

**Franse fiscale behandeling van Nederlandse goede doelen  
Arrest van de *Conseil d'état* van 7 juni 2017**

Nederlandse goede doelen kunnen geconfronteerd worden met de heffing van Franse schenk- of erfbelasting, alsmede met Franse vennootschapsbelasting of bronbelastingen.

Als gevolg van de jurisprudentie van het Europese Hof van Justitie en van de actie van de Europese Commissie bepaalt de Franse fiscale wet tegenwoordig dat goede doelen gevestigd in andere EU of EER lidstaten recht hebben, onder voorwaarden, op de zelfde fiscale behandeling als kwalificerende Franse goede doelen (zoals bijv. de *fondations* of de *associations reconnues d'utilité publique*).

Voor de toepassing van een volledige vrijstelling van Franse schenk- of erfbelasting kunnen buitenlandse goede doelen een keuze maken tussen twee opties. Zij kunnen een algemene beschikking vooraf bij het *Bureau des agréments* aanvragen, welke voor een paar jaren geldig is, óf bij het indienen van een (eenmalige) schenk- of erfbelasting-aangifte voldoende aantoonbaar maken dat zij zich in een objectief vergelijkbare situatie bevinden als Franse kwalificerende instellingen.

De Franse *Conseil d'état* heeft zeer recentelijk (opnieuw) een belangrijk arrest gewezen in het kader van deze ontwikkelingen (CE 6 juni 2017 nr. 389927). Hij heeft duidelijk uitspraak gedaan over de relevante criteria om de objectief gelijke situatie te toetsen. In het kort moet de buitenlandse instelling voldoende kunnen aantonen dat zij voldoet aan de volgende voorwaarden :

- 1) Beleid zonder winstoogmerk,
- 2) Onherroepelijke toekenning van goederen en middelen ten behoeve van werkzaamheden zonder winstoogmerk en in het algemeen belang,
- 3) Voldoende toezicht door de autoriteiten van het vestigingsland, en
- 4) Collegiaal bestuur waarin het algemeen belang voldoende vertegenwoordigd is.

Dit arrest betrof de vraag of een buitenlandse (in casu Zwitserse) stichting volledig vrijgesteld mocht zijn van Franse vennootschapsbelasting over de huurinkomsten uit haar Franse onroerend goed, zoals dat o.a. geldt voor een *fondation reconnue d'utilité publique*. De *Conseil d'état* stelde dat dit in wezen kan en moet, maar dat belanghebbende in casu (bij de *Cour d'appel*) onvoldoende had aangetoond dat haar werkzaamheden voldeden aan de tweede voorwaarde.

Het arrest is gegrond op de vrijheid van kapitaalverkeer binnen de EU - alsmede op de non-discriminatie bepaling in het belastingverdrag met Zwitserland -, welke tevens aan de orde is voor de kwestie van de schenk- en erfbelasting. Met dit arrest is de van de Franse belastingdienst gewenste behandeling van buitenlandse goede doelen duidelijker geworden, hetgeen aanleiding zal geven tot nieuwe acties (of bezwaren) om Franse belastingen te voorkomen.

11 augustus 2017