracht in deze casus is duidelijk incidenteel en past daarom niet binnen de normale bedrijfsuitoefening. Belastingplichtige kan daardoor de uitzondering van artikel 15ai, lid 3, onderdeel a Wet Vpb niet inroepen. De activa dienen op grond van art. 15ai, lid 1 Wet Vpb op het tijdstip onmiddellijk voorafgaand aan het ontvoegingstijdstip op waarde economisch verkeer gesteld te worden.

Meer inzicht in de uitleg van de begrippen aard en omvang en normale bedrijfsuitoefening die de staatssecretaris voor ogen staat, is te vinden in het Besluit van 11 februari 2003, nr. CPP2002/3783M, BNB 2003/164. Dit besluit is weliswaar vervallen en gaat over het oude regime fiscale eenheid, maar omdat op dit punt geen wijziging is beoogd, is de kennisgroep van mening dat de vragen B.6 tot en met B.8 hun gelding ook onder het nieuwe regime hebben behouden.

Registratienummer R07-032-0001, herzien april 2020

Het voorgaande antwoord is met de grootst mogelijke zorg samengesteld, maar het kan voorkomen dat een antwoord onjuist of niet meer actueel is. Mocht daar volgens jou sprake van zijn, neem dan contact op met de secretaris van de kennisgroep Fusies en Fiscale Eenheden.

Publicatiedatum:

02-04-2020

Geldigheidsperiode:

Kennisgroep:

Fusies en Fiscale Eenheid

Categorie:

Fiscale eenheid

Rubriek:

De beëindiging en de gevolgen ervan

Subrubriek:

Niet van toepassing

Gerelateerde wet- en regelgeving