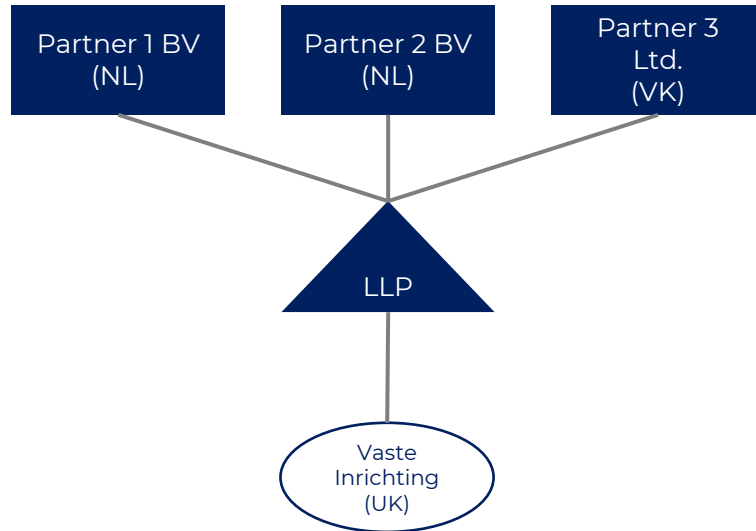


# Voorbeeld UK LLP

## Bijlage Consultatiedocument Besluit vergelijking buitenlandse rechtsvormen



### Feiten

- Partner 1 en Partner 2 zijn in Nederland gevestigde BV's.
- Partner 3 is een in het Verenigd Koninkrijk (VK) gevestigde Ltd.
- De LLP is gevormd naar het recht van VK.
- De LLP heeft een onderneming in het VK en een onderneming in Nederland.
- De LLP is fiscaal gevestigd in het VK (pre-2025)
- De totale winst van LLP wordt belast in het VK (voor zover toerekenbaar aan de activiteiten in het VK) en in Nederland (voor de activiteiten toerekenbaar in Nederland)

### Fiscale behandeling in VK (voor en na 1 januari 2025)

- LLP is transparant naar fiscale maatstaven van het VK.
- De achterliggende participanten zijn zelfstandig belastingplichtig in het VK. Het inkomen van LLP wordt dus op het niveau van de achterliggende participanten belast.

### Fiscale behandeling in NL (voor en vanaf 1 januari 2025)

#### Voor 1 januari 2025

- LLP is niet-transparant naar fiscale maatstaven van Nederland.
- LLP wordt als buitenlands belastingplichtige in de heffing betrokken in Nederland, voor de winst toerekenbaar aan de activiteiten in Nederland

#### Vanaf 1 januari 2025

- Aanname: de feitelijke leiding van LLP is verplaatst naar Nederland op grond van art. 4 AWR
- LLP wordt als binnenlands belastingplichtige in de heffing betrokken in Nederland voor haar wereldwinst.
- Voor de winst toerekenbaar aan de vaste inrichting in het VK, lijkt de objectvrijstelling niet van toepassing te zijn op grond van art. 15e, lid 9, Wet VPB. De winst van LLP wordt immers niet belast op niveau van de LLP, maar op het niveau van de participanten.

### Gevolg vanaf 1 januari 2025

- Winst toerekenbaar aan Nederlandse onderneming wordt in Nederland belast op niveau LLP.
- Winst toerekenbaar aan VK onderneming wordt in het VK belast, op het niveau van de partners.
- Per saldo wordt alle winst van LLP belast. Echter, omdat de VK winst wordt belast 'op het verkeerde niveau' vanuit Nederlands perspectief, is sprake van dubbele heffing.
- Nota bene: in dit geval is het in de praktijk bijzonder ingewikkeld om aannemelijk te maken waar de feitelijke leiding van LLP is. Een LLP heeft in principe geen formele board en het bestuur komt normaalgesproken toe aan de partners gezamenlijk. In een geval van een buitenlands samenwerkingsverband met ondernemingsactiviteiten in beide landen zonder formele board is zekerheid vooraf in de (huidige) praktijk nagenoeg onmogelijk.