

bespreking rapport “Ficties en forfaits”

Philippe Albert

25 september 2014

Par. 2.5.3, p.115, Geschrift no. 252:

“Is toepassing van een fictie noodzakelijk? Kan niet worden volstaan met de werkelijkheid?”

De begrippen fictie en werkelijkheid zijn complementair. Iets is óf fictie óf werkelijkheid.



de volkskrant

DE VOLKSRANT BV JACOB BONTJUSPLAATS 9, POSTBUS 1002, 1000 BA, AMSTERDAM REDACTIE: VOLKSRANT NL TEL. REDACTIE 020-642 9722 KLANTENSERVICE 088-056 1541 Afschrijven 020-666 1549

BEST KEPT SECRET SPECIAL

Over het
friste en
vrolijkste
festival



TIEN PAGINA'S FESTIVALVOORPRET

Liefdesbrieven
aan Ronaldo



DOOS FANMAIL VOOR PSV-SPITS P20-21

Or Amerikaanse multinationals is geen ander land fiscaal zo aantrekkelijk

ederland favoriet belastingparadij

Vergaderjaar 2012–2013

25 087

Internationaal fiscaal (verdrags)beleid

Nr. 35

MOTIE VAN HET LID VAN VLIET

Voorgesteld 14 januari 2013

De Kamer,

gehoord de beraadslaging,

overwegende dat er een actuele discussie plaatsvindt over belastingontwijking door grote bedrijven via belastingparadijzen;

overwegende dat sprake kan zijn van Nederland als fiscaal gunstige vestigingsplaats door ons verdragenetwerk, onze rullingpraktijk en onze deelhemingsvrijstelling;

overwegende dat dit geenszins de voor Nederland kwalijke kwalificatie van belastingparadijzen rechtvaardigt;

verzoekt de regering, deze kwalificatie te verwerpen en waar mogelijk in de discussie erop aan te dringen deze kwalificatie achterwege te laten,

en gaat over tot de orde van de dag.

Van Vliet



Los exemplaar
€ 1,80

Schokkende ontdekking Wet IB 2001

De Telegraaf

521.778

121^e jaargang

25 september 2014



‘Commissie van de vereniging voor belastingwetenschap: Wet IB 2001 telt meer dan honderd ficties’

“Afsluitend merkt de commissie op dat uit dit rapport zeker niet mag worden afgeleid, dat de commissie negatief zou denken over ficties en forfaits.”

(par. 4.5, p.232)

BNB 2011/232, r.o. 3.3.2:

Bij overschrijding van de redelijke termijn wordt de belastingplichtige geacht immateriële schade te hebben geleden in de vorm van spanning en frustratie.

De immateriële schade vormt de grond voor een schadevergoeding van € 500 per halfjaar dat de redelijke termijn is overschreden.

Het recht op schadevergoeding ligt besloten in art. 6 van het EVRM, het verdrag tot bescherming van de rechten van de mens.

BNB 2011/232, r.o. 3.3.5:

“Het hiervoor overwogene geldt evenzeer voor rechtspersonen.”

Definitie fictie

“Een **fictie** is een vorm van **wetgevingstechniek** waarbij ‘iets’ (een **nevenbegrip**) onder het **begrip** (het **hoofdbegrip**) wordt gebracht waartoe het niet behoort, met als doel dat de **rechtsregels** die voor het **hoofdbegrip** gelden ook voor het **nevenbegrip** zullen gelden.”

(par. 1.2, p.9)

Aanwijzingen voor de regelgeving. Aanwijzing 61:

“Formulering van een regel in de vorm van een fictie wordt zoveel mogelijk vermeden.”

Aanwijzing 61 wordt dus:

“Formulering van een regel in de vorm van wetgevingstechniek wordt zoveel mogelijk vermeden.”

Aanwijzingen voor de regelgeving. Aanwijzing

54:

“Het normale spraakgebruik wordt zoveel mogelijk gevolgd.”

Definitie

“Een **fictiebepaling** is een vorm van wetgevingstechniek waarbij ‘iets’ (een nevenbegrip) onder het begrip (het hoofdbegrip) wordt gebracht waartoe het niet behoort, met als doel dat de rechtsregels die voor het hoofdbegrip gelden ook voor het nevenbegrip zullen gelden.”

(par. 1.2, p.8)

“Afsluitend merkt de commissie op dat uit dit rapport zeker niet mag worden afgeleid, dat de commissie negatief zou denken over **fictiebepalingen** en **forfaits**.”

(par. 4.5, p.232)

Beoordeling van ficties

Zwemmerbundel, 2006, p.15:

“Het heeft geen zin om een fictie als goed of slecht te beoordelen, net zo min als het zin heeft een broodmes als goed of slecht te beoordelen. Een fictie heeft een bepaald doel. Waar het om gaat is het doel te beoordelen dat de wetgever met de fictie voor ogen staat.”

WFR 2012/1324:

“Wie een fictie inhoudelijk wil beoordelen, moet het resultaat van de fictie beoordelen. Het gaat dan om de vraag of toepassing van de fictie tot een redelijke uitkomst leidt, gegeven de context waarin de fictie functioneert. De stelling dat het resultaat onredelijk is, omdat het resultaat is gebaseerd op een fictie is een drogreden.”

Beoordeling van ficties

Is het gebruik van de fictie aanvaardbaar, dat wil zeggen past de regeling waarvan de fictie deel uitmaakt in de structuur en doelstelling van de wetgeving?

(par. 1.5.1, p.14)

- 1) *doelmatig*: beeldende kracht
- 2) *proportioneel*: logische samenhang tussen hoofdbegrip en nevenbegrip dat m.b.v. fictie onder hoofdbegrip wordt gebracht
- 3) *brede werking*: fictie moet voor gehele wet gelden

Brede werking?

Aanwijzingen voor de regelgeving. Aanwijzing 58:

1. Hetzelfde begrip wordt niet met verschillende termen aangeduid.
2. Dezelfde term wordt niet voor verschillende begrippen gebruikt.”

Art. 3.54, lid 6, Wet IB 2001: “Voor de toepassing van dit artikel wordt met vervreemding gelijkgesteld verlies of beschadiging van een bedrijfsmiddel.”

Niets is wat het lijkt



Box 3

(par. 2.2.5.1, p.39)

Forfait: 4%, gecombineerd met:

**Fictie: vermogen 1 januari is vermogen
gedurende gehele kalenderjaar**

Geen fictie, geen forfait: vermogensbelasting.

De kracht van het rapport

- 1) Doordat ficties (en forfaits) in hun context (tegen de achtergrond van hun doelstelling) zijn onderzocht, bevat het rapport veel wethistorische informatie over de desbetreffende fictiebepaling.
- 2) Oproep aan wetgever om bij forfaits naar meer transparantie en nauwkeurigheid te streven.

Verdragsfictie



=



Ficties voorzien in een eerste levensbehoefte van juristen

Wat de panda is voor het WNF is dit beestje voor de vereniging van belastingfictieinnemers: (par. 2.8, p.184)

