

Toepassing artikel 3.98 Wet IB en geruisloze terugkeer (Vraag en Antwoord 15-059-0007)

Vraag:

Het gaat in deze casus om de vraag of de faciliteit van artikel 3.98 Wet IB geheel of wellicht ten dele kan worden benut.

Er is een v.o.f. waarin een onderneming wordt gedreven. De firmanten zijn BV X (65% belang) en mevrouw X-Y (35%). De echtgenoot van mevrouw X-Y, de heer X, is 100% aandeelhouder van BV X. Hij stelt een pand aan de v.o.f. ter beschikking (art. 3.92, lid 1, onderdeel b) waarin een stille reserve schuil gaat.

Men is voornemens BV X als vennoot uit te laten treden en X te laten toetreden. X gaat het pand buitenvennootschappelijk aan de v.o.f. ter beschikking stellen. Als dat met toepassing van art. 14c Vpb gebeurt, kan hij dan de stille reserve op basis van artikel 3.98 Wet IB volledig doorschuiven naar zijn IB-onderneming? De vraagsteller twijfelt, omdat de tekst van artikel 3.98 Wet IB het heeft over ter beschikking stellen aan de vennootschap en dus alleen lijkt aan te sluiten op artikel 3.92 lid 1 onderdeel a Wet IB. In deze casus wordt ter beschikking gesteld aan een samenwerkingsverband waarvan de BV deel uitmaakt (onderdeel b) en dat is mogelijk een probleem. Als het niet kan, dan mogelijk wel voor zijn eigen 65% aandeel? Afrekening over het andere deel lijkt dan onvermijdelijk.

Antwoord:

De kennisgroep vindt een ruime uitleg van artikel 3.98 Wet IB verdedigbaar, in die zin dat ook deze situatie onder de doorschuiffaciliteit valt. De vraag is voorgelegd bij MinFin.