

Concept wettekst aanpassing van de regelingen voor het fonds voor gemene rekening, de vrijgestelde beleggingsinstelling en de fiscale beleggingsinstelling ten behoeve van de internetconsultatie

Wijziging van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 en enige andere wetten tot aanpassing in de regelingen voor het fonds voor gemene rekening, de vrijgestelde beleggingsinstelling en de fiscale beleggingsinstelling (Wet aanpassing fonds voor gemene rekening, vrijgestelde beleggingsinstelling en fiscale beleggingsinstelling)

VOORSTEL VAN WET

Allen, die deze zullen zien of horen lezen, saluut! doen te weten:

Alzo Wij in overweging genomen hebben, dat het wenselijk is om in enkele belastingwetten wijzigingen aan te brengen in verband met een aantal aanpassingen in de regelingen voor het fonds voor gemene rekening, de vrijgestelde beleggingsinstelling en de fiscale beleggingsinstelling;

Zo is het, dat Wij, de Afdeling advisering van de Raad van State gehoord, en met gemeen overleg der Staten-Generaal, hebben goedgevonden en verstaan, gelijk Wij goedvinden en verstaan bij deze:

Artikel I

De Wet op de vennootschapsbelasting 1969 wordt als volgt gewijzigd:

A

Artikel 2 wordt als volgt gewijzigd:

1. Het vierde lid komt te luiden:

4. Onder een fonds voor gemene rekening wordt verstaan een fonds ter verkrijging van voordelen voor de deelgerechtigden door het voor gemene rekening beleggen of anderszins aanwenden van gelden, mits dit fonds wordt aangemerkt als een beleggingsinstelling of icbe als bedoeld in artikel 1:1 van de Wet op het financieel toezicht en de deelgerechtigdheid in dit fonds blijkt uit verhandelbare bewijzen van deelgerechtigdheid. De bewijzen van deelgerechtigdheid worden niet als verhandelbaar aangemerkt indien de vervreemding uitsluitend kan plaatsvinden aan het fonds voor gemene rekening.

2. In het zesde lid wordt "onderdelen a, b, c en d," vervangen door "onderdelen a, b, c, d, en f,".

B

Artikel 6a wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid wordt "een beleggingsinstelling" vervangen door "een beleggingsinstelling of icbe als bedoeld in artikel 1:1 van de Wet op het financieel toezicht".

2. In het tweede lid wordt "de beleggingsinstelling" vervangen door "de beleggingsinstelling of de icbe".

3. Het derde lid vervalt onder vernummering van het vierde tot en met achtste lid tot derde tot en met zevende lid.

C

Artikel 28 wordt als volgt gewijzigd:

1. Het tweede lid wordt als volgt gewijzigd:

a. Onder verlettering van de onderdelen a tot en met f tot b tot en met g wordt een onderdeel ingevoegd, luidende:

a. het lichaam belegt niet in onroerende zaken of rechten waaraan deze zijn onderworpen en houdt zich niet bezig met het bestuur van met het lichaam verbonden lichamen waarvan de bezittingen, geconsolideerd beschouwd, doorgaans ten minste nagenoeg uitsluitend bestaan uit onroerende zaken of rechten waaraan deze zijn onderworpen;

b. Onderdeel b (nieuw) komt te luiden:

b. de te beleggen middelen, voor zover zij het vermogen van het lichaam te boven gaan, zijn slechts verkregen door het aangaan van schulden tot ten hoogste twintig percent van de boekwaarde van de beleggingen;

c. In onderdeel d (nieuw) wordt "artikelen 2:66, derde lid, of 2:69c, derde lid," vervangen door "artikel 2:69b, derde lid,".

d. In onderdeel e (nieuw) wordt in de aanhef "de artikelen 2:66, derde lid, of 2:69c, derde lid," vervangen door "artikel 2:69b, derde lid," en wordt in subonderdeel 2^o "onderdeel c" vervangen door "onderdeel d".

e. In onderdeel g (nieuw) wordt "onderdeel c" telkens vervangen door "onderdeel d".

