

Vragen van de leden Weekers en Remkes (beiden VVD) aan de staatssecretaris van Financiën over de Vrijgestelde Beleggingsinstelling (VBi). (Ingezonden 25 januari 2008)

1

Herinnert u zich uit de parlementaire behandeling van het wetsvoorstel over de vrijgestelde beleggingsinstelling (VBi)¹ dat de VBi ook gebruikt kan worden als beleggingsvehikel voor personen die gezamenlijk beleggen, ook al komen deze personen uit een beperkte (familie)kring (de zogenoemde Familie VBi)?²

Antwoord:

Het VBi-regime is in beginsel ook toegankelijk voor personen uit een beperkte kring, bijvoorbeeld familieleden. Wel zal ook dan steeds voldaan moeten worden aan de wettelijke vereisten. Behalve de beleggingseisen die in artikel 6a van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 zijn gesteld, zijn dat de eis dat sprake moet zijn van collectief beleggen, en de eis, dat de instelling een (semi) open-end karakter moet hebben. Het VBi-regime is niet bedoeld voor gevallen van individueel vermogensbeheer.

2

Is het u bekend dat op basis van de duidelijke wetsgeschiedenis bij de Belastingdienst vele verzoeken zijn gedaan om toepassing van deze zogenoemde Familie VBi?

3

Is het waar dat de Belastingdienst tot op heden nog géén standpunt heeft ingenomen over de toepassing van de VBi in familiesituaties?

4

Deelt u de mening dat het uitblijven van een standpunt niet goed is voor het vestigings-, en blijfklimaat, terwijl dit toch duidelijk de achtergrond is voor het invoeren van het regime van de vrijgestelde beleggingsinstelling?

5

Deelt u de vrees dat het uitblijven van een positief standpunt op dit punt zal leiden tot het weglekken van beleggingsvermogen naar het buitenland, hetgeen onder meer verlies van hoogwaardige werkgelegenheid tot gevolg heeft?

6

Kunt u het daarheen leiden dat de Belastingdienst met bekwame spoed een standpunt inneemt op binnengekomen verzoeken en een besluit uitvaardigt waarin u duidelijk aangeeft welke situaties wel en welke situaties niet in aanmerking komen voor het VBi-regime?

7

Kunt u de Kamer informeren op welke termijn een standpunt in dit kader kan worden verwacht?

¹ Kamerstuk 30 533

² Aangangsel Handelingen, vergaderjaar 2006-2007, nr. 38

Antwoord:

Bij de Belastingdienst zijn verzoeken ingediend, waarbij een individuele belegger binnen bijvoorbeeld de familiekring een belang plaatst van bijvoorbeeld 1% in zijn beleggingsvennootschap, zulks kennelijk om aan de vereisten voor het VBI-regime te voldoen. In dergelijke gevallen is het zeer de vraag of de VBI-status wel kan worden verleend, omdat waarschijnlijk niet zal worden voldaan aan de collectiviteitseis of omdat de instelling in wezen een closed-end karakter heeft.

In deze gevallen heeft een standpunt op zich laten wachten, omdat een beleidsbesluit daarover met richtlijnen voor de beoordeling wenselijk bleek. Dat beleidsbesluit is thans gereed en als bijlage bij de beantwoording van deze vragen opgenomen.

De achtergrond van het VBI-regime is het Nederlandse vestigingsklimaat aantrekkelijk te maken voor beleggingsinstellingen die zich richten tot een breed publiek of tot institutionele beleggers (collectieve beleggingen). Aangezien in veel gevallen van een zogenoemde familie VBI hiervan geen sprake is (in wezen is sprake van individueel beleggen) ben ik van mening dat het afwijzen van dergelijke verzoeken geen negatieve gevolgen heeft voor het vestigingsklimaat.

Ter bevordering van de eenheid van rechtstoepassing en de snelheid van afhandeling heb ik de Belastingdienst Oost, regiokantoor Almelo, aangewezen voor de afhandeling van de verzoeken. De verzoeken zullen op korte termijn worden afgedaan.