

KR-16-032-0025 zuster-fe en 33b / 13c

12 dec. 2016 | Tags: [inhaal](#), [overgangsregeling](#), [verlies](#) [Tags toevoegen of verwijderen](#)

Deze vraag is beantwoord.

hallo [5.1.2e](#)

hierbij de casus waar ik het vanmiddag met je over had.

Op dit moment is de structuur:

[67 Awr](#) grootmoeder (beursgenoteerd) - Nederlandse moeder - grote fiscale eenheid (gewone fiscale eenheid)

[67 Awr](#) één van de gevoegde dochters (T BV) heeft een vaste inrichting in [67 Awr](#) waarvoor een beschikking in te halen verliezen ten bedrage van € [67 Awr](#) (t/m 2011) is afgegeven. Op deze inhaalverliezen rust dus een claim ex. artikel 33b Vpb.

Er zijn vergoederde plannen om de [67 Awr](#) beursvennootschap te splitsen, waarbij de huidige topvennootschap verder gaat met activiteiten, die al sinds enige tijd niet meer in de Nederlandse FE zitten. Volgens de plannen wordt er een nieuwe [67 Awr](#) dochtermaatschappij opgericht ([67 Awr](#)). Deze gaat uiteindelijk naar de beurs.

De Nederlandse moeder wordt verhangen onder [67 Awr](#) om één of andere [67 Awr](#) reden moet T BV verhangen worden en onder [67 Awr](#) worden te hangen. Als T BV overgedragen wordt aan [67 Awr](#) wordt de FE verbroken ten aanzien van deze vennootschap op grond van artikel 15, lid 10, letter f. Consequentie van verbreking is dat T BV een 13c-deelneming wordt en de verkoop van deze 13c-deelneming aan een buitenlands verbonden lichaam triggerd dan de directe afrekening van artikel 13c lid 2 (via artikel 33b lid 5).

Omdat de verhangen van T BV plaatsvindt na de verhangen van de Nederlandse moeder naar [67 Awr](#) deze verhangen, als alle vennootschappen in Nederland gevestigd zouden zijn, niet leiden tot verbreking van de fiscale eenheid en zou het dus onder artikel 41 BFE (nieuw) goed moeten gaan. Maar artikel 41 BFE noemt specifiek een aantal FE-gerelateerde artikelen en niet artikel 33b lid 1 cq lid 5. Is daar een reden voor?

De adviseur heeft een plan B. Hij wil na de verhangen van de Nederlandse moeder, maar voor de verhangen van T BV, een nieuwe Nederlandse vennootschap (N BV) laten oprichten door [67 Awr](#) die voegen in de FE met de Nederlandse moeder (een zuster-FE-dus) en daarna T BV verhangen naar N BV. Het lijkt dat de verbreking op grond van artikel 15 lid 10 letter f dan niet optreedt, en dan is er geen probleem.

buiten verzoek	
5.1.2e	

•

5.1.2e

5.1.2e

GEACCEPTEERD ANTWOORD

Betreft: KR-16-032-0025 zuster-fe en 33b / 13c

13 feb. 2017

Uit de notulen van de vergadering van december 2016:

buiten verzoek	
buiten verzoek	Heel kort treedt de inhaal ineens in als (hoofdhuis-) dochter een fiscale eenheid uit en vervolgens weer in gaat, ook als het een terugkeer naar dezelfde moeder is. In het voorgestelde alternatief is er geen verbreking en lijkt er ook geen inhaal ineens.