2. Het derde lid wordt als volgt gewijzigd:

a. Onderdeel a komt te luiden:

a. het houden van aandelen in een ander lichaam waarvan doel en feitelijke werkzaamheid, afgezien van het eventueel beleggen van vermogen, bestaan uit het ontwikkelen van vastgoed ten behoeve van zichzelf of ten behoeve van lichamen waarin het lichaam of met dat lichaam verbonden lichamen die als beleggingsinstelling zijn aangemerkt een belang hebben van ten minste een derde gedeelte;

b. Onderdeel b vervalt onder verlettering van de onderdelen c tot en met e tot onderdelen b tot en met d.

c. Onderdeel d (nieuw) komt te luiden:

d. het houden van aandelen in een of meer andere lichamen waarvan doel en feitelijke werkzaamheid, afgezien van het eventueel beleggen van vermogen, bestaan uit het verrichten van bijkomstige werkzaamheden die een rechtstreeks verband houden met beleggingen in vastgoed van lichamen waarin de beleggingsinstelling of met haar verbonden lichamen die als beleggingsinstelling zijn aangemerkt een belang hebben van ten minste een derde gedeelte, mits:

1°. de waarde van de aandelen in de andere lichamen, bedoeld in de aanhef, niet meer bedraagt dan 15% van het eigen vermogen van het lichaam;

2°. de omzet uit bijkomstige werkzaamheden, bedoeld in de aanhef, niet meer bedraagt dan 25% van de behaalde omzet uit de bezittingen, bedoeld in de aanhef, in de onroerende zaken waarvoor de werkzaamheden worden verricht; en

3°. de bezittingen van de andere lichamen, bedoeld in de aanhef, geheel met eigen vermogen zijn gefinancierd.

3. In het vierde lid wordt "onderdeel d" vervangen door "onderdeel c" en wordt "onderdeel a" vervangen door "onderdeel b".

Artikel II

In de Invorderingswet 1990 wordt na artikel 70f een artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 70g

1. De ontvanger verleent de belastingschuldige op diens schriftelijk verzoek bij voor bezwaar vatbare beschikking uitstel van betaling voor de duur van ten hoogste tien jaar, mits voldoende zekerheid is gesteld, voor belastingaanslagen voor zover daarin is begrepen inkomstenbelasting of vennootschapsbelasting ter zake van een overdracht van vermogensbestanddelen door een fonds voor gemene rekening op grond van artikel III, eerste lid, van de Wet aanpassing fonds voor gemene rekening, vrijgestelde beleggingsinstelling en fiscale beleggingsinstelling of ter zake van een vervreemding van een bewijs van deelgerechtigheid in een fonds voor gemene rekening op grond van artikel III, tweede lid, van die wet. Het uitstel wordt slechts verleend indien het fonds voor gemene rekening of de deelgerechtigde niet in aanmerking komt voor de toepassing van artikel IV, eerste en tweede lid, onderscheidenlijk artikel V, eerste en tweede lid, van de Wet aanpassing fonds voor gemene rekening, vrijgestelde beleggingsinstelling en fiscale beleggingsinstelling.

2. Het uitstel wordt verleend voor het bedrag aan belasting dat kan worden toegerekend aan het voordeel wegens de overdracht of vervreemding.

3. Het uitstel houdt in dat de verschuldigde belasting kan worden voldaan in tien gelijke jaarlijkse termijnen, waarvan de eerste termijn zes weken na de dagtekening van het aanslagbiljet vervalt en elk van de volgende termijnen telkens een jaar later.

4. Het uitstel wordt beëindigd:

a. in geval van faillissement van de belastingschuldige;

b. ingeval de schuldsaneringsregeling natuurlijk personen ten aanzien van de belastingschuldige van toepassing is.

5. Ingeval zich een omstandigheid voordoet als bedoeld in het vierde lid stelt de belastingschuldige de ontvanger daarvan onverwijld schriftelijk in kennis.

