

## VOORSTEL VAN WET

### HOOFDSTUK X. MINISTERIE VAN FINANCIEN

#### Artikel I

De Wet inkomstenbelasting 2001 wordt als volgt gewijzigd:

A

In **artikel 2.8**, tweede lid, wordt "onderdeel h" vervangen door "onderdeel i".

B

Na **artikel 2.14** wordt een artikel ingevoegd, luidende:

#### **Artikel 2.14bis Openbare personenvennootschap**

Voor de toepassing van deze wet en de daarop berustende bepalingen worden bij een openbare personenvennootschap of daarmee vergelijkbare buitenlandse rechtsvorm de bezittingen en schulden alsmede de opbrengsten, kosten toegerekend aan de vennoten naar rato van ieders gerechtigdheid in die openbare personenvennootschap, onderscheidenlijk buitenlandse rechtsvorm.

C

**Artikel 3.5** vervalt.

D

**Artikel 3.54a** wordt als volgt gewijzigd:

1. In het vijfde lid wordt "artikel 4.42a, tweede lid" vervangen door "artikel 4.42a, derde lid".

2. Er wordt een lid toegevoegd, luidende:

9. Voor de toepassing van dit artikel en de daarop berustende bepalingen wordt met een ontbinding van een vennootschap als bedoeld in het eerste lid gelijkgesteld een omzetting op de voet van artikel 822 van Boek 7 van het Burgerlijk Wetboek van een vennootschap in een openbare personenvennootschap met toepassing van artikel 14d, derde lid, in verbinding met artikel 14c van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969.

E

Na **artikel 3.59** wordt een artikel ingevoegd, luidende:

#### **Artikel 3.59a Eindafrekening bij omzetting rechtspersoon ex artikel 7:821 BW**

Bij een omzetting op de voet van artikel 821 van Boek 7 van het Burgerlijk Wetboek van een

openbare personenvennootschap waaruit de belastingplichtige als gerechtigde tot het vermogen van die vennootschap winst uit onderneming geniet, wordt het vermogen van de onderneming geacht ten tijde van de omzetting aan de rechtspersoon waarin de openbare personenvennootschap wordt omgezet te zijn overgedragen tegen de waarde die in het economische verkeer aan dat vermogen kan worden toegekend.

F

In **artikel 4.16**, eerste lid, wordt, onder verlettering van onderdeel g tot en met k tot h tot en met l, een onderdeel ingevoegd, luidende:

g. de omzetting op de voet van artikel 822 van Boek 7 van het Burgerlijk Wetboek van een vennootschap waarin de belastingplichtige een aanmerkelijk belang heeft;

G

In **artikel 4.18** wordt "onderdeel h" vervangen door "onderdeel i".

H

In **artikel 4.24**, vijfde lid, wordt "onderdeel h" vervangen door "onderdeel i".

I

In **artikel 4.24bis**, eerste lid, wordt "onderdeel j" vervangen door "onderdeel k".

J

**Artikel 4.24a** wordt als volgt gewijzigd:

1. Voor de tekst wordt de aanduiding "1." geplaatst.

2. Er wordt een lid toegevoegd, luidende:

2. Het vervreemdingsvoordeel, bedoeld in artikel 4.16, eerste lid, onderdeel g, ter zake van een omzetting als bedoeld in artikel 14d, derde lid, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 wordt ten minste gesteld op nihil.

K

In **artikel 4.25**, vijfde lid, wordt "onderdeel h" vervangen door "onderdeel i".

L

In **artikel 4.27**, derde lid, wordt "onderdeel k" vervangen door "onderdeel l".

