

de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs
Commissie Wetsvoorstellen

mr. drs. S.A.W.J. Strik
voorzitter Commissie Wetsvoorstellen

De Minister van Veiligheid en Justitie
Directie Wetgeving en Juridische Zaken
Postbus 20301
2500 EH DEN HAAG

Amsterdam, 18 april 2014

**Betreft: Consultatie Voorontwerp grensoverschrijdende omzetting
kapitaalvennootschappen**

Excellentie,

De Nederlandse Orde van Belastingadviseurs (hierna: de Orde) heeft met belangstelling kennis genomen van de inhoud van het ambtelijk voorontwerp tot Wijziging van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek in verband met de invoering van een regeling voor grensoverschrijdende omzetting van kapitaalvennootschappen. Op 31 januari 2014 zijn geïnteresseerden uitgenodigd te reageren op het consultatiedocument. Op deze uitnodiging gaat de Orde hierbij graag in.

De Orde is teleurgesteld over het feit dat in het voorontwerp geen enkele aandacht is besteed aan de fiscale gevolgen die een grensoverschrijdende omzetting van een kapitaalvennootschap kan hebben. De Orde doet de aanbeveling om deze fiscale gevolgen in een zo vroeg mogelijk stadium in het wetgevende proces te betrekken. De Orde zou het betreuren als uiteindelijk de fiscale gevolgen in de praktijk prohibitief blijken te zijn voor het uitvoeren van een grensoverschrijdende omzetting. In dit verband benadrukt de Orde dat ook fiscale rechtsonzekerheid er reeds toe kan leiden dat wordt afgezien van een grensoverschrijdende omzetting.

Op voorhand wil de Orde reeds een aantal zaken onder uw aandacht brengen. Daarbij past de kanttekening dat hierbij niet naar volledigheid is gestreefd, zeker ook omdat het wetsvoorstel geen fiscale paragraaf kent.

1. Continuering fiscale positie als uitgangspunt

Naar de mening van de Orde is het onwenselijk om een grensoverschrijdende omzetting ex artikel 2:334n BW fiscaal te behandelen als een liquidatie van de rechtspersoon. Thans kennen de meeste nationale omzettingsvarianten op de voet van artikel 2:18 BW een dergelijke fiscale behandeling (artikel 28a Wet op de vennootschapsbelasting 1969). Die fiscale behandeling zou

De Commissie Wetsvoorstellen van de NOB toetst fiscale wetsvoorstellen op strijdigheid met het recht, effectiviteit en efficiency, terugwerkende kracht, uitvoerbaarheid, administratieve lastendruk en fiscaal vestigingsklimaat.

1

volgens de Orde echter afbreuk doen aan de met het wetsvoorstel beoogde mobiliteitsimpuls voor vennootschappen. Bij de fiscale inkadering van een grensoverschrijdende omzetting van een kapitaalvennootschap wordt bij voorkeur de continuering van diens fiscale positie als uitgangspunt genomen. Daar waar heffingslekken zouden ontstaan, kunnen specifieke regelingen worden getroffen.

Overigens wordt in artikel 28a Wet op de vennootschapsbelasting 1969 verwezen naar artikel 2:18 BW, welk artikel komt te vervallen indien het voorontwerp kracht van wet krijgt.

2. Fiscale vestigingsplaatsfictie

Volgens artikel 2, lid 4, Wet op de vennootschapsbelasting 1969 wordt een lichaam dat is opgericht naar Nederlands recht, in beginsel steeds geacht in Nederland te zijn gevestigd. De Orde meent dat de toepassing van voormelde bepaling in dit kader vragen oproept. Zo kan de vraag worden gesteld of een rechtspersoon die is opgericht naar Nederlands recht, na de omzetting nog steeds geacht wordt in Nederland te zijn gevestigd voor de heffing van vennootschapsbelasting. Tevens kan de vraag worden gesteld of, en zo ja, welke gevolgen dit artikel heeft voor een naar buitenlands recht opgerichte rechtspersoon, die is omgezet in een Nederlandse rechtsvorm.

3. Schadeloosstellingen ex artikel 2:334kk BW


Tot slot vraagt de Orde aandacht voor een ander punt. Het voorgestelde artikel 2:334kk BW handelt over de schadeloosstellingen voor aandeelhouders die niet instemmen met de omzetting van een naamloze of besloten vennootschap in een vereniging, stichting, coöperatie of onderlinge waarborgmaatschappij en uit dien hoofde hun aandelen zien vervallen. Volgens lid 5 van gemeld artikel moet de schadeloosstelling in beginsel worden vastgesteld door een of meer onafhankelijke deskundigen, die over de waardebeoordeling schriftelijk bericht uitbrengen. De Orde verzoekt het begrip 'waardebeoordeling' nader toe te lichten, althans te bevestigen dat de schadeloosstelling moet worden bepaald aan de hand van de waarde van de aandelen die komen te vervallen.

Uiteraard is de Orde graag bereid het bovenstaande nader toe te lichten.

De Orde heeft er geen bezwaar tegen als deze reactie openbaar wordt gemaakt.

Hoogachtend,

de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs,
namens deze


mr. drs. S.A.W.J. Strik
voorzitter Commissie Wetsvoorstellen

cc: ir. E.D. Wiebes, staatssecretaris van Financiën