

Aan:

Ministerie van Financiën

26 april 2021

Consultatiedocument aanpassing fiscaal kwalificatiebeleid rechtsvormen – reactie op de internetconsultatie van het Ministerie van Financiën inzake voorgestelde wijzigingen in de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 en enige andere wetten

Graag reageer ik kort op de consultatie met de volgende opmerkingen.

1. De fiscale toekomst van de CV

Het einde van het internationaal uit de pas lopende unanieme toestemmingsvereiste voor fiscale transparantie van de CV per 1 januari 2022 is bijzonder welkom. Zeker nu ook mondiaal anti-misbruikmaatregelen worden geïntroduceerd tegen onaanvaardbare hybride structuren. Echter, voor met name (zuiver) binnenlandse situaties is het breken met de zeer lange geschiedenis van de open CV een onwenselijke en onnodige ontwikkeling. Daarnaast geldt ook voor internationale structuren met partnerships waar straks doorheen gekeken zal worden dat er ongerijmde gevolgen kunnen optreden. Het voortbestaan van open CV(-achtigen) is na het zolang vasthouden aan die Nederlandse praktijk daarom net zo gewenst als het internationaal stroomlijnen van de fiscale behandeling van CV(-achtigen). Bijvoorbeeld door de beherend venoot de keuzemogelijkheid te bieden een CV(-achtige) als niet-transparant te laten kwalificeren. Op zijn minst voor bestaande situaties (uitfasering). Helemaal als bedacht wordt dat juist internationaal een CV in Nederland toch nog wel open is wanneer het een reverse hybrid betreft die vanwege ATAD2 als belastingplichtige moet worden aangemerkt.



2. *Overgangsrecht*

Naast de aandelenfusie als geboden faciliteit zou het omwille van de efficiëntie welkom zijn een doorschuiffaciliteit te creëren in de aanmerkelijkbelangsfeer voor gevallen waarin men wenst de open CV te ontbinden. In het bijzonder voor privacy-structuren waarin een open CV is tussengeschoven (onder de ab-houder en boven zijn BV; waarvoor ook een doorschuiffaciliteit van toepassing was), welke dankzij een dergelijke faciliteit geruisloos de situatie terug kunnen brengen bij de oude zoals deze was voor het tussenschuiven van de open CV. Vermogen dat van de BV reeds is overgegaan op de open CV zou voor ontbinding terug kunnen vloeien naar de BV middels een kapitaalbreng. Overigens is een nadere toelichting op zijn plaats waarom privacy voor de recente totstandkoming van de AVG wel heilig was en het dat niet is voor vermogende particulieren die niets voor de overheid afschermen.

3. *Twee aanvullende kwalificatiemethodes voor buitenlandse rechtsvormen*

Een aanvullende toelichting is geboden voor de werking van de symmetrische methode als de staat van oprichting geen winstbelasting kent.

4. *Samenwerkende groep*

Sinds de introductie van de samenwerkende groep gelden (parallele) buitenlandse partnerships die voor Nederlandse fiscale doeleinden als niet-transparant kwalificeren als verbonden lichamen wanneer ze dezelfde beheerder of manager hebben (die beslissingsbevoegd is voor al die partnerships), ondanks dat niemand een belang van minimaal een derde heeft in die partnerships. De participanten in die partnerships gelden niet als samenwerkende groep (bij gebreke van eenzelfde besluitnemer). Een bevestiging dat bij Nederlandse fiscale transparantie van die partnerships de participanten nog altijd niet behoren tot een samenwerkende groep zou verhelderend zijn.

Hoogachtend,

Piet Boonstra