

De fiscaalrechtelijke, internationaal verbintenissenrechtelijke en ondernemingsrechtelijke aspecten van het starten van een onderneming en het aanbieden van producten in Nevada, Verenigde Staten



‘De fiscaalrechtelijke, internationaal verbintenisrechtelijke en ondernemingsrechtelijke aspecten van het starten van een onderneming en het aanbieden van producten in Nevada, Verenigde Staten’

Een HBO-Rechten onderzoek naar de juridische kwesties van het starten van een onderneming en het aanbieden van producten in Nevada, Verenigde Staten

Auteur	L.P.E. Peters
Studentnr.	2060427
E-mailadres	laurapeters.lpe@gmail.com
Opleiding	HBO-Rechten
Organisatie	Juridische Hogeschool Tilburg
Eerste begeleider	Dhr. Mr. A.J.M. v. Dooren
Tweede begeleider	Mevr. Mr. N. Lavrijssen
Stagebegeleider	Mevr. C. Wolfs-Smits
Afstudeerperiode	Van februari 2016 t/m mei 2016
Datum publicatie	30 mei 2016

Voorwoord

Voor u ligt de scriptie “De fiscaalrechtelijke, internationaal verbintenisrechtelijke en ondernemingsrechtelijke aspecten van het starten van een onderneming en het aanbieden van producten in Nevada, Verenigde Staten”. Het onderzoek dat heeft geleid tot deze scriptie werd uitgevoerd bij Wolfs Metaal B.V. Dit bedrijf wil een dochteronderneming starten in Nevada, maar dat leidde tot een aantal vragen. Om daarop antwoord te geven, heb ik deze scriptie geschreven in het kader van de afronding van mijn HBO-Rechten opleiding aan de Juridische Hogeschool te Tilburg en in opdracht van stagebedrijf Wolfs Metaal B.V. Van 16 januari t/m 13 mei ben ik hier met veel plezier en interesse bezig geweest met het onderzoek en het schrijven van mijn scriptie.

Samen met mijn stagementor heb ik dit onderzoek bedacht. Vanaf het begin heb ik meteen de grote lijnen uitgestippeld. De vragen werden steeds concreter en het doel kwam steeds dichterbij. Het onderzoek was voor mij complex, omdat het systeem en de werking van Amerikaanse wetgeving totaal anders bleek dan bij Nederlands recht. Na vele Amerikaanse wetten te hebben gelezen en op vele vlakken onderzoek te hebben gedaan, kon ik beginnen met het schrijven van dit product. Tijdens het zoeken naar antwoorden op de vragen stonden mevr. C. Wolfs-Smits en dhr. A. van Dooren altijd voor mij klaar. Hierdoor heb ik dit onderzoek af kunnen ronden en is het geworden wat er nu voor u ligt.

Bij dezen wil ik dan ook graag mevr. C. Wolfs-Smits en dhr. A. van Dooren bedanken voor de ondersteuning die zij mij de gehele stageperiode hebben geboden. Ik vond de combinatie tussen de juridische wereld en het bedrijfsleven erg interessant en mijn begeleiders zijn beide erg deskundig op dit gebied. Mevr. C. Wolfs-Smits is een inspiratie voor mij als ik kijk naar wat ze in tien jaar heeft bereikt. Dhr. A. van Dooren is een van de beste leraren van de Juridische Hogeschool in mijn ogen, met name omdat hij zoveel kennis bezit over belasting- en ondernemingsrecht. Ik kijk tegen deze twee mensen op en hoop dat zij deze scriptie zullen lezen met hetzelfde gevoel als waarmee ik deze heb geschreven.

Ook wil ik graag dhr. T. Thorelli en mijn vader P. Peters bedanken voor het beantwoorden van vragen en het sparren/brainstormen met mij daarover. Tevens wil ik mijn collega's bedanken, waaronder dhr. F. Wolfs in het bijzonder, voor de erg prettige samenwerking. Deze mensen hebben mij moreel gesteund tijdens mijn afstudeerproces. Tot slot wil ik nog mijn ouders, mijn vriend en mijn zus bedanken. Zij hebben mij altijd aangemoedigd en met hun motiverende woorden hebben ze mij geholpen dit onderzoek en daarmee mijn scriptie, tot een goed en gelukkig einde te brengen.

Ik wens u erg veel leesplezier toe.

Laura Peters

Deurne, 30 mei 2016

Samenvatting

Wolfs Metaal B.V. is een Allround metaalbedrijf met een specialisatie in verspanende technieken en prototyping. De werkzaamheden die worden verricht, zijn erg divers. Wolfs Metaal B.V. verwerkt allerlei metalen en kunststoffen. Bij de directie is gebleken dat er een grote vraag in de V.S. naar producten is die Wolfs Metaal reeds maakt, terwijl het aanbod in de V.S. daarvan beperkt is. Daarom wil Wolfs Metaal nu graag weten wat ze moet doen met betrekking tot de omzetbelasting als ze producten uitvoert naar de Verenigde Staten. Tevens is ze benieuwd of er uniforme regels zijn die toezien op internationale overeenkomsten, zodat zij zich hier geen zorgen over hoeft te maken. Daarnaast is ze benieuwd welke rechtsvormen er in de Verenigde Staten zijn en welke het meest geschikt zou zijn voor Wolfs Metaal (Nevada). Ten slotte wil de directie weten wat de fiscale gevolgen zijn van de nieuwe onderneming voor de Nederlandse B.V.

Op 30 mei 2016 wordt een onderzoeksrapport opgeleverd aan mevrouw C.Wolfs-Smits, lid van de directie, waarin wordt geadviseerd hoe de omzetbelasting wordt toegepast bij het uitvoeren van producten naar de Verenigde Staten, welke uniforme regels er zijn bij internationale koopovereenkomsten, welke Amerikaanse rechtsvorm het beste gekozen kan worden voor de vestiging in Nevada, gelet op ondernemings- en fiscaalrechtelijke aspecten op nationaal en internationaal recht niveau en wat de fiscale gevolgen hiervan zijn voor de Nederlandse B.V. Hiervoor is de centrale vraag opgesteld: Welke aanbevelingen op grond van het Nederlandse en Amerikaanse ondernemingsrecht en fiscaalrecht en het internationale verbintenissenrecht kunnen aan Wolfs Metaal worden gedaan met het oog op de ambitie om haar producten aan te bieden in de V.S.?

Om antwoord te kunnen geven op de centrale vraag is een juridisch onderzoek uitgevoerd waarbij de focus lag op Amerikaanse wetgeving. The Nevada Code (Chapter 363B) en The Delaware Code (Title 6 en 8), Het Verdrag ter voorkoming van dubbele belasting tussen Nederland en de Verenigde Staten, Het Weens Koopverdrag, de Wet Omzetbelasting 1968 en Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek zijn de meest relevante wetteksten die zijn bestudeerd en toegepast in het kader van dit onderzoek. Verder zijn de Algemene Douanewet en de Wet Vennootschapsbelasting 1969 aangehaald. Ook zijn drie rapporten en 2 Italiaanse uitspraken doorgrond. Via betrouwbare websites ben ik op aanvullende informatie gekomen.

Concluderend, producten die vanuit Nederland naar de Verenigde Staten worden geëxporteerd, mogen worden uit- en ingevoerd tegen 0% BTW. Met betrekking tot de vraag of er uniforme regels van toepassing zijn op internationale koopovereenkomsten, is het antwoord ja. Deze zijn vastgelegd in het Weens Koopverdrag. De rechtsvorm die het meest geschikt is vanuit de wens van Wolfs Metaal is de Corporation. Verder is geen sprake van een fiscale eenheid. Ten slotte is het verdrag tussen Nederland en de Verenigde Staten ter voorkoming van dubbele belasting van toepassing, waardoor Wolfs Metaal B.V. niet hoeft te vrezen voor dubbele belastingafdracht.

Aanbevolen wordt om een goede administratie te voeren, de douane in te lichten over de intentie om uit te voeren en een Certificaat van Oorsprong te verkrijgen en te overleggen aan de Douane. Daarnaast wordt aanbevolen om het Weens Koopverdrag niet uit te sluiten, omdat het een aantal gunstige bepalingen voor de verkoper bevat. Verder wordt aangeraden om een Corporation in te schrijven in Delaware (V.S.) en deze aan te merken in Nevada als foreign Corporation. Oprichten in Delaware dient te gebeuren door een Certificate of Incorporation met daarbij the Bylaws. Daarnaast wordt aangeraden om aan de belastingplichten uit zowel de Verenigde Staten als Nederland te voldoen volgens de voorschriften uit het Verdrag tussen de Verenigde Staten en Nederland ter voorkoming van dubbele belasting.

Samenvatting
Inhoudsopgave

1	Inleiding	9
1.1	De probleembeschrijving	9
1.2	De centrale vraag	9
1.3	De doelstelling	9
1.4	De deelvragen	10
1.5	Verantwoording van bronnen en methoden	10
1.6	Bronnen per deelvraag en wijze van raadplegen	11
2	Het (fiscaalrechtelijk) juridisch kader voor de omzetbelasting in Nederland en de Verenigde Staten	13
2.1	Nederlandse omzetbelasting	13
2.1.1	Strekking	13
2.1.1.1	Geschiedenis Wet OB	13
2.1.1.2	Doel Wet OB	14
2.1.1.3	Rechtsobjecten	14
2.1.1.3.1	De vrijstellingen	14
2.1.1.3.2	Het 0%-tarief	15
2.1.1.4	Rechtssubjecten	15
2.2	Amerikaanse omzetbelasting	15
2.2.1	Strekking	16
2.2.1.1	Geschiedenis	16
2.2.1.2	Doel	16
2.2.1.3	Rechtsobjecten	16
2.2.1.4	Rechtssubjecten	17
3	Het (fiscaalrechtelijk) praktisch kader voor de omzetbelasting in Nederland en de Verenigde Staten	18
3.1	Nederlandse omzetbelasting	18
3.1.1	Nederlandse OB: rechtssubject	18
3.1.2	Nederlandse OB: rechtsobject	18
3.1.3	Wijze van heffing bij uitvoer buiten de Unie	18
3.2	Amerikaanse omzetbelasting	19
3.2.1	Amerikaanse OB: rechtssubject	19
3.2.2	Amerikaanse OB: rechtsobject	19
3.2.3	Invoeren in VS	19
3.3	Samenvatting	20
4	Het juridisch kader van het Weens koopverdrag	21
4.1	Strekking	21
4.1.1	Geschiedenis	21
4.1.2	Doel	21
4.1.3	Rechtsobjecten	21
4.1.4	Rechtssubjecten	22
4.1.4.1	Formele toepassingsgebied	22
4.1.4.2	Materiële toepassingsgebied	22
4.1.4.3	Temporele toepassingsgebied	22

5	Het praktisch kader van het Weens koopverdrag	23
5.1	Toepassingsgebied	23
5.1.1	Voordelen	23
5.1.1.1	Ontbinding	23
5.1.1.2	Vervaltermijn	23
5.1.1.3	Beperkte schadevergoeding	23
5.1.2	Nadelen	24
5.1.2.1	Verschillende interpretaties van het WKV	24
5.1.2.2	Algemene voorwaarden moeilijk toepasbaar	24
5.2	Samenvatting	25
6	Het juridisch kader van de Corporation	26
6.1	The Corporation	26
6.1.1	Oprichting	26
6.1.2	Statuten (Bylaws)	27
6.1.2.1	Naam, doel en locatie	27
6.1.2.2	Members	27
6.1.2.3	Board of directors	27
6.1.2.4	Committees	27
6.1.2.5	Officers	28
6.1.2.6	Meetings	28
6.1.2.7	Belangenverstrengelingen	28
6.1.2.8	Eventuele wijzigingen	28
6.1.3	Bevoegdheden	28
6.1.3.1	Algemene bevoegdheden	29
6.1.3.2	Bijzondere bevoegdheden	29
6.1.4	Board of directors	29
6.1.4.1	Bevoegdheden	30
6.1.5	Officers	30
6.1.6	Aansprakelijkheid	31
6.1.6.1	Duty of care	31
6.1.6.2	Duty of loyalty	31
6.1.7	Belastingen	31
6.1.7.1	Franchise Tax	31
6.1.7.2	Income Tax (Corporate Tax)	31
6.1.7.3	Dividendbelasting	32
6.1.7.4	Payroll Tax	32
6.1.7.5	Sales Tax and Use Tax	33
7	Het juridisch kader van de Limited Liability Company	34
7.1	The Limited Liability Company	34
7.1.1	Oprichting	34
7.1.2	Limited Liability Company Agreement	34
7.1.2.1	Algemene bevoegdheden	34
7.1.2.2	Bijzondere bevoegdheid	35
7.1.2.3	Inrichting	35
7.1.2.3.1	Bevoegdheden en rechten van members	35
7.1.3	Bevoegde gerechtelijke instantie	36
7.1.4	Aansprakelijkheid	36
7.1.5	Belastingen	37
7.1.5.1	Annual Tax	37
7.1.5.2	Income Tax	37

7.1.5.3	Fees	37
7.1.5.4	Dividendbelasting	38
7.1.5.5	Payroll Tax	38
8	Het praktisch kader ter vergelijking van de Corporation en LLC	39
8.1	Oprichting	39
8.2	Inrichting	40
8.3	Aansprakelijkheid	40
8.4	Belastingen	41
8.5	Overige verschillen	41
8.6	Tussenconclusie	42
9	Het juridisch kader omtrent fiscale gevolgen voor de Nederlandse onderneming	43
9.1	Fiscale Eenheid	43
9.2	Verdrag ter voorkoming van dubbele belasting	43
9.2.1	Reikwijdte	44
9.2.2	Rechtssubjecten	44
9.2.3	Rechtsobjecten	44
9.2.3.1	Winst uit onderneming	44
9.2.3.2	Dividenden	44
9.2.3.3	Interest	45
9.2.3.4	Vermogenswinsten	45
9.2.3.5	Bestuurdersbeloningen	45
9.2.3.6	Overige inkomsten	45
10	Het praktisch kader omtrent fiscale gevolgen voor de Nederlandse onderneming	46
10.1	Fiscale eenheid Vennootschapsbelasting	46
10.1.1	Totstandkoming	46
10.2	Verdrag ter voorkoming van dubbele belasting	46
10.2.1	Rechtssubjecten	46
10.2.2	Winst uit de onderneming	47
10.2.3	Dividenden	47
10.2.4	Interest	48
10.2.5	Vermogenswinsten	48
10.2.6	Bestuurdersbeloningen	49
10.2.7	Overige inkomsten	49
10.3	Formulieren en aangiften	49
10.3.1	Federal Income Tax: Form 1120	49
10.3.2	Sales Tax en Use Tax Form	49
10.3.3	Modified Business Tax Form	49
10.3.4	Payroll Tax Forms	50
11	Conclusies en aanbevelingen	51
11.1	Conclusies	51
11.2	Aanbevelingen	51
	Bronnenlijst	54

Bijlagen	56
Bijlage 1 Form 1120	57
Bijlage 2 Sales en Tax Use Form	62
Bijlage 3 Modified Business Tax Form	63
Bijlage 4 940 Form	64
Bijlage 5 Overzicht "Where to file your taxes" for Form 940	68
Bijlage 6 941 Form	69
Bijlage 7 Overzicht "Where to file your taxes" for Form 941	73
Bijlage 8 W-2 Form	74
Bijlage 9 W-3 Form	75
Bijlage 10 W-4 Form	76
Bijlage 11 Checklist goede factuur	78
Bijlage 12 Stappenplan producten uitvoeren naar USA	79
Bijlage 13 Overzicht Amerikaanse belastingen, formulieren en data	80
Bijlage 14 Verdragsstaten IB-ingezetenen: USA	81

Hoofdstuk 1: De introductie van Wolfs Metaal B.V. en het onderzoeksplan

In dit hoofdstuk zal het stagebedrijf worden geïntroduceerd en zal de aanleiding voor dit onderzoek worden beschreven in § 1.1. In § 1.2 wordt de centrale vraag gesteld. De doelstelling van dit onderzoeksrapport wordt beschreven in § 1.3. In § 1.4 worden de deelvragen uiteengezet die onderdeel vormen van de centrale vraag. § 1.5 geeft de verantwoording en methoden van bronnen en onderzoek weer. In § 1.6 staat per deelvraag hoe deze is beantwoord aan de hand van de wijze van het raadplegen van bronnen.

§ 1.1 Probleembeschrijving

Wolfs Metaal B.V. is een Allround metaalbedrijf met een specialisatie in verspanende technieken en prototyping. De werkzaamheden die worden verricht zijn erg divers. De werkzaamheden worden namelijk afgestemd op de vraag of wens van de klant. Wolfs Metaal B.V. verwerkt allerlei metalen en kunststoffen. Een voorbeeld hiervan zijn de steunpoten voor opleggers en de traileronderdelen die worden gemaakt. Het bedrijf bestaat sinds 2005 en heeft in de metaalindustrie een goede naam opgebouwd. Wolfs Metaal was een vennootschap onder firma, maar heeft in april 2016 een intentieverklaring ingediend voor omzetting naar een B.V. In deze scriptie zal daarom B.V. worden aangehouden in plaats van V.O.F. Het bedrijf bestaat momenteel uit 6 personen, inclusief directie. Er zijn 2 eigenaren (directie) en 4 werknemers. Omdat het Wolfs Metaal voor de wind gaat en het bedrijf gegroeid is, is de behoefte ontstaan bij de directie om in het buitenland de uitdaging te zoeken. Tijdens een aantal bezoeken in de Verenigde Staten is de directie gebleken dat er een grote vraag in de V.S. naar producten is die Wolfs Metaal reeds maakt, terwijl het aanbod door leveranciers in de V.S. daarvan beperkt is. In eerste aanleg wil zij de producten in Nederland produceren en vershippen naar Amerika. Indien lonend, wil zij in een later stadium in de V.S. een nieuwe vestiging starten, mede om vershipingskosten en levertijden te elimineren en daardoor een lagere kostprijs te bewerkstelligen. Op dit moment wil Wolfs Metaal een klantenkring opbouwen in de V.S. en zich oriënteren op de vraag naar haar producten aldaar. Naar aanleiding van haar voornemen om in de V.S. een onderneming te starten, is bij de directie een aantal vragen ontstaan.

Zo wil Wolfs Metaal graag weten wat de gevolgen zijn voor de omzetbelasting als ze producten uitvoert naar de Verenigde Staten. Tevens is ze benieuwd of er uniforme regels zijn die toezien op internationale overeenkomsten, zodat zij zich hier geen zorgen over hoeft te maken. Daarnaast is de directie benieuwd welke rechtsvormen er in de Verenigde Staten zijn en welke het meest geschikt is voor Wolfs Metaal Nevada. Ten slotte wil de directie weten wat de fiscale gevolgen zijn van de nieuwe onderneming voor de Nederlandse B.V.

Middels dit onderzoeksrapport hoop ik een rode draad te creëren voor de directie, zodat zij de handvatten heeft om naar eigen inzicht de onderneming vorm te geven met juiste informatie over de rechtsvorm en de consequenties van zaken doen met de Verenigde Staten.

§1.2 De centrale vraag

Welke aanbevelingen op grond van het Nederlandse en Amerikaanse ondernemingsrecht en fiscaalrecht en internationaal verbintenissenrecht kunnen aan Wolfs Metaal worden gedaan met het oog op de ambitie om haar producten aan te bieden in de V.S.?

§ 1.3 De doelstelling

Op 30 mei 2016 wordt een onderzoeksrapport opgeleverd aan mevrouw Christel Wolfs-Smits, lid van de directie, waarin wordt geadviseerd hoe men correct de omzetbelasting toepast bij het uitvoeren van producten naar de Verenigde Staten, welke uniforme regels er

zijn bij internationale overeenkomsten, welke Amerikaanse rechtsvorm het beste gekozen kan worden voor de vestiging in Nevada gelet op ondernemings- en fiscaalrechtelijke aspecten op nationaal en internationaal rechtsniveau en wat de fiscaalrechtelijke gevolgen hiervan zijn voor de Nederlandse B.V., zodat Wolfs Metaal producten juist uitvoert, weet welke uniforme regels er zijn bij internationale overeenkomsten, zij de meeste geschikte rechtsvorm kan kiezen en zij voorbereid is op de fiscale en ondernemingsrechtelijke gevolgen van het aanbieden van producten in de V.S.

§ 1.4 De deelvragen

De centrale vraag zal aan de hand van de volgende deelvragen beantwoord worden.

Wat zijn de gevolgen voor de omzetbelasting in Nederland en de Verenigde Staten als producten worden uitgevoerd uit Nederland en ingevoerd in de Verenigde Staten?

Deze vraag wordt beantwoord in 2 hoofdstukken:

- Het (fiscaalrechtelijk) juridisch kader voor de omzetbelasting in Nederland en de Verenigde Staten
- Het (fiscaalrechtelijk) praktisch kader voor de omzetbelasting in Nederland en de Verenigde Staten

Is het Weens Koopverdrag van toepassing op internationale overeenkomsten met betrekking tot roerende zaken tussen een Nederlandse en een Amerikaanse partij en wat is het belang van het Weens Koopverdrag ten aanzien van deze koopovereenkomsten? Deze vraag wordt beantwoord aan de hand van 2 hoofdstukken:

- Het juridisch kader van het Weens Koopverdrag
- Het praktisch kader van het Weens Koopverdrag, toegespitst op Wolfs Metaal B.V.
- **Wat zijn de meest voorkomende rechtsvormen in de Verenigde Staten en welke is het meest geschikt voor Wolfs Metaal Nevada?** Deze vraag wordt beantwoord aan de hand van de volgende drie hoofdstukken:

- Het juridisch kader van de Corporation, rekening houdend met oprichting, inrichting, aansprakelijkheid en belastingplicht
- Het juridisch kader van de Limited Liability Company, rekening houdend met oprichting, inrichting, aansprakelijkheid en belastingplicht
- Het praktisch kader ter vergelijking van de Corporation en de LLC, gelet op oprichting, inrichting, aansprakelijkheid en belastingplicht

Wat zijn de consequenties op fiscaal gebied voor Wolfs Metaal B.V. als zij een Amerikaanse dochteronderneming opricht? Deze vraag wordt aan de hand van de volgende 2 hoofdstukken beantwoord:

- Het juridisch kader omtrent de fiscale gevolgen voor de Nederlandse onderneming
- Het praktisch kader omtrent de fiscale gevolgen voor de Nederlandse onderneming

§ 1.5 Verantwoording van bronnen en Methoden

Onderzoeksstrategie

Rechtsbronnen- en literatuuronderzoek

Bronnen

Wet- en regelgeving
Verdragen
Verordeningen
Jurisprudentie

Methoden

Inhoudsanalyse

Survey (kwalitatief)	Handboeken	Observatie/inhoudsanalyse
	Rapporten	
	Documenten	
	Literatuur	
	Media	

§ 1.6 Bronnen per deelvraag en wijze van raadplegen

- **Wat zijn de gevolgen voor de omzetbelasting in Nederland en de Verenigde Staten als producten worden uitgevoerd naar de Verenigde Staten?** Hierbij is gekeken naar de Wet OB 1968 en de Algemene Douanewet om te kijken wat de uitvoer van goederen vanuit Nederland betekent voor de BTW. Hierbij is ook gebruik gemaakt van het handboek 'Belastingrecht voor bachelor en master' en het rapport van Joosten vanuit het ministerie van Economische Zaken, Landbouw en Innovatie. Wat dit betekent voor de Amerikaanse klanten, voor de invoer van producten en voor de BTW in de Verenigde Staten, werd bekeken aan de hand van de Sales and Use Tax, dit is Chapter 372 van The Nevada Code. In het praktisch kader zijn de bepalingen van deze wetten ingevuld naar de situatie om te bekijken wat dit concreet betekent voor Wolfs Metaal B.V. Ook zijn een aantal websites geraadpleegd.
- **Is het Weens Koopverdrag van toepassing op internationale overeenkomsten met betrekking tot roerende zaken tussen een Nederlandse en een Amerikaanse partij en wat is het belang van het Weens Koopverdrag ten aanzien van deze koopovereenkomsten?** Hiervoor is gekeken naar het Weens Koopverdrag. Bij het invullen van het praktisch kader is gekeken naar wat concreet voordelen en nadelen kunnen zijn voor Wolfs Metaal. Hiervoor zijn, naast het Verdrag, jurisprudentie en websites geraadpleegd. Ook werd een scriptie van de Unversiteit van Gent en een essay van de Victoria University geraadpleegd. Deze zijn opgenomen in de voetnoot en de bronnenlijst.
- **Wat zijn de meest voorkomende rechtsvormen in de Verenigde Saten en welke is het meest geschikt voor Wolfs Metaal Nevada?** Voor de Corporation, die opgericht wordt volgens het recht van Delaware, is Title 8 van The Delaware Code 1953 geraadpleegd. Voor belastingen omtrent de Corporation, is gekeken naar de Internal Revenue Code. Verder is grotendeels Title 8 van The Delaware Code, The Sales and Use Tax (Chapter 372) en Chapter 363B van The Nevada Code bekeken. Ook is gekeken naar verschillende websites en deze zijn opgenomen in voetnoten en staan in de bronnenlijst.

Voor de LLC volgens het recht van Delaware, is Title 6 van The Delaware Code 1953 bestudeerd. Omtrent belastingen die afgedragen dienen te worden, is de Federal Revenue Code geraadpleegd. Ook is gekeken naar Chapter 372 en 363B van The Nevada Code. Ook hierbij zijn websites gebruikt, waarnaar is verwezen in de voetnoten en via de bronnenlijst.

Het praktisch kader ter vergelijking van de Corporation en de LLC is tot stand gekomen door Title 6 en 8 van The Delaware Code 1953 te vergelijken. Verder zijn Chapter 372 en 363A van The Nevada Code bestudeerd. Ook zijn talloze websites, die vermeld staan in de bronnenlijst, geraadpleegd.

- **Wat zijn de consequenties op fiscaal gebied voor Wolfs Metaal B.V. als zij een Amerikaanse dochteronderneming opricht?** Voor de fiscale gevolgen, zoals een fiscale eenheid, is de Wet Vpb geraadpleegd. Voor de gevolgen van de belastingaangiften, wordt het Verdrag ter voorkoming van dubbele belasting tussen Nederland en de Verenigde Staten bestudeerd. Verder is gekeken naar de

samenvatting van dat Verdrag, dat is opgenomen in de voetnoot en de bronnenlijst.
Voor de invulling van het praktisch kader zijn deze bepalingen concreet benaderd.

Hoofdstuk 2 Het (fiscaalrechtelijk) juridisch kader voor de omzetbelasting in Nederland en de Verenigde Staten

In dit hoofdstuk wordt ingegaan op het juridisch kader rondom de BTW op de producten die Wolfs Metaal wil gaan verkopen aan klanten in de Verenigde Staten. Hieronder zal gekeken worden naar de wetten die geraadpleegd zijn om een antwoord hierop te vinden. Eerst wordt ingegaan op de Nederlandse Omzetbelasting, de strekking, geschiedenis en tarieven daarvan (§ 2.1). Daarna wordt hetzelfde gedaan bij de Amerikaanse Omzetbelasting (§ 2.2).

§ 2.1 Nederlandse omzetbelasting

Hieronder zal worden ingegaan op de geschiedenis, het doel, de rechtsobjecten en de rechtssubjecten van de Wet OB. Er zal een juridisch kader geschetst worden omtrent de Wet OB, het systeem van heffing en voor wie deze wet van toepassing is en waarom.

§ 2.1.1 Strekking

In Nederland kennen we het systeem dat het heffen van omzetbelasting gebeurt via het afdragen van de Belasting Toegevoegde Waarde (BTW). Omzetbelasting is dus niet hetzelfde als BTW, want omzetbelasting wordt geheven door middel van BTW over ieder verkocht product.

§ 2.1.1.1 Geschiedenis Wet OB

Tot 1969 kende Nederland de Wet OB nog niet. Wel was er een vorm van omzetbelasting al werkzaam. De eerdere omzetbelasting werd ingevoerd in het jaar 1941,¹ toen de crisis toenam en de belasting vooral was bedoeld om gevolgen van de crisis te onderdrukken. Dit zou daarom een tijdelijke maatregel zijn, liet de toenmalige regering weten. Door de enorme opbrengsten is deze belasting echter niet tijdelijk gebleken.² De heffing van de omzetbelasting verliep toen niet via het stelsel dat we nu kennen, maar volgens het cascadeselsel. Dit systeem hield in dat de belasting hoger werd naarmate de bedrijfskolom langer werd, want over iedere schakel in het productieproces werd apart omzetbelasting geheven.³ Dit betekent dat bij een percentage van 10% dit in beginsel leidt tot een veel hoger bedrag aan belasting, dat uiteindelijk betaald wordt door de consument. Er ontstond daardoor een veel hogere verkoopprijs dan wanneer deze tot stand komt door middel van het huidige BTW-systeem. Hoewel het voorgaande duidelijk een nadeel is, heeft het cascadeselsel ook voordelen. De administratie en opzet van het systeem is redelijk eenvoudig en er kan voor gekozen worden bepaalde schakels lager of niet te belasten, terwijl dat de volgende schakels niet teniet doet. Een groot nadeel is dat het productieproces de basis vormt voor de omzetbelasting, hetgeen betekent dat bij dezelfde soort producten een willekeurig bedrag aan omzetbelasting tot stand komt. Dit is een factor die concurrentieverhoudingen kan verstoren en dat is niet wenselijk.⁴ De positie van Nederland ten opzichte van andere landen kan achteruit gaan, want bij de uitvoer van goederen moet er belasting teruggegeven worden en bij invoer in het buitenland moet er compensatoir (om evenwicht te herstellen) geheven worden naar gemiddelden. Dit leidt in de realiteit tot het gegeven dat stelselmatig te weinig wordt terug gegeven of geheven.⁵

¹ *Kamerstukken II*, 1967/68, 9324, 3, p. 1.

² www.zzpservicedesk.nl (klik op: dossiers, geldzaken, onder 'actueel in geldzaken,' klik op: waarom betalen we eigenlijk BTW?)

³ *Kamerstukken II*, 1967/68, 9324, 3, p. 1.

⁴ *Kamerstukken II*, 1967/68, 9324, 3, p. 1.

⁵ *Kamerstukken II*, 1967/68, 9324, 3, p. 2.

