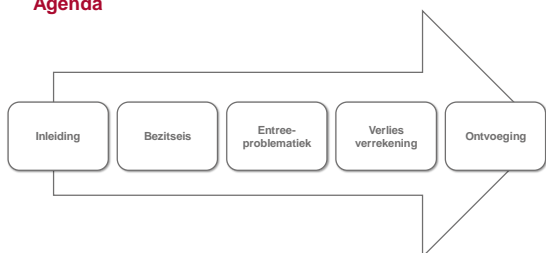
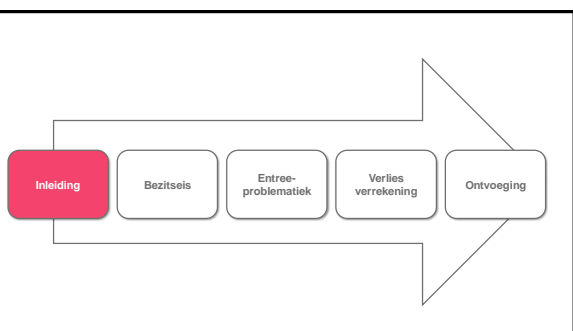


Fiscale eenheid

4 juni 2018
dr. A. (Aad) Rozendal

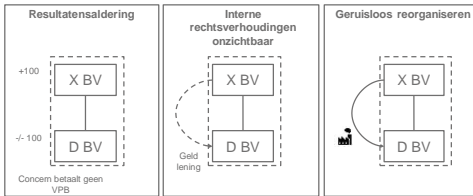
Agenda





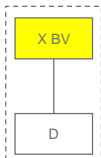
Inleiding

Voordelen



Inleiding

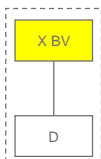
Vereisten



- Bezilsvereiste
- Gelijke boekjaren
- Gelijke winstbepaling
- Rechtsvorm
- Gezamenlijk verzoek

Inleiding

Verzoek



- Bij inspecteur moedermaatschappij
- Formulier (art. 6 BFE)
- Voeging tijdens boekjaar mogelijk
- Regeling voor nieuw opgerichte dochter (art. 5 BFE)
- Binnen 3 maanden na voldoen aan alle eisen

Inleiding

Spoedmaatregelen

Bedrijfsleven verkeert in fiscale onzekerheid, dat is spijtig en onnodig

Bedrijf de Vries

De Nederlandse Staat heeft een belangrijke rol te spelen in het behoud van de Nederlandse economie. Het is de taak van de Staat om te zorgen voor een stabiele en groeiende economie. Dit kan alleen worden bereikt als de Nederlandse Staat voldoende middelen heeft om te investeren in de infrastructuur, het onderwijs en de gezondheidszorg. Het is daarom van belang dat de Nederlandse Staat voldoende middelen heeft om deze taken te vervullen. Dit kan alleen worden bereikt als de Nederlandse Staat voldoende middelen heeft om te investeren in de infrastructuur, het onderwijs en de gezondheidszorg.

De Nederlandse Staat heeft een belangrijke rol te spelen in het behoud van de Nederlandse economie. Het is de taak van de Staat om te zorgen voor een stabiele en groeiende economie. Dit kan alleen worden bereikt als de Nederlandse Staat voldoende middelen heeft om te investeren in de infrastructuur, het onderwijs en de gezondheidszorg. Het is daarom van belang dat de Nederlandse Staat voldoende middelen heeft om deze taken te vervullen. Dit kan alleen worden bereikt als de Nederlandse Staat voldoende middelen heeft om te investeren in de infrastructuur, het onderwijs en de gezondheidszorg.

De Nederlandse Staat heeft een belangrijke rol te spelen in het behoud van de Nederlandse economie. Het is de taak van de Staat om te zorgen voor een stabiele en groeiende economie. Dit kan alleen worden bereikt als de Nederlandse Staat voldoende middelen heeft om te investeren in de infrastructuur, het onderwijs en de gezondheidszorg. Het is daarom van belang dat de Nederlandse Staat voldoende middelen heeft om deze taken te vervullen. Dit kan alleen worden bereikt als de Nederlandse Staat voldoende middelen heeft om te investeren in de infrastructuur, het onderwijs en de gezondheidszorg.

