

Toelichting Vennootschapsbelasting

Sectie 6 - Geruisloze terugkeer

I. Algemeen

Begrip

Het is mogelijk om een onderneming die in de vorm van een NV, BV of een daarmee vergelijkbare rechtsvorm wordt gedreven, om te zetten in een **onderneming voor de inkomstenbelasting**. Deze omzetting wordt aangeduid als een terugkeer, ook al hoeft het niet zo te zijn dat de onderneming oorspronkelijk in de vorm van een onderneming voor de inkomstenbelasting werd gedreven.

Varianten

Een terugkeer kan plaatsvinden met en zonder toepassing van de faciliteit voor een geruisloze terugkeer. Vanaf V 9670 (V 9670) wordt de (ruisende) terugkeer zonder faciliteit besproken. Vanaf V 9700 (V 9700) komt de geruisloze terugkeer aan de orde.

II. Zonder faciliteit

Algemeen

Een terugkeer zonder faciliteit wordt in beginsel in de heffing van de **vennootschapsbelasting** betrokken. Dat betekent dat er, als er geen andere grond is waarop dit voorkomen wordt, moet worden afgerekend over de bij de terugkeer behaalde winsten.

Opmerking

Een terugkeer kan ook gevolgen hebben voor de heffing van **andere belastingsoorten**, zoals de overdrachtsbelasting. In deze toelichting wordt echter enkel aandacht besteed aan de vennootschapsbelasting.

Voorwaarden

Een terugkeer zonder faciliteit is relatief eenvoudig uitvoerbaar vanwege het **ontbreken** van fiscale voorwaarden. Door de verschuldigdheid van vennootschapsbelasting blijkt deze variant soms toch lastig te realiseren. De liquide middelen om de verschuldigde vennootschapsbelasting te betalen, zijn namelijk niet altijd beschikbaar.

Gevolgen

De overdracht van de onderneming leidt tot **afrekening** over de in de onderneming aanwezige (niet-geactiveerde) goodwill (V 2460), de stille reserves en de fiscale reserves (V 2060). Ook kan er desinvesteringsbijtelling (V 3290) verschuldigd zijn. Over de totale winst, inclusief de desinvesteringsbijtelling, wordt vennootschapsbelasting geheven.

III. Met terugkeerfaciliteit (geruisloos)

A. Wettelijke voorwaarden

1. Overzicht

Van een geruisloze terugkeer is sprake als een terugkeer plaatsvindt zonder heffing van vennootschapsbelasting, als gevolg van toepassing van de terugkeerfaciliteit. Een geruisloze terugkeer is toegestaan als er aan alle wettelijke voorwaarden wordt voldaan ([art. 14c Wet Vpb 1969](#)).

- De oorspronkelijke onderneming wordt gedreven in een **kwalificerende rechtsvorm** (V 9710).
- De onderneming wordt **voortgezet door de aandeelhouder(s)**, die winst uit onderneming gaan genieten.
- De voortzettende aandeelhouder is een **natuurlijk persoon** (V 9720).
- De oorspronkelijke rechtsvorm wordt **ontbonden**.
- De oorspronkelijke rechtsvorm en de aandeelhouder dienen gezamenlijk een **verzoek** om geruisloze terugkeer in bij de Belastingdienst. Het verzoek moet voorafgaand aan de ontbinding van de oorspronkelijke rechtsvorm worden gedaan.
- Er wordt aan de door de Belastingdienst te stellen **nadere voorwaarden** (V 9730) voldaan.

Opmerkingen

- a. Het toepassen van de faciliteit van de geruisloze terugkeer is een keuze, **geen verplichting**.
- b. De voortzetters genieten **winst uit onderneming** als zij als ondernemers en/of medegerechtigden in de zin van de inkomstenbelasting worden aangemerkt.
- c. Een BV of NV wordt **ontbonden** door middel van een besluit van de algemene vergadering van aandeelhouders.

2. Kwalificerende rechtsvorm

Een geruisloze terugkeer is enkel mogelijk als de onderneming in een kwalificerende rechtsvorm wordt gedreven. Kwalificerende vormen zijn een **BV** (V 320), **NV** (V 310) of een rechtspersoon met een in aandelen verdeeld kapitaal, opgericht naar het recht van de BES-eilanden (V 430), Aruba, Curaçao, Sint Maarten, een EU-lidstaat of een staat waarmee Nederland een belastingverdrag (V 670) heeft gesloten waarin een discriminatieverbod naar nationaliteit is opgenomen voor rechtspersonen die overigens in dezelfde omstandigheden verkeren als een NV of BV, die naar aard en inrichting vergelijkbaar is met de NV of BV ([art. 14c lid 1/8 Wet Vpb 1969](#)/[art. 7ab Uitv besl Vpb](#)).

Opmerking

De BV of NV moet in **Nederland gevestigd** zijn of de onderneming drijven met behulp van een vaste inrichting (V 12840) in Nederland, terwijl het heffingsrecht over de winst van die onderneming aan Nederland is toegewezen en de plaats van de werkelijke leiding van de onderneming is gelegen op de BES-eilanden, Aruba, Curaçao, Sint Maarten, in een EU-lidstaat of een staat waarmee Nederland een belastingverdrag heeft gesloten waarin een discriminatieverbod naar nationaliteit is opgenomen ([art. 14c lid 4 Wet Vpb 1969](#)).

3. Natuurlijke personen

De rechtsvorm die wordt omgezet, mag **uitsluitend** natuurlijke personen als aandeelhouder hebben. Deze natuurlijke personen moeten de onderneming voortzetten ([art. 14c lid 1 Wet Vpb 1969](#)).

Als er sprake is van een structuur met een **houdstervenootschap en een werkmaatschappij**, zal deze structuur moeten worden opgeheven voordat er een geruisloze terugkeer kan plaatsvinden. Dit kan bijvoorbeeld door middel van een juridische fusie (V 8940). De staatssecretaris heeft aangegeven dat de geruisloze terugkeer na de juridische fusie er niet toe leidt dat de fusie geacht wordt in overwegende mate gericht te zijn geweest op het ontgaan of uitstellen van belastingheffing (V 8920) ([Stcrt. 2018-62988 onderdeel 3.2.1](#)).

Opmerking

Met **aandeelhouders** worden gelijkgesteld de houders van winstbewijzen die medegerechtigd zijn tot het vermogen van de vennootschap ([art. 14c lid 5 Wet Vpb 1969](#)).