In 1968 bleek dat de Europese Gemeenschap streefde naar een uniform systeem, zodat de lidstaten beter in staat waren één eenheid te vormen. Frankrijk had toen al het systeem dat we nu kennen als BTW (in het Frans: *Taxe sur la valeur ajoutée*, afgekort TVA). In beginsel was in Nederland geen draagvlak voor het huidige systeem, omdat ondernemers het niet zagen zitten.⁶ Toen Duitsland echter liet weten dat zij aan de slag ging met het implementeren van de richtlijnen van de Europese Gemeenschap, gaf de toenmalige minister van financiën (Johan Witteveen) de opdracht aan zijn team van fiscalisten om direct met het opstellen van de Wet OB aan de slag te gaan. Duitsland was namelijk toendertijd de belangrijkste handelspartner van Nederland en het niet implementeren van de richtlijn zou zorgen voor onnodige barrières tussen de twee buurlanden. Het systeem van de BTW verdiende de voorkeur boven dat van het cascadesysteem, omdat het voordeliger was voor de concurrentieverhoudingen op nationaal en internationaal gebied.⁷ De nadelen hadden een bijzonder accent gekregen. Hierdoor waren maatregelen voor specifieke situaties nodig. Deze hadden de nadelen wel verzwakt, maar waren niet wenselijk. De maatregelen gingen de kern van de Omzetbelasting voorbij, want het was niet meer een algemene belasting die zo min mogelijk hoort te drukken op de consument. Het stelsel van BTW is administratief lastig en dat er enkel druk ligt op het eindproduct zorgt ervoor dat de belasting makkelijker ontdoken kan worden.⁸ Het BTW stelsel zorgt echter voor balans in de concurrentieverhoudingen tussen ondernemers, hetgeen een doorslaggevende rol speelde bij het maken van de keuze voor het huidige systeem.⁹ De Wet OB werd opgesteld en werd van kracht op 1-1-1969 met de percentages 4% (tegenwoordig 6%) en 12% (tegenwoordig 21%).¹⁰

§ 2.1.1.2 Doel Wet OB

De onmiddellijke harmonisatie van de omzetbelastingstelsels in de Europese Gemeenschappen vormde de aanleiding voor het invoeren van de Wet OB. Uit de memorie van toelichting blijken ook nationale motieven aanwezig waarom wordt overgegaan op het BTW stelsel.¹¹ Deze zijn hierboven al uitgebreid aan de orde gekomen.

§ 2.1.1.3 Rechtsobjecten

Omzetbelasting wordt gezien als een algemene, indirecte afdrachtsbelasting. Het is een algemene belasting, omdat deze op vrijwel alle producten rust, waaronder voornamelijk consumentengoederen. Daarnaast is het een indirecte belasting, omdat de consument uiteindelijk de BTW betaalt, maar de ondernemer is de afdrachtplichtige (vandaar afdrachtsbelasting). De tarieven van de BTW heffingen zijn verschillend. Zo zijn voedingsmiddelen belast met 6%,¹² luxueuze middelen zijn belast tegen 21%,¹³ er zijn producten die zijn belast tegen 0% en er bestaan vrijstellingen voor het afdragen van de BTW.¹⁴ Omdat die laatste twee nog niet uitgelegd zijn, zal er nader op in worden gegaan.

§ 2.1.1.3.1 De vrijstellingen

De vrijstellingen worden genoemd in art. 11 Wet OB. Dit zijn er teveel om allemaal te benoemen, omdat deze niet relevant zijn voor dit onderzoek. Zo zijn onder andere de levering van onroerende zaken,¹⁵ verhuur van onroerende zaken, levering van medische

⁶ *Kamerstukken II*, 1967/68, 9324, 3, p. 2.

⁷ *Kamerstukken II*, 1967/68, 9324, 3, p. 3.

⁸ *Kamerstukken II*, 1967/68, 9324, 3, p. 4.

⁹ *Kamerstukken II*, 1967/68, 9324, 3, p. 4.

¹⁰ www.npogeschiedenis.nl (klik op: andere tijden, complete archief (onder: 'overzicht'), klik op: 2001-2002, De komst van de BTW).

¹¹ *Kamerstukken II*, 1967/68, 9324, 3, p. 4.

¹² Art. 9 lid 2 sub a Wet OB.

¹³ Art. 9 lid 1 Wet OB.

¹⁴ Art. 9 lid 2 sub b Wet OB.

¹⁵ Art. 11 lid 1 sub a Wet OB.

zorg,¹⁶ handelingen van banken met betrekking tot deviezen en bankbiljetten en munten¹⁷ en de collectieve belegging van bijeengebrachte vermogens door beleggingsmaatschappijen, vrijgesteld van BTW.¹⁸

§ 2.1.1.3.2 Het 0%-tarief

De goederen waarvan het BTW tarief gesteld is op nihil, staan in tabel II.¹⁹ Dit zijn onder andere de volgende producten: goederen van buiten Nederland die niet zijn ingevoerd,²⁰ goederen welke door een ondernemer worden uitgevoerd buiten de Europese Unie,²¹ goederen welke door een ondernemer worden ondergebracht onder het stelsel van douane-entrepots,²² zeeschepen,²³ goederen welke bestemd zijn voor de bevoorrading van zeeschepen, reddingsboten, luchtvaartuigen en oorlogsschepen,²⁴ goud bestemd voor centrale banken²⁵ en goederen die worden overgebracht naar een andere lidstaat, wanneer deze aldaar onderworpen is aan heffing van belasting ter zake van intracommunautaire verwerving van die goederen.²⁶ Het recht op het tarief van 0% ontstaat enkel wanneer uit boeken en bescheiden blijkt dat je recht hierop hebt.²⁷ Ook ben je als ondernemer verplicht om je boekhoudverplichtingen uit art. 34, 34c en 35a Wet OB en art. 31 uitv. Beschikking OB na te komen. Daarin staat o.a. dat men regelmatig aantekeningen moet maken en bewaren van de aan hem en door hem uitgereikte facturen, uitgaven en ontvangsten. Het is dus duidelijk dat deze algemene administratieverplichting nauw samenhangt met de bewijslast die geldt om aanspraak op het recht van de nihil heffing te kunnen maken.

§ 2.1.1.4 Rechtssubjecten

Zoals eerder al vermeld, is de ondernemer de afdrachtplichtige en de consument de uiteindelijke betaler. Wie wordt voor de Omzetbelasting dan gezien als ondernemer? Een ondernemer is ieder die een bedrijf zelfstandig uitoefent volgens art. 7 lid 1 Wet OB. Dit gebeurt door het leveren van goederen en diensten welke in Nederland door een als zodanig handelende ondernemer onder bezwarende titel worden verricht, volgens art. 1 sub a Wet OB. Leveringen vinden zelfs in Nederland plaats als daar het vervoer of verzending aanvangt. Deze activiteiten zijn dan ook belastbare handelingen volgens art. 1 sub 1 jo. art. 3 jo. sub a art. 5 lid 1 sub a Wet OB.

§ 2.2 Amerikaanse omzetbelasting

De Amerikaanse Omzetbelasting kent een ander soort toepassing dan Nederland. Omdat de Verenigde Staten wetgeving heeft op verschillende niveaus: Federal en State. Om de Amerikaanse omzetbelasting beter te kunnen begrijpen, is het noodzakelijk om te weten welke wetten er zijn en wat de achtergrond is van de Amerikaanse Omzetbelasting. In de Verenigde Staten kent men niet zoiets als een algemene, nationale BTW. Wel heeft de Verenigde Staten een Sales Tax op bepaalde goederen. De Staten zijn ieder vrij in hoe zij deze State Sales Tax willen inrichten. Dit zorgt voor verschillende tarieven per Staat. Hieronder wordt ingegaan op de Internal Revenue Code, de wet die op Federaal niveau de bevoegdheden voor het heffen van belasting aan Staten toekent. Verder wordt gekeken naar de Sales Tax, zoals die staat beschreven in The Nevada Code, Chapter 372, nrs. 105-180.

¹⁶ Art. 11 lid 1 sub g onder 1 sub a en sub b Wet OB.

¹⁷ Art. 11 lid 1 sub g onder 4 sub i onder 1 Wet OB.

¹⁸ Art. 11 lid 1 sub g onder 4 sub i onder 3 Wet OB.

¹⁹ Art. 20 lid 2 sub b Wet OB.

²⁰ Tabel II sub a onder 1 Wet OB.

²¹ Tabel II sub a onder 2, eerste streep Wet OB.

²² Tabel II sub a onder 2, tweede streep Wet OB.

²³ Tabel II sub a onder 3 Wet OB.

²⁴ Tabel II sub a onder 4 Wet OB.

²⁵ Tabel II sub a onder 5 Wet OB.

²⁶ Tabel II sub a onder 6 Wet OB.

²⁷ Art. 12 lid 1 uitv. Besluit OB jo. Art. 36a uitv. Beschikking OB.

Ook wordt gekeken naar de Use Tax, zoals die vermeld staat in The Nevada Code, Chapter 372, nrs. 185-285.

§2.2.1 Strekking

The Internal revenue code is de federale wetgeving rondom belasting. Deze geeft echter geen heffingstarief, maar kent wel de bevoegdheid toe aan de Staten om dit zelf te regelen. Ieder staat regelt afzonderlijk de tarieven van de Sales en Use Tax die afgedragen dient te worden.

§ 2.2.1.1 Geschiedenis

De geschiedenis van belasting in de Verenigde Staten begint met de protesten tegen de Britse belastingen en accijnzen rond 1760. Het feit dat de Britse regering belasting mocht opleggen en verhogen, terwijl zij niet in het parlement vertegenwoordigd waren, zorgde voor veel opschudding. Toen de belasting op thee leidde tot het protest onder de naam 'The Boston tea party', escaleerde de boel snel en dit leidde tot de Amerikaanse revolutie.²⁸ Tot 1862 kende de Verenigde Staten geen omzetbelasting. Deze werd door President Abraham Lincoln ingevoerd om dezelfde reden als Nederland dat later zou doen, namelijk ter bestrijding van de crisis. De Verenigde Staten waren toen verzeild in een burgeroorlog welke de Staten een enorme som geld kostte.²⁹ De omzetbelasting zou weer terugkomen aan het begin van de 20^{ste} eeuw. De eerste wereldoorlog zorgde namelijk voor crisisjaren en het heffen van omzetbelasting bleek bij Europese landen een goed middel te zijn om de staatskas te spekken. Dit voorbeeld werd gevolgd.

§ 2.2.1.2 Doel

Hoewel het oorspronkelijk een middel was dat werd ingezet tijdens een (economische) crisis, is het uitgegroeid tot de belangrijkste inkomst bij de afzonderlijke Staten, waaronder Nevada.³⁰ Het doel is dus om de Staat te financieren door middel van een zo min mogelijk drukkende belasting op de inwoners.

§ 2.2.1.3 Rechtsobjecten

Op welke zaken zijn deze rechtsregels betrokken? Het ziet toe op goederen die worden verkocht tussen partijen die beide gevestigd zijn in Nevada, want als er sprake is van een andere Staat wordt er gesproken van uitvoer en is de Sales Tax van Nevada niet meer van toepassing. De Use Tax is van toepassing indien de ondernemer de goederen gaat gebruiken of verbruiken. Het tarief bedraagt 2% van de verkoopprijs.³¹ Indien de ondernemer de goederen die uit Nederland komen wil gebruiken voor de onderneming, is de Use Tax van toepassing.³² Indien hij de gekochte goederen doorverkoopt aan anderen is de Sales Tax van toepassing.³³ De Staat Nevada kent voor goederen die in Nevada blijven, een tarief van 6,85% aan VAT (Value Added Tax).³⁴ Binnen de Staat Nevada bestaan ook verschillende tarieven per stad. Fernley (Lyon county) heeft een tarief van 7,1%. Dit komt doordat de State Sales Tax wordt opgeteld bij de County Tax die 0,25% bedraagt.³⁵ Deze zijn verschillend en zijn nooit samen (mutually cumulative) van toepassing op een goed, want als je het goed verkoopt (Sales Tax) kun je het niet houden voor eigen gebruik (Use Tax).³⁶

²⁸ www.isgeschiedenis.nl (zoek op: Boston tea party, klik op: Boston Tea Party).

²⁹ www.infoplease.com (klik op: business, taxes, History of the Income Tax of the United States).

³⁰ www.ballotpedia.org (zoek op: tax policy in Nevada, klik op: Tax policy in Nevada).

³¹ Nev. C. 1956, ch. 372 (The Sales and Use Tax Act), nr. 185 lid 1.

³² Nev. C. 1956, ch. 372 (The Sales and Use Tax Act), nr. 185.

³³ Nev. C. 1956, ch. 372 (The Sales and Use Tax Act), nr. 123.

³⁴ www.sale-tax.com (klik op: Nevada).

³⁵ www.sale-tax.com (klik op: Nevada, Fernley).

³⁶ www.salestaxinstitute.com (klik op: resources, Sales Tax FAQ, What is the difference between Sales Tax and Use Tax?).

§ 2.2.1.4 Rechtssubjecten

De ondernemer is ook in de Verenigde Staten degene die de afdrachtplichtige is van de VAT aan de IRS.³⁷ Om rechtssubject te zijn voor de The Nevada Code 1955, ch. 372, nrs. 105-180 (Sales Tax), dient men een nexus te hebben in Nevada. Een nexus houdt in dat men een werkelijke aanwezigheid dient te hebben in Nevada. Dit kan zijn een gebouw of office in de Staat, (persoonlijke) eigendommen, een werknemer aanwezig in de Staat, goederen in een warenhuis, bezorging van handelswaar door middel van voertuigen en vertegenwoordigers die aanwezig zijn in de staat.^{38 39} Dit betekent dat een ondernemer in Nevada VAT belastingplichtig is over goederen die de Verenigde Staten en daarmee de Staat Nevada binnenkomen, volgens The Nevada code, ch. 372, nr. 155. Maar deze hoeft enkel Sales Tax af te dragen als zijn goederen worden gekocht door een consument. Business to Business is in de Verenigde Staten vrijgesteld van afdracht.⁴⁰ Er moet echter altijd aangifte worden gedaan ook al is er geen Sales Tax of Use Tax afgedragen. Deze worden ingevuld op een gecombineerd formulier, dat is opgenomen in Bijlage 2.

³⁷ Nev. C. 1956, ch. 372 (The Sales and Use Tax Act), nr. 110.

³⁸ www.salestaxsupport.com (zoek op: nexus&overview Nevada, klik op: nexus&overview-Nevada, NV-nexus: General requirements).

³⁹ Nev. C. 1956, ch. 372 (The Sales and Use Tax Act), nr. 105-180

⁴⁰ www.sba.gov (zoek op: Sales Tax, klik op: Sales Tax 101 for small business owners and online retailers, onder: 'What types of transactions are exempt from Sales Tax?').

Hoofdstuk 3 Het (fiscaalrechtelijk) praktisch kader voor de omzetbelasting in Nederland en de Verenigde Staten

In dit hoofdstuk zal worden ingegaan op de invloed die de omzetbelasting uit Nederland en uit de Verenigde Staten heeft op het verkopen en leveren van goederen aan klanten in de Verenigde Staten. Het juridisch kader uit hoofdstuk 2 zal hier worden toegepast op de wensen van de directie die zij in praktijk wil brengen. Er zal eerst worden uitgelegd waarom de Wet OB van toepassing is (§ 3.1.1 en § 3.1.2) en wat dit betekent voor de B.V. (§ 3.1.3). Voorts zal worden ingegaan op de consequenties van het uitvoeren van producten naar de Verenigde Staten en het invoeren daarvan onder de twee omzetbelastingwetten (§ 3.2.3).

§3.1 Nederlandse Omzetbelasting

De Wet OB is enkel van toepassing op ondernemers die belaste en/of vrijgestelde prestaties verrichten. Het is eigenlijk niet de vraag of Wolfs Metaal B.V. onder deze wet valt, maar het is wel de vraag waarom dat zo is. Door het bespreken van de rechtssubjecten en de rechtsobjecten en de toepassing in de praktijk, wordt een en ander duidelijk.

§ 3.1.1 Nederlandse OB: rechtssubject

De Nederlandse OB is van toepassing op ondernemers in de zin van art. 7 Wet OB. Een ondernemer is een ieder die een bedrijf of beroep zelfstandig uitoefent. Het begrip ondernemer wijkt in deze wet af van het begrip ondernemer in de Wet IB. Bij de V.O.F. is er een verschil tussen het begrip ondernemer volgens de Wet IB en de Wet OB. Volgens de Wet IB is iedere vennoot afzonderlijk ondernemer. Bij de Wet OB gaat het om de eenheid, dus is bij deze wet de V.O.F. de ondernemer.⁴¹ Dit zal, omdat de V.O.F. binnenkort zal worden omgezet, even wennen zijn voor de directie. Een B.V. (vennootschap) is normaliter belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting (art. 2, lid 1 sub a wet Vpb 1969) en omzetbelasting (art. 7, lid 4 wet OB 1968).

§ 3.1.2 Nederlandse OB: rechtsobject

De onderneming levert goederen (verkoop van bewerkte producten bestaande uit rvs, staal, aluminium of kunststof) aan derden. Dit is een belaste prestatie volgens art. 1 sub a jo. art. 3 lid 1 sub a jo. art. 5 lid 1 sub a en b Wet OB. Het is namelijk een levering onder bezwarende titel (koopovereenkomsten) door een ondernemer verricht in Nederland of als het vervoer in Nederland aanvangt. De tarieven bedragen in beginsel 21% of 6% BTW. Hieronder wordt uitgelegd welke tarieven van toepassing zijn op het uitvoeren van producten naar de Verenigde Staten.

§ 3.1.3 Wijze van heffing bij uitvoer buiten de unie

In beginsel berekent de ondernemer over ieder product dat hij verkoopt de BTW en draagt deze af volgens art. 12 Wet OB. De heffing bedraagt 21%, volgens art. 9 lid 1 jo. art. 20 lid 1 Wet OB. De BTW over middelen die nodig zijn voor levensonderhoud, zoals niet-alcoholische dranken en voedsel bedraagt 6% volgens art. 9 lid 2 sub a jo art. 20 lid 2 sub a jo. tabel 1 onderdeel a Wet OB. Art. 9 lid 2 sub b Wet OB ziet toe op leveringen van goederen en diensten die genoemd worden in tabel II. De BTW bedraagt voor deze leveringen van goederen/diensten 0%. Men moet dit wel kunnen aantonen aan de hand van boeken en bescheiden volgens art. 9 lid 2 sub b Wet OB jo. art. 12 Uitv. Besluit Wet OB. Hieronder valt ook het opstellen van een juiste factuur. Deze bevat het BTW-nummer, KvK-nummer, factuurnummer, factuurdatum en betalingstermijn, (bedrijfs)naam en adres,

⁴¹ Aarts 2015, p. 463.

(bedrijfs)naam en adres van afnemer, datum en omschrijving levering-dienst, BTW-tarief, vooruitbetaling en rekeningnummer.⁴² Dit zie je ook terug in art. 34, 34c en 35a Wet OB. In tabel II sub a lid 2 Wet OB is te vinden dat goederen die door de ondernemer worden uitgevoerd buiten de Europese Unie onder het 0%-tarief vallen. Uitvoeren van Nederlandse goederen naar de Verenigde Staten wordt dus gedaan tegen een 0%-tarief. Wel mag men de BTW in vooraftrek brengen. Dit houdt in dat de BTW die in rekening is gebracht door andere ondernemers, zoals leveranciers van materiaal, in vooraftrek mag worden gebracht volgens art. 15 lid 1 sub a Wet OB. Dit recht wordt enkel erkend, indien een juiste factuur is opgemaakt volgens art. 35 lid 1 jo. art 35a Wet OB.⁴³ De vooraftrek moet in de aangifte vermeld worden volgens art. 14 Wet OB.

§ 3.2 Amerikaanse omzetbelasting

Wolfs Metaal is geen ingezetene in de Verenigde Staten, maar kan de Sales Tax dan toch van toepassing zijn op de B.V. of is deze omzetbelasting van toepassing op de koper uit de Verenigde Staten? Wie dient hier de VAT af te dragen en, zo ja, wat zijn de tarieven en kan de ondernemer dit in vooraftrek brengen? Hieronder wordt ingegaan op de gevolgen die de Sales Tax met zich meebrengt en wat men als ondernemer moet doen. Dit zal worden beantwoord door de rechtssubjecten en rechtsobjecten uit het juridisch kader te toetsen aan de praktijk, zoals hieronder.

§ 3.2.1 Amerikaanse OB: rechtssubject

Op dit moment is Wolfs Metaal Nevada nog geen onderneming met een nexus (office, werkplaats, gebouw etc.) in Nevada. Zij is hierdoor geen ondernemer. De ondernemer die de goederen koopt van Wolfs Metaal B.V. en zijn nexus in Nevada heeft, is wel ondernemer in de zin van The Nevada Code. Hij is hierdoor afdrachtplichtig ten aanzien van de VAT aan de Staat Nevada.⁴⁴ Indien de ondernemer wel in de V.S., maar buiten Nevada zijn nexus heeft, is deze afdrachtplichtig in de Staat waarin de nexus zich bevindt.

§ 3.2.2 Amerikaanse OB: rechtsobject

Hoewel Wolfs Metaal B.V. geen rechtssubject is van The Nevada Code, zijn haar producten wel belast op het moment dat ze Nevada binnen komen. De goederen zijn de rechtsobjecten van de Sales Tax van The Nevada Code, waardoor er 6,85% VAT van toepassing is. De ondernemer uit Nevada dient deze als afdrachtplichtige af te dragen. Wolfs Metaal heeft zelf niet met deze wetgeving te maken op dit moment, maar zodra het nieuwe bedrijf start in Nevada, gelden de regels van The Nevada Code dus wel voor het nieuwe bedrijf. Wolfs Metaal Nevada is dan een rechtssubject van The Nevada Code, omdat dan is voldaan aan het nexus criterium.

§ 3.2.3 Invoeren in VS

Wanneer materialen vanuit Nederland ingevoerd worden in de Verenigde Staten, zijn de producten belast voor de VAT in de Verenigde Staten. In beginsel is het volgens de Wet OB dan zo dat de ondernemer mag uitvoeren tegen een tarief van 0% en de afnemer de BTW betaald en later weer in vooraftrek kan brengen. Specifiek voor de Verenigde Staten geldt dat bedrijven onderling geen Sales Tax betalen. Nu is het een feit dat Nederland een Most Favoured Nation status heeft verkregen ten opzichte van alle andere handelspartners die zijn aangesloten bij dit verband. Dit is een principe dat inhoudt dat de meest gunstige handelsvoorwaarden van het ene land, automatisch gelden voor het andere land. Dit brengt met zich mee dat het tarief voor het invoeren van "pipes en tubes van staal" tegen een tarief

⁴² www.ikgastarten.nl (klik op: Financiën, Boekhouding en administratie, goede factuur).

⁴³ Aarts 2015, p. 522.

⁴⁴ Nev. C. 1956, ch. 372 (The Sales and Use Tax Act), nr. 155.

van 0% kan worden gedaan.^{45 46} Let wel op dat de Verenigde Staten bepaalde producteisen stellen en bepaalde documenten verlangen van de afzender. Op iedere doos dient een pakbon en barcode geplakt te zijn. Een bewijs van oorsprong, zoals een certificaat van oorsprong is nodig indien men de producent van de goederen is. Dit document dient aangevraagd te worden bij de KvK.⁴⁷ Deze documenten (CvO en verkoopfactuur) dienen te worden overlegd aan de douane, want bij het uitvoeren van producten buiten de Unie dient men melding hiervan te maken bij de douane en de documenten te overleggen. Zij controleren de lading, omdat duidelijk moet zijn bij de lidstaat wat er wordt in- en uitgevoerd. Aangezien de goederen via zee of lucht de Unie zullen verlaten, is art. 5:1 Adw van toepassing. Je dient hierdoor een aangifte ten uitklaring in te dienen bij de douane op basis van art. 3:2 lid 1 Adw.

§ 3.3 Samenvatting

Op het uitvoeren van producten is de Wet OB in Nederland van toepassing. Het tarief voor producten die geen levensmiddel zijn, is op het moment 21% volgens art. 9 lid 1 jo. Art. 20 lid 1 Wet OB. Het uitvoeren van producten valt hier echter niet onder, want voor deze soort levering geldt het 0%-tarief dat aan BTW afgedragen dient te worden op grond van art. 9 lid 2 sub b en Tabel II sub a lid 2 Wet OB. De BTW mag wel in vooraftek worden gebracht volgens art. 15 lid 1 sub a Wet OB. Men dient de vooraftek te melden in de BTW-aangifte op grond van art. 14 Wet OB. Men moet dit wel kunnen bewijzen, dus moet men kunnen aantonen aan de hand van boeken en bescheiden dat men recht heeft op het 0%-tarief volgens art. 9 lid 2 sub b Wet OB jo. art. 12 Uitv. Besluit Wet OB. Deze administratieplicht komt terug in een ander artikel, want het recht op 0% BTW wordt enkel erkend als een juiste factuur is opgemaakt in de zin van art. 35 lid 1 jo. art. 35a Wet OB. Het product mag tegen 0% worden ingevoerd, omdat Nederland een Most Favoured Nation Status heeft verkregen waardoor de gunstigste regels van het ene land automatisch voor het andere land gelden en de Sales Tax niet wordt geheven bij business to business, omdat in de Verenigde Staten enkel Sales Tax wordt betaald door de eindgebruiker en dit zijn vrijwel nooit bedrijven. Omdat goederen via de lucht of zee de Unie zullen verlaten, heeft de douane de bevoegdheid om de lading te controleren op grond van art. 5:1 Adw, omdat dit artikel de toepasselijkheid van de Algemene Douanewet verklaart. Men dient hierdoor een aangifte ten uitklaring in te dienen bij de douane op grond van art. 3:2 lid 1 Adw. Het is verder belangrijk de juiste documenten bij te voegen, zoals een bewijs van oorsprong (certificaat van oorsprong) als men de producent van de goederen is. Dit vraag je aan bij de KvK. Het CvO dient samen met de verkoopfactuur te worden aangeboden aan de douane, nadat men de export daarbij heeft gemeld. Op iedere doos dient een pakbon en barcode geplakt te zijn.

⁴⁵ Verordening (EG) nr. 1789/2003 van de Commissie van 11 september 2003 tot wijziging van bijlage I bij Verordening (EEG) nr. 2658/87 van de Raad met betrekking tot de tarief- en statistieknomenclatuur en het gemeenschappelijk douanetarief.

⁴⁶ Verordening (EEG) nr. 2658/87 van de Raad met betrekking tot de tarief- en statistieknomenclatuur en het gemeenschappelijk douanetarief.

⁴⁷ www.kvk.nl (klik op: advies en informatieve, international ondernemen, exportdocumenten, Certificaat van Oorsprong).

Hoofdstuk 4: Het juridisch kader van het Weens koopverdrag

In dit hoofdstuk wordt het juridisch kader van het WKV uiteengezet. Er zal worden ingegaan op de relevantie van het WKV, zoals de strekking in § 4.1, de geschiedenis in § 4.1.1, het doel in § 4.1.2, de rechtsobjecten in § 4.1.3, de rechtssubjecten in § 4.1.4.

§ 4.1 Strekking

In beginsel is het WKV op internationale koopovereenkomsten met betrekking tot roerende zaken van toepassing. Dit kende men tot 1988 niet en voor sommige landen werd het WKV later van kracht dan 1988. Hieronder wordt dit Verdrag grondig uiteengezet.

§ 4.1.1 Geschiedenis

Het WKV is het resultaat van wetgevende inspanningen van de VN. Deze onderhandelingen begonnen al aan het begin van de twintigste eeuw. De internationale handel begon te bloeien en er was behoefte aan één uniforme regeling die de verschillen tussen nationaal privaatrecht zou beslechten. Daarnaast was het duidelijk dat midden- en kleinbedrijven en handelaren uit ontwikkelingslanden minder toegang hadden tot juridische kennis en advies bij het sluiten van overeenkomsten. Daardoor waren zij zwakker als er vragen ontstonden die onvoldoende geregeld waren in de overeenkomst omtrent het recht dat van toepassing zou zijn. Diezelfde ondernemingen zouden ook ten prooi kunnen vallen aan het ontbreken van evenwicht in een contract. Dit waren zogenoemde wurgcontracten. Deze partijen hebben dus het meeste profijt van een uniforme regeling omtrent internationale koopovereenkomsten die van toepassing is op veel landen.⁴⁸ In 1980 werd het WKV bekrachtigd en op 1-1-1988 trad dit in werking.⁴⁹

§ 4.1.2 Doel

Het doel van het WKV is om een moderne, uniforme en billijke regeling te creëren met betrekking tot de internationale verkoop van roerende zaken. Het WKV draagt aanzienlijk bij aan de invoering van zekerheid rondom internationale koopovereenkomsten en het verminderen van transactiekosten.⁵⁰

§ 4.1.3 Rechtsobjecten

Het WKV geldt enkel voor internationale koopovereenkomsten met betrekking tot roerende zaken, gesloten tussen partijen uit verdragssluitende Staten. Het WKV vermijdt het beroep op nationaal privaatrecht voor partijen die onder haar toepassingsgebied vallen. Internationale overeenkomsten, nationale overeenkomsten en overeenkomsten met een geldige keuze voor ander nationaal recht worden niet belemmerd of beïnvloed door het WKV.⁵¹

⁴⁸ www.uncitral.org (klik op: UNCITRAL Texts & Status, International Sale of Goods (CISG), United Nations Convention on Contracts for the International Sale of Goods (Vienna, 1980) (CISG).

⁴⁹ www.uncitral.org (klik op: UNCITRAL Texts & Status, International Sale of Goods (CISG), United Nations Convention on Contracts for the International Sale of Goods (Vienna, 1980) (CISG).

⁵⁰ www.uncitral.org (klik op: UNCITRAL Texts & Status, International Sale of Goods (CISG), United Nations Convention on Contracts for the International Sale of Goods (Vienna, 1980) (CISG).

⁵¹ www.uncitral.org (klik op: UNCITRAL Texts & Status, International Sale of Goods (CISG), United Nations Convention on Contracts for the International Sale of Goods (Vienna, 1980) (CISG).

§ 4.1.4 Rechtssubjecten

Het WKV is in beginsel van toepassing op iedere internationale koopovereenkomst met betrekking tot roerende zaken. Daarvoor moet de koopovereenkomst die gesloten is tussen partijen uit 2 verschillende landen, voldoen aan de volgende drie eisen.

