



[Zoekresultaten](#) > Art. 15ai overdracht en terugoverdracht

Art. 15ai overdracht en terugoverdracht

Vraag:

M BV en D BV vormen een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting. D BV draagt een pand over aan M BV waarvan de waarde in het economisch verkeer hoger is dan de boekwaarde. Na verloop van tijd draagt M BV het pand weer over aan D BV. De waarde in het economische verkeer is nog verder gestegen. De fiscale eenheid tussen M BV en D BV eindigt. Treedt de sanctie van artikel 15ai Wet Vpb 1969 in werking?

Antwoord:

Ja, de sanctie van artikel 15ai treedt in werking. A Aan de wettelijke eisen voor toepassing van deze bepaling is voldaan.

Toelichting:

In HR 7 november 2003, nr. 38 061, BNB 2004/13 is met betrekking tot standaardvoorwaarde 16 beslist dat een overdracht, gevolgd door een terugoverdracht in samenhang moeten worden beoordeeld voor de vraag of er sprake is van een wijziging van de samenstelling van het vermogen. Dit arrest is niet van belang voor de beoordeling van artikel 15ai. Artikel 15ai kent immers een andere toets. Niet de wijziging in de samenstelling van het vermogen is beslissend, maar de overdracht van een vermogensbestanddeel binnen de fiscale eenheid.

De wettelijke regeling van artikel 15ai kent een tweeledig doel en heeft aldus een ruimere strekking dan voorwaarde 16. Zie Nota naar aanleiding van het verslag, TK 2000-2001, 26 854, nr. 6, blz. 28 en 29:

“Voorkomen moet worden dat een fiscale eenheid slechts gedurende korte termijn wordt aangegaan, met het doel een onbelaste vermogensoverdracht te doen plaatsvinden waarna de eenheid weer wordt ontvoegd. Het voorgestelde artikel 15ai is er op gericht dit onbedoelde gebruik te voorkomen. Pas na een bestaansduur van de fiscale eenheid van langer dan 3 jaar of 6 jaar – afhankelijk van hetgeen is overgedragen – wordt niet meer teruggekomen op de overdracht binnen fiscale eenheid. Daarbij doet niet ter zake of binnen de fiscale eenheid ter zake van die overdracht een tegenprestatie wordt bedongen. Ook speelt geen rol of de aandelenband met de desbetreffende dochter blijft bestaan of niet. Daarnaast werkt artikel 15ai als antimisbruikbepaling om te voorkomen dat overdrachtswinst die binnen fiscale eenheid wordt behaald, kan worden omgevormd tot onbelast deelnemingsvoordeel. Dit zou kunnen geschieden door de te vervreemden vermogensbestanddelen binnen de fiscale eenheid te verschuiven naar een dochtermaatschappij, en daarna de aandelen in die dochtermaatschappij te vervreemden, onder gebruikmaking van de deelnemingsvrijstelling. Ook in deze situatie heeft de fiscale eenheid een onbelaste overdracht mogelijk gemaakt, en dient direct voorafgaande aan de verbreking op grond van artikel 15ai alsnog te worden afgerekend.”

Registratienummer K04-032-0032, 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:

07-04-2020

Geldigheidsperiode:

Kennisgroep:

Fusies en Fiscale Eenheid

Categorie:
Fiscale eenheid

Rubriek:
De beëindiging en de gevolgen ervan

Subrubriek:
Niet van toepassing

Gerelateerde wet- en regelgeving