6. Met betrekking tot een verleend uitstel van betaling als bedoeld in het eerste lid zijn artikel 24, zevende lid, artikel 25, tweeëntwintigste lid, vijfde zin, en artikel 28, derde en vierde lid, van overeenkomstige toepassing.

7. Op het bezwaar, beroep, hoger beroep en beroep in cassatie inzake de beschikking, bedoeld in het eerste lid, is hoofdstuk V van de Algemene wet inzake rijksbelasting van overeenkomstige toepassing.

Artikel III

1. Voor de toepassing van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 wordt een fonds voor gemene rekening als bedoeld in artikel 2, vierde lid, van die wet zoals dat luidde op het tijdstip onmiddellijk voorafgaand aan de inwerkingtreding van artikel I, onderdeel A, geacht alle vermogensbestanddelen tegen de waarde in het economische verkeer te hebben vervreemd aan de natuurlijk personen of lichamen die participeren in dat fonds voor gemene rekening naar rato van ieders gerechtigdheid en wordt dat fonds voor gemene rekening geacht te zijn opgehouden in Nederland belastbare winst te genieten.

2. Voor de toepassing van de Wet inkomstenbelasting 2001 en de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 worden de natuurlijk personen en lichamen die participeren in een fonds voor gemene rekening als bedoeld in het eerste lid geacht hun bewijzen van deelgerechtigdheid in het fonds voor gemene rekening te hebben vervreemd tegen de waarde in het economische verkeer.

3. Het eerste en tweede lid zijn niet van toepassing indien het fonds voor gemene rekening op het tijdstip van inwerkingtreding van deze wet belastingplichtig blijft op grond van artikel 2, eerste lid, onderdeel f, in samenhang met het vierde lid, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969.

Artikel IV

1. De winst behaald als gevolg van artikel III, eerste lid, behoeft niet in aanmerking te worden genomen, mits alle deelgerechtigden in het fonds voor gemene rekening zonder uitzondering zijn onderworpen aan de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 en voor het bepalen van de winst bij het fonds voor gemene rekening en bij alle deelgerechtigden dezelfde bepalingen van toepassing zijn, noch bij dat fonds, noch bij die deelgerechtigden aanspraak bestaat op de voorwaartse verrekening van verliezen op de voet van artikel 20 van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969, op vermindering ter voorkoming van dubbele belasting ter zake van buitenlandse resultaten, op toepassing van de innovatiebox op de voet van artikel 12b van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969, op voortwenteling van een saldo aan renten op de voet van artikel 15b van die wet, op toepassing van de objectvrijstelling voor buitenlandse ondernemingswinsten op de voet van artikel 15e van die wet, op toepassing van de deelnemingsverrekening op de voet van artikel 23c van die wet, op toepassing van de verrekening bij buitenlandse ondernemingswinsten op de voet van artikel 23d van die wet, of op de voortwenteling van voorheffingen op de voet van artikel 25a, vierde lid, van die wet en mits latere

heffing van vennootschapsbelasting is verzekerd. Indien de winst niet in aanmerking wordt genomen, treden de deelgerechtigden met betrekking tot al hetgeen als gevolg van de toepassing van artikel III, eerste lid, aan hen wordt geacht te zijn overgedragen in de plaats van het fonds voor gemene rekening.

2. Ingeval niet is voldaan aan de vereisten, bedoeld in het eerste lid, eerste zin, kan Onze Minister, op een gezamenlijk verzoek van het fonds voor gemene rekening en alle deelgerechtigden mits die deelgerechtigden zonder uitzondering zijn onderworpen aan de Wet op de vennootschapsbelasting 1969, onder door hem te stellen voorwaarden de inspecteur belast met de aanslagregeling van het fonds voor gemene rekening toestaan de winst behaald als gevolg van de toepassing van artikel III, eerste lid, geheel of ten dele buiten aanmerking te laten. Daarbij treden die deelgerechtigden met betrekking tot al hetgeen als gevolg van de toepassing van artikel III, eerste lid, aan hen wordt geacht te zijn overgedragen, voor zover daaraan geen voorwaarden zijn gesteld, in de plaats van het fonds voor gemene rekening. De inspecteur beslist op het verzoek bij voor bezwaar vatbare beschikking waarin de voorwaarden, bedoeld in de eerste zin, zijn opgenomen.

