



[Zoekresultaten](#) > Juridische en economische eigendom bij aangaan en verbreking

Juridische en economische eigendom bij aangaan en verbreking

Vraag:

A BV vormt een fiscale eenheid met dochter B BV. A BV verkoopt de aandelen in B BV aan C BV. De Belastingdienst wordt verzocht in te stemmen met het verbreken van de bestaande fiscale eenheid vennootschapsbelasting tussen A B.V. en B B.V. per 25 april en daarna per dezelfde datum een fiscale eenheid vennootschapsbelasting tussen C B.V. en B B.V. tot stand te doen komen.

Uit de akte van levering van aandelen valt het volgende te constateren:

- De juridische levering van de aandelen heeft plaatsgevonden op 21 juli.
- In de akte wordt verwezen naar een tussen verkoper en koper aangegane overeenkomst van koop en verkoop per 25 april.
- In de notariële akte is in Artikel 3 onder Baten en lasten opgenomen dat vanaf 1 januari de baten en lasten van de overgedragen aandelen voor rekening van koper zijn.

Kan per 25 april een fiscale eenheid gevormd worden?

Antwoord:

Nee

Toelichting:

Een fiscale eenheid tussen C BV en B BV is pas mogelijk als C BV de gehele juridische en economische eigendom van (ten minste 95% van de) aandelen in B BV heeft. Er kan geen fiscale eenheid per 25 april gevormd worden, omdat de levering pas heeft plaatsgevonden op 21 juli. C BV heeft op 25 april nog niet de gehele juridische en economische eigendom van de aandelen B BV.

Naast de vraag wanneer een fiscale eenheid C BV – B BV mogelijk is, speelt de vraag wanneer de fiscale eenheid A BV – B BV verbreekt. Dit is het geval wanneer A BV niet langer de gehele juridische en economische eigendom van de aandelen in B BV heeft. Indien in de verkoopovereenkomst voorwaarden zijn opgenomen die de zeggenschap van A BV beperken, heeft A BV vanaf de ondertekening van de verkoopovereenkomst op 25 april niet meer de gehele juridische en economische eigendom. In dit geval kan de goedkeuring uit onderdeel 3.3 van het Besluit van 14 december 2010, DGB 2010/4620M van toepassing zijn indien aan de voorwaarden is voldaan. De goedkeuring kan er toe leiden dat de fiscale eenheid tussen A BV en B BV in stand kan blijven tot het moment van de levering van de aandelen (21 juli).

Een fiscale eenheid tussen C BV en B BV per 1 januari is ook niet mogelijk. De terugwerkende kracht tot 1 januari die civielrechtelijk is overeengekomen wordt fiscaalrechtelijk niet gevolgd.

Registratienummer R06-032-0002, 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 Eenheden.

Publicatiedatum:

06-04-2020

Geldigheidsperiode:**Kennisgroep:**

Fusies en Fiscale Eenheid

Categorie:

Fiscale eenheid

Rubriek:

De beëindiging en de gevolgen ervan

Subrubriek:

Niet van toepassing

Gerelateerde wet- en regelgeving