



[Zoekresultaten](#) > Juridische fusie binnen FE met enkel achterblijvende moeder en verliesverrekening

Juridische fusie binnen FE met enkel achterblijvende moeder en verliesverrekening

Vraag:

Op 30 september 2015 verwerft M de aandelen in D2. Per gelijke datum wordt D2 gevoegd in de bestaande fiscale eenheid bestaande uit M en D1. D1 en D2 fuseren vervolgens in 2015 binnen de fiscale eenheid in M. In de aangifte vennootschapsbelasting 2015 wordt verzocht om toepassing van artikel 18 van het Besluit fiscale eenheid 2003 (hierna: BFE) op grond waarvan de fiscale eenheid in stand blijft. D2 had een HIR gevormd ter grootte van 1,6 mln die voor 1,2 mln vrij valt in de FE-periode. Het restant is vrijgevallen vóór voeging. Het positieve resultaat van M over 2015 wordt veroorzaakt door de vrijvalwinst ter zake van de HIR. M wil deze winst verrekenen met voorvoegingsverliezen van M. Hoe moet worden omgegaan met verrekening van voorvoegingsverliezen van de moeder van een fiscale eenheid als zij na fusie(s) de enig overgebleven maatschappij is?

Antwoord:

Artikel 15ag Wet Vpb geeft een regeling voor de verrekening van voorvoegingsverliezen na beëindiging van de fiscale eenheid. Per 9 december 2016 luidt de tekst van artikel 15ag, lid 1, Wet Vpb “beëindiging van de fiscale eenheid ten aanzien van de moedermaatschappij”. In geval van een fusie binnen fiscale eenheid waarbij na fusie alleen de moeder nog resteert, is sprake van een einde van de fiscale eenheid. De voorvoegingsverliezen van M kunnen op grond van art. 15ag Wet Vpb dus niet verrekend worden met de positieve resultaten als gevolg van de vrijval van de HIR afkomstig van D2.

De oude tekst van artikel 15ag (van vóór 9 december 2016) spreekt over “ontvoegingstijdstip van de moeder”. Bij liquidatie van een dochter (als gevolg van de fusie) is er volgens art. 15aa, lid 1 onderdeel c Wet Vpb geen sprake van een ontvoegingstijdstip, zodat artikel 15ag (oud) gelet op de letterlijke tekst niet van toepassing lijkt te zijn. De Hoge Raad heeft geoordeeld dat artikel 15ag Wet Vpb gelet op de ratio van deze bepaling wel van toepassing is. Zie HR 6 november 2015, ECLI:NL:HR:2015:3226, BNB 2016/30.

Registratienummer K11-032-0029, 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