3. De voorwaarden, bedoeld in het tweede lid, mogen slechts strekken ter verzekering van de heffing en de invordering van belasting welke verschuldigd zou zijn of zou worden indien het tweede lid, eerste zin, buiten toepassing zou blijven. Voorts kunnen voorwaarden worden gesteld die betrekking hebben op het bepalen van de in een jaar genoten winst van de deelgerechtigden, de toelaatbare reserves, de verrekening van verliezen op de voet van artikel 20 van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969, de vermindering ter voorkoming van dubbele belasting ter zake van buitenlandse resultaten, de toepassing van de innovatiebox op de voet van artikel 12b van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969, de voortwenteling van een saldo aan renten op de voet van artikel 15b van die wet, de toepassing van de objectvrijstelling voor buitenlandse ondernemingswinsten op de voet van artikel 15e van die wet, de toepassing van de deelnemingsverrekening op de voet van artikel 23c van die wet, de toepassing van de verrekening bij buitenlandse ondernemingswinsten op de voet van artikel 23d van die wet of op de voortwenteling van voorheffingen op de voet van artikel 25a, vierde lid, van die wet en kunnen voorwaarden worden gesteld indien op het tijdstip, bedoeld in artikel III, eerste lid, de waarde in het economische verkeer van de vermogensbestanddelen die aan de deelgerechtigden worden geacht te zijn overgedragen lager is dan de boekwaarde van deze vermogensbestanddelen.

4. Het verzoek, bedoeld in het tweede lid, wordt uiterlijk op 31 december 2024 schriftelijk gedaan.

5. De toepassing van het eerste of tweede lid wordt in de aangifte vennootschapsbelasting van het fonds voor gemene rekening over het jaar 2024 verwerkt.

Artikel V

1. Voor de toepassing van hoofdstuk 4 en afdeling 7.3 van de Wet inkomstenbelasting 2001 behoeft het als gevolg van artikel III, tweede lid, door natuurlijk personen die participeren in een fonds voor gemene rekening met de vervreemding van hun bewijzen van deelgerechtigdheid behaalde voordeel niet in aanmerking te worden genomen indien die bewijzen van

deelgerechtigdheid uiterlijk op 31 december 2024 worden overgedragen aan een vennootschap in het kader van een aandelenfusie als bedoeld in het tweede lid en latere heffing is verzekerd.

2. Voor de toepassing van dit artikel en artikel VII is een aandelenfusie aanwezig indien een bestaande of daartoe opgerichte vennootschap tegen uitreiking van eigen aandelen of winstbewijzen, eventueel met bijbetaling, de bewijzen van deelgerechtigdheid afkomstig van de natuurlijk persoon of natuurlijk personen in het fonds voor gemene rekening verwerft, tenzij:

a. een bijbetaling een tiende gedeelte van de nominale waarde van de uitgereikte aandelen te boven gaat;

b. de natuurlijk persoon die een aanmerkelijk belang heeft in het fonds voor gemene rekening in het kader van de aandelenfusie aandelen of winstbewijzen in een bestaande vennootschap verwerft welke onmiddellijk na die verwerving geen aanmerkelijk belang vormen; of

c. de aandelenfusie per saldo resulteert in een vermogensverschuiving van de natuurlijk persoon die een aanmerkelijk belang heeft in het fonds voor gemene rekening naar een of meer andere aandeelhouders in of andere gerechtigden tot het vermogen van de bestaande vennootschap.

3. Indien een natuurlijk persoon een aanmerkelijk belang als bedoeld in hoofdstuk 4 van de Wet inkomstenbelasting 2001 in het fonds voor gemene rekening heeft en het voordeel volgens het eerste lid buiten aanmerking blijft, wordt als verkrijgingsprijs van de in het kader van de aandelenfusie verworven aandelen of winstbewijzen in de vennootschap aangemerkt de verkrijgingsprijs van de in het kader van de aandelenfusie vervreemde bewijzen van deelgerechtigdheid in het fonds voor gemene rekening.