M

Na **artikel 4.34** wordt een artikel ingevoegd, luidende:

**Artikel 4.34a Omvang vervreemdingsvoordelen bij geruisloze terugkeer en omzetting**

In geval van een vervreemding als bedoeld in artikel 4.16, eerste lid, onderdeel g, met toepassing van artikel 14d, derde lid, in verbinding met artikel 14c van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969, wordt het vervreemdingsvoordeel, bedoeld in artikel 4.16, eerste lid, onderdeel g, gesteld op de waarde van de vermogensbestanddelen van de onderneming voor zover die door de belastingplichtige wordt voortgezet, vermeerderd met 50% van het verlies dat op grond van artikel 14d, derde lid, in verbinding met artikel 14c, derde lid, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 wordt aangemerkt als ondernemersverlies in de zin van artikel 3.148, tweede lid, en verminderd met het laagste tarief, bedoeld in artikel 22 van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969, geldend op het tijdstip van de voortzetting, vermenigvuldigd met het bedrag dat op grond van artikel 14c van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 wordt vrijgesteld, en voorts verminderd met een evenredig deel van de verkrijgingsprijs. De waarde van de vermogensbestanddelen vermeerderd met 50% van het verlies wordt ten minste gesteld op nihil.

N

In **artikel 4.40** wordt "onderdeel g" vervangen door "onderdeel h".

O

Aan het opschrift van **paragraaf 4.8.4** wordt toegevoegd:  
**en van een omzetting.**

P

**Artikel 4.42a** wordt als volgt gewijzigd:

1. Het opschrift komt te luiden: **Art. 4.42a Doorschuiving vervreemdingsvoordeel bij geruisloze terugkeer en omzetting.**
2. Onder vernummering van het tweede lid tot derde lid wordt na het eerste lid een lid ingevoegd, luidende:  
2. Op verzoek van de belastingplichtige worden de voordelen in verband met de vervreemding, bedoeld in artikel 4.16, eerste lid, onderdeel g, in het kader van de omzetting van een vennootschap met toepassing van artikel 14d, derde lid, in verbinding met artikel 14c, eerste lid, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969, niet in aanmerking genomen.
3. In het derde lid (nieuw) wordt "eerste lid" vervangen door "eerste en tweede lid".

Q

**Artikel 4.46** wordt als volgt gewijzigd:

1. In het tweede lid wordt "onderdeel h" vervangen door "onderdeel i".
2. In het derde lid wordt "onderdeel i" vervangen door "onderdeel j".

## **Artikel II**

De Wet op de vennootschapsbelasting 1969 wordt als volgt gewijzigd:

A

In **artikel 2**, eerste lid, onderdeel e, wordt "publiekrechtelijke rechtspersonen" vervangen door "publiekrechtelijke rechtspersonen niet zijnde openbare personenvennootschappen".

B

In **artikel 3**, eerste lid, onderdeel a, wordt "andere rechtspersonen" vervangen door "andere rechtspersonen niet zijnde openbare personenvennootschappen".

C

**Artikel 8** wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid wordt "3.57, 10.10" vervangen door "3.57, 3.59a, 10.10".
2. Het derde lid komt te luiden:
3. Voor de toepassing van deze wet en de daarop berustende bepalingen is artikel 2.14bis van de Wet inkomstenbelasting 2001 van overeenkomstige toepassing.

D

Aan **artikel 14** wordt een lid toegevoegd, luidende:

10. Voor de toepassing van dit artikel en de daarop berustende bepalingen wordt met een bedrijfsfusie als bedoeld in het eerste lid gelijkgesteld een omzetting op de voet van artikel 821 van Boek 7 van het Burgerlijk Wetboek van een openbare personenvennootschap in een lichaam dat door de omzetting belastingplichtig wordt (overnemer), indien de omzetting betrekking heeft op een gehele onderneming of een zelfstandig onderdeel van een onderneming, alle vennoten in die openbare vennootschap belastingplichtige lichamen zijn (overdragers) en de overnemer in het kader van de omzetting aandelen uitrekt aan de overdragers.

