

Besluit van PM (Besluit vergelijking buitenlandse rechtsvormen)

Op de voordracht van de Staatssecretaris van Financiën van PM, nr. PM;

Gelet op de artikelen 1.11 en 2.14bis van de Wet inkomstenbelasting 2001, artikel 1a van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969, artikel 1 van de Wet op de dividendbelasting 1965 en artikel 1.2 van de Wet bronbelasting 2021;

De Afdeling advisering van de Raad van State gehoord (advies van PM no. PM);

Gezien het nader rapport van de Staatssecretaris van Financiën van PM, nr.

PM;

Hebben goedgevonden en verstaan:

Hoofdstuk I Algemene bepalingen

Artikel 1 Reikwijdte en definities

1. Dit besluit geeft uitvoering aan de artikelen 1.11 en 2.14bis van de Wet inkomstenbelasting 2001, artikel 1a van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969, artikel 1 van de Wet op de dividendbelasting 1965 en artikel 1.2 van de Wet bronbelasting 2021.

2. In dit besluit wordt verstaan onder:

a. buitenlandse rechtsvormen: door het recht van een andere staat beheerste rechtspersonen, samenwerkingsverbanden en afgescheiden vermogens, met dien verstande dat financieringsovereenkomsten niet tot de buitenlandse rechtsvormen behoren;

b. Nederlandse rechtsvormen:

- 1°. de naamloze vennootschap, bedoeld in Titel 4 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek;
- 2°. de besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid, bedoeld in Titel 5 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek;
- 3°. de coöperatie, bedoeld in Titel 3 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, en de vereniging op coöperatieve grondslag;
- 4°. de onderlinge waarborgmaatschappij, bedoeld in Titel 3 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, en de vereniging welke op onderlinge grondslag als verzekeraar of bank optreedt;
- 5°. de vereniging, bedoeld in Titel 2 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek;
- 6°. de stichting, bedoeld in Titel 6 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek;
- 7°. het kerkgenootschap, bedoeld in artikel 2 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek;
- 8°. de Nederlandse publiekrechtelijke rechtspersoon, bedoeld in artikel 1 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek;
- 9°. de maatschap, bedoeld in Titel 9 van Boek 7A van het Burgerlijk Wetboek, en de vennootschap onder firma, bedoeld in Titel 3 van Boek 1 van het Wetboek van Koophandel;

- 10°. de commanditaire vennootschap ofwel vennootschap bij wijze van geldschieting, bedoeld in Titel 3 van Boek 1 van het Wetboek van Koophandel;
- 11°. het fonds voor gemene rekening, bedoeld in artikel 2, vierde lid, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969;
- 12°. het transparante fonds, bedoeld in artikel 2.14bis, zevende lid, van de Wet inkomstenbelasting 2001;

c. rechtsvormenlijst: de lijst met buitenlandse rechtsvormen die is opgenomen in de bijlage bij dit besluit.

Hoofdstuk II Rechtsvormvergelijking

Afdeling 1 Invulling methode van rechtsvormvergelijking

Artikel 2 Rechtsvormvergelijking

1. Een gekwalificeerde buitenlandse rechtsvorm is een buitenlandse rechtsvorm die in overeenstemming met de rechtsvormenlijst vergelijkbaar of niet vergelijkbaar met een Nederlandse rechtsvorm is, zulks onder de voorwaarde dat het relevante recht van de staat door wiens recht die buitenlandse rechtsvorm wordt beheerst niet wezenlijk is veranderd na afloop van het in de rechtsvormenlijst genoemde kwalificatiejaar. Elke buitenlandse rechtsvorm die geen gekwalificeerde buitenlandse rechtsvorm is, wordt als een niet-gekwalificeerde buitenlandse rechtsvorm aangemerkt.

2. Een niet-gekwalificeerde buitenlandse rechtsvorm waarvan de aard en inrichting onder het recht van de staat door wiens recht die rechtsvorm wordt beheerst voldoende vergelijkbaar zijn met de aard en inrichting, waaronder de in afdeling 2 opgenomen wezenlijke kenmerken, van een Nederlandse rechtsvorm als bedoeld in artikel 1, tweede lid, onderdeel b, onder 1° tot en met 10°, is vergelijkbaar met die Nederlandse rechtsvorm.

