

17-211-5002 Betr: OFGR ABAB model

5.1.2e 5.1.2e 5.1.2e

aan:

5.1.2e

02-03-2017 17:13

Cc:

krv kgb

Hallo 5.1.2e

De kennisgroep is van mening, dat elke overeenkomst (hierna: ovk) zelfstandig beoordeeld moet worden aan de hand van de weging van voorliggende feiten en omstandigheden. Zo ook die van het kantoor ABAB.

Aan de kennisgroep wordt alleen gevraagd het aspect van de verhandelbaarheid in de zin van art 2, lid 3 Vpb in de voorgelegde overeenkomst te beoordelen. Volgens jou wordt er een passage gemist, waarin uitdrukkelijk de vervreemding aan derden zonder toestemming is toegestaan (wel geregeld zijn de toetreding en de uitbreiding participatie in art 4 ovk). De kennisgroep onderkent dat punt: artikel 1 ovk gaat over de overwegingen, artikel 4 over de toetreding en uitbreiding; het zou voor de hand liggen om (ook) daar de verhandelbaarheid naar derden op te nemen. Toch ziet de kennisgroep artikel 1a resp 1c ovk als doorslaggevend. Dat artikel vermeldt, dat de participaties vrij verhandelbaar zijn en artikel 1c geeft aan dat vervreemding ook aan derden kan plaatsvinden: vervreemding aan derden zonder toestemming (verhandelbaarheid) is dus wel mogelijk. Ook zou het ontbreken van een verbod juist impliceren, dat verhandelbaarheid aanwezig is.

Ik hoop jou hiermee voldoende te hebben ingelicht.

Mvrgr,

5.1.2e 5.1.2e

5.1.2e

Van:

5.1.2e

Aan:

5.1.2e 5.1.2e 5.1.2e @Belastingdienst

Datum:

07-02-2017 08:35

Onderwerp:

OFGR ABAB model

Beste 5.1.2e,

Bijgaand ontvang je een (model-)overeenkomst tot instelling van een open fonds voor gemene rekening zoals 67 Awr deze gebruikt.



67 Awr OFGR.pdf

In casu gaat het om een fonds tussen een man en vrouw die ongehuwd samen wonen (in het verleden wel gehuwd geweest maar gescheiden en nu weer bij elkaar). Zij brengen in de verhouding 90/10 ieder een (eigen) bankrekening in.

Mijn (rechts)vraag ziet echter uitsluitend op het onderdeel verhandelbaarheid van de participaties in de modelovereenkomst van 67 Awr

De instructie van 5.1.2e 5.1.2e biedt als handvat bij het materieel toetsen van de verhandelbaarheid het volgende:

" e. Verhandelbare bewijzen van deelgerechtigdheid

Als uitsluitend aan het fonds zelf kan worden vervreemd, of aan bloed- en aanverwanten in rechte linie, is geen sprake van verhandelbaarheid (ook zonder dat daarvoor de toestemming van alle participanten nodig is). Vervreemding is het doen overgaan in andere handen. "

In het model van 67 Awr is de verhandelbaarheid geregeld in artikel 1a, 1c en artikel 4. Toetreding tot het fonds, alsmede uitbreiding van bestaande deelname worden expliciet genoemd in deze artikelen. Ik mis echter een expliciete bepaling over vervreemding door een zittende participant. Ik ben dan ook van mening dat fondsen opgericht onder bijgaande modelvoorwaarden niet voldoen aan artikel 2 eerste lid onderdeel f en derde lid van de Wet Vpb 1969.

Mijn vraag is hoe de kennisgroep dit ziet zodat in het model in het land op gelijke wijze wordt behandeld.

Met vriendelijke groet,



Belastingdienst

5.1.2e

Belastingdienst Midden- en Kleinbedrijf

OV-terminal | Gravinnen van Nassauboulevard 75 | 4811 BN Breda
Postbus 90 121 | 4800 RA | Breda

5.1.2e

5.1.2e

[@belastingdienst.nl](mailto:5.1.2e@belastingdienst.nl)