E

Na artikel 14c wordt een afdeling ingevoegd, luidende:

### **Afdeling 2.8a Omzetting ex art. 7:822 BW**

#### **Artikel 14d**

1. Voor de toepassing van deze wet en de daarop berustende bepalingen wordt in geval van een omzetting op de voet van artikel 822 van Boek 7 van het Burgerlijk Wetboek van een belastingplichtige in een openbare personenvennootschap de belastingplichtige geacht zijn vermogensbestanddelen ten tijde van de omzetting te hebben overgedragen aan de lichamen of natuurlijke personen die vennoot worden in de openbare personenvennootschap en geacht ten tijde van de omzetting te zijn opgehouden uit zijn onderneming in Nederland belastbare winst te genieten.

2. Ingeval alle vennoten, bedoeld in het eerste lid, belastingplichtig zijn, is artikel 14a, tweede tot en met elfde lid, van overeenkomstige toepassing op de omzetting, bedoeld in het eerste lid, waarbij de belastingplichtige, bedoeld in het eerste lid, als splitsende rechtspersoon wordt aangemerkt en de vennoten als verkrijgende rechtspersonen.

3. Ingeval de belastingplichtige, bedoeld in het eerste lid, een naamloze vennootschap of een besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid is die uitsluitend natuurlijke personen als aandeelhouder heeft en de vennoten, bedoeld in dat lid, allen natuurlijke personen zijn, is artikel 14c, eerste tot en met zevende lid, van overeenkomstige toepassing op de omzetting, bedoeld in het eerste lid, waarbij die omzetting wordt aangemerkt als een ontbinding.

#### **Artikel III**

De Wet op de dividendbelasting 1965 wordt als volgt gewijzigd:

A

Aan **artikel 1** wordt een lid toegevoegd, luidende:

11. Indien een openbare personenvennootschap of daarmee vergelijkbare buitenlandse rechtsvorm – rechtstreeks of door middel van certificaten – gerechtigd is tot de opbrengst, bedoeld in het eerste lid, worden voor de toepassing van deze wet en de daarop berustende bepalingen de vennoten van die openbare personenvennootschap, onderscheidenlijk de participanten in die buitenlandse rechtsvorm, als de gerechtigden tot die opbrengst aangemerkt naar rato van ieders gerechtigdheid in die openbare personenvennootschap, onderscheidenlijk buitenlandse rechtsvorm.

B

Aan **artikel 3**, eerste lid, wordt, onder vervanging van de punt aan het slot van onderdeel i door een puntkomma, een onderdeel toegevoegd, luidende:

j. in geval van een omzetting op de voet van artikel 822 van Boek 7 van het Burgerlijk Wetboek van een vennootschap in een openbare personenvennootschap hetgeen als uitkering tot de opbrengst zou hebben behoord indien de vennootschap ten tijde van de omzetting zou zijn geliquideerd.

C

Aan **artikel 7** wordt een lid toegevoegd, luidende:

6. Voor de toepassing van het derde lid wordt de opbrengst, bedoeld in artikel 3, eerste lid, onderdeel j, geacht ter beschikking te zijn gesteld op het tijdstip waarop de in dat onderdeel bedoelde omzetting volgens de notariële akte plaatsvindt.

#### **Artikel IV**

De Successiewet 1956 wordt als volgt gewijzigd:

A

Aan **artikel 7**, tweede lid, wordt een zin toegevoegd, luidende: De eerste zin is van overeenkomstige toepassing op overdrachtsbelasting die ter zake van een verkrijging door een openbare personenvennootschap of een daarmee vergelijkbare buitenlandse rechtsvorm is betaald over het bedrag waarover met toepassing van artikel 15a, tweede lid, erfbelasting is verschuldigd.

B

Na **artikel 15** wordt een artikel ingevoegd, luidende:

#### **Artikel 15a**

1. De verkrijging van een gerechtigdheid in een openbare personenvennootschap of een daarmee vergelijkbare buitenlandse rechtsvorm wordt voor de toepassing van deze wet en de daarop berustende bepalingen geacht een verkrijging te zijn van de bezittingen en schulden van die openbare personenvennootschap, onderscheidenlijk buitenlandse rechtsvorm, voor zover deze bezittingen en schulden ingevolge artikel 2.14bis van de Wet inkomstenbelasting 2001 worden toegerekend aan degene van wie wordt verkregen.

