

Blick Rothenberg

Een bedrijf vestigen in het Verenigd Koninkrijk





12 York Gate
Regent's Park
London NW1 4QS
Verenigd Koninkrijk

T:
+44 (0)20 7486 0111

F:
+44 (0)20 7935 6852

E:
email@blickrothenberg.com

W:
www.blickrothenberg.com





Inhoudsopgave (Klik om naar de pagina te gaan)

- 03 Introductie
- 04 Wat creëert een belastingaanwezigheid in het Verenigd Koninkrijk?
- 06 Een vestiging of dochtermaatschappij registreren
- 09 Boekhouding en aanverwante registratie-eisen
- 10 Vennootschapsbelasting
- 12 Verliezen
- 13 Het Verenigd Koninkrijk als een holdingcompany-locatie
- 14 Persoonlijke belastingen
- 16 Aandelenopties
- 20 Sociale zekerheid
- 22 Belasting over Toegevoegde Waarde (BTW)
- 24 Ons team
- 25 Blick Rothenberg

Deze brochure is slechts een richtlijn en wij raden u aan om advies te zoeken om specifieke omstandigheden in beschouwing te nemen.

Introductie

Het Verenigd Koninkrijk is altijd al een grote handelsnatie geweest en een partner voor vele andere landen rondom de wereld. De economie van het land heeft zich ontwikkeld van één die hoofdzakelijk op productie gebaseerd was naar één die nu vooraan staat als het gaat om nieuwe ontwikkelingen in technologie en biowetenschappen.

De ontwikkeling en uitbreiding van de Europese Unie heeft het Verenigd Koninkrijk aantrekkelijker gemaakt vanwege de uitstekende communicatielinken naar de rest van Europa.

Als een bedrijf zaken wil doen met het Verenigd Koninkrijk, dan zijn de fiscale implicaties niet gecompliceerd noch bezwarend. Deze brochure concentreert zich op het bieden van praktische informatie die het makkelijker maakt voor overzeese bedrijven om een vertegenwoordiging in het Verenigd Koninkrijk te vestigen.

We zullen daarom behandelen wat een belastingaanwezigheid creëert in het Verenigd Koninkrijk, welke procedures gevolgd moeten worden om een bedrijf te beginnen, belastingtarieven, implicaties voor individuen die voor een bedrijf werken en andere aanverwante zaken.

Wat creëert een belastingaanwezigheid in het Verenigd Koninkrijk?

De wetgeving in het Verenigd Koninkrijk bepaalt dat een rechtspersoon in het Verenigd Koninkrijk onderworpen wordt aan belasting van het Verenigd Koninkrijk. Een overzeese entiteit die handelt in het Verenigd Koninkrijk zal bovendien waarschijnlijk ook worden onderworpen aan belasting in het Verenigd Koninkrijk, maar in principe alleen op haar activiteiten in het Verenigd Koninkrijk.

De kwestie die moet worden onderzocht is of een activiteit een belastingverplichting creëert in het Verenigd Koninkrijk, en zo ja, wat voor soort entiteit het overzeese bedrijf zal moeten oprichten.

De juiste entiteit - handelen met of in het Verenigd Koninkrijk

Wanneer een bedrijf handelt met het Verenigd Koninkrijk (dat wil zeggen een bedrijf dat klanten heeft in het land aan wie goederen of diensten worden verkocht), dan is het onwaarschijnlijk dat er een noodzaak is om een entiteit op te richten en te voldoen aan diverse aanverwante regelgeving (er is een uitzondering met betrekking tot Belasting over Toegevoegde Waarde, die wordt beschreven op pagina 22).

Als een bedrijf handelt in het Verenigd Koninkrijk, dan zijn er een aantal factoren die moeten worden overwogen.