4. De aandelenfusie werkt terug tot en met 1 januari 2024.

Artikel VI

1. Van overdrachtsbelasting is vrijgesteld de verkrijging van economische eigendom als bedoeld in artikel 2, tweede lid, van de Wet op belastingen van rechtsverkeer ingeval deze uiterlijk op 31 december 2024 wordt verkregen:

a. van een rechtspersoon die op het onmiddellijk aan die verkrijging voorafgaande tijdstip kwalificeert als beleggingsinstelling als bedoeld in artikel 28 van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 maar die op dat tijdstip niet als zodanig had gekwalificeerd indien op dat tijdstip genoemd artikel 28 zoals dat luidt na de inwerkingtreding van artikel I, onderdeel C, reeds was toegepast; en

b. in de vorm van een deelgerechtigdheid in een lichaam dat voor Nederlandse fiscale doeleinden transparant is en waarin de rechtspersoon die economische eigendom had ingebracht, zulks onder de voorwaarde dat de verkrijger na de verkrijging in gelijke mate gerechtigd is tot het vermogen van dat fiscaal transparante lichaam als hij was door middel van aandelen in de beleggingsinstelling, onmiddellijk voorafgaand aan die verkrijging.

2. Onder een lichaam dat voor Nederlandse fiscale doeleinden transparant is, wordt voor de toepassing van dit artikel verstaan: een lichaam dat voor de vennootschapsbelasting niet zelfstandig belastingplichtig als bedoeld in de artikelen 2 of 3 van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 is.

3. De verkrijging die is vrijgesteld op grond van het eerste lid blijft buiten beschouwing voor de toepassing van artikel 2, vijfde lid, van de Wet op belastingen van rechtsverkeer.

4. Indien een verkrijging van aandelen als bedoeld in artikel 4, eerste lid, van de Wet op belastingen van rechtsverkeer in de rechtspersoon, bedoeld in het eerste lid, onderdeel a, na toepassing van de vrijstelling, bedoeld in het eerste lid, binnen een tijdsverloop van twee jaren wordt gevolgd door een verkrijging van rechten van deelneming door dezelfde verkrijger, al dan niet tezamen met een of meer personen of lichamen als bedoeld in artikel 2, vierde lid, onderdelen a of b, van de Wet op belastingen van rechtsverkeer, in het fiscaal transparante lichaam, bedoeld in het eerste lid, worden deze verkrijgingen beschouwd als te hebben plaatsgehad ingevolge dezelfde of een samenhangende overeenkomst voor de toepassing van artikel 4, derde lid, van de Wet op belastingen van rechtsverkeer.

5. Voor de toepassing van termijnen die van toepassing zijn op grond van het gestelde krachtens artikel 15 van de Wet op belastingen van rechtsverkeer treedt de verkrijger, onderscheidenlijk het fiscaal transparante lichaam, bedoeld in het eerste lid, in de plaats van de vervreemder, onderscheidenlijk de beleggingsinstelling.

6. Artikel 15, negende lid, van de Wet op belastingen van rechtsverkeer is van overeenkomstige toepassing op de vrijstelling, bedoeld in het eerste lid, met dien verstande dat aangifte wordt gedaan op een door de inspecteur aangegeven wijze.

7. Bij algemene maatregel van bestuur kunnen nadere voorwaarden worden gesteld.

Artikel VII

1. In het kader van een aandelenfusie als bedoeld in artikel V is van overdrachtsbelasting vrijgesteld:

- a. de verkrijging door een vennootschap krachtens inbreng door de inbrenger; en
- b. de verkrijging door de inbrenger van aandelen als bedoeld in artikel 4, eerste lid, onderdeel a, van de Wet op belastingen van rechtsverkeer;

mits in het kader van de aandelenfusie aan de inbrenger aandelen worden uitgereikt door middel waarvan hij een soortgelijk belang houdt in de vennootschap die de aandelen uitrekt als hij had in het vermogen van het fonds voor gemene rekening onmiddellijk voorafgaand aan de inbreng.

