




Aanpassing definitie fonds gemene rekening

Impact:	beperkt		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen		nvt	
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen		nvt	
Risico procesverstoringen:	klein		
Uitvoeringskosten	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€	0
• Automatisering	€ 0	€	0
Personele gevolgen:	0	fte incidenteel	
	0	fte structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2025		
Beslag portfolio:	geen		
Eindoordeel:	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

Met ingang van 1 januari 2025 is de definitie van het fonds voor gemene rekening (fgr) aangepast. Tot 1 januari 2025 bestaat er overgangsrecht waarbij belastingplichtigen kunnen herstructureren om eventuele ongewenste fiscale gevolgen van deze wetsaanpassing te voorkomen. Het kabinet ontvangt vanuit de praktijk en vanuit de Belastingdienst signalen dat het in bepaalde gevallen niet mogelijk is om tijdig te herstructureren. Zo blijkt dat bepaalde beleggingsfondsen wel de intentie hebben om met ingang van 1 januari 2025 een inkoopfonds (en daarmee niet zelfstandig belastingplichtig) te zijn, maar dat dat om

praktische redenen niet altijd haalbaar is. Deze vertraagde herstructureringen kunnen tot gevolg hebben dat beleggingsfondsen voor een korte periode zelfstandig belastingplichtig worden. De voorgestelde maatregel verlengt het overgangsrecht van de Wet aanpassing fonds voor gemene rekening en aanpassing vrijgestelde beleggingsinstelling tot ultimo 2025 voor de volgende situatie. Indien een beleggingsfonds in 2024 het voornemen heeft om vanaf 2025 als een zogenoemd inkoopfonds te kwalificeren, maar dit pas in 2025 formaliseert, dan is dit beleggingsfonds vanaf 1 januari 2025 fiscaal transparant.

Met deze maatregel wordt bereikt dat thans fiscaal transparante beleggingsfondsen met ingang van 2025 transparant kunnen blijven. De maatregel lost de thans gesignaleerde tijdsnood om dit punt voor ultimo 2024 te formaliseren op.

Interactie burgers/bedrijven

De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen

Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid

In vergelijking met de huidige situatie waarin een gewenste herstructurering niet tijdig haalbaar is waardoor belastingplichtigen voor korte tijd - namelijk totdat herstructurering is gerealiseerd - zelfstandig belastingplichtig worden, treedt er met deze nota van wijziging een verbetering op voor de handhaafbaarheid.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

Er zijn geen incidentele of structurele kosten.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2025.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.