

P6_TA(2009)0325

Belastingheffing op inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling
*

Wetgevingsresolutie van het Europees Parlement van 24 april 2009 over het voorstel voor een richtlijn van de Raad tot wijziging van Richtlijn 2003/48/EG betreffende belastingheffing op inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling (COM(2008)0727 – C6-0464/2008 – 2008/0215(CNS))

(Raadplegingsprocedure)

Het Europees Parlement,

- gezien het voorstel van de Commissie aan de Raad (COM(2008)0727),
 - gelet op artikel 94 van het EG-Verdrag, op grond waarvan het Parlement door de Raad is geraadpleegd (C6-0464/2008),
 - gelet op artikel 51 van zijn Reglement,
 - gezien het verslag van de Commissie economische en monetaire zaken en het advies van de Commissie juridische zaken (A6-0244/2009),
1. hecht zijn goedkeuring aan het Commissievoorstel, als geamendeerd door het Parlement;
 2. verzoekt de Commissie haar voorstel krachtens artikel 250, lid 2 van het EG-Verdrag dienovereenkomstig te wijzigen;
 3. verzoekt de Raad, wanneer deze voornemens is af te wijken van de door het Parlement goedgekeurde tekst, het Parlement hiervan op de hoogte te stellen;
 4. wenst opnieuw te worden geraadpleegd ingeval de Raad voornemens is ingrijpende wijzigingen aan te brengen in het voorstel van de Commissie;
 5. verzoekt zijn Voorzitter het standpunt van het Parlement te doen toekomen aan de Raad en de Commissie.

Amendement 26

Voorstel voor een richtlijn – wijzigingsbesluit
Overweging 9 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(9 bis) overeenkomstig de conclusies van de ECOFIN Raad van mei 1999 en november 2000 ging de oorspronkelijke keuze om alle innoverende financiële producten uit te sluiten van het bereik van

Richtlijn 2003/48/EG vergezeld van een expliciete verklaring dat deze kwestie opnieuw onder de loep zou worden genomen bij gelegenheid van de eerste herziening van deze richtlijn, met als doel om een definitie te vinden die alle effecten betreft welke het equivalent zijn van schuldeisen, zodat de doelmatigheid van de richtlijn ook in veranderende omstandigheden kan worden gegarandeerd en distorsies kunnen worden voorkomen. Het is daarom juist om alle innoverende financiële producten binnen het bereik van deze richtlijn te doen vallen. In dit verband zou de definitie van interestbetalingen ook de inkomsten moeten omvatten van kapitaalinvesteringen waarbij de opbrengst van tevoren is vastgelegd en de opbrengst van de transactie in wezen vergelijkbaar is met een inkomen uit interest. Om te zorgen voor een consistente interpretatie van deze bepaling in alle lidstaten, moet deze bepaling worden aangevuld met een lijst van de betrokken financiële producten. De Commissie moet deze lijst vaststellen aan de hand van de regelgevende procedure die is vastgelegd in Besluit 1999/468/EG van de Raad van 28 juni 1999 houdende vaststelling van de procedures voor de uitoefening van de aan de Commissie toegekende uitvoeringsbevoegdheden¹.

¹ PB L 184 van 17.7.1999, blz. 23.

Amendement 1

Voorstel voor een richtlijn – wijzigingsbesluit Overweging 10 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(10 bis) De Gemeenschap dient een mondiaal fiscaal beleid te bevorderen, in overeenstemming met de conclusies van de Raad van 23 oktober 2006, waarin de Commissie officieel opdracht werd gegeven om te onderzoeken of het

mogelijk is te onderhandelen over specifieke overeenkomsten met Hongkong, Macau en Singapore inzake belastingheffing op inkomsten uit spaargelden, met het oog op de totstandbrenging van een internationale overeenkomst betreffende de toepassing van maatregelen die gelijkwaardig zijn aan de door de lidstaten toegepaste maatregelen uit hoofde van Richtlijn 2003/48/EG.

Amendement 2

Voorstel voor een richtlijn – wijzigingsbesluit Overweging 12 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(12 bis) In zijn conclusies van 21 januari 2003 oordeelde de Raad dat de Verenigde Staten van Amerika maatregelen toepassen die gelijkwaardig zijn aan die van Richtlijn 2003/48/EG. Desalniettemin is het gepast om in bijlage I van de Richtlijn 2003/48/EG bepaalde rechtspersonen en juridische constructies op te nemen teneinde een effectieve belastingheffing te waarborgen.

Amendement 3

Voorstel voor een richtlijn – wijzigingsbesluit Overweging 13 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(13 bis) Bij het evalueren van de uitvoering van Richtlijn 2003/48/EG dient de Commissie specifiek aandacht te besteden aan bepaalde soorten kapitaalinkomsten, zoals inkomsten uit levensverzekeringsproducten, lijfrenten, swaps en bepaalde pensioenen, die nog niet binnen het bereik van die richtlijn vallen.

Amendement 4

Voorstel voor een richtlijn – wijzigingsbesluit Artikel 1 – punt -1 (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(-1) Overweging 8 wordt vervangen door de volgende tekst:

"(8) de onderhavige richtlijn heeft een tweeledig doel, te weten enerzijds ervoor te zorgen dat inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling in een lidstaat aan uiteindelijk gerechtigden, die een natuurlijk persoon zijn en hun fiscale woonplaats in een andere lidstaat hebben effectief worden belast overeenkomstig de wettelijke bepalingen van hun lidstaat van verblijf, en anderzijds een minimum van effectieve belastingheffing te garanderen op inkomsten uit spaargelden in de vorm van in een lidstaat verrichte rentebetaling aan uiteindelijk gerechtigden, die een natuurlijk persoon zijn en hun fiscale woonplaats in een andere lidstaat hebben."

Amendement 5

Voorstel voor een richtlijn – wijzigingsbesluit
Artikel 1 – punt -1 bis (nieuw)
Richtlijn 2003/48/EG
Overweging 19

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(-1 bis) Overweging 19 wordt vervangen door de volgende tekst:

"(19) de lidstaten die bronbelasting heffen dienen de inkomsten die zij daaruit verkrijgen grotendeels over te dragen aan de lidstaat van verblijf van de uiteindelijk gerechtigde is. Het deel van de belastingopbrengst dat de betrokken lidstaten kunnen inhouden, moet evenredig zijn aan hun administratieve kosten voor het beheer van het verdelingsmechanisme, waarbij rekening moet worden gehouden met kosten die voor informatie-uitwisseling zouden worden gemaakt."

Amendement 6

Voorstel voor een richtlijn – wijzigingsbesluit

Artikel 1 – punt -1 ter (nieuw)

Richtlijn 2003/48/EG

Overweging 24 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(-1 ter) Onderstaande nieuwe overweging wordt ingelast:

"(24 bis) Zolang Hongkong, Singapore en andere in bijlage I vermelde landen en gebieden niet ieder maatregelen toepassen die gelijkwaardig of identiek zijn aan de maatregelen waarin deze richtlijn voorziet, zou kapitaalvlucht naar die landen en gebieden de verwezenlijking van de doelstellingen van deze richtlijn in gevaar kunnen brengen. Daarom moet de Gemeenschap passende voorzieningen treffen om ervoor te zorgen dat met deze landen en gebieden een overeenkomst wordt bereikt op grond waarvan deze landen en gebieden dergelijke maatregelen toepassen."

Amendement 7

Voorstel voor een richtlijn – wijzigingsbesluit

Artikel 1 – punt -1 quater (nieuw)

Richtlijn 2003/48/EG

Artikel 1 – lid 1

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(-1 quater) Artikel 1, lid 1, wordt vervangen door de volgende tekst:

"1. De onderhavige richtlijn heeft ten doel:

– ervoor te zorgen dat inkomsten uit spaargelden in de vorm van in een lidstaat verrichte rentebetaling aan uiteindelijk gerechtigden die een natuurlijk persoon zijn en hun fiscale woonplaats in een andere lidstaat hebben effectief worden belast overeenkomstig de wettelijke bepalingen van laatstgenoemde

lidstaat;

– een minimum van effectieve belastingheffing te garanderen op inkomsten uit spaargelden in de vorm van in een lidstaat verrichte rentebetaling aan uiteindelijk gerechtigden, die een natuurlijk persoon zijn en hun fiscale woonplaats in een andere lidstaat hebben."

Amendement 8

Voorstel voor een richtlijn – wijzigingsbesluit

Artikel 1 – punt 1

Richtlijn 2003/48/EG

Artikel 1 – lid 2

Door de Commissie voorgestelde tekst

"2. De lidstaten zien erop toe dat de op hun grondgebied gevestigde uitbetalende instanties de voor de uitvoering van de richtlijn noodzakelijke taken uitvoeren, ongeacht de vestigingsplaats van de debiteur van de rentedragende schuldvordering of de emittent van het rentedragende effect."

Amendement

"2. De lidstaten zien erop toe dat de op hun grondgebied gevestigde **marktdelnemers en** uitbetalende instanties de voor de uitvoering van de richtlijn noodzakelijke taken uitvoeren, ongeacht de vestigingsplaats van de debiteur van de rentedragende schuldvordering of de emittent van het rentedragende effect."

