de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs

Reactie op het concept beleidsbesluit: Besluit juridische fusie 2026

Amsterdam, 16 juni 2026

De Nederlandse Orde van Belastingadviseurs (hierna: de NOB) heeft met belangstelling kennisgenomen van het concept beleidsbesluit 'Besluit juridische fusie 2026' (hierna: het conceptbesluit). De NOB heeft daarin aanleiding gevonden voor de volgende reactie.

Onderdeel 4.1 (terugwerkende kracht)

Onder het schuingedrukte kopje 'beperking' is een alinea toegevoegd over de Regeling functionele valuta (Rfv). De laatste zin luidt: "Bij samenloop met de Rfv wordt daarom het fusietijdstip gesteld op op de aanvang van de dag waarop de juridische fusie van kracht wordt volgens het recht dat de fusie beheerst." Begrijpt de NOB het goed dat bij een samenloop met de Rfv, terugwerkende kracht geheel wordt uitgesloten? Als het antwoord bevestigend is, komt bij de NOB de volgende vraag op: Waarom is er niet voor gekozen om de goedkeurende regeling voor terugwerkende kracht van het fusietijdstip wel open te stellen in dit soort gevallen en te vertrouwen op de waarborg die voortvloeit uit de aan de goedkeuring gekoppelde voorwaarde dat met de terugwerking geen (incidenteel) fiscaal voordeel wordt beoogd of behaald? Waakt dat niet voldoende tegen ongewenste uitkomsten? Mede indachtig het grote praktische belang van terugwerkende kracht (boekhoudkundig/administratief en fiscaal) zou in dit kader wellicht ook gedacht kunnen worden aan een regeling waarbij fiscaal terugwerkende kracht ook in deze gevallen wordt toegestaan, maar enig als gevolg van voorwaarde 12 in aanmerking te nemen valutaresultaat wordt bepaald naar fusiedatum. De NOB verzoekt dit punt te heroverwegen. Tot slot constateert de NOB dat in de toegevoegde alinea het woord 'op' tweemaal na elkaar wordt gebruikt (zie ook het citaat hiervóór).

Onderdeel 5.1 (voortwentelingsaanspraken)

In dit onderdeel is toegevoegd: "de aanspraak op voorwaartse toerekening van een negatief bedrag aan winst op de voet van artikel 20a, eerste lid, Wet Vpb 1969." De NOB verzoekt om een toelichting in een voetnoot, zoals ook is gebeurd in het Besluit juridische afsplitsing 2025, onderdeel 8.5.

Toelichting op de voorwaarden (par. 6)

Dit onderdeel van het conceptbesluit is uitgebreid met een toelichting op drie nieuwe voorwaarden. De NOB gaat afzonderlijk in op de toelichting op voorwaarde 11 en de toelichting op de voorwaarden 12 en 13.

Adres de Muiderpoort, Sarphatistraat 500, 1018 AV Amsterdam Postbus 2977, 1000 CZ Amsterdam
T (020) 514 1880 E nob@nob.net www.nob.net IBAN NL98 ABNA 0400 9999 00 KvK 40531315

Toelichting op voorwaarde 11

Voorwaarde 11 gaat over de aftrek van verlengstukwinst. De eerst zin van de toelichting luidt als volgt: "Deze voorwaarde ziet op de situatie dat de verkrijgende rechtspersoon de rechtsvorm heeft van een coöperatie en de verdwijnende rechtspersoon niet." Deze toelichting neemt de rechtsvorm tot uitgangspunt. Afgaande op deze toelichting is voorwaarde 11 slechts van toepassing als de verdwijnende rechtspersoon niet de rechtsvorm van een coöperatie heeft. Het is echter mogelijk dat de verdwijnende rechtspersoon een coöperatie is, maar vóór het fusietijdstip de verlengstukwinstregeling niet toepast, terwijl de verkrijgende rechtspersoon/coöperatie die regeling na het fusietijdstip wel toepast. Volgens de toelichting is voorwaarde 11 in die gevallen niet van toepassing: de verdwijnende rechtspersoon is in de beschreven situatie immers wél een coöperatie. De NOB vraagt op dit punt om verduidelijking. De NOB ziet twee mogelijke oplossingen:

