



[Zoekresultaten](#) > Voeging en juridische fusie in hetzelfde boekjaar

Voeging en juridische fusie in hetzelfde boekjaar

Vraag:

Op 1 maart 2017 wordt D opgenomen in de fiscale eenheid M. Het boekjaar is gelijk aan het kalenderjaar. Op 1 mei 2017 draagt D een onroerende zaak over aan M. Op 1 oktober 2017 vindt een juridische fusie plaats waarbij D de verdwijnende en M de verkrijgende vennootschap is. Er is een verzoek gedaan op grond van artikel 18 BFE. De fiscale eenheid ten aanzien van D wordt geacht niet te zijn verbroken.

Is art. 15, lid 11 Wet Vpb van toepassing op D?

Antwoord:

Nee. Door toepassing van artikel 18 BFE wordt de fiscale eenheid, voor de toepassing van artikel 15, elfde lid, Wet Vpb 1969, geacht niet te zijn geëindigd (lees: verbroken), waardoor de fiscale eenheid blijft bestaan en de juridische fusie binnen fiscale eenheid plaats heeft gevonden.

Toelichting:

De term eindigen is gedefinieerd in artikel 15, tiende lid Wet Vpb 1969. De term ontvoegingstijdstip is gedefinieerd in artikel 15aa, eerste lid, onderdeel c Wet Vpb 1969. De term verbroken is niet gedefinieerd en komt niet voor in de Wet Vpb 1969, maar wel in het BFE. Uit de wetsgeschiedenis blijkt dat artikel 15, elfde lid, Wet Vpb 1969 in de wet is opgenomen om te voorkomen dat er binnen een jaar niet twee of meer tijdvakken met zelfstandige belastingplicht ontstaan.

Ook bij een juridische fusie in hetzelfde jaar als het ontstaan van een fiscale eenheid die bestaat uit een moedermaatschappij en één dochtermaatschappij moet artikel 18 BFE zo worden uitgelegd dat voor de toepassing van artikel 15, elfde lid, Wet Vpb 1969 de fiscale eenheid niet eindigt als gevolg van de juridische fusie.

Naar aanleiding van een nader opgekomen vraag willen wij er nog op wijzen dat de hier gebezigde uitleg van artikel 15, lid 11, Wet Vpb slechts betrekking heeft op het hier beschreven geval, zijnde de combinatie van de juridische fusie en een artikel 18-BFE-verzoek.

Registratienummer K08-032-0001, herzien april 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:

20-04-2020

Geldigheidsperiode:

Kennisgroep:

Fusies en Fiscale Eenheid

Categorie:

Juridische fusie

Rubriek:

Niet van toepassing

Subrubriek:

Niet van toepassing

Gerelateerde wet- en regelgeving