



[Zoekresultaten](#) > Omzettingen en de faciliteit van artikel 28a, lid 3 Wet Vpb

Omzettingen en de faciliteit van artikel 28a, lid 3 Wet Vpb

Vraag:

Het eerste lid van artikel 28a Wet VPB 1969 bepaalt dat bij een omzetting van een rechtspersoon in een andere rechtsvorm (ogv artikel 2:18 BW) de rechtspersoon wordt geacht te zijn geliquideerd, het vermogen te zijn uitgekeerd en te zijn ingebracht in de nieuwe rechtsvorm. Dit geldt echter niet voor de omzetting van een BV in een NV of omgekeerd en voor de omzetting van een vereniging in een stichting of omgekeerd.

Het derde lid van artikel 28a Wet VPB 1969 biedt de mogelijkheid om (op verzoek en onder voorwaarden) toepassing van het eerste lid achterwege te laten. Welke verzoeken kunnen door de inspecteur worden afgedaan en welke dienen te worden doorgestuurd naar het Ministerie?

Antwoord:

In paragraaf 11 van het Besluit van 3 april 2017, nr. 2017/116 is bepaald dat de inspecteur het verzoek zelfstandig mag behandelen bij omzetting van een:

- coöperatie in een nv of bv;
- volledig belaste stichting in een nv of bv, en de;
- volledig belaste vereniging in een nv of bv.

Deze algemene toestemming ten aanzien van deze gevallen geldt echter niet indien de inspecteur van mening is dat:

- het verzoek slechts kan worden ingewilligd onder het stellen van een of meer andere voorwaarden dan de standaardvoorwaarden;
- het verzoek moet worden afgewezen omdat niet voldaan is aan in de Wet Vpb gestelde eisen, of omdat heffing en/of invordering onvoldoende zijn verzekerd.

Voor alle overige omzettingen (dus de omzettingen die niet specifiek in paragraaf 11 genoemd zijn en de omzettingen die wel zijn genoemd, maar waarvoor extra voorwaarden gesteld moeten worden) geldt dat indien een verzoek op grond van art. 28a, lid 3 Wet VPB wordt ingediend, het verzoek vergezeld van een ambtsbericht naar het Ministerie van Financiën, Directie Vaktechniek / Brieven en Beleidsbesluiten / Cluster Vpb-IBwinst moet worden gezonden.

Indien sprake is van de omzetting van een volledig onbelaste vereniging of stichting in een NV of BV, dan is artikel 28a Wet VPB 1969 niet van toepassing. Belastingplicht ontstaat namelijk pas bij omzetting. Zie ook helpdeskvraag "Omzetting (subjectief vrijgestelde) stichting in een BV".

Registratienummer KH18-032-0002 (herzien februari 2019)

Publicatiedatum:

17-04-2020

Geldigheidsperiode:

Kennisgroep:

Fusies en Fiscale Eenheid

Categorie:

Omzetting rechtspersoon

Rubriek:

Niet van toepassing

Subrubriek:

Niet van toepassing

Gerelateerde wet- en regelgeving