In veel gevallen zal een overzees bedrijf in eerste instantie de markt willen onderzoeken om te zien of het commercieel zinvol is om een vertegenwoordiging te vestigen in het Verenigd Koninkrijk. Dit kan het brengen van frequente bezoeken aan het Verenigd Koninkrijk omvatten (deze brochure behandelt geen vraagstukken rondom werkvergunningen) of het hier hebben van iemand op een meer permanente basis. De rol van deze persoon zal het onderzoeken van de markt zijn, misschien het eerste contact leggen met potentiële klanten, het uitsturen van marketingliteratuur en andere soortgelijke promotionele activiteiten. In fiscaal opzicht zijn deze activiteiten in het algemeen bekend als voorbereidende of

ondersteunende activiteiten en zij geven normaliter geen aanleiding tot implicaties met betrekking tot vennootschapsbelasting. Het is noodzakelijk om de entiteit als een vestiging te registreren en hierop wordt nader ingegaan in de volgende paragraaf op pagina 06. Lokaal belastingadvies moet worden ingewonnen om te bepalen of de activiteiten van de instelling buiten de sfeer van de vennootschapsbelasting in het Verenigd Koninkrijk vallen. De eerder beschreven activiteiten kunnen resulteren in de conclusie dat er een markt is voor de goederen/diensten van het bedrijf in het Verenigd Koninkrijk en zelfs de bredere Europese markt.

Als alternatief kan het zijn dat het overzeese bedrijf vanaf het begin af aan besluit dat er sprake is van een bestaande of potentiële markt en kan het overgaan tot het vestigen van een vertegenwoordiging in het Verenigd Koninkrijk, die dan een vennootschapsbelastingplicht heeft. In dergelijke omstandigheden moet het overzeese bedrijf overwegen of het zal registreren als een belastingplichtige vestiging (voorheen aangeduid als een ‘filiaal’) of een dochteronderneming.

Vestiging of dochtermaatschappij

We beschouwen de procedures voor de registratie van een vestiging of dochteronderneming op pagina 06. In deze paragraaf wordt de problematiek behandeld die overzeese bedrijven moeten overwegen bij het kiezen van de juiste entiteit.

Een vestiging is niet een aparte juridische entiteit van de moedermaatschappij, maar enkel een uitbreiding die opereert volgens de wetten van een ander rechtsgebied. Als zodanig biedt zij niet de beperkte aansprakelijkheid die een dochtermaatschappij biedt. Indien de aard van het bedrijf zodanig is dat het belangrijk is om verplichtingen die zich voordoen in een bepaald rechtsgebied te beschermen, dan is de dochteronderneming een veiligere optie.

De andere punt van overweging is of het belangrijk is voor het overzeese bedrijf om waargenomen te worden met een vertegenwoordiging in het Verenigd Koninkrijk. Hoewel een vestiging en een bedrijf een aanwezigheid in het Verenigd Koninkrijk bieden, is de perceptie dat een bedrijf in het Verenigd Koninkrijk een lokaal bedrijf is met een groter gevoel van permanentie. Als dit belangrijk is vanuit een commercieel perspectief, dan wil men mogelijk een dochteronderneming opzetten.

Er moet rekening worden gehouden met de kosten om een vestiging of dochteronderneming in stand te houden, en deze hebben een correlatie met het niveau van de registratie-eisen die worden beschreven in de volgende secties.

Ten slotte, is de groep gevoelig ten opzichte van het type en niveau van de informatie die openbaar beschikbaar is over haar activiteiten in haar eigen rechtsgebied? Als dat zo is, dan zal de dochteronderneming een betere optie zijn. Dit wordt in meer detail beschreven in de volgende paragraaf.



Een vestiging of dochteronderneming registreren

Vestiging

Het proces van het registreren van een vestiging brengt met zich mee dat het overzeese bedrijf een formulier moet indienen met de gegevens van haar aandeelhouders en directeuren. Met het formulier moet ook een gewaarmerkt afschrift van de akte van oprichting en de statuten (vennootschapstatuten of gelijkwaardig) worden voorgelegd. Indien deze niet in het Engels beschikbaar zijn, moeten ze worden vertaald. Het formulier moet de gegevens verstrekken van het adres in het Verenigd Koninkrijk van waaruit zaken zal worden gedaan. Het proces van het registreren van een vestiging kan tot drie weken duren, maar dat kan ook minder zijn als de hierboven genoemde documenten direct beschikbaar zijn.