Amendement 9

Voorstel voor een richtlijn – wijzigingsbesluit

Artikel 1 – punt 2 – letter a – punt i

Richtlijn 2003/48/EG

Artikel 2 – lid 1 – inleidende formule

Door de Commissie voorgestelde tekst

Voor de toepassing van deze richtlijn, en onverminderd artikel 4, lid 2, wordt onder "uiteindelijk gerechtigde" verstaan elke natuurlijke persoon die een rentebetaling ontvangt, of ten gunste van wie een rentebetaling wordt bewerkstelligd, tenzij deze aantoont dat de rentebetaling niet te zijner gunste is ontvangen of bewerkstelligd. Dit betekent:

Amendement

1. Voor de toepassing van deze richtlijn, en onverminderd artikel 4, lid 2, wordt onder "uiteindelijk gerechtigde" verstaan elke natuurlijke persoon die een rentebetaling ontvangt **of had moeten ontvangen**, of ten gunste van wie een rentebetaling wordt bewerkstelligd **of zou moeten worden bewerkstelligd**, tenzij deze aantoont dat de rentebetaling niet te zijner gunste is ontvangen of bewerkstelligd. Dit betekent:

Amendement 10

Voorstel voor een richtlijn – wijzigingsbesluit

Artikel 1 – punt 3

Richtlijn 2003/48/EG

Artikel 3 – lid 2 – alinea 1 – letter b

Door de Commissie voorgestelde tekst

(b) voor contractuele betrekkingen die zijn aangegaan of voor transacties die, bij ontstentenis van contractuele betrekkingen, zijn verricht op of na 1 januari 2004, bepaalt de uitbetalende instantie de identiteit van de uiteindelijk gerechtigde, bestaande uit naam, adres, datum en plaats van geboorte en, indien de uiteindelijk gerechtigde zijn adres of fiscale woonplaats heeft in een in bijlage II vermelde lidstaat, het hem door die lidstaat toegekende fiscale identificatienummer of vergelijkbaar nummer.

Amendement

(b) voor contractuele betrekkingen die zijn aangegaan of voor transacties die, bij ontstentenis van contractuele betrekkingen, zijn verricht op of na 1 januari 2004, bepaalt de uitbetalende instantie de identiteit van de uiteindelijk gerechtigde, bestaande uit naam, adres, datum en plaats van geboorte en, indien de uiteindelijk gerechtigde zijn adres of fiscale woonplaats heeft in een in bijlage II vermelde lidstaat, het hem door die lidstaat toegekende fiscale identificatienummer of vergelijkbaar nummer, **voor zover dit nummer of vergelijkbare nummer voorkomt in de ter identificatie voorgelegde documentatie.**

Amendement 11

Voorstel voor een richtlijn – wijzigingsbesluit

Artikel 1 – punt 3

Richtlijn 2003/48/EG

Artikel 3 – lid 2 – alinea 2

Door de Commissie voorgestelde tekst

De gegevens als bedoeld in de eerste alinea, punt b) worden vastgesteld aan de hand van **het** paspoort, **de** officiële identiteitskaart of een ander officieel document als vermeld in bijlage II dat door de uiteindelijk gerechtigde wordt overgelegd. Gegevens die niet zijn vermeld op **dat** paspoort, **die** officiële identiteitskaart of **dat officiële** document worden vastgesteld aan de hand van enig ander, door de uiteindelijk gerechtigde overgelegd officieel identiteitsbewijs dat is afgegeven door een overheidsinstantie van het land waar hij zijn adres of fiscale woonplaats heeft.

Amendement

De gegevens als bedoeld in de eerste alinea, punt b) worden vastgesteld aan de hand van **een** paspoort, **een** officiële identiteitskaart of een ander officieel document als vermeld in bijlage II dat door de uiteindelijk gerechtigde wordt overgelegd. Gegevens die niet zijn vermeld op **een** paspoort, **een** officiële identiteitskaart of **enig ander officieel** document worden vastgesteld aan de hand van enig ander, door de uiteindelijk gerechtigde overgelegd officieel identiteitsbewijs dat is afgegeven door een overheidsinstantie van het land waar hij zijn adres of fiscale woonplaats heeft.

Amendement 12

Voorstel voor een richtlijn – wijzigingsbesluit

Artikel 1 – punt 3

Richtlijn 2003/48/EG

Artikel 4 – lid 2 – alinea 2

Door de Commissie voorgestelde tekst

Voor de toepassing van de eerste alinea wordt een juridische constructie geacht haar plaats van feitelijk beheer te hebben in het land waar de persoon die daarvan op de eerste plaats rechthebbende is en op de eerste plaats haar vermogen *en* inkomsten beheert zijn of haar vaste adres heeft.

Amendement 13

Voorstel voor een richtlijn – wijzigingsbesluit

Artikel 1 – punt 3

Richtlijn 2003/48/EG

Artikel 4 – lid 2 – alinea 7

Door de Commissie voorgestelde tekst

Een marktdeelnemer die een rentebetaling verricht aan of een rentebetaling bewerkstelligt voor een in bijlage III vermelde rechtspersoon of juridische constructie stelt de bevoegde autoriteit van zijn lidstaat van vestiging in kennis van de naam en de plaats van feitelijk beheer van de rechtspersoon of, in geval van een juridische constructie, van de naam en het vaste adres van de persoon die daarvan in de eerste plaats de rechthebbende is en daarvan in de eerste plaats het vermogen *en* de inkomsten beheert en het totaalbedrag van de aan de rechtspersoon of juridische constructie betaalde of voor deze bewerkstelligde rente. Wanneer de plaats van feitelijk beheer van de rechtspersoon of juridische constructie in een andere lidstaat is gelegen, geeft de bevoegde autoriteit deze informatie door aan de bevoegde autoriteit van die andere lidstaat.

Amendement 14

Voorstel voor een richtlijn – wijzigingsbesluit

Amendement

Voor de toepassing van de eerste alinea wordt een juridische constructie geacht haar plaats van feitelijk beheer te hebben in het land waar de persoon die daarvan op de eerste plaats rechthebbende is en op de eerste plaats haar vermogen *of* inkomsten beheert zijn of haar vaste adres heeft.

Amendement

Een marktdeelnemer die een rentebetaling verricht aan of een rentebetaling bewerkstelligt voor een in bijlage III vermelde rechtspersoon of juridische constructie stelt de bevoegde autoriteit van zijn lidstaat van vestiging in kennis van de naam en de plaats van feitelijk beheer van de rechtspersoon of, in geval van een juridische constructie, van de naam en het vaste adres van de persoon die daarvan in de eerste plaats de rechthebbende is en daarvan in de eerste plaats het vermogen *of* de inkomsten beheert en het totaalbedrag van de aan de rechtspersoon of juridische constructie betaalde of voor deze bewerkstelligde rente. Wanneer de plaats van feitelijk beheer van de rechtspersoon of juridische constructie in een andere lidstaat is gelegen, geeft de bevoegde autoriteit deze informatie door aan de bevoegde autoriteit van die andere lidstaat.

Artikel 1 – punt 3
Richtlijn 2003/48/EG
Artikel 4 – lid 3

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

3. De in lid 2 bedoelde rechtspersonen en juridische constructies, op het vermogen of de inkomsten waarvan geen uiteindelijk gerechtigde onmiddellijk recht heeft op het tijdstip van een rentebetaling, hebben de keuzemogelijkheid voor de doeleinden van deze richtlijn te kiezen voor een behandeling als instelling voor collectieve beleggingen of een ander fonds of andere regeling voor collectieve beleggingen als bedoeld in lid 2, onder a).

Schrappen

Wanneer een rechtspersoon of juridische constructie van deze keuzemogelijkheid gebruik maakt, geeft de lidstaat waar deze haar plaats van feitelijk beheer heeft een verklaring in die zin af. De rechtspersoon of juridische constructie doet die verklaring toekomen aan de marktdeelnemer die de rentebetaling verricht of bewerkstelligt.

De lidstaten stellen gedetailleerde regels op betreffende deze keuzemogelijkheid voor rechtspersonen en juridische constructies die hun plaats van feitelijk beheer op hun grondgebied hebben en zien erop toe dat de rechtspersonen en juridische constructies die van deze keuzemogelijkheid gebruik hebben gemaakt als uitbetalende instanties optreden overeenkomstig lid 1, tot het totaalbedrag van de ontvangen rentebetalingen, bij elke gelegenheid dat een uiteindelijk gerechtigde onmiddellijk het recht op het vermogen of de inkomsten daarvan verkrijgt."

Amendement 27

Voorstel voor een richtlijn – wijzigingsbesluit
Artikel 1 – punt 4
Richtlijn 2003/48/EG
Artikel 6 – lid -1 (nieuw)

-1. Onverminderd de in de volgende leden van dit artikel vastgelegde bepalingen is het algemene beginsel van deze richtlijn dat "interestbetaling" betekent elk inkomen uit kapitaal waarbij de opbrengst van tevoren is vastgesteld en de opbrengst van de transactie in wezen gelijk is aan die van een inkomen uit interest. Om te zorgen voor een consistente interpretatie van deze bepaling in alle lidstaten, moet deze bepaling worden aangevuld met een lijst van de betrokken financiële producten. De Commissie zal deze lijst uiterlijk goedkeuren op ... [datum gespecificeerd in artikel 2, lid 1, van Richtlijn 2009/.../EG van de Raad houdende wijziging van Richtlijn 2003/48/EG over de belastingheffing op inkomsten uit spaargelden in de vorm van interestbetalingen] overeenkomstig de regelgevingsprocedure genoemd in artikel 18 ter, lid 2, van deze richtlijn.