§ 4.1.4.1 Formele toepassingsgebied

Ten eerste dient het formele toepassingsgebied van toepassing te zijn. Dit is terug te vinden in art. 1 WKV. Hierin wordt geregeld dat het WKV van toepassing is op koopovereenkomsten betreffende roerende zaken tussen partijen die gevestigd zijn in verschillende landen. Deze landen moeten verdragsluitende staten zijn,⁵² hetgeen betekent dat de Staten beide het WKV toentertijd hebben ondertekend. Zijn de partijen echter niet allebei een verdragsluitende Staat, dan moet geconstateerd worden aan de hand van internationaal privaatrecht of het recht van een verdragsluitende partij van toepassing is en daarmee ook het WKV.⁵³ Hiervoor zal dan gekeken moeten worden in de EU-verordening Rome 1.⁵⁴ Dit hoeft uiteraard niet gedaan te worden indien in de koopovereenkomst is opgenomen dat beide partijen de toepassing van het WKV uitsluiten.⁵⁶

§ 4.1.4.2 Materiële toepassingsgebied

Ten tweede dient te worden getoetst aan het materiële toepassingsgebied in de zin van art. 1 lid 1 jo. art. 2 WKV. Het dient te gaan om een internationale koopovereenkomst met betrekking tot roerende zaken tussen partijen die gevestigd zijn in verdragsluitende Staten.⁵⁷ Dit verdrag is uitdrukkelijk niet van toepassing op consumentenkoop,⁵⁸ dus het WKV is van toepassing indien de overeenkomst gesloten is tussen handelspartijen.⁵⁹

§ 4.1.4.3 Temporele toepassingsgebied

Ten derde dient ook aan het temporele toepassingsgebied voldaan te zijn. Het temporele toepassingsgebied staat achter in het verdrag en dus niet onder het eerste hoofdstuk. Vanaf art. 99 wordt duidelijk wanneer een overeenkomst gesloten moet zijn, wil het WKV van toepassing zijn. Art. 99 lid 1 bepaalt dat het verdrag in werking treedt op de eerste dag van de maand volgend op het verstrijken van een tijdvak van twaalf maanden na de datum van bekrachtiging. Art. 100 bepaalt voorts dat het verdrag slechts van toepassing is op koopovereenkomsten wanneer het voorstel tot het sluiten van de koopovereenkomst is gedaan op of na de datum waarop het verdrag in werking treedt ten aanzien van de verdragsluitende staten⁶⁰ of verdragsluitende staat.⁶¹ Het WKV trad internationaal in werking op 1-1-1988.⁶²

⁵² Art. 1 lid 1 sub a WKV.

⁵³ Art. 1 lid 1 sub b WKV.

⁵⁴ www.bjutijdschriften.nl (zoek op: Weens Koopverdrag en algemene voorwaarden, klik op: contracteren, Leerstukken | De toepasselijkheid van algemene voorwaarden onder het Weens Koopverdrag: nieuwe trend in de Nederlandse (lagere) rechtspraak?).

⁵⁵ Verordening (EG) 593/2008.

⁵⁶ Art. 6 WKV.

⁵⁷ Art. 1 lid 1 WKV.

⁵⁸ Art. 1 sub a WKV.

⁵⁹ Art. 2 WKV.

⁶⁰ Art. 1 lid 1 sub a WKV.

⁶¹ Art. 1 lid 1 sub b WKV.

⁶² Malfliet 2008-09, p. 35.

Hoofdstuk 5: Het praktisch kader van het Weens Koopverdrag

In dit hoofdstuk wordt ingegaan op de vraag of het WKV van toepassing is in § 5.1. Hierna wordt besproken wat de voordelen (§ 5.1.1) en de nadelen (§ 5.1.2) van het WKV voor de verkoper kunnen zijn. Dit wordt samengevat in § 5.2.

§ 5.1 Toepassingsgebied

Het WKV is van toepassing indien wordt voldaan aan de drie vereisten van het toepassingsgebied. Voordat men die kan toetsen is het belangrijk om na te gaan of de landen waarin partijen zijn gevestigd, verdragssluitende Staten zijn. Het WKV is sinds 1-1-1992 van kracht in Nederland.⁶³ De Verenigde Staten zijn sinds 1-1-1988 een verdragssluitende Staat.⁶⁴ Indien het gaat om koopovereenkomsten met betrekking tot roerende zaken tussen Wolfs Metaal en een Amerikaanse ondernemer, is het WKV dus van toepassing.

§ 5.1.1 Voordelen

Het WKV wordt vaak in de algemene voorwaarden uitgesloten. Dat is toegestaan, maar het WKV wordt vaak onderschat, want het biedt een uniforme regeling bij internationale geschillen. Het WKV kent namelijk minder strenge regels op vlakken waar Nederlands recht vaak de koper wat meer beschermd. Hieronder praktische voordelen.

§ 5.1.1.1 Ontbinding

Ten eerste is een voordeel dat volgens art. 25 WKV ontbinding van de koopovereenkomst enkel gerechtvaardigd is bij een wezenlijke tekortkoming in de nakoming. Dit betekent dat de koper in fundamentele zin niet heeft ontvangen wat hij verwachtte. In het Nederlands recht is ontbinding van de wederkerige overeenkomst, zoals een koopovereenkomst, geregeld in art. 6:165 BW. Hierin is echter een groot verschil op te merken met het WKV. Volgens het Nederlands recht geeft namelijk iedere tekortkoming in de nakoming, de koper de bevoegdheid om te ontbinden, tenzij het gebrek te gering van aard is. De toets van het WKV is dus zwaarder, waardoor de verkoper minder financiële risico's loopt omtrent schadevergoeding, zoals vervoer- en opslagkosten, etc.⁶⁵

§ 5.1.1.2 Vervaltermijn

Ten tweede is een voordeel dat het WKV spreekt in art. 39 WKV van een vervaltermijn om zich op een gebrek te beroepen als koper. Na deze termijn verliest de koper alle rechten, indien hij het gebrek niet binnen de termijn heeft gemeld bij de verkoper. Deze termijn is na twee jaar in ieder geval verstreken, hetgeen een korte termijn is die het Nederlands recht niet kent.⁶⁶

§ 5.1.1.3 Beperkte schadevergoeding

Ten derde stuurt het WKV sterk aan op schadevergoeding in plaats van ontbinding of prijsvermindering. Dit valt af te leiden uit de zware toets om voor ontbinding in aanmerking te komen. Verder is terug te lezen in art. 45 lid 2 WKV dat de koper het recht op schadevergoeding niet verliest bij het uitoefenen van andere rechten. Ook wordt het recht op schadevergoeding beperkt in art. 74 WKV: de schadevergoeding mag niet hoger zijn dan de

⁶³ www.iicl.law.pace.edu (klik op: CISG Database, onder het kopje: 'CISG Treaty Text and Legislative History', klik op: Identification of Contracting States, Table of Contracting States, Netherlands).

⁶⁴ www.iicl.law.pace.edu (klik op: CISG Database, onder het kopje: 'CISG Treaty Text and Legislative History', klik op: Identification of Contracting States, Table of Contracting States, United States).

⁶⁵ www.kienhuishoving.nl (zoek op: weens koopverdrag, klik op 'De voor- en nadelen van het Weens Koopverdrag (CISG) voor de leverancier' (onder het kopje: Blogs).

⁶⁶ www.kienhuishoving.nl (zoek op: weens koopverdrag, klik op 'De voor- en nadelen van het Weens Koopverdrag (CISG) voor de leverancier' (onder het kopje: Blogs).

schade die de partij in de nakoming is tekort is geschoten bij de overeenkomst voorzag of had moeten voorzien als mogelijk gevolg van de tekortkoming. De koper dient dan ook redelijke maatregelen te treffen tot beperking van de uit de tekortkoming voortvloeiende schade, met in begrip van gedeelde winst. Let op: dit kan een voordeel, maar óók een nadeel voor de verkoper zijn, afhankelijk van de schade.⁶⁷

§ 5.1.2 Nadelen

Naast voordelen zijn er ook nadelen voor de verkoper, waar men zich bewust van dient te zijn bij het sluiten van de koopovereenkomst en het van toepassing verklaren van het WKV. Hieronder een aantal nadelen die het WKV mogelijk met zich meebrengt.⁶⁸

§ 5.1.2.1 Verschillende interpretaties van het WKV

Ten eerste is er geen internationale rechtbank die waarborgt dat het WKV in alle landen uniform wordt toegepast en uitgelegd. Dit is belangrijk om te weten over het WKV, want landen mogen rechtspraak uit andere landen dan enkel Nederland raadplegen om te kijken naar de uitleg van het WKV. Indien een rechter die minder bekend is met het WKV zich over dit verdrag moet buigen, kan het zijn dat het WKV zijn uniforme doel en toepassing niet worden bereikt.⁶⁹

Twee uitspraken uit Italië verduidelijken dit. De eerste uitspraak betreft een geschil tussen een Italiaanse verkoper en een Japanse koper waarbij Italiaans recht van toepassing was op de overeenkomst. De meerderheid van de arbiters was van mening dat door de keuze van Italiaans recht het Weens Koopverdrag impliciet was uitgesloten. Die beredenering was onjuist. De rechtbank concludeerde namelijk dat het Italiaanse recht automatisch zorgt voor de toepassing van het WKV op grond van art. 1 lid 1 sub b WKV, omdat Italië een verdragsluitende Staat is en Japan niet. Als een land het verdrag accepteert, wordt het onderdeel van het nationale recht. Als zich dan een geschil voordoet en dit binnen de werkingssfeer van het WKV valt, dient dit toegepast te worden.^{70 71}

Het tweede voorbeeld speelde zich af bij de Tribunale Civile di Monza. De rechtbank oordeelde terecht dat art. 1 lid 1 sub a WKV niet van toepassing is, omdat Zweden geen verdragsluitende Staat is. De rechtbank keek echter verkeerd naar lid 1 sub b van dat artikel, omdat de rechter oordeelde dat dit slechts van toepassing was bij het uitblijven van een rechtskeuze. De rechter las de subsectie veel te letterlijk.⁷²

Deze voorbeelden illustreren dat een verkeerde interpretatie hele grote gevolgen met zich mee kan brengen, zoals het niet van toepassing verklaren van het WKV.

§ 5.1.2.2 Algemene voorwaarden moeilijk toepasbaar

Ook zijn algemene voorwaarden moeilijker van toepassing te verklaren volgens het WKV dan volgens het Nederlands recht. Zo is het enkel verwijzen naar de algemene voorwaarden, zoals gedaan wordt in Nederland, niet voldoende om van toepassing te worden verklaard volgens het WKV.⁷³ Er dient een uittreksel van de algemene voorwaarden ter beschikking te

⁶⁷ www.kienhuishoving.nl (zoek op: weens koopverdrag, klik op 'De voor- en nadelen van het Weens Koopverdrag (CISG) voor de leverancier' (onder het kopje: Blogs).

⁶⁸ www.kienhuishoving.nl (zoek op: weens koopverdrag, klik op 'De voor- en nadelen van het Weens Koopverdrag (CISG) voor de leverancier' (onder het kopje: Blogs).

⁶⁹ www.kienhuishoving.nl (zoek op: weens koopverdrag, klik op 'De voor- en nadelen van het Weens Koopverdrag (CISG) voor de leverancier' (onder het kopje: Blogs).

⁷⁰ B.Zeller 2000 (online).

⁷¹ Ad Hoc Arbitral Tribunal Florence, 19 april 1994 (Società X v. Società Y).

⁷² Tribunale Civile di Monza, 14 januari 1993, R.G. 4267/88 (Nuova Fucinati v. Fondmetall International).

⁷³ www.kienhuishoving.nl (zoek op: weens koopverdrag, klik op 'Weens Koopverdrag en de toepasselijkheid van algemene voorwaarden' (onder het kopje: Blogs).

worden gesteld, bij voorkeur in de taal van de wederpartij.⁷⁴ Bij Nederlands recht is het voldoende om bij internationale overeenkomsten te verwijzen naar de algemene voorwaarden en deze ter hand te stellen.⁷⁵ Wordt er echter geen exemplaar van de algemene voorwaarden ter hand gesteld, dan kan de onderneming (rechtspersoon) de algemene voorwaarden, of een beding daarvan, toch niet vernietigen aangezien zij uitgesloten wordt hiervan in art. 7:235 BW. Dit kent het WKV zeer zeker niet, waardoor het WKV onaantrekkelijk is als je veel waarde hecht aan het toepassen van jouw algemene voorwaarden als verkoper.⁷⁶

§ 5.2 Samenvatting

Op de vraag van de directie of het WKV van toepassing is op internationale koopovereenkomsten betreffende roerende zaken tussen een Nederlands bedrijf en Amerikaans Bedrijf kan bevestigend worden geantwoord. Het Weens Koopverdrag uit 1988 voorziet namelijk in een geheel eigen uniforme regeling die de verplichtingen en rechten van de koper en verkoper regelt. Als sprake is van een internationale koopovereenkomst betreffende roerende zaken tussen Nederland en de VS, is namelijk voldaan aan het formeel- (art. 1 WKV), Materiële- (art. 1 lid 1 jo. art. 2 WKV) en het temporele toepassingsgebied (art. 99 jo. art. 100). Dit verdrag wordt vaak uitgesloten bij de algemene voorwaarden, maar voor de verkoper (Wolfs Metaal) kan het gunstig zijn dit verdrag niet uit te sluiten. Het ontbinden van een overeenkomst is bij het WKV enkel gerechtvaardigd bij een wezenlijke tekortkoming in de nakoming op grond van art. 25 WKV. Volgens Nederlands recht kan een koper echter ontbinden bij iedere tekortkoming in de nakoming in de zin van art. 6:165 BW. De toets van het WKV voor ontbinding is dus veel zwaarder voor de koper, waardoor de verkoper minder financiële risico's loopt.⁷⁷ Een tweede voordeel is dat het WKV een vervaltermijn kent van twee jaar waarbinnen de koper een gebrek in het product kan melden aan de verkoper volgens art. 39 WKV. Nederland kent zo'n korte termijn niet.⁷⁸ Wat ook een voordeel, maar ook een nadeel kan zijn is dat het WKV erg aanstuurt op schadevergoeding in plaats van ontbinding of prijsvermindering. De schadevergoeding wordt daarnaast beperkt tot de schade die de partij voorzag of had moeten voorzien. De koper dient dan ook zoveel mogelijk maatregelen te treffen om de schade te beperken, met inbegrip van de gederfde winst. Dit kan leiden tot een voordeel of een nadeel, afhankelijk van de schade.⁷⁹

Verder kunnen er nadelen verbonden zijn aan het WKV, zoals het feit dat de algemene voorwaarden moeilijk toepasbaar kunnen worden verklaard.⁸⁰ Hierdoor kan een beding makkelijker vernietigd worden en kunnen de algemene voorwaarden moeilijker toepasbaar zijn.⁸¹

⁷⁴ www.kienhuishoving.nl (zoek op: weens koopverdrag, klik op 'Weens Koopverdrag en de toepasselijkheid van algemene voorwaarden' (onder het kopje: Blogs).

⁷⁵ Art. 7:217 jo. 7:233 jo 7:34 BW.

⁷⁶ www.kienhuishoving.nl (zoek op: weens koopverdrag, klik op 'Weens Koopverdrag en de toepasselijkheid van algemene voorwaarden' (onder het kopje: Blogs).

⁷⁷ www.kienhuishoving.nl (zoek op: weens koopverdrag, klik op 'De voor- en nadelen van het Weens Koopverdrag (CISG) voor de leverancier' (onder het kopje: Blogs).

⁷⁸ www.kienhuishoving.nl (zoek op: weens koopverdrag, klik op 'De voor- en nadelen van het Weens Koopverdrag (CISG) voor de leverancier' (onder het kopje: Blogs).

⁷⁹ www.kienhuishoving.nl (zoek op: weens koopverdrag, klik op 'De voor- en nadelen van het Weens Koopverdrag (CISG) voor de leverancier' (onder het kopje: Blogs).

⁸⁰ www.kienhuishoving.nl (zoek op: weens koopverdrag, klik op 'De voor- en nadelen van het Weens Koopverdrag (CISG) voor de leverancier' (onder het kopje: Blogs).

⁸¹ www.kienhuishoving.nl (zoek op: weens koopverdrag, klik op 'De voor- en nadelen van het Weens Koopverdrag (CISG) voor de leverancier' (onder het kopje: Blogs).

Hoofdstuk 6: Het Juridisch kader van de Corporation

In dit hoofdstuk wordt ingegaan op de wens van de organisatie om een onderneming op te richten in Nevada. In de Verenigde Staten zijn de vergelijkbare en 2 meest voorkomende rechtsvormen waaruit je kunt kiezen een Corporation en een LLC. Er zal worden beschreven wat de Corporation inhoudt in § 6.1 en welke eisen qua oprichting, inrichting en plichten een Corporation heeft (§ 6.1.1 e.v.).

§6.1. The Corporation

Een Corporation is te vergelijken met een B.V. Deze vergelijking kun je maken op grond van de oprichtingsvereisten, de aansprakelijkheid is veel hetzelfde geregeld en de organen zijn ook erg vergelijkbaar met die van een B.V. Hieronder wordt ingegaan op de oprichtingsvereisten, the board of directors, de stockholders, etc.

§ 6.1.1 Oprichting

Een Corporation richt men op middels een Certificate of Incorporation (certificaat van oprichting) die vervolgens wordt ingediend bij the Division of Corporations in the Department of State, volgens 8. Del.C. 1953, §101 (a). Een Certificate of Incorporation valt te vergelijken met de notariële akte waarin de statuten zijn opgenomen, zoals wij dat in Nederland kennen. The Certificate of Incorporation bevat niet alleen het originele certificaat, maar ook andere certificaten, overeenkomsten, plan van (re)organisatie of andere stukken.⁸² Verder is het een officieel bewijsstuk en wordt het, indien gecertificeerd, toegelaten in iedere rechtbank, openbare kantoren en officiële kantoren. In the Certificate of Incorporation dient de naam van het bedrijf te worden genoemd, waarbij het een van de woorden "association, company, Corporation, club, foundation, fund, incorporated, institute, society, union, syndicate, limited" of een afkorting van een van deze woorden dient te bevatten.⁸³ Ook dient het adres van het bedrijf in the Certificate of Incorporation te staan.⁸⁴

Daarnaast dient het doel van de onderneming en de dagelijkse bezigheden van het bedrijf genoemd te worden.⁸⁵ Verder dient het aantal en soort aandelen en de bevoegdheden die deze met zich meebrengen te worden opgenomen. Tevens wordt de Board of Directors hierin voor het eerst benoemd, tenzij deze nog niet bekend zijn.⁸⁶ Ook dienen de namen en adressen van de incorporators erin te staan vermeld.⁸⁷ Verder mag er in geschreven worden wat de hoogte is van de provisie die the Board of Directors, stockholders en het verdere management ontvangt.⁸⁸

Over geschillen omtrent provisie is iedere rechtbank binnen de Staat Delaware bevoegd om van het geschil kennis te nemen en dit mag in the Certificate of Incorporation worden genoemd.⁸⁹ Over andere geschillen dan provisie, dit zijn de Internal Corporate Claims, is the Court of Chancery bevoegd om van het geschil kennis te nemen.⁹⁰

Eenmaal ingeschreven in Delaware, schrijf je in de Staat waar de Corporation actief zal zijn, de Corporation in, in het register van Nevada als "foreign Corporation".⁹¹

⁸² 8. Del. C. 1953, § 104.

⁸³ 8. Del. C. 1953, § 102 (a) (1).

⁸⁴ 8. Del. C. 1953, § 102 (a) (2).

⁸⁵ 8. Del. C. 1953, § 102 (a) (3).

⁸⁶ 8. Del. C. 1953, § 102 (a) (4).

⁸⁷ 8. Del. C. 1953, § 102 (a) (5).

⁸⁸ 8. Del. C. 1953, § 102 (b) (1).

⁸⁹ 8. Del. C. 1953, § 102 (b) (2).

⁹⁰ 8. Del. C. 1953, § 111 jo. §115.

⁹¹ Joosten 2011, p.5.

§ 6.1.2 Statuten (Bylaws)

The Bylaws van een Corporation vormen, net als bij de B.V. en NV, de belangrijkste documenten als je de dagelijkse bezigheden van een onderneming wilt weten. Het is belangrijk dat de Bylaws actueel zijn en dat deze een representatief beeld geven van de Corporation en haar members. The Bylaws dienen daarom iedere vijf jaar te worden herzien om een representatief beeld te blijven geven. Iedere member, bestuurder en officer dient een kopie te ontvangen van The Bylaws en dient te worden aangemoedigd deze door te nemen. The Bylaws bevatten de volgende zaken: de naam van de onderneming, het doel en de locatie van de vestiging, members, board of directors, committees, officers, meetings, belangenverstrengelingen en eventuele wijzigingen in The Bylaws.⁹²

§ 6.1.2.1 Naam, doel en locatie

In The Bylaws horen deze drie belangrijke aanduidingen opgesomd te zijn en uitgelegd. De naam, reden(en) om de Corporation op te richten en de specifieke plaats waar de onderneming is ingeschreven, moeten duidelijk zijn zodra je The Bylaws leest.

§ 6.1.2.2 Members

In dit gedeelte van The Bylaws dient ieder aspect van een member aan bod te komen. Als het een Corporation betreft waarbij de aandelen niet zomaar overdraagbaar zijn, zoals bij een B.V., worden de members hier genoemd. Bij een Corporation die meer lijkt op een NV, blijft deze sectie niet achterwege, maar wordt verteld hoe het geplaatst kapitaal verdeeld is qua rechten en soorten aandelen. In sectie 2 van The Bylaws worden de members genoemd. De verschillende aspecten van het lidmaatschap, selectieproces, het stemrecht van de members, de procedures voor het verwijderen van leden, dienen te worden genoemd in deze sectie.⁹³

§ 6.1.2.3 Board of directors

The Board of Directors (het bestuur) is het belangrijkste orgaan binnen de onderneming. In the Bylaws hoort te worden vermeld: de samenstelling van The Board of directors, het aantal Directors of een minimum en maximum, de kwalificaties waaraan de Directors moeten voldoen, plichten van de Directors en de duur van de bevoegdheden van Directors.⁹⁴ Hier wordt in § 6.1.4 op ingegaan.

§ 6.1.2.4 Committees

In deze sectie hoor je de details te vermelden over (speciale) Committees (commissies). Dit betekent dat dient te worden ingegaan op de vorming, benoeming en specifieke taken. De Executive Committee is de meest voorkomende Committee. Deze commissie geeft doorgaans aanbevelingen aan The Board of Directors. Indien er een Executive Committee is, dien je in te gaan op de verantwoordelijkheden van deze Committee.⁹⁵ Andere commissies die veel voorkomen bij grotere bedrijven zijn de Audit Committee (controlerende bevoegdheid), Membership Committee (aandeelhoudersvergadering) en een Nominating

⁹² www.legalzoom.com (zoek op: Article center, klik op: Article center- Legal help articles, Business Management, Business Law, Corporate law, What information must be put in corporate Bylaws? (staat op p. 2)).

⁹³ www.legalzoom.com (zoek op: Article center, klik op: Article center- Legal help articles, Business Management, Business Law, Corporate law, What information must be put in corporate Bylaws? (staat op p. 2)).

⁹⁴ www.legalzoom.com (zoek op: Article center, klik op: Article center- Legal help articles, Business Management, Business Law, Corporate law, What information must be put in corporate Bylaws? (staat op p. 2)).

⁹⁵ www.legalzoom.com (zoek op: Article center, klik op: Article center- Legal help articles, Business Management, Business Law, Corporate law, What information must be put in corporate Bylaws? (staat op p. 2)).

Committee (deze ziet toe op het beleid dat de onderneming hanteert en evalueert de acties van de Board of Directors in het kader daarvan).⁹⁶

§ 6.1.2.5 Officers

Officers zijn vaak members en zij worden gekozen door de directors. De officers vervullen hierdoor specifieke taken. Het betreft functies zoals, president, vice-voorzitter, secretaries en penningmeester. In deze sectie dient te worden beschreven hoe de officers worden geselecteerd en wat de taken, bevoegdheden, plichten en rechten zijn, wat de procedure is voor het verwijderen van officers en wat de duur is van de functie.

§ 6.1.2.6 Meetings

In deze sectie dient iedere jaarlijkse, regelmatige of special bijeenkomst te worden benoemd. Dit omvat de tijd en plaats voor de bijeenkomsten, vereisten voor de kennisgeving aan de RvB, commissies en/of members, aanwezigheidsvereisten, maar ook hoeveel stemmen van de RvB nodig zijn om te komen tot een meerderheid van de stemmen.⁹⁷

§ 6.1.2.7 Belangenverstrengelingen

Het is erg belangrijk dat de onderneming een bepaling opneemt die voorziet in belangenverstrengelingen om boetes van de IRS (belastingdienst in VS) te voorkomen. De organisatie kan boetes krijgen als de IRS constateert dat er oneerlijke voordelen aan bestuurders, members of anderen worden verstrekt. Een bestuurder mag niet stemmen in een zaak waarbij hijzelf een direct financieel belang heeft. Indien een bestuurder vast stelt dat er een conflict kan optreden, dient hij dit onmiddellijk te melden en dient hij te vragen om uitsluiting van stemmen.⁹⁸ Dit is de Amerikaanse equivalent van de Nederlandse belangenverstrengeling, zoals men kent uit art. 2:239 lid 5 en 6 BW. Een voorbeeld hiervan komt uit art. 2:239a lid 2 BW: uitvoerende bestuurders nemen niet deel aan de beraadslaging over de bezoldiging (loon/vergoedingen) van uitvoerende bestuurders.

§ 6.1.2.8 Eventuele wijzigingen

Ten slotte dient te worden vermeld hoe The Bylaws dienen te worden gewijzigd of vastgesteld. Er dienen specifieke regels te zijn opgesteld omtrent de manier van wijziging. Verder dient te worden vermeld wie voor kan stellen The Bylaws te wijzigen en hoe hierop dient te worden gestemd.⁹⁹¹⁰⁰

§ 6.1.3 Bevoegdheden

The Delaware Code maakt onderscheid tussen officers, directors en stockholders.¹⁰¹ Stockholders (aandeelhouders) zijn bij een Corporation hetzelfde als members. In 8. Del.C. 1953 chapter 1 subchapter II worden alle bevoegdheden die de Corporation heeft, toegekend en uitgelegd. Er wordt onderscheid gemaakt tussen algemene bevoegdheden en bijzondere bevoegdheden.

⁹⁶ www.investopedia.com (zoek op: nomination committee).

⁹⁷ www.legalzoom.com (zoek op: Article center, klik op: Article center- Legal help articles, Business Management, Business Law, Corporate law, What information must be put in corporate Bylaws? (staat op p. 2)).

⁹⁸ www.legalzoom.com (zoek op: Article center, klik op: Article center- Legal help articles, Business Management, Business Law, Corporate law, What information must be put in corporate Bylaws? (staat op p. 2)).

⁹⁹ www.legalzoom.com (zoek op: Article center, klik op: Article center- Legal help articles, Business Management, Business Law, Corporate law, What information must be put in corporate Bylaws? (staat op p. 2)).

¹⁰⁰ 8. Del. C. 1953, § 109 (a) jo. § 110.

¹⁰¹ 8. Del. C. 1953, § 121 (a).

§ 6.1.3.1 Algemene bevoegdheden

De algemene bevoegdheden zien toe op alle acties die ondernomen (mogen) worden door de officers, directors en stockholders die nodig zijn om tot een goede bedrijfsvoering te komen. De bijzondere bevoegdheden zien toe op wat voor bevoegdheden een Corporation die is opgericht onder deze wet, allemaal toegekend krijgt.

§ 6.1.3.2 Bijzondere bevoegdheden

De eerste bijzondere bevoegdheid is die van de perpetual succession,¹⁰² hetgeen betekent dat, ookal veranderen de aandelen van eigenaar en worden er andere Directors aangenomen etc, de Corporation blijft in beginsel altijd bestaan en ondervindt geen gevolgen van de situatie.

Verder wordt het recht om aan te klagen en aangeklaagd te worden in iedere rechtbank toegekend. Ook mag de Corporation mee doen als derde partij of op enige andere wijze in een juridische-, administratieve-, arbitragezaak of andere processen onder haar naam.¹⁰³

Daarnaast mag de Corporation een corporate seal voeren, dit is een logo (woord-/beeldmerk in het intellectueel eigendomsrecht).¹⁰⁴

Ook wordt het recht om eigendommen te verkrijgen, leasen, huren, gebruiken, verbruiken, krijgen om niet, ruilen en teniet te laten gaan d.m.v. ontdoen, weggeven etc. toegekend aan de Corporation.¹⁰⁵

Ook mogen officers en agents worden benoemd die in het belang van de Corporation nodig zijn en heeft de Corporation de bevoegdheid om hen te betalen of op een andere wijze een passende vergoeding te bieden.¹⁰⁶

Ook mag de Corporation de liquiditeiten verdelen en zichzelf daarna ontbinden op de manier die is omschreven in Title 8, Chapter 1 van the Delaware Code.¹⁰⁷

Zaken doen buiten de staat Delaware is ook een bevoegdheid die wordt toegekend aan de Corporation.¹⁰⁸ Bovendien mogen er donaties gedaan worden aan het goede doel.¹⁰⁹ Een belangrijke bevoegdheid die wordt toegekend is dat een Corporation een corporator, promotor, manager mag zijn of andere ondernemingen in iedere soort kan bezitten.¹¹⁰

Daarnaast mag de Corporation deelnemen aan een Corporation, partnership, limited partnership, joint venture of andere samenwerkingsverbanden.¹¹¹

§ 6.1.4 Board of directors (Raad van Bestuur)

In Title 8, Chapter 1, Subchapter 2, § 141 van the Delaware Code 1953, staan alle aspecten met betrekking tot de board of directors beschreven. Het artikel ziet toe op bevoegdheden, kwalificaties, meerderheid van stemmen, committees beslissingen zonder vergaderingen en de verwijdering van bestuurders.

¹⁰² 8. Del. C. 1953, § 122 (1).

¹⁰³ 8. Del. C. 1953, § 122 (2).

¹⁰⁴ 8. Del. C. 1953, § 122 (3).

¹⁰⁵ 8. Del. C. 1953, § 122 (4).

¹⁰⁶ 8. Del. C. 1953, § 122 (5).

¹⁰⁷ 8. Del. C. 1953, § 122 (7).

¹⁰⁸ 8. Del. C. 1953, § 122 (8).

¹⁰⁹ 8. Del. C. 1953, § 122 (9).

¹¹⁰ 8. Del. C. 1953, § 122 (10).

¹¹¹ 8. Del. C. 1953, § 122 (11).

