



TAXVICE

# Schema fiscale faciliteiten bij herstructurering voor IB en VPB

[www.sdu.nl/taxvice/bedrijfsoverdracht](http://www.sdu.nl/taxvice/bedrijfsoverdracht)

Publicatiedatum: januari 2020

## Fiscale faciliteiten bij herstructurering voor IB en VPB

FISCALE FACILITEIT	Geruisloze omzetting IB-onderneming in nv/bv	Aandelenfusie	Fiscale eenheid	Bedrijfsfusie	Juridische splitsing
	Art. 3.65 Wet IB 2001	art. 3.55 en artt. 4.41/4.42 Wet IB 2001	art. 15 Wet Vpb 1969	art. 14 Wet Vpb 1969	art. 14a Wet Vpb 1969
<b>Toepassing</b>	Een IB-ondernemer brengt zijn (aandeel in een) onderneming in een nv/bv in.	Boven de bestaande bv wordt nieuwe holding gecreëerd.	Activa worden overgedragen aan andere bv binnen FE.	bv draagt onderneming over aan dochter.	A/P gaan onder algemene titel over naar andere bv.
<b>Kern faciliteit</b>	In IB: fiscale verkrijgingsprijs nieuwe bv wordt gevormd door boekwaarde oude bv. Bij vervreemding van de aandelen ontstaat zo AB-winst. In Vpb: verkrijgende bv neemt fiscale boekwaarde van overgedragen A/P over. Bij vervreemding van die A/P ontstaat zo Vpb-belaste winst.	Fiscale verkrijgingsprijs nieuwe holding wordt gevormd door fiscale verkrijgingsprijs ingebrachte aandelen. Bij vervreemding van de aandelen in de holding ontstaat zo AB-winst.	Verkrijgende bv neemt fiscale boekwaarde van overgedragen A/P over. Bij vervreemding van die A/P ontstaat zo Vpb-belaste winst.	Verkrijgende bv neemt fiscale boekwaarde van overgedragen A/P over. Bij vervreemding van die A/P ontstaat zo Vpb-belaste winst.	In IB: fiscale verkrijgingsprijs nieuwe bv wordt gevormd door verkrijgingsprijs oude bv. Bij vervreemding van de aandelen ontstaat zo AB-winst. In Vpb: verkrijgende bv neemt fiscale boekwaarde van overgedragen A/P over. Bij vervreemding van die A/P ontstaat zo Vpb-belaste winst.
<b>Aandelenkapitaal, agio of creditering</b>	Maximale creditering is materieel verschuldigde IB/PH plus afrondingscreditering van 5%, met max. van € 25.000.	Minstens 1 aandeel. <sup>1</sup> Maximaal 10% creditering. <sup>2</sup>	Geen crediteringsmaximum. <sup>3</sup>	Maximale creditering 1% van wat op aandelen is gestort, met absoluut maximum van € 4.500.	Alleen aandelenkapitaal en/of agio.
<b>Voortzettingseis</b>	Vervreemdingsverbod aandelen van 3 jaren na oprichting/inbreng, met tegenbewijsregeling.	Geen, alleen geen oogmerk van verkoop op moment van aandelenfusie.	Sanctietermijn bij verbreking van 6 kalenderjaren ex art. 15ai Wet Vpb 1969. Géén tegenbewijsregeling.	Vervreemdingsverbod aandelen van 3 boekjaren, met tegenbewijsregeling.	Vervreemdingsverbod aandelen van 3 boekjaren, met tegenbewijsregeling. Schenken van aandelen mag wel onmiddellijk daarna.

<sup>1</sup> Voorkeur voor nominaal aandelenkapitaal ter grootte van fiscale verkrijgingsprijs van die aandelen (oude fiscale verkrijgingsprijs van ingebrachte dochter), om later afstempeling makkelijker te maken. Vergt dan niet eerst omzetting van agio in AK.

<sup>2</sup> Let op: voor bedrag van creditering geldt afrekening AB-heffing. Voorkeur daarom om niet te crediteren.

<sup>3</sup> Bij uitzakken van (gehele) onderneming voorkeur om niet te crediteren, maar AK+agio te bedingen. Dan geldt namelijk sanctietermijn van 3 kalenderjaren i.p.v. 6 kalenderjaren ex art. 15ai, lid 3, letter b, Wet Vpb 1969.

<b>Gehele onderneming</b>	Er moet een onderneming worden ingebracht, maar dat hoeft niet de hele onderneming te zijn. Er mogen vermogensbestanddelen buiten de inbreng blijven. Hetgeen achterblijft mag geen onderneming meer zijn.	-	Losse A/P toegestaan, onderneming is geen vereiste.	Gehele onderneming of zelfstandig onderdeel daarvan. Buiten inbreng mogen blijven: <ul style="list-style-type: none"> <li>- onroerende zaken;</li> <li>- overtollige liquide middelen;</li> <li>- oudedagsvoorzieningen DGA.</li> </ul>	Losse A/P toegestaan, onderneming is geen vereiste.
<b>Uitzakken van onderneming</b>	Dooroverdracht mag alleen via fiscale eenheid Vpb, nieuwe bedrijfsfusie of juridische splitsing.	-	-	Dooroverdracht mag alleen via fiscale eenheid Vpb, nieuwe bedrijfsfusie of juridische splitsing <sup>4</sup> .	-
<b>Terugwerkende kracht</b>	Voorovk < 9 maanden laten registreren, moet terug naar begin boekjaar en dan binnen 15 maanden na overgangstijdstip moet zijn overgedragen. Bij ruisende inbreng: voorovk < 3 maanden laten registreren en oprichting binnen 9 maanden.	-	Maximaal 3 maanden.	Voorovk < 9 maanden laten registreren, moet terug naar begin boekjaar en dan binnen 15 maanden na overgangstijdstip moet zijn overgedragen.	Maximaal 12 maanden, mits notariële akte van splitsing is verleden < 12 maanden na aanvang boekjaar afgesplitste bv.
<b>Overige zaken</b>	-	Meerderheid van stemrecht (> 50%) vereist van verkrijgende bv in overgenomen bv.	Vergt een belang van moeder in dochter van ≥ 95%.	-	-

<sup>4</sup> Dan dienen wel alle ingebrachte bedrijfsmiddelen mee door te zakken, geen bedrijfsmiddelen (vastgoed!) in bv achterlaten.

# Vraag een gratis demo aan van Taxvice

Dit schema maakt onderdeel uit van Taxvice. Binnen de software-oplossing zijn de diverse items geïntegreerd, clickable en verwijzen ze naar rechtspraak, wetgeving en hulpmiddelen.

## Aan de slag met Taxvice

Ben je nieuwsgierig geworden en wil je meer weten over Taxvice? **Vraag dan een gratis demo aan.** In de demo laten we je zien hoe de proces ondersteunings-software van Taxvice voor jou als fiscalist de juiste balans brengt tussen klantinventarisatie, analyse, advisering en uitvoering. Ook zoomen we in op de fiscale inhoud, de processen en datastromen die door middel van Taxvice bij elkaar komen.



Vraag een GRATIS en vrijblijvende demo aan via [www.sdu.nl/taxvice](http://www.sdu.nl/taxvice)