Amendement 15

Voorstel voor een richtlijn – wijzigingsbesluit

Artikel 1 – punt 4

Richtlijn 2003/48/EG

Artikel 6 – lid 1 – letter c – punt ii

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(ii) rechtspersonen of juridische constructies die gebruik hebben gemaakt van de in artikel 4, lid 3, bedoelde keuzemogelijkheid;

Schrappen

Amendement 16

Voorstel voor een richtlijn – wijzigingsbesluit

Artikel 1 – punt 4

Richtlijn 2003/48/EG

Artikel 6 – lid 1 – letter d – punt ii

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(ii) rechtspersonen of juridische constructies die gebruik hebben gemaakt

Schrappen

van de in artikel 4, lid 3, bedoelde keuzemogelijkheid;

Amendement 35

Voorstel voor een richtlijn – wijzigingsbesluit

Artikel 1 – punt 4

Richtlijn 2003/48/EG

Artikel 6 – lid 1 – letter e

Door de Commissie voorgestelde tekst

(e) uitkeringen in het kader van een levensverzekeringsovereenkomst wanneer deze voorziet in een biometrische risicodekking van gemiddeld minder dan **5%** van het verzekerde **kapitaal** gedurende de looptijd van de overeenkomst en de feitelijke prestaties geheel afhankelijk zijn van rente of inkomsten van de soort als bedoeld onder a), aa), b), c) en d); in dit verband wordt een verschil tussen de uitbetaalde bedragen in het kader van de levensverzekeringsovereenkomst en de som van alle betalingen aan de levensverzekerde in het kader van diezelfde overeenkomst beschouwd als uitkeringen in het kader van de levensverzekeringsovereenkomst.

Amendement

(e) ***in het geval van verzekeringsovereenkomsten:***

(i) het verschil tussen de verzekeringsuitkering en de som van de betaalde premies bij afkoop van het contract wanneer het een pensioenkapitaalverzekering betreft, voor zover het niet om een levenslange pensioenuitkering gaat;

(ii) uitkeringen in het kader van een levensverzekeringsovereenkomst wanneer deze voorziet in een biometrische risicodekking van gemiddeld minder dan 10% van het verzekerde **aanvangskapitaal** gedurende de looptijd van de overeenkomst en de feitelijke prestaties geheel afhankelijk zijn van rente of **de feitelijke prestaties worden uitgedrukt in of rechtstreeks gekoppeld zijn aan beleggingen en wanneer meer dan 40% van de onderliggende activa is belegd in inkomsten van de soort als bedoeld onder a), aa), b), c) en d).**

Wanneer de uitbetalende instantie met betrekking tot een aan beleggingen gekoppelde verzekeringspolis geen informatie heeft over het percentage van de onderliggende activa die in schuldvorderingen of relevante effecten zijn belegd, wordt dit percentage geacht boven de 40% te liggen.

In dit verband wordt een verschil tussen de uitbetaalde bedragen in het kader van de levensverzekeringsovereenkomst en de som van alle betalingen aan de levensverzekerde in het kader van

diezelfde overeenkomst beschouwd als uitkeringen in het kader van de levensverzekeringsovereenkomst.

Wanneer de verzekeringsnemer, de verzekerde en de begunstigde van de polis niet identiek zijn, wordt de biometrische risicodekking geacht minder dan 10% te bedragen.

Amendement 36

Voorstel voor een richtlijn – wijzigingsbesluit

Artikel 1 – punt 4

Richtlijn 2003/48/EG

Artikel 6 – lid 1 – letter e bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(e bis) inkomsten uit gestructureerde producten. Gestructureerde producten zijn obligaties waarbij de hoogte van de terugbetalingsverplichtingen afhankelijk is van de ontwikkeling van overeengekomen onderliggende activa van ongeacht welke vorm. Het verschil tussen de vergoeding voor de verkrijging van het gestructureerde product en de opbrengst uit de cessie, restitutie of inlossing ervan wordt eveneens aangemerkt als inkomsten;

Amendement 37

Voorstel voor een richtlijn – wijzigingsbesluit

Artikel 1 – punt 4

Richtlijn 2003/48/EG

Artikel 6 – lid 1 – letter e ter (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(e ter) dividenden die door een kredietinstelling of financiële instelling ten behoeve van de uiteindelijke gerechtigde worden geïnd.

Amendement 18

Voorstel voor een richtlijn – wijzigingsbesluit

Artikel 1 – punt 4

Richtlijn 2003/48/EG
Artikel 6 – lid 9

Door de Commissie voorgestelde tekst

9. In lid 1, onder aa) bedoelde inkomsten worden slechts beschouwd een rentebetaling te zijn, voor zover de effecten die die inkomsten opleveren voor het eerst werden uitgegeven *op of na 1 december 2008*.

Amendement 19

Voorstel voor een richtlijn – wijzigingsbesluit

Artikel 1 – punt 4

Richtlijn 2003/48/EG

Artikel 6 – lid 10

Door de Commissie voorgestelde tekst

10. Uitkeringen in het kader van levensverzekeringsovereenkomsten worden slechts beschouwd een rentebetaling te zijn overeenkomstig lid 1, onder e), voor zover de levensverzekeringsovereenkomsten in het kader waarvan die uitkeringen worden gedaan voor het eerst werden gesloten *op of na 1 december 2008*.

Amendement 20

Voorstel voor een richtlijn – wijzigingsbesluit

Artikel 1 – punt 5 bis (nieuw)

Richtlijn 2003/48/EG

Artikel 10 – lid 2

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

9. In lid 1, onder aa) bedoelde inkomsten worden slechts beschouwd een rentebetaling te zijn, voor zover de effecten die die inkomsten opleveren *zes maanden na de publicatie van deze richtlijn of daarna* voor het eerst werden uitgegeven.

Amendement

10. Uitkeringen in het kader van levensverzekeringsovereenkomsten worden slechts beschouwd een rentebetaling te zijn overeenkomstig lid 1, onder e), voor zover de levensverzekeringsovereenkomsten in het kader waarvan die uitkeringen worden gedaan *zes maanden na de publicatie van deze richtlijn of daarna* voor het eerst werden gesloten.

Amendement

(5 bis) Artikel 10, lid 2, wordt vervangen door volgende tekst:

"2. De overgangperiode eindigt uiterlijk op 1 juli 2014 of aan het einde van het eerste volledige belastingjaar volgend op de laatste van de hieronder vermelde data, met dien verstande dat dit tijdstip vóór 1 juli 2014 dient te vallen:

– de datum van inwerkingtreding van de laatste, na eenparig besluit van de Raad

gesloten overeenkomst tussen de Europese Gemeenschap en de Zwitserse Confederatie, het Vorstendom Liechtenstein, de Republiek San Marino, het Vorstendom Monaco en het Vorstendom Andorra, die voorziet in de uitwisseling van gegevens op verzoek, in de zin van de op 18 april 2002 gepubliceerde modelovereenkomst van de OESO betreffende de uitwisseling van belastinggegevens (hierna de "OESO-modelovereenkomst" genoemd) met betrekking tot rentebetalingen als omschreven in deze richtlijn die door een op hun respectieve grondgebieden gevestigde uitbetalende instantie worden verricht aan uiteindelijk gerechtigden die hun woonplaats hebben op het grondgebied dat door de richtlijn wordt bestreken, naast de gelijktijdige heffing, door diezelfde landen, van bronbelasting op de genoemde rentebetalingen tegen het tarief dat is vastgesteld voor de overeenkomstige perioden als bedoeld in artikel 11, lid 1;

– de datum waarop de Raad het er unaniem over eens is dat de Verenigde Staten van Amerika zich heeft verplicht tot de uitwisseling van gegevens op verzoek, in de zin van de OESO-modelovereenkomst met betrekking tot de rentebetalingen als omschreven in deze richtlijn die door een op zijn grondgebied gevestigde uitbetalende instantie worden verricht aan uiteindelijk gerechtigden die hun woonplaats hebben op het grondgebied dat door de richtlijn wordt bestreken;

– de datum waarop de Raad het er unaniem over een is dat Hongkong, Singapore en andere in bijlage I vermelde landen en gebieden zich hebben verplicht tot de uitwisseling van gegevens op verzoek, in de zin van de OESO-modelovereenkomst met betrekking tot de rentebetalingen als omschreven in deze richtlijn die door een op zijn grondgebied gevestigde uitbetalende instantie worden verricht aan uiteindelijk gerechtigden die

hun woonplaats hebben op het grondgebied dat door de richtlijn wordt bestreken."

Amendement 21

Voorstel voor een richtlijn – wijzigingsbesluit

Artikel 1 – punt 6 bis (nieuw)

Richtlijn 2003/48/EG

Artikel 12 – leden 1 en 2

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(6 bis) Artikel 12, leden 1 en 2, wordt vervangen door de volgende tekst:

"1. De lidstaten die overeenkomstig artikel 11, lid 1, bronbelasting heffen, behouden 10% van hun opbrengsten en dragen 90% daarvan over aan de lidstaat waar de uiteindelijke gerechtigde woonachtig is.

2. Lidstaten die bronbelasting heffen overeenkomstig artikel 11, lid 5, behouden 10% van hun opbrengsten en dragen 90% over aan de andere lidstaten, zulks in dezelfde verhouding als de krachtens lid 1 van dit artikel uitgevoerde overdrachten."

Amendement 22

Voorstel voor een richtlijn - wijzigingsbesluit

Artikel 1 – punt 10

Richtlijn 2003/48/EG

Artikel 18

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(10) Artikel 18, *eerste zin*, komt als volgt te luiden:

(10) Artikel 18 komt als volgt te luiden:

"Artikel 18

Evaluatie

1. Uiterlijk op 31 december 2010 publiceert de Commissie een vergelijkende studie van de voordelen en zwakke punten van zowel het systeem van informatie-uitwisseling als dat van de bronbelasting, om te beoordelen in hoeverre het nagestreefde doel van

effectieve beteugeling van belastingfraude of -ontwijking daarmee is gediend. In die vergelijkende studie moet in het bijzonder rekening worden gehouden met de aspecten transparantie, eerbiediging van de fiscale soevereiniteit van de lidstaten, fiscale rechtvaardigheid en de administratieve lasten die aan een of beide systemen verbonden zijn.

