

NLF 2022/2596

Standpunt over verliesverrekening na fusie met toepassing van artikel 14b, lid 3, Wet VpB 1969

Belastingdienst 10 maart 2022, KG:032:2022:6

SAMENVATTING

M bv houdt alle aandelen in bv 1 en bv 2. Bv 1 en bv 2 bezitten ieder een pand voor de verhuur aan derden. Beide bv's hebben verliezen. Beide bv's fuseren met een beroep op artikel 14b, lid 3, Wet VpB 1969 als verdwijnende vennootschappen met M bv als verkrijgende vennootschap. M bv koopt na de fusie enkele nieuwe panden voor de verhuur en behaalt daarmee een winst.

Vraag

Kan de winst van M bv behaald met de verhuur van de nieuwe panden worden verrekend met de voorfusieverliezen afkomstig van bv 1 en bv 2?

Antwoord

Ja, de winst afkomstig uit de verhuur van de nieuwe panden kan worden verrekend met de voorfusieverliezen afkomstig van bv 1 en bv 2.

NOOT

Aanleiding voor dit standpunt is een juridische fusie tussen een moedermaatschappij en haar twee dochtermaatschappijen, waarbij de dochtermaatschappijen verdwijnen en de moeder de verkrijger is. Voorafgaand aan de fusie houdt elk van de dochters een aan derden verhuurd pand. Beide dochters hebben verliezen. Partijen hebben een beroep gedaan op artikel 14b, lid 3, Wet VpB 1969. Na de fusie koopt de moeder enkele nieuwe panden voor de verhuur en behaalt daarmee een winst. De vraag is of de winst die de moeder na de fusie heeft behaald met de verhuur van de nieuwe panden kan worden verrekend met de voorfusieverliezen van de beide dochters. Het standpunt luidt dat dit mogelijk is. Daarbij verwijst de kenniscgroep naar de toelichting op standaardvoorwaarde 6 in het Besluit juridische fusie, waarin wordt aangegeven dat nieuwe activiteiten zoveel mogelijk in historisch perspectief worden geplaatst en dat de Inspecteur daarbij een zekere soepelheid moet betrachten.

Een mooi voorbeeld van het 'plaatsen in historisch perspectief' en de 'zekere soepelheid' zoals omschreven in de toelichting op standaardvoorwaarde 6. Voor de doorschuiving van de verliezen van de verdwijner(s) naar de verkrijger wordt in paragraaf 5.1 van het Besluit juridische fusie een goedkeuring gegeven. Standaardvoorwaarde 6 regelt vervolgens de winstsplitsing. De hoofdregel is dat de doorgeschoven verliezen van de verdwijners alleen kunnen worden verrekend met nafusiewinsten afkomstig van de (activiteiten en) vermogensbestanddelen die in het verleden de verliezen hebben veroorzaakt. In dit voorbeeld dus alleen met de resultaten uit de activiteiten (verhuur)

en vermogensbestanddelen (panden) van de twee voorheen door de dochters gehouden panden. De toelichting op standaardvoorwaarde 6 vermeldt echter:

‘Het begrip onderneming is niet statisch. Nieuwe activiteiten moeten hierbij zo veel mogelijk in historisch perspectief worden geplaatst. De inspecteurs dienen bij de winstsplitsing in de praktijk een zekere soepelheid te betrachten.’

Het is interessant om te zien dat ook hier, waar geen sprake is van een materiële onderneming, de nieuwe verhuuractiviteiten van de moeder aan de voormalige verhuuractiviteiten van de dochters worden toegerekend.

mr. dr. E. Boomsluit
Erasmus Universiteit

BRON KG:032:2022:6

KG:032:2022:6 Verliesverrekening na fusie met toepassing van artikel 14b, derde lid, Wet Vpb 1969

Publicatiedatum 27-03-2023, 13:11 | Laatste update 27-03-2023, 13:32 | Standpunt

Aanleiding

M BV houdt alle aandelen in BV 1 en BV 2. BV 1 en BV 2 bezitten ieder een pand voor de verhuur aan derden. Beide BV's hebben verliezen. Beide BV's fuseren met een beroep op artikel 14b, derde lid, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 als verdwijnende vennootschappen met M BV als verkrijgende vennootschap. M BV koopt na de fusie enkele nieuwe panden voor de verhuur en behaalt daarmee een winst.

Vraag

Kan de winst van M BV behaald met de verhuur van de nieuwe panden worden verrekend met de voorfusieverliezen afkomstig van BV 1 en BV 2?

Antwoord

Ja, de winst afkomstig uit de verhuur van de nieuwe panden kan worden verrekend met de voorfusieverliezen afkomstig van BV 1 en BV 2.

Beschouwing

In paragraaf 6 van het besluit van de Staatssecretaris van Financiën van 12 augustus 2022, nr. 2022-188642, Stcrt. 2022, 22286 (hierna: Besluit juridische fusie) is een nadere toelichting opgenomen op standaardvoorwaarde 6. Standaardvoorwaarde 6 regelt de verrekening van voorfusieverliezen met nafusiewinst. De toelichting vermeldt dat de voorfusieverliezen slechts verrekenbaar zijn met nafusiewinst die is toe te rekenen aan de vermogensbestanddelen met de daarbij eventueel behorende activiteiten die de verliezen in het verleden hebben veroorzaakt. Nieuwe activiteiten moeten zoveel mogelijk in historisch perspectief worden geplaatst. De inspecteur moet hierbij een zekere soepelheid betrachten.

In casu koopt M BV na de fusie enkele nieuwe panden. De nieuwe panden worden verhuurd aan derden, net zoals de panden van BV 1 en BV 2. Deze nieuwe activiteiten moeten zoveel mogelijk in historisch perspectief worden geplaatst. Gelet op het historisch perspectief kan de verhuurwinst, behaald met de nieuwe panden, verrekend worden met de voorfusieverliezen van BV 1 en BV 2.

Content informatie

Dit standpunt is vastgesteld op: 10-03-2022.