

## KR-17-032-0004 afsplitsing verkoopklaarmaken ja/nee?

16 jan. 2017 | Tags: [belastingheffing](#), [ontgaan](#), [uitstellen](#) Tags [toevoegen](#) of [verwijderen](#)

Deze vraag is beantwoord.

5.1.2e begeleidt in 67 Awr een casus. Om kort te gaan de feiten. Vennootschap heeft 7 Awr panden in eigendom waarvan men voornemens is om 67 Awr te vervreemden. Ter voorbereiding op het voornemen om tot verkoop over te gaan (nog geen koper wel de nodige handelingen verricht om het in de markt te zetten) worden de achter te blijven panden afgesplitst. De adviseur verzoekt onder verwijzing naar artikel 14a, lid 9, Wet Vpb om zekerheid vooraf. In dit verzoek zijn naar onze mening twee rechtsvragen te onderkennen:

1. kan nog voordat de afsplitsing wordt verricht, worden verzocht om zekerheid vooraf te verkrijgen over een eventuele verkoop op (korte) termijn van de afsplitsende vennootschap (verkoop binnen drie jaren);
2. kan onder de gegeven omstandigheden (nog geen concrete verkoper wel al handelingen verricht om die te vinden) worden gesproken van het verkoopklaarmaken?

### Bijlagen

- [juridische afsplitsing en \(bloot\)verkoopvoornemen Verzoek e.eml](#)  
303 kB
- [Fw Betr Betr Fw 5.1.2e eml](#)  
55 kB
- [Gescand vanaf een multifunctioneel apparaat van 5.1.2e pdf](#)  
187 kB

Bijgewerkt op 19 jan. 2017, om 14:54, door 5.1.2e

5.1.2e

5.1.2e

### GEACCEPTEERD ANTWOORD

Betreft: KR-17-032-0004 afsplitsing verkoopklaarmaken ja/nee?

1 feb. 2017

In een e-mail heb ik zojuist de volgende reactie aan de adviseur gegeven:

"Beste 5.1.2e

Bijgaand kom ik bij je terug op de afsplitsingscasus.

Opmerking vooraf:

Anders dan adviseur betoogt, kan ook ingeval van uitstel van belastingheffing ertoe leiden dat de splitsingsfaciliteit niet wordt verleend. Zie in dit kader het arrest van de Hoge Raad van 29 juni 2012 (r.o. 3.3.4., laatste volzin: "Dit motief kan ook zijn gelegen in een uitstel van belastingheffing.". Dit standpunt van de adviseur is dus aantoonbaar onjuist.

Lid 9:—

Ik had je eerder al meegegeven waarom een positieve beschikking ex. lid 9 niet aan de orde kan zijn. Dergelijke beschikkingen zien namelijk op een concrete verkoop na een splitsing. Adviseur betoogt nu juist dat er geen concrete verkoop is. Ook heeft er nog geen splitsing plaatsgevonden (vereiste voor lid 9).

Lid 8:—

Als enige motief voor de afsplitsing wordt door adviseur genoemd het verkoopklaar maken van de ondernemingsstructuur. Er zijn geen andere motieven voor voormelde afsplitsing genoemd. De 'herorientatie van de strategie' wordt door de adviseur als een bedrijfseconomisch motief bestempeld, terwijl het in wezen een aandeelhoudersmotief is. In de fiscale literatuur (ook de artikelen 67 Awr die de 67 Awr adviseur aanhaalt) bestaat geen twijfel dat indien er een concrete koper is, er sprake is van oneigenlijk uitstel van belastingheffing: een acute vennootschapsbelastingclaim wordt omgezet in een onbelast deelnemingsresultaat (in het concrete geval ligt dat net iets anders, omdat de panden die ze willen houden worden verkocht, maar qua uitwerking is het vergelijkbaar). Dit volgt ook uit het bewijsvermoeden van het zesde lid van artikel 14a.

In deze casus speelt de vraag in hoe groot de kans op deze acute claim moet zijn voordat er sprake is van een 'gericht zijn op ontgaan van belastingheffing'. Dit is naar de huidige stand van jurisprudentie geen uitgemaakte zaak. Wij zijn van mening dat enkel het feit dat er nog geen concrete koper aanwezig is, onvoldoende is om de faciliteit voor de heffing van vennootschapsbelasting deelachtig te worden. Zelfs bij het ontbreken van een aan te wijzen koper, kan het bijvoorbeeld vooraf al voldoende duidelijk zijn dat

er daadwerkelijk verkocht gaat worden (denk bijvoorbeeld aan een veiling: koper is onbekend, maar de verkoper weet dat als de hamer valt het pand verkocht is (evt. reserves daargelaten)).

In de concrete casus zijn wij van mening dat de weging van de gepresenteerde feiten ertoe leidt dat er een (nagenoeg) acute belastingclaim wordt uitgesteld. Hier is de splitsingsfaciliteit niet voor bedoeld.

buiten verzoek