



Postbus 30206

2500 GE 'S-GRAVENHAGE

Telefoon

5.1.2e

Telefax

Handel en transport team 1

Doorkiesnummer

5.1.2e

Datum

13 april 2016

Uw kenmerk

Kenmerk

15-211-5037

5.1.2e 5.1.2e

5.1.2e 5.1.2e

Belastingdienst/ katoor Hoofddorp

T.a.v.

5.1.2e

Betreft Verzoek kwalificatie Florida Limited Partnership

Geachte collega, beste 5.1.2e

U heeft de Kennisgroep Belastingplicht en Kwalificatie Rechtsvormen verzocht om een Limited Partnership opgericht naar het recht van de staat Florida, USA, te kwalificeren.

Buitenlandse rechtsvormen respectievelijk samenwerkingsverbanden dienen, voor zover dit voor Nederlandse belastingheffing van belang is, te worden gekwalificeerd volgens het door de staatssecretaris van Financiën gepubliceerde toetsingskader. Dit toetsingskader is opgenomen in onderdeel 3 van het besluit van de staatssecretaris van 11 december 2009, nr. CPP2009/519M (hierna: het besluit). Bij de kwalificatie geldt de civiele wetgeving van het betreffende land als uitgangspunt. Slechts in het geval dat de betreffende wetgeving toestaat om voor de kwalificatie relevante onderdelen statutair te regelen, kunnen de statuten van de rechtsvorm respectievelijk het samenwerkingsverband van belang zijn.

Bij de beoordeling stond ter beschikking:

- the agreement of limited partnership
- the Florida Revised Uniform Limited Partnership Act Chapter 620.

In the agreement of limited partnership is opgenomen dat de vennootschapsovereenkomst is opgemaakt overeenkomstig the Florida Revised Uniform Limited Partnership Act Chapter 620 (hierna: the Statutes).

Stap 1 Toetsingskader

Het toetsingskader omvat de volgende vier vragen.

- (A) Kan het samenwerkingsverband de juridische eigendom hebben van de vermogensbestanddelen waarmee het de activiteiten uitoefent?
- (B) Zijn alle participanten beperkt aansprakelijk voor de schulden en de andere verplichtingen van het samenwerkingsverband?
- (C) Heeft het samenwerkingsverband een in aandelen verdeeld kapitaal in civielrechtelijke zin, dan wel kan het kapitaal in maatschappelijke zin gelijkgesteld worden met een in aandelen verdeeld kapitaal?
- (D) Kan er, buiten het geval van vererving of legaat, toetreding of vervanging van participanten plaatsvinden zonder dat toestemming nodig is van alle participanten?

A: Kan het samenwerkingsverband de juridische eigendom hebben van de vermogensbestanddelen waarmee het de activiteiten uitoefent?

In de Statutes is het volgende opgenomen:

67 Awr

Volgens deze bepalingen kan de LP het juridische eigendom hebben van vermogensbestanddelen waarmee het activiteiten uitoefent.

Antwoord op vraag A is Ja

B: Zijn alle participanten beperkt aansprakelijk voor de schulden en de andere verplichtingen van het samenwerkingsverband?

Voor deze vraag moet een onderscheid worden gemaakt tussen de Limited Partner en de General Partner. Voor de Limited partner geldt volgens artikel 67 Awr van de Statutes het volgende:

67 Awr

De onder lid 2 vermelde verwijzing naar artikel 1406 en de daaruit voortkomende rechten van de limited partners behelzen vooral een interne toestemming voor de beslissingen, welke door de General Partner worden gemaakt.

In artikel 67 Awr staat het volgende:

67 Awr

Voor de General partner is in de Statutes het volgende opgenomen:

67 Awr

Het blijkt, dat Limited Partners beperkt aansprakelijk zijn, maar General Partners in beginsel niet. Derhalve zijn niet alle partners beperkt aansprakelijk voor de schulden of andere verplichtingen van het samenwerkingsverband.

Antwoord op vraag B is Nee

C: Heeft het samenwerkingsverband een in aandelen verdeeld kapitaal in civielrechtelijke zin, dan wel kan het kapitaal in maatschappelijke zin gelijkgesteld worden met een in aandelen verdeeld kapitaal?

67 Awr

Antwoord vraag C is Nee

D: Kan er, buiten het geval van vererving of legaat, toetreding of vervanging van participanten plaatsvinden zonder dat toestemming nodig is van alle participanten?

In de vennootschapsovereenkomst staat in 67 Awr het volgende opgenomen:

67 Awr

Hieruit volgt dat unanieme toestemming van alle partners/vennoten is vereist om een participatie over te dragen. Een uitzondering op deze regel is opgenomen in artikel 67 Awr

67 Awr

Antwoord vraag D is Ja

Commanditaire Vennootschap

In onderdeel 3.4 van het besluit is onder personenvennootschappen het volgende opgenomen.

Een samenwerkingsverband is vergelijkbaar met een Nederlandse CV indien het samenwerkingsverband de volgende kenmerken bezit.

- Op naam van het samenwerkingsverband wordt een onderneming gedreven.
- Er is ten minste één "beherend vennoot" en één "commanditaire vennoot".
- De beherend vennoot is onbeperkt of voor een gelijk deel aansprakelijk tegenover derden (als bedoeld in B).
- De commanditaire vennoot is slechts intern draagplichtig tot maximaal het door hem ingelegde vermogen.
- De commanditaire vennoot verricht geen externe daden van beheer en bestuur.
- De vennootschap heeft geen in aandelen verdeeld kapitaal.

Indien het samenwerkingsverband overeenkomt met een Nederlandse CV, dient op grond van artikel 2, derde lid, onderdeel c, van de AWR (vraag D) beoordeeld te worden of sprake is van een open of besloten CV. Als vraag D hier met ja wordt beantwoord, is sprake van een niet-transparant lichaam (open CV).

Conclusie

De Limited Partnership opgericht naar het recht van de staat Florida, USA, is vergelijkbaar met de Nederlandse commanditaire vennootschap. Nu de vervanging van een Limited Partner mogelijk is zonder toestemming van alle Partners, is de Limited Partnership als niet transparante entiteit aan te merken vergelijkbaar met een open CV als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel c, van de AWR.

Hoogachtend,

namens de inspecteur

5.1.2e	5.1.2e
--------	--------

5.1.2e	kennisgroep kwalificatie rechtsvormen en belastingplicht
--------	--