De Commissie brengt om de drie jaar bij de Raad verslag uit over de werking van deze richtlijn die in de bijlage V vermelde gegevens moet bevatten die elke lidstaat aan de Commissie moet verstrekken.

2. De Commissie brengt om de drie jaar bij de Raad *en het Europees Parlement* verslag uit over de werking van deze richtlijn op basis van de in bijlage V vermelde *statistische* gegevens, die elke lidstaat aan de Commissie moet verstrekken. *Op basis van die verslagen en van de in lid bedoelde studie doet de Commissie, inzonderheid met betrekking tot het einde van de in artikel 10, lid 2, bedoelde overgangperiode, aan de Raad in voorkomend geval voorstellen tot wijziging van deze richtlijn die noodzakelijk blijken om een effectieve belastingheffing op inkomsten uit spaargelden te kunnen waarborgen en onwenselijke concurrentieverstoringen weg te nemen.*

3. *De Commissie onderzoekt in het kader van de in de leden 1 en 2 bedoelde studie en verslagen met name in hoeverre het wenselijk is het toepassingsgebied van deze richtlijn uit te breiden tot alle financiële inkomstenbronnen, met inbegrip van dividenden en vermogenswinsten, alsmede tot alle aan rechtspersonen uigekeerde betalingen.'*

Amendement 23

Voorstel voor een richtlijn – wijzigingsbesluit

Artikel 1 – punt 11

Richtlijn 2003/48/EG

Artikel 18 ter – lid 3 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

3 bis. De Commissie, bijgestaan door het comité, beoordeelt vanaf 1 januari 2010 om de twee jaar de procedures,

documenten en gemeenschappelijke methodes en formulieren waarop artikel 18 bis betrekking heeft en stelt, overeenkomstig in artikel 18 ter, lid 2, bedoelde regelgevingsprocedure de maatregelen vast die vereist zijn om deze te verbeteren.

Amendement 24

Voorstel voor een richtlijn - wijzigingsbesluit

Bijlage – punt 2

Richtlijn 2003/48/EG

Bijlage I

Door de Commissie voorgestelde tekst

"BIJLAGE I

Lijst van rechtspersonen en juridische constructies waarop artikel 2, lid 3, van toepassing is vanwege de aanwezigheid van hun plaats van feitelijk beheer op het grondgebied van bepaalde landen of rechtsgebieden

1. Rechtspersonen en juridische constructies waarvan de plaats van feitelijk beheer is gelegen in een land of rechtsgebied buiten het territoriale toepassingsgebied van de richtlijn zoals omschreven in artikel 7 en die verschillend is van die welke in artikel 17, lid 2, zijn vermeld:

| | |
|---------------------------|--|
| <i>Antigua en Barbuda</i> | <i>International business company</i> |
| <i>De Bahama's</i> | <i>Trust</i> |
| | <i>Stichting</i> |
| | <i>International business company</i> |
| <i>Bahrein</i> | <i>Financial trust</i> |
| <i>Barbados</i> | <i>Trust</i> |
| <i>Belize</i> | <i>Trust</i> |
| | <i>International business company</i> |
| <i>Bermuda</i> | <i>Trust</i> |
| <i>Brunei</i> | <i>Trust</i> |
| | <i>International business company</i> |
| | <i>International trust</i> |
| | <i>International Limited Partnership</i> |
| <i>Cookeilanden</i> | <i>Trust</i> |
| | <i>International trust</i> |
| | <i>International company</i> |
| | <i>International partnership</i> |
| <i>Costa Rica</i> | <i>Trust</i> |
| <i>Djibouti</i> | <i>Vrijgestelde onderneming</i> |
| | <i>(Buitenlandse) trust</i> |
| <i>Dominica</i> | <i>Trust</i> |
| | <i>International business company</i> |
| <i>Fiji</i> | <i>Trust</i> |
| <i>Frans-Polynesië</i> | <i>Société (Onderneming)</i> |
| | <i>Société de personnes (Vennootschap)</i> |
| | <i>Société en participation (Deelgenoot-</i> |

| | |
|-----------------------------|--|
| <i>Guam</i> | <i>schap)</i> <i>(Buitenlandse) trust</i> <i>Company</i> <i>Eenmansbedrijf</i> <i>Partnership</i> |
| <i>Guatemala</i> | <i>(Buitenlandse) trust</i> <i>Trust</i> <i>Fundación (Stichting)</i> |
| <i>Hongkong</i> | <i>Trust</i> |
| <i>Kiribati</i> | <i>Trust</i> |
| <i>Labuan (Maleisië)</i> | <i>Offshore company</i> <i>Malaysian offshore bank</i> <i>Offshore limited partnership</i> <i>Offshore trust</i> |
| <i>Libanon</i> | <i>Ondernemingen die in aanmerking</i> <i>komen voor het "offshore company</i> <i>regime"</i> |
| <i>Macau</i> | <i>Trust</i> <i>Fundação (Stichting)</i> |
| <i>Maldiven</i> | <i>Alle ondernemingen, vennootschappen en</i> <i>buitenlandse trusts</i> |
| <i>Noordelijke Marianen</i> | <i>Foreign sales corporation (buitenlandse</i> <i>verkoopmaatschappij)</i> <i>Offshore banking corporation</i> <i>(Buitenlandse) trust</i> |
| <i>Marshalleilanden</i> | <i>Trust</i> |
| <i>Mauritius</i> | <i>Trust</i> <i>Global business company cat. 1 en 2</i> |
| <i>Micronesië</i> | <i>Company</i> <i>Partnership</i> <i>(Buitenlandse) trust</i> |
| <i>Nauru</i> | <i>Trusts/nominee company</i> <i>Company</i> <i>Partnership</i> <i>Eenmansbedrijf</i> <i>Buitenlands testament</i> <i>Buitenlandse goederen</i> <i>Andere met de overheid onderhandelde</i> <i>ondernemingsvormen</i> |
| <i>Nieuw-Caledonië</i> | <i>Société (Onderneming)</i> <i>Société civile (Civil company)</i> <i>Société de personnes (Vennootschap)</i> <i>Joint venture</i> <i>Nalatenschap</i> <i>(Buitenlandse) trust</i> |
| <i>Niue</i> | <i>Trust</i> <i>International business company</i> |
| <i>Panama</i> | <i>Fideicomiso (Trust)</i> <i>Fundación de interés privado (Stichting)</i> |
| <i>Palau</i> | <i>Company</i> |

| | |
|---------------------------------------|--|
| | <i>Partnership</i> |
| | <i>Eenmansbedrijf</i> |
| | <i>Vertegenwoordiging</i> |
| | <i>Credit union (financiële coöperatie)</i> |
| | <i>Cooperative</i> |
| | <i>(Buitenlandse) trust</i> |
| <i>Filippijnen</i> | <i>Trust</i> |
| <i>Puerto Rico</i> | <i>Estate</i> |
| | <i>Trust</i> |
| | <i>International banking entity</i> |
| <i>Saint Kitts en Nevis</i> | <i>Trust</i> |
| | <i>Stichting</i> |
| | <i>Vrijgestelde onderneming</i> |
| <i>Saint Lucia</i> | <i>Trust</i> |
| <i>Saint Vincent en de Grenadines</i> | <i>Trust</i> |
| <i>Samoa</i> | <i>Trust</i> |
| | <i>International trust</i> |
| | <i>International company</i> |
| | <i>Offshore bank</i> |
| | <i>Offshore insurance company</i> |
| | <i>International partnership</i> |
| | <i>Limited partnership (commanditaire vennootschap)</i> |
| <i>Seychellen</i> | <i>Trust</i> |
| | <i>International business company</i> |
| <i>Singapore</i> | <i>Trust</i> |
| <i>Salomonseilanden</i> | <i>Company</i> |
| | <i>Partnership</i> |
| | <i>Trust</i> |
| <i>Zuid-Afrika</i> | <i>Trust</i> |
| <i>Tonga</i> | <i>Trust</i> |
| <i>Tuvalu</i> | <i>Trust</i> |
| | <i>Provident fund (Fonds voor Sociale Voorzieningen)</i> |
| <i>Verenigde Arabische Emiraten</i> | <i>Trust</i> |
| <i>Amerikaanse Maagdeneilanden</i> | <i>Trust</i> |
| | <i>Vrijgestelde onderneming</i> |
| <i>Uruguay</i> | <i>Trust</i> |
| <i>Vanuatu</i> | <i>Trust</i> |
| | <i>Vrijgestelde onderneming</i> |
| | <i>International company</i> |

2. Rechtspersonen en juridische constructies waarvan de plaats van feitelijk beheer is gelegen in een in artikel 17, lid 2, genoemd land of rechtsgebied, waarop artikel 2, lid 3, van toepassing is in afwachting van de aanneming door het betrokken land of rechtsgebied van bepalingen die vergelijkbaar zijn met die van artikel 4, lid 2:

| | |
|-----------------|--|
| <i>Andorra</i> | <i>Trust</i> |
| <i>Anguilla</i> | <i>Trust</i> |
| <i>Aruba</i> | <i>Stichting</i> |
| | <i>Ondernemingen die in aanmerking komen voor de offshore-regeling</i> |

| | |
|---------------------------------|--|
| <i>Britse Maagdeneilanden</i> | <i>Trust</i> <i>International business company</i> |
| <i>Caymaneilanden</i> | <i>Trust</i> <i>Vrijgestelde onderneming</i> |
| <i>Guernsey</i> | <i>Trust</i> <i>Zero tax company</i> |
| <i>Eiland Man</i> | <i>Trust</i> |
| <i>Jersey</i> | <i>Trust</i> |
| <i>Liechtenstein</i> | <i>Anstalt (Trust)</i> <i>Stiftung (Stichting)</i> |
| <i>Monaco</i> | <i>Trust</i> <i>Fondation (Stichting)</i> |
| <i>Montserrat</i> | <i>Trust</i> |
| <i>Nederlandse Antillen</i> | <i>Trust</i> <i>Stichting</i> |
| <i>San Marino</i> | <i>Trust</i> <i>Fondazione (Stichting)</i> |
| <i>Zwitserland</i> | <i>Trust</i> <i>Stichting</i> |
| <i>Turks- en Caicoseilanden</i> | <i>Vrijgestelde onderneming</i> <i>Limited partnership (commanditaire vennootschap)</i> <i>Trust</i> |

