



Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Cluster Bedrijf

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Inlichtingen

www.minfin.nl

Datum 1 april 2019
Betreft Wob-besluit belastingplicht LLP

Ons kenmerk
2019-0000040472

Uw brief (kenmerk)
5 februari 2019

Geachte

Op 5 februari mei jl. stuurde u mij een Wob-verzoek. In dit verzoek vraagt u mij informatie openbaar te maken die betrekking heeft op het beleid ten aanzien van de belastingplicht van een naar het recht van het Verenigd Koninkrijk opgerichte Limited Liability Partnership (hierna: LLP) en haar participanten. Bij brief van 6 maart jl. heb ik de afhandeling van uw brief verdaagd tot 4 april 2019.

U stelt de volgende vragen:

1. Bestaat er een plan van aanpak, draaiboek of praktijkhandleiding voor medewerkers van de Belastingdienst ten aanzien van de belastingplicht voor de vennootschapsbelasting en de inkomstenbelasting ten aanzien van de LLP en haar participanten? Zo ja, dan wilt u een kopie van genoemde stukken.
2. Tevens ontvangt u graag een kopie van de memo's, werkinstructies en de daarbij behorende documenten die de medewerkers van de Belastingdienst ter beschikking staan.
3. Heeft een kennisgroep inmiddels één of meerdere standpunten ingenomen ten aanzien van de belastingplicht voor de vennootschapsbelasting en de inkomstenbelasting ten aanzien van de LLP en haar participanten? Zo ja, dan wilt u een kopie daarvan.
4. Is het juist dat er instructies aan medewerkers van de Belastingdienst zijn gegeven om een opgerichte LLP na inschrijving bij de KvK mede te delen dat zij belastingplichtig is voor de vennootschapsbelasting?

Wettelijk kader

Uitgangspunt van de Wob is dat - in het belang van een goede en democratische bestuursvoering - overheidsdocumenten op verzoek openbaar worden gemaakt. Dit uitgangspunt geldt niet als een specifieke geheimhoudingsplicht zich ertegen verzet of als één of meer uitzonderingsgronden van de Wob van toepassing zijn. Het verzoek moet betrekking hebben op documenten die feitelijk beschikbaar zijn en niet al openbaar gemaakt zijn.



Beoordeling van uw verzoek

Ad 1 en 2

Voor wat betreft dit onderwerp zijn er geen plannen van aanpak of draaiboeken opgesteld. Documenten die zouden kunnen dienen als werkinstructie of handleiding zijn reeds openbaar gemaakt. Zo is het beleid ten aanzien van de LLP's weergegeven in het beleidsbesluit "Kwalificatie buitenlandse samenwerkingsverbanden" van 11 december 2009 (Nr. CPP2009/519M). Deze is op 21 december 2009 in de Staatscourant (nr. 19749) gepubliceerd en is derhalve reeds openbaar.

Cluster Bedrijf

Ons kenmerk
2019-0000040472

In dit besluit wordt naar een indicatieve bijlage verwezen, die op internet te vinden is. Zie:

[https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/themaoverstijgen/d/brochures en publicaties/lijs van gekwalficeerde buitenlandse samenwerkin gsverbanden](https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/themaoverstijgen/d/brochures+en+publicaties/lijs+van+gekwalficeerde+buitenlandse+samenwerkin+gsverbanden)

In de begeleidende tekst op deze internetpagina wordt ook aangegeven dat eerder beoordeelde LLP-rechtsvormen uit met name genoemde landen niet meer op de lijst staan vanwege het individuele beoordelingskarakter van de rechtsvormen. De meest recente versie/laatste update hiervan is van 21 april 2016.

Het kwalificeren van buitenlandse rechtsvormen geschiedt op basis van de civiele wet- en regelgeving van het betreffende land en onder meer de statuten van het desbetreffende voorgelegde lichaam. Dit is dus een individuele beoordeling.

In het Landelijk vaktechnisch overleg van 14 december 2016 is een mededeling gedaan ten aanzien van de Britse LLP. Deze mededeling komt gedeeltelijk voor openbaarmaking in aanmerking, zie Bijlage 1. Een alinea bevat controlestrategische informatie. Deze alinea komt niet voor openbaarmaking in aanmerking in verband met de belangenafweging zoals bedoeld in artikel 10, tweede lid aanhef en onder d van de Wob.

Voor zover u met "de daarbij behorende documenten die de medewerkers van de Belastingdienst ter beschikking staan" doelt op documenten die betrekking hebben op concrete casusposities, merk ik op dat deze documenten niet voor openbaarmaking in aanmerking komen op grond van artikel 67 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (hierna: Awr).

Ad 3

De kennisgroep buigt zich uitsluitend over casusposities. Al deze documenten hebben betrekking op concrete casussen die zich niet laten anonimiseren. Zoals hierboven vermeld is er steeds sprake van een feitelijke individuele beoordeling. Het is uit de aard van deze beoordeling noodzakelijk om de feitelijke casus zodanig op te nemen dat het niet mogelijk om deze documenten afdoende te anonimiseren. Deze documenten komen niet voor openbaarmaking in aanmerking op grond van artikel 67 Awr.



Ad 4

Er wordt inderdaad een werkwijze gehanteerd waarbij een opgerichte LLP na inschrijving bij de KvK wordt opgenomen in het bestand voor vennootschapsbelastingplichtigen. Opname in dat bestand is noodzakelijk voor de dossiervorming ter zake van de beoordeling van de mogelijke belastingplicht van deze lichamen. Opname in het bestand betekent automatisch dat er een mededeling wordt verzonden dat het lichaam belastingplichtig is voor de vennootschapsbelasting. De beoordeling moet dan echter nog plaatsvinden op basis van de bij ad 1 en 2 genoemde feitelijk beoordeling.

Cluster Bedrijf

Ons kenmerk
2019-0000040472

Besluit

Ik wijs uw verzoek gedeeltelijk af.¹

Hoogachtend,
de staatssecretaris van Financiën,
namens deze,

mr, J de Bleeck,
hoofddirecteur Fiscale en Juridische zaken

¹ Deze brief is een besluit in de zin van de Awb. Op grond van die wet kunt u tegen dit besluit binnen zes weken na de dag waarop dit besluit is bekendgemaakt een bezwaarschrift indienen. Het bezwaarschrift moet worden gericht aan de Staatssecretaris van Financiën, kamer KV 2.52, postbus 20201, 2500 EE Den Haag. Het bezwaarschrift moet worden ondertekend en ten minste het volgende bevatten:

a. naam en adres van de indiener;
b. de dagtekening;
c. een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar zich richt;
d. een opgave van de redenen waarom u zich niet met het besluit kunt verenigen.
Voor de goede orde wijs ik u op het feit dat ten aanzien van mijn beroep op de geheimhoudingsplicht van artikel 67 Awr geen bezwaar/beroep open staat op grond van de Awb. Dit betekent dat een eventueel bezwaar zich moet beperken tot de vraag of uw verzoek om openbaarmaking van deze passages/documenten op grond van de Wob terecht is afgewezen met een beroep op artikel 67 Awr. Ik verwijs hierbij naar art. 26 Awr.