



CHECKLIST JURIDISCHE FUSIE

ACTIES ¹		WIE	WANNEER
Vorbereidende handelingen			
	Informeert cliënt ten aanzien van de te ondernemen stappen voor de juridische fusie ² . Informeert/adviseert cliënt over de juridische ³ en financiële gevolgen van de juridische fusie. Informeert/adviseert cliënt over de fiscale gevolgen voor vennootschapsbelasting ⁴ , omzetbelasting, inkomstenbelasting (AB-aandelen), dividendbelasting en eventueel overdrachtsbelasting en loonbelasting. Stemt waar nodig vooraf af met de Belastingdienst.		
	Stelt een duidelijk tijdpad op met de kritische termijnen.		
	Zorgt voor het opstellen van de jaarrekeningen van de te fuseren vennootschappen.		

¹ **Let op: een checklist draagt een algemeen karakter, zo ook deze checklist. Het advies luidt om aan de hand van de wet en deze checklist voor elke concrete juridische fusie die u ten behoeve van een cliënt begeleidt, in samenwerking met de betrokken fiscalist, jurist, accountant en notaris, een tot in detail uitgewerkt stappenplan op te stellen toegespitst op de concrete omstandigheden van het geval.** Deze checklist vormt slechts een aanzet.

Bij vragen of onduidelijkheden over de te nemen acties in het kader van een juridische fusie neem voor fiscale vragen contact op Fiscaalcontract.

² De juridische fusie is geregeld in de artt. 2:308-334 BW. Een juridische fusie wordt door de wetgever in art. 2:309 BW als volgt omschreven: een rechtshandeling van twee of meer rechtspersonen, waarbij een van deze rechtspersonen het vermogen van de andere rechtspersoon onder algemene titel verkrijgt of waarbij een nieuwe rechtspersoon door hen wordt opgericht en hun vermogen onder algemene titel verkrijgt. Varianten van deze twee hoofdvormen zijn de moeder/dochterfusie, de zusterfusie, de driehoekfusie en de kruisfusie. In deze checklist, die een algemeen karakter draagt, wordt hieraan geen bijzondere aandacht geschonken. Met uitzondering van de verkrijgende rechtspersoon, houdt(t)(en) de fuserende rechtsperso(o)n(en) door de fusie op te bestaan. Voor alle duidelijkheid, een juridische fusie kan slechts plaatsvinden tussen rechtspersonen met dezelfde rechtsvorm, N.V. 's en B.V. 's worden hierbij als dezelfde rechtsvorm beschouwd. Wordt de verkrijgende rechtspersoon nieuw opgericht, dan moet deze dezelfde rechtsvorm hebben als de fuserende rechtspersonen.

³ Vergeet hierbij niet onderzoek te doen naar eventuele vergunningen.

⁴ Zie onder meer artikel 14b Wet Vpb en het Besluit van 30 juni 2014, BLKB2014/54M, Stcrt. 2014,19068.



CHECKLIST JURIDISCHE FUSIE

Beoordeel of de juridische fusie binnen de fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting plaatsvindt/kan plaatsvinden. ⁵ Dit verzoek dient uiterlijk plaats te vinden bij de aangifte over het boekjaar waarin de fusie plaatsvindt.		
Zo nodig verzoek om het ontvoegingstijdstip fiscale eenheid te stellen op aanvang van het boekjaar waarin de fusie plaatsvindt op grond van artikel 14 Besluit fiscale eenheid 2003.		
Beoordeel of de fusie fiscaal terugwerkende kracht heeft (zie besluit BLKB2014/54M). Stem dit voor zover noodzakelijk af met de Belastingdienst.		
Beoordeel op grond van art. 2:313 BW of een toelichting op het fusievoorstel noodzakelijk is. Let daarbij op de in lid 2 van dit artikel genoemde termijn.		
Zo nodig gezamenlijk verzoek voorafgaand aan de fusie om onder voorwaarden de winst behaald als gevolg van de fusie buiten aanmerking te laten.		
Beoordeel welke fiscale aanspraken (innovatiebox, voorwaartse verrekening verliezen, deelnemingsverrekening en verrekening bij buitenlandse ondernemingswinsten) van de verdwijnende rechtspersoon op grond van de goedkeuring over (kunnen) gaan naar de verkrijger. Zie het besluit BLKB2014/54M..		
Eventueel verzoek voorafgaand aan de fusie aan de Belastingdienst dat de fusie niet in overwegende mate is gericht op ontgaan of uitstellen van belastingheffing, mede ten behoeve van de IB-aandeelhouders met het oog op de doorschuiffaciliteit in de inkomstenbelasting		
Zo nodig verzoek tot geruisloze doorschuiving in de inkomstenbelasting en vaststelling verkrijgingsprijs aandelen.		
Breng schuldeisers van de te fuseren vennootschappen in kaart met het oog op de werking		

⁵ Verdwijnt de moedermaatschappij in het kader van een juridische fusie, dan verbreekt een bestaande fiscale eenheid. Verdwijnt een gevoegde dochtermaatschappij, dan verbreekt de fiscale eenheid in beginsel ten aanzien van die dochtermaatschappij. Zie onder meer artikel 14 Besluit fiscale eenheid 2003. Behoren de verkrijgende rechtspersoon en de verdwijnende dochtermaatschappij tot dezelfde fiscale eenheid, dan kan op verzoek van de moedermaatschappij de juridische fusie binnen fiscale eenheid plaatsvinden. Zie onder meer artikel 18 Besluit fiscale eenheid 2003.



