

NLF 2021/1056

## Besluit bedrijfsfusie, toepassing artikel 14, lid 2, Wet VpB 1969

MvF 28 april 2021, 2021-5991

Belastingtijdvak 28 april 2021 e.v.

Wetsartikel(en) 14, lid 2 Wet VpB 1969

### SAMENVATTING

Dit besluit (Stcrt. 2021, 22897) bevat het beleid voor de bedrijfsfusie in de vennootschapsbelasting en vervangt het besluit van 12 augustus 2015 (BLKB2015/520M, Stcrt. 2015, 25589). Gewijzigd is de regeling voor bedrijfsfusies waarbij negatieve winst wordt behaald. Dergelijke bedrijfsfusies zijn niet langer uitgezonderd van de aan de Inspecteur verleende algemene toestemming. Aan de door het besluit gestelde voorwaarden voor fiscale begeleiding is voor gevallen van negatieve winst een voorwaarde 12 toegevoegd, met een toelichting in paragraaf 6. Ook is de toelichting op de voorwaarden van paragraaf 6 bij voorwaarde 8 aangevuld met een verduidelijking op het punt van de zogenoemde houdsterverliezen. Aangegeven wordt dat de winstsplitsing van voorwaarde 8 niet kan meebrengen dat een houdsterverlies dat zonder toepassing van deze voorwaarde niet verrekenbaar is, door toepassing van de voorwaarde verrekenbaar wordt. Verder zijn enkele redactionele wijzigingen aangebracht. Dit besluit is met ingang van 28 april 2021 in werking getreden.



### NOOT

#### Besluiten bedrijfsfusie, juridische afsplitsing, zuivere splitsing en juridische fusie 2021

Op 28 april 2021 hebben nieuwe besluiten voor de bedrijfsfusie, de juridische afsplitsing, de zuivere splitsing en de juridische fusie het licht gezien, waarin een extra standaardvoorwaarde wordt geïntroduceerd en een verduidelijking wordt gegeven ten aanzien van de verrekening van houdsterverliezen. Daarnaast is er redactioneel het een en ander aangepast.

#### Extra standaardvoorwaarde

De besluiten introduceren een extra standaardvoorwaarde, standaardvoorwaarde 12 voor de bedrijfsfusie, de juridische afsplitsing en de zuivere splitsing en standaardvoorwaarde 10 voor de juridische fusie. Met deze extra standaardvoorwaarde worden fusies en splitsingen waarbij negatieve winst wordt behaald binnen het bereik van de aan de Inspecteur verleende algemene toestemming gebracht. Het gaat hierbij om situaties, waarin de waarde in het economische verkeer van de overgedragen vermogensbestanddelen (c.q. de vermogensbestanddelen die onder algemene titel overgaan) lager is dan de boekwaarde en met de fusie of splitsing dus een verlies wordt behaald. Toepassing van de faciliteit brengt een doorschuiving van de boekwaarden en daarmee van dit verlies naar de overnemer (c.q. verkrijger) met zich. De besluiten uit 2015 sloten deze situaties uit van de aan de Inspecteur verleende algemene toestemming om de verzoeken af te handelen.<sup>1</sup> In plaats daarvan diende de Inspecteur het verzoek ter beoordeling voor te leggen aan de Belastingdienst/Directie Vaktechniek. Bij goedkeuring werden nadere voorwaarden gesteld om uitbreiding van de verliescompensatiemogelijkheden te voorkomen. Nu zijn deze voorwaarden opgenomen in de nieuwe standaardvoorwaarde, waarin een winstsplitsing overeenkomstig standaardvoorwaarde 8 (voor de juridische fusie: standaardvoorwaarde 6) wordt voorgeschreven. De toelichting op de nieuwe standaardvoorwaarde<sup>2</sup> geeft een voorbeeld ter illustratie van de werking van de voorwaarde.

#### Verrekening houdsterverliezen

In de toelichting bij standaardvoorwaarde 8 (voor de bedrijfsfusie, de juridische afsplitsing en de zuivere split-

<sup>1</sup> Zie par. 3.4 jo. 7.2, onderdeel b, Besluit bedrijfsfusie 2015 resp. par. 3.2 jo. 7.2, onderdeel b, in de andere drie besluiten 2015.

