



[Zoekresultaten](#) > Afsplitsing omwille van vbi-status gefacilieerd?

Afsplitsing omwille van vbi-status gefacilieerd?

Vraag:

Omwille de vbi-status te kunnen verkrijgen, splitst belastingplichtige haar beleggingsvermogen af naar een andere vennootschap. Kan deze afsplitsing, met een beroep op het Besluit van 10 maart 2008 nr. CPP2008/291M, geruisloos plaatsvinden voor de vennootschapsbelasting?

Antwoord:

In de meeste gevallen leidt standaardvoorwaarde 1 (Bijlage 1 bij het Besluit juridische afsplitsing, BLKB 2015/38M) er toe dat de splitsing, hoewel deze niet is gericht op het ontgaan of uitstellen van belastingheffing, toch niet gefacilieerd kan plaatsvinden. Standaardvoorwaarde 1 bepaalt dat er afgerekend moet worden over eventueel aanwezige stille reserves indien het vermogen niet langer onderworpen is aan de vennootschapsbelasting.

Toelichting:

Het Besluit van 10 maart 2008, nr. CPP2008/291M, keurt goed dat een splitsing die enkel is gericht op de verkrijging van de vbi-status niet is gericht op het ontgaan of uitstellen van belastingheffing. Echter, om de splitsing gefacilieerd plaats te laten vinden moet ook voldaan zijn aan de overige voorwaarden zoals opgenomen in het Besluit juridische afsplitsing, waaronder standaardvoorwaarde 1 (vermogen dat verdwijnt of het bereik van vennootschapsbelasting verlaat). In de meeste gevallen leidt svw 1 er toe dat de splitsing, hoewel deze niet is gericht op het ontgaan of uitstellen van belastingheffing, toch niet gefacilieerd kan plaatsvinden. Hierna worden enkele voorbeelden gegeven.

Uitgangspunt: Een regulier belaste vennootschap (de afsplitser) splitst beleggingsvermogen af naar een andere vennootschap (de verkrijger). De verkrijger opteert voor de vbi-status. Hierbij zijn een aantal situaties te onderscheiden.

Situatie 1. Door de afsplitsing ontstaat de verkrijger (op de dag na het verlijden van de splitsingsakte). Vanaf het moment van oprichting wordt de vbi-status toegekend. Dit is in de praktijk de meest voorkomende situatie. Door de afsplitsing verdwijnt het vermogen uit de belaste sfeer van de afsplitser naar de onbelaste sfeer van verkrijger/vbi. Daardoor is sprake van een eindafrekeningsmoment bij de afsplitser. Op grond van art 14a, lid 2 Wet Vpb is fiscale begeleiding van rechtswege mogelijk als dezelfde winstbepalingen van toepassing zijn bij de afsplitser en verkrijger. Dat is hier niet het geval! Op grond van art. 14a, lid 3 Wet Vpb is toch fiscale begeleiding op verzoek mogelijk onder het stellen van voorwaarden. Vervolgens volgt uit standaardvoorwaarde 1 van het Besluit juridische afsplitsing dat er afgerekend moet worden indien het vermogen niet langer onderworpen is aan de vennootschapsbelasting. Nu dat hier aan de orde is, moet afgerekend worden over eventueel aanwezige stille reserves.

Let op: In deze situatie kan geen terugwerkende kracht worden verleend aan de splitsing. Zie Uitspraak Rechtbank Haarlem van 20 november 2012, nr. 12/694, ECLI:NL:RBHAA:2012:BY9774 en tevens het Besluit van 27 januari 2015, nr. BLKB2015/33M, onder punt 4.2.

Situatie 2. Afsplitsen naar een bestaande vennootschap. Deze vennootschap bezit al langer de vbi-status. Zie de uitwerking onder situatie 1. De afsplitser moet afrekenen en krijgt dus geen fiscale begeleiding.

Situatie 3. Afsplitsen naar een bestaande (belaste) vennootschap. Deze vennootschap verkrijgt pas later de vbi-status, nl. m.i.v. het volgende boekjaar. Deze situatie komt niet vaak voor. Via dezelfde stappen als onder situatie 1) kan nu wel fiscale begeleiding worden gegeven op basis van lid 2 of anders lid 3. Standaardvoorwaarde 1 is niet van toepassing zodat een art. 14a lid 3-beschikking kan worden afgegeven.

Wanneer de verkrijger vervolgens m.i.v. van het volgende boekjaar opteert voor de vbi-status, zullen aan het eind van het lopende boekjaar de stille reserves worden belast op basis van het eindafrekeningsartikel (art 15d Wet Vpb).

Tot slot:

Met betrekking tot splitsingsverzoeken die (mede) zijn gericht op het verkrijgen van de vbi-status is Belastingdienst Oost/kantoor Almelo bevoegd om een 14a, lid 8-beschikking af te geven. De bevoegdheid voor de beoordeling ten aanzien van een 14a, lid 3-beschikking ligt bij de competente inspecteur.

Registratienummer K13-032-0007, 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:

06-04-2020

Geldigheidsperiode:

Kennisgroep:

Fusies en Fiscale Eenheid

Categorie:

Juridische afsplitsing

Rubriek:

Niet van toepassing

Subrubriek:

Niet van toepassing

Gerelateerde wet- en regelgeving