Amendement

"BIJLAGE I

1. De rechtspersonen en juridische constructies waarop artikel 2, lid 3, van toepassing is kunnen de vorm aannemen van:

- *Kapitaalvennootschappen waarvan de aansprakelijkheid is beperkt tot de aandelen dan wel tot een waarborgsysteem of ander mechanisme;*
- *Naamloze vennootschappen waarvan de aansprakelijkheid is beperkt tot de aandelen dan wel tot een waarborgsysteem of ander mechanisme;*
- *Internationale ondernemingen of maatschappijen;*
- *Internationale zakenondernemingen of -maatschappijen;*
- *Vrijgestelde ondernemingen of maatschappijen;*
- *Beschermde kernondernemingen of -maatschappijen;*
- *Als naamloze vennootschap optredende kernondernemingen of -maatschappijen;*
- *Internationale banken of onder die naam opererende maatschappijen;*
- *Offshore-banken of onder die naam opererende maatschappijen;*
- *Verzekeringsondernemingen of -maatschappijen;*
- *Herverzekeringsondernemingen of -maatschappijen;*
- *Coöperaties;*
- *Kredietcoöperaties;*
- *Vennootschappen allerhande, met inbegrip van (doch niet beperkt tot) vennootschappen onder firma, vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid,*

internationale vennootschappen en internationale zakelijke partnerschappen;

- *Joint ventures;*
- *Trusts;*
- *Vestigingen;*
- *Stichtingen;*
- *Nalatenschappen;*
- *Fondsen in alle vormen;*
- *Filialen van hier vermelde rechtspersonen of constructies;*
- *Vertegenwoordigingen van hier vermelde rechtspersonen of constructies;*
- *Permanente vestigingen van hier vermelde rechtspersonen of constructies;*
- *Stichtingen allerhande, ongeacht vorm of omschrijving*

2. Tot de specifieke landen of rechtsgebieden die zich bevinden buiten de territoriale werkingssfeer van de richtlijn als omschreven in artikel 7 en verschillen van die welke zijn vermeld in artikel 17, lid 2, waar artikel 2, lid 3, van toepassing is met betrekking tot de rechtspersonen of juridische constructies als bedoeld in deel 1 van deze bijlage worden, indien de plaats van feitelijk beheer zich aldaar bevindt, gerekend:

- *Anjouan*
- *Antigua en Barbuda*
- *De Bahama's*
- *Bahrein*
- *Barbados*
- *Belize*
- *Bermuda*
- *Brunei*
- *Cookeilanden*
- *Costa Rica*
- *Djibout*
- *Dominica*
- *Dubai*
- *Fiji*
- *Frans-Polynesie*
- *Ghana*
- *Grenada*
- *Guam*
- *Guatemala*
- *Hongkong*
- *Kiribati*
- *Labuan (Maleisië)*
- *Libanon*
- *Liberia*
- *Macau*
- *Voormalige Joegoslavische Republiek Macedonië*

- *Maldiven*
- *Montenegro*
- *Noordelijke Marianen*
- *Marshalleilanden*
- *Mauritius*
- *Micronesië*
- *Nauru*
- *Nieuw-Caledonië*
- *Niue*
- *Panama*
- *Palau*
- *Filippijnen*
- *Puerto Rico*
- *Saint Kitts en Nevis,*
- *Saint Lucia*
- *Saint Vincent en de Grenadines*
- *Samoa*
- *Sao Tomé en Príncipe*
- *Seychellen*
- *Singapore*
- *Salomonseilanden*
- *Somalië*
- *Zuid-Afrika*
- *Tonga*
- *Tuvalu*
- *Verenigde Arabische Emiraten*
- *Amerikaanse staat Delaware*
- *Amerikaanse staat Nevada*
- *Amerikaanse Maagdeneilanden*
- *Uruguay*
- *Vanuatu*

3. Tot de specifieke in artikel 17, lid 2, vermelde landen of rechtsgebieden waar – in afwachting van de vaststelling door het betrokken land of rechtsgebied van bepalingen van gelijke strekking als die van artikel 4, lid 2, met betrekking tot de rechtspersonen of juridische constructies waarnaar wordt verwezen in deel 1 van deze bijlage – artikel 2, lid 3, van toepassing is indien de plaats van feitelijk beheer zich aldaar bevindt, worden gerekend:

- *Andorra*
- *Anguilla*
- *Aruba*
- *Britse Maagdeneilanden*
- *Caymaneilanden*
- *Guernsey, Alderney of Sark*

- *Eiland Man*
- *Jersey*
- *Liechtenstein*
- *Monaco*
- *Montserrat*
- *Nederlandse Antillen*
- *San Marino*
- *Sark*
- *Zwitserland*
- *Turks- en Caicoseilanden*

4. Alle rechtspersonen of juridische constructies waarnaar in deel 1 van deze bijlage wordt verwezen vallen onder de toepassing van artikel 2, lid 3, indien de plaats van feitelijk beheer daarvan zich bevindt in een van de specifieke landen of rechtsgebieden als bedoeld in de delen 2 en 3 van deze bijlage, met dien verstande dat:

- a. Een land of rechtsgebied als bedoeld in de delen 2 en 3 bij het in artikel 18 ter bedoelde comité een verzoek kan indienen om een of meer van de in deel 1 bedoelde rechtspersonen of juridische constructies voor het desbetreffende land of rechtsgebied buiten beschouwing te laten op grond van het feit dat de plaats van feitelijk beheer van de bewuste rechtspersonen of juridische constructies zich daar niet kan bevinden dan wel op grond van het feit dat een passende belastingheffing over inkomsten uit rentebetalingen aan die rechtspersonen of constructies de facto is gewaarborgd;**
- b. Het comité zijn met redenen omklede besluit binnen drie maanden na de indiening van een dergelijk verzoek bekendmaakt en de rechtspersonen of juridische constructies voor het land of rechtsgebied dat een daartoe strekkend verzoek heeft ingediend staan aangemerkt als entiteiten die niet meer onder de toepassing van deel 1 vallen gedurende een aangemelde periode van maximaal twee jaar, welke kan worden verlengd indien het bewuste land of rechtsgebied daartoe niet eerder dan zes maanden voor het verstrijken van die periode een aanvraag indient.**

Amendement 25

Voorstel voor een richtlijn – wijzigingsbesluit

Bijlage – punt 2

Richtlijn 2003/48/EG

Bijlage III

Door de Commissie voorgestelde tekst

BIJLAGE III

"Uitbetalende instanties bij ontvangst" als bedoeld in artikel 4, lid 2

INLEIDING

Trusts en soortgelijke juridische constructies zijn vermeld voor die lidstaten die geen nationale regeling kennen voor de belasting van inkomsten die namens dergelijke juridische

constructies zijn ontvangen door de persoon die daarvan op de eerste plaats de rechthebbende is en het vermogen en inkomsten daarvan op de eerste plaats beheert en die op hun grondgebied woonachtig is. Deze lijst verwijst naar trusts en soortgelijke juridische constructies waarvan de plaats van feitelijk beheer en de roerende goederen in deze landen is gelegen (woonplaats van de voornaamste bewindvoerder of andere beheerder die voor de roerende goederen verantwoordelijk is), ongeacht de wetgeving volgens welke deze trusts en soortgelijke juridische constructies zijn opgericht.

| Land | Rechtspersoon of juridische constructie | Opmerkingen |
|-----------|--|--|
| België | - Maatschap / Société de droit commun | Zie de artikelen 46, 47 en 48 van het Belgische Wetboek Ondernemingsrecht. |
| | - Tijdelijke handelsvennootschap/ Société momentan  e | Deze vennootschappen hebben geen |
| | - Stille handelsvennootschap/ Société interne (vennootschap zonder rechtspersoonlijkheid via welke een of meer personen een belang hebben in transacties die een of meer andere personen namens hen beheren) | rechtspersoonlijkheid en op fiscaal gebied is de "doorkijkbenadering" van toepassing. |
| | - "Trust" of soortgelijke juridische constructie | |
| Bulgarije | - Drujestvo sys specialna investicionna cel (beleggingsmaatschappij met een bijzonder doel) | Is vrijgesteld van de vennootschapsbelasting. |
| | - Investicionno drujestvo (beleggingsmaatschappij die niet onder artikel 6 valt) | Trusts kunnen op de beurs worden genoteerd en zijn vrijgesteld van vennootschapsbelasting. |
| | - "Trust" of soortgelijke juridische constructie | |
| Tsjechië | - Veřejn   obchodn   spole  nost (ver. obch. spol. of V.O.S.) (vennootschap) | |
| | - Sdružení (vereniging) | |
| | - DruŹstvo (coöperatie) | |
| | - Evropsk   hospod  rsk   z  jmov   sdružení (EHZS) (Europees economisch | |