2. Verkrijgingen door een openbare personenvennootschap of daarmee vergelijkbare buitenlandse rechtsvorm worden voor de toepassing van deze wet en de daarop berustende bepalingen geacht naar rato van ieders gerechtigdheid in die openbare personenvennootschap of daarmee vergelijkbare buitenlandse rechtsvorm te zijn verkregen door de personen aan wie de bezittingen en schulden van die openbare personenvennootschap of daarmee vergelijkbare buitenlandse rechtsvorm ingevolge artikel 2.14bis van de Wet inkomstenbelasting 2001 worden toegerekend.

3. Schenkingen door een openbare personenvennootschap of daarmee vergelijkbare buitenlandse rechtsvorm worden voor de toepassing van deze wet en de daarop berustende bepalingen geacht

naar rato van ieders gerechtigdheid in die openbare personenvennootschap of daarmee vergelijkbare buitenlandse rechtsvorm te zijn gedaan door de personen aan wie de bezittingen en schulden van die openbare personenvennootschap of daarmee vergelijkbare buitenlandse rechtsvorm ingevolge artikel 2.14bis van de Wet inkomstenbelasting 2001 worden toegerekend.

C

Aan **artikel 24**, tweede lid, wordt een zin toegevoegd, luidende: De eerste zin is van overeenkomstige toepassing op overdrachtsbelasting die ter zake van een verkrijging door een openbare personenvennootschap of een daarmee vergelijkbare buitenlandse rechtsvorm is betaald over het bedrag waarover met toepassing van artikel 15a, tweede lid, schenkbelasting is verschuldigd.

D

In **artikel 35e**, derde lid, wordt "onderdelen a, b, c, d, e en i" vervangen door "onderdelen a, b, c, d, e en j".

#### **Artikel V**

In de Natuurschoonwet 1928 wordt na artikel 7a een nieuw artikel ingevoegd, luidende:

#### **Artikel 7b**

Voor de toepassing van artikel 8a worden de bezittingen en schulden van een openbare personenvennootschap of een daarmee vergelijkbare buitenlandse rechtsvorm als bezittingen en schulden van de gezamenlijke vennoten beschouwd.

#### **Artikel VI**

De Wet op belastingen van rechtsverkeer wordt als volgt gewijzigd:

A

In **artikel 2**, zevende lid, wordt "maat- en vennootschappen" vervangen door "stille personenvennootschappen".

B

Aan **artikel 4**, vierde lid, onderdeel a, wordt toegevoegd ", met dien verstande dat, wanneer dit andere lichaam een openbare personenvennootschap is zonder een in aandelen verdeeld kapitaal, deze evenredige toerekening in alle gevallen plaatsvindt ongeacht de grootte van het belang dat de rechtspersoon heeft in de openbare personenvennootschap".

C

**Artikel 15**, eerste lid, wordt als volgt gewijzigd:

1. Na onderdeel c wordt een onderdeel ingevoegd, luidende:

d. door een openbaar geworden personenvennootschap van een onderneming van de voorheen stille personenvennootschap in het geval, bedoeld in artikel 810, tweede lid, van Boek 7 van het Burgerlijk Wetboek;

2. In onderdeel e, onder 1°, aanhef, wordt “vennootschap” vervangen door “personenvennootschap”.

3. Onderdeel f wordt als volgt gewijzigd:

a. In de aanhef wordt “verdeling of vereffening” vervangen door “verdeling, vereffening of voortzetting”.

b. In subonderdeel 1° wordt “der goederen van een maatschap of vennootschap die geen rechtspersoon is” vervangen door “van de gemeenschappelijke goederen van een stille personenvennootschap”.

c. Subonderdeel 2° wordt vervangen door drie subonderdelen, luidende:

