



CHECKLIST SPLITSING

ACTIES ¹	WIE	WANNEER
Vorbereidende handelingen		
Informeert cliënt ten aanzien van de te ondernemen stappen van de splitsing ² . Informeert/adviseert cliënt over de juridische ³ en financiële gevolgen van de splitsing. Informeert/adviseert cliënt over fiscale gevolgen voor vennootschapsbelasting ⁴ , omzetbelasting, inkomstenbelasting (AB-aandelen), dividendbelasting en eventueel overdrachtsbelasting en loonbelasting. Stem waar nodig vooraf af met de Belastingdienst.		
Stelt een duidelijk tijdpad op met de kritische termijnen.		
Zorgt voor het opstellen van de jaarrekening van de te splitsen vennootschap.		
Beoordeelt of sprake is van ter beschikkingstelling van vermogensbestanddelen aan de te splitsen vennootschap. Brengt de fiscale gevolgen in kaart.		

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 splitsing 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 (af)splitsing neem voor fiscale vragen contact op met Fiscaalcontract.

² De splitsing is geregeld in de artikelen 2:334a-2:334ii BW. In artikel 2:334a BW worden twee hoofdvormen onderscheiden, te weten de zuivere splitsing en de afsplitsing. Zuivere splitsing is de rechtshandeling waarbij het vermogen van een rechtspersoon die bij de splitsing ophoudt te bestaan, onder algemene titel overeenkomstig de aan de akte van splitsing gehechte beschrijving wordt verkregen door twee of meer andere rechtspersonen. Afsplitsing is de rechtshandeling waarbij het vermogen, of een deel daarvan, van een rechtspersoon die bij de splitsing niet ophoudt te bestaan, onder algemene titel overeenkomstig de aan de akte van splitsing gehechte beschrijving, wordt verkregen door een of meer andere rechtspersonen waarvan:

- ten minste één overeenkomstig het bepaalde in deze of de volgende afdeling lidmaatschapsrechten of aandelen in zijn kapitaal toekent aan de leden of aan aandeelhouders van de splitsende rechtspersoon of
- waarvan ten minste één bij de splitsing door de splitsende rechtspersoon wordt opgericht.

Varianten op voornoemde hoofdvormen zijn de ruziesplitsing, de groepssplitsing en de driehoeksplitsing. In deze checklist, die een algemeen karakter draagt, wordt hieraan geen bijzondere aandacht geschonken.

Voor alle duidelijkheid, partijen bij een splitsing moeten dezelfde rechtsvorm hebben. N.V. 's en B.V. 's worden hierbij als dezelfde rechtsvorm beschouwd. Wordt bij een splitsing een nieuwe rechtspersoon opgericht, dan moet deze de rechtsvorm hebben van de splitsende rechtspersoon.

³ Vergeet hierbij niet onderzoek te doen naar eventuele vergunningen.

⁴ Zie onder meer artikel 14a Wet Vpb en het Besluit van 19 december 2000, nr. CPP2000/2682M

(standaardvoorwaarden juridische afsplitsing) in de belastingwettenbundel. Voor de zuivere juridische splitsing zijn (nog) geen standaardvoorwaarden gepubliceerd.