Dochteronderneming

Een dochteronderneming is ook heel gemakkelijk op te richten. Er zijn geen wettelijke goedkeuringen die moeten worden verkregen voorafgaand aan het opzetten van het bedrijf. Een bedrijf kan worden gevormd door het indienen van een formulier die de instemming van tenminste een persoon bevat die bereid is om op te treden als directeur. Vanaf 6 april 2008 is het niet langer een vereiste

om formeel een bedrijfssecretaris te benoemen, alhoewel het nog steeds vereist is dat de functies van een bedrijfssecretaris worden uitgevoerd. Deze functie wordt normaliter uitbesteed.

Gewoonlijk heeft een bedrijf tenminste twee directeuren voor een grotere efficiëntie in het besturen van het bedrijf, mocht er een directeur afwezig is.

Een functionaris hoeft geen ingezetene in het Verenigd Koninkrijk te zijn.

De onderneming hoeft geen minimum bedrag aan geplaatst kapitaal te hebben.

Een dergelijke onderneming wordt normaalgesproken opgericht met een £1 uitgegeven gewoon aandeel. Gestort kapitaal kan worden verhoogd op het moment dat het bedrijf wordt opgericht of later, afhankelijk van de commerciële vereisten.

De gekozen naam voor het bedrijf mag niet hetzelfde zijn als of soortgelijk zijn aan de naam van een bestaand bedrijf. Daarom is het zinvol om een bedrijf te registreren zodra een beslissing wordt genomen om een vertegenwoordiging in het Verenigd Koninkrijk te vestigen.

“...het is zinvol om een bedrijf te registreren zodra een beslissing wordt genomen om een vertegenwoordiging in het Verenigd Koninkrijk te vestigen.”





Boekhouding en aanverwante registratie-eisen

Vestiging

Als de wet op grond waarvan de moedermaatschappij is geregistreerd de publicatie vereist van een door accountants gecontroleerde boekhouding, dan moet een kopie van deze boekhouding worden ingediend in het Verenigd Koninkrijk. Als de moedermaatschappij niet een dergelijke eis heeft, dan moet het bedrijf de boekhouding voorbereiden en indienen in overeenstemming met de eisen van het vennootschapsrecht van het Verenigd Koninkrijk.

De boekhouding die wordt ingediend zal in het Verenigd Koninkrijk ter inzage zijn. Dit kan soms een probleem zijn als de moedermaatschappij niet gewend is om haar financiële informatie openbaar te maken. In dergelijke omstandigheden moet de moedermaatschappij een dochteronderneming vormen in plaats van een vestiging te registreren, of in haar eigen rechtsgebied een ander bedrijf vestigen die dan vervolgens een vestiging registreert in het Verenigd Koninkrijk. Wanneer de boekhouding van de moedermaatschappij dan wordt ingediend, bevat deze alleen informatie met betrekking tot de activiteiten van de vestiging.

Dochteronderneming

Een dochteronderneming moet jaarlijks een kopie van haar boekhouding voorbereiden en indienen in overeenstemming met het vennootschapsrecht in het Verenigd Koninkrijk. Als de boekhouding eenmaal is ingediend zijn de documenten beschikbaar voor inzage van het publiek.

De boekhouding moet binnen negen maanden na het einde van het boekjaar worden ingediend. Een bedrijf kan het einde van het boekjaar kiezen; bijna alle bedrijven kiezen voor één die samenvalt met dat van de moedermaatschappij.

Een accountantsonderzoek van het jaarverslag van het bedrijf in het Verenigd Koninkrijk is noodzakelijk als de groep in zijn geheel:

a. inkomsten van meer dan £6,5 miljoen per jaar heeft;

of

b. bruto-activa van meer dan £3,26 miljoen heeft.