2°. verdeling van de gemeenschappelijke goederen toebehorend aan de gezamenlijke vennoten van een openbare personenvennootschap of vereffening van het vermogen van een openbare personenvennootschap, door de inbrenger of door een rechtverkrijgende onder algemene titel van de inbrenger, mits het verkregen goed in de vennootschap was ingebracht met toepassing van de vrijstelling, bedoeld in onderdeel e;

3°. overgang van het vermogen van een openbare personenvennootschap onder algemene titel op de voet van artikel 815, vijfde lid, van Boek 7 van het Burgerlijk Wetboek, door de inbrenger of door een rechtverkrijgende onder algemene titel van de inbrenger, mits het verkregen goed in de vennootschap was ingebracht met toepassing van de vrijstelling, bedoeld in onderdeel e;

4°. vereffening van het vermogen van een naamloze vennootschap of besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid met toepassing van artikel 14c van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969.

D

**Artikel 52** komt te luiden:



## **Artikel 52**

Deze wet verstaat onder:

- a. waarde: waarde in het economische verkeer;
- b. aandeel: een aandeel in het kapitaal van een lichaam met een in aandelen verdeeld kapitaal, onderscheidenlijk een economische deelgerechtigdheid van een vennoot in een openbare personenvennootschap zonder een in aandelen verdeeld kapitaal, dan wel een aandeel of economische deelgerechtigdheid in een vennootschap die naar het recht van een andere staat is opgericht of ontstaan en naar aard en inrichting daarmee vergelijkbaar is;
- c. rechtspersoon: een rechtspersoon, een openbare personenvennootschap of een vennootschap die naar het recht van een andere staat is opgericht of ontstaan en naar aard en inrichting met een rechtspersoon of openbare personenvennootschap vergelijkbaar is.

E

In hoofdstuk VII wordt aan het begin een artikel ingevoegd, luidende:

## **Artikel 56**

1. Geen overdrachtsbelasting is verschuldigd ter zake van de verkrijging onder algemene titel bedoeld in artikel 218 van de Invoeringswet modernisering personenvennootschappen, indien een personenvennootschap die bestaat op het tijdstip van inwerkingtreding van de Wet modernisering personenvennootschappen, rechtspersoonlijkheid verkrijgt. De eerste zin is eveneens van toepassing op daaruit voortvloeiende indirecte verkrijgingen, indien de betreffende vennootschap door de omzetting een vennootschap wordt als bedoeld in artikel 4, eerste lid, onderdeel a, te weten:

- a. indien en voor zover geen wijzigingen optreden in de gerechtigdheid van de vennoten; of
- b. indien en voor zover geen wijzigingen optreden in de gerechtigdheid van de deelnemers, in het geval dat sprake is van een beleggingsfonds als bedoeld in artikel 1:1 van de Wet op het financieel toezicht.

2. De overdrachtsbelasting die ingevolge het eerste lid niet is geheven, wordt alsnog verschuldigd, indien een op het tijdstip van inwerkingtreding van de Wet modernisering personenvennootschappen bestaande personenvennootschap die rechtspersoonlijkheid verkrijgt en op dat tijdstip geen onderneming drijft, zich binnen drie jaren na dat tijdstip omzet in een naamloze vennootschap of besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid.

3. Een op het tijdstip van de omzetting lopende termijn als bedoeld in de krachtens artikel 15, eerste lid, aanhef, vastgestelde bepaling voor de toepassing van artikel 15, eerste lid, onderdeel e, onder 1°, blijft gedurende de resterende termijn doorlopen als termijn voor de vennoten in de openbare personenvennootschap.

## **Artikel VII**

In de Algemene wet inzake rijksbelastingen wordt **artikel 2** als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid, onderdeel b, wordt "maat- en vennootschappen" vervangen door "personenvennootschappen".

2. In het tweede lid, onderdeel b, wordt “de beherende vennoot van een maat- of vennootschap” vervangen door “de besturende vennoot van een personenvennootschap”.

