



Postbus 30206

2500 GE 'S-GRAVENHAGE

Telefoon

5.1.2e

Telefax

Handel en transport team 1

Doorkiesnummer

5.1.2e

Datum

28 mei 2015

Uw kenmerk

67 Awr

Belastingdienst

5.1.2e

Betreft

Fonds voor gemene rekening open of besloten

Geachte collega, beste 5.1.2e

Aan de kennisgroep belastingplicht en kwalificatie rechtsvormen heb jij de vraag gesteld of op basis van de voorgelegde overeenkomst er sprake is van een open fonds voor gemene rekening in de zin van art 2, lid 2 Vpb met name de vraag of er sprake is van verhandelbare participaties.

Aangenomen wordt, dat voldaan is aan de eis van voor gemene rekening beleggen genoemd in art 2, lid 2 Vpb. Deze eis heb ik verder niet getoetst. Ik heb jouw vraag als volgt vertaald:

Vervreemding (dus geen toetreding) vereist in de casus materieel gezien de toestemming van alle participanten. Dus er is volgens jou een besloten fonds (anders dan gemachtigde wil). Het begrip toetreding wordt in het besluit van 11 januari 2007 CPP2006/1870M als onderdeel van het begrip vervreemding geïntroduceerd.

67 Awr

67 Awr

Mocht dit een juiste vertaling zijn, dan is mijn reactie als volgt.

1. er is een helpdeskvraag en een rechtsvraag

2. Helpdeskvraag

67 Awr

De conclusie is, dat op basis van de fondsvoorwaarden er sprake is van een open fonds voor gemene rekening in de zin van art 2, lid 2 Vpb.

Jij wijst op de materiële invalshoek in de notitie van de kennisgroep over het fonds voor gemene rekening. Ik wil daarbij de kanttekening maken, dat het gaat om de feiten. Deze bepalen of hetgeen

formeel is overeengekomen de werkelijkheid is. Bij gebrek aan die feiten kan slechts van hetgeen formeel is overeengekomen worden uitgegaan.

3. Rechtsvraag

Vervolgens is de vraag of het begrip vervreemden in art 2, lid 2 Vpb in het besluit van 11 januari 2007 CPP2006/1870M is uitgebreid met het begrip toetreding naast vervanging. Deze begrippen komen wel voor in art 2, lid 3 onderdeel c AWR, maar gelden voor de open commanditaire vennootschap. 5.1.2d

5.1.2d

4. Conclusie

Het antwoord op de rechtsvraag is niet relevant voor het antwoord op de helpdeskvraag.

Op grond van de fondsvoorwaarden kan de zelfstandige conclusie getrokken worden, dat er sprake is van verhandelbare participaties. Aangenomen, dat ook aan het vereiste van voor gemene rekening beleggen is voldaan (niet getoetst) is hier sprake van een (open) fonds voor gemene rekening in de zin van art 2, lid 2 Vpb. Over de rechtsvraag moet ik nog verder intern afstemmen. Maar zoals gezegd staat beantwoording ervan los van het antwoord op jouw vraag.

Hoogachtend,

namens de inspecteur

5.1.2e

5.1.2e

5.1.2e

kennisgroep kwalificatie rechtsvormen en belastingplicht