De Nederlandse Staat heeft een belangrijke rol te spelen in het behoud van de Nederlandse economie. Het is de taak van de Staat om te zorgen voor een stabiele en groeiende economie. Dit kan alleen worden bereikt als de Nederlandse Staat voldoende middelen heeft om te investeren in de infrastructuur, het onderwijs en de gezondheidszorg. Het is daarom van belang dat de Nederlandse Staat voldoende middelen heeft om deze taken te vervullen. Dit kan alleen worden bereikt als de Nederlandse Staat voldoende middelen heeft om te investeren in de infrastructuur, het onderwijs en de gezondheidszorg.

Het is onnodig om het fiscale onbeduidend met het badwater weg te gooien

pagina 11, 20-02-2018 © The Financials Digitalist

Inleiding

Spoedmaatregelen

8 juli 2016: prejudiciële vragen HR aan HvJ EU inzake houdbaarheid FE-regime gelet op Groupe Steria (per element benadering)

25 oktober 2017: conclusies A-G HvJ EU

Aankondiging spoedreparatiemaatregelen met terugwerkende kracht 25 oktober 2017, 11.00uur

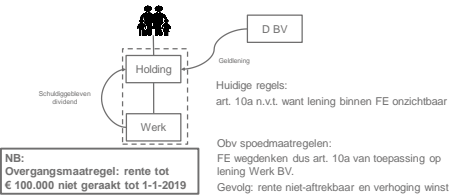
Reactie Stas 20 december 2017

Arrest HvJ EU: 22 februari 2018

Overgangsmaatregel voor het MKB

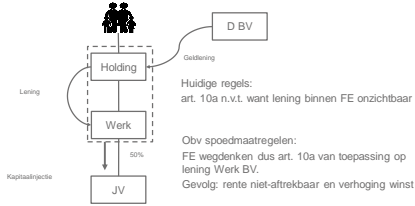
Inleiding

Spoedmaatregelen voorbeeld 1: impact art. 10a



Inleiding

Spoedmaatregelen voorbeeld 2: impact art. 10a



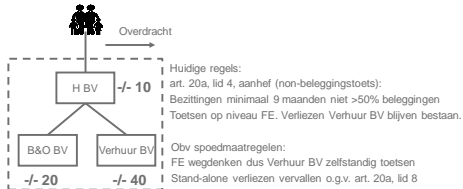
Inleiding

Spoedmaatregelen voorbeeld 3: impact art. 20a



Inleiding

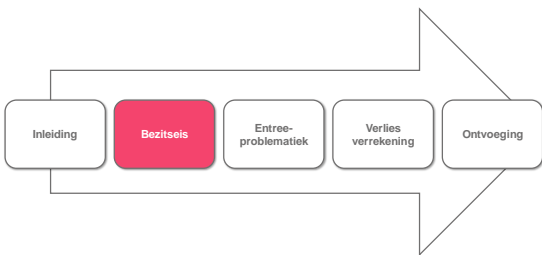
Spoedmaatregelen voorbeeld 4: impact art. 20a



Inleiding

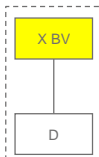
Spoedmaatregelen voorbeeld 4: impact art. 20a





Bezitseis

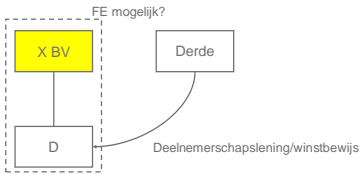
Art. 15, lid 1



- Minimaal 95% aandelen in nominaal gestort kapitaal
- Juridische eigendom
- Economische eigendom
- 95% statutaire stemrechten (via aandelen)
- 95% recht op winst en vermogen (via aandelen)

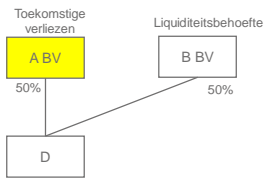
Bezitseis

Art. 15, lid 1



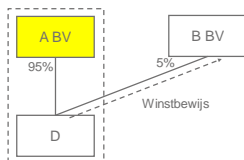
Bezitseis

Voorbeeld



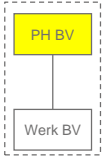
Bezitseis

Oplossing?