| | | |
|------------|--|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> samenwerkingsverband)) - "Trust" of soortgelijke juridische constructie | |
| Denemarken | <ul style="list-style-type: none"> - Interessentskaber (vennootschap onder firma) - Kommanditselskaber (commanditaire vennootschap) - Partnerselskaber (maatschap) - Europæisk økonomisk firmagrupper (<i>EØFG</i>) (Europees economisch samenwerkingsverband) - "Trust" of soortgelijke juridische constructie | |
| Duitsland | <ul style="list-style-type: none"> - Gesellschaft bürgerlichen Rechts (maatschap) - Kommanditgesellschaft — KG, offene Handelsgesellschaft — OHG (commanditaire vennootschap – vennootschap onder firma) - Europäische Wirtschaftliche Interessenvereinigung (Europees economisch samenwerkingsverband) | |
| Estland | <ul style="list-style-type: none"> - Täisühing- TÜ (vennootschap onder firma) - Usaldusühing-UÜ (commanditaire vennootschap) - "Trust" of soortgelijke juridische constructie | Deze vennootschappen worden als afzonderlijke belastbare entiteiten belast, waarvan de uitkeringen geacht worden dividenden te zijn (en onderworpen zijn aan de dividendbelasting). |
| Ierland | <ul style="list-style-type: none"> - Partnership and investment club (vennootschap en beleggingsclub) - European economic | Beheerder die Iers ingezetene is, is belastbaar op inkomsten van de trust. |

| | | |
|-------------|--|--|
| | <p>interest grouping (EEIG) (Europees economisch samenwerkingsverband)</p> | |
| Griekenland | <ul style="list-style-type: none"> - Omorhythmos Eteria (OE) (vennootschap onder firma) - Eterorhythmos Eteria (EE) (commanditaire vennootschap) - "Trust" of soortgelijke juridische constructie | <p>De vennootschapsbelasting is van toepassing op deze vennootschappen. Tot 50% van de winsten van de vennootschap wordt echter belast tegen de tarieven van de personenbelasting bij de afzonderlijke vennoten.</p> |
| Spanje | <p>Onderworpen aan de belasting op de winstverdeling:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Sociedad civil con o sin personalidad jurídica (maatschap met of zonder rechtspersoonlijkheid) - Agrupación europea de interés económico (AEIE) (Europees economisch samenwerkingsverband) - Herencias yacentes (nalatenschap) - Comunidad de bienes (gemeenschap van goederen) - Andere entiteiten met of zonder rechtspersoonlijkheid die een afzonderlijke economische eenheid vormen of een afzonderlijke groep activa (Artikel 35, lid 4, van de Ley General Tributaria). - "Trust" of soortgelijke juridische constructie | |
| Frankrijk | <ul style="list-style-type: none"> - Société en participation (Deelgenootschap) - Société ou association de fait (feitelijke vereniging) - Indivision (gemeenschap van goederen) | |

| | | |
|---------|--|--|
| | - "Trust" of soortgelijke juridische constructie | |
| Italië | - Società semplice (maatschap en daarmee gelijkgestelde entiteiten) | Als 'società semplici' (maatschap) worden behandeld: 'società di fatto' (feitelijke vereniging), zonder commercieel oogmerk, en 'associazioni' (verenigingen) van personen die hetzelfde beroep uitoefenen zonder rechtspersoonlijkheid. |
| | - Niet-commerciële entiteit zonder rechtspersoonlijkheid | De groep niet-commerciële entiteiten zonder rechtspersoonlijkheid is groot en omvat allerlei organisaties: verenigingen, vakbonden, commissies, verenigingen zonder winstoogmerk en andere. |
| | - "Trust" of soortgelijke juridische constructie | |
| Cyprus | - Syneterismos (vennootschap) | Trusts die volgens het Cypriotische recht zijn opgezet worden volgens dat recht als transparante entiteiten beschouwd. |
| | - syndesmos of somatio (vereniging) | |
| | - Synergatikes (coöperatie) | |
| | - "Trust" of soortgelijke juridische constructie | |
| Letland | - Ekswxwria Eteria (offshorevennootschap) | |
| | - Pilnsabiedrība (vennootschap) | |
| | - Komandītsabiedrība (commanditaire vennootschap) | |
| | - Eiropas Ekonomisko interešu grupām (EEIG) (Europees economisch samenwerkingsverband) | |
| | - Biedrības un nodibinājumi (vereniging en stichting) | |
| | - Lauksaimniecības kooperatīvi (landbouwcoöperatie) | |
| | - "Trust" of soortgelijke | |

| | | |
|------------|---|--|
| Litouwen | <ul style="list-style-type: none"> juridische constructie - Europos ekonominių interesų grupės - GEIE (Europees economisch samenwerkingsverband) - Asociacija (vereniging) - "Trust" of soortgelijke juridische constructie | Inkomsten van verenigingen uit rente en waardeinstijgingen van aandelen en obligaties zijn vrijgesteld van de vennootschapsbelasting. |
| Luxemburg | <ul style="list-style-type: none"> - Société en nom collectif (vennootschap onder firma) - Société en commandite simple (commanditaire vennootschap) - "Trust" of soortgelijke juridische constructie | |
| Hongarije | <ul style="list-style-type: none"> - "Trust" of soortgelijke juridische constructie | Hongarije erkent trusts als "entiteiten" naar nationaal recht. |
| Malta | <ul style="list-style-type: none"> - Soċjetà in akomonditia (commanditaire vennootschap), waarvan het kapitaal niet in aandelen is verdeeld - Arrangement in participation (deelgenootschap) - Investment club (beleggingsclub) - Soċjetà Kooperattiva (coöperatie) | De commanditaire vennootschap waarvan het kapitaal in aandelen is verdeeld is aan de vennootschapsbelasting onderworpen. |
| Nederland | <ul style="list-style-type: none"> - Vennootschap onder firma - Commanditaire vennootschap - Europese economische samenwerkingsverbanden (EESV) - Vereniging - Stichting - "Trust" of soortgelijke juridische constructie | Vennootschappen onder firma, commanditaire vennootschappen en Europese economische samenwerkingsverbanden zijn fiscaal transparant. Verenigingen en stichtingen zijn vrijgesteld van belastingen tenzij zij zich met commerciële of zakelijke activiteiten bezighouden. |
| Oostenrijk | <ul style="list-style-type: none"> - Personengesellschaft (vennootschap) - Offene | Een vennootschap wordt transparant geacht, zelfs indien zij voor het bepalen van de winst als een entiteit |

Portugal

- samenwerkingsverband)
 - "Trust" of soortgelijke juridische constructie
 - Sociedade civil (maatschap) die geen commerciële rechtspersoon is
- Fiscaal transparant zijn maatschappen die geen commerciële rechtspersonen zijn, rechtspersonen die bepaalde beroepen uitoefenen, ACE's (soort deelgenootschappen met rechtspersoonlijkheid), Europese economische samenwerkingsverbanden en houdstermaatschappijen waarover een familie zeggenschap heeft of waarvan ten hoogste vijf personen eigenaar zijn.
- Rechtspersonen die zich met bepaalde beroepsactiviteiten bezighouden waarvan alle vennoten natuurlijke personen zijn met kwalificaties voor hetzelfde beroep
- Andere vennootschappen met rechtspersoonlijkheid worden als bedrijven behandeld en zijn onderworpen aan de vennootschapsbelasting.
- Agrupamento de Interesse Económico (AIE) (binnenlands economisch samenwerkingsverband)
 - Agrupamento Europeu de Interesse Económico (AEIE) (Europees economisch samenwerkingsverband)
 - Sociedade gestora de participacoes sociais (SGPS) (houdstermaatschappij waarover een familie zeggenschap heeft of waarvan ten hoogste vijf personen eigenaar zijn)
- Offshorebedrijven in de vrijhandelszones van Madeira, de Azoren of Santa Maria zijn vrijgesteld van de vennootschapsbelasting en van de bronbelasting op dividenden, rente, royalties en soortgelijke betalingen aan de buitenlandse moedermaatschappij.
- Herança jacente (nalatenschap)
 - Vereniging zonder rechtspersoonlijkheid
- De enige trusts die volgens de Portugese wet zijn toegestaan zijn die welke zijn opgericht volgens het recht van een ander land door rechtspersonen in het

| | | |
|-----------|---|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> - Offshorebedrijf in de vrijhandelszones van Madeira, de Azoren of Santa Maria | International Business Centre van Madeira; het vermogen van de trust wordt geacht deel uit te maken van het vermogen van de rechtspersoon die als beheerder optreedt. |
| | <ul style="list-style-type: none"> - "Trust" of soortgelijke juridische constructie | |
| Roemenië | <ul style="list-style-type: none"> - Vereniging (vennootschap) - Cooperative (coöperatie) - "Trust" of soortgelijke juridische constructie | |
| Slovenië | <ul style="list-style-type: none"> - Samostojni podjetnik (eigendom) - "Trust" of soortgelijke juridische constructie | |
| Slowakije | <ul style="list-style-type: none"> - Verejná obchodná spoločnosť (vennootschap onder firma) - Európske združenie hospodárskych záujmov (Europees economisch samenwerkingsverband) - Komanditná spoločnosť (commanditaire vennootschap) wat betreft aan beherende vennoot toe te rekenen inkomsten - Združenie (vereniging) - Entiteiten die niet zijn opgericht voor zakelijke doeleinden: beroepsverenigingen, maatschappelijke organisaties, Nadácia (stichtingen) - "Trust" of soortgelijke juridische constructie | <p>De belastbare basis wordt eerst berekend voor de vennootschap in haar geheel en dan toegerekend aan de beherende en stille vennoten. Het winstaandeel van de beherende vennoten wordt belast op het niveau van deze vennoten. De resterende inkomsten voor de stille vennoten worden eerst belast op het niveau van de vennootschap volgens de regels voor bedrijven.</p> <p>Inkomsten uit activiteiten die het doel vormen van de organisatie zijn van belasting vrijgesteld,</p> |