3. Een niet-gekwalificeerde buitenlandse rechtsvorm is een niet-vergelijkbare rechtsvorm indien die buitenlandse rechtsvorm op grond van het tweede lid:

a. vergelijkbaar is met meer dan een van de Nederlandse rechtsvormen als bedoeld in dat lid; of

b. niet vergelijkbaar is met enige zodanige Nederlandse rechtsvorm.

4. Niettegenstaande het bepaalde in het eerste, tweede en derde lid wordt als vergelijkbaar met een Nederlandse rechtsvorm als bedoeld in artikel 1, tweede lid, onderdeel b, onder 11° of 12°, aangemerkt de buitenlandse rechtsvorm van een lichaam dat voldoet aan de voorwaarden van artikel 2, vierde lid, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969, onderscheidenlijk artikel 2.14bis, zevende lid, van de Wet inkomstenbelasting 2001.

Afdeling 2 Wezenlijke kenmerken van de Nederlandse niet-transparante rechtsvormen en van de Nederlandse personenvennootschappen

Artikel 3 Naamloze vennootschap

De naamloze vennootschap bezit de volgende wezenlijke kenmerken:

- a. de vennootschap heeft op grond van de civiele wet- en regelgeving een in aandelen verdeeld kapitaal;
- b. de vennootschap bezit rechtspersoonlijkheid;
- c. de vennootschap wordt door één of meerdere personen opgericht;
- d. de aandeelhouders van de vennootschap zijn op grond van de civiele wet- en regelgeving niet verder aansprakelijk voor de schulden en andere verplichtingen van de vennootschap dan tot het bedrag dat op hun aandelen in de vennootschap is gestort;
- e. de vennootschap kan winstuitkeringen doen aan de aandeelhouders;
- f. alle kapitaalverschaffers hebben in beginsel stemrecht overeenkomstig hun aandeel in het kapitaal van de vennootschap;
- g. de vennootschap heeft een bestuur dat de vennootschap vertegenwoordigt;
- h. de vennootschap heeft statuten;
- i. de vennootschap kan aan een handelsplatform genoteerd worden, doordat de aandelen kunnen worden toegelaten tot de handel op een gereguleerde markt als bedoeld in artikel 1:1 van de Wet op het financieel toezicht;
- j. de aandelen zijn vrij overdraagbaar.

Artikel 4 Besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid

De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid bezit de volgende wezenlijke kenmerken:

- a. de vennootschap heeft op grond van de civiele wet- en regelgeving een in aandelen verdeeld kapitaal;
- b. de vennootschap bezit rechtspersoonlijkheid;
- c. de vennootschap wordt door één of meerdere personen opgericht;
- d. de aandeelhouders van de vennootschap zijn op grond van de civiele wet- en regelgeving niet verder aansprakelijk voor de schulden en andere verplichtingen van de vennootschap dan tot het bedrag dat op hun aandelen in de vennootschap is gestort;
- e. de vennootschap kan winstuitkeringen doen aan de aandeelhouders;
- f. alle kapitaalverschaffers hebben in beginsel stemrecht overeenkomstig hun aandeel in het kapitaal van de vennootschap;
- g. de vennootschap heeft een bestuur dat de vennootschap vertegenwoordigt;
- h. de vennootschap heeft statuten;
- i. de vennootschap kan aan een handelsplatform genoteerd worden, doordat de aandelen kunnen worden toegelaten tot de handel op een gereguleerde markt als bedoeld in artikel 1:1 van de Wet op het financieel toezicht;
- j. de aandelen zijn op grond van de civiele wet- en regelgeving niet vrij overdraagbaar.

