




Nota van wijziging wetsvoorstel kwalificatiebeleid rechtsvormen

Impact:	beperkt / middelgroot / ingrijpend		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen		nvt	
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen		nvt	
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / klein		
Uitvoeringskosten	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 690.000	€	0
• Automatisering	€ 0	€	0
Personele gevolgen:	5,4 fte incidenteel	0 fte structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2024		
Beslag portfolio:	geen		
Eindoordeel:	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

In het wetsvoorstel Wet fiscaal kwalificatiebeleid rechtsvormen wordt voorgesteld om het toestemmingsvereiste en daarmee de open commanditaire vennootschap (cv) te laten vervallen. Hiermee vervalt het onderscheid tussen de besloten cv (transparant) en open cv (niet-transparant) en worden alle cv's vanuit Nederlands perspectief als transparant aangemerkt. Dit geldt ook voor de Wet bronbelasting 2021. Aanvankelijk had het kabinet het voornemen om het afschaffen van

de open cv in werking te laten treden per 1 januari 2024.¹ Het kabinet heeft echter besloten om de inwerkingtreding van deze betreffende maatregelen uit te stellen naar 1 januari 2025.² De fiscale behandeling van de open cv blijft in het jaar 2024 derhalve ongewijzigd. Het gevolg hiervan is dat een open cv (of een daarmee vergelijkbaar lichaam) in een bepaalde situatie belastingplichtig kan worden op basis van de Wet invoering conditionele bronbelasting op dividenden, die in werking treedt op 1 januari 2024. Tezamen met de omstandigheid dat de latere inwerkingtreding van de betreffende maatregelen, gezien de complexiteit van de structuren, relatief laat is bekendgemaakt geeft aanleiding om het wetsvoorstel Wet fiscaal kwalificatiebeleid rechtsvormen aan te vullen met een specifieke overgangsbepaling. Als gevolg van de voorgestelde overgangsbepaling wordt in bepaalde situaties vanaf 1 januari 2024 geen bronbelasting op dividenden geheven van de open cv (of een daarmee vergelijkbaar buitenlands lichaam), maar dient bij de achterliggende participanten van de open cv te worden bepaald of er sprake is van belastingplicht voor de bronbelasting op dividenden.

Interactie burgers/bedrijven

De nota van wijziging raakt mogelijk een groot aantal gevallen en zal waarschijnlijk leiden tot meer verzoeken tot vooroverleg om zekerheid te krijgen over de toepassing van deze overgangsmaatregel.

Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid

Kwalificatie zal van geval tot geval plaats dienen te vinden op basis van de feiten en omstandigheden van het specifieke geval. Daarnaast zal risicogericht toezicht plaatsvinden.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Geen wezenlijke toename of afname van complexiteit.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De incidentele handhavingskosten bedragen € 690.000. Er zijn geen structurele kosten.

Personele gevolgen

Het voorstel vergt de incidentele inzet van 5,4 fte.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2024.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

¹ Bijlage omschrijving fiscale wetgeving bij *Kamerstukken II 2021/22*, 32140, nr. 119.

² Zie de Fiscale beleids- en uitvoeringsagenda: *Kamerstukken II 2022/23*, 32140, nr. 154.