

## COMMENTAAR

## VLEGGERT<sup>1</sup>

De belanghebbende in deze zaak is een Ltd. die is opgericht naar het recht van het eiland Man. Volgens een declaration of trust is F de beneficial owner van belanghebbende. Belanghebbende houdt alle aandelen in C BV waarin een handel in tweedehands auto's is ondergebracht. Belanghebbende heeft leningen verstrekt aan C BV en A Ltd. De materiële rechtsvraag is of belanghebbende binnenlands belastingplichtig is in Nederland. Dat dient op grond van art. 4, lid 1, AWR te worden beoordeeld naar de omstandigheden. In BNB 1993/193 heeft de Hoge Raad beslist dat er in het algemeen van uit kan worden gegaan dat de werkelijke leiding van een lichaam berust bij zijn bestuur en dat de vestigingsplaats overeenkomt met de plaats waar dit bestuur zijn leidinggevende taak uitoefent. Wanneer echter aannemelijk is dat de werkelijke leiding van een lichaam door een ander wordt uitgeoefend dan dat bestuur, kan dat aanleiding zijn de plaats van waaruit die ander de leiding uitoefent als vestigingsplaats van het lichaam aan te merken. In casu leidt de rechtbank uit de stukken af dat alle feitelijke beslissingen over belanghebbende niet door bestuurder C maar door F werden genomen en dat voor alle handelingen inzake belanghebbende eerst toestemming aan F werd gevraagd. In de zaken met nummers 11/1139 t/m 11/1160 (niet opgenomen in NTFR) heeft de rechtbank beslist dat F inwoner was van Nederland. Hieruit volgt volgens de rechtbank dat belanghebbende feitelijk in Nederland was gevestigd, zodat zij binnenlands belastingplichtige was voor de vennootschapsbelasting. Deze redenering is niet helemaal zuiver. Waar het om gaat is of F de leiding over belanghebbende uitoefende vanuit Nederland. Nu F inwoner was van Nederland is dat weliswaar zeer waarschijnlijk maar de rechtbank had er beter aan gedaan om dit met zoveel woorden vast te stellen.

Voor de volledigheid merk ik nog op dat het wrakingsverzoek van belanghebbende is afgewezen (zie NTFR 2013-387) en dat over A Ltd. een vergelijkbare procedure is gevoerd (nummers 11/897 t/m 11/899, 11/901 en 11/902, niet opgenomen in NTFR).

---

<sup>1</sup> J. Vleggeert is verbonden aan de afdeling belastingrecht van de Universiteit Leiden.