CHECKLIST JURIDISCHE FUSIE

	van art. 2:316 BW.		
--	--------------------	--	--



CHECKLIST JURIDISCHE FUSIE

	Informeert de notaris over de voorgenomen fusie en verzoek om voorbereiding van de benodigde akten en besluiten, waaronder voor zover nodig het opstellen van een concept akte van statutenwijziging van de verkrijgende vennootschap of een ontwerp van de akte van oprichting. Zie ook checklist oprichting B.V.		
Fusie			
	Draag zorg voor het opstellen van het fusievoorstel door de te fuseren vennootschappen (artt. 2:312 B.V. en 2:326 BW) alsmede (optioneel) het opstellen van een toelichting ex artt. 2:313 BW en 2:327 BW ⁶ . Het fusievoorstel wordt ondertekend door de bestuurders.		
	Fuseert een N.V. of B.V., geef dan opdracht aan een of meerdere accountants tot het doen van accountantsonderzoek en het opmaken van de noodzakelijke verklaringen en verslagen. Zie ook art. 2:328 BW. De verklaringen en verslagen moet tegelijk met het fusievoorstel worden gepubliceerd en ter inzage worden gelegd. Zie ook art. 2:314 BW.		
	Zorg voor het ter openbare inzage leggen bij de Kamer van Koophandel (deponering) ⁷ van het fusievoorstel en eventueel de toelichting, de laatste*) drie vastgestelde jaarrekening(en) met accountantsverklaring van de te fuseren vennootschappen ⁸ , jaarverslagen over de laatste drie afgesloten boekjaren ⁹ , (optioneel) tussentijdse vermogensopstellingen of niet-vastgestelde jaarrekeningen ¹⁰ , de accountantsverklaring ex art. 2:328 BW. Tevens moet worden gepubliceerd in de Staatscourant. Let hierbij op de termijn voor deponering! *)Stel vast wat de laatste jaarrekeningen moeten zijn.		

⁶ Zie art. 2:313 lid 3, lid 4 en lid 5 BW

⁷ Op 24 juni 2010 is de Wet tot wijziging van het Burgerlijk Wetboek en enkele andere wetten in verband met lastenverlichting voor burgers en bedrijfsleven in het Staatsblad (Stb. 2010, 205) afgekondigd. De datum van inwerkingtreding van Artikel I van voormelde wet is nog niet vastgesteld. Deze nieuwe wetgeving betekent dat openbaarmaking ook kan geschieden via de internetsite van Kamer van Koophandel en van de betreffende rechtspersonen.

⁸ voor zover deze ten kantore van het handelsregister liggen of moeten liggen.

⁹ voor zover deze ten kantore van het handelsregister liggen of moeten liggen.

¹⁰ voor zover de jaarrekening van de rechtspersoon ter inzage moet liggen.



CHECKLIST JURIDISCHE FUSIE

Zorg tegelijk met het ter openbare inzage leggen voor neerlegging van het fusievoorstel en eventueel de toelichting, de laatste drie vastgestelde jaarrekening(en) met accountantsverklaring van de te fuseren vennootschappen¹¹, jaarverslagen over de laatste drie afgesloten boekjaren¹², (optioneel) tussentijdse vermogensopstellingen of niet-vastgestelde jaarrekeningen¹³, accountantsverklaring ex art. 2:328 lid 5 BW. Let op de vrijstelling ex art. 2:328 lid 6 BW. Neerlegging geschiedt ten kantore van de te fuseren vennootschappen, of bij gebreke van een kantoor, aan de woonplaats van een bestuurder tot het tijdstip van fusie en nog gedurende 6 maanden nadien. Zie art. 2:314 lid 2.		
Zorg voor een aankondiging (advertentie) in een landelijk verspreid dagblad dat de hiervoor genoemde stukken neergelegd of raadpleegbaar zijn (zie art. 2:314 lid 3 BW).		
Let op de informatieplicht voor het bestuur, alsmede hernieuwde aankondiging en deponering, bij gewijzigde omstandigheden na fusievoorstel (artt. 2:314 lid 5 en 2:315 BW).		
Let op: onder omstandigheden kunnen schuldeisers van de te fuseren vennootschappen zekerheid verlangen (art. 2:316 BW).		
Indien sprake is van een schriftelijk advies of opmerkingen van de Ondernemingsraad of Medezeggenschapsraad dient dit te worden neergelegd ten kantore van de vennootschap(pen).		
Neem verzettermijn van 1 maand in acht ex art. 2:317 lid 2 BW.		
Vraag akte van non-verzet op bij de Rechtbank na afloop van voornoemde verzettermijn.		
Handelingen m.b.t. de juridische fusie		
De Algemene Vergadering (of het Bestuur, zie art. 2:331 BW en de statuten) dienen het besluit tot juridische fusie te nemen (zie artt. 2: 317 j° 2:330 BW) Dit besluit kan pas worden genomen een maand na		

¹¹ voor zover deze ten kantore van het handelsregister liggen of moeten liggen.

¹² voor zover deze ten kantore van het handelsregister liggen of moeten liggen.

¹³ voor zover de jaarrekening van de rechtspersoon ter inzage moet liggen.