

# Nieuw Besluit Juridische Fusie

De staatssecretaris van Financiën heeft op 9 juli jl. een nieuw verzamelbesluit inzake de toepassing van artikel 14b Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Vpb) gepubliceerd<sup>1</sup>. Het besluit bevat nieuwe goedkeuringen waardoor de juridische fusie in meer situaties fiscaal geruisloos kan verlopen.

In het besluit wordt onder meer ingegaan op de mogelijkheid om met terugwerkende kracht tot aanvang van het boekjaar goedkeuring te verkrijgen; dit kan zowel in situaties waarbij winst wordt genomen als bij grensoverschrijdende fusies. Terugwerkende kracht is niet mogelijk als sprake is van een incidenteel fiscaal voordeel: bijvoorbeeld als door de terugwerkende kracht het resultaat van de verdwijnende rechtspersoon kan worden afgezet tegen resultaten van rechtspersonen die niet bij de fusie betrokken zijn, omdat de verkrijgende rechtspersoon deel uitmaakt van een fiscale eenheid.

Verliezen kunnen zonder goedkeuring worden meegegeven aan de verkrijgende rechtspersoon; dit geldt ook voor een aantal andere aanspraken van de verdwijnende rechtspersoon die zonder goedkeuring verloren zouden gaan: de innovatiebox, de opwaarderingsreserve, de objectvrijstelling, de deelnemingsverrekening en de verrekening buitenlandse ondernemingswinsten.

Een versoepeling voor de uitvoeringspraktijk, is dat bij een verzoek aan de inspecteur dat te laat (na de fusie) is ingediend maar voor het overige aan alle voorwaarden voldoet, toch de faciliteit kan worden verleend, tenzij de fusie al heeft geleid tot een onherroepelijke aanslag.

De beleidsonderdelen over de samenloop van juridische fusie en fiscale eenheid zijn vervallen. Deze samenloop is opgenomen in de regeling voor de fiscale eenheid.

De toestemming aan de inspecteur kent niet langer de uitzondering voor buitenlandse of gedeeltelijk belastingplichtige rechtspersonen.

Het besluit vermeldt verder nog dat de afrekeningsvoorwaarden zijn samengevoegd en dat de volgorde van de voorwaarden is aangepast aan die van de desbetreffende wettelijke bepalingen.

**Bij een juridische fusie gaan de vermogensbestanddelen van de verdwijnende rechtspersoon onder algemene titel over op de verkrijgende rechtspersoon. Fiscaal is bij een juridische fusie sprake van waardeoverdracht en moet in beginsel worden afgerekend over de aanwezige meerwaarden. De wet biedt echter een faciliteit om de juridische fusie fiscaal geruisloos te laten verlopen. Afrekening vindt dan niet plaats, de fiscale claim wordt doorgeschoven naar de verkrijgende rechtspersoon. In eenvoudige gevallen waarin aan de vereisten van artikel 14b lid 2 Vpb wordt voldaan, vloeit de faciliteit rechtstreeks voort uit de wet; in andere gevallen kan de inspecteur op grond van artikel 14b lid 3 Vpb op verzoek en onder het stellen van (standaard)voorwaarden de faciliteit verlenen.**

Het besluit heeft terugwerkende kracht tot en met 30 juni 2014.

**Het nieuwe verzamelbesluit vervangt een aantal besluiten uit 2000 en 2002. Met het tempo waarin de fiscale wetgeving verandert, is dat alweer lang geleden; diverse nieuwe bepalingen in de wet waren niet in deze besluiten verwerkt. Actualisering kon derhalve geen kwaad en zal – naar mag worden aangenomen – de uitvoeringspraktijk en de rechtszekerheid ten goede komen. ◀**

## Noot

1 Besluit van 30 juni 2014, BLKB 2014/54M, Staatscourant 9 juli 2014, nr. 19068.

**‘Fiscaal is bij een juridische fusie sprake van waardeoverdracht en moet in beginsel worden afgerekend over de aanwezige meerwaarden’**