Als de onderneming in het Verenigd Koninkrijk een accountantsonderzoek vereist, dan zijn de kosten voor het in stand houden van het bedrijf iets hoger ten opzichte van een vestiging. Vergeet echter niet dat een bedrijf wel de bescherming biedt van beperkte aansprakelijkheid.

Vennootschapsbelasting

Nadat een vestiging of dochteronderneming is geregistreerd, moeten we overwegen op welk niveau de entiteit aansprakelijk kan zijn voor vennootschapsbelasting. Hiervoor moet men zowel het geldende tarief van de belasting bepalen als de hoogte van de belastbare winst.

Belastingtarieven

De huidige tarieven van vennootschapsbelasting worden vermeld in tabel O1.

Belastbare winsten

De hoogte van de belastbare winst zal in zekere mate afhangen van het handelsmodel dat aangenomen is (de opmerkingen die volgen zijn van toepassing op zowel een vestiging als een bedrijf). Het Verenigd Koninkrijk heeft prijsoverdrachtswetgeving die dicteert dat handel tussen partijen die met elkaar verbonden zijn onafhankelijk moet geschieden. Dit is om te voorkomen dat internationale groepen transacties binnen de groep manipuleren, zodat de winst altijd naar het land stroomt met het laagste belastingtarief.

Als het zakenmodel zodanig is dat de entiteit in het Verenigd Koninkrijk er slechts is om marketing en technische ondersteuning te bieden, dan zal een vergoeding ten laste van het moederbedrijf worden gelegd voor de geleverde diensten. Deze vergoeding, verminderd met de kosten van deze diensten en het onderhoud van de entiteit, zal worden onderworpen aan de belasting in het Verenigd Koninkrijk.

Als de entiteit in het Verenigd Koninkrijk zodanig is gestructureerd dat het op eigen kracht contracten met derden kan aangaan, dan zal zij waarschijnlijk een koop/verkoopregeling hebben.

In dit geval zal de verkoop aan derden worden geregistreerd in de boekhouding van de entiteit in het Verenigd Koninkrijk.

Aankopen en andere kosten van de verkoop tussen de groep en aan externe partijen zullen hiermee worden verrekend, net als alle algemene kosten en andere kosten tussen de groep en naar andere externe partijen.

In bijna alle gevallen is het noodzakelijk dat de entiteit in het Verenigd Koninkrijk een prijsoverdrachtsstudie uitvoert om te bewijzen dat de prijsstelling tussen de moedermaatschappij en haar vertegenwoordiging in het Verenigd Koninkrijk is wat overeengekomen zou zijn door partijen die niet gerelateerd zijn.

Vennootschapsbelasting betalen en teruggave

De vennootschapsbelasting moet worden betaald binnen negen maanden na het einde van het

boekhoudkundig jaar van het bedrijf. Er zijn voorwaarden voor bepaalde 'grote' bedrijven om belasting in termijnen te betalen voor het einde van het jaar.

Een bedrijf wordt gedefinieerd als 'groot' voor de betaling in termijnen, indien:

- a. haar belastbare winst hoger is dan £10 miljoen (of wanneer van toepassing gedeeld door het aantal geassocieerde ondernemingen in de wereldwijde groep);
- of
- b. het een groot bedrijf was in de twaalf maanden voorafgaande aan de periode en ook groot is in de huidige periode. Voor deze doeleinden wordt 'groot' gedefinieerd als belastbare winst van £1,5 miljoen of hoger (of wanneer van toepassing gedeeld door het aantal geassocieerde ondernemingen in de wereldwijde groep).

De aangifte van de vennootschapsbelasting moet binnen twaalf maanden na het einde van het jaar worden ingediend. Een berekening van de verschuldigde belasting zal ook worden gevoegd bij de teruggifte.