| | | |
|---------------------|--|---|
| | | behalve inkomsten waarop de bronbelasting van toepassing is. |
| Finland | <ul style="list-style-type: none"> - yksityisliike (niet geregistreerde onderneming) - avoin yhtiö / öppet bolag (vennootschap) - kommandiittiyhtiö / kommanditbolag (commanditaire vennootschap) - kuolinpesä / dödsbo (nalatenschap) - eurooppalaisesta taloudellisesta etuyhtymästä (ETEY) / europeiska ekonomiska intressegrupperingar (Europees economisch samenwerkingsverband) - "Trust" of soortgelijke juridische constructie | |
| Zweden | <ul style="list-style-type: none"> - handelsbolag (vennootschap onder firma) - kommanditbolag (commanditaire vennootschap) - enkelt bolag (vennootschap) - "Trust" of soortgelijke juridische constructie | |
| Verenigd Koninkrijk | <ul style="list-style-type: none"> - General partnership (vennootschap onder firma) - Limited partnership (commanditaire vennootschap) - Limited liability partnership (vennootschap met beperkte aansprakelijkheid) | Vennootschappen onder firma, commanditaire vennootschappen, vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid en Europese economische samenwerkingsverbanden zijn fiscaal transparant. |

- EEIG (Europees economisch samenwerkingsverband)

- Investment club (beleggingsclub waarvan de leden recht hebben op een bepaald aandeel van het vermogen).

Amendement

BIJLAGE III

"Uitbetalende instanties bij ontvangst" als bedoeld in artikel 4, lid 2

INLEIDING

Trusts en soortgelijke juridische constructies zijn vermeld voor die lidstaten die geen nationale regeling kennen voor de belasting van inkomsten die namens dergelijke juridische constructies zijn ontvangen door de persoon die daarvan op de eerste plaats de rechthebbende is en het vermogen en inkomsten daarvan op de eerste plaats beheert en die op hun grondgebied woonachtig is. Deze lijst verwijst naar trusts en soortgelijke juridische constructies waarvan de plaats van feitelijk beheer en de roerende goederen in deze landen is gelegen (woonplaats van de voornaamste bewindvoerder of andere beheerder die voor de roerende goederen verantwoordelijk is), ongeacht de wetgeving volgens welke deze trusts en soortgelijke juridische constructies zijn opgericht.

| Land | Rechtspersonen en juridische constructies | Opmerkingen |
|-----------|---|---|
| België | - Maatschap / Société de droit commun | Zie de artikelen 46, 47 en 48 van het Belgische Wetboek Ondernemingsrecht. |
| | - Tijdelijke handelsvennootschap/ Société momentanée | Deze vennootschappen hebben geen |
| | - Stille handelsvennootschap / Société interne (vennootschap zonder rechtspersoonlijkheid via welke een of meer personen een belang hebben in transacties die een of meer andere personen namens hen beheren) | rechtspersoonlijkheid en op fiscaal gebied is de "doorkijkbenadering" van toepassing. |
| Bulgarije | - "Trust", <i>stichting</i> of soortgelijke juridische constructie | |
| | - Дружество със специална инвестиционна цел (beleggingsmaatschappij) | Is vrijgesteld van de vennootschapsbelasting. |

met een bijzonder doel)

- Investicionno drujestvo (beleggingsmaatschappij die niet onder artikel 6 valt)
- "Trust", *stichting* of soortgelijke juridische constructie

Trusts kunnen op de beurs worden genoteerd en zijn vrijgesteld van vennootschapsbelasting.

Tsjechië

- Veřejná obchodní společnost (ver. obch. spol. of V.O.S.) (vennootschap)
- Sdružení (vereniging)
- Družstvo (coöperatie)
- Evropské hospodářské zájmové sdružení (EHZS) (Europees economisch samenwerkingsverband)
- "Trust", *stichting* of soortgelijke juridische constructie

Tsjechië

Danemark

- Interessentskaber (vennootschap onder firma)
- Kommanditselskaber (commanditaire vennootschap)
- Partnerselskaber (maatschap)
- Europæisk økonomisk firmagrupper (EØFG) (Europees economisch samenwerkingsverband)
- "Trust", *stichting* of soortgelijke juridische constructie

Duitsland

- Gesellschaft bürgerlichen Rechts (maatschap)
- Kommanditgesellschaft — KG, offene Handelsgesellschaft — OHG (commanditaire vennootschap —

| | | |
|-------------|--|--|
| | vennootschap onder firma) | |
| | - Europäische Wirtschaftliche Interessenvereinigung (Europees economisch samenwerkingsverband) | |
| | - <i>"Trust", stichting of soortgelijke juridische constructie</i> | |
| Estland | - Täisühing- TÜ (vennootschap onder firma) - Usaldusühing-UÜ (commanditaire vennootschap) - "Trust", <i>stichting</i> of soortgelijke juridische constructie | Deze vennootschappen worden als afzonderlijk belastbare entiteiten belast, waarvan de uitkeringen geacht worden dividenden te zijn (en zijn onderworpen aan de dividendbelasting). |
| Ierland | - Partnership and investment club (vennootschap en beleggingsclub) - European economic interest grouping (EEIG) (Europees economisch samenwerkingsverband) - <i>"General partnership"</i> - <i>"Limited partnership"</i> - <i>"Investment partnership"</i> - <i>"Non-resident limited liability company"</i> - <i>"Irish common contractual fund"</i> - <i>"Trust", stichting of soortgelijke juridische constructie</i> | Beheerder die Iers ingezetene is, is belastbaar op inkomsten van de trust. |
| Griekenland | - Omorhythmos Eteria (OE) (vennootschap onder firma) - <i>Eterorhythmos</i> Eteria (EE) (commanditaire vennootschap) | De vennootschapsbelasting is van toepassing op deze vennootschappen. Tot 50% van de winsten van de vennootschap wordt echter belast tegen de tarieven van |

| | | |
|-----------|--|---|
| | | de personenbelasting bij de afzonderlijke vennoten. |
| | - "Trust", <i>stichting</i> of soortgelijke juridische constructie | |
| Spanje | Onderworpen aan de belasting op de winstverdeling: - Sociedad civil con o sin personalidad jurídica (maatschap met of zonder rechtspersoonlijkheid) - Agrupación europea de interés económico (AEIE) (Europees economisch samenwerkingsverband) - Herencias yacentes (nalatenschap) - Comunidad de bienes (gemeenschap van goederen) - Andere entiteiten met of zonder rechtspersoonlijkheid die een afzonderlijke economische eenheid vormen of een afzonderlijke groep activa (artikel 35, lid 4, van de Ley General Tributaria) - "Trust", <i>stichting</i> of soortgelijke juridische constructie | |
| Frankrijk | - Société en participation (Deelgenootschap) - Société ou association de fait (feitelijke vereniging) - Indivision (gemeenschap van goederen) - "Trust", <i>stichting</i> of soortgelijke juridische constructie | |
| Italië | - Società semplice (maatschap en daarmee gelijkgestelde entiteiten) | Als 'società semplici' (maatschap) worden behandeld: 'società di fatto' (feitelijke verenigingen), zonder commercieel |

| | | |
|----------|---|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> - Niet-commerciële entiteit zonder rechtspersoonlijkheid - "Trust", <i>stichting</i> of soortgelijke juridische constructie | <p>oogmerk, en 'associazioni' (verenigingen) van personen die hetzelfde beroep uitoefenen zonder rechtspersoonlijkheid.</p> <p>De groep niet-commerciële entiteiten zonder rechtspersoonlijkheid is groot en omvat allerlei organisaties: verenigingen, vakbonden, commissies, verenigingen zonder winstoogmerk en andere.</p> |
| Cyprus | <ul style="list-style-type: none"> - Syneterismos (vennootschap) - syndesmos of somatio (vereniging) - Synergatikes (coöperatie) - "Trust", <i>stichting</i> of soortgelijke juridische constructie | <p>Trusts die volgens het Cypriotische recht zijn opgezet worden volgens dat recht als transparante entiteiten beschouwd.</p> |
| Letland | <ul style="list-style-type: none"> - Ekswxwria Eteria (offshorevennootschap) - Pilnsabiedrība (vennootschap) - Komandītsabiedrība (commanditaire vennootschap) - Eiropas Ekonomisko interešu grupām (EEIG) (Europees economisch samenwerkingsverband) - Biedrības un nodibinājumi (vereniging en stichting) - Lauksaimniecības kooperatīvi (landbouwcoöperatie) - "Trust", <i>stichting</i> of soortgelijke juridische constructie | |
| Litouwen | <ul style="list-style-type: none"> - Europos ekonominių interesų grupės - EEIG (Europees economisch samenwerkingsverband) - Asociacija (vereniging) - "Trust", <i>stichting</i> of soortgelijke juridische constructie | <p>Inkomsten van verenigingen uit rente en waardeinstijgingen van aandelen en obligaties zijn vrijgesteld van de vennootschapsbelasting.</p> |