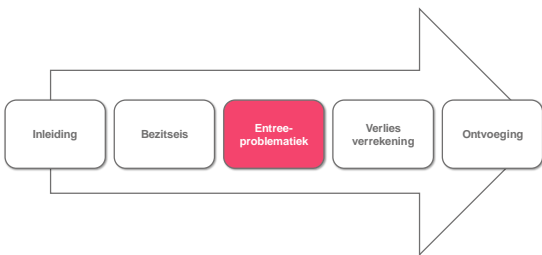
Bezitseis

Flex-BV problematiek



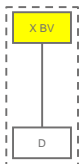
- 1-5-2018: oprichting Werk BV
- 1-5-2018: overdracht vermogensbestanddelen aan Werk BV
- 20-5-2018: opening bankrekening Werk BV en voldaan aan stortingsverplichting

Per wanneer FE?



Entree-problematiek

Gevolgen voeging (zie HR 1956, BNB 1956/132)



- Hoofregel: fiscale in-de-plaatsreeding
- Fiscale boekwaarden bij dochtermaatschappij schuiven door naar moeder (geén eindafrekening)

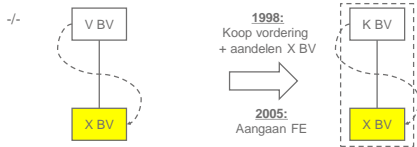
Entree-problematiek

Art. 15ab, lid 6



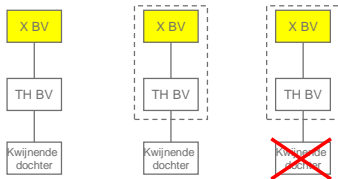
Entree-problematiek

HR 14 november 2014, nr. 13/02210bis



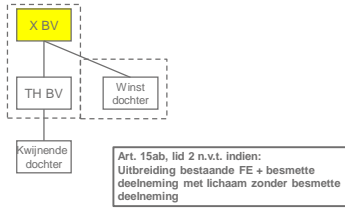
Entreeproblematiek

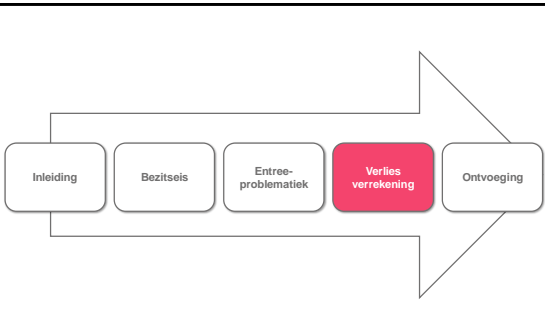
Voeging: latent liquidatieverlies (art. 15ab, lid 2)



Entreeproblematiek

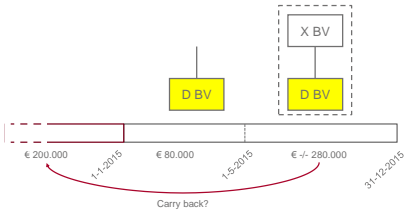
Latent liquidatieverlies (art. 15ab, lid 2); lek? (zie R.J. de Vries in WFR 2008/168)





