



[Zoekresultaten](#) > Verhanging gevoegde dochtermaatschappij en artikel 15ai

Verhanging gevoegde dochtermaatschappij en artikel 15ai

Vraag:

Is de sanctie van artikel 15ai van toepassing op verhanging binnen fiscale eenheid van een gevoegde dochtermaatschappij?

Antwoord:

Artikel 15ai is niet van toepassing.

Toelichting

Binnen fiscale eenheid zien we geen deelneming. Het binnen fiscale eenheid verhangen van een gevoegde dochter kan niet worden aangemerkt als een besmette transactie in de zin van artikel 15ai. Het past niet binnen de systematiek van artikel 15ai om de volgende redenen:

- a. De herwaardering van het verschoven vermogensbestanddeel (de aandelen in de verhangen gevoegde dochtermaatschappij) op het ontvoegingstijdstip is niet mogelijk, omdat de aandelen niet op de fiscale balans van de fiscale eenheid staan;
- b. De herwaardering van alle vermogensbestanddelen van de verhangen dochter is niet mogelijk, omdat die vermogensbestanddelen niet binnen de fiscale eenheid van de ene naar de andere maatschappij zijn overgedragen.

Artikel 15ai komt dan ook niet in beeld. Voor de goede orde willen wij er nog op wijzen dat dit antwoord en de beschouwing erop betrekking heeft op de verhanging van deelnemingen binnen fiscale eenheid. Indien een niet-gevoegde deelneming wordt verhangen van de ene naar de andere fiscale eenheidsmaatschappij is artikel 15ai wel van toepassing. Dit zal echter in de meeste gevallen niet tot heffing leiden, omdat de deelnemingsvrijstelling van toepassing is op de herwaardering. Deze uitkomst is wenselijk omdat een verhanging zonder fiscale eenheid ook niet tot heffing zou hebben geleid; de deelnemingsvrijstelling is van toepassing op het resultaat dat behaald wordt met de overdracht.

Registratienummer K11-032-0041, herzien maart 2020

Publicatiedatum:

19-03-2020

Geldigheidsperiode:

Kennisgroep:

Fusies en Fiscale Eenheid

Categorie:

Fiscale eenheid

Rubriek:

De beëindiging en de gevolgen ervan

Subrubriek:

Niet van toepassing