

Casus: 17-032-0015

Onderwerp: aanvraag zusjes-FE en twk 18a

"Beste 5.1.2e,

Wij spraken elkaar 13 juli al telefonisch. Bijgaand een korte samenvatting.

Allereerst dank voor je uitgebreide pre-advies. Het is altijd fijn om vanuit zo'n document te starten met onze verdere beeldvorming.

Crux zit in de tweede fusie (grensoverschrijdende fusie M in buitenlandse grootmoeder, waarbij VI in NL ontstaat). Om meerdere redenen lijkt artikel 18a BFE2003 niet toegepast te kunnen worden op deze fusie. Wij bespraken onder meer het feit dat de VI (en daarmee belastingplicht) pas ontstaat ná de fusie en boekjaar van de VI aanvangt per die datum.

Meest duidelijk (letterlijk) dat art. 18a niet toegepast kan worden, blijkt uit het vierde lid van dit artikel, letter c. Het buitenlandse lichaam heeft op het tijdstip direct voorafgaand aan de fusie al een middellijk belang van >5% in de te voegen maatschappijen. Dit is op grond van art. 18a, vierde lid, letter c niet toegestaan. Het is daarom dus niet mogelijk om m.i.v. 1/1 (terugwerkend) een FE aan te gaan met de VI.

Zoals besproken, kunnen belastingplichtigen wel altijd een nieuwe FE aangaan vanaf het moment dat aan de voorwaarden is voldaan.

Als je nog vragen hebt, neem dan gerust contact met mij op.

Met vriendelijke groet,"