Tabel 01

Vennootschapsbelastingtarieven jaar tot en met 31 maart

	2012 %	2011 %	Belastbare winst £ (Opmerking 1)
Tarief voor klein bedrijf	20	21	0–300.000
Tussen tarief	27,5	29,75	300.001–1.500.000
Vol tarief	26	28	Meer dan 1.500.000

Opmerkingen:

- De winstlimieten zijn verlaagd indien er meer dan één bedrijf onder gezamenlijke zeggenschap in de wereldwijde groep is. Als er een moedermaatschappij en een dochteronderneming onder gemeenschappelijke controle zijn, dan worden de limieten gedeeld door 2.
- Het tarief van de belasting dat van toepassing is voor een vestiging zal worden bepaald aan de hand van de gecombineerde winst van de vestiging en de overzeese moedermaatschappij. Dit gebeurt alleen maar voor het bepalen van het juiste belastingtarief, en alleen de winst van de vestiging is belastbaar in het Verenigd Koninkrijk.
- Volledig van Britse kollektieve belasting moet door 1% elk jaar tot 1 April 2014 verminderen wanneer het 23% zal zijn, als volgt:

Vanaf 1 April 2012	25%
Vanaf 1 April 2013	24%
Vanaf 1 April 2014	23%



Verliezen

Het besluit om een vestiging of een dochteronderneming te registreren kan worden beïnvloed door de verwachte resultaten van het bedrijf in haar beginfase.

Indien een vestiging verliezen lijdt, kunnen deze afgetrokken worden van de winst van de moedermaatschappij in het rechtsgebied van de moedermaatschappij. Daarnaast kunnen de verliezen van de vestiging in het Verenigd Koninkrijk worden overgedragen en verrekend met toekomstige belastbare winsten.

Als een dochteronderneming wordt gevormd en zij lijdt verlies, dan kan dit voor onbepaalde tijd worden overgedragen en verrekend met toekomstige belastbare winsten van de dochteronderneming, met als voorwaarde dat winst en verlies voortkomen uit dezelfde handel.

Deze verliezen zijn echter meestal niet beschikbaar voor verrekening met de winst van de moedermaatschappij.



Het Verenigd Koninkrijk als een holdingcompany-locatie

Het Verenigd Koninkrijk is een aantrekkelijke locatie om een holding op te richten; een holding die zaken doet in het Verenigd Koninkrijk, maar die ook wordt gebruikt om uit te breiden naar andere delen van de wereld.

Als het bedrijf in het Verenigd Koninkrijk wordt gebruikt om aandelen in andere ondernemingen te houden, en deze aandelen worden vervolgens verkocht, dan is de resulterende winst vrijgesteld van belasting als het bedrijf ten minste 10% van de aandelen hield en het een handelsmaatschappij was, of onderdeel was van een handelsgroep vóór en na de transactie.

Het bedrijf in het Verenigd Koninkrijk kan ook fungeren als de holding die hetzij vestigingen/filialen of dochterondernemingen vormt in andere delen van de wereld. Het brede netwerk van de dubbele belastingverdragen die het Verenigd Koninkrijk is aangegaan,

betekent dat het onttrekken van belasting over dividenden uit overzeese rechtsgebieden naar de moedermaatschappij in het Verenigd Koninkrijk geminimaliseerd wordt.

Vanaf 1 juli 2009 zijn vrijwel alle dividenden, ontvangen door de moedermaatschappij in het Verenigd Koninkrijk, hetzij in het Verenigd Koninkrijk of uit het buitenland, vrijgesteld van belasting in het Verenigd Koninkrijk.

Het Verenigd Koninkrijk zelf heeft geen voorheffing op dividenden uitgekeerd aan haar aandeelhouders, ongeacht zij in het Verenigd Koninkrijk of in het buitenland gevestigd zijn. Bovendien zal de moedermaatschappij

vanwege het netwerk van dubbele belastingverdragen geen last hebben van dubbele belasting in haar eigen rechtsgebied wanneer zij dividenden ontvangt van haar Britse dochteronderneming.