CHECKLIST SPLITSING

<p>Informeer de notaris over de voorgenomen splitsing en verzoek om voorbereiding van de benodigde akten, besluiten, waaronder voor zover nodig begrepen het opstellen van concept akte van statutenwijziging van betrokken partijen of ontwerp van de akte van oprichting van op te richten verkrijgende vennootschappen. Zie ook checklist oprichting B.V.</p>		
<p>Beoordeel of splitsing fiscaal terugwerkende kracht heeft (zie het besluit Juridische afsplitsing). Stem dit voor zover noodzakelijk af met de Belastingdienst.</p>		
<p>Zo nodig gezamenlijk verzoek voorafgaand aan de splitsing om onder voorwaarden de winst behaald als gevolg van de splitsing buiten aanmerking te laten.</p>		
<p>Zo nodig gezamenlijk verzoek van splitsende en verkrijgende rechtspersoon aan Belastingdienst vóór de splitsing, om te verrekenen verliezen van de splitsende rechtspersoon mee te geven aan de verkrijgende rechtspersoon .</p>		
<p>Eventueel verzoek voorafgaand aan de splitsing aan de Belastingdienst dat de (af)splitsing niet in overwegende mate is gericht op ontgaan of uitstellen van belastingheffing, mede ten behoeve van de IB-aandeelhouders met het oog op de doorschuiffaciliteiten in de inkomstenbelasting.</p>		
<p>Zo nodig verzoek geruisloze doorschuiving in de inkomstenbelasting en vaststelling verkrijgingsprijs aandelen.</p>		
<p>Behoort de zuiver splitsende vennootschap als dochtermaatschappij tot de fiscale eenheid, verzoek zo nodig om toepassing van artikel 17 lid 1 Besluit fiscale eenheid 2003, dat de fiscale eenheid ten aanzien van de dochtermaatschappij geacht wordt niet te zijn verbroken. Dit besluit dient uiterlijk plaats te vinden bij de aangifte over het boekjaar waarin de splitsing plaatsvindt.</p>		
<p>Zo nodig verzoek om het ontvoegingstijdstip fiscale eenheid te stellen op aanvang van het boekjaar waarin de splitsing plaatsvindt op grond van art. 14 Besluit fiscale eenheid 2003.</p>		



CHECKLIST SPLITSING

Splitsing		
	Draag zorg voor het opstellen van het splitsingsvoorstel door de besturen van de partijen ⁵ bij de splitsing (zie voor de eisen aan het splitsingsvoorstel onder meer artt. 2:334f, 2:334y en 2:334 cc BW). Beoordeel de toepasselijkheid van art. 2:334hh BW! ⁶ Het splitsingsvoorstel wordt ondertekend door de bestuurders.	
	Opmaken beschrijvingen ex art. 2:334f lid 2 sub d BW inclusief opgaaf waarde van het vermogen (conform art. 2:334f lid 2 sub e BW) en pro forma winst- en verliesrekeningen ⁷ . Tevens een beschrijving van de invloed van de splitsing op de grootte van de goodwill en de uitkeerbare reserves van de verkrijgende rechtspersonen en de voortbestaande splitsende rechtspersoon (art. 2:334f lid 4).	
	Zorg voor goedkeuring van het splitsingsvoorstel door de RvC, tenzij art. 2:334hh BW van toepassing is.	
	Zorg voor het opmaken van een schriftelijke toelichting ex art. 2:334g en 2:334w t/m z BW door het bestuur, alsmede voor zover noodzakelijk voor een jaarrekening of tussentijdse vermogensopstelling ⁸ , tenzij art. 2:334hh BW van toepassing is.	
	Zorg voor de opdracht aan de accountant tot onderzoek van het splitsingsvoorstel, alsmede tot het opmaken van een door de accountant af te geven verklaring dat de voorgestelde ruilverhouding van de aandelen naar zijn oordeel redelijk is. De zogenaamde "fairness opinion" (redelijkheidsverklaring). Zie ook art. 2:334aa lid 1 BW. ⁹	

⁵Partijen bij de splitsing zijn de splitsende rechtspersoon en elke verkrijgende rechtspersoon, met uitzondering van de rechtspersonen die bij de splitsing worden opgericht (art. 2:334a lid w BW)

⁶Wees alert op de discussie die op dit moment word gevoerd over de vraag of de gefaciliteerde evenredige splitsing, waarbij o.a. geen verplichte accountantscontrole hoeft plaats te vinden, ook kan worden toegepast bij een splitsende vennootschap met een enig aandeelhouder. Zie ook het artikel van G.C. van Eck en E.R. Roelofs in het WJBN van mei 2012 en Groene Serie Rechtspersonen, art. 2:334hh lid 2 BW, aantekening 4.2. Het is dit geval de verantwoordelijkheid van de notaris om een keuze te maken voor toepassing van deze facilitaire regeling.

