



[Zoekresultaten](#) > Ontvoeging verkrijgende vennootschap na een juridische fusie binnen fiscale eenheid

Ontvoeging verkrijgende vennootschap na een juridische fusie binnen fiscale eenheid

Vraag:

M vormt met haar dochtermaatschappijen A, B en C een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting. C heeft voorvoegingsverliezen van 100. Tevens zijn er fiscale eenheidsverliezen van 200 welke aan C kunnen worden toegerekend. A (verkrijgende vennootschap) en C (verdwijnde vennootschap) fuseren middels een juridische fusie in 2017. Daarbij wordt een beroep gedaan op artikel 18 lid 1 BFE. Op grond van deze bepaling wordt de fiscale eenheid ten aanzien van C geacht niet te zijn verbroken. In 2019 wordt A ontvoegd uit de fiscale eenheid. De verliezen die zien op de activiteiten van C zijn nog niet verrekend.

Wat zijn de gevolgen voor de voorvoegingsverliezen en de fiscale eenheidsverliezen, die zien op de verdwenen dochtermaatschappij (C), bij de ontvoeging van de verkrijgende vennootschap (A)?

Antwoord:

In beginsel gaan de voorvoegingsverliezen (100) verloren en blijven de fiscale eenheidsverliezen (200) achter bij de fiscale eenheid. A kan echter een verzoek indienen op grond van artikel 18 lid 4 BFE om de voorvoegingsverliezen van C en de fiscale eenheidsverliezen toerekenbaar aan C mee te geven aan A. Slechts voor zover A de activiteiten van C heeft voortgezet, kunnen verliezen – onder nader door de inspecteur te stellen voorwaarden - worden meegegeven.

Op grond van artikel 18 lid 10 BFE juncto artikel 15af lid 3 Wet VPB 1969 dient het verzoek voor toepassing van artikel 18 lid 4 BFE gedaan te worden bij de aangifte vennootschapsbelasting van M over het laatste jaar waarin A nog onderdeel uit maakt van de fiscale eenheid.

De te stellen voorwaarden zien onder andere op de winstplitsing en horizontale/verticale verrekening van verliezen. Doel van de voorwaarden is om zeker te stellen dat de verliezen van de verdwenen dochtermaatschappij (C) ook na ontvoeging slechts verrekend kunnen worden met de winsten uit de door A voortgezette activiteiten van C.

Voor de te stellen voorwaarden kun je je richten tot de Belastingdienst/Directie Vaktechniek Belastingen/Team Brieven & Beleidsbesluiten.

Registratienummer: KH16-032-0011, herzien maart 2020

Publicatiedatum:

20-03-2020

Geldigheidsperiode:

Kennisgroep:

Fusies en Fiscale Eenheid

Categorie:

Fiscale eenheid

Rubriek:

De beëindiging en de gevolgen ervan

Subrubriek:

Niet van toepassing

Gerelateerde wet- en regelgeving