

MAG DE FISCUS 8 JAAR NA DE LEVERING NOG OVERDRACHTSBELASTING NAHEFFEN ALS DE VERJARINGSTERMIJN 5 JAAR IS ?



[Mr. Ernst Loendersloot](#)
*Sr. kandidaat notaris te
Maastricht*
Foto: [Harry Heuts](#)

Door het Gerechtshof Arnhem-Leeuwarden is onlangs een [arrest](#) gewezen waarvan het praktische gevolg is dat er nog overdrachtsbelasting nageheven mag worden, ook als de verjaringstermijn van vijf jaar verstreken is.

Juridisch is de verjaringstermijn volgens de rechters acht (!) jaar na de overdracht nog steeds niet verstreken. Graag wil ik je een en ander toelichten omdat het voor jou in je werk nuttig kan zijn om hiervan op de hoogte te zijn.

De casus. Vrijstelling overdrachtsbelasting wegens interne reorganisatie

Er was sprake van de volgende “kerstboom”: A BV is 100% aandeelhouder van B BV. B BV is op haar beurt weer 100% eigenaar van alle aandelen van C BV. C BV bezit een registergoed.

Op 31 december 2004 heeft C BV (de kleindochter) aan B BV (de moeder maatschappij) dit registergoed overgedragen. Daarbij is een beroep gedaan op de vrijstelling van overdrachtsbelasting op grond van de “interne reorganisatie regeling” van artikel 15 lid 1 sub h van de Wet op belastingen van rechtsverkeer (WBRV). Een voorwaarde voor toekenning van die vrijstelling is wel dat de aankopende BV (B BV) nog 3 jaar onderdeel uitmaakt van het concern waar de verkopende BV (C BV) toe behoort.

B BV verkoopt en levert alle aandelen van C BV aan A BV (dus de kleindochter komt direct onder de grootmoeder te hangen en wordt in feite een zustermaatschappij van B BV).

Op 1 maart 2007 levert A BV de aandelen in B BV aan een buitenstaander. Daardoor wordt de concern-link tussen B BV enerzijds en A BV en C BV verbroken.

(B was een dochter-BV maar wordt daardoor een wees).

Doordat deze knip plaatsvindt binnen drie kalenderjaren nadat B BV het registergoed heeft verkregen, vervalt de geclaimde vrijstelling voor de overdrachtsbelasting. Daarover bestaat verder geen discussie.

Vrijstelling vervalt. Maar wanneer vervalt de verjaringstermijn voor de naheffing ?

Waar de discussie tussen de belastingdienst en B BV wél over gaat is hoe lang de fiscus nog een naheffingsaanslag mag opleggen. De termijn is vijf jaar na afloop van het kalenderjaar waarin het belastbaar feit zich heeft voorgedaan.

Omdat de naheffing is opgelegd in december 2010 is van wezenlijk belang voor B BV of de teller begon te lopen op het moment van levering van de eigendom van het registergoed (2004) of vanaf het moment van levering van de aandelen in B BV waardoor het concern is opgebroken en de vrijstelling is komen te vervallen (2007).

In het eerste geval is de fiscus ruim een jaar te laat (de deadline zou dan 31 december 2009 zijn geweest). In het andere geval is de inspecteur ruim op tijd (want de fatale datum zou dan 31 december 2012 zijn).

Het Gerechtshof geeft de belastingdienst gelijk. De redenatie is simpel: het belastbaar feit is het vervallen van de vrijstelling. Dat is dus het moment waarop de aandelen van B BV zijn overgedragen aan een buitenstaander.

Mr. Ernst Loendersloot
kandidaat notaris te Maastricht
Telefoon 043-3509950.

Kijk ook eens op www.ntrs.nl of scan de QR code hieronder.

Of schrijf je in voor mijn [gratis nieuwsbrief](#).

U kunt ook op de hoogte blijven via:

[LinkedIn](#) [Twitter](#) [Facebook](#)

[Brochures kunt u hier downloaden.](#)

