

Betreft: IBR 21.21 Vorming HIR bij einde buitenlandse belastingplicht

18 aug. 2021

5.1.2e 5.1.2e aan: 5.1.2e 5.1.2e 05-07-2021 11:32

Cc: 5.1.2e

5.1.2e

Goedemorgen 5.1.2e,

Tijdens de laatste kennisgroepvergadering is jouw HIR-casus besproken. De kennisgroep is van mening dat ook in de variant waarbij de volledige Nederlandse vastgoedportefeuille wordt verkocht, de boekwinst aan de HIR mag worden toegevoegd (mits het voornemen bestaat om in Nederlands vastgoed te herinvesteren). Mocht het nationale recht niet reeds tot een dergelijke uitleg dwingen, dan lijkt het Unierecht daartoe te verplichten.

Een kanttekening is niettemin op zijn plaats. Op dit moment kan niet eenduidig uit de rechtspraak worden afgeleid of het enkel aanhouden van een HIR gelijkgesteld kan worden met het daadwerkelijk aanhouden van vastgoed in de zin van artikel 17(a)(a) Wet Vpb. Hoewel de kennisgroep geneigd is deze vraag bevestigend te beantwoorden (gelet op HR BNB 2018/115), kan hier ook anders over worden gedacht. Het verdient daarom de sterke voorkeur om een en ander in een vaststellingsovereenkomst (goed) vast te leggen. Anders zou een buiten verzoek belastingplichtige, na de vorming van de HIR, het standpunt kunnen innemen dat Nederland zijn heffingsrecht over de boekwinst heeft 'verspeeld' (omdat een HIR niet hetzelfde is als het aanhouden van vastgoed in de zin van de hiervoor gememoreerde wettelijke bepaling).

buiten verzoek

Hopelijk is je vraag hiermee naar tevredenheid beantwoord.

Hartelijke groet,

5.1.2e