



Belastingdienst

5.1.2e GO Rotterdam
per e-mail

**Kennisgroep
Deelnemingsvrijstelling**

Telefoonnummer
T
M 5.1.2e

E-mailadres
5.1.2e @belastingdienst.nl

Datum
14 april 2021

Ons kenmerk
21-023-0004

Bijlagen
1

Betreft: Vraag aan de Kennisgroep Deelnemingsvrijstelling

Beste 5.1.2e

Je hebt een vraag gesteld aan de Kennisgroep Deelnemingsvrijstelling. In de
bijlage tref je het antwoord en de beschouwing aan op deze vraag.

Als je over het antwoord of de beschouwing nog vragen hebt, aarzel dan niet om
contact op te nemen. Mijn contactgegevens staan bovenaan deze brief.

Met vriendelijke groet,

5.1.2e

21-023-0004 Niet in aftrek gebrachte, schuldig gebleven rente (13-17)

Kennisgroep
Deelnemingsvrijstelling

Datum
14 april 2021

Aanleiding

X~~67 Awr~~ verstrekt een deelnemerschapslening aan een 67 Awr deelneming Y buiten verzoek

buiten verzoek

Vraag

Is in casu de niet daadwerkelijk betaalde, maar schuldig gebleven en bijgeschreven rente in 67 Awr naar haar aard aftrekbaar in de zin van artikel 13, lid 17, Wet Vpb 1969? En maakt het daarbij uit dat X~~67 Awr~~ de bijgeschreven rente uiteindelijk kwijtscheldt, waardoor deelneming Y niet meer in aanmerking kan komen voor de 67 Awr renteaftrek?

Antwoord

De Kennisgroep Deelnemingsvrijstelling (Kennisgroep) is van mening dat in casu artikel 13, lid 17, Wet Vpb 1969 van toepassing is. De niet daadwerkelijk betaalde, maar schuldig gebleven en bijgeschreven rente is in 67 Awr namelijk naar haar aard aftrekbaar. Daaraan doet niet af dat de kwijtschelding van de bijgeschreven rente door X~~67 Awr~~ betekent dat deelneming Y niet meer voor de 67 Awr renteaftrek in aanmerking kan komen. Dit antwoord geldt voor de jaren tot en met 2019.

Casus

Feiten en omstandigheden

Bij de beantwoording van de vraag is de Kennisgroep van de volgende feiten en omstandigheden uitgegaan:

67 Awr

Beschouwing*Naar haar aard aftrekbaar*

De Kennisgroep interpreteert het [67 Awr](#) recht op basis van de gegeven feiten en omstandigheden zodanig dat schuldig gebleven rente in [67 Awr](#) in beginsel aftrekbaar is. Maar dat dit anders is bij een verdragsrechtelijk aan [67 Awr](#) toekomend heffingsrecht. In dat geval kan de aan een buitenlander schuldig gebleven rente uiteindelijk wel in aftrek worden gebracht, maar niet eerder dan op het moment van de inhouding van de bronheffing. Deze inhouding van de bronheffing kan pas plaatsvinden op het moment dat de rente daadwerkelijk wordt betaald.

Feitelijk hanteert [67 Awr](#) in verdragsverhoudingen het kasstelsel. Dit kasstelsel beïnvloedt echter enkel de jaarwinst. Omdat ervan uit kan worden gegaan dat de rente uiteindelijk zal worden betaald, waardoor op dat moment de bronheffing wordt ingehouden, kan de rente vervolgens op dat latere moment alsnog in aftrek worden gebracht. Het betreft slechts een timingverschil.

In de parlementaire behandeling¹ is duidelijk aangegeven dat voor de vraag of een vergoeding of betaling naar haar aard aftrekbaar is, moet worden gekeken naar de totaalwinst. Het door [67 Awr](#) in verdragsverhoudingen gehanteerde kasstelsel betreft zoals hiervoor geschetst slechts een timingsverschil. Het beïnvloedt daardoor alleen de jaarwinst en niet de totaalwinst. De Kennisgroep is daarom van mening dat dit kasstelsel in verdragsverhoudingen niet afdoet aan het feit dat de rente naar haar aard aftrekbaar is. Hierdoor is artikel 13, lid 17, Wet Vpb 1969 van toepassing op de door ~~X~~[67 Awr](#) bijgeschreven rente.

Feitelijk niet afgetrokken

~~X~~[67 Awr](#) scheldt de schuldig gebleven rente kwijt. Uit de feiten en omstandigheden blijkt dat deze kwijtschelding in [67 Awr](#) geen fiscale gevolgen heeft. Er is geen sprake van een kwijtscheldingswinst.

[67 Awr](#) kwalificeert de kwijtschelding ook niet als betaling van rente. Hierdoor vindt geen inhouding van bronbelasting plaats en kan de rente niet – alsnog – worden afgetrokken.

Daarnaast is de rente door de kwijtschelding ook niet langer verschuldigd. Hierdoor is er geen gelegenheid meer tot inhouding van bronbelasting en geen mogelijkheid meer om aan het vereiste voor aftrek van de rente te voldoen.

De Kennisgroep is echter van mening dat de kwijtschelding door ~~X~~[67 Awr](#) van de bijgeschreven rente niets afdoet aan de conclusie dat artikel 13, lid 17, Wet Vpb 1969 van toepassing is. Ook hier is de parlementaire behandeling² duidelijk. Als een vergoeding naar haar aard aftrekbaar is, hoeft dat namelijk niet te betekenen dat deze vergoeding – al dan niet door een aftrekbeperking – daadwerkelijk (gedeeltelijk) in aftrek komt.

¹ MvT, [Kamerstukken II 2015/16, 34 306, nr. 3](#), p. 7.

² [NV, Kamerstukken II 2015/16, 34 306, nr. 6, p. 13 en Brief Staatssecretaris van Financiën van 29 september 2017, nr. 2017-0000188796, V-N 2017/51.12.](#)

Bijlage: Parlementaire behandeling

**Kennisgroep
Deelnemingsvrijstelling**

Datum
14 april 2021

MvT, Kamerstukken II 2015/16, 34 306, nr. 3, p. 7.

'Het gaat er daarbij om of de vergoeding of betaling naar haar aard in het andere land in aftrek kan komen bij de bepaling van de totaalwinst van dat lichaam. Het is niet van belang of de vergoeding of betaling in hetzelfde jaar in aftrek kan worden gebracht als het jaar waarin deze wordt ontvangen.'

NV, Kamerstukken II 2015/16, 34 306, nr. 6, p. 13.

'Artikel 13, zeventiende lid, van de Wet Vpb 1969 is wel van toepassing op een betaling of vergoeding die naar haar aard, bijvoorbeeld als rente, in aftrek kan worden gebracht, ook als deze rente bij het lichaam waarin de deelneming wordt gehouden op grond van een renteaftrekbeperking niet (volledig) in aftrek komt.'

NV, Kamerstukken II 2015/16, 34 306, nr. 6, p. 13-14.

'Als een belastingplichtige een nog te ontvangen vergoeding of betaling reeds verantwoordt door deze bij te schrijven op het leningdeel van de deelneming, dan moet de belastingplichtige ook op dat moment winst nemen.'

Brief Staatssecretaris van Financiën van 29 september 2017, nr. 2017-0000188796, V-N 2017/51.12.

"Aftrekbaar" betekent dat de vergoeding naar haar aard voor aftrek in aanmerking komt, dat wil zeggen in aftrek kan worden gebracht. "Aftrekbaar" betekent niet dat de vergoeding ook daadwerkelijk is afgetrokken.'