



[Zoekresultaten](#) > Grensoverschrijdende juridische fusie, herinvesteringsreserve en ontgaanstoets

Grensoverschrijdende juridische fusie, herinvesteringsreserve en ontgaanstoets

Vraag:

Een Nederlandse BV X, hierna ook aangeduid met belanghebbende, is als verdwijnende rechtspersoon betrokken bij een grensoverschrijdende juridische fusie met een naar Luxemburgs recht opgerichte en aldaar gevestigde vennootschap Y. Belanghebbende beschikt als enig vermogensbestanddeel over een pand in Nederland.

Belanghebbende wenst geruisloze doorschuiving op grond van art. 14b Wet Vpb en doet daartoe een verzoek. Bij dit verzoek komt de vraag op of de fusie in overwegende mate is gericht op het ontgaan of uitstellen van belastingheffing. Een mogelijk ontgaan van belasting zou zich kunnen voordoen indien na de fusie zou worden overgegaan tot verkoop van het Nederlandse pand en voor de boekwinst met succes een herinvesteringsreserve zou kunnen worden gevormd. In WFR 2007/1375 wordt namelijk het standpunt ingenomen dat Nederland in dat geval niet kan heffen over de boekwinst van de verkoop van het pand en evenmin over de vrijval van de herinvesteringsreserve. In de ogen van de schrijver zou het in strijd zijn met de vrijheid van kapitaalverkeer als een buitenlandse vennootschap geen herinvesteringsreserve mag vormen, terwijl een in Nederland gevestigde vennootschap dat wel kan. Een herinvesteringsreserve leidt echter niet tot de aanwezigheid van een vaste inrichting in Nederland, zodat Nederland haar heffingsrecht verliest op het moment van de verkoop van het pand.

Kan deze fusie hierdoor in overwegende mate zijn gericht op het ontgaan van belastingheffing?

Antwoord:

Nee, de fusie is niet op grond hiervan in overwegende mate gericht op het ontgaan van belastingheffing.

Toelichting

De vrijheid van kapitaalverkeer dwingt Nederland niet de vorming van een herinvesteringsreserve toe te staan voor een buitenlands belastingplichtige die haar onroerend goed in Nederland verkoopt.

Het ontgaan van de heffing over de meerwaarde van het pand kan dan geen motief zijn voor de juridische fusie en de juridische fusie is dus niet gericht op het ontgaan van belastingheffing. De faciliteit zou op deze grond niet aan belanghebbende kunnen worden onthouden. Concrete casus moeten worden voorgelegd aan de KG FFE en/of KG IBR.

Registratienummer: k10-032-0007, herzien maart 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 Eenheid.

Publicatiedatum:

06-04-2020

Geldigheidsperiode:

Kennisgroep:

Fusies en Fiscale Eenheid

Categorie:
Juridische fusie

Rubriek:
Niet van toepassing

Subrubriek:
Niet van toepassing

Gerelateerde wet- en regelgeving