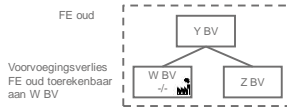
Verliesverrekening

HR 10 juli 2015



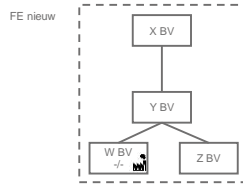
Verliesverrekening

RB Den Haag 21 september 2017: voorvoegingsverliezen en uitbreiding FE



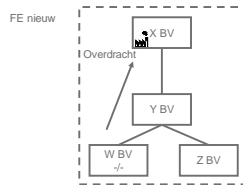
Verliesverrekening

RB Den Haag 21 september 2017: voorvoegingsverliezen en uitbreiding FE



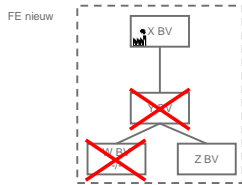
Verliesverrekening

RB Den Haag 21 september 2017: voorvoegingsverliezen en uitbreiding FE



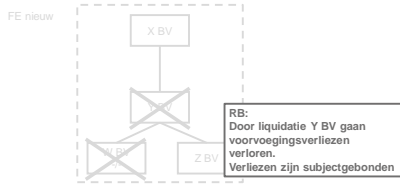
Verliesverrekening

RB Den Haag 21 september 2017: voorvoegingsverliezen en uitbreiding FE



Verliesverrekening

RB Den Haag 21 september 2017: voorvoegingsverliezen en uitbreiding FE



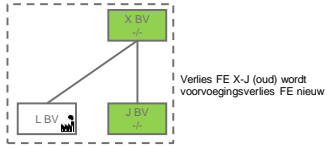
Verliesverrekening

HR 1 december 2017 (Hof Arnhem-Leeuwarden 12 april 2016)



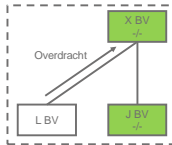
Verliesverrekening

HR 1 december 2017 (Hof Arnhem-Leeuwarden 12 april 2016)



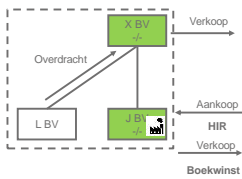
Verliesverrekening

HR 1 december 2017 (Hof Arnhem-Leeuwarden 12 april 2016)



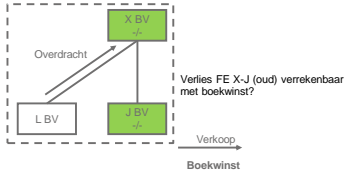
Verliesverrekening

HR 1 december 2017 (Hof Arnhem-Leeuwarden 12 april 2016)



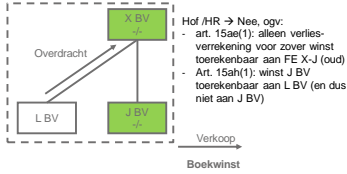
Verliesverrekening

HR 1 december 2017 (Hof Arnhem-Leeuwarden 12 april 2016)



Verliesverrekening

HR 1 december 2017 (Hof Arnhem-Leeuwarden 12 april 2016)



Inleiding

Bezitseis

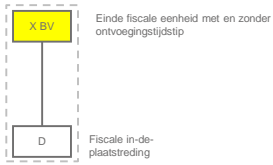
Entreeproblematiek

Verliesverrekening

Ontvoeging

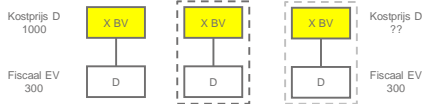
Ontvoeging

Art. 15, lid 10 en art. 15aa-c



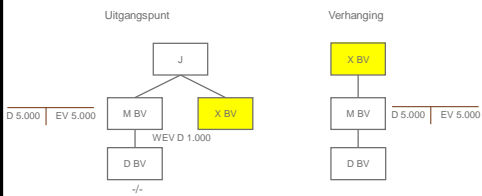
Ontvoeging

Art. 15aj, lid 6 en art. 13d, lid 8



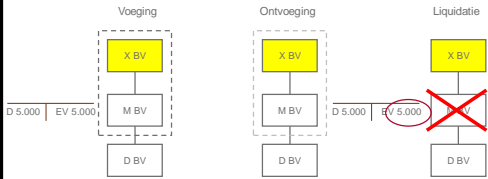
Ontvoeging

Conclusie A-G 18 mei 2017 (n.a.v. Hof Den Bosch 20 oktober 2016, nr. 15/00032)