2. De overdrachtsbelasting die ingevolge het eerste lid niet is geheven is alsnog verschuldigd indien de inbrenger het door de uitgereikte aandelen vertegenwoordigde soortgelijke belang niet gedurende ten minste drie jaren na de aandelenfusie, bedoeld in artikel V, geheel behoudt. De vorige zin is eveneens van toepassing bij vervreemding van claims of het verlenen van een koopoptie op de aandelen, alsmede bij een gehele of gedeeltelijke terugbetaling van hetgeen op de aandelen is gestort.

3. Het tweede lid blijft buiten toepassing in geval van een vervreemding van het belang door de inbrenger:

- a. in het kader van een fusie, splitsing of interne reorganisatie waarop de vrijstelling, bedoeld in artikel 15, eerste lid, onderdeel h, van de Wet op belastingen van rechtsverkeer wordt toegepast; dan wel

b. indien ten minste 75 percent van de aandelen van de vennootschap die de aandelen aan de inbrenger heeft toegekend wordt verkregen door een andere vennootschap tegen toekenning van een door eigen aandelen vertegenwoordigd soortgelijk belang. Onder toekenning van aandelen wordt mede begrepen het geval waarin naast toekenning van aandelen tevens een bedrag in geld wordt betaald van ten hoogste 10 percent van de nominale waarde van de toegekende aandelen.

De eerste zin is slechts van toepassing indien het toegekende belang in de plaats komt van het belang, bedoeld in het tweede lid, dan wel het toegekende belang de resterende periode in het bezit blijft van de opvolgende verkrijger.

4. Artikel 15, negende lid, van de Wet op belastingen van rechtsverkeer is van overeenkomstige toepassing op de vrijstelling, bedoeld in het eerste lid.

5. Bij algemene maatregel van bestuur kunnen nadere voorwaarden worden gesteld.

Artikel VIII

1. Indien de bewijzen van deelgerechtigdheid die worden vervreemd in het kader van een aandelenfusie als bedoeld in artikel V ten grondslag liggen aan uitstel van betaling dat is verleend op grond van artikel 25, achtste lid, van de Invorderingswet 1990, kan de ontvanger het uitstel voortzetten op schriftelijk verzoek van de belastingschuldige aan wie uitstel is verleend, in welk geval de aandelen of winstbewijzen van de bij de aandelenfusie verkrijgende vennootschap voortaan worden geacht aan het verleende uitstel ten grondslag te liggen.

2. De ontvanger kan aan het voortzetten van het uitstel voorwaarden stellen die betrekking hebben op de belastingschuldige, daaronder begrepen:

a. het gedurende de looptijd van het uitstel jaarlijks aan de hand van schriftelijke bescheiden aannemelijk maken dat hij recht heeft op gehele of gedeeltelijke voortzetting van het uitstel;

b. het jaarlijks aan de ontvanger verstrekken van informatie over zijn actuele adres en werkelijke verblijfplaats.

3. Indien de belastingschuldige niet voldoet aan de voorwaarden die de ontvanger aan het voortzetten van het uitstel van betaling heeft gesteld, kan de ontvanger het uitstel van betaling intrekken.

Artikel IX

1. Deze wet treedt in werking met ingang van 1 januari 2024, met dien verstande dat de artikelen III en IV worden toegepast voordat artikel I, onderdeel A, wordt toegepast en de artikelen V en VII worden toegepast voordat de artikelen III en IV worden toegepast.

2. In afwijking van het eerste lid treedt artikel I, onderdeel C, in werking met ingang van 1 januari 2025 en vindt dat onderdeel voor het eerst toepassing met betrekking tot boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2025.

Artikel X

Deze wet wordt aangehaald als: Wet aanpassing fonds voor gemene rekening, vrijgestelde beleggingsinstelling en fiscale beleggingsinstelling.