Artikel 5 Coöperatie en vereniging op coöperatieve grondslag

1. De coöperatie bezit de volgende wezenlijke kenmerken:

- a. de coöperatie heeft op grond van de civiele wet- en regelgeving geen in aandelen verdeeld kapitaal;
 - b. de coöperatie bezit rechtspersoonlijkheid;
 - c. de coöperatie is opgericht door minimaal twee leden;
 - d. de leden van de coöperatie zijn niet aansprakelijk voor de schulden en de andere verplichtingen van de coöperatie dan tot het bedrag dat zij als risicodragend kapitaal hebben ingelegd in de coöperatie;
 - e. de coöperatie verdeelt de winst onder haar leden;
 - f. het statutaire doel van de coöperatie is om te voorzien in de stoffelijke behoeften van haar leden door middel van overeenkomsten met hen gesloten in het bedrijf dat zij te dien einde te hunnen behoeve uitoefent of doet uitoefenen;
 - g. de coöperatie heeft een afzonderlijk bestuursorgaan;
 - h. de coöperatie heeft statuten.
2. De vereniging op coöperatieve grondslag is een vereniging die niet als coöperatie is opgericht, maar die zich wel als zodanig gedraagt. Deze rechtsvorm heeft dezelfde wezenlijke kenmerken als de coöperatie.

Artikel 6 Onderlinge waarborgmaatschappij en vereniging die op onderlinge grondslag als verzekeraar of bank optreedt

1. De onderlinge waarborgmaatschappij bezit de volgende wezenlijke kenmerken:
- a. de onderlinge waarborgmaatschappij heeft op grond van de civiele wet- en regelgeving geen in aandelen verdeeld kapitaal;
 - b. de onderlinge waarborgmaatschappij bezit rechtspersoonlijkheid;
 - c. de onderlinge waarborgmaatschappij is opgericht door minimaal twee leden;
 - d. alle leden van de onderlinge waarborgmaatschappij zijn beperkt aansprakelijk voor de schulden en de andere verplichtingen van het lichaam;
 - e. de onderlinge waarborgmaatschappij mag de winst onder haar leden verdelen;
 - f. het statutaire doel van de onderlinge waarborgmaatschappij is te voorzien in de verzekering van haar leden door met hen verzekeringsovereenkomsten te sluiten;
 - g. de onderlinge waarborgmaatschappij kent een afzonderlijk bestuursorgaan;
 - h. de onderlinge waarborgmaatschappij heeft statuten.
2. De vereniging die op onderlinge grondslag als verzekeraar of bank optreedt is een vereniging die niet als onderlinge waarborgmaatschappij is opgericht, maar die wel op onderlinge grondslag optreedt als verzekeraar of bank.

Artikel 7 Vereniging

De vereniging, niet zijnde een vereniging als bedoeld in artikel 6, tweede lid, en artikel 7, tweede lid, bezit de volgende wezenlijke kenmerken:

- a. het is niet mogelijk om deel te nemen in het vermogen van de vereniging;
- b. de vereniging bezit rechtspersoonlijkheid;
- c. de vereniging kent leden;

- d. de leden zijn niet aansprakelijk voor de schulden en de andere verplichtingen van de vereniging;
- e. de vereniging kan geen winstuitkeringen doen aan haar leden;
- f. de vereniging kent een afzonderlijk bestuursorgaan;
- g. de vereniging heeft statuten.

Artikel 8 Stichting

De stichting bezit de volgende wezenlijke kenmerken:

- a. het is niet mogelijk om deel te nemen in het vermogen van de stichting;
- b. de stichting bezit rechtspersoonlijkheid;
- c. de stichting kent geen leden;
- d. de stichting kan alleen uitkeringen doen ten behoeve van een ideëel of sociaal doel;
- e. de stichting kent een afzonderlijk bestuursorgaan;
- f. de stichting heeft statuten.

Artikel 9 Kerkgenootschap

Het kerkgenootschap bezit de volgende wezenlijke kenmerken:

- a. het kerkgenootschap is een rechtspersoon;
- b. het kerkgenootschap heeft eigen statuten die bepalend zijn voor dat kerkgenootschap;
- c. onder kerkgenootschap wordt mede verstaan zelfstandige onderdelen en lichamen waarin het kerkgenootschap is verenigd.

Artikel 10 Nederlandse publiekrechtelijke rechtspersoon

De Nederlandse publiekrechtelijke rechtspersoon bezit de volgende wezenlijke kenmerken:

- a. de rechtspersoon bezit rechtspersoonlijkheid krachtens de wet waarbij de rechtspersoon is opgericht;
- b. de rechtspersoon is geen privaatrechtelijke rechtspersoon;
- c. aan de rechtspersoon is krachtens de wet verordenende bevoegdheid verleend of een deel van de overheidstaak opgedragen;
- d. de rechtspersoon heeft geen in aandelen verdeeld kapitaal.