| | | |
|------------|---|---|
| Luxemburg | <ul style="list-style-type: none"> - Société en nom collectif (vennootschap onder firma) - Société en commandite simple (commanditaire vennootschap) - "Trust", <i>stichting</i> of soortgelijke juridische constructie | |
| Hongarije | <ul style="list-style-type: none"> - "Trust", <i>stichting</i> of soortgelijke juridische constructie | Hongarije erkent trusts als "entiteiten" naar nationaal recht. |
| Malta | <ul style="list-style-type: none"> - Soċjetà in akomonditia (commanditaire vennootschap), waarvan het kapitaal niet in aandelen is verdeeld - Arrangement in participation (deelgenootschap) - Investment club (beleggingsclub) - Soċjetà Kooperattiva (coöperatie) - <i>"Trust", stichting of soortgelijke juridische constructie</i> | De commanditaire vennootschap waarvan het kapitaal in aandelen is verdeeld is aan de vennootschapsbelasting onderworpen. |
| Nederland | <ul style="list-style-type: none"> - Vennootschap onder firma - Commanditaire vennootschap - Europese economische samenwerkingsverbanden (EESV) - Vereniging - Stichting - "Trust", <i>stichting</i> of soortgelijke juridische constructie | <p>Vennootschappen onder firma, commanditaire vennootschappen en Europese economische samenwerkingsverbanden zijn fiscaal transparant.</p> <p>Verenigingen en stichtingen zijn vrijgesteld van belastingen tenzij zij zich met commerciële of zakelijke activiteiten bezighouden.</p> |
| Oostenrijk | <ul style="list-style-type: none"> - Personengesellschaft (vennootschap) - Offene Personengesellschaft (vennootschap onder firma) - Kommanditgesellschaft, KG (commanditaire | Een vennootschap wordt transparant geacht, zelfs indien zij voor het bepalen van de winst als een entiteit wordt gezien. |

- vennootschap)
- Gesellschaft nach bürgerlichem Recht, GesBR (maatschap)
- Offene Erwerbsgesellschaft (OEG) (vennootschap onder firma - kleine bedrijven)
- Kommandit-Erwerbsgesellschaft (commanditaire vennootschap - kleine bedrijven)
- Stille Gesellschaft (stille vennootschap)
- Einzelfirma (eenmansbedrijf)

Behandeld als normale "vennootschap".

Belast als een vennootschap, rente-inkomsten tegen het lagere tarief van 12,5%.

- Europäische Wirtschaftliche Interessenvereinigung (Europees economisch samenwerkingsverband)
- Privatstiftung (particuliere stichting)
- "Trust", *stichting* of soortgelijke juridische constructie

Polen

- Spółka jawna (Sp. j.) (vennootschap onder firma)
- Spółka jawna (Sp. k.) (commanditaire vennootschap)
- Spółka komandytowo-akcyjna (S.K.A.) (commanditaire vennootschap op aandelen)
- Spółka partnerska (Sp. p.) (maatschap)
- Europejskie ugrupowanie interesów gospodarczych (EUIG) (Europees economisch samenwerkingsverband)
- "Trust", *stichting* of

| | | |
|----------|---|--|
| | soortgelijke juridische constructie | |
| Portugal | <ul style="list-style-type: none"> - Sociedade civil (maatschap) die geen commerciële rechtspersoon is - Rechtspersonen die zich met bepaalde beroepsactiviteiten bezighouden waarvan alle vennoten natuurlijke personen zijn met kwalificaties voor hetzelfde beroep - Agrupamento de Interesse Económico (AIE) (binnenlands economisch samenwerkingsverband) - Agrupamento Europeu de Interesse Económico (AEIE) (Europees economisch samenwerkingsverband) - Sociedade gestora de participacoes sociais (SGPS) (houdstermaatschappij waarover een familie zeggenschap heeft of waarvan ten hoogste vijf personen eigenaar zijn) - Herança jacente (nalatenschap) - Vereniging zonder rechtspersoonlijkheid - Offshorebedrijf in de vrijhandelszones van Madeira, de Azoren of | <p>Fiscaal transparant zijn maatschappen die geen commerciële rechtspersonen zijn, rechtspersonen die bepaalde beroepen uitoefenen, ACE's (soort deelgenootschappen met rechtspersoonlijkheid), Europese economische samenwerkingsverbanden en houdstermaatschappijen waarover een familie zeggenschap heeft of waarvan ten hoogste vijf personen eigenaar zijn. Andere vennootschappen met rechtspersoonlijkheid worden als bedrijven behandeld en zijn onderworpen aan de vennootschapsbelasting.</p> <p>Offshorebedrijven in de vrijhandelszones van Madeira, de Azoren of Santa Maria zijn vrijgesteld van de vennootschapsbelasting en van de bronbelasting op dividenden, rente, royalties en soortgelijke betalingen aan de buitenlandse moedermaatschappij.</p> <p>De enige trusts die volgens de Portugese wet zijn toegestaan zijn die welke zijn opgericht volgens het recht van een ander land door rechtspersonen in het International Business Centre van Madeira; het</p> |

| | | |
|-----------|---|---|
| | Santa Maria | vermogen van de trust wordt geacht deel uit te maken van het vermogen van de rechtspersoon die als beheerder optreedt. |
| | - "Trust", <i>stichting</i> of soortgelijke juridische constructie | |
| Roemenië | - Vereniging (vennootschap) | |
| | - Cooperative (coöperatie) | |
| | - "Trust", <i>stichting</i> of soortgelijke juridische constructie | |
| Slovenië | - Samostojni podjetnik (eigendom) | |
| | - "Trust", <i>stichting</i> of soortgelijke juridische constructie | |
| Slowakije | - Verejná obchodná spoločnosť (vennootschap onder firma) | |
| | - Európske združenie hospodárskych záujmov (Europees economisch samenwerkingsverband) | |
| | - Komanditná spoločnosť (commanditaire vennootschap) wat betreft aan beherende vennoot toe te rekenen inkomsten | De belastbare basis wordt eerst berekend voor de vennootschap in haar geheel en dan toegerekend aan de beherende en stille vennoten. Het winstaandeel van de beherende vennoten wordt belast op het niveau van deze vennoten. De resterende inkomsten voor de stille vennoten worden eerst belast op het niveau van de vennootschap volgens de regels voor bedrijven. |
| | - Združenie (vereniging) | |
| | - Entiteiten die niet zijn opgericht voor zakelijke doeleinden: beroepsverenigingen, maatschappelijke organisaties, Nadácia (stichtingen) | |
| | - "Trust", <i>stichting</i> of soortgelijke juridische constructie | Inkomsten uit activiteiten die het doel vormen van de organisatie zijn van belasting vrijgesteld, behalve inkomsten waarop de bronbelasting van toepassing is. |

Finland

- yksityisliike (niet geregistreerde onderneming)
- avoin yhtiö / öppet bolag (vennootschap)
- kommandiittiyhtiö / kommanditbolag (commanditaire vennootschap)
- kuolinpesä / dödsbo (nalatenschap)
- eurooppalaisesta taloudellisesta etuyhtymästä (ETEY) / europeiska ekonomiska intressegrupperingar (Europees economisch samenwerkingsverband)
- "Trust", *stichting* of soortgelijke juridische constructie

Zweden

- handelsbolag (vennootschap onder firma)
- kommanditbolag (commanditaire vennootschap)
- enkelt bolag (vennootschap)
- "Trust", *stichting* of soortgelijke juridische constructie

Verenigd Koninkrijk

- General partnership (vennootschap onder firma)
- Limited partnership (commanditaire vennootschap)
- Limited liability partnership (vennootschap met beperkte aansprakelijkheid)
- EEIG (Europees economisch

Vennootschappen onder firma, commanditaire vennootschappen, vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid en Europese economische samenwerkingsverbanden zijn fiscaal transparant.

samenwerkingsverband)

- Investment club
(beleggingsclub waarvan de leden recht hebben op een bepaald aandeel van het vermogen).
- *"Trust", stichting of soortgelijke juridische constructie*
- *Rechtspersonen en juridische constructies waarvan de plaats van feitelijk beheer is gelegen in het rechtsgebied van Gibraltar, met inbegrip van:*
 - *Kapitaalvennootschappen waarvan de aansprakelijkheid is beperkt tot de aandelen dan wel tot een waarborgsysteem of ander mechanisme;*
 - *Naamloze vennootschappen waarvan de aansprakelijkheid is beperkt tot de aandelen dan wel tot een waarborgsysteem of ander mechanisme;*
 - *Internationale ondernemingen of maatschappijen;*
 - *Internationale zakenondernemingen of -maatschappijen;*
 - *Vrijgestelde ondernemingen of maatschappijen;*
 - *Beschermde kernondernemingen of -maatschappijen;*
 - *Als naamloze vennootschap optredende*

*kernondernemingen of -
maatschappijen;*

*– Internationale banken of
onder die naam
opererende
maatschappijen;*

*– Offshore-banken of onder
die naam opererende
maatschappijen;*

*– Verzekeringsonder-
nemingen of -maatschap-
pijen;*

*– Herverzekeringsonder-
nemingen of -maatschap-
pijen*

– Coöperaties;

– Kredietcoöperaties;

*– Vennootschappen
allerhande, met inbegrip
van (doch niet beperkt tot)
vennootschappen onder
firma, vennootschappen
met beperkte
aansprakelijkheid,
internationale
vennootschappen en
internationale zakelijke
partnerschappen;*

– Joint ventures;

– Trusts;

– Vestigingen;

– Stichtingen;

– Nalatenschappen;

– Fondsen in alle vormen;

*– Filialen van hier vermelde
rechtspersonen of
constructies;*

*– Vertegenwoordigingen
van hier vermelde*

*rechtspersonen of
constructies;*

*– Permanente vestigingen
van hier vermelde
rechtspersonen of
constructies;*

*– Stichtingen allerhande,
ongeacht vorm of
omschrijving.*