Al het bovenstaande heeft ervoor gezorgd dat het Verenigd Koninkrijk een zeer aantrekkelijke locatie is voor het oprichten van een holding.

Persoonlijke belastingen

Basisbeginselen

Als een basisbeginsel geldt dat als een persoon woonachtig is in het Verenigd Koninkrijk in een fiscaal jaar, dan zal hij/zij worden onderworpen aan de belastingwetgeving in het Verenigd Koninkrijk. Echter, de basis waarop het individu onderworpen wordt aan belasting in het Verenigd Koninkrijk is niet alleen afhankelijk van de vraag of de persoon hier 'ingezetene' is, maar ook of hij/zij hier zijn of haar 'gewone verblijfplaats' heeft. In bepaalde omstandigheden moet men ook rekening houden met de 'woonplaats' van deze persoon.

Het fiscale jaar van het Verenigd Koninkrijk loopt van 6 april tot en met de volgende 5 april. Een verwijzing naar de fiscale periode 2011/2012 verwijst naar het persoonlijke fiscale jaar van 6 april 2011 tot en met 5 april 2012.

Woonplaats

Een persoon is woonachtig in het Verenigd Koninkrijk, indien hij/zij:

- het Verenigd Koninkrijk regelmatig en gemiddeld voor meer dan 90 dagen per jaar over een periode van vier jaar bezoekt;
- naar het Verenigd Koninkrijk komt met het plan om gedurende ten minste drie jaar te verblijven;
- in het Verenigd Koninkrijk is voor meer dan 183 dagen in een belastingjaar.

Gewone verblijfplaats

Naast de verblijfsrechtelijke status voor een bepaald fiscaal jaar, kan in sommige omstandigheden worden

vastgesteld of een individu belasting verschuldigd is aan het Verenigd Koninkrijk aan de hand van de vraag of hij/zij wordt beschouwd hier een doorgaanse of gewoonlijke woonplaats te hebben (dat wil zeggen hun gewone verblijfplaatsstatus). De gewoonlijke verblijfplaatsstatus van individuen zal afhangen van hun plannen toen zij naar het Verenigd Koninkrijk kwamen, de accommodatie die ze innemen en de duur van hun verblijf.

Een individu wordt normaalgesproken een ingezetene op de dag van aankomst als hij/zij het voornemen heeft gedurende drie jaar of meer in het Verenigd Koninkrijk te verblijven, of wanneer hij/zij in het Verenigd Koninkrijk accommodatie koopt of huurt voor drie jaar of langer in het jaar van aankomst. Anders zal een individu ingezetene worden vanaf het begin van het belastingjaar waarin accommodatie is verworven, of wanneer hij/zij besluit om gedurende drie jaar of meer in het Verenigd Koninkrijk te verblijven, of na de derde verjaardag van de aankomst in het Verenigd Koninkrijk.

Verblijfplaats

Het verblijfsland van een persoon is in grote lijnen het land dat hij/zij beschouwt als zijn of haar vaste woning. Het concept van de verblijfplaats is heel verschillend van die van de woonplaats. Het land van de verblijfplaats wordt soms aangeduid als het 'thuisland' van die persoon. Zelfs als men voor vele jaren niet geleefd heeft in het thuisland, wil

dat nog niet zeggen dat men daar geen verblijfplaats kan hebben.

Belasting van inkomsten uit arbeid van niet-ingezetenen in het Verenigd Koninkrijk

Als een persoon woonachtig is en de gewone verblijfplaats in het Verenigd Koninkrijk heeft, dan is hij/zij aansprakelijk voor belasting over de totale inkomsten uit een dienstbetrekking als de taken van deze arbeid tenminste gedeeltelijk wordt uitgevoerd in het Verenigd Koninkrijk. Dit geldt ongeacht of het inkomen wordt overgemaakt aan of betaald in het Verenigd Koninkrijk.