Artikel 11 Maatschap en vennootschap onder firma

De maatschap en vennootschap onder firma bezitten de volgende wezenlijke kenmerken:

- a. de maatschap, onderscheidenlijk vennootschap onder firma, heeft op grond van de civiele wet- en regelgeving geen in aandelen verdeeld kapitaal;
- b. de maatschap, onderscheidenlijk vennootschap onder firma, wordt aangegaan ter uitoefening van een beroep of bedrijf, met inbreng door ieder van de partijen, vennoten, met het oogmerk voordeel te behalen en dit met elkaar te delen;
- c. de maatschap, onderscheidenlijk vennootschap onder firma, kent ten minste twee maten, onderscheidenlijk vennoten;

- d. de maten, onderscheidenlijk vennoten, delen in het resultaat van de maatschap, onderscheidenlijk vennootschap onder firma;
- e. alle maten, onderscheidenlijk vennoten, zijn voor een gelijk deel of onbeperkt aansprakelijk tegenover derden voor de schulden en andere verplichtingen van de maatschap, onderscheidenlijk vennootschap onder firma;
- f. de maatschap, onderscheidenlijk vennootschap onder firma, kent in beginsel geen afzonderlijk bestuursorgaan;
- g. vertegenwoordiging vindt, al dan niet in gezamenlijkheid, plaats door de maten, onderscheidenlijk vennoten.

Artikel 12 Commanditaire vennootschap ofwel vennootschap bij wijze van geldschieting

De commanditaire vennootschap ofwel vennootschap bij wijze van geldschieting bezit de volgende wezenlijke kenmerken:

- a. de commanditaire vennootschap heeft op grond van de civiele wet- en regelgeving geen in aandelen verdeeld kapitaal;
- b. de commanditaire vennootschap wordt aangegaan ter uitoefening van bedrijf of beroep, met inbreng door ieder van de partijen (vennoten) met het oogmerk voordeel te behalen en dit met elkaar te delen;
- c. de commanditaire vennootschap kent ten minste twee vennoten, waaronder ten minste een beherende vennoot en een commanditaire vennoot;
- d. vertegenwoordiging vindt plaats door de beherende vennoot.
- e. de commanditaire vennoot vertegenwoordigt de vennootschap niet, maar vervult de rol van geldschieder;
- f. de vennoten delen in het resultaat van de vennootschap;
- g. de beherende vennoot is onbeperkt aansprakelijk tegenover derden;
- h. de commanditaire vennoot is slechts intern draagplichtig en deelt niet verder in het verlies dan tot maximaal het door hem ingelegde vermogen, tenzij bepaalde voorschriften zijn overtreden;
- i. de commanditaire vennootschap kent in beginsel geen afzonderlijk bestuursorgaan.

Hoofdstuk III Slotbepalingen

Artikel 13 Inwerkingtreding

Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 2025.

Artikel 14 Citeertitel

Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit vergelijking buitenlandse rechtsvormen.

CONCEPT Bijlage: de rechtsvormenlijst

De buitenlandse rechtsvorm

naar het recht van	in kwalificatiejaar	met de naam	afgekort	is vergelijkbaar met de Nederlandse:	is niet vergelijkbaar met een Nederlandse rechtsvorm
België	202x	Naamloze vennootschap/Société Anonyme	NV/SA	Naamloze vennootschap	
		Besloten Vennootschap/Société à Responsabilité Limitée	BV/SARL	Besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid	
		Commanditaire vennootschap/Société en Commandite Simple	Comm. V/SCS	Commanditaire vennootschap	
		Commanditaire vennootschap op aandelen/Société en Commandite par Actions	Comm. VA/SCA		X
		Vennootschap onder firma/Société en Nom Collectif	VoF/SNC	Maatschap of vennootschap onder firma	
Canada		Unlimited Company	ULC		X
		Limited Partnership	LP	Commanditaire vennootschap	
Costa Rica		Sociedad Anonima	SA	Naamloze vennootschap	
Denemarken		Aktieselskab	A/S	Naamloze vennootschap	
Duitsland		Aktien Gesellschaft	AG	Naamloze vennootschap	
		Gesellschaft mit beschränkter Haftung	GmbH	Besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid	
		Kommandit Gesellschaft	KG	Commanditaire vennootschap	
		Kommandit Gesellschaft auf Aktien	KGaA		X
		Aktien Gesellschaft & Co Kommandit Gesellschaft	AG & Co KG	Commanditaire vennootschap	
		Gesellschaft mit beschränkter Haftung & Co Kommandit Gesellschaft	GmbH & Co KG	Commanditaire vennootschap	
Frankrijk		Société Anonyme	SA	Naamloze vennootschap	