§ 6.1.4.1 Bevoegdheden

De dagelijkse bezigheden van de onderneming worden uitgevoerd door de Directors van de Corporation, tenzij anders overeen is gekomen in de Certificate of Incorporation.¹¹² De Board of Directors dient uit ten minste 1 persoon te bestaan en alle Directors dienen natuurlijke personen te zijn. Een Corporation heeft een vast aantal en als je dit wil wijzigen kan dat via The Bylaws of The Certificate of Incorporation. Het aantal Directors in the Board of Directors kan enkel worden aangepast in The Bylaws als dit het document is dat het aantal bestuurders wijzigt. Als dat niet het geval is, dien je via een amendement van het Certificate of Incorporation het aantal te wijzigen.¹¹³

De Board of Directors kan een of meerdere committees (commissies) aanwijzen, waarbij elke committee bestaat uit minstens een Director. De Board of Directors kan daarbij ook alternatieve leden van de committee aanwijzen binnen de Board of Directors, die bij afwezigheid van Directors deelnemen aan elke vergadering van The Committee.¹¹⁴

Directors worden gekozen door de meerderheid van de stemmen, indien deze nog geen director waren volgens The Certificate of Incorporation. Hierbij wordt ook bepaald hoe groot de invloed wordt van de toekomstige Director. Sommige Directors kunnen daardoor een grotere stem hebben dan andere Directors.¹¹⁵

Alle leden van de Board of Directors of van een committee worden volledig beschermd bij het uitoefenen van de taken die zij hebben toebedeeld gekregen, indien zij te goeder trouw handelen met betrekking tot de administratie van de onderneming en dergelijke informatie, zoals adviezen, verslagen of verklaringen gepresenteerd door deskundige members of bestuurders aan de Corporation waarop vertrouwd mag worden dat deze verklaringen juist zijn.¹¹⁶

Een director of de gehele Board of Directors mag worden ontslagen met of zonder oorzaak, door de members met een meerderheid van de aandelen die in dat geval gerechtigd zijn om te stemmen,¹¹⁷ tenzij The Certificate of Incorporation een andere wijze van ontslag beschrijft, zoals wanneer bestuurders worden gekozen bij meerderheid van de stemmen.¹¹⁸ Dan mag het ontslag niet zonder oorzaak/reden plaatsvinden.¹¹⁹

§ 6.1.5 Officers

Iedere Corporation is verplicht om officers in te stellen of te verkiezen. Een officer zal de taak hebben om de voortgang van vergaderingen tussen aandeelhouders en de vergaderingen tussen de Board of Directors vast te leggen op schrift dat bewaard dient te worden om dat doel te waarborgen.¹²⁰ Officers dienen benoemd/gekozen te worden op de manier dat de Bylaws vermelden. Het is verboden om een officer te ontslaan, voordat er een nieuwe is gekwalificeerd voor de taak. Iedere officer mag op ieder moment schriftelijk afstand doen van zijn titel als officer.¹²¹ De Corporation mag altijd een bond (vergelijkbaar met Raad van Commissarissen) instellen om de integriteit van de bestuurders, officers of agents te waarborgen en te bewaken.¹²²

¹¹² 8. Del. C. 1953, § 141 (a).

¹¹³ 8. Del. C. 1953, § 141 (b).

¹¹⁴ 8. Del. C. 1953, § 141 (c)(2).

¹¹⁵ 8. Del. C. 1953, § 141 (d).

¹¹⁶ 8. Del. C. 1953, § 141 (e).

¹¹⁷ 8. Del. C. 1953, § 141 (k).

¹¹⁸ 8. Del. C. 1953, § 141 (d).

¹¹⁹ 8. Del. C. 1953, § 141 (k) (1).

¹²⁰ 8. Del. C. 1953, § 142 (a).

¹²¹ 8. Del. C. 1953, § 142 (b).

¹²² 8. Del. C. 1953, § 142 (c).

§ 6.1.6 Aansprakelijkheid

Normaliter kunnen directors niet privé aansprakelijk worden gesteld bij het uitvoeren van hun dagelijkse werkzaamheden. Voor acties die zij alleen hebben gedaan, kunnen ze echter wel privé aansprakelijk worden gesteld. Directors worden voornamelijk door members aansprakelijk gesteld indien de Duty of Care of de Duty of Loyalty is overtreden. Dit lijkt op art. 2:9 BW uit Nederlands recht, want hier is een bestuurder tegen de rechtspersoon gehouden tot behoorlijk taakvervulling. Voor procedures omtrent het aansprakelijk stellen van de Corporation, officers, directors en stockholders (members) wordt verwezen naar Subchapter XIII van 8. Del. C. 1953.

§ 6.1.6.1 Duty of care

De Duty of Care houdt in dat directors alvorens zij een besluit nemen, alle mogelijke informatie door dienen te nemen en een weloverwogen, grondig besluit moeten nemen. Deze verantwoordelijkheid wordt groter naarmate het onderwerp belangrijker wordt. Hierbij zal de director rekening moeten houden met alternatieve opties en zal hij zijn keuze moeten kunnen verantwoorden.¹²³

§ 6.1.6.2 Duty of loyalty

De Duty of Loyalty houdt in dat de director zich moet weerhouden van belangenverstrengeling. Hij dient hierbij zijn belang niet voor dat van de Corporation te plaatsen. Die grens is in ieder geval overschreden indien hij zijn bevoegdheid gebruikt om overeenkomsten te sluiten met bedrijven waarin hij een (in)direct belang heeft.¹²⁴ Dit is een onderdeel van de eerder besproken belangenverstrengeling. Indien er getwijfeld wordt aan de director, kan de Court of Chancery in Delaware verzocht worden om toepassing van de Business Judgement Rule. Deze regel houdt in dat zolang directors te goeder trouw en goed geïnformeerd handelen en niet uit zijn op eigen belangen bij een overeenkomst, deze gerechtelijke instantie uit Delaware niet zal beslissen, maar de zaak weer overdraagt aan de directors.¹²⁵

§ 6.1.7 Belastingen

Aangezien een Corporation een rechtspersoon is, zal zij belastingplichtig zijn voor de volgende belastingen.

§ 6.1.7.1 Franchise Tax

Delaware Corporations zijn verplicht een Franchise Tax te betalen, hetgeen een belasting is om zaken te mogen doen in Delaware. De hoogte van deze belasting is afhankelijk van het aantal gecertificeerde aandelen. Tot 5000 aandelen is deze \$ 75,- Vanaf 5.001 tot 10.000 is de fee \$ 150,- en vanaf 10.000 aandelen is de basisfee \$ 150,- (+\$ 75,- voor iedere 10.000 aandelen extra).¹²⁶ Ieder jaar dient de Franchise Tax betaald te worden door middel van een aangifte die gedaan wordt bij de Secretary of State. Dit dient voor 1 maart te gebeuren volgens § 502 (a) van 8. Del. C. 1953.

§ 6.1.7.2 Income Tax (Corporate Tax)

De Income Tax die de Corporation dient af te dragen, heeft een hoogte van 8,7% van de omzet. Er zijn echter twee soorten Corporations die van invloed zijn op de belastingplicht. Zo bestaan er s-Corporations en c-Corporations. Het verschil tussen deze twee is dat een s-Corporation geen Income Tax betaalt, maar een pass-through identiteit heeft waardoor de aandeelhouders (members) deze lasten persoonlijk dragen per aandeel. Een c-Corporation is wel belastingplichtig voor de Income Tax. Een s-Corporation richt je op als traditionele Corporation, maar na de oprichting kun je een formulier bij de IRS indienen waarmee je

¹²³ Joosten 2011, p. 8.

¹²⁴ Joosten 2011, p. 8.

¹²⁵ Joosten 2011, p. 9.

¹²⁶ www.nolo.com (klik op: Legal Articles, Taxes, Business Taxes and Deductions).

verzoekt om de s-status te verkrijgen. Na het verkrijgen van die status is de Corporation geen rechtssubject meer voor de Federal Income Tax. De aandeelhouders (members) dienen dan naar hun aandeel Federal Income Tax te betalen. Bij een c-Corporation is dat enkel als eigenaren van de Corporation (aandeelhouders) ook werknemer zijn, zij inkomstenbelasting af moeten dragen daarover, want salarissen en bonussen zijn aftrekbare posten voor de Corporation waardoor zij geen belasting hierover hoeft te betalen.¹²⁷

§ 6.1.7.3 Dividendbelasting

Dividend is dubbel belast, want de eigenaren van de Corporation dienen persoonlijk Income Tax af te dragen over de dividend als zij deze ontvangen. Daarnaast is dividend, in tegenstelling tot salarissen en bonussen, niet aftrekbaar en dus dient de Corporation hierover ook belasting te betalen. Wat je vaak ziet bij kleinere bedrijven als de eigenaren in dienst zijn, is dat er geen dividend wordt uitgekeerd. In plaats daarvan is het salaris of de bonus wat hoger, waardoor dit probleem van dubbele belasting is opgelost.¹²⁸

§ 6.1.7.4 Payroll Tax

Het idee van Payroll Tax in de Verenigde Staten is in beginsel hetzelfde als dat van de loonbelasting in Nederland. De werkgever is degene die de loonbelasting dient in te houden op het loon van de werknemer. In de Verenigde Staten is sprake van Payroll Tax op Federaal niveau en Staatsniveau. Het verschil tussen Payroll Tax en Income Tax is degene die deze afdraagt. Dit is bij Payroll Tax, zoals eerder vermeld, de werkgever. De Federal Payroll Tax is voor sociale zekerheid en de zorgverzekering. De hoogte van deze Federal Payroll Tax wordt vastgesteld door het invullen van een W4-form door de werknemer.¹²⁹ De Payroll Tax is relevant in dit onderzoek, omdat members bij kleine bedrijven vaak ook officers zijn. De wet verplicht dat officers op de loonlijst moeten staan.¹³⁰

De State Payroll Tax ziet toe op de werkloosheidsverzekering. Deze belasting heet de UI-Tax. Ieder bedrijf dat meer dan \$225 per kwartaal aan lonen uitkeert, is onderworpen aan de UI-Tax. Het tarief voor een nieuwe onderneming bedraagt 2,95% voor de eerste 14 tot 17 kwartalen. Daarna stelt het Ministerie van financiën in Nevada een tarief vast dat is gebaseerd op doorgaans 2% volgens het Experience Rating System.¹³¹ Dit betekent dat wordt gekeken naar de voorzieningen en de risico's die er zijn voor de werknemers vanuit het bedrijf en vanuit dat punt wordt de hoogte van de UI-Tax vastgesteld.¹³²

Daarnaast heeft Nevada een aanvullende Payroll Tax genaamd "Modified Business Tax". Deze is ingegaan op 1 oktober 2003 en betekende vanaf dat moment dat er een accijns kwam op de lonen die betaald werden. De Modified Business Tax is een driemaandelijke loonbelasting die gebaseerd is op het brutoloon van de werknemer en dient te worden betaald aan het Ministerie van financiën in Nevada. De accijns is een aanvulling op de State Payroll Tax (State Payroll Tax = Unemployment tax). Op het moment bedraagt de Modified Business Tax 0,63%.¹³³¹³⁴

¹²⁷ www.nolo.com (klik op: Legal Articles, Business formation: LLCs & Corporations, Corporations, How Corporations are taxed).

¹²⁸ www.nolo.com (klik op: Legal Articles, Business formation: LLCs & Corporations, Corporations, How Corporations are taxed).

¹²⁹ www.enccpas.com (klik op: categories, taxes, A CPA helps Business Owners Understand Payroll Taxes).

¹³⁰ www.quickbooks.intuit.com (klik op: Learn & Support, Small Business Center, zoek op: salary or draw, klik op: Salary or Draw? How to pay yourself as a Business Owner).

¹³¹ www.ui.nv.gov (klik op: For employers, UI information for employers, Unemployment Insurance Rates).

¹³² www.medical-dictionary.com (zoek op: experience rating system).

¹³³ Chapter 363B (Business Tax) NRS. 363B.110 Nev. C.

¹³⁴ www.enccpas.com (klik op: categories, taxes, A CPA helps Business Owners Understand Payroll Taxes).

Let hierbij op dat de werkgever verantwoordelijk is voor de afdracht van de Payroll Tax en dat als dit niet op juiste wijze gebeurt, de werkgever persoonlijk aansprakelijk is voor de Payroll Tax die betaald dient te worden.¹³⁵

§ 6.1.7.5 Sales Tax and Use Tax

Het kan echter wel zo zijn volgens de theorie dat Wolfs Metaal Nevada afdrachtplichtig is omtrent de VAT. Ze heeft door een kantoor of fabriekshal een nexus verkregen in Nevada. Als zij goederen koopt van andere ondernemers en deze verkoopt, is de Sales Tax van toepassing indien deze worden verkocht aan consumenten in Nevada.¹³⁶ Als Wolfs metaal goederen koopt van andere ondernemers en deze gebruikt, is de Use Tax van toepassing. De VAT is in Fernley, Nevada 7,1%.¹³⁷

¹³⁵ www.nolo.com (klik op: Legal Articles, Small Business, onder het kopje 'More about this topic' Business Cash Flow Problems & Bankruptcy).

¹³⁶ www.salestaxsupport.com (zoek op: nexus&overview Nevada, klik op: nexus&overview-Nevada, NV-nexus: General requirements).

¹³⁷ www.sale-tax.com (klik op: Nevada (NV) Sales Tax Rates, Fernley NV Sales Tax Rate).

Hoofdstuk 7: Het juridisch kader van de Limited Liability Company

Hieronder wordt het juridisch kader van de andere mogelijke rechtsvorm geschetst. Dit is een Limited Liability Company en deze wordt toegelicht in § 7.1. Vervolgens worden de eisen omtrent oprichting, inrichting, aansprakelijkheid en belastingen besproken (vanaf § 7.1.1).

§7.1 The Limited Liability Company

Een tweede soort vorm die gekozen kan worden, is de Limited Liability Company. Deze vorm heeft vooral fiscaal gezien andere aspecten dan een Corporation. Een LLC heeft een aantal voordelen. Hiervoor wordt gekeken naar The Delaware Code, Title 6, Subtitle 2, Chapter 18: Limited Liability Company Act. De rechtsvorm lijkt op een B.V. qua aansprakelijkheid. Qua oprichting lijkt het echter op een V.O.F.. Dit valt af te leiden uit onderstaande vergelijkingen. Hieronder zullen de ondernemingsrechtelijke en fiscaalrechtelijke gevolgen van een LLC worden uitgelegd.

§ 7.1.1 Oprichting

Een LLC richt je op door een Certificate of Formation op te stellen en in te dienen bij the Secretary of State. In dit certificaat dient de naam van het bedrijf met erachter LLC te staan. Het woord 'bank' mag niet in de naam voor komen, dit om te voorkomen dat verwarring ontstaat of het bedrijf een bank is.¹³⁸ In de Staat Delaware dient het bedrijf een geregistreerd kantoor te hebben en kan het bedrijf ergens anders gevestigd zijn of dient het bedrijf een geregistreerde agent met een geregistreerd kantoor te hebben in Delaware.¹³⁹ Met het indienen van de Certificate of Formation wordt de LLC een feit.¹⁴⁰ Iedere LLC is dan bevoegd om niet alleen in de Staat Delaware zaken te doen, maar ook in Nevada zaken te doen.¹⁴¹

§ 7.1.2 Limited Liability Company agreement

Een LLC agreement kan gezien worden als een samenwerkingsovereenkomst, zoals bij een V.O.F. of maatschap. Hierin worden bevoegdheden geregeld, zoals aangegeven in 6. Del. C. 1953, § 18-106 t/m § 18-109. Een LLC krijgt in ieder geval iedere bevoegdheid die de wet of The LLC agreement hem toekent. Hieronder vallen ook bevoegdheden die noodzakelijk zijn om de dagelijkse bezigheden van de onderneming uit te voeren. Indien er vragen ontstaan met betrekking tot interpretatie, toepassing of uitvoering van The LLC agreement, de verplichtingen, bevoegdheden of aansprakelijkheid van een member of manager van de LLC, of alle andere vragen over documenten, instrumenten, de agreement dienen deze te worden voorgelegd aan de Court of Chancery.¹⁴²

§ 7.1.2.1 Algemene bevoegdheden

Volgens §18-106 van 6. Del. C. 1953, worden een paar bevoegdheden toegekend aan een LLC. Zo mag volgens § 18-106 (a) een LLC iedere wettelijke toegestane handelingen verrichten, behalve bankieren. Deze business die de LLC voert, hoeft niet eens met een winst oogmerk te gebeuren. Daarnaast bezit een LLC alle bevoegdheden die deze wet haar toekent, een andere wet toekent en The LLC agreement toekent samen met alle incidentele bevoegdheden die nodig zijn om een goede bedrijfsvoering te onderhouden, volgens § 18-106 (b).

¹³⁸ 6. Del. C. 1953, § 18-102 en § 18-201 (a).

¹³⁹ 6. Del. C. 1953, § 18-104.

¹⁴⁰ 6. Del. C. 1953, § 18-201 (b).

¹⁴¹ 6. Del. C. 1953, § 18-213 (a).

¹⁴² 6. Del. C. 1953, § 18-111.

§ 7.1.2.2 Bijzondere bevoegdheid

De LLC heeft, onderworpen aan dergelijke normen en eventuele beperkingen, de bevoegdheid om members en managers te vrijwaren tegen elke claim of eis. Dit lijkt veel op een besluit tot décharge uit art. 2:210 lid 5 BW volgens Nederlands recht, maar het artikel voor de LLC ziet ook toe op het uitsluiten van externe bestuurdersaansprakelijkheid en dat is bij een besluit tot décharge volgens Nederlands recht niet het geval.

§ 7.1.2.3 Inrichting

In samenhang met het oprichten van de LLC wordt een persoon aangewezen als member van de LLC volgens § 18-301 (a). Dit kan gebeuren tijdens de oprichting of binnen de termijn die is gegeven voor het aanwijzen van een member in The LLC agreement. Hoe een member aangewezen wordt, dient ook in The LLC agreement beschreven staan. De members bezitten de LLC, net zoals members (aandeelhouders) eigenaar zijn een Corporation. De members kunnen kiezen, in tegenstelling tot een Corporation, of zij direct of indirect het management uitvoeren.¹⁴³ Hieronder zal worden uitgelegd wat voor bevoegdheden een member heeft om te zorgen voor een degelijk management.

§ 7.1.2.3.1 Bevoegdheden en rechten van members

Op grond van het belang dat members verwerven binnen de LLC, krijgen zij financiële rechten. Deze financiële rechten omvatten het recht om te delen in de toewijzingen van de winst en het verlies van de onderneming. Verder hebben ze het recht om te delen in uitkeringen van de activa tijdens het bestaan van de LLC en wanneer de LLC wordt opgeheven en de liquiditeiten vrijkomen. De precieze aard van financiële rechten dient te worden vastgelegd in The LLC agreement. Hierbij dien je te denken aan de verdeling van de winst en op welke basis deze wordt verdeeld (naar inbreng van kapitaal, gelijke delen en/of andere criteria). De State laws (hier: Title 6, Chapter 18 van Del. C.) hebben antwoord op kwesties rondom members en de verdeling van winst, indien de bepalingen van The LLC agreement hierin niet voorziet.¹⁴⁴

In beginsel hebben members ook het recht om te stemmen, tenzij in The LLC agreement is aangegeven dat er ook members zijn zonder stemrecht. De reikwijdte van hun stemrecht is afhankelijk van het type beheer dat de LLC heeft. Indien de members indirect managen, zal hun stem minder ver reiken dan bij direct managen. Dit is zo, omdat bij indirect managen er managers zijn die direct managen en zij daardoor ook nog bevoegdheden en macht hebben. Members die direct managen hebben het recht om te stemmen over alle aangelegenheden die invloed hebben op de business en de zaken van de LLC. Denk hierbij aan strategische beslissingen van het hoogste niveau tot het dagelijkse bestuur. Bij een LLC waar members indirect besturen, mogen zij beslissen over zaken, zoals het aanstellen en ontslaan van members, belangrijke veranderingen in The LLC agreement en fusies en ontbindingen. Indien members afwezig zijn bij momenten waarop gestemd wordt en The LLC agreement voorziet niet hierin, dien je te kijken in de wet van de Staat waar de LLC gevormd is.¹⁴⁵ Dat is in dit geval weer The Delaware Code, Title 6, Chapter 18.

Volgens § 18-305 (a) Del. C. Title 6, heeft iedere member het recht om de administratie van de onderneming te inspecteren. Als er geen managers zijn binnen de LLC(dus sprake van

¹⁴³ www.ct.wolterskluwer.com (klik op: Resource center, Articles, zoek op: LLC members, klik op: Rights and Responsibilities of LLC Members).

¹⁴⁴ www.ct.wolterskluwer.com (klik op: Resource center, Articles, zoek op: LLC members, klik op: Rights and Responsibilities of LLC Members).

¹⁴⁵ www.ct.wolterskluwer.com (klik op: Resource center, Articles, zoek op: LLC members, klik op: Rights and Responsibilities of LLC Members).

directe managing), zijn de members tevens verantwoordelijk voor het bijhouden van de administratie. Deze vereiste administratie bestaat uit:

- Juiste en volledige informatie omtrent de financiële gesteldheid van de LLC
- Een kopie van de LLC's aangiften omtrent Federal Income Tax en State income tax
- Een actuele lijst van alle huidige members inclusief woonplaats en contactgegevens en de LLC's waar zij voor het laatst bij betrokken zijn geweest.
- Een kopie van The LLC agreement en Certificate of Formation en alle amendementen die daarop zijn geweest.
- De juiste en volledige informatie omtrent de waarde van inbreng en de hoeveelheid inbreng van iedere member en de datum waarop zij member werden.
- Verdere documenten die noodzakelijk zijn voor een juiste en volledige inspectie door de members.
-

Bij inspectie door members, kan een manager/member, zich beroepen op het privacyrecht. Dit moet echter wel redelijk zijn en voor een tijd dat het noodzakelijk is om vertrouwelijk te blijven, volgens § 18-305 (b) Del. C. Title 6. Je eeuwig beroepen op het privacyrecht is dus onredelijk en daardoor onmogelijk.

Ook het recht van appraisal kan toegekend worden aan members. Letterlijk vertaald betekent het "het recht van andersdenkenden". Het recht houdt in dat een member zijn inbreng terug kan krijgen van de LLC, indien de LLC van plan is iets te ondernemen dat het karakter van de inbreng van de member in gevaar zou kunnen brengen. Denk hierbij aan een fusie, het verkopen van alle activa van de LLC of een omzetting van de LLC in een andere entiteit. Een groot verschil tussen de Corporation en de LLC met dit recht is dat een Corporation is voorzien van veel duidelijkere wet- en regelgeving omtrent de procedure en rechthebbenden met betrekking tot dit recht.¹⁴⁶

Bovendien hebben members het recht van derivative action. Dit is het recht om namens de LLC een rechtszaak te beginnen tegen een manager of member indien onbehoorlijke taakvervulling wordt vermoed. De zaak wordt in naam van de LLC aangebracht en als er schadevergoeding zal worden toegewezen, zal deze naar de LLC gaan en niet naar de member. Als dit recht niet expliciet wordt toegekend aan de members in The LLC agreement, is het een algemeen recht dat iedere member toekomt als zij lid was ten tijde van het onrecht. De rechtbank dient dan te bepalen of de member ontvankelijk is om de vordering in te stellen.¹⁴⁷

§ 7.1.3 Bevoegde gerechtelijke instantie

Alle civiele zaken rondom de LLC dienen in de Staat Delaware te worden aangespannen. The Court of Chancery en the Superior Court mogen alle noodzakelijke regels vaststellen om de vorm van het proces te waarborgen.¹⁴⁸ The Court of Chancery heeft de bevoegdheid om betrokkenen te horen en vast te stellen of een besluit geldig is. Dit heeft betrekking op toelatingen, verkiezingen, aanwijzingen, verwijderingen of de registratie van een manager of bestuurder. Als het gaat om wie er bevoegd is om als manager te fungeren en dit zijn meer dan twee personen, beslist de Court of Chancery in deze zaak volgens § 18-110 (a).

§ 7.1.4 Aansprakelijkheid

The Limited Liability Company heet niet voor niets zo. Het is hetzelfde soort schild als van een Corporation waardoor de members en/of managers beschermd worden tegen de

¹⁴⁶ www.ct.wolterskluwer.com (klik op: Resource Center, Articles, zoek op: LLC members, klik op: Rights and Responsibilities of LLC members).

¹⁴⁷ www.ct.wolterskluwer.com (klik op: Resource Center, Articles, zoek op: LLC members, klik op: Rights and Responsibilities of LLC members).

¹⁴⁸ 6. Del. C. 1953, § 18-109 (a) en (f).

verplichtingen /schulden van de LLC tegen derden.¹⁴⁹ Deze bescherming is terug te vinden in § 18-303 (a) Del. C. Title 6. De members zijn echter wel verplicht bij te dragen aan de inbreng van kapitaal en als dit niet nagekomen wordt, mogen boetes gegeven worden door de LLC aan de members, indien dit in The LLC agreement staat.

Echter, er zijn zaken waarvoor een member wel aansprakelijk kan worden gesteld. Het stemmen voor de uitkering van de winst, terwijl de LLC financieel niet gezond genoeg daarvoor is kan leiden tot persoonlijke aansprakelijkheid voor het deel dat het rechtmatig verdeeld gedeelte te boven gaat. Dit betekent dat het onrechtmatig verdelen van de winst, leidt tot persoonlijke aansprakelijkheid voor het gedeelte dat het maximale bedrag dat rechtmatig had kunnen worden verdeeld, overschrijdt. Dit is vergelijkbaar met het onrechtmatig uitkeren van de winst volgens Nederlands recht, zoals in art. 2:216 lid 3 staat vermeld voor een Nederlandse B.V.

Verder is er eigenlijk geen verschil tussen de aansprakelijk van Corporation members en die van een LLC in theorie. Ook members van een LLC hebben een duty of care en een duty of loyalty. Dit zijn beginselen die horen bij behoorlijke taakvervulling. Deze zijn niet aangegeven in de wet, maar worden altijd getoetst bij de vraag of van persoonlijke aansprakelijkheid sprake is. Hoe dit zich in de praktijk verhoudt, wordt uiteengezet in het praktisch hoofdstuk (hoofdstuk 9).

§ 7.1.5 Belastingen

Er zijn verschillende belastingen waar de LLC onderworpen aan kan zijn. In beginsel zijn de belastingen nog hetzelfde als die van een Corporation, maar de LLC is op een andere manier daaraan onderworpen. Hieronder een overzicht.

§ 7.1.5.1 Annual tax

Om zaken te mogen doen in Delaware en om de Staat Delaware als registratieplaats te mogen aanmerken, dient de LLC jaarlijks \$300,- te betalen. Deze is verschuldigd en kan worden betaald aan the Secretary of State op de eerste dag van juni, volgens § 18-1107 (b) en (c) Title 6, Del. C.

§ 7.1.5.2 Income Tax

Een LLC wordt een pass-through entity genoemd. Dit betekent dat de Federal en State Income Tax niet wordt geheven van de LLC, maar van haar members.¹⁵⁰ Ook hier geldt dat er geen State Income Tax is, zolang er geen nexus wordt verkregen wordt in een staat waar State Income Tax van toepassing is. De reden dat vaak voor de oprichting van een LLC wordt gekozen is, omdat deze rechtsvorm een pass through entiteit is. Amerikaanse burgers kunnen de Income Tax dan afdragen via hun eigen persoonlijke aangifte en daardoor hoeft de LLC geen belastingaangifte te doen. Dat kan veel geld schelen, want er is dan geen accountant en advocaat nodig om de aangifte in te dienen. Dit is de grootste reden waarom een LLC wordt opgericht. Om te kijken wat de hoogte is van de Income Tax is, dien je een W4-form in te vullen. Deze is ter verduidelijking bijgevoegd in bijlage 10.

§ 7.1.5.3 Fees

Verder dient de LLC fees te betalen aan de Secretary of State om een LLC te mogen zijn in de Staat Delaware. Het indienen van de Certificate of formation kost \$200,-¹⁵¹ Indien gecertificeerde kopies gewenst zijn, zoals members deze dienen te ontvangen, betaalt de LLC \$50,- per kopie.¹⁵² Andere fees uit § 18-1105 zijn op dit moment nog niet relevant, omdat deze toezien op het draaien van de onderneming en eventuele kwesties daarbij.

¹⁴⁹ www.ct.wolterskluwer.com (klik op: Resource Center, Articles, zoek op: LLC members, klik op: Rights and Responsibilities of LLC members).

¹⁵⁰ 6. Del. C. 1953, § 18-1107 (a).

¹⁵¹ 6. Del. C. 1953, § 18-1105 (a) (2).

¹⁵² 6. Del. C. 1953, § 18-1105 (4).

Houdt echter rekening met het feit dat het opvragen van rapporten over de administratie per jaar kosten met zich mee kan brengen.¹⁵³

§ 7.1.5.4 Dividendbelasting

De dividendbelasting tussen een Corporation en een LLC is nogal verschillend. Ten eerste heet het bij members van een LLC geen dividend, maar distributions of profit (winstuitkeringen). Members zijn namelijk geen aandeelhouders en houden daardoor geen aandelen, maar zij hebben ownership interests (eigenaarsbelangen). Daardoor ontvangen zij een vastgesteld percentage van de winst dat evenredig is aan de inbreng. Zoals al eerder vermeld, kan het zijn dat het onrechtmatig is om daarom uit te keren. De percentages zijn namelijk vastgesteld en dat is bij de Corporation's aandeelhouders echt anders. Door de vastgestelde percentages kan het zijn dat er niet tot uitkering zal worden overgegaan dat jaar. Omdat een LLC een pass-through entity is, zijn de members zelf verantwoordelijk voor het indienen van hun inkomstenaangifte. Het kan daardoor zijn dat members inkomstenbelasting dienen te betalen over de winst in het eerste fiscale jaar, zonder dat deze daadwerkelijk verdeeld wordt onder de members. Indien in het tweede fiscale jaar de winst wel wordt verdeeld, wordt dit verrekend, want er hoeft dan geen aanvullende belasting meer te worden betaald.¹⁵⁴

§ 7.1.5.5 Payroll Tax

Chapter 363B NRS 363B.110 ziet toe op de payrolltax en deze wordt enkel geheven van werknemers in de zin van Chapter 612 NRS. 612.190 Nev. C. Hieronder valt een LLC member niet. Hierdoor staan zij niet op de loonlijst, maar zijn zij self-employment business owners (zelfstandige ondernemers). De members van een LLC worden dus niet gezien als werknemers, zoals officers wel worden gezien bij een Corporation. Daardoor wordt de Payroll Tax niet ingehouden op hun loon voor het uitbetaald wordt, maar dienen zij zelfstandig direct de belasting te betalen aan de IRS over de winst die zij hebben uitgekeerd gekregen (distributions of profit). Dit is de dividendbelasting, zoals hierboven beschreven, die de Payroll Tax vervangt, zoals gebeurt bij members van een LLC.¹⁵⁵

¹⁵³ 6. Del. C. 1953, § 18-1105 (5).

