



[Zoekresultaten](#) > Verhanging kleindochter; beleid verhangen deelnemingen van toepassing?

Verhanging kleindochter; beleid verhangen deelnemingen van toepassing?

Vraag:

Binnen een fiscale eenheid wordt een gevoegde (klein)dochter verhangen. Deze (klein)dochter bezit een 100 % deelneming in een niet gevoegde (achterklein)dochter. Schuilt hierin een overdracht als bedoeld in artikel 15ai?

Antwoord:

Artikel 15ai is niet van toepassing.

Toelichting

Dit is geen overdracht als bedoeld in artikel 15ai Wet Vpb. Dat zou wel het geval zijn als een niet gevoegde deelneming door een gevoegde maatschappij aan een andere gevoegde maatschappij wordt overgedragen. Er is sprake van de verhanging binnen FE van een gevoegde (klein) dochter. Aangezien je dan binnen FE geconsolideerd kijkt naar de bezittingen van die kleindochter zie je de verhanging van de deelneming in die kleindochter niet. De deelneming in de (achterklein)dochter gaat wel mee met de kleindochter, maar wordt zelf niet overgedragen. Conclusie: in de beschreven handelingen van deze casus schuilt geen relevante overdracht voor artikel 15ai.

Dit is anders als een niet gevoegde deelneming door een gevoegde maatschappij aan een andere gevoegde maatschappij wordt overgedragen. In dat geval is sprake van een transactie waarop artikel 15ai is. 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 buiten fiscale eenheid ook niet tot heffing zou hebben geleid; de deelnemingsvrijstelling is van toepassing op het resultaat dat behaald wordt met de overdracht

Registratienummer K05-032-0015, 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

Gerelateerde wet- en regelgeving