

# Nederlandse DJ heeft recht op voorkoming dubbele belasting voor inkomsten uit Amerikaanse LLC

Nederland

---

< [Vorig artikel](#)

[Volgend artikel](#) >

## Gegevens

### Publicatie

NTFR 2022/2692

### Instantie

Rechtbank Zeeland-West-Brabant

### Datum uitspraak

9 juni 2022

### Annotator

D. Molenaar

### ECLI

[ECLI:NL:RBZWB:2022:3157](#)

### Zaaknummer

AWB - 21 \_ 170

### Relevante informatie

[Art. 25 Verdrag Nederland - Verenigde Staten, Art. 18 Verdrag Nederland - Verenigde Staten](#)

## Inhoudsindicatie

artiestenartikel, transparant lichaam, dubbele belasting

## Samenvatting

Belanghebbende woont in Nederland en heeft de Nederlandse nationaliteit. Belanghebbende is een wereldwijd optredend diskjockey. Belanghebbende is directeur en enig aandeelhouder van een bv waarvan hij een loon geniet van € 213.007. Belanghebbende is tevens manager en enig member van een Amerikaanse LLC. De werkzaamheden in de VS lopen via deze LLC. De LLC ontvangt de gages en betaalt de kosten. Belanghebbende is volledig en direct gerechtigd tot de opbrengsten de LLC en de opbrengsten worden jaarlijks uitgekeerd. De LLC is voor de VS transparant, voor **Nederland** Nederland een rechtspersoon. Belanghebbende heeft de inkomsten verkregen uit de LLC in zijn aangifte aangegeven als inkomsten uit tegenwoordige dienstbetrekking. Belanghebbende heeft voor deze inkomsten verzocht om een voorkoming van dubbele belasting op basis van de vrijstellingsmethode. De inspecteur heeft dit geweigerd. Belanghebbende komt hiertegen in beroep.

In beroep doet belanghebbende een beroep op het zogeheten artiestenartikel van het belastingverdrag met de Verenigde Staten. Hij stelt daarbij de dat Amerikaanse belasting van hem is geheven en dat het gaat om economisch en juridisch dubbele heffing. De inspecteur stelt daarentegen dat de Verenigde Staten ten onrechte belasting hebben geheven. Nederland heeft namelijk het heffingsrecht en niet de Verenigde Staten, aldus de inspecteur.

De rechtbank verwerpt deze primaire stelling van de inspecteur. Gelet op het artiestenartikel van het belastingverdrag, mag de Verenigde Staten de inkomsten belasten. Vervolgens oordeelt de rechtbank dat belanghebbende de van hem geheven Amerikaanse federal income tax deels kan verrekenen met zijn Nederlandse inkomstenbelasting. Nederland is op grond van art. 25 van het belastingverdrag verplicht om zijn inwoners een aftrek te verlenen voor de bestanddelen die volgens het artiestenartikel ook in de Verenigde Staten mogen worden belast. Wel kan verrekening enkel aan de orde zijn voor zover de inkomsten in de Verenigde Staten zijn belast en tevens in het Nederlandse belastbaar inkomen zijn opgenomen. De verrekening wordt naar rato vastgesteld.

(Beroep gegrond.)

## Noot

Een LLC is een gebruikelijke vorm voor buitenlandse artiesten en sporters die veel in Amerika werken. Daarmee krijgen zij bescherming tegen aansprakelijkheid en dat is erg nodig in het claimland Amerika, maar fiscaal kunnen zij voor transparantie kiezen. Hiermee wordt de winst bij de artiest als member van de LLC persoonlijk belast met income tax. Deze fiscale transparantie kennen wij in Nederland niet en daarom heeft de Hoge Raad er voor gekozen om een LLC als een bv te behandelen (zie HR 2 juni 2006, nr. 40.919, [NTFR 2006/870](#) en HR 23 september 2011, nr. 10/03724, [NTFR 2011/2318](#) met commentaar Gooijer). Het hangt nog wel van de voorwaarden van de LLC af of dit ook echt zo geldt en de Belastingdienst houdt hiervoor een 'Lijst met gekwalificeerde buitenlandse samenwerkingsverbanden' bij. Dat is echter vooral om hybride mismatches tegen te gaan, waardoor een dubbele belastingvrijstelling zou kunnen ontstaan, en is eigenlijk niet op deze situatie gericht.