¹⁵⁴ www.legalzoom.com (zoek op: LLC members vs dividends, klik op: Distributions to LLC Members VS. Dividends).

¹⁵⁵ www.articles.bplans.com (zoek op: How LLCs are taxed, klik op: How Limited Liability Companies (LLCs) are Taxed).

Hoofdstuk 8: Het praktisch kader ter vergelijking van de Corporation en LLC

In dit hoofdstuk worden de twee rechtsvormen vergeleken met elkaar op het gebied van oprichting (§ 8.1), inrichting (§ 8.2), aansprakelijkheid (§ 8.3) en belastingen in de praktijk (§ 8.4). Overige verschillen worden toegelicht in § 8.5 en er wordt een tussenconclusie gegeven in § 8.6.

§ 8.1 Oprichting

Voor beide rechtsvormen geldt in de praktijk dat het ten zeerste aan te raden is om bij het starten een advocaat te raadplegen. Deze dient alle stukken in die nodig zijn ter oprichting van een LLC of Corporation. Zoals eerder vermeld, richt je een Corporation op door het opstellen en indienen van een Certificate of Incorporation en een LLC door een Certificate of Formation. Het verschil tussen deze twee is de vorm en de benodigde documenten die dienen te worden meegestuurd. Bij een Corporation zullen Bylaws (statuten) moeten worden bijgevoegd. Bij een LLC is de Certificatie of Formation vormvrij en dient The LLC agreement (het document dat geraadpleegd dient te worden bij interne vraagstukken) niet te worden ingediend bij the Secretary of State. Dit document kan dus op een later tijdstip opgesteld worden.

Daarnaast is gesproken over de perpetual succession van een Corporation. Dit is het principe dat een Corporation wordt opgericht met het oogmerk om duurzaam winst te behalen. Een LLC heeft dat niet, omdat LLC's vroeger opgericht diende te worden met een einddatum die vermeld werd in the Certificate of Formation. Een Corporation verzekert daarmee dat het in beginsel een duurzame rechtsvorm is, terwijl een LLC dat nu eigenlijk ook is maar dit is nog niet wettelijk vastgelegd. In de praktijk wordt een Corporation daardoor serieuzer genomen dan een LLC, omdat deze vaak nog als iets tijdelijks wordt gezien. Dit is erg belangrijk voor Wolfs Metaal, want de directie mag niet werken in de Verenigde Staten zonder geldig visum. Een visum per Nederlandse op basis van de juiste grondslag is daarom essentieel. Een visumaanvraag voor de Verenigde Staten is erg ingewikkeld en wordt in de praktijk vaker toegekend als het bedrijf een Corporation is en deze de visum aanvraagt voor de werknemer. Dit heeft alles te maken met professionaliteit. Dit komt doordat Corporations al eeuwen bekend zijn in de Verenigde Staten. De Delaware Code heeft op onduidelijkheden van de Corporation ingespeeld en in de loop der jaren is deze State Law rondom de Corporation vrijwel uniform in de gehele Verenigde Staten. Dit is ook bij rechtszaken een groot voordeel, want rechtbanken hebben veel ervaring met kwesties rondom een Corporation. Dit is bij LLC's echter totaal anders. Deze rechtsvorm wordt pas erkend sinds de jaren 90' van de vorige eeuw. Doordat een LLC een pass-through entiteit is, maar ook kan worden gezien als zelfstandig lichaam, verschillen staten vaak in de benadering van een LLC als rechtsvorm.¹⁵⁶

Verder is het verschillend wie als eigenaar aangemerkt wordt. Bij een Corporation zijn de aandeelhouders (members) de eigenaar en bij een LLC zijn dit de members. Bij beide rechtsvormen zijn dit members, maar het begrip member blijkt niet gelijk. Het verschil zit in de uitkering van de winst. Bij een Corporation dien je als director op de loonlijst te staan en wordt de winst uitgekeerd naar de inbreng. Bij een LLC mag hiervan afgeweken worden in The LLC agreement.¹⁵⁷

¹⁵⁶ www.myCorporation.com (klik op: Learning Center, LLC vs. Corporation).

¹⁵⁷ www.myCorporation.com (klik op: Learning Center, LLC vs. Corporation).

§ 8.2 Inrichting

De Corporation is complexer qua inrichting. Er zijn aandeelhouders, officers en directors. Deze rollen dienen in de praktijk duidelijk naar voren te komen om belangenverstrengeling te voorkomen. Ook kunnen er Committees ingesteld worden, maar dit zie je eigenlijk alleen bij grote ondernemingen. In het begin zal dit dus niet aan de orde zijn. Bij een LLC zijn er members en kunnen er eventueel managers zijn. Ook dit is afhankelijk van de grootte van het bedrijf. Het is een voordeel van de LLC dat enkel members nodig zijn om een onderneming te kunnen besturen.

De structuur van een LLC geeft iedere member de mogelijkheid om de onderneming te managen. Bij een Corporation dient er een Board of Directors te zijn die het management uitvoeren. De officers dienen de dagelijkse taken op zich te nemen. Het is bij een Corporation dus veel gestructureerder geregeld en heb je waarschijnlijk maar één rol als betrokkene. Bij een LLC heb je vaak meerdere rollen en dien je deze erg goed van elkaar te onderscheiden om aansprakelijkheid te voorkomen.

§ 8.3 Aansprakelijkheid

Zoals al eerder besproken, geldt voor een Corporation dat de directors zich dienen te houden aan de Duty of Care en Duty of Loyalty. Het kan echter zo zijn dat directors de beste bedoelingen hadden, maar de organisatie hebben geschaad. Of een director dan privé aansprakelijk gesteld kan worden, hangt af van de omstandigheden. De andere betrokkenen, zoals members of directors, kunnen dan een zaak aanhangig maken in naam van de onderneming. Dit is bij een LLC hetzelfde volgens de theorie. In de praktijk kan een member van een LLC echter eerder privé aansprakelijk gesteld worden dan een director van een Corporation. Er kan door het beschermende schild van de LLC geprikt worden als blijkt dat de LLC maar één eigenaar (member) heeft of een member de rollen van member en manager door elkaar haalt. Hieronder zijn een aantal voorbeelden waarbij je, als eigenaar van een LLC (member) of Corporation (director) privé aansprakelijk gesteld kan worden.¹⁵⁸

Ten eerste is men persoonlijk aansprakelijk als member of aandeelhouder indien men een persoonlijke garantie geeft aan de wederpartij. Banken, leveranciers en andere wederpartijen verlangen vaak bij kleine LLC's en Corporations een persoonlijke garantie van degene die de overeenkomst sluit. Deze persoonlijke aansprakelijkheid gaat erg ver, omdat men door de persoonlijke garantie vrijwillig garant staat indien de onderneming haar schuld niet zou (kunnen) betalen.¹⁵⁹

Ten tweede kan het bij kleine LLC's voor komen dat members wordt gevraagd om een onderpand te bieden bij een lening. Vaak is dit de auto, boot of het huis van een member. Hierdoor wordt de schuldeiser separatist indien de LLC in gebreke blijft. Deze kan dan direct de bezitting die als onderpand dient, opeisen en verkopen om de schulden van de LLC te voldoen. Houdt hier rekening mee en probeer het te voorkomen.¹⁶⁰

Ten derde kan men de beperkte aansprakelijkheid (limited liability) die men als member heeft (onbewust) opgeven, indien men achteloos contracten en overeenkomsten is aangegaan. Een andere mogelijkheid waarbij de beperkte aansprakelijkheid teniet kan gaan, is wanneer een overeenkomst is aangegaan onder persoonlijke naam. Dit lijkt weer op de aansprakelijkheid van de maatschap uit art. 7A:1679 BW: men bindt enkel zichzelf. Dit kan veelal worden voorkomen door de taal van de overeenkomst te checken en altijd namens de

¹⁵⁸ www.nolo.com (klik op: Legal Articles, Bankruptcy, When you personally might be liable for LLC or corporate Debt).

¹⁵⁹ www.nolo.com (klik op: Legal Articles, Bankruptcy, When you personally might be liable for LLC or corporate Debt).

¹⁶⁰ www.nolo.com (klik op: Legal Articles, Bankruptcy, When you personally might be liable for LLC or corporate Debt).

LLC te tekenen. Dit is erg belangrijk, omdat het niet relevant is bij aansprakelijkheid of men zelf schuld heeft aan het persoonlijk aangaan van de overeenkomst. De leverancier kan "on behalf of..." zijn vergeten, waardoor je niet namens de LLC ondertekent.¹⁶¹

Dit zijn de meest voorkomende voorbeelden, waarbij een LLC's member minder beschermd is dan een director van een Corporation tegenover derden. Tegenover de rechtspersoon heeft de director van de Corporation in eerste zin enkel zijn Duty of Loyalty en Duty of Care te voldoen. Het is echter afhankelijk van de omstandigheden, maar hierbij dient men altijd te denken aan de bestuurdersaansprakelijkheid van art. 2:9 BW waarin men aansprakelijk kan zijn tegenover de rechtspersoon.

§ 8.4 Belastingen

Het grootste verschil tussen de LLC en de Corporation is de Income Tax. De Federal Income Tax wordt geheven van de Corporation zelf, maar bij een LLC wordt deze geheven van de members zelf. Dit kan ook bij de s-Corporation, maar deze vorm mag geen aandeelhouders hebben die niet worden gekenmerkt als V.S. inwoners.¹⁶² Het is daarom voor Amerikaanse inwoners een erg aantrekkelijke rechtsvorm, maar het is niet wenselijk voor de directie om in de V.S. inkomstenbelastingaangifte te doen. Daarbij is het zo dat Wolfs metaal B.V. de onderneming in de Verenigde Staten opricht, waardoor de LLC pass through wordt richting de B.V. Hierdoor wordt het karakter van de LLC hetzelfde als dat van een Corporation, waardoor de grootste reden om een LLC op te richten, verdwenen is.

Een groot verschil is het dividend dat wordt uitgekeerd. Omdat bij een LLC de members de belasting over de winstverdeling betalen, betalen zij ieder jaar belasting, ook al kan de LLC niet uitkeren. Bij een Corporation kan men kiezen om geld achter te laten in de Corporation en de dividend die wordt uitgekeerd aan te merken als salaris. Hierdoor betaalt men Payroll Tax en geen dividendbelasting. De Corporation heeft hierdoor een voordeel.¹⁶³

LLC members worden niet benaderd als werknemers, dus is hun aandeel in de winst geen subject van de Federal Payroll Tax en State Payroll Tax. Maar members die actief bezig zijn binnen de onderneming, wat de directie van Wolfs Metaal B.V. zal doen, dienen wel Self-employment Tax te betalen. Hieronder vallen de winstverdeling en eventuele salarissen. Het lijkt dus in eerste opzicht dat de LLC member gunstiger af is, maar dat is niet het geval. Dit zorgt namelijk ervoor dat je verplicht bent in de V.S. inkomstenbelasting af te dragen.¹⁶⁴

LLC members die actief zijn binnen de onderneming, mogen verliezen van de LLC verrekenen op hun inkomstenbelastingaangifte. Dit is iets dat de aandeelhouders van de Corporation niet kunnen, omdat zij niet degene zijn die belast worden, omdat de Corporation een zelfstandig lichaam is.¹⁶⁵

§ 8.5 Overige verschillen

Verder zijn er nog een paar verschillen waar rekening mee gehouden dient te worden. Zo is het opbouwen van pensioen en het verstrekken van aandelen of opties aan werknemers enkel mogelijk bij een Corporation. Daarnaast dienen LLC members die meer dan 2% van de LLC bezitten, zoals bij Wolfs Metaal B.V., belasting te betalen over bepaalde werknemersbeloningen. Dit betreft voordelen voor de gezondheid, bijdragen van de

¹⁶¹ www.nolo.com (klik op: Legal Articles, Bankruptcy, When you personally might be liable for LLC or corporate Debt).

¹⁶² www.markkohler.com (zoek op: foreigner s-Corporation, klik op: Can a foreigner use an S-Corporation in The U.S.?).

¹⁶³ www.entrepreneur.com (zoek op: 5 biggest tax differences, klik op: The 5 biggest Tax differences between an LLC and Corporation).

¹⁶⁴ www.entrepreneur.com (zoek op: 5 biggest tax differences, klik op: The 5 biggest Tax differences between an LLC and Corporation).

¹⁶⁵ www.entrepreneur.com (zoek op: 5 biggest tax differences, klik op: The 5 biggest Tax differences between an LLC and Corporation).

werkgever aan HSA (Health Savings Account) en FSA (Flexible savings account) en voordelen voor levensverzekeringen. Members (aandeelhouders) van een Corporation hoeven geen belasting te betalen over deze voordelen, terwijl zij deze ook kent.¹⁶⁶

§ 8.6 Tussenconclusie

Er zijn twee verschillende soorten rechtsvormen in de Verenigde Staten: een Corporation en een Limited Liability Company. De Corporation is erg gestructureerd in zijn inrichting en bevoegdheden die worden toegekend. De aansprakelijkheid is in theorie gelijk met die van een LLC, maar in de praktijk blijkt dat LLC members eerder privé aansprakelijk kunnen en worden gesteld dan de aandeelhouders bij een Corporation. Dit komt doordat een LLC member meerdere rollen kan vervullen, maar deze strikt gescheiden dient te houden. Als dit niet gebeurt, komen de Duty of Care en Duty of Loyalty in gevaar waardoor privé aansprakelijkheid niet uitgesloten kan worden.¹⁶⁷ De Corporation heeft een striktere structuur waardoor er minder snel rollen door elkaar gehaald kunnen worden. Daarnaast wordt een Corporation als professioneler beschouwd dan een LLC, omdat deze oorspronkelijk voor een bepaalde tijd werden opgericht.¹⁶⁸ Een groot nadeel van een LLC voor buitenlandse members is de manier waarop de Income Tax van de LLC afgedragen dient te worden. Deze rechtsvorm is namelijk een pass-through entiteit, waardoor niet de onderneming zelf maar de members persoonlijk de Income Tax van een LLC af dienen te dragen. Daarnaast dient een LLC member ieder jaar dividendbelasting te betalen, omdat je naar inbreng belasting af dient te dragen en je niet wordt gekenmerkt als werknemer. Dit betekent dat je belasting kan betalen terwijl er dat jaar geen winstverdeling wordt gedaan, omdat de LLC een pass-through entity is.¹⁶⁹ Bij een Corporation kun je echter wel kiezen om geld in de onderneming te laten en hoef je dat jaar geen dividendbelasting af te dragen.¹⁷⁰ Daarnaast kun je de dividendbelasting die afgedragen moet worden als loon aanmerken waardoor je Payroll Tax betaald en dat is voordeliger.¹⁷¹

Concluderend, het beste kan gekozen worden voor een Corporation op grond van bovengenoemde redenen. Een Corporation richt je op door een Certificate of Incorporation die je vervolgens indient bij The Division of Corporations in the Department of State, volgens 8. Del. C. 1953, § 101 (a). Ook de statuten van een Corporation (Bylaws) vormen, net als bij een B.V. of N.V., de belangrijkste documenten voor de dagelijkse bezigheden van een Corporation.

¹⁶⁶ www.entrepreneur.com (zoek op: 5 biggest tax differences, klik op: The 5 biggest Tax differences between an LLC and Corporation).

¹⁶⁷ www.entrepreneur.com (zoek op: 5 biggest tax differences, klik op: The 5 biggest Tax differences between an LLC and Corporation).

¹⁶⁸ www.entrepreneur.com (zoek op: 5 biggest tax differences, klik op: The 5 biggest Tax differences between an LLC and Corporation).

¹⁶⁹ www.entrepreneur.com (zoek op: 5 biggest tax differences, klik op: The 5 biggest Tax differences between an LLC and Corporation).

¹⁷⁰ www.entrepreneur.com (zoek op: 5 biggest tax differences, klik op: The 5 biggest Tax differences between an LLC and Corporation).

¹⁷¹ www.entrepreneur.com (zoek op: 5 biggest tax differences, klik op: The 5 biggest Tax differences between an LLC and Corporation).

Hoofdstuk 9: Het juridisch kader omtrent fiscale gevolgen voor de Nederlandse onderneming

In dit hoofdstuk wordt ingegaan op de fiscale gevolgen voor Wolfs Metaal B.V. wanneer zij een onderneming start in Nevada, V.S. Er zal worden ingegaan op de fiscale eenheid in § 9.1 en de voorkoming van dubbele belasting en juiste afdracht ervan vanaf § 9.2.

§ 9.1 Fiscale eenheid

Wolfs Metaal B.V. start de onderneming in Nevada, waardoor zij de moederonderneming wordt en de Amerikaanse onderneming de dochter. Dit kan fiscale gevolgen hebben voor Wolfs Metaal B.V., indien zij wordt gekwalificeerd als een fiscale eenheid. Een fiscale eenheid kan op het gebied van de Omzetbelasting en/of Vennootschapsbelasting. Ondernemers die in financieel, organisatorisch en economisch opzicht zodanig met elkaar zijn verweven dat zij een eenheid vormen, kunnen voor de omzetbelasting als één ondernemer worden aangemerkt. Hiervoor is volgens de btw-wetgeving een beschikking van de inspecteur nodig. Hij kan deze zowel op verzoek van de betrokken ondernemers als op eigen initiatief afgeven.¹⁷² Op interne leveringen mag geen BTW worden toegepast. Wolfs Metaal V.S. heeft niets te maken met BTW: zij levert Business to Business en hoeft geen BTW (Sales Tax) te rekenen, zij krijgt daarom van andere bedrijven ook geen BTW (Sales Tax) in rekening gebracht en kan deze daarom ook niet in aftrek brengen. Het aanvragen van een fiscale eenheid voor de omzetbelasting is derhalve voor Wolfs Metaal niet interessant. Een fiscale eenheid voor de Vpb en de Income Tax kan misschien wel voordelen hebben voor Wolfs Metaal in het algemeen. Voordelen zijn bijvoorbeeld dat er maar één aangifte Vpb hoeft worden gedaan, binnen een jaar kunnen winsten en verliezen onderling tegen elkaar worden weggestreept, interne leveringen blijven buiten beschouwing en winsten daarop worden dus niet belast en binnen een fiscale eenheid kun je belastingvrij herstructureren.¹⁷³ Een fiscale eenheid dient te worden verzocht door beide ondernemingen, volgens art. 15 lid 1 Wet Vpb. Aan welke voorwaarden voldaan dient te worden, wordt hieronder uitgelegd.

Art. 15 lid 1 Wet Vpb meldt dat de moedermaatschappij de juridische en economische eigendom dient te bezitten van ten minste 95% van de aandelen in de dochtermaatschappij. Ook dienen zij hetzelfde winstbepalingsstelsel te gebruiken, volgens art. 15 lid 3 sub b Wet Vpb. Verder dient de moedermaatschappij een N.V., B.V., coöperatie of onderlinge waarborgmaatschappij, dan wel een naar aard en inrichting vergelijkbaar lichaam, opgericht naar het recht van een EU-land of een land waarmee Nederland een verdrag ter voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten, tenminste 95% van de aandelen in het nominale kapitaal in een andere belastingplichtige (dochtermaatschappij) te hebben, volgens art. 15 lid 3 sub d Wet Vpb. Daarnaast dient de dochtermaatschappij een N.V. of een B.V. te zijn, dan wel een naar aard en inrichting vergelijkbaar lichaam, opgericht naar het recht van een EU-land of een land waarmee Nederland een verdrag ter voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten, volgens art. 15 lid 3 sub e Wet Vpb. Ook dienen beide ondernemingen feitelijk gevestigd te zijn in Nederland, volgens art. 15 lid 3 sub c Wet Vpb. Deze zullen in het praktisch kader in het volgende hoofdstuk worden getoetst.

§ 9.2 Verdrag ter voorkoming van dubbele belasting

De Verenigde Staten en Nederland hebben een overeenkomst gesloten op 18/12/1992 tot het vermijden van dubbele belasting en het voorkomen van het ontgaan van belasting met betrekking tot belastingen naar het inkomen. Dit Verdrag is relevant, omdat de directors van de Corporation op de loonlijst staan en daardoor dienen zij inkomstenbelasting te betalen in

¹⁷² Ameziane, p. 52.

¹⁷³ Aarts 2015, p. 434.

de Verenigde Staten. Zij zijn echter ook in dienst van de Nederlandse B.V., waardoor zij ook inkomstenbelasting dienen te betalen. Door dit verdrag kan dat zo verdeeld mogelijk gebeuren en worden zij niet dubbel belast op hun loon. Hieronder de voorwaarden van het Verdrag.

§ 9.2.1 Reikwijdte

Volgens art. 1 lid 1 van het Verdrag is de overeenkomst op personen die inwoner zijn van een van de Staten of van beide Staten, tenzij anders bepaald in de overeenkomst. Art. 2 lid 1 sub a en b van het Verdrag bepaalt op welke belastingen dit Verdrag van toepassing is, zoals de inkomstenbelasting, loonbelasting, vennootschapsbelasting, dividendbelasting en de Federal Income Tax.

§ 9.2.2 Rechtssubjecten

Art. 4 lid 1 van het Verdrag legt uit wie als inwoner van een van de Staten wordt gezien. Inwoner van een van de Staten is iedere persoon die, ingevolge de wetgeving van die Staat, aldaar aan belasting is onderworpen op grond van zijn woonplaats, verblijf, plaats van leiding, plaats van oprichting of enige andere soortgelijke omstandigheid of een vrijgesteld pensioenfonds. Wanneer ingevolge de wetgeving van de beide Staten een natuurlijk persoon inwoner van beide Staten is, zal zijn woonplaats worden bepaald aan de hand van de regels uit art. 4 lid 2 van het Verdrag. Art. 4 lid 2: Indien een natuurlijke persoon ingevolge de bepalingen van het eerste lid inwoner van beide Staten is, wordt zijn positie als volgt bepaald: men wordt geacht inwoner te zijn van de Staat waar men een duurzaam tehuis tot zijn beschikking heeft: art. 4 lid 2 sub a van het Verdrag. Dit is de eerste mogelijkheid die het verdrag biedt om iemands woonplaats vast te stellen. Indien niet kan worden bepaald in welke Staat men het middelpunt van zijn levensbelangen heeft, wordt men geacht inwoner te zijn van de Staat waar men gewoonlijk verblijft: art. 4 lid 2 sub b van het Verdrag. Indien men in beide Staten of in geen van beide gewoonlijk verblijft, wordt men geacht inwoner te zijn van de Staat waarvan men onderdaan is, volgens art. 4 lid 2 sub c van het Verdrag. Art. 4 lid 2 sub d van het verdrag: indien men onderdaan is van beide Staten of van geen van beide, regelen de bevoegde autoriteiten van de Staten de aangelegenheid in onderlinge overeenstemming.

§ 9.2.3 Rechtsobjecten

Dit Verdrag is zoals eerder vermeld, van toepassing op inkomstenbelasting, loonbelasting, dividendbelasting, vennootschapsbelasting en de Federal Income Tax. Hiervoor zijn ieder aparte bepalingen. Hieronder per belasting de toepasselijke artikelen en toelichting.

§ 9.2.3.1 Winst uit onderneming

Art. 7 lid 1 van het Verdrag: De voordelen van een onderneming van een van de Staten zijn slechts in die Staat belastbaar, tenzij de onderneming in de andere Staat haar bedrijf uitoefent met behulp van een aldaar gevestigde vaste inrichting. Indien de onderneming aldus haar bedrijf uitoefent, mogen de voordelen van de onderneming in de andere Staat worden belast, maar slechts in zoverre als zij aan die vaste inrichting kunnen worden toegerekend. De uitleg die wordt gegeven aan het begrip "vaste inrichting" staat in art. 5 lid 1 en 2 van het Verdrag. Hier wordt verder op ingegaan in het volgende hoofdstuk.

§ 9.2.3.2 Dividenden

Art. 10 lid 1 van het Verdrag: dividenden betaald door een lichaam dat inwoner is van een van de Staten aan een inwoner van de andere Staat, mogen in die andere Staat worden belast. Art. 10 lid 2: deze dividenden mogen echter ook in de staat waarvan het lichaam dat de dividenden betaalt inwoner is, overeenkomstig de wetgeving van die Staat worden belast, maar indien de uiteindelijk gerechtigde tot de dividenden inwoner van de andere Staat is, mag de aldus geheven belasting niet overschrijden: 5% van het brutobedrag van de dividenden, indien de uiteindelijk gerechtigde een lichaam is dat onmiddellijk ten minste 10% van het totale aantal stemmen in het lichaam dat de dividenden betaalt bezit (art. 10 lid 2 sub

a van het Verdrag) en 15% van het brutobedrag van de dividenden in alle andere gevallen (art. 10 lid 2 sub b van het Verdrag).

§ 9.2.3.3 Interest

Interest: inkomsten uit schuldvorderingen van welke aard ook, al dan niet verzekerd door hypotheek en niet aanspraak gevend op een aandeel in de winst van de schuldenaar en in het bijzonder inkomsten uit overheidsleningen, inkomsten uit obligaties of schuldbewijzen, daaronder begrepen de aan zodanige leningen, obligaties of schuldbewijzen verbonden premies en prijzen en een "excess inclusion" met betrekking tot een achtergesteld belang in een "real estate mortgage investment conduit", alsmede ander inkomen dat door de belastingwetgeving van de Staat waarin het inkomen opkomt als inkomsten uit geldlening wordt behandeld (art. 12 lid 2 van het Verdrag). Interest afkomstig uit een van de Staten die wordt verkregen door een inwoner van de andere Staat die de uiteindelijke gerechtigde is, is slechts in die andere Staat belastbaar.

§ 9.2.3.4 Vermogenswinsten

Art. 14 van het Verdrag maakt onderscheid tussen onroerende en roerende zaken. Onroerende zaken zijn niet relevant voor dit onderzoek, dus daar wordt verder niet op ingegaan. Voordelen verkregen uit de vervreemding van alle andere goederen dan de goederen bedoeld in het eerste tot en met het vijfde lid (onroerende zaken) zijn slechts belastbaar in de Staat waarvan de vervreemder inwoner is, art. 14 lid 7 van het Verdrag.

§ 9.2.3.5 Bestuurdersbeloningen

Art. 17 van het Verdrag: Bestuurs- en commissarissenbeloningen (director's fees) of andere beloningen verkregen door een inwoner van een van de Staten in zijn hoedanigheid van lid van de raad van beheer, van bestuurder of van commissaris van een lichaam dat inwoner is van de andere Staat, mogen in die andere Staat worden belast. Dergelijke beloningen zijn echter slechts in de eerstbedoelde Staat belastbaar voor zover dergelijke beloningen verkregen zijn voor diensten die in die Staat zijn verricht.

§ 9.2.3.6 Overige inkomsten

Art. 23 lid 1 van het Verdrag: Bestanddelen van het inkomen van een inwoner van een van de Staten, van waaruit ook afkomstig, die niet in de voorgaande artikelen van deze Overeenkomst zijn behandeld, zijn slechts in die Staat belastbaar.

Hoofdstuk 10: Het praktisch kader omtrent fiscale gevolgen voor de Nederlandse onderneming

In dit hoofdstuk zal worden getoetst of Wolfs Metaal in aanmerking komt voor een fiscale eenheid vanaf § 10.1. Verder zal worden getoetst waar welke belasting dient te worden afgedragen en hoe dat dient te gebeuren in § 10.2. De formulieren waarover wordt gesproken in § 10.3 zijn opgenomen als bijlagen.

§ 10.1 Fiscale eenheid Vennootschapsbelasting

Om aangemerkt te mogen worden als een fiscale eenheid, dienen beide ondernemingen een verzoek in te dienen hiervoor op grond van art. 15 lid 1 Wet Vpb. Er zal nu worden getoetst of Wolfs Metaal B.V. Nederland en de Corporation Wolfs Metaal in Nevada samen een fiscale eenheid zouden kunnen zijn.

§ 10.1.1 Totstandkoming

De moedermaatschappij dient ten minste 95% van de aandelen in de dochtermaatschappij te hebben, volgens art. 15 lid 1 Wet Vpb. Dat is hier het geval, aangezien Wolfs Metaal B.V. de Corporation opricht en in beginsel daardoor alle aandelen in handen heeft. Hierbij dienen de boekjaren samen te vallen (art. 15 lid 3 sub a Wet Vpb) en dient de winst op dezelfde manier bepaald te worden bij beide ondernemingen (art. 15 lid 3 sub b Wet Vpb). Verder is een vereiste dat beide ondernemingen in Nederland gevestigd dienen te zijn volgens art. 15 lid 3 sub c Wet Vpb. Dat is hier niet het geval, want Wolfs Metaal Nevada is niet gevestigd in Nederland. Het is echter mogelijk om een fiscale eenheid te zijn, indien de Corporation zijn onderneming drijft met behulp van een vaste inrichting in Nederland (art. 15 lid 4 Wet Vpb). Een vaste inrichting is een vaste bedrijfsinrichting met behulp waarvan de werkzaamheden van een onderneming geheel of gedeeltelijk worden uitgeoefend volgens art. 15f lid 1 Wet Vpb.

Nu is het volgens de directie een gegeven dat Wolfs Metaal B.V. Nederland vooral aan het begin van de start zal gaan leveren aan Wolfs Metaal Nevada. Dit zullen producten zijn die in de V.S. worden besteld en hier zullen worden vervaardigd. Daarnaast zal Wolfs Metaal Nevada, machines inkopen van Wolfs Metaal B.V. Nederland. Er wordt hier dus gebruik gemaakt van de bedrijfshal van Wolfs Metaal B.V. door Wolfs Metaal, maar valt dit dan aan te merken als een vaste inrichting? Het antwoord is nee, omdat het gebruiken van een productiehal (vaste inrichting) uitsluitend om goederen aan te kopen voor de onderneming (Wolfs Metaal Nevada) valt onder de uitsluiting van een vaste inrichting op grond van art. 15f lid 2 sub e Wet Vpb. Dit is het punt waarom niet gesproken kan worden van een fiscale eenheid, omdat niet beide ondernemingen gevestigd zijn in Nederland. Je krijgt hierdoor een fiscale eenheid over de landsgrens en dat is niet mogelijk.¹⁷⁴

§ 10.2 Verdrag ter voorkoming van dubbele belasting

Wat betekenen de bepalingen van de plaats van afdracht concreet voor Wolfs metaal B.V. en Wolfs Metaal Nevada? Wie is op welke grondslag rechtssubject van dit Verdrag? Dat wordt hieronder besproken.