<sup>2</sup> Par. 6 in alle vier besluiten 2021.

sing) resp. standaardvoorwaarde 6 (voor de juridische fusie)<sup>3</sup> is een nieuwe alinea opgenomen, waarin nader wordt ingegaan op het punt dat de in de standaardvoorwaarde voorgeschreven winstsplitsing geen uitbreiding van de verliescompensatiemogelijkheden kan bewerkstelligen. Deze verduidelijking ziet op de situatie dat een houdstermaatschappij met nog openstaande houdsterverliezen als gevolg van de fusie of splitsing de status van houdstermaatschappij verliest. De houdsterverliesverrekening van artikel 20, lid 4 t/m 6, Wet VpB 1969 (oud) is vervallen, maar werkt nog door via de overgangsbepaling van artikel 34i Wet VpB 1969. Met het verlies van de houdsterstatus verliest de vennootschap ook de verrekenbaarheid van de houdsterverliezen met latere winsten. De nieuwe toelichting geeft aan dat, hoewel door de winstsplitsing van de standaardvoorwaarde de houdsterwinst in zekere zin weer zichtbaar wordt gemaakt, dit niet betekent dat de houdsterverliezen ook met die winst verrekenbaar zijn.

### Gemiste kans

Jammer genoeg is van de gelegenheid geen gebruik gemaakt om het meegeven van de verrekenbare verliezen van de overdrager naar de overnemer in algemene zin toe te staan. Op dit moment is het meegeven van verliezen alleen mogelijk indien de overdrager verdwijnt (zoals bij de juridische fusie en de zuivere splitsing) of de belastingplicht van de overdrager eindigt (bij een bedrijfsfusie of afsplitsing kan zich dit voordoen indien de overdrager een stichting of vereniging is).

### Verliesverrekening vpb 2022

In zoverre is er niet veel nieuws onder de zon. Ik vraag me daarom af waarom met bovenstaande aanpassingen niet is gewacht tot de bij het Belastingplan 2021 aangekondigde herziening van de beleidsbesluiten voor de bedrijfsfusie, de juridische (af)splitsing en de juridische fusie aan de nieuwe vpb-verliesverrekeningsregels per 1 januari 2022. Die herziening zal wat meer voeten in de aarde hebben. De prangende kwestie daarbij is hoe de toerekening van de franchise van € 1 miljoen bij de winstsplitsing zal worden vormgegeven.

**Eva Boomsluit**

*Erasmus Universiteit*

NLF 2021/1057

## Besluit zuivere splitsing; toepassing artikel 14a, lid 3, Wet VpB 1969

MvF 28 april 2021, 2021-7915

Belastingtijdvak 28 april 2021 e.v.

Wetsartikel(en) 14a, lid 3 Wet VpB 1969

### SAMENVATTING

Dit besluit (Stcrt. 2021, 22883) bevat het beleid voor de zuivere splitsing in de vennootschapsbelasting en vervangt het besluit van 27 januari 2015 (BLKB2015/38M, Stcrt. 2015, 3138).

Gewijzigd is de regeling voor splitsingen waarbij negatieve winst wordt behaald. Dergelijke splitsingen zijn niet langer uitgezonderd van de door het besluit aan de Inspecteur verleende algemene toestemming. Aan de door het besluit gestelde voorwaarden voor fiscale begeleiding is voor gevallen van negatieve winst een voorwaarde 12 toegevoegd (zie paragraaf 6).

Ook is de toelichting op de voorwaarden (zie paragraaf 6) bij voorwaarde 8 aangevuld met een verduidelijking op het punt van de zogenoemde houdsterverliezen. Aangegeven wordt dat de winstsplitsing van voorwaarde 8 niet kan meebrengen dat een houdsterverlies dat zonder toepassing van deze voorwaarde niet verrekenbaar is, door toepassing van de voorwaarde verrekenbaar wordt.

Verder zijn enkele redactionele wijzigingen aangebracht. Zo zijn bijvoorbeeld de paragrafen over terugwerkende kracht bij zuivere splitsing naar Nederlands recht en terugwerkende kracht bij zuivere splitsing naar buitenlands recht samengevoegd in paragraaf 4.1.

Dit besluit is met ingang van 28 april 2021 in werking getreden.



<sup>3</sup> Par. 6 in alle vier besluiten 2021.