⁷Deze pro forma winst- en verliesrekening dient betrekking te hebben op een volledig boekjaar te rekenen vanaf de datum van splitsing.

⁸Op grond van art.2:334g lid 2 BW mag een jaarrekening niet ouder zijn dan zes maanden voor nederlegging of openbaarmaking van het splitsingsvoorstel.

⁹Deze verklaring kan achterwege blijven indien de aandeelhouders van elke partij bij de splitsing daarmee instemmen (art. 2:334aa lid 7 BW), alsmede in geval van een evenredige splitsing ex art. 2:334hh BW.



CHECKLIST SPLITSING

Blijft de splitsende vennootschap bestaan, zorg voor opdracht aan de accountant voor een verklaring dat (niet: of) het vermogen van de voortbestaande splitsende vennootschap na de splitsing voldoet aan de daaraan in art. 2:334w BW gestelde eisen, maar dan gemeten naar het in deze bepaling genoemde moment (art. 2:334aa lid 2 BW). ¹⁰		
Zorg voor opdracht aan de accountant om verslag te doen van zijn oordeel over de aanvullende gegevens die de besturen van de betrokken rechtspersonen krachtens art. 2:334z (verantwoording van de ruilverhouding) in de toelichting op het splitsingsvoorstel moeten opnemen (art. 2:334aa lid 3 BW). ¹¹		
Voor zover nodig: opmaken inbrengbeschrijvingen m.b.t. de waarde van de activa en passiva die worden overgedragen; dit t.b.v. de volstorting in natura van de aandelen van de bij de splitsing gecreëerde vennootschappen. Deze verklaringen moeten tegelijk met het splitsingsvoorstel worden gepubliceerd.		
Zorg voor het ter openbare inzage leggen (deponering) ¹² van het splitsingsvoorstel, de laatste drie vastgestelde jaarrekeningen met accountantsverklaring ¹³ , jaarverslagen over de laatste drie afgesloten boekjaren ¹⁴ , indien van toepassing tussentijdse vermogensopstellingen ex art. 2:334g lid 2 BW, accountantsverklaring bij het splitsingsvoorstel ex art. 2:334aa lid 6 BW (alsmede in geval van een N.V.		

¹⁰ Deze verklaring kan achterwege blijven indien de aandeelhouders van elke partij bij de splitsing daarmee instemmen (art. 2:334aa lid 7 BW), alsmede in geval van een evenredige splitsing ex art. 2:334hh BW. Zie ook voetnoot 6.

¹¹ Deze verklaring kan achterwege blijven indien de aandeelhouders van elke partij bij de splitsing daarmee instemmen (art. 2:334aa lid 7 BW), alsmede in geval van een evenredige splitsing ex art. 2:334hh BW. Zie ook voetnoot 6.

¹² In de literatuur wordt verdedigd dat de zes maanden termijn van de 204a verklaring mag worden gerelateerd aan de datum van publicatie van het splitsingsvoorstel (2:334h BW vereist dat de beschrijving gedeponeed moet worden) en niet aan het moment van het van kracht worden van de splitsing (art. 2:334bb BW, de verklaring hoeft niet aan de akte van oprichting van de bij splitsing ontstane vennootschap te worden gehecht). In de praktijk verschillen de meningen van notarissen en adviseurs over de wijze waarop artikel 2:334bb BW dient te worden uitgelegd. Er heerst derhalve onduidelijkheid op dit vlak. Vanuit dit oogpunt verdient het aanbeveling om de splitsingsakte voor 1 juni te laten passeren.

¹³ Voor zover deze stukken ter inzage liggen of moeten liggen.

¹⁴ Voor zover deze verslagen ter inzage liggen of moeten liggen.



CHECKLIST SPLITSING

	de accountantsverklaring ex art. 2:334bb lid 1 BW),		
--	---	--	--