		Société à Responsabilité Limitée	SARL	Besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid	
		Société Civile	SC	Maatschap of vennootschap onder firma	
		Société en Commandite Simple	SCS	Commanditaire vennootschap	
Gibraltar		Limited	Ltd	Besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid	
Ierland		Public Company limited by shares	PLC	Naamloze vennootschap	
		(Private) Company limited by shares	Ltd by shares	Besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid	
		Unlimited Company	ULC		X
Italië		Società per Azioni	SpA	Naamloze vennootschap	
		Società a Responsabilità Limitata	SARL	Besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid	
		Società in Accomandita Semplice	SAS	Commanditaire vennootschap	
		Società in Accomandita per Azioni	SAA		X
Luxemburg		Société Anonyme	SA	Naamloze vennootschap	
		Société à Responsabilité Limitée	SARL	Besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid	
		Société en Commandite Simple	SCS	Commanditaire vennootschap	
		Société en Commandite par Actions	SCA		X
Malta		Malthezer Private Limited Liability Company	LLC	Besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid	
Mexico		Sociedad Anonima	SA	Naamloze vennootschap	
		Sociedad Anonima de Capital Variable	SA de CV	Naamloze vennootschap	
		Sociedad de Responsabilidad Limitada de Capital Variable	SRL de CV	Besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid	
Nieuw-Zeeland		Limited by shares	Ltd by shares	Besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid	
Noorwegen		Aksjeselskap	AS	Naamloze vennootschap	
Oostenrijk		Aktien Gesellschaft	AG	Naamloze vennootschap	
		Gesellschaft mit beschränkter Haftung	GmbH	Besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid	
Polen		Spolka Alkcyjna	SA	Naamloze vennootschap	
		Spolka z Ograniczona Odpowiedzialnoscia	SpzOO	Besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid	
Portugal		Limitada	LDA	Besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid	

Singapore		Private Limited	Pte Ltd	Besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid	
Slowakije		Akciová Spolocnost	AS	Naamloze vennootschap	
		Spolocnost' s Rucenim Obmedzenym	SRO	Besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid	
		Kommanditni Spolecnost	KS	Commanditaire vennootschap	
Spanje		Sociedad Anonima	SA	Naamloze vennootschap	
		Sociedad de Responsabilidad Limitada	SRL	Besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid	
		Sociedad en Comandita Simple	Scom	Commanditaire vennootschap	
Tsjechië		Akciova Spolecnost	AS	Naamloze vennootschap	
		Spolecnost Rucemin Omezenym	SRO	Besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid	
		Kommanditni Spolecnost	KS	Commanditaire vennootschap	
Turkije		Anonim Sirket	AS	Naamloze vennootschap	
		Limited Şirketi	LS	Besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid	
V.S., Delaware		Corporation	Corp	Naamloze vennootschap	
		Limited Liability Company	LLC	Besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid	
		Limited Partnership	LP	Commanditaire vennootschap	
V.S., Massachusetts		General Partnership	GP	Maatschap of vennootschap onder firma	
V.S., Ohio		Limited Liability Company	LLC	Besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid	
Verenigd Koninkrijk, Engeland en Wales		Private Company Limited by Shares	Ltd	Besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid	
		Limited Partnership	LP	Commanditaire vennootschap	
		Unlimited Company having a share capital	ULC		X
		Limited Liability Partnership	LLP		X
Zuid-Afrika		Proprietary Limited	Pty Ltd	Besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid	
Zweden		Aktiebolaget	AB	Naamloze vennootschap	
		Handelsbolaget	HB	Maatschap of vennootschap onder firma	
		Kommanditbolaget	KB	Commanditaire vennootschap	
Zwitserland		Gesellschaft mit beschränkter Haftung	GmbH	Besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid	