

Concept aanpassing definitie fonds voor gemene rekening en een afmeldregeling in de Wet op de vennootschapsbelasting 1969

ARTIKEL I

De Wet op de vennootschapsbelasting 1969 wordt als volgt gewijzigd:

A.

Artikel 2, vierde lid, komt te luiden:

4. Voor de toepassing van deze wet en de daarop berustende bepalingen wordt onder een fonds voor gemene rekening verstaan: een fonds ter verkrijging van voordelen voor de deelgerechtigden door het voor gemene rekening beleggen of anderszins aanwenden van gelden, mits:

a. dit fonds wordt aangemerkt als een beleggingsinstelling of icbe als bedoeld in artikel 1:1 van de Wet op het financieel toezicht;

b. de deelgerechtigdheid in dit fonds blijkt uit verhandelbare bewijzen van deelgerechtigdheid, waarbij de bewijzen van deelgerechtigdheid niet als verhandelbaar worden aangemerkt indien vervreemding uitsluitend kan plaatsvinden aan het fonds voor gemene rekening; en

c. dit fonds zonder toepassing van dit lid niet belastingplichtig is op grond van het eerste lid, onderdelen a tot en met e of g, of artikel 3, eerste lid, onderdeel a, of niet belastingplichtig zou zijn op grond van artikel 3, eerste lid, onderdeel a, indien het Nederlands inkomen zou genieten.

Een fonds voor gemene rekening wordt als onderneming aangemerkt.

B.

Na artikel 2 wordt een artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 2a

1. In afwijking van artikel 2, vierde lid, wordt een fonds op verzoek van dat fonds niet aangemerkt als fonds voor gemene rekening, mits:

a. toepassing van dit lid, anders dan tijdelijk als gevolg van een overgang krachtens erfrecht, niet leidt tot toerekening van de bezittingen en schulden alsmede de opbrengsten en uitgaven, onderscheidenlijk kosten, van dat fonds aan meer dan twintig lichamen of natuurlijke personen;

b. dat fonds bij het verzoek en bij iedere latere wijziging ten aanzien van de deelgerechtigden in dat fonds aan de inspecteur de bij ministeriële regeling bepaalde gegevens en inlichtingen binnen de daarvoor bij ministeriële regeling bepaalde termijn verstrekt die voor de belastingheffing van belang zijn; en

c. dit lid ten aanzien van dat fonds niet eerder is toegepast.

2. Het verzoek, bedoeld in het eerste lid, wordt ingediend:

a. indien het fonds in Nederland is gevestigd: uiterlijk in het jaar waarin het fonds zonder toepassing van dit artikel voor het eerst als fonds voor gemene rekening zou worden aangemerkt;

b. indien het fonds niet in Nederland is gevestigd en Nederlands inkomen geniet: uiterlijk in het jaar waarin het fonds zonder toepassing van dit artikel voor het eerst belastingplichtig zou zijn op grond van artikel 3; of

c. indien het fonds niet aan de voorwaarden, bedoeld in onderdelen a en b, voldoet: in een jaar naar keuze van het fonds.

3. Bij inwilliging van het verzoek wordt het fonds niet aangemerkt als fonds voor gemene rekening met ingang van het jaar, bedoeld in het onderdeel van het tweede lid dat op dat fonds van toepassing is. Indien het verzoek wordt afgewezen, beslist de inspecteur dat bij een voor bezwaar vatbare beschikking.

4. Indien een fonds dat op grond van het eerste lid niet is aangemerkt als fonds voor gemene rekening op enig moment in een jaar niet voldoet aan de voorwaarden, bedoeld in het eerste lid, onderdelen a en b, wordt dat fonds met ingang van dat moment als fonds voor gemene rekening aangemerkt.

5. Een fonds dat op grond van het eerste lid niet is aangemerkt als fonds voor gemene rekening wordt op verzoek van dat fonds als fonds voor gemene rekening aangemerkt. Het verzoek, bedoeld in de eerste zin, wordt ingediend voorafgaande aan het jaar met ingang waarvan dat fonds weer als fonds voor gemene rekening wil worden aangemerkt.

ARTIKEL II

In de Wet op de inkomstenbelasting 2001 wordt artikel 2.14bis als volgt gewijzigd:

1. Aan het zesde lid wordt toegevoegd "in samenhang met artikel 2a van die wet".

2. In het zevende lid wordt "tenzij dat fonds een fonds voor gemene rekening is" vervangen door "tenzij dat fonds belastingplichtig is op grond van artikel 2 of 3 van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 of dat zou zijn op grond van artikel 3 van die wet indien dat fonds Nederlands inkomen zou genieten".

ARTIKEL III

Aan artikel 1, elfde lid, van de Wet op de dividendbelasting 1965 en artikel 1.2, zesde lid, van de Wet bronbelasting 2021 wordt toegevoegd "in samenhang met artikel 2a van die wet".

ARTIKEL IV

1. Een fonds voor gemene rekening als bedoeld in artikel 2, vierde lid, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 dat als zodanig wordt aangemerkt op 31 december [jaar t-1] kan verzoeken om toepassing van artikel 2a van die wet, onder de in dat artikel gestelde voorwaarden, met dien verstande dat in afwijking van artikel 2a, tweede lid, onderdelen a en b, van die wet het verzoek uiterlijk op 31 december [jaar t] wordt ingediend.

2. Bij inwilliging van het verzoek geldt dit met ingang van het boekjaar dat aanvangt op of na 1 januari [jaar t]. Indien het verzoek wordt afgewezen, beslist de inspecteur dat bij een voor bezwaar vatbare beschikking.

ARTIKEL V

Deze wet treedt in werking met ingang van 1 januari [jaar t].

ARTIKEL VI

Deze wet wordt aangehaald als: Wet aanpassing fonds voor gemene rekening [jaar t].