

Het voor- en nadeel van fiscale wetgeving is dat het veel aan verandering onderhevig is. Telkens als het kabinet meent dat er iets gerepareerd moet worden, dan wordt het belastingwetboek dikker en de belastingwetgeving onbegrijpelijker. Als ik het belastingwetboek bij het begin van mijn fiscale studie vergelijk met de wettenbundel van dit jaar dan is het aantal pagina's met meer dan factor twee toegenomen. Recentelijk werd de fiscale wereld "verblijd" met het "Consultatiedocument aanpassing fiscaal kwalificatiebeleid rechtsvormen". Dit document bevat een concept wettekst waardoor onder meer de zogenaamde "open" commanditaire vennootschap (C.V.) met ingang van 1 januari 2022 wordt afgeschaft. In eerste instantie zou je zeggen dat dit goed nieuws is omdat daarmee het belastingwetboek eindelijk iets minder dik wordt. De realiteit is echter anders. Bij nadere lezing blijkt namelijk dat het Consultatiedocument op vele punten een onvoldragen document is met voor sommige belastingplichtigen desastreuze gevolgen. Het komt er op neer "wij schaffen iets af" en "u mag de rekening betalen of als u geluk heeft kunt u met een reorganisatie (waarvan u overigens zelf de kosten mag dragen) de schade beperken of voorkomen".

De tegenhanger van de "open" C.V. is de "besloten" C.V. Het verschil tussen beide is dat de "open" variant voor de vennootschapsbelasting wordt behandeld als een soort B.V. (waarbij heffing van vennootschapsbelasting plaatsvindt over het resultaat bij de C.V. zelf), terwijl in het geval van de besloten variant fiscaal door de C.V. wordt heen gekeken. Het resultaat en/of bezittingen etc. worden hierdoor belast bij de participanten en niet bij de C.V. Om besloten te kunnen zijn, moet de C.V.-akte bepalingen bevatten die bij toetreding van participanten voorzien in de toestemming van alle vennoten. Overigens kan deze toestemming ook stilzwijgend worden verkregen. Het Consultatiedocument voorziet er in dat alle C.V.'s vanaf 1 januari 2022 besloten worden. Of voor de toe- en uittreding de toestemming van alle vennoten noodzakelijk is, doet er fiscaal dus verder niet (meer) toe.

GOED OVERGANGSRECHT BIJ EVENTUELE AFSCHAFFING "OPEN" C.V. KWESTIE VAN FATSOEN



René Maat

*Belastingadviseur en partner rechtstaete
vastgoedadvocaten en Belastingadviseurs*

Voor de C.V.'s die op dit moment open zijn, leidt het per definitie besloten worden (op basis van het consultatiedocument) tot onder meer de volgende mogelijke heffingen per 31 december 2021:

- 1 Afrekening in de vennootschapsbelasting over een eventuele meerwaarde bijvoorbeeld met betrekking tot het vastgoed van de C.V.;
- 2 Afrekening in de inkomstenbelasting indien sprake was van een belang in box II (doorgaans belangen van 5% of meer) van de open C.V.;
- 3 Bij open C.V.'s met ondernemersactiviteiten zoals bijvoorbeeld projectontwikkeling komen participanten/natuurlijk personen per 1 januari 2022 mogelijk in box I terecht.

Als "doekje voor het bloeden" voor deze mogelijke heffingen wordt er een

betalingsregeling met een looptijd van 10 jaar aangeboden. In plaats daarvan kan de inkomstenbelastingheffing worden vermeden door het belang in de C.V. uiterlijk 31 december 2022 in te brengen in bijvoorbeeld een gezamenlijke B.V. De vennootschapsbelastingheffing zou (vervolgens) kunnen worden voorkomen door de gezamenlijke B.V. te laten instemmen met een doorschuiving van de vennootschapsbelasting-claim van de C.V. naar de gezamenlijke B.V. Naast dat deze faciliteiten enigszins gemankeerd zijn, is een belangrijke heffing vergeten: de overdrachtsbelasting. Hierdoor worden participanten in een open C.V. met vastgoed mogelijk gedwongen om te kiezen tussen twee kwaden. Men zou niets kunnen doen en dan geconfronteerd worden met heffing van vennootschaps- en eventueel inkomstenbelasting. Het alternatief is gebruik maken van de geboden faciliteiten, maar dan wordt men mogelijk geconfronteerd met een heffing van overdrachtsbelasting.

Een faciliteit voor de overdrachtsbelasting is heel belangrijk omdat de open C.V. ook veelvuldig voor situaties wordt gebruikt met vastgoed en/of vastgoedaandelen. Zo wordt een open C.V. bijvoorbeeld gebruikt bij situaties waarbij particulieren participeren in projectontwikkeling. Zouden zij in projectontwikkeling investeren middels een besloten C.V. dan zou ieder van hen mogelijk belast worden in box I. Zij kunnen die situatie (die hen wordt opgedrongen door de mogelijke wetswijziging) alleen vermijden als hun participaties tijdig worden ingebracht in bijvoorbeeld een B.V. Maar die inbreng leidt dan weer mogelijk tot heffing van overdrachtsbelasting.

Zeker in deze tijd en zeer zeker als zij zelf meent de spelregels te moeten veranderen dan dient een overheid op een nette en fatsoenlijke manier met haar burgers om te gaan. Daarbij past het niet om belastingplichtigen door een wetswijziging simpelweg voor het blok te zetten. Daargelaten dat het overgangsrecht überhaupt onvolledig is, dient het in ieder geval aangevuld te worden met een ruime faciliteit voor de overdrachtsbelasting.