§ 10.2.1 Rechtssubjecten

Om rechtssubject te zijn van dit Verdrag dien je inwoner te zijn van een van de Staten volgens art. 4 lid 1 van het Verdrag. Een inwoner van een van de staten is iedere persoon die, ingevolge de wetgeving van die Staat, aldaar aan belasting is onderworpen op grond van zijn woonplaats, verblijf, plaats van leiding, plaats van oprichting of enig andere soortgelijke omstandigheid. Echter de uitdrukking "inwoner van één van de Staten omvat

¹⁷⁴ Aarts 2015, p. 436.

echter geen personen die in die Staat slechts aan belasting zijn onderworpen ter zake van inkomsten uit bronnen in die Staat. In eerste opzicht is Wolfs Metaal B.V. belast in Nederland en Wolfs Metaal Nevada belast in Nevada. Hieronder wordt uitgelegd waar welke belastingplicht dient te worden voldaan. Een overzicht hiervan is te vinden in het Verdragsstaten IB Ingezetenen.¹⁷⁵ De pagina die specifiek gaat over de afdracht aan de Verenigde Staten of Nederland is opgenomen in Bijlage 14.

§ 10.2.2 Winst uit de onderneming

Art. 7 lid 1 van het Verdrag: de voordelen van een onderneming van een van de staten zijn slechts in die Staat belastbaar, tenzij de onderneming in de andere Staat haar bedrijf uitoefent met behulp van een aldaar gevestigde vaste inrichting. In beginsel is de winst uit een onderneming dus slechts belastbaar daar waar de winst wordt verkregen. Dit kan echter anders zijn als in Nederland het bedrijf in Nevada wordt uitgeoefend door middel van een vaste inrichting. In dit Verdrag wordt onder een vaste inrichting verstaan: een vaste bedrijfsinrichting door middel waarvan de werkzaamheden van een onderneming geheel of gedeeltelijk worden uitgeoefend (art. 5 lid 1 van het Verdrag). Nu heeft Wolfs Metaal B.V. een productiehal waarin zij producten maakt en verkoopt aan Wolfs Metaal Nevada, zoals al eerder vermeld. Daarnaast wordt vanuit het kantoor in Nederland leiding gegeven aan de verkoper van Wolfs Metal Parts Nevada. Kan men volgens dit verdrag dan spreken van een vaste inrichting? Nee, want de plaats waar leiding wordt gegeven is een vaste inrichting (art. 5 lid 2 sub a van het Verdrag), maar deze plaats wordt enkel gebruikt om werkzaamheden uit te oefenen die voorbereidend van aard zijn en het karakter hebben van hulpwerkzaamheid. De productiehal wordt gebruikt om spullen in te kopen van Wolfs Metaal B.V. Nederland. Daardoor is op grond van art. 5 lid 2 sub f van het verdrag geen sprake van een vaste inrichting. Daardoor is winst uit de onderneming (Wolfs Metaal Nevada) in de zin van art. 7 van het Verdrag belastbaar in Nevada op grond van art. 7 lid 1 jo. Art. 5 lid 2 sub f van het Verdrag). De winst uit de onderneming Wolfs Metaal B.V. Nederland blijft belast in Nederland.

Dit zou echter in de loop der tijd kunnen veranderen, indien er werknemers komen werken in de toekomstige productiehal van Wolfs Metaal Nevada en vanuit Nederland het hele bedrijf gestuurd wordt. Dan is sprake van een vaste inrichting volgens art. 5 lid 2 sub a van het Verdrag. Op dat moment mogen de voordelen uit de onderneming Wolfs Metaal Nevada in Nederland worden belast, maar slechts in zoverre als zij aan die vaste inrichting kunnen worden toegerekend (art. 7 lid 1 van het Verdrag). Hierbij wordt een groot voordeel toegekend namelijk dat bepaalde kosten in aftrek mogen worden gebracht. Kosten van de leiding en algemene beheerskosten, onderzoeks- en ontwikkelingskosten, interest en andere kosten gemaakt ten behoeve van de onderneming als geheel (of het gedeelte daarvan dat de vaste inrichting omvat) die ten behoeve van de vaste inrichting zijn gemaakt (art. 7 lid 3 van het Verdrag). Deze voordelen worden per jaar opnieuw bepaald en hierbij worden enkel voordelen gerekend die uit vermogensbestanddelen of werkzaamheden van de vaste inrichting zijn verkregen (art. 7 lid 5 van het Verdrag). De winst van Wolfs Metaal Nederland blijft echter wel in Nederland belast.

§ 10.2.3 Dividenden

Art. 10 lid 1 van het Verdrag: dividenden betaald door een lichaam dat inwoner is van een van de Staten aan een inwoner van de andere Staat, mogen in die andere Staat worden belast. Dit betekent dus dat als de Corporation niet enkel salaris betaalt aan de directie, maar ook dividend uitkeert, deze belast mag worden in Nederland. Maar de dividenden mogen ook in de Verenigde Staten, overeenkomstig met de wetgeving van de Verenigde Staten worden belast, maar de uiteindelijk gerechtigde (directie) is inwoner van Nederland, waardoor de geheven belasting niet mag overschrijden: 5% van het brutobedrag van de dividenden, indien de uiteindelijk gerechtigde een lichaam is dat onmiddellijk en minste 10%

¹⁷⁵ Belastingdienst 2015, p.137.

van het totale aantal stemmen in het lichaam dat de dividenden betaalt, bezit (art. 10 lid 2 sub a van het Verdrag). Dit betekent dus voor de aandelen die in bezit zijn van Wolfs Metaal B.V. Nederland, dat de geheven belasting niet hoger mag zijn dan 5% van het brutobedrag. In alle andere gevallen, dus bij aandelen die in handen zijn van de directie, is dit 15% van het brutobedrag van de dividenden (art. 10 lid 2 sub b van het Verdrag). Dit percentage wordt dan in mindering gebracht op de verschuldigde dividendbelasting in Nederland, zodat dubbele belasting wordt voorkomen.¹⁷⁶ Echter, aangezien dividenden dubbel belast worden in de Verenigde Staten, wordt het niet aangeraden om voor deze heffing te kiezen. De dividend is dan belast voor de Corporation en de ontvanger volgens het Amerikaanse stelsel en daarna het nog verschuldigde bedrag volgens het Nederlandse stelsel. Het beste kan wat meer salaris uitgekeerd worden in plaats van dividend, zolang het een klein bedrijf betreft. Indien dit niet langer mogelijk zou zijn, kun je het beste de gehele dividend in Nederland laten belasten.

Indien de vaste inrichting van toepassing wordt, gelden de voormelde beperkingen met betrekking tot percentages niet. Hierdoor mag dus alles belast worden in Nederland of de Verenigde Staten. De bepalingen die strekken tot voordeel door middel van aftrek, zoals in art. 7 van het Verdrag, worden dan van toepassing verklaard op grond van art. 10 lid 7 van het Verdrag.

§ 10.2.4 Interest

Art. 12 lid 1 van het Verdrag: interest afkomstig uit een van de Staten die wordt verkregen door een inwoner van de andere staat die de uiteindelijke gerechtigde is, is slechts in die andere Staat belastbaar. Dit betekent dat de hoofdregel is dat deze mogen worden belast in de woonstaat van de ontvanger. De directieleden zijn van plan om aan het begin persoonlijk of vanuit de onderneming in Nederland aan de dochteronderneming leningen te verstrekken. De interest daarvan is dan in Nederland belastbaar.

Ook hier geldt echter dat indien de interest afkomstig is vanuit een bedrijf dat een vaste inrichting heeft, het eerste lid niet van toepassing is. Hierbij dient te worden gekeken naar gelang het geval, zoals art. 12 lid 3 meldt. Art. 7 van het Verdrag dient hierin ook te worden meegenomen om voordeel te kunnen berekenen ten aanzien van de interest die valt toe te rekenen aan de vaste inrichting (art. 12 lid 3 van het Verdrag).

§ 10.2.5 Vermogenswinsten

Bij art. 14 van het Verdrag wordt onderscheid gemaakt tussen voordelen verkregen uit vervreemding van onroerende zaken en vervreemding van roerende zaken. Hier zullen de roerende zaken het meest relevant zijn, vandaar dat onroerende zaken niet zullen worden behandeld. Art. 14 lid 7 van het Verdrag: Voordelen verkregen uit de vervreemding van alle andere goederen dan de goederen bedoeld in het eerste tot en met het vijfde lid zijn slechts belastbaar in de Staat waarvan de vervreemder inwoner is. Dit betekent dat de machines en de producten die Wolfs Metaal verkoopt aan Wolfs Metaal Nevada slechts belastbaar zijn in Nederland. Dit geldt ook andersom, dus mocht Wolfs Metaal Nevada in de toekomst gaan leveren aan Wolfs Metaal B.V. Nederland, dan worden deze goederen belast in de Verenigde Staten.

Let wel op dat lid 7 van art. 14 van het Verdrag het recht niet aantast van elk van de Staten overeenkomstig zijn eigen wetgeving belasting te heffen op voordelen die uit vervreemding van aandelen of andere vennootschappelijke rechten die aanspraak geven op een aandeel in de winst in een lichaam waarvan het kapitaal geheel of gedeeltelijk in aandelen is verdeeld en dat volgens de wetgeving van die Staat daarvan inwoner is, worden verkregen door een natuurlijke persoon die inwoner is van de andere Staat: op enig tijdstip gedurende het tijdvak

¹⁷⁶ www.dividendradar.nl (klik op: nieuwsbrievenarchief, de meest gehoorde labels over dividend beleggen, deel 2, onder het kopje: 'Met Amerikaanse aandelen betaal je twee keer belasting').

van vijf jaar dat aan de vervreemding voorafgaat inwoner is geweest van de eerstgenoemde Staat, en op het moment van vervreemding, hetzij alleen, hetzij tezamen met verwante natuurlijke personen, tenminste 25% van enige soort van de aandelen van dat lichaam bezit (art. 14 lid 9 van het Verdrag). Concreet betekent dit artikel voor de directie van Wolfs Metaal B.V. Nederland dat, ondanks de toepassing van art. 14 lid 7, Staten hun recht behouden om volgens eigen wetgeving belasting te heffen op de vervreemding van aandelen, omdat de directieleden getrouwd zijn.

§ 10.2.6 Bestuurdersbeloningen

Bestuurs- en commissarissenbeloningen (director's fees) of andere beloningen verkregen door een inwoner van een van de Staten in zijn hoedanigheid van lid van de Raad van Beheer, van bestuurder of van commissaris van een lichaam dat inwoner is van de andere Staat, mogen in die andere Staat worden belast (art. 17 van het Verdrag). Dit betekent dat wanneer de directie uit Nederland een beloning ontvangt van Wolfs Metaal Nevada, deze belast mag worden in de Verenigde Staten.

§10.2.7 Overige inkomsten

Art. 23 lid 1 van het Verdrag: Bestanddelen van het inkomen van een inwoner van een van de Staten, van waaruit ook afkomstig, die niet in de voorafgaande artikelen van deze Overeenkomst zijn behandeld, zijn slechts in die Staat belastbaar. Dit artikel voorziet in inkomsten waarvoor geen artikel is voorzien in het Verdrag. Hier zal Wolfs Metaal naar mijn mening vrijwel niet mee te maken krijgen, omdat hun meest relevante bronnen al zijn toegelicht.

§10.3 Formulieren en aangiften

In de Verenigde Staten zijn een aantal formulieren verplicht voor het doen van aangifte. De relevante formulieren zullen hieronder worden besproken en zijn tevens opgenomen als bijlagen. Een overzicht waarin staat welke belasting wanneer afgedragen dient te worden, is te vinden in Bijlage 13: Overzicht Belastingen, formulieren en data.

§ 10.3.1 Federal income tax: Form 1120

Dit formulier ziet toe op de Federal Income tax (Corporate Tax) waar de onderneming aan onderworpen is. Een formulier 1120 is bijgevoegd in bijlage 1. Dit formulier omvat tevens de grondslag voor de heffing van belasting over de winst, zoals dividend of beloningen. Dit formulier ziet toe op de gehele Corporation. Deze belasting dient ieder jaar via dit formulier gedaan te worden voor 15 maart aan de IRS.¹⁷⁷

§ 10.3.2 Sales Tax and Use Tax form

Deze aangifte dient gedaan te worden in Nevada (en andere Staten als daar zaken zijn gedaan), ook al wordt er vrijwel geen Sales of Use Tax ingehouden of betaald. Dit formulier is een gecombineerd formulier voor de Sales en Use Tax en dient, afhankelijk van het aantal Sales Tax, maandelijks, per kwartaal of jaarlijks ingediend te worden. Bij al deze termijnen zijn er fatale termijnen, waarbinnen het formulier moet zijn ingediend en de belasting afgedragen.¹⁷⁸ Dit formulier is te vinden in bijlage 2.

§ 10.3.3 Modified Business tax form

Deze aanvullende Payroll Tax dient via het Modified Business Form afgedragen te worden in Nevada. Dit formulier is opgenomen in bijlage 3. De aangifte dient te geschieden per kwartaal.¹⁷⁹

¹⁷⁷ www.irs.gov (zoek op: instructions form 1120, klik op: IRS online instructions for Forms, Form 1120 html, General Instructions).

¹⁷⁸ www.salestaxhandbook.com (klik op: Nevada, Filing, Sales Tax Return Filing Schedule).

¹⁷⁹ www.tax.nv.gov (klik op: Tax Forms, Modified Business Tax Forms, Modified Business Tax Return- General Business).

§ 10.3.4 Payroll tax form

De Federal Payroll Tax dient te worden afgedragen door middel van Form 940 en Form 941. Form 940 en het strookje dat bij de betaling wordt gedaan heet Form 940-V (dit staat in 940). De afdracht van Payroll Tax via Form 940 ziet toe op de Unemployment Tax, hetgeen de Payroll Tax dekt. De aangifte dient te worden gedaan vóór 31 januari van ieder jaar.¹⁸⁰ Dit formulier is opgenomen in bijlage 4. De plaats van indiening is afhankelijk van de vraag of er een betaling dient te worden gedaan of niet.¹⁸¹ Dit schema is opgenomen in Bijlage 5. Daarnaast dien je aan het begin van ieder jaar (januari) aan te geven of je maandelijks of wekelijks de Payroll Tax afdraagt die niet ten behoeve van de Unemployment tax is, maar voor medische zorg en andere sociale zekerheid, zoals aangegeven in Form 941. Dit formulier staat in bijlage 6. De plaats waar het formulier moet worden ingediend is afhankelijk van de vraag of er een betaling dient te worden gedaan of niet.¹⁸² Zie bijlage 7 voor het overzicht.

Ten slotte dient iedere werkgever aan het einde van het jaar het W-2 Form, begeleidt door het W-3 Form, in te dienen bij The Social Security Administration. Uit dit formulier moet blijken hoeveel salaris iedere werknemer kreeg en hoeveel Payroll Tax daarop is ingehouden.¹⁸³ Als dit elektronisch gebeurt, dient het voor 31 maart te zijn ingediend. Wordt het per post ingediend, dan moet de aangifte zijn ingediend voor 31 januari.¹⁸⁴ Het W-2 Form is te vinden in bijlage 8 en het W-3 Form in bijlage 9.

¹⁸⁰ www.irs.gov (zoek op: small businesses & self employed, klik op: employment taxes, employment tax due dates).

¹⁸¹ www.irs.gov (zoek op: Where do you file for Form 940?, klik op: "Where to file your taxes" for Form 940).

¹⁸² www.irs.gov (zoek op: Where do you file for Form 940?, klik op: "Where to file your taxes" for Form 941).

¹⁸³ www.irs.gov (zoek op: small businesses & self employed, klik op: employment taxes, employment tax due dates).

¹⁸⁴ www.irs.gov (zoek op: small businesses & self employed, klik op: employment taxes, employment tax due dates).

Hoofdstuk 11: Conclusies en Aanbevelingen

In dit hoofdstuk zal een uiteindelijk antwoord worden gegeven op de centrale vraag: Welke aanbevelingen op grond van het Nederlandse en Amerikaanse ondernemingsrecht en fiscaalrecht en internationaal verbintenissenrecht kunnen aan Wolfs Metaal worden gedaan met het oog op de ambitie om haar producten aan te bieden in de V.S.? In § 11.1 worden de conclusies besproken en in § 11.2 worden aanbevelingen gedaan.

§11.1 Conclusies

Uitvoeren producten naar de Verenigde Staten

Ten eerste, bij het uitvoeren van producten naar een land buiten de EU is het 0%-tarief aan BTW van toepassing in plaats van de reguliere 21%. De belasting mag wel in vooraf trek worden gebracht door Wolfs Metaal B.V. Nederland heeft een Most Favoured Nation status bij de Verenigde Staten. Hierdoor wordt het product tegen 0% ingevoerd. Daarnaast geldt specifiek voor de Verenigde Staten dat bedrijven onderling geen salestax betalen, waardoor het product zonder salestax kan worden verkocht.

Weens Koopverdrag

Ten tweede, is het Weens Koopverdrag van toepassing op overeenkomsten met betrekking tot roerende zaken tussen een Nederlandse en een Amerikaanse partij. Het Verdrag is van belang voor Wolfs Metaal B.V., gelet op de verplichtingen en rechten van koper en verkoper in vergelijking met het Nederlands recht. Het WKV is in veel opzichten gunstiger voor de verkoper en gaat boven Nederlands recht. Het WKV is automatisch van toepassing, tenzij je het uitsluit in de overeenkomst of algemene voorwaarden.

Rechtsvormen

Ten derde, de meest voorkomende rechtsvormen in de Verenigde Staten zijn de Corporation en LLC. De Corporation is voor Wolfs Metaal het meest geschikt, gelet op oprichting, de strikte inrichting, maximum beperkte aansprakelijkheid en belastingplicht. Dit komt door betere wet- en regelgeving en meer jurisprudentie dan bij een LLC. Daardoor heeft de Corporation ook een sterkere positie ten opzichte van de LLC, gelet op de visumplicht, professionele uitstraling en de fiscale en ondernemingsrechtelijke gevolgen voor de Nederlandse B.V.

Fiscale consequenties

Ten slotte, er kan geen sprake zijn van een fiscale eenheid, omdat de Verenigde Staten buiten de gemeenschap van de EU valt en het Amerikaanse bedrijf verder geen eigen aanknopingspunt heeft met Nederland. Een fiscale eenheid die de landsgrens overschrijdt is in dit geval namelijk niet mogelijk. Daarnaast is het Verdrag ter voorkoming van dubbele belasting van toepassing, waardoor er één keer belasting wordt betaald op de plaats en wijze die het Verdrag voorschrijft. Dit is terug te vinden in Bijlage 14: Verdragsstaten IB-ingezetenen: V.S.

§ 11.2 Aanbevelingen

Het uitvoeren van producten naar de Verenigde Staten

Producten die de EU verlaten, mogen tegen 0% worden uitgevoerd. Je moet echter wel bewijs hebben om aan te kunnen tonen dat dit daadwerkelijk gebeurt. Aanbevolen wordt om juiste facturen bij te houden. Een goede factuur bevat het BTW-nummer van de verkoper, het KvK-nummer, een factuurnummer, factuurdatum, betalingstermijn, (bedrijfs)naam en adres, (bedrijfs)naam en adres afnemer, BTW-tarief en of een vooruitbetaling gewenst is. Daarnaast is het niet verplicht, maar wordt aangeraden om het rekeningnummer van de verkoper op de factuur te zetten. Zie de checklist in bijlage 11: Checklist goede factuur. Vraag bij de KvK een Certificaat van Oorsprong aan en meldt bij de Douane dat je voornemens bent producten uit te voeren naar de Verenigde Staten. Dit CvO dien je na

verkrijging van de KvK samen met de verkoopfactuur te overleggen aan de Douane op het moment dat de producten op het punt staan uitgevoerd te worden. Om vervolgens ingevoerd te worden in de Verenigde Staten dient iedere doos te zijn voorzien van een pakbon en barcode. Zie bijlage 12: Stappenplan producten uitvoeren naar V.S..

Weens Koopverdrag

Omdat het Weens Koopverdrag voor de verkoper vaak gunstiger recht bevat dan het Nederlandse recht omtrent wanprestatie, ontbinding en schadevergoeding, wordt aanbevolen om het niet uit te sluiten. Het is dan automatisch van toepassing.

Rechtsvormen

Richt een Corporation op door middel van een Certificate of Incorporation met daarbij de Bylaws en dien deze in bij The Secretary of State. Laat vervolgens de Corporation registreren in Nevada als foreign Corporation. Het beste is om beide gebeurtenissen te laten uitvoeren door een Amerikaanse advocaat, zoals dhr. T. Torelli die al bekend is met Wolfs Metaal B.V. Benoem in de Bylaws wat de dagelijkse bedrijfsvoering zal zijn en wie deze zal uitvoeren (Board of directors en officers). Neem in de Bylaws tevens op dat de aansprakelijkheid van de directors en officers beperkt wordt tot het wettelijk minimum en sluit een aansprakelijkheidsverzekering af voor de directors en officers. Bij Wolfs Metaal zal de directie zowel de rol van directors als officers op zich nemen, maar toch dienen deze functies apart vermeld te worden. Zorg verder ervoor dat een registered agent in de arm genomen wordt die vanuit Delaware contact houdt met de vestiging in Nevada, zodat hij benodigde stukken kan opsturen.

Fiscale consequenties

Aanbevolen wordt om belasting af te dragen volgens het Verdrag tussen de Verenigde Staten en Nederland ter voorkoming van dubbele belasting. Dit betekent concreet dat de Federal Corporate Tax afgedragen dient te worden volgens Form 1120 aan de IRS vóór 15 maart en de plaats van indiening is afhankelijk van de vraag of er een betaling verschuldigd is. Sales Tax en Use Tax dient via het Sales and Use Tax Form gedaan te worden in Nevada en eventueel andere staten als daar zaken zijn gedaan. Het is afhankelijk van de hoogte aan Sales en Use Tax hoe vaak aangifte dient te worden gedaan, dus houd hier rekening mee. Modified Business Tax wordt in Nevada aangegeven door middel van het Modified Business tax Form, zoals in bijlage 3 is opgenomen. Federal Payroll Tax bestaat uit 2 formulieren: Form 940 en Form 941. Federal Payroll tax die toeziet op Unemployment Tax moet jaarlijks worden afgedragen via Form 940 vóór 31 januari en de plaats van indiening is afhankelijk van de vraag of er betaling verschuldigd is. Form 941 dient ook ingevuld te worden, maar dan vier keer per jaar voor de Federal Payroll Tax, omdat deze zorgt voor andere sociale zekerheid en medische zorg (Medicare). Tevens wordt aangeraden om via het W-2 Form en het W-3 Form aan te geven hoeveel salaris er door de werknemers is verkregen en hoeveel daarop aan Payroll Tax is ingehouden. Dit dient te worden gedaan bij The Social Security Administration vóór 31 maart als dit elektronisch gebeurt en vóór 31 januari als dit per post is.

Vervolgonderzoeken

Dit onderzoek vormt het antwoord op basisvragen van de start van de onderneming en daardoor is besloten andere kwesties, in het kader van de afbakening en grootte van dit onderzoek, niet verder uit te diepen. Daarom wordt het volgende geadviseerd. Gezien de visumplicht is een goede Amerikaanse advocaat aan te raden, want zonder visum mag je niet werken in de Verenigde Staten. Een Amerikaanse advocaat heeft meer aanzien en daardoor een voorsprong ten opzichte van een niet Amerikaanse advocaat. Daarom is hij nodig voor een verdere start van de Corporation. Het verdient de aandacht dit goed uit te zoeken, zodat een optimale start kan worden gemaakt. Verder wordt aanbevolen om te kijken naar Het zoningplan van Fernley, omdat een metaalbedrijf niet overal gevestigd mag worden. Het

zoningplan is te vergelijken met het bestemmingsplan, zoals we dat in Nederland kennen.
Met deze aanbevelingen sluit ik het onderzoeksrapport af.

Bronnenlijst

Boeken

Aarts 2015

G.A.C. Aarts e.a., *Belastingrecht voor bachelors en masters*, Dordrecht: Convoy uitgevers 2015.

Ameziane 2015

M. Ameziane e.a., Elsevier BTW Almanak 2015, herziene versie, Amsterdam: Elsevier fiscaal 2015.

Rapporten, scripties en niet uitgegeven teksten

Belastingdienst 2015

Belastingdienst, *Verdragsstaten IB ingezetenen* (rapport/bijlage bij de Verdragen ter voorkoming van dubbele belasting, Belastingdienst), 2015.

Joosten 2011

J. Joosten, *Legal Aspects of Doing Business in the United States for Dutch Companies* (rapport, het ministerie van Economische zaken, Landbouw en Innovatie), 2011.

Malfliet 2008-09

J. Malfliet, *De verhouding tussen het Weens Koopverdrag en de incoterms* (scriptie, Faculteit rechtsgeleerdheid Universiteit van Gent), 2008-09.

Zeller 2000

B. Zeller, *The CISG-Getting off the fence* (essay, Victoria University), 2000.

Jurisprudentie

Ad Hoc Arbitral Tribunal Florence, 19 april 1994 (Società X v. Società Y).

Tribunale Civile di Monza, 14 januari 1993, R.G. 4267/88 (Nuova Fucinati v. Fondmetall International).

Elektronische bronnen

www.articles.bplan.com

www.ballotpedia.org

www.bjutijdschriften.nl

www.ct.wolterskluwer.com

www.enccpas.com

www.entrepreneur.com

www.iicl.law.pace.edu

www.ikgastarten.nl

www.infoplease.com

www.investopedia.com

www.irs.gov

www.isgeschiedenis.nl

www.kienhuishoving.nl

www.kvk.nl

www.legalzoom.com

www.markjkohler.com

www.medical-dictionary.com

www.myCorporation.com
www.nolo.com
www.npogeschiedenis.nl
www.quickbooks.intuit.com
www.salestaxhandbook.com
www.salestaxsupport.com
www.salestaxinstitute.com
www.sale-tax.com
www.sba.gov
www.tax.nv.gov
www.ui.nv.gov
www.uncitral.org

De fiscaalrechtelijke, internationaal verbintenisrechtelijke en ondernemingsrechtelijke aspecten van het starten van een onderneming en het aanbieden van producten in Nevada, Verenigde Staten



Bijlagen



Bijlage 1: Form 1120

1120		U.S. Corporation Income Tax Return		OMB No. 1545-0123
Form Department of the Treasury Internal Revenue Service		For calendar year 2015 or tax year beginning _____, 2015, ending _____, 20		2015
▶ Information about Form 1120 and its separate instructions is at www.irs.gov/form1120 .				
A Check if: 1a Consolidated return (attach Form 951) ☐ b Life/nonlife consolidated return ☐ 2 Personal holding co. (attach Sch. PH) ☐ 3 Personal services corp. (see instructions) ☐ 4 Schedule M-3 attached ☐		NAME OR PRINT Name _____ Number, street, and room or suite no. If a P.O. box, see instructions. _____ City or town, state, or province, country, and ZIP or foreign postal code _____		B Employer identification number _____ C Date incorporated _____ D Total assets (see instructions) \$ _____
E Check if: (1) ☐ Initial return (2) ☐ Final return (3) ☐ Name change (4) ☐ Address change				
Income	1a Gross receipts or sales		1a	
	b Returns and allowances		1b	
	c Balance. Subtract line 1b from line 1a		1c	
	2 Cost of goods sold (attach Form 1125-A)		2	
	3 Gross profit. Subtract line 2 from line 1c		3	
	4 Dividends (Schedule C, line 19)		4	
	5 Interest		5	
	6 Gross rents		6	
	7 Gross royalties		7	
	8 Capital gain net income (attach Schedule D (Form 1120))		8	
	9 Net gain or (loss) from Form 4797, Part II, line 17 (attach Form 4797)		9	
10 Other income (see instructions—attach statement)		10		
11 Total income. Add lines 3 through 10		11		
Deductions (See instructions for limitations on deductions.)	12 Compensation of officers (see instructions—attach Form 1125-E)		12	
	13 Salaries and wages (less employment credits)		13	
	14 Repairs and maintenance		14	
	15 Bad debts		15	
	16 Rents		16	
	17 Taxes and licenses		17	
	18 Interest		18	
	19 Charitable contributions		19	
	20 Depreciation from Form 4562 not claimed on Form 1125-A or elsewhere on return (attach Form 4562)		20	
	21 Depletion		21	
	22 Advertising		22	
	23 Pension, profit-sharing, etc., plans		23	
	24 Employee benefit programs		24	
	25 Domestic production activities deduction (attach Form 8903)		25	
	26 Other deductions (attach statement)		26	
	27 Total deductions. Add lines 12 through 26		27	
	28 Taxable income before net operating loss deduction and special deductions. Subtract line 27 from line 11.		28	
29a Net operating loss deduction (see instructions)		29a		
b Special deductions (Schedule C, line 20)		29b		
c Add lines 29a and 29b		29c		
Tax, Refundable Credits, and Payments	30 Taxable income. Subtract line 29c from line 28 (see instructions)		30	
	31 Total tax (Schedule J, Part I, line 11)		31	
	32 Total payments and refundable credits (Schedule J, Part II, line 21)		32	
	33 Estimated tax penalty (see instructions). Check if Form 2220 is attached ☐		33	
	34 Amount owed. If line 32 is smaller than the total of lines 31 and 33, enter amount owed		34	
	35 Overpayment. If line 32 is larger than the total of lines 31 and 33, enter amount overpaid		35	
	36 Enter amount from line 35 you want: Credited to 2016 estimated tax ▶ Refunded ▶		36	
Under penalties of perjury, I declare that I have examined this return, including accompanying schedules and statements, and to the best of my knowledge and belief, it is true, correct, and complete. Declaration of preparer (other than taxpayer) is based on all information of which preparer has any knowledge.				
Sign Here Signature of officer _____ Date _____ Title _____		May the IRS discuss this return with the preparer shown below (see instructions)? ☐ Yes ☐ No		
Paid Print/Type preparer's name _____ Preparer's signature _____ Date _____		Check ☐ if PTIN _____		

