

**Beantwoording vraag kennisgroep Fusies en Fiscale Eenheid
[met afstemming kennisgroep IBR]**

Nummer vraag	19320041
Datum	14 december 2020
Verkorte omschrijving vraag	Een naar het recht van Luxemburg opgerichte vennootschap wordt notarieel omgezet naar een Nederlandse BV. Na de omzetting van de rechtsvorm wordt de feitelijke leiding van de rechtspersoon verplaatst naar Nederland. Wat zijn de gevolgen voor de Nederlandse vennootschapsbelasting?
Antwoord	Het is afhankelijk van de relevante feiten. Indien de omzetting plaatsvindt op het moment dat de feitelijke leiding van de naar buitenlands opgerichte vennootschap nog buiten Nederland is gelegen dan is artikel 28a van de Wet Vpb niet van toepassing.
Onderbouwing	<p>Naar de mening van de kennisgroep is het voor de beantwoording van de vraag van belang om feitelijk vast te stellen waar de feitelijke leiding was gelegen ten tijde van de omzetting. Voor de fiscaliteit dienen de omzetting van de naar buitenlands opgerichte rechtsvorm en de verplaatsing van de feitelijke leiding van elkaar onderscheiden te worden.</p> <p>Indien de verschillende stappen van de omzetting plaatsvinden op het moment dat de feitelijke leiding van de naar buitenlands opgerichte vennootschap buiten Nederland is gelegen, dan vindt de omzetting plaats buiten Nederland. Artikel 28a van de Wet Vpb is dan niet van toepassing, omdat het lichaam niet belastingplichtig is voor de Wet Vpb ten tijde van de omzetting.</p> <p>De kennisgroepen Fusies en Fiscale Eenheden en Internationaal belastingrecht verzoeken een behandelaar van een casus waarbij de rechtsvorm wordt omgezet van een buitenlandse rechtsvorm naar een Nederlandse rechtsvorm terwijl de feitelijke leiding al in Nederland is gelegen om contact op te nemen met Brieven & Beleidsbesluiten (B&B). Van geval tot geval dient beoordeeld te worden welke rechtsgevolgen het betreffende buitenlandse recht verbindt aan de omzetting en wat daar de Nederlandse fiscale gevolgen van zijn. Tevens kleven er Unierechtelijke aspecten aan dergelijke gevallen, waar nader onderzoek naar gedaan dient te worden. Het beleid ten aanzien van artikel 28a van de Wet Vpb wordt heroverwogen, mede als gevolg van deze Unierechtelijke aspecten, waaronder het arrest Vale (HvJ 12 juli 2012, nr. C 378/10). De Richtlijn EU 2019/2121 van 27 november 2019 tot wijziging van Richtlijn (EU) 2017/1132 met betrekking tot grensoverschrijdende omzettingen, fusies en splitsingen introduceert een civielrechtelijke regeling voor grensoverschrijdende omzettingen en splitsingen. Deze Richtlijn dient uiterlijk 31 januari 2023 in de Nederlandse civiele (en fiscale) wetgeving uitgevoerd te worden.</p> <p>Overige overwegingen</p> <p>Het verlijden van de notariële akte tot omzetting kan als praktisch handvat worden gebruikt voor het vaststellen van de datum van de omzetting. De notariële akte is immers het sluitstuk van de al eerder ingezette omzetting van de rechtspersoon.</p> <p>In veel gevallen wordt de verplaatsing van de feitelijke leiding en de omzetting in dezelfde notariële akte geregeld. Fiscaal gezien dienen de gevolgen van beide rechtshandelingen echter van elkaar onderscheiden te worden. In het antwoord op vraag KR-18-032-0030 lijken deze twee relevante momenten niet van elkaar</p>

	onderscheiden te worden. De kennisgroep meent daarom dat het eerdere antwoord een nuancering behoeft. Om verwarring te voorkomen, is de oude helpdeskvraag om die reden verwijderd.
--	---