



[Zoekresultaten](#) > Opgeofferd bedrag bij ontvoeging door verkoop aan gelieerde partij

Opgeofferd bedrag bij ontvoeging door verkoop aan gelieerde partij

Vraag:

Deze helpdeskvraag gaat over de (mogelijke) samenloop van:

- Artikel 13d, negende lid, Wet Vpb; en
- Artikel 13d, elfde lid, Wet Vpb.

Artikel 13d, negende lid, Wet Vpb bepaalt dat indien een deelneming is verkregen van een verbonden lichaam het opgeofferde bedrag niet hoger wordt gesteld dan het bedrag dat het verkopende gelieerde lichaam voor die deelneming heeft opgeofferd.

NB. De letterlijke wettekst vermeldt expliciet de zinsnede ‘niet hoger’, hetgeen impliceert dat het opgeofferd bedrag wél lager kan worden. Dit is belangrijk voor deze helpdeskvraag.

Artikel 13d, elfde lid, Wet Vpb bepaalt dat het opgeofferde bedrag bij ontvoeging uit een fiscale eenheid wordt gesteld op het fiscaal zichtbaar eigen vermogen van de ex-dochtermaatschappij minus de fiscaal toelaatbare reserves ten tijde van de ontvoeging.

Van belang hierbij is artikel 14, eerste lid, Besluit fiscale eenheid . Dit artikellid bepaalt dat indien aandelen in een dochtermaatschappij worden vervreemd en in samenhang daarmee de fiscale eenheid ten aanzien van die dochtermaatschappij eindigt, de vervreemding geacht wordt plaats te vinden na de ontvoeging van die dochtermaatschappij.

E.e.a. wordt uitgelegd aan de hand van twee vergelijkbare casussen, waarbij enkel de cijfers anders zijn.

Antwoord:

Casus 1:

- In het verleden heeft het concern een deelneming, A BV, gekocht voor 100;
- Op enig moment is deze deelneming gevoegd in een fiscale eenheid met M BV;
- A BV wordt door M BV verkocht aan Z BV; Z BV is een gelieerde groepsmaatschappij die niet gevoegd is in de fiscale eenheid van M BV;
- Als gevolg van de verkoop verbreekt de fiscale eenheid tussen M BV en A BV. Ten tijde van de ontvoeging was het fiscaal eigen vermogen van A BV 150;
- De aandelen A BV zijn verkocht van M BV aan Z BV voor een prijs van 200; Dit is de waarde economisch verkeer van de aandelen A BV (NB.: dit is het enige feit dat verschillend is tussen casus 1 en casus 2!).

Vraag: Wat is het door Z BV opgeofferde bedrag voor het verworven aandelenbezit in A BV?

Antwoord: Het opgeofferd bedrag is 150. Hier is sprake van (1) voeging, (2) ontvoeging en vervolgens (3) vervreemding van de aandelen (buiten fiscale eenheid).

1. Door de voeging van M BV en A BV is er geen deelnemingsrelatie meer, waardoor het originele opgeofferde bedrag van 100 komt te vervallen;
2. Door toepassing van artikel 14, eerste lid, BFE is eerst sprake van ontvoeging en daarna pas sprake van vervreemding. Als gevolg van de ontvoeging wordt het opgeofferd bedrag gesteld op 150 in lijn met

artikel 13d, elfde lid, Wet Vpb;

3. Bij verkoop wordt het opgeofferd bedrag niet hoger vastgesteld dan het eerder bepaalde opgeofferde bedrag (toepassing artikel 13d, negende lid, Wet Vpb). Het opgeofferd bedrag blijft 150.

Casus 2:

- In het verleden heeft het concern een deelneming, A BV, gekocht voor 100;
- Op enig moment is deze deelneming gevoegd in een fiscale eenheid met M BV;
- A BV wordt door M BV verkocht aan Z BV; Z BV is een gelieerde groepsmaatschappij die niet gevoegd is in de fiscale eenheid van M BV;
- Als gevolg van de verkoop verbreekt de fiscale eenheid tussen M BV en A BV. Ten tijde van de ontvoering was het fiscaal eigen vermogen van A BV 150;
- De aandelen A BV zijn verkocht van M BV aan Z BV voor een prijs van 50; Dit is de waarde economisch verkeer van de aandelen A BV (NB.: dit is het enige feit dat verschillend is tussen casus 1 en casus 2!).

Vraag: Wat is het door Z BV opgeofferde bedrag voor het verworven aandelenbezit in A BV?

Antwoord: Het opgeofferd bedrag is 50. Hier is sprake van (1) voeging, (2) ontvoeging en vervolgens (3) vervreemding van de aandelen (buiten fiscale eenheid).

1. Door de voeging van M BV en A BV is er geen deelnemingsrelatie meer, waardoor het originele opgeofferde bedrag van 100 komt te vervallen;
2. Door toepassing van artikel 14, eerste lid, BFE2003 is eerst sprake van ontvoeging en daarna pas sprake van vervreemding. Als gevolg van de ontvoeging wordt het opgeofferd bedrag gesteld op 150 in lijn met artikel 13d, elfde lid, Wet Vpb (de laatste volzin van art. 13d, elfde lid, Wet Vpb is in deze casus niet van toepassing omdat A BV geen deelnemingen houdt);
3. Bij verkoop wordt het opgeofferd bedrag niet hoger vastgesteld dan het eerder bepaalde opgeofferde bedrag (toepassing artikel 13d, negende lid, Wet Vpb). Niet hoger betekent wél lager. Nu de WEV van de aandelen 50 is bij verkoop, wordt het opgeofferd bedrag (was 150) naar beneden bijgesteld tot 50!

Registratienummer: K04-032-0010, 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:

15-11-2022

Geldigheidsperiode:

Kennisgroep:

Fusies en Fiscale Eenheid

Categorie:

Fiscale eenheid

Rubriek:

De beëindiging en de gevolgen ervan

Subrubriek:

Niet van toepassing

Gerelateerde wet- en regelgeving