Schedule C Dividends and Special Deductions (see instructions)		(a) Dividends received	(b) %	(c) Special deductions (a) × (b)
1	Dividends from less-than-20%-owned domestic corporations (other than debt-financed stock)		70	
2	Dividends from 20%-or-more-owned domestic corporations (other than debt-financed stock)		80	
3	Dividends on debt-financed stock of domestic and foreign corporations		see instructions	
4	Dividends on certain preferred stock of less-than-20%-owned public utilities		42	
5	Dividends on certain preferred stock of 20%-or-more-owned public utilities		48	
6	Dividends from less-than-20%-owned foreign corporations and certain FSCs		70	
7	Dividends from 20%-or-more-owned foreign corporations and certain FSCs		80	
8	Dividends from wholly owned foreign subsidiaries		100	
9	Total. Add lines 1 through 8. See instructions for limitation			
10	Dividends from domestic corporations received by a small business investment company operating under the Small Business Investment Act of 1958		100	
11	Dividends from affiliated group members		100	
12	Dividends from certain FSCs		100	
13	Dividends from foreign corporations not included on lines 3, 6, 7, 8, 11, or 12			
14	Income from controlled foreign corporations under subpart F (attach Form(s) 5471)			
15	Foreign dividend gross-up			
16	IC-DISC and former DISC dividends not included on lines 1, 2, or 3			
17	Other dividends			
18	Deduction for dividends paid on certain preferred stock of public utilities			
19	Total dividends. Add lines 1 through 17. Enter here and on page 1, line 4 ▶			
20	Total special deductions. Add lines 9, 10, 11, 12, and 18. Enter here and on page 1, line 29b ▶			

Schedule J Tax Computation and Payment (see instructions)**Part I—Tax Computation**

1	Check if the corporation is a member of a controlled group (attach Schedule O (Form 1120))	☐		
2	Income tax. Check if a qualified personal service corporation (see instructions)	☐	2	
3	Alternative minimum tax (attach Form 4626)		3	
4	Add lines 2 and 3		4	
5a	Foreign tax credit (attach Form 1118)	5a		
b	Credit from Form 8834 (see instructions)	5b		
c	General business credit (attach Form 3800)	5c		
d	Credit for prior year minimum tax (attach Form 8827)	5d		
e	Bond credits from Form 8912	5e		
6	Total credits. Add lines 5a through 5e		6	
7	Subtract line 6 from line 4		7	
8	Personal holding company tax (attach Schedule PH (Form 1120))		8	
9a	Recapture of investment credit (attach Form 4255)	9a		
b	Recapture of low-income housing credit (attach Form 8611)	9b		
c	Interest due under the look-back method—completed long-term contracts (attach Form 8697)	9c		
d	Interest due under the look-back method—income forecast method (attach Form 8866)	9d		
e	Alternative tax on qualifying shipping activities (attach Form 8902)	9e		
f	Other (see instructions—attach statement)	9f		
10	Total. Add lines 9a through 9f		10	
11	Total tax. Add lines 7, 8, and 10. Enter here and on page 1, line 31		11	

Part II—Payments and Refundable Credits

12	2014 overpayment credited to 2015	12	
13	2015 estimated tax payments	13	
14	2015 refund applied for on Form 4466	14	()
15	Combine lines 12, 13, and 14	15	
16	Tax deposited with Form 7004	16	
17	Withholding (see instructions)	17	
18	Total payments. Add lines 15, 16, and 17	18	
19	Refundable credits from:		
a	Form 2439	19a	
b	Form 4136	19b	
c	Form 8827, line 8c	19c	
d	Other (attach statement—see instructions)	19d	
20	Total credits. Add lines 19a through 19d	20	
21	Total payments and credits. Add lines 18 and 20. Enter here and on page 1, line 32	21	

Schedule K Other Information (see instructions)

1	Check accounting method: a ☐ Cash b ☐ Accrual c ☐ Other (specify) ▶	Yes	No
2	See the instructions and enter the:		
a	Business activity code no. ▶		
b	Business activity ▶		
c	Product or service ▶		
3	Is the corporation a subsidiary in an affiliated group or a parent-subsidary controlled group? If "Yes," enter name and EIN of the parent corporation ▶		
4	At the end of the tax year:		
a	Did any foreign or domestic corporation, partnership (including any entity treated as a partnership), trust, or tax-exempt organization own directly 20% or more, or own, directly or indirectly, 50% or more of the total voting power of all classes of the corporation's stock entitled to vote? If "Yes," complete Part I of Schedule G (Form 1120) (attach Schedule G)		
b	Did any individual or estate own directly 20% or more, or own, directly or indirectly, 50% or more of the total voting power of all classes of the corporation's stock entitled to vote? If "Yes," complete Part II of Schedule G (Form 1120) (attach Schedule G)		

Schedule K Other Information *continued* (see instructions)

				Yes	No
5 At the end of the tax year, did the corporation:					
a Own directly 20% or more, or own, directly or indirectly, 50% or more of the total voting power of all classes of stock entitled to vote of any foreign or domestic corporation not included on Form 851, Affiliations Schedule? For rules of constructive ownership, see instructions. If "Yes," complete (i) through (iv) below.					
(i) Name of Corporation	(ii) Employer Identification Number (if any)	(iii) Country of Incorporation	(iv) Percentage Owned in Voting Stock		
b Own directly an interest of 20% or more, or own, directly or indirectly, an interest of 50% or more in any foreign or domestic partnership (including an entity treated as a partnership) or in the beneficial interest of a trust? For rules of constructive ownership, see instructions. If "Yes," complete (i) through (iv) below.					
(i) Name of Entity	(ii) Employer Identification Number (if any)	(iii) Country of Organization	(iv) Maximum Percentage Owned in Profit, Loss, or Capital		
6 During this tax year, did the corporation pay dividends (other than stock dividends and distributions in exchange for stock) in excess of the corporation's current and accumulated earnings and profits? (See sections 301 and 316.)					
If "Yes," file Form 5452, Corporate Report of Nondividend Distributions.					
If this is a consolidated return, answer here for the parent corporation and on Form 851 for each subsidiary.					
7 At any time during the tax year, did one foreign person own, directly or indirectly, at least 25% of (a) the total voting power of all classes of the corporation's stock entitled to vote or (b) the total value of all classes of the corporation's stock?					
For rules of attribution, see section 318. If "Yes," enter:					
(i) Percentage owned ▶ and (ii) Owner's country ▶					
(c) The corporation may have to file Form 5472, Information Return of a 25% Foreign-Owned U.S. Corporation or a Foreign Corporation Engaged in a U.S. Trade or Business. Enter the number of Forms 5472 attached ▶					
8 Check this box if the corporation issued publicly offered debt instruments with original issue discount ☐					
If checked, the corporation may have to file Form 8281, Information Return for Publicly Offered Original Issue Discount Instruments.					
9 Enter the amount of tax-exempt interest received or accrued during the tax year ▶ \$					
10 Enter the number of shareholders at the end of the tax year (if 100 or fewer) ▶					
11 If the corporation has an NOL for the tax year and is electing to forego the carryback period, check here ☐					
If the corporation is filing a consolidated return, the statement required by Regulations section 1.1502-21(b)(3) must be attached or the election will not be valid.					
12 Enter the available NOL carryover from prior tax years (do not reduce it by any deduction on line 29a.) ▶ \$					
13 Are the corporation's total receipts (page 1, line 1a, plus lines 4 through 10) for the tax year and its total assets at the end of the tax year less than \$250,000?					
If "Yes," the corporation is not required to complete Schedules L, M-1, and M-2. Instead, enter the total amount of cash distributions and the book value of property distributions (other than cash) made during the tax year ▶ \$					
14 Is the corporation required to file Schedule UTP (Form 1120), Uncertain Tax Position Statement (see instructions)?					
If "Yes," complete and attach Schedule UTP.					
15a Did the corporation make any payments in 2015 that would require it to file Form(s) 1099?					
b If "Yes," did or will the corporation file required Forms 1099?					
16 During this tax year, did the corporation have an 80% or more change in ownership, including a change due to redemption of its own stock?					
17 During or subsequent to this tax year, but before the filing of this return, did the corporation dispose of more than 65% (by value) of its assets in a taxable, non-taxable, or tax deferred transaction?					
18 Did the corporation receive assets in a section 351 transfer in which any of the transferred assets had a fair market basis or fair market value of more than \$1 million?					

Schedule L Balance Sheets per Books		Beginning of tax year		End of tax year	
Assets		(a)	(b)	(c)	(d)
1	Cash				
2a	Trade notes and accounts receivable				
b	Less allowance for bad debts	()	()	()	()
3	Inventories				
4	U.S. government obligations				
5	Tax-exempt securities (see instructions)				
6	Other current assets (attach statement)				
7	Loans to shareholders				
8	Mortgage and real estate loans				
9	Other investments (attach statement)				
10a	Buildings and other depreciable assets				
b	Less accumulated depreciation	()	()	()	()
11a	Depletable assets				
b	Less accumulated depletion	()	()	()	()
12	Land (net of any amortization)				
13a	Intangible assets (amortizable only)				
b	Less accumulated amortization	()	()	()	()
14	Other assets (attach statement)				
15	Total assets				
Liabilities and Shareholders' Equity					
16	Accounts payable				
17	Mortgages, notes, bonds payable in less than 1 year				
18	Other current liabilities (attach statement)				
19	Loans from shareholders				
20	Mortgages, notes, bonds payable in 1 year or more				
21	Other liabilities (attach statement)				
22	Capital stock: a Preferred stock				
	b Common stock				
23	Additional paid-in capital				
24	Retained earnings—Appropriated (attach statement)				
25	Retained earnings—Unappropriated				
26	Adjustments to shareholders' equity (attach statement)				
27	Less cost of treasury stock	()	()	()	()
28	Total liabilities and shareholders' equity				

Schedule M-1 Reconciliation of Income (Loss) per Books With Income per Return

Note: The corporation may be required to file Schedule M-3 (see instructions).

1	Net income (loss) per books	7	Income recorded on books this year not included on this return (itemize):
2	Federal income tax per books		Tax-exempt interest \$
3	Excess of capital losses over capital gains		
4	Income subject to tax not recorded on books this year (itemize):		
5	Expenses recorded on books this year not deducted on this return (itemize):	8	Deductions on this return not charged against book income this year (itemize):
a	Depreciation \$		a Depreciation \$
b	Charitable contributions \$		b Charitable contributions \$
c	Travel and entertainment \$		
6	Add lines 1 through 5	9	Add lines 7 and 8
		10	Income (page 1, line 28)—line 6 less line 9

Schedule M-2 Analysis of Unappropriated Retained Earnings per Books (Line 25, Schedule L)

1	Balance at beginning of year	5	Distributions: a Cash
2	Net income (loss) per books		b Stock
3	Other increases (itemize):		c Property
		6	Other decreases (itemize):
4	Add lines 1, 2, and 3	7	Add lines 5 and 6
		8	Balance at end of year (line 4 less line 7)

Bijlage 2: Sales and Use Tax form

NEVADA DEPARTMENT OF TAXATION

TID No: 001-TX-

COMBINED SALES AND USE TAX RETURN

This return is for use by sellers of tangible personal property. If you are not a seller or no longer sell, please notify the Department of Taxation.

MAIL ORIGINAL TO: STATE OF NEVADA - SALES/USE
PO BOX 7165
SAN FRANCISCO, CA 94120-7165

For Department Use Only

For Month Ending :

Due on or before:

Date paid: 4-5-

If the name or address as shown is incorrect, if the ownership or business location has changed, or if you are out of business, notify a Nevada Department of Taxation District Office immediately.

IF POSTMARKED AFTER DUE DATE, PEN AND INTEREST WILL APPLY

A RETURN MUST BE FILED EVEN IF NO TAX LIABILITY EXISTS

SALES TAX

USE TAX

ENTER AMOUNT IN COUNTY OF SALES/USE (OR COUNTY OF DELIVERY)	TOTAL SALES	EXEMPT SALES	TAXABLE SALES	TAX RATE	CALCULATED TAX	AMOUNT SUBJECT TO USE TAX	TAX RATE	CALCULA TAX
TAX CALCULATION FORMULA	COLUMN A	- COLUMN B	= COLUMN C	x COLUMN D	= COLUMN E	COLUMN F	x COLUMN G	= COLUMN H
01 CHURCHILL				7.600%			7.600%	
02 CLARK				8.150%			8.150%	
03 DOUGLAS				7.100%			7.100%	
04 ELKO				6.850%			6.850%	
05 ESVERALDO				6.850%			6.850%	
06 GURKUL				6.850%			6.850%	
07 HUMBOLDT				6.850%			6.850%	
08 LINDER				7.100%			7.100%	
09 LINCOLN				7.100%			7.100%	
10 LYON				7.100%			7.100%	
11 MINERAL				6.850%			6.850%	
12 NYE				7.600%			7.600%	
13 CARSON CITY				7.600%			7.600%	
14 PERSHING				7.100%			7.100%	
15 STOREY				7.600%			7.600%	
16 WASHOE				7.725%			7.725%	
17 WHITE PINE				7.725%			7.725%	
TOTALS								

18. TOTAL CALCULATED SALES (LINE 18a) AND USE (LINE 18b) TAX SUM OF COLUMN E → 18a.

19. ENTER COLLECTION ALLOWANCE FOR TIMELY FILING (LINE 18a x 0.00%)

20. NET SALES TAX (LINE 18a - LINE 19)

SUM OF COLUMN H → 18b.

COLLECTION ALLOWANCE IS FOR SALES TAX ONLY. NO COLLECTION ALLOWANCE FOR USE TAX.

I HEREBY CERTIFY THAT THIS RETURN INCLUDING ANY ACCOMPANYING SCHEDULE AND STATEMENTS HAS BEEN EXAMINED BY ME AND TO THE BEST OF MY KNOWLEDGE AND BELIEF IS A TRUE, CORRECT AND COMPLETE RETURN.

RETURN MUST BE SIGNED

SIGNATURE OF TAXPAYER OR AUTHORIZED AGENT

TITLE PHONE NUMBER (WITH AREA CODE)

FEDERAL TAX ID NUMBER (EIN OR SSN)

DATE

001\$\$\$0101900

21. NET SALES AND USE TAX (LINE 20 + LINE 19b)

22. PENALTY (LINE 21 x 10%)

23. INTEREST (See Instructions for current rate & calculation)

24. PLUS LIABILITIES ESTABLISHED BY THE DEPARTMENT

25. LESS CREDIT(S) APPROVED BY THE DEPARTMENT

26. TOTAL AMOUNT DUE AND PAYABLE

27. TOTAL AMOUNT REMITTED WITH RETURN

MAKE CHECKS PAYABLE TO:
NEVADA DEPARTMENT OF TAXA

SALES/USE TAX RETURN
TXR-01.01
11/19/2015

Bijlage 3: Modified Business Tax Form

Print Form

NEVADA DEPARTMENT OF TAXATION

MODIFIED BUSINESS TAX RETURN GENERAL BUSINESS

Mail Original To: NEVADA DEPARTMENT OF TAXATION
PO BOX 52674
PHOENIX, AZ 85073-2674

TED No:020-TX-

FOR DEPARTMENT USE ONLY

Ending 12/31/08

Due on or before 02/02/09

Date paid

IF POSTMARKED AFTER DUE DATE, PENALTY AND INTEREST WILL APPLY

If the address as shown is incorrect, please make any corrections before mailing the return. Use the space on the left for these corrections.

- 1 TOTAL GROSS WAGES (INCLUDING TIPS) PAID THIS QUARTER (Same amount as on Line 3 of ESD Form NUCS 4072)
- 2 ENTER DEDUCTION FOR PAID HEALTH INSURANCE/HEALTH BENEFITS PLAN
- 3 Line 1 minus Line 2
- 4 Offset Carried Forward from Previous Quarter
- 5 Line 3 minus Line 4
- 6 TAXABLE WAGES (If line 5 is greater than zero enter amount here, if less than zero enter on Line 15)
- 7 CALCULATED TAX (0.62% or 0.0062 x Line 6)
- 8 CREDITS (Overpayments as determined by the Department)
- 9 NET TAX DUE (Line 7 minus Line 8)
- 10 PENALTY (LINE 9 x 0%)
- 11 INTEREST (LINE 9 x 1% x 0 MONTHS PAST DUE)
- 12 PREVIOUS DEBTS (Outstanding liabilities)
- 13 TOTAL AMOUNT DUE (Line 9 + Line 10 + Line 11 + Line 12)
- 14 AMOUNT PAID

1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	

- 15 CARRY FORWARD (If Line 5 is less than zero (0) enter amt. here. This Offset will be carried forward for the next quarter)

--

MAKE CHECK PAYABLE TO NEVADA DEPT OF TAXATION - A RETURN MUST BE FILED EVEN IF NO TAX LIABILITY EXISTS

Signature	Phone Number	Date	I hereby certify that this return, including any accompanying schedules and statements, was true and correct to the best of my knowledge and belief to a true, correct and complete return. THIS RETURN MUST BE SIGNED.
Title	FEIN of Business Named Above		



TDN-020-BL
MODIFIED BUSINESS TAX RETURN GENERAL
Revised 03/05/08

Bijlage 4: 940 Form

Form 940 for 2015: Employer's Annual Federal Unemployment (FUTA) Tax Return 850113
 Department of the Treasury — Internal Revenue Service OMB No. 1545-0048

Employer identification number (EIN) -

Name (not your trade name)

Trade name (if any)

Address

Number Street Suite or room number

City State ZIP code

Foreign country name Foreign province/county Foreign postal code

Type of Return
(Check all that apply.)

☐ a. Amended

☐ b. Successor employer

☐ c. No payments to employees in 2015

☐ d. Final: Business closed or stopped paying wages

Instructions and prior-year forms are available at www.irs.gov/form940.

Read the separate instructions before you complete this form. Please type or print within the boxes.

Part 1: Tell us about your return. If any line does NOT apply, leave it blank. See instructions before completing Part 1.

1a If you had to pay state unemployment tax in one state only, enter the state abbreviation . 1a

1b If you had to pay state unemployment tax in more than one state, you are a multi-state employer 1b ☐ Check here. Complete Schedule A (Form 940).

2 If you paid wages in a state that is subject to CREDIT REDUCTION 2 ☐ Check here. Complete Schedule A (Form 940).

Part 2: Determine your FUTA tax before adjustments. If any line does NOT apply, leave it blank.

3 Total payments to all employees 3

4 Payments exempt from FUTA tax 4

Check all that apply: 4a ☐ Fringe benefits 4c ☐ Retirement/Pension 4e ☐ Other

4b ☐ Group-term life insurance 4d ☐ Dependent care

5 Total of payments made to each employee in excess of \$7,000 5

6 Subtotal (line 4 + line 5 = line 6) 6

7 Total taxable FUTA wages (line 3 - line 6 = line 7) (see instructions) 7

8 FUTA tax before adjustments (line 7 x .006 = line 8) 8

Part 3: Determine your adjustments. If any line does NOT apply, leave it blank.

9 If ALL of the taxable FUTA wages you paid were excluded from state unemployment tax, multiply line 7 by .054 (line 7 x .054 = line 9). Go to line 12 9

10 If SOME of the taxable FUTA wages you paid were excluded from state unemployment tax, OR you paid ANY state unemployment tax late (after the due date for filing Form 940), complete the worksheet in the instructions. Enter the amount from line 7 of the worksheet 10

11 If credit reduction applies, enter the total from Schedule A (Form 940) 11

Part 4: Determine your FUTA tax and balance due or overpayment. If any line does NOT apply, leave it blank.

12 Total FUTA tax after adjustments (lines 8 + 9 + 10 + 11 = line 12) 12

13 FUTA tax deposited for the year, including any overpayment applied from a prior year 13

14 Balance due (If line 12 is more than line 13, enter the excess on line 14.)
 • If line 14 is more than \$500, you must deposit your tax.
 • If line 14 is \$500 or less, you may pay with this return. (see instructions) 14

15 Overpayment (If line 13 is more than line 12, enter the excess on line 15 and check a box below.) 15

▶ You MUST complete both pages of this form and SIGN it. Check one: ☐ Apply to next return. ☐ Send a refund.

Next ➔

For Privacy Act and Paperwork Reduction Act Notice, see the back of Form 940-V, Payment Voucher. Cat. No. 112340 Form 940 (2015)

Name (not your trade name)

Employer identification number (EIN)

Part 5: Report your FUTA tax liability by quarter only if line 12 is more than \$500. If not, go to Part 6.

16 Report the amount of your FUTA tax liability for each quarter; do NOT enter the amount you deposited. If you had no liability for a quarter, leave the line blank.

16a 1st quarter (January 1 - March 31) 16a

16b 2nd quarter (April 1 - June 30) 16b

16c 3rd quarter (July 1 - September 30) 16c

16d 4th quarter (October 1 - December 31) 16d

17 Total tax liability for the year (lines 16a + 16b + 16c + 16d = line 17) 17 Total must equal line 12.

Part 6: May we speak with your third-party designee?

Do you want to allow an employee, a paid tax preparer, or another person to discuss this return with the IRS? See the instructions for details.

☐ Yes. Designee's name and phone number

Select a 5-digit Personal Identification Number (PIN) to use when talking to IRS

☐ No.
Part 7: Sign here. You MUST complete both pages of this form and SIGN it.

Under penalties of perjury, I declare that I have examined this return, including accompanying schedules and statements, and to the best of my knowledge and belief, it is true, correct, and complete, and that no part of any payment made to a state unemployment fund claimed as a credit was, or is to be, deducted from the payments made to employees. Declaration of preparer (other than taxpayer) is based on all information of which preparer has any knowledge.

X Sign your name here

Print your name here

Print your title here

Date / /

Best daytime phone

Paid Preparer Use OnlyCheck if you are self-employed ☐

Preparer's name

PTIN

Preparer's signature

Date / /

Firm's name (or yours if self-employed)

EIN

Address

Phone

City

State

ZIP code

Form 940-V, Payment Voucher

Purpose of Form

Complete Form 940-V if you are making a payment with Form 940. We will use the completed voucher to credit your payment more promptly and accurately, and to improve our service to you.

Making Payments With Form 940

To avoid a penalty, make your payment with your 2015 Form 940 **only** if your FUTA tax for the fourth quarter (plus any undeposited amounts from earlier quarters) is \$500 or less. If your total FUTA tax after adjustments (Form 940, line 12) is more than \$500, you must make deposits by electronic funds transfer. See *When Must You Deposit Your FUTA Tax?* in the Instructions for Form 940. Also see sections 11 and 14 of Pub. 15 for more information about deposits.



Use Form 940-V when making any payment with Form 940. However, if you pay an amount with Form 940 that should have been deposited, you may be subject to a penalty. See Deposit

Penalties in section 11 of Pub. 15.

Specific Instructions

Box 1—Employer Identification Number (EIN). If you don't have an EIN, you may apply for one online. Go to IRS.gov and type "EIN" in the search box. You may also apply for an EIN by faxing or mailing Form SS-4 to the IRS. If you haven't received your EIN by the due date of Form 940, write "Applied For" and the date you applied in this entry space.

Box 2—Amount paid. Enter the amount paid with Form 940.

Box 3—Name and address. Enter your name and address as shown on Form 940.

- Enclose your check or money order made payable to "United States Treasury." Be sure to enter your EIN, "Form 940," and "2015" on your check or money order. Don't send cash. Don't staple Form 940-V or your payment to Form 940 (or to each other).

- Detach Form 940-V and send it with your payment and Form 940 to the address provided in the Instructions for Form 940.

Note: You must also complete the entity information above Part 1 on Form 940.



▼ Detach Here and Mail With Your Payment and Form 940. ▼



Form **940-V**

Department of the Treasury
Internal Revenue Service

Payment Voucher

► Don't staple or attach this voucher to your payment.

OMB No. 1545-0048

2015

1 Enter your employer identification number (EIN). 	2 Enter the amount of your payment. ► Make your check or money order payable to "United States Treasury"	Dollars	Cents
3 Enter your business name (individual name if sole proprietor). Enter your address. Enter your city, state, and ZIP code or your city, foreign country name, foreign province/county, and foreign postal code.			

Privacy Act and Paperwork Reduction Act Notice.

We ask for the information on this form to carry out the Internal Revenue laws of the United States. We need it to figure and collect the right amount of tax. Chapter 23, Federal Unemployment Tax Act, of Subtitle C, Employment Taxes, of the Internal Revenue Code imposes a tax on employers with respect to employees. This form is used to determine the amount of the tax that you owe. Section 6011 requires you to provide the requested information if you are liable for FUTA tax under section 3301. Section 6109 requires you to provide your identification number. If you fail to provide this information in a timely manner or provide a false or fraudulent form, you may be subject to penalties.

You aren't required to provide the information requested on a form that is subject to the Paperwork Reduction Act unless the form displays a valid OMB control number. Books and records relating to a form or instructions must be retained as long as their contents may become material in the administration of any Internal Revenue law.

Generally, tax returns and return information are confidential, as required by section 6103. However, section 6103 allows or requires the IRS to disclose or give the information shown on your tax return to others as described in the Code. For example, we may disclose

your tax information to the Department of Justice for civil and criminal litigation, and to cities, states, the District of Columbia, and U.S. commonwealths and possessions to administer their tax laws. We may also disclose this information to other countries under a tax treaty, to federal and state agencies to enforce federal non-tax criminal laws, or to federal law enforcement and intelligence agencies to combat terrorism.

The time needed to complete and file this form will vary depending on individual circumstances. The estimated average time is:

Recordkeeping 9 hr., 40 min.

Learning about the law or the form . . . 1 hr., 23 min.

Preparing, copying, assembling, and sending the form to the IRS 40 min.

If you have comments concerning the accuracy of these time estimates or suggestions for making Form 940 simpler, we would be happy to hear from you. You can send us comments from www.irs.gov/formspubs. Click on *More Information* and then click on *Give us feedback*. Or you can send your comments to Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications Division, 1111 Constitution Avenue, NW, IR-6526, Washington, DC 20224. **Don't** send Form 940 to this address. Instead, see *Where Do You File?* in the Instructions for Form 940.

Bijlage 5: Overzicht “Where to file your taxes” for Form 940

"Where to File your Taxes" for Form 940

IF you are located in...	Return without payment...	Return with payment...
Connecticut, Delaware, District of Columbia, Florida, Georgia, Illinois, Indiana, Kentucky, Maine, Maryland, Massachusetts, Michigan, New Hampshire, New Jersey, New York, North Carolina, Ohio, Pennsylvania, Rhode Island, South Carolina, Tennessee, Vermont, Virginia, West Virginia, Wisconsin	Department of the Treasury Internal Revenue Service Cincinnati, OH 45999-0046	Internal Revenue Service PO Box 804521 Cincinnati, OH 45280-4521
Alabama, Alaska, Arizona, Arkansas, California, Colorado, Hawaii, Idaho, Iowa, Kansas, Louisiana, Minnesota, Mississippi, Missouri, Montana, Nebraska, Nevada, New Mexico, North Dakota, Oklahoma, Oregon, South Dakota, Texas, Utah, Washington, Wyoming	Department of the Treasury Internal Revenue Service Ogden, UT 84201-0046	Internal Revenue Service P.O. Box 37940 Hartford, CT 06176-7940
Puerto Rico, U.S. Virgin Islands	Internal Revenue Service PO Box 409101 Ogden, UT 84409	Internal Revenue Service P.O. Box 37940 Hartford, CT 06176-7940
If the location of your legal residence, principal place of business, office, or agency is not listed, send all returns to :	Internal Revenue Service PO Box 409101 Ogden, UT 84409	Internal Revenue Service P.O. Box 37940 Hartford, CT 06176-7940
EXCEPTION for Exempt Organizations and government entities. If you are filing Form 940 for an exempt organization or government entity (Federal, state, local or Indian Tribal), use the following address, regardless of your location:	Department of the Treasury Internal Revenue Service Ogden, UT 84201-0046	Internal Revenue Service P.O. Box 37940 Hartford, CT 06176-7940

Bijlage 6: 941 Form

Form 941 for 2016: Employer's QUARTERLY Federal Tax Return
(Rev. January 2016) Department of the Treasury — Internal Revenue Service

950114
OMB No. 1545-0029

Report for this Quarter of 2016
(Check one.)

☐ 1: January, February, March

☐ 2: April, May, June

☐ 3: July, August, September

☐ 4: October, November, December

Instructions and prior year forms are available at www.irs.gov/form941.

Employer identification number (EIN) -

Name (not your trade name)

Trade name (if any)

Address

Number Street Suite or room number

City State ZIP code

Foreign country name Foreign province/county Foreign postal code

Read the separate instructions before you complete Form 941. Type or print within the boxes.

Part 1: Answer these questions for this quarter.

1 Number of employees who received wages, tips, or other compensation for the pay period including: Mar. 12 (Quarter 1), June 12 (Quarter 2), Sept. 12 (Quarter 3), or Dec. 12 (Quarter 4) 1

2 Wages, tips, and other compensation 2

3 Federal income tax withheld from wages, tips, and other compensation 3

4 If no wages, tips, and other compensation are subject to social security or Medicare tax ☐ Check and go to line 6.

	Column 1		Column 2
5a Taxable social security wages		x .124 =	
5b Taxable social security tips		x .124 =	
5c Taxable Medicare wages & tips		x .029 =	
5d Taxable wages & tips subject to Additional Medicare Tax withholding		x .009 =	
5e Add Column 2 from lines 5a, 5b, 5c, and 5d	5e		
5f Section 3121(q) Notice and Demand—Tax due on unreported tips (see instructions)	5f		
6 Total taxes before adjustments. Add lines 3, 5e, and 5f	6		
7 Current quarter's adjustment for fractions of cents	7		
8 Current quarter's adjustment for sick pay	8		
9 Current quarter's adjustments for tips and group-term life insurance	9		
10 Total taxes after adjustments. Combine lines 6 through 9	10		
11 Total deposits for this quarter, including overpayment applied from a prior quarter and overpayments applied from Form 941-X, 941-X (PR), 944-X, or 944-X (SP) filed in the current quarter	11		
12 Balance due. If line 10 is more than line 11, enter the difference and see instructions	12		
13 Overpayment. If line 11 is more than line 10, enter the difference	Check one: ☐ Apply to next return. ☐ Send a refund.		

► You MUST complete both pages of Form 941 and SIGN it.

For Privacy Act and Paperwork Reduction Act Notice, see the back of the Payment Voucher. Cat. No. 17001Z Form 941 (Rev. 1-2016)

Name (not your trade name)

Employer identification number (EIN)

Part 2: Tell us about your deposit schedule and tax liability for this quarter.

If you are unsure about whether you are a monthly schedule depositor or a semiweekly schedule depositor, see section 11 of Pub. 15.

- 14 Check one: ☐ Line 10 on this return is less than \$2,500 or line 10 on the return for the prior quarter was less than \$2,500, and you did not incur a \$100,000 next-day deposit obligation during the current quarter. If line 10 for the prior quarter was less than \$2,500 but line 10 on this return is \$100,000 or more, you must provide a record of your federal tax liability. If you are a monthly schedule depositor, complete the deposit schedule below; if you are a semiweekly schedule depositor, attach Schedule B (Form 941). Go to Part 3.

- ☐ You were a monthly schedule depositor for the entire quarter. Enter your tax liability for each month and total liability for the quarter, then go to Part 3.