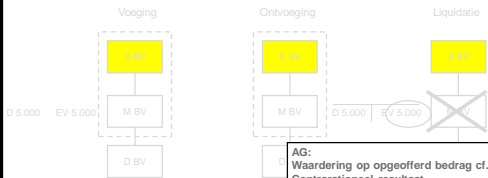
Ontvoeging

Conclusie A-G 18 mei 2017 (n.a.v. Hof Den Bosch 20 oktober 2016, nr. 15/00032)



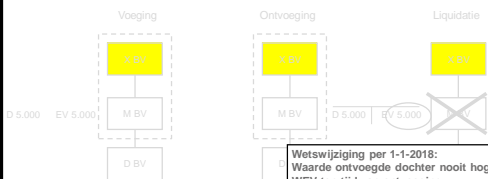
Ontvoeging

Conclusie A-G 18 mei 2017 (n.a.v. Hof Den Bosch 20 oktober 2016, nr. 15/00032)



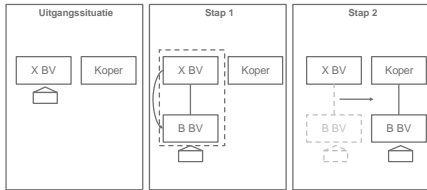
Ontvoeging

Conclusie A-G 18 mei 2017 (n.a.v. Hof Den Bosch 20 oktober 2016, nr. 15/00032)



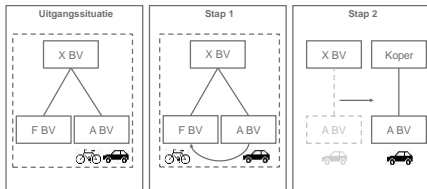
Ontvoeging

Art. 15ai (verbreking verkrijger)



Ontvoeging

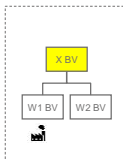
Art. 15ai (verbreking overdrager)



Ontvoeging

Art. 15ai, lid 2

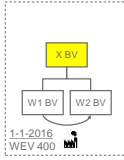
1-1-2011
Aanschaf: 500
Afschrijving in
10 jr tot nihil



Ontvoeging

Art. 15ai, lid 2

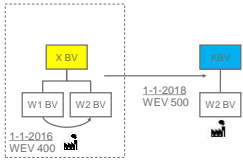
1-1-2011
Aanschaf: 500
Afschrijving in
10 jr tot nihil



Ontvoeging

Art. 15ai, lid 2

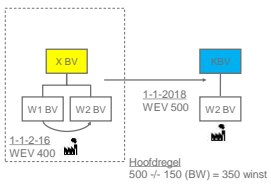
1-1-2011
Aanschaf: 500
Afschrijving in
10 jr tot nihil



Ontvoeging

Art. 15ai, lid 2

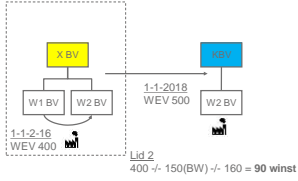
1-1-2011
Aanschaf: 500
Afschrijving in
10 jr tot nihil



Ontvoering

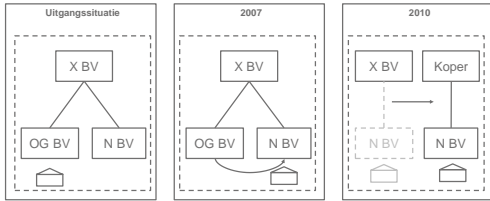
Art. 15ai, lid 2

1-1-2011
Aanschaf: 500
Afschrijving in
10 jr tot nihil



Ontvoering

Art. 15ai en HIR: HR 30 maart 2018



Ontvoering

Art. 15ai en HIR: HR 30 maart 2018

