



[Zoekresultaten](#) > Juridische fusie tussen belaste en vrijgestelde B.V.

Juridische fusie tussen belaste en vrijgestelde B.V.

Vraag:

Tot het vermogen van A BV en B BV behoren liquide middelen, grond en een herinvesteringsreserve. De aandelen A BV en B BV worden overgedragen aan Z BV. Z BV is een zogenaamd natuurschoonlichaam dat is vrijgesteld van de heffing van vennootschapsbelasting (artikel 5, eerste lid, onderdeel a, Wet Vpb 1969). A BV en B BV (verdwijners) fuseren vervolgens juridisch met Z BV. Z BV blijft ook na de juridische fusie vrijgesteld van vennootschapsbelasting.

Is de fusiefaciliteit op de juridische fusie van toepassing?

Antwoord:

Als gevolg van een fiscaal gefaciliteerde juridische fusie zou de claim op de herinvesteringsreserve kunnen worden afgeschud. Omdat de heffing niet is verzekerd, moet het verzoek worden doorgezonden naar Belastingdienst/Directie Vaktechniek Belastingen, Cluster Vpb-IB winst. Zie het Besluit juridische fusie van 27 januari 2015, nr. BLKB 2015/34, paragraaf 7.2 onderdeel c jo. 7.4.

De Belastingdienst/Directie Vaktechniek Belastingen, Cluster Vpb-IB winst is van mening dat de voorgenomen juridische fusie niet fiscaal begeleid plaats kan vinden, ook niet door het stellen van nadere voorwaarden. Daarbij spelen de volgende overwegingen een rol:

- bij de verkrijgende rechtspersoon en de beide verdwijnende rechtspersonen zijn niet dezelfde winstbepalingen van toepassing;

- latere heffing over de winst behaald bij de juridische fusie is niet verzekerd, doordat de verkrijgende rechtspersoon een zogenaamd natuurschoonlichaam is, dat is vrijgesteld van de heffing van vennootschapsbelasting (artikel 5, eerste lid, onderdeel a, Wet Vpb 1969);

- latere heffing over de winst behaald bij de juridische fusie is slechts te verzekeren door het stellen van de voorwaarde dat heffing plaatsvindt over de winst behaald bij de juridische fusie. Deze voorwaarde aan de fiscale begeleiding leidt ertoe dat in feite geen fiscale begeleiding van de juridische fusie wordt gegeven.

Registratienummer K04-032-0031, 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:

01-04-2020

Geldigheidsperiode:

Kennisgroep:

Fusies en Fiscale Eenheid

Categorie:

Juridische fusie

Rubriek:

Niet van toepassing

Subrubriek:

Niet van toepassing

Gerelateerde wet- en regelgeving