De rechter gaat in deze zaak echter om deze heikele kwestie heen, want hij stelt vast dat de artiest in deze zaak direct gerechtigd is tot de winst van de LLC en deze ook aan hemzelf heeft uitgekeerd, waardoor het zijn persoonlijke inkomen is geworden, dat volledig belast is met persoonlijke Amerikaanse income tax. Volgens de rechter klopte dat ook, omdat het een beloning was voor zijn persoonlijke werkzaamheden als optredend artiest waarvoor Amerika het heffingsrecht heeft (art. 18 verdrag NL-VS). Daartegenover mag Nederland de persoonlijke Amerikaanse inkomsten ook belasten, maar moet het wel verrekening van de persoonlijke Amerikaanse income tax verlenen (art. 25 verdrag NL-VS).

De inspecteur had in deze zaak het standpunt ingenomen, in navolging van HR 24 september 2021, nr. 20/01875, [NTFR 2021/3213](#), dat het Amerikaanse inkomen en de belasting van de LLC waren, waardoor de artiest persoonlijk de Amerikaanse belasting niet zou kunnen verrekenen. Maar de inspecteur had wel het Amerikaanse inkomen bij de artiest persoonlijk in de IB-aanslag belast en dat maakt zijn standpunt vreemd, want inkomen en belasting horen hier bij elkaar, gezien de persoonlijke Amerikaanse aangifte income tax. En de LLC houdt geen inkomen over en wordt ook niet belast.

**Nederlanc**

Het standpunt van de inspecteur klopt ook niet met r.o. 4.4. van het arrest in HR [NTFR 2021/3213](#), want daarin staat dat het van belang is van wie de belasting in het buitenland geheven is om tot verrekening in Nederland te komen.

De rechter heeft echter de uitspraak van de HR in [NTFR 2021/3213](#) niet nodig om tot zijn beoordeling te komen dat de artiest de Amerikaanse belasting in Nederland mag verrekenen. Hij vindt het duidelijk dat de artiest persoonlijk belast is geworden voor het inkomen en dat Amerika volgens het belastingverdrag die belasting ook mocht heffen, waardoor die in Nederland verrekenbaar is.

Wel beperkt de rechter de verrekening van de Amerikaanse belasting, want de artiest heeft slechts een gedeelte van het Amerikaanse inkomen in Nederland aangegeven, namelijk € 497.042 van de Amerikaanse € 694.234. De rechter vindt dan ook dat slechts het evenredige deel van € 181.553 van de Amerikaanse belasting van € 253.581 in Nederland verrekenbaar is.

De artiest in deze zaak heeft dus geen last van dubbele belastingheffing, zoals de artiesten in de HR-uitspraak van [NTFR 2021/3213](#) en de uitspraak van Hof Amsterdam van 14 oktober 2021, nr. 19/01571, [NTFR 2021/4282](#) (waarover de Hoge Raad op 8 juli 2022 heeft besloten geen inhoudelijke uitspraak in cassatie te doen op grond van art. 81.1 Wet RO). Voor hen pakte het wel heel nadelig uit dat de rechters vonden dat de buitenlandse belasting niet van henzelf geheven was, ondanks dat de basis daarvoor is opgenomen in art. 17 lid 1 van de betreffende belastingverdragen. Een Amerikaanse LLC lijkt dus nog wel te kunnen, maar een Nederlandse bv (of stichting) kunnen Nederlandse artiesten en sporters met buitenlandse optredens beter niet gebruiken.