



Belastingen / Grote ondernemingen

5.1.2e 5.1.2e

IBR 16.22

Kennisgroep IBR winst

Contactpersoon

5.1.2e
5.1.2e
5.1.2e @belastingdienst.nl

Datum
5 juli 2016

memo

Toepassing Verdrag NL – US op een vennootschap met de S-Corp status

1 Inleiding

In [67 Awr] 2016 stelde u een vraag over de toepassing van het inkomstenbelastingverdrag met de Verenigde Staten¹ (hierna: het "Verdrag") op een dividend uitgekeerd door een Nederlandse vennootschap aan een zogeheten Qualifying Subchapter-S Subsidiary ("QSSS"). In dit memorandum zullen wij uw vraag beantwoorden.

2 Verkorte weergave van de feiten

[67 Awr] is een Nederlandse B.V. die [67 Awr] wordt gehouden door [67 Awr] Inc., die op haar beurt wordt gehouden door [67 Awr] LLC. Deze laatste wordt gehouden door een veelheid aan participanten, [67 Awr] [67 Awr] allen fiscaal gevestigd in de Verenigde Staten.

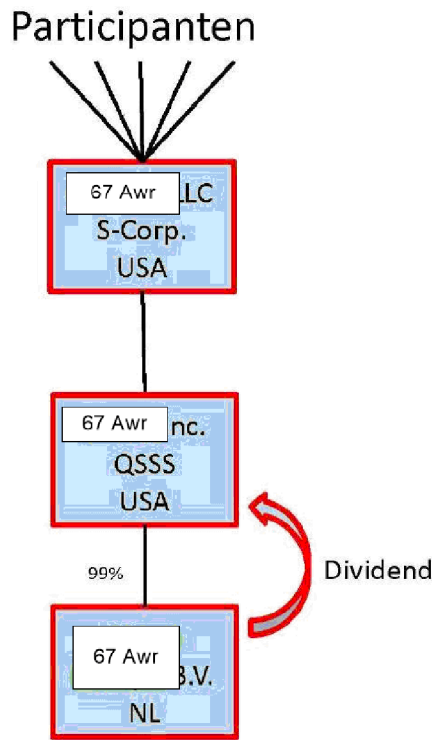
[67 Awr] LLC is een limited liability company opgericht naar het recht van een van de staten van de Verenigde Staten. [67 Awr] LLC en heeft de status van Subchapter S Corporation ("S-Corp"). Het gevolg van deze status is dat de S-Corp in het algemeen niet onderworpen is aan federal income tax. Bij de aandeelhouders van de S-Corp wordt hun pro rata aandeel van de S-Corp's inkomsten, verliezen, credits (etc.) bij de bepaling van hun federal income tax in aanmerking genomen.

[67 Awr] Inc. is een vennootschap welke eveneens is opgericht naar het recht van een van de staten van de Verenigde Staten. Zij heeft gekozen voor de status van Qualifying Subchapter-S Subsidiary ("QSSS"). Deze keuze leidt ertoe: (i) dat de QSSS voor federal income tax doeleinden geacht wordt te zijn geliquideerd; en (ii) dat alle vermogens- en inkomensbestanddelen en tax credits worden geacht toe te behoren aan de moedervenootschap (de Subchapter-S Corporation).

[67 Awr] B.V. is voornemens een dividenduitkering te verrichten en heeft om een dividendbelastingvergunning verzocht om het tarief van in te houden dividendbelasting op basis van het Verdrag te verlagen naar 5%.

Schematisch weergegeven ziet de situatie er als volgt uit.

¹ De Overeenkomst tussen het Koninkrijk der Nederlanden en de Verenigde Staten van Amerika tot het vermijden van dubbele belasting en het voorkomen van het ontgaan van belasting met betrekking tot belastingen naar het inkomen van 18 december 1992, zoals het meest recent gewijzigd op 8 maart 2004.



3 Rechtsvraag

Naar welk tarief mag Nederland belasting heffen op het voorgenomen dividend. Hieronder ligt de vraag wie onder het Verdrag aangemerkt moet worden als de uiteindelijk gerechtigde tot het dividend.

4 Antwoord

- De status van 67 Awr LC als S-Corp leidt ertoe dat deze entiteit voor doeleinden van het Verdrag beschouwd moet worden als een persoon die fiscaal transparant is naar het recht van de Verenigde Staten.
- De status van 67 Awr inc. als QSSS leidt er gelijkelijk toe dat die entiteit voor doeleinden van het Verdrag beschouwd moet worden als een persoon die fiscaal transparant is naar het recht van de Verenigde Staten.
- De resultaten van deze entiteiten worden immers fiscaal in beginsel toegerekend aan de participanten van de respectieve entiteiten, dus uiteindelijk aan de participanten van 67 Awr LC.
- Door de werking van artikel 24, vierde lid, van het Verdrag heeft dit tot gevolg dat het voorgenomen dividend van 67 Awr B.V. geacht moet worden te zijn verkregen door de participanten in 67 Awr LC., mits het dividend bij deze participanten in de VS in de heffing wordt betrokken.
- Immers, waar de tekst van het Verdrag er wellicht niet geheel duidelijk over is wie de, aldaar genoemde, "inwoner" is aan wie het inkomen moet worden toegerekend dat door een transparante entiteit wordt verkregen, wordt deze twijfel weggenomen door de context van het Verdrag.
- Zowel de Nederlandse memorie van toelichting als de Amerikaans Technical Explanation wijzen namelijk de achterliggende participanten aan.
- Nu deze documenten beide zijn opgesteld namens de verdragsluitende partijen en het Verdrag begeleidden bij de beraadslagingen daarover in de

respectieve Parlementen², geven deze de context van de totstandkoming van het Verdrag weer en geven zij er blijk van wat de verdragsluitende partijen met betrekking tot de betekenis van het Verdrag hebben bedoeld en over en weer mochten verwachten.

- Nu ieder van deze participanten van [67 Awr] LC minder dan 10% van de stemmen in [67 Awr] V. bezit kan het verlaagde 5%-tarief van artikel 10, tweede paragraaf, onderdeel a, van het Verdrag niet van toepassing zijn.
- Het toepasselijk tarief is dan ook 15%. Het verzoek om de dividendbelastingvergunning dient dan ook te worden afgewezen.

5.1.2e

² In de VS slechts de US Senate.