1. In de tekst van voorwaarde 11 (bijlage 1) wordt verduidelijkt dat die voorwaarde alleen van toepassing is ingeval de verkrijgende rechtspersoon een coöperatie is en de verdwijnende rechtspersoon een andere rechtsvorm heeft (geen coöperatie). De reikwijdte van de voorwaarde blijkt dan ook uit de tekst van de voorwaarde zelf en niet alleen uit de toelichting.
2. De eerste zin uit de toelichting op voorwaarde 11 (par. 6) wordt aangepast waarbij de reikwijdte van de voorwaarde in die toelichting wordt verduidelijkt in die zin dat de voorwaarde ook van toepassing kan zijn als de verdwijnende rechtspersoon een coöperatie is.

Toelichting op de voorwaarden 12 en 13

De toelichting op deze twee voorwaarden is zeer summier. De NOB verzoekt de voorwaarden uitgebreider en toegespitst op de juridische fusie toe te lichten. Daarnaast verzoekt de NOB om zowel voorwaarde 12 als voorwaarde 13 te ondersteunen met voorbeelden in de toelichting (of in de bijlage). Daarnaast verzoekt de NOB ook in te gaan op de situatie dat beide bij de fusie betrokken rechtspersonen gebruik maken van de Rfv, maar ieder met een andere functionele valuta. Kan voorwaarde 12 dan naar analogie worden toegepast?

Te laat ingediende verzoeken (par. 8)

De huidige regeling voor te laat ingediende verzoeken ziet uitsluitend op verzoeken om toepassing van artikel 14b derde lid, Wet Vpb. In praktijk komt het echter ook voor dat een verzoek om te bevestigen dat de fusie niet in overwegende mate wordt geacht te zijn gericht op het ontgaan of uitstellen van belastingheffing te laat (na fusie) wordt ingediend. De NOB verzoekt in overweging te nemen ook een regeling voor te laat ingediende "lid 7-verzoeken" op te nemen in het besluit.

Bijlage 1

In voorwaarde 13 lid 2 wordt tweemaal de term 'overgangstijdstip' gebruikt. De NOB vraagt zich af of daar 'fusietijdstip' is bedoeld?

De inhoud van dit document is strikt vertrouwelijk en mag niet worden verspreid aan (rechts)personen die niet betrokken zijn (geweest) bij de totstandkoming van dit document.

Uiteraard is de NOB graag bereid deze reactie nader toe te lichten.

***

De inhoud van dit document is strikt vertrouwelijk en mag niet worden verspreid aan (rechts)personen die niet betrokken zijn (geweest) bij de totstandkoming van dit document.

Over de NOB

De Nederlandse Orde van Belastingadviseurs (NOB) is opgericht in 1954. We zijn de beroepsvereniging van universitair opgeleide belastingadviseurs in Nederland en behartigen de gemeenschappelijke belangen van onze leden. We staan voor een excellente beroepsuitoefening door het aanbieden van opleidingen voor onze leden, het toepassen van onze code of conduct en de handhaving daarvan via onafhankelijk tuchtrecht. We vormen de brug tussen leden en maatschappij door de inzet van de bij onze leden aanwezige (praktijk)kennis over de volle breedte van het fiscale terrein. Deze kennis zetten we in om een bijdrage te leveren aan het maatschappelijke debat over belastingen.[1]

[1] Meer informatie over de Commissie Wetsvoorstellen van de NOB leest u hier: https://www.nob.net/nob/commissies/commissie-wetsvoorstellen.

De inhoud van dit document is strikt vertrouwelijk en mag niet worden verspreid aan (rechts)personen die niet betrokken zijn (geweest) bij de totstandkoming van dit document.