3. Aan het derde lid wordt, onder vervanging van de punt aan het slot van onderdeel p door een puntkomma, een onderdeel toegevoegd, luidende:

q. openbare personenvennootschap: een vennootschap als bedoeld in artikel 7:800, tweede lid, van het Burgerlijk Wetboek.

### **Artikel VIII**

De Invorderingswet 1990 wordt als volgt gewijzigd:

A

**Artikel 25** wordt als volgt gewijzigd:

1. In artikel 25, achtste lid, aanhef, wordt “onderdeel h” vervangen door “onderdeel i”.

2. In artikel 25, achtste lid, onderdeel a, wordt “a tot en met g, i, j of k” vervangen door “a tot en met h, j, k of l”. Voorts wordt “onderdelen e, f en g” vervangen door “onderdelen e, f en h”.

B

**Artikel 33** wordt als volgt gewijzigd:

1. Het eerste lid, onderdeel a, komt te luiden:

a. een lichaam zonder rechtspersoonlijkheid, een rechtspersoonlijkheid bezittend lichaam dat niet volledig rechtsbevoegd is of een openbare personenvennootschap: ieder van de bestuurders;

2. In het tweede lid wordt “de volledig aansprakelijke vennoot van een maat- of vennootschap” vervangen door “de volledig aansprakelijke vennoot van een personenvennootschap”.

### **Artikel IX**

De Comptabiliteitswet 2016 wordt als volgt gewijzigd:

A

**Artikel 6.1** wordt als volgt gewijzigd:

1. In onderdeel a vervalt "commanditaire vennootschappen, vennootschappen onder firma" en wordt na "uitoefenen" ingevoegd ",".
2. In onderdeel b vervalt "commanditaire vennootschappen, vennootschappen onder firma" en wordt na "uitoefenen" ingevoegd ",". Voorts vervalt na "uitoefenen" "en".

B

**Artikel 6.2** wordt als volgt gewijzigd:

1. In onderdeel a vervalt ", commanditaire vennootschappen, vennootschappen onder firma".
2. In onderdeel b vervalt ", commanditaire vennootschappen, vennootschappen onder firma".

C

**Artikel 6.3** wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid vervalt ", commanditaire vennootschappen, vennootschappen onder firma".
2. In het tweede lid vervalt ", commanditaire vennootschappen, vennootschappen onder firma".
3. In het derde lid vervalt ", commanditaire vennootschappen, vennootschappen onder firma".
4. In het vierde lid vervalt ", commanditaire vennootschappen, vennootschappen onder firma".

D

**Artikel 7.24** wordt als volgt gewijzigd:

1. In onderdeel a vervalt "commanditaire vennootschappen, vennootschappen onder firma" en wordt na "uitoefenen" ingevoegd ",".
2. In onderdeel c vervalt "commanditaire vennootschappen, vennootschappen onder firma", wordt na "uitoefenen" ingevoegd ",", en vervalt ", commanditaire vennootschap, vennootschap onder firma".

E

**Artikel 7.25** wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid, aanhef, vervalt “, commanditaire vennootschappen, vennootschappen onder firma”.
2. In het eerste lid, onderdeel a, vervalt “, commanditaire vennootschappen, vennootschappen onder firma”.
3. In het eerste lid, onderdeel b, vervalt “, commanditaire vennootschappen, vennootschappen onder firma”.

F

In **artikel 7.28** vervalt “commanditaire vennootschappen, vennootschappen onder firma” en wordt na “uitoefenen” ingevoegd “, ”.

G

In **artikel 7.29** vervalt “, commanditaire vennootschappen, vennootschappen onder firma”.

H

**Artikel 7.34** wordt als volgt gewijzigd:

1. In het tweede lid vervalt “, commanditaire vennootschappen, vennootschappen onder firma”.
2. In het derde lid vervalt “, commanditaire vennootschappen, vennootschappen onder firma”.
3. In het vierde lid vervalt “, commanditaire vennootschappen, vennootschappen onder firma”.