Tax liability: Month 1 Month 2 Month 3 Total liability for quarter

Total must equal line 10.

- ☐ You were a semiweekly schedule depositor for any part of this quarter. Complete Schedule B (Form 941), Report of Tax Liability for Semiweekly Schedule Depositors, and attach it to Form 941.

Part 3: Tell us about your business. If a question does NOT apply to your business, leave it blank.

- 15 If your business has closed or you stopped paying wages ☐ Check here, and enter the final date you paid wages .

- 16 If you are a seasonal employer and you do not have to file a return for every quarter of the year . . . ☐ Check here.

Part 4: May we speak with your third-party designee?

Do you want to allow an employee, a paid tax preparer, or another person to discuss this return with the IRS? See the instructions for details.

- ☐ Yes. Designee's name and phone number

Select a 5-digit Personal Identification Number (PIN) to use when talking to the IRS.

- ☐ No.

Part 5: Sign here. You MUST complete both pages of Form 941 and SIGN it.

Under penalties of perjury, I declare that I have examined this return, including accompanying schedules and statements, and to the best of my knowledge and belief, it is true, correct, and complete. Declaration of preparer (other than taxpayer) is based on all information of which preparer has any knowledge.

X

Sign your name here

Print your name here

Print your title here

Date Best daytime phone **Paid Preparer Use Only**Check if you are self-employed ☐Preparer's name PTIN Preparer's signature Date Firm's name (or yours if self-employed) EIN Address Phone City State ZIP code

Form 941-V, Payment Voucher

Purpose of Form

Complete Form 941-V if you are making a payment with Form 941. We will use the completed voucher to credit your payment more promptly and accurately, and to improve our service to you.

Making Payments With Form 941

To avoid a penalty, make your payment with Form 941 only if:

- Your total taxes after adjustments for either the current quarter or the preceding quarter (Form 941, line 10) are less than \$2,500, you didn't incur a \$100,000 next-day deposit obligation during the current quarter, and you are paying in full with a timely filed return; or
- You are a monthly schedule depositor making a payment in accordance with the Accuracy of Deposits Rule. See section 11 of Pub. 15 for details. In this case, the amount of your payment may be \$2,500 or more.

Otherwise, you must make deposits by electronic funds transfer. See section 11 of Pub. 15 for deposit instructions. Don't use Form 941-V to make federal tax deposits.



Use Form 941-V when making any payment with Form 941. However, if you pay an amount with Form 941 that should have been deposited, you may be subject to a penalty. See Deposit Penalties in section 11 of Pub. 15.

Specific Instructions

Box 1—Employer identification number (EIN). If you don't have an EIN, you may apply for one online. Go to IRS.gov and type "EIN" in the search box. You may also apply for an EIN by faxing or mailing Form SS-4 to the IRS. If you haven't received your EIN by the due date of Form 941, write "Applied For" and the date you applied in this entry space.

Box 2—Amount paid. Enter the amount paid with Form 941.

Box 3—Tax period. Darken the circle identifying the quarter for which the payment is made. Darken only one circle.

Box 4—Name and address. Enter your name and address as shown on Form 941.

• Enclose your check or money order made payable to "United States Treasury." Be sure to enter your EIN, "Form 941," and the tax period on your check or money order. Don't send cash. Don't staple Form 941-V or your payment to Form 941 (or to each other).

• Detach Form 941-V and send it with your payment and Form 941 to the address in the Instructions for Form 941.

Note: You must also complete the entity information above Part 1 on Form 941.

▼ Detach Here and Mail With Your Payment and Form 941. ▼			
Form 941-V Department of the Treasury Internal Revenue Service		Payment Voucher ▶ Don't staple this voucher or your payment to Form 941.	
		OMB No. 1545-0029 2016	
1 Enter your employer identification number (EIN).		2 Enter the amount of your payment. ▶ Make your check or money order payable to "United States Treasury"	
3 Tax Period		4 Enter your business name (individual name if sole proprietor).	
☐ 1st Quarter	☐ 3rd Quarter	Enter your address.	
☐ 2nd Quarter	☐ 4th Quarter	Enter your city, state, and ZIP code or your city, foreign country name, foreign province/county, and foreign postal code.	

Privacy Act and Paperwork Reduction Act Notice.

We ask for the information on Form 941 to carry out the Internal Revenue laws of the United States. We need it to figure and collect the right amount of tax. Subtitle C, Employment Taxes, of the Internal Revenue Code imposes employment taxes on wages and provides for income tax withholding. Form 941 is used to determine the amount of taxes that you owe. Section 6011 requires you to provide the requested information if the tax is applicable to you. Section 6109 requires you to provide your identification number. If you fail to provide this information in a timely manner, or provide false or fraudulent information, you may be subject to penalties.

You aren't required to provide the information requested on a form that is subject to the Paperwork Reduction Act unless the form displays a valid OMB control number. Books and records relating to a form or its instructions must be retained as long as their contents may become material in the administration of any Internal Revenue law.

Generally, tax returns and return information are confidential, as required by section 6103. However, section 6103 allows or requires the IRS to disclose or give the information shown on your tax return to others as described in the Code. For example, we may disclose your tax information to the Department of

Justice for civil and criminal litigation, and to cities, states, the District of Columbia, and U.S. commonwealths and possessions for use in administering their tax laws. We may also disclose this information to other countries under a tax treaty, to federal and state agencies to enforce federal nontax criminal laws, or to federal law enforcement and intelligence agencies to combat terrorism.

The time needed to complete and file Form 941 will vary depending on individual circumstances. The estimated average time is:

Recordkeeping 11 hr.

Learning about the law or the form 47 min.

Preparing, copying, assembling, and sending the form to the IRS 1 hr.

If you have comments concerning the accuracy of these time estimates or suggestions for making Form 941 simpler, we would be happy to hear from you. You can send us comments from www.irs.gov/formspubs. Click on *More Information* and then click on *Give us feedback*. Or you can send your comments to Internal Revenue Service, Tax Forms and Publications Division, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. **Don't** send Form 941 to this address. Instead, see *Where Should You File?* in the Instructions for Form 941.

Bijlage 7: Overzicht “Where to file your taxes?” for Form 941

"Where to File Your Taxes" for Form 941

IF you are located in...	Without a payment...	With a payment...
Connecticut, Delaware, District of Columbia, Florida, Georgia, Illinois, Indiana, Kentucky, Maine, Maryland, Massachusetts, Michigan, New Hampshire, New Jersey, New York, North Carolina, Ohio, Pennsylvania, Rhode Island, South Carolina, Tennessee, Vermont, Virginia, West Virginia, Wisconsin	Department of the Treasury Internal Revenue Service Cincinnati, OH 45999-0005	Internal Revenue Service P.O. Box 804522 Cincinnati, OH 45280-4522
Alabama, Alaska, Arizona, Arkansas, California, Colorado, Hawaii, Idaho, Iowa, Kansas, Louisiana, Minnesota, Mississippi, Missouri, Montana, Nebraska, Nevada, New Mexico, North Dakota, Oklahoma, Oregon, South Dakota, Texas, Utah, Washington, Wyoming	Department of the Treasury Internal Revenue Service Ogden, UT 84201-0005	Internal Revenue Service PO Box 37941 Hartford, CT 06176-7941
No legal residence or principal place of business in any state.	Internal Revenue Service P.O. Box 409101 Ogden, UT 84409	Internal Revenue Service PO Box 37941 Hartford, CT 06176-7941
EXCEPTION for Exempt Organizations, Federal, State and local Government Entities and Indian Tribal Government Entities regardless of location.	Department of the Treasury Internal Revenue Service Ogden, UT 84201-0005	Internal Revenue Service PO Box 37941 Hartford, CT 06176-7941

Bijlage 8: W-2 Form

		a Employee's social security number		OMB No. 1545-0008		This information is being furnished to the Internal Revenue Service. If you are required to file a tax return, a negligence penalty or other sanction may be imposed on you if this income is taxable and you fail to report it.	
b Employer identification number (EIN)				1 Wages, tips, other compensation		2 Federal income tax withheld	
c Employer's name, address, and ZIP code				3 Social security wages		4 Social security tax withheld	
				5 Medicare wages and tips		6 Medicare tax withheld	
				7 Social security tips		8 Allocated tips	
d Control number				9		10 Dependent care benefits	
e Employee's first name and initial Last name Suff.				11 Nonqualified plans		12a See instructions for box 12	
				13 Statutory employee Retirement plan Third-party sick pay		12b	
				14 Other		12c	
						12d	
f Employee's address and ZIP code							
15 State Employer's state ID number		16 State wages, tips, etc.		17 State income tax		18 Local wages, tips, etc.	
						19 Local income tax	
						20 Locality name	

Form **W-2** Wage and Tax Statement
 Copy C—For EMPLOYEE'S RECORDS (See Notice to Employee on the back of Copy B.)

2016

Department of the Treasury—Internal Revenue Service

Safe, accurate,
FAST! Use



Bijlage 9: W-3 Form

DO NOT STAPLE

33333		a Control number		For Official Use Only ▶ OMB No. 1545-0048	
b Kind of Payer (Check one)		c Kind of Employer (Check one)		d Third-party sick pay (Check if applicable)	
☐ 941 ☐ Military ☐ 943 ☐ 944 ☐ CT-1 ☐ Hahd. emp. ☐ Medicare govt. emp.		☐ None apply ☐ 501c non-govt. ☐ State/local non-501c ☐ State/local 501c ☐ Federal govt.		☐	
e Total number of Forms W-2		f Establishment number		1 Wages, tips, other compensation	
2 Federal income tax withheld		3 Social security wages		4 Social security tax withheld	
5 Medicare wages and tips		6 Medicare tax withheld		7 Social security tips	
8 Allocated tips		9		10 Dependent care benefits	
11 Nonqualified plans		12a Deferred compensation		12b	
g Employer's address and ZIP code		13 For third-party sick pay use only		14 Income tax withheld by payer of third-party sick pay	
15 State wages, tips, etc.		16 State income tax		17 Local wages, tips, etc.	
18 Local income tax		19 Local wages, tips, etc.		20 Local income tax	
Employer's contact person		Employer's telephone number		For Official Use Only	
Employer's fax number		Employer's email address		Employer's EIN	

Under penalties of perjury, I declare that I have examined this return and accompanying documents and, to the best of my knowledge and belief, they are true, correct, and complete.

Signature ▶

Title ▶

Date ▶

Form **W-3 Transmittal of Wage and Tax Statements**

2016

Department of the Treasury
Internal Revenue Service

Send this entire page with the entire Copy A page of Form(s) W-2 to the Social Security Administration (SSA).

Photocopies are not acceptable. Do not send Form W-3 if you filed electronically with the SSA.

Do not send any payment (cash, checks, money orders, etc.) with Forms W-2 and W-3.

Reminder

Separate instructions. See the 2016 General Instructions for Forms W-2 and W-3 for information on completing this form. Do not file Form W-3 for Form(s) W-2 that were submitted electronically to the SSA.

Purpose of Form

A Form W-3 Transmittal is completed only when paper Copy A of Form(s) W-2, Wage and Tax Statement, is being filed. Do not file Form W-3 alone. All paper forms must comply with IRS standards and be machine readable. Photocopies are not acceptable. Use a Form W-3 even if only one paper Form W-2 is being filed. Make sure both the Form W-3 and Form(s) W-2 show the correct tax year and Employer Identification Number (EIN). Make a copy of this form and keep it with Copy D (For Employer) of Form(s) W-2 for your records. The IRS recommends retaining copies of these forms for four years.

E-Filing

The SSA strongly suggests employers report Form W-3 and Forms W-2 Copy A electronically instead of on paper. The SSA provides two free e-filing options on its Business Services Online (BSO) website:

• **W-2 Online.** Use fill-in forms to create, save, print, and submit up to 50 Forms W-2 at a time to the SSA.

• **File Upload.** Upload wage files to the SSA you have created using payroll or tax software that formats the files according to the SSA's Specifications for Filing Forms W-2 Electronically (EFW2).

W-2 Online fill-in forms or file uploads will be on time if submitted by January 31, 2017. For more information, go to www.socialsecurity.gov/employer. First time filers, select "Go to Register"; returning filers select "Go To Log In."

When To File

Mail Form W-3 with Copy A of Form(s) W-2 by January 31, 2017.

Where To File Paper Forms

Send this entire page with the entire Copy A page of Form(s) W-2 to:

**Social Security Administration
Data Operations Center
Wilkes-Barre, PA 18769-0001**

Note: If you use "Certified Mail" to file, change the ZIP code to "18769-0002." If you use an IRS-approved private delivery service, add "ATTN: W-2 Process, 1150 E. Mountain Dr." to the address and change the ZIP code to "18702-7997." See Publication 15 (Circular E), Employer's Tax Guide, for a list of IRS-approved private delivery services.

For Privacy Act and Paperwork Reduction Act Notice, see the separate instructions.

Cat. No. 101597

Bijlage 10: W-4 Form

Form W-4 (2016)

Purpose. Complete Form W-4 so that your employer can withhold the correct federal income tax from your pay. Consider completing a new Form W-4 each year and when your personal or financial situation changes.

Exemption from withholding. If you are exempt, complete only lines 1, 2, 3, 4, and 7 and sign the form to validate it. Your exemption for 2016 expires February 15, 2017. See Pub. 505, Tax Withholding and Estimated Tax.

Note: If another person can claim you as a dependent on his or her tax return, you cannot claim exemption from withholding if your income exceeds \$1,050 and includes more than \$350 of unearned income (for example, interest and dividends).

Exceptions. An employee may be able to claim exemption from withholding even if the employee is a dependent, if the employee:

- Is age 65 or older,
- Is blind, or
- Will claim adjustments to income, tax credits, or itemized deductions, on his or her tax return.

The exceptions do not apply to supplemental wages greater than \$1,000,000.

Basic instructions. If you are not exempt, complete the Personal Allowances Worksheet below. The worksheets on page 2 further adjust your withholding allowances based on itemized deductions, certain credits, adjustments to income, or two-earners/multiple jobs situations.

Complete all worksheets that apply. However, you may claim lower (or zero) allowances. For regular wages, withholding must be based on allowances you claimed and may not be a flat amount or percentage of wages.

Head of household. Generally, you can claim head of household filing status on your tax return only if you are unmarried and pay more than 50% of the costs of keeping up a home for yourself and your dependent(s) or other qualifying individuals. See Pub. 501, Exemptions, Standard Deduction, and Filing Information, for information.

Tax credits. You can take projected tax credits into account in figuring your allowable number of withholding allowances. Credits for child or dependent care expenses and the child tax credit may be claimed using the Personal Allowances Worksheet below. See Pub. 505 for information on converting your other credits into withholding allowances.

Nonwage income. If you have a large amount of nonwage income, such as interest or dividends, consider making estimated tax payments using Form 1040-ES, Estimated Tax for Individuals. Otherwise, you may owe additional tax. If you have pension or annuity income, see Pub. 505 to find out if you should adjust your withholding on Form W-4 or W-4P.

Two earners or multiple jobs. If you have a working spouse or more than one job, figure the total number of allowances you are entitled to claim on all jobs using worksheets from only one Form W-4. Your withholding usually will be most accurate when all allowances are claimed on the Form W-4 for the highest paying job and zero allowances are claimed on the others. See Pub. 505 for details.

Nonresident alien. If you are a nonresident alien, see Notice 1392, Supplemental Form W-4 Instructions for Nonresident Aliens, before completing this form.

Check your withholding. After your Form W-4 takes effect, use Pub. 505 to see how the amount you are having withheld compares to your projected total tax for 2016. See Pub. 505, especially if your earnings exceed \$130,000 (Single) or \$160,000 (Married).

Future developments. Information about any future developments affecting Form W-4 (such as legislation enacted after we release it) will be posted at www.irs.gov/w4.

Personal Allowances Worksheet (Keep for your records.)

A Enter "1" for yourself if no one else can claim you as a dependent A _____ B Enter "1" if: • You are single and have only one job; or • You are married, have only one job, and your spouse does not work; or • Your wages from a second job or your spouse's wages (or the total of both) are \$1,500 or less. B _____ C Enter "1" for your spouse. But, you may choose to enter "-0-" if you are married and have either a working spouse or more than one job. (Entering "-0-" may help you avoid having too little tax withheld.) C _____ D Enter number of dependents (other than your spouse or yourself) you will claim on your tax return D _____ E Enter "1" if you will file as head of household on your tax return (see conditions under Head of household above) . . . E _____ F Enter "1" if you have at least \$2,000 of child or dependent care expenses for which you plan to claim a credit F _____ (Note: Do not include child support payments. See Pub. 503, Child and Dependent Care Expenses, for details.) G Child Tax Credit (including additional child tax credit). See Pub. 972, Child Tax Credit, for more information. • If your total income will be less than \$70,000 (\$100,000 if married), enter "2" for each eligible child; then less "1" if you have two to four eligible children or less "2" if you have five or more eligible children. • If your total income will be between \$70,000 and \$84,000 (\$100,000 and \$119,000 if married), enter "1" for each eligible child . . . G _____ H Add lines A through G and enter total here. (Note: This may be different from the number of exemptions you claim on your tax return.) ► H _____	For accuracy, complete all worksheets that apply. • If you plan to itemize or claim adjustments to income and want to reduce your withholding, see the Deductions and Adjustments Worksheet on page 2. • If you are single and have more than one job or are married and you and your spouse both work and the combined earnings from all jobs exceed \$50,000 (\$20,000 if married), see the Two-Earners/Multiple Jobs Worksheet on page 2 to avoid having too little tax withheld. • If neither of the above situations applies, stop here and enter the number from line H on line 5 of Form W-4 below.
---	--

Separate here and give Form W-4 to your employer. Keep the top part for your records.

Form W-4 Department of the Treasury Internal Revenue Service		Employee's Withholding Allowance Certificate ▶ Whether you are entitled to claim a certain number of allowances or exemption from withholding is subject to review by the IRS. Your employer may be required to send a copy of this form to the IRS.		OMB No. 1545-0074 2016
1 Your first name and middle initial _____		Last name _____		2 Your social security number _____
Home address (number and street or rural route) _____		3 ☐ Single ☐ Married ☐ Married, but withhold at higher Single rate. Note: If married, but legally separated, or spouse is a nonresident alien, check the "Single" box.		
City or town, state, and ZIP code _____		4 If your last name differs from that shown on your social security card, check here. You must call 1-800-772-1213 for a replacement card. ► ☐		
5 Total number of allowances you are claiming (from line H above or from the applicable worksheet on page 2) _____		5 _____		6 \$ _____
6 Additional amount, if any, you want withheld from each paycheck _____		6 _____		7 _____
7 I claim exemption from withholding for 2016, and I certify that I meet both of the following conditions for exemption. • Last year I had a right to a refund of all federal income tax withheld because I had no tax liability, and • This year I expect a refund of all federal income tax withheld because I expect to have no tax liability. If you meet both conditions, write "Exempt" here ► 7 _____				
Under penalties of perjury, I declare that I have examined this certificate and, to the best of my knowledge and belief, it is true, correct, and complete.				
Employee's signature (This form is not valid unless you sign it.) ► _____		Date ► _____		
8 Employer's name and address (Employer: Complete lines 8 and 10 only if sending to the IRS.) _____		9 Office code (optional) _____		10 Employer identification number (EIN) _____

For Privacy Act and Paperwork Reduction Act Notice, see page 2.

Cat. No. 10220Q

Form W-4 (2016)

Deductions and Adjustments Worksheet

Note: Use this worksheet only if you plan to itemize deductions or claim certain credits or adjustments to income.

1	Enter an estimate of your 2016 itemized deductions. These include qualifying home mortgage interest, charitable contributions, state and local taxes, medical expenses in excess of 10% (7.5% if either you or your spouse was born before January 2, 1952) of your income, and miscellaneous deductions. For 2016, you may have to reduce your itemized deductions if your income is over \$311,300 and you are married filing jointly or are a qualifying widow(er); \$285,350 if you are head of household; \$259,400 if you are single and not head of household or a qualifying widow(er); or \$155,850 if you are married filing separately. See Pub. 505 for details.	1	\$	
2	Enter: $\left\{ \begin{array}{l} \$12,600 \text{ if married filing jointly or qualifying widow(er)} \\ \$9,300 \text{ if head of household} \\ \$6,300 \text{ if single or married filing separately} \end{array} \right\}$	2	\$	
3	Subtract line 2 from line 1. If zero or less, enter "-0-".	3	\$	
4	Enter an estimate of your 2016 adjustments to income and any additional standard deduction (see Pub. 505).	4	\$	
5	Add lines 3 and 4 and enter the total. (Include any amount for credits from the <i>Converting Credits to Withholding Allowances for 2016 Form W-4 worksheet</i> in Pub. 505.)	5	\$	
6	Enter an estimate of your 2016 nonwage income (such as dividends or interest).	6	\$	
7	Subtract line 6 from line 5. If zero or less, enter "-0-".	7	\$	
8	Divide the amount on line 7 by \$4,050 and enter the result here. Drop any fraction.	8		
9	Enter the number from the <i>Personal Allowances Worksheet</i> , line H, page 1.	9		
10	Add lines 8 and 9 and enter the total here. If you plan to use the <i>Two-Earners/Multiple Jobs Worksheet</i> , also enter this total on line 1 below. Otherwise, stop here and enter this total on Form W-4, line 5, page 1.	10		

Two-Earners/Multiple Jobs Worksheet (See *Two earners or multiple jobs* on page 1.)

Note: Use this worksheet only if the instructions under line H on page 1 direct you here.

1	Enter the number from line H, page 1 (or from line 10 above if you used the <i>Deductions and Adjustments Worksheet</i>).	1	
2	Find the number in Table 1 below that applies to the LOWEST paying job and enter it here. However, if you are married filing jointly and wages from the highest paying job are \$65,000 or less, do not enter more than "3".	2	
3	If line 1 is more than or equal to line 2, subtract line 2 from line 1. Enter the result here (if zero, enter "-0-") and on Form W-4, line 5, page 1. Do not use the rest of this worksheet.	3	
Note: If line 1 is less than line 2, enter "-0-" on Form W-4, line 5, page 1. Complete lines 4 through 9 below to figure the additional withholding amount necessary to avoid a year-end tax bill.			
4	Enter the number from line 2 of this worksheet.	4	
5	Enter the number from line 1 of this worksheet.	5	
6	Subtract line 5 from line 4.	6	
7	Find the amount in Table 2 below that applies to the HIGHEST paying job and enter it here.	7	\$
8	Multiply line 7 by line 6 and enter the result here. This is the additional annual withholding needed.	8	\$
9	Divide line 8 by the number of pay periods remaining in 2016. For example, divide by 25 if you are paid every two weeks and you complete this form on a date in January when there are 25 pay periods remaining in 2016. Enter the result here and on Form W-4, line 6, page 1. This is the additional amount to be withheld from each paycheck.	9	\$

Table 1				Table 2			
Married Filing Jointly		All Others		Married Filing Jointly		All Others	
If wages from LOWEST paying job are—	Enter on line 2 above	If wages from LOWEST paying job are—	Enter on line 2 above	If wages from HIGHEST paying job are—	Enter on line 7 above	If wages from HIGHEST paying job are—	Enter on line 7 above
\$0 - \$6,000	0	\$0 - \$9,000	0	\$0 - \$75,000	\$610	\$0 - \$38,000	\$610
6,001 - 14,000	1	9,001 - 17,000	1	75,001 - 135,000	1,010	38,001 - 85,000	1,010
14,001 - 25,000	2	17,001 - 26,000	2	135,001 - 205,000	1,130	85,001 - 185,000	1,130
25,001 - 27,000	3	26,001 - 34,000	3	205,001 - 360,000	1,340	185,001 - 400,000	1,340
27,001 - 35,000	4	34,001 - 44,000	4	360,001 - 405,000	1,420	400,001 and over	1,600
35,001 - 44,000	5	44,001 - 75,000	5	405,001 and over	1,600		
44,001 - 55,000	6	75,001 - 85,000	6				
55,001 - 65,000	7	85,001 - 110,000	7				
65,001 - 75,000	8	110,001 - 125,000	8				
75,001 - 80,000	9	125,001 - 140,000	9				
80,001 - 100,000	10	140,001 and over	10				
100,001 - 115,000	11						
115,001 - 130,000	12						
130,001 - 140,000	13						
140,001 - 150,000	14						
150,001 and over	15						

Privacy Act and Paperwork Reduction Act Notice. We ask for the information on this form to carry out the Internal Revenue laws of the United States. Internal Revenue Code sections 3402(f)(2) and 6109 and their regulations require you to provide this information; your employer uses it to determine your federal income tax withholding. Failure to provide a properly completed form will result in your being treated as a single person who claims no withholding allowances; providing fraudulent information may subject you to penalties. Routine uses of this information include giving it to the Department of Justice for civil and criminal litigation; to cities, states, the District of Columbia, and U.S. commonwealths and possessions for use in administering their tax laws; and to the Department of Health and Human Services for use in the National Directory of New Births. We may also disclose this information to other countries under a tax treaty, to federal and state agencies to enforce federal nontax criminal laws, or to federal law enforcement and intelligence agencies to combat terrorism.

You are not required to provide the information requested on a form that is subject to the Paperwork Reduction Act unless the form displays a valid OMB control number. Books or records relating to a form or its instructions must be retained as long as their contents may become material in the administration of any Internal Revenue law. Generally, tax returns and return information are confidential, as required by Code section 6103.

The average time and expenses required to complete and file this form will vary depending on individual circumstances. For estimated averages, see the instructions for your income tax return.

If you have suggestions for making this form simpler, we would be happy to hear from you. See the instructions for your income tax return.

Bijlage 11: Checklist goede factuur

Checklist Factuur	Check?	
BTW-nummer Het bewijs voor de fiscus dat je een ondernemer bent voor de Omzetbelasting.		
KvK-nummer Dit nummer krijg je bij inschrijving bij KvK en dient te worden vermeld. op iedere factuur		
Factuurnummer Op iedere factuur moet een ander nummer staan. Het dient overzichtelijk te zijn.		
Factuurdatum en betalingstermijn Datum van verzenden factuur dient erop te staan en ook dient aangegeven te worden voor welke datum betaald moet zijn.		
(Bedrijfs)naam en adres Vermeld naam, bedrijfsnaam, adres en contactgegevens op factuur.		
(Bedrijfs)naam en adres van afnemer Dit is de naam en het adres van de opdrachtgever. Het is gebruikelijk om deze bij de berekening van de werkzaamheden bovenaan op de factuur te zetten.		
Datum en omschrijving levering/dienst Op welke dagen zijn de werkzaamheden uitgevoerd en hoeveel tijd heeft dit gekost?		
BTW-tarief Vermeld het bedrag exclusief BTW, eventuele kortingen die niet in de prijs zijn opgenomen, het gehanteerde <u>BTW-tarief</u> , de vergoeding en het BTW-bedrag in euro's.		
Vooruitbetaling Als de gewenste datum van betaling afwijkt van de betalingstermijn, dien je dit duidelijk op de factuur te zetten.		
Rekeningnummer Het is niet verplicht, maar de afnemer heeft op deze manier alle gegevens bij de hand.		

Bijlage 12: Stappenplan producten uitvoeren naar V.S.

Stappenplan producten uitvoeren	Check?	
1. Maak een verkoopfactuur		
2. Vraag bij de KvK een CvO aan		
3. Meldt het uitvoeren bij de Douane Kijk hiervoor op de website van de douane.		
4. Plak op iedere doos een pakbon en barcode		
5. Overleg aan de Douane de factuur en het CvO		

Bijlage 13: Overzicht belastingen, formulieren en data.

Belasting	Formulier	Datum
Federal Income Tax	Form 1120	Vóór 15/3
Sales Tax and Use Tax	Combined Sales and Use Tax Form	Maandelijks, per kwartaal of jaarlijks
Modified Business Tax	Modified Business Tax Form	Vóór 31/1
Payroll Tax	Form 940 Form 941 W-2 Form } W-3 Form }	Vóór 31/1 In januari Elektronisch vóór 31/3, per post vóór 31/1

Bijlage 14: Verdragsstaten IB-ingezetenen: V.S.

Verdragsstaten IB-ingezetenen

137

1.129. USA 1994 5) 6)

(van toepassing m.i.v. 1-1-1994)

Datum mutatie: juni 2015

belaat in (volgens verdragsartikel)			
Soort Inkomsten:	Nederland	USA	Opmerkingen:
Inkomsten uit tegenwoordige arbeid:			
-Niet-zelfstandige arbeid/overheidsbedrijf	16, lid 3	16, lid 1	2) 3)
-Zeevarenden	16, lid 3		
-Piloten etc.	17	17	zie verdrag
-Bestuurders en commissarissen	17	18, lid 1	uitz. 18, lid 2, 1e volzin 2 ^e deel, zie verdrag
-Artiesten			uitz. 18, lid 2, 1e volzin 2 ^e deel, zie verdrag
-Sportbeoefenaren		18, lid 1	uitz. 20, lid 1, b, zie verdrag
-Beloning overheid m.u.v. overheidsbedrijf		20, lid 1, a	uitz. 20, lid 1, b, zie verdrag
-(Hoogleraren en dergelijke	21	21	zie verdrag
Pensioenen:			
-Overheid		20, lid 2, a	uitz. 20, lid 2, b, zie verdrag
-Particulier/Overheidsbedrijf	19, lid 1		
-Afkkoop part. pensioen	19, lid 1		uitz. 19, lid 2, zie verdrag
Uitkeringen vergelijkbaar met:			
-A.O.W.		19, lid 4	
-A.u.w.		19, lid 4	
-W.A.O./WAZ/WIA		19, lid 4	
-Z.W.		19, lid 4	
-W.V.W.		19, lid 4	
Inkomsten uit vermogen:			
-Onderende zaken gelegen in het verdragsland		6	
-Lijfrenten	19, lid 1		Uitz. Zie verdrag
Methode van belastingvoorkoming:	Zie ook met name art 24 en 25 Verdrag		
1. Inkomsten art: 6, 16-1, 19-4 en 20	Vrijstellingmethode		
2. Inkomsten art: 10, 17 en 18	Verrekenmethode		

Opmerkingen:

- 1) Verdrag niet van toepassing voor premieheffing.
- 2) 183 dagen-bepaling is van toepassing in het belastingjaar, zie art. 16, lid 2.
Afwijkend belastingjaar: Nee.
- 3) Afwijkende bepalingen: art. 27 (Continental plat)
- 4) Saldo-artikel: 23.
- 5) Het verdrag kent een afwijkend woonplaatscriterium
- 6) Voor het oude verdrag van 1-1-1948 t/m 31-12-93 zie FTM 77 versie 1998