Echter, indien de werknemer een andere baan heeft bij een werkgever die niet een inwoner in het Verenigd Koninkrijk is, met taken die geheel worden uitgevoerd buiten het Verenigd Koninkrijk, dan zal het individu onderworpen worden aan belasting in het Verenigd Koninkrijk, maar alleen als het inkomen wordt overgemaakt of betaald aan de persoon in het Verenigd Koninkrijk.

Indien de werknemer woonachtig is, maar niet zijn/haar gewone verblijfplaats in het Verenigd Koninkrijk heeft, zal hij/zij onderworpen worden aan belasting in het Verenigd Koninkrijk over het deel van de inkomsten uit arbeid met betrekking tot verrichte werkzaamheden in het Verenigd Koninkrijk, waar het dan ook betaald is. Indien de werknemer buiten het Verenigd Koninkrijk werkt, is inkomen uit arbeid voor dat werk

Tabel 02

Persoonlijke belastingtarieven & aftrekposten

over het algemeen slechts belast over het bedrag dat in het Verenigd Koninkrijk overgemaakt of betaald wordt.

Als een niet-ingezetene, die voor zeven van de laatste negen fiscale jaren woonachtig was in het Verenigd Koninkrijk, het voordeel van deze status wil behouden, moet hij/zij een jaarlijkse vergoeding van £30.000 betalen.

Belastbaar inkomen

Belastbaar inkomen omvat alle inkomsten en uitkeringen. De tarieven van de persoonsbelasting worden getoond aan de rechterkant in tabel 02, samen met het niveau van de persoonsgebonden aftrekposten. Dit zijn bedragen die elk individu kan verdienen voordat hij/zij belastingplichtig wordt.

Niet verbonden belastingvrijstelling

Wanneer een overzeese staatsburger gedetacheerd wordt naar het Verenigd Koninkrijk om voor de entiteit voor een periode van minder dan twee jaar in het Verenigd Koninkrijk te werken, dan kan hij/zij profiteren van niet verbonden belastingvrijstelling. Hierdoor kan de werkgever van het individu huisvesting, reiskosten en andere soortgelijke voordelen belastingvrij verstrekken. Deze zijn normaalgesproken belastbare items voor individuen die niet in aanmerking komen voor niet verbonden belastingvrijstelling.

%	Belastbare inkomstenband (£)
<hr/>	
Jaar tot en met 5 april 2012	
Belastingvrije som £7.475 *	
20	1–35.000
40	35.001–150.000
50	Meer dan 150.000
<hr/>	
Jaar tot en met 5 april 2011	
Belastingvrije som £6.475 *	
20	1–37.400
40	37.401–150.000
50	Meer dan 150.000

* Voor inkomen van meer dan £100.000 wordt de persoonsgebonden aftrek verminderd met 1/2 van de inkomsten over de limiet.

Aandelenopties

Premieregelingen voor aandelen kunnen vaak een aantrekkelijk deel van het totale beloningspakket van een individu zijn.

Het Verenigd Koninkrijk heeft een aantal 'goedgekeurde' regelingen die de werknemer aanzienlijke fiscale voordelen kunnen opleveren.

Er zijn echter zowel valkuilen als rapportageverplichtingen. Dit is een gebied van grote complexiteit, waar niet op in gegaan kan worden in deze brochure.

De volgende sectie, op pagina's 17-18, geeft een overzicht van de soorten regelingen die beschikbaar zijn. Er dient echter gedetailleerd advies worden ingewonnen zodra men overweegt een regeling op te richten of opties toe te kennen onder een bestaande regeling.



Aandelenoptieregelingen

Enterprise Management Incentive Scheme (EMI regeling)

In grote lijnen – Tot £120.000 aan opties per werknemer (maar beperkt indien CSOP opties ook worden gehouden – zie hieronder). Opties moeten kunnen worden uitgeoefend binnen tien jaar van toekenning. Opties kunnen worden toegekend tegen een korting op de heersende aandelenwaarden indien nodig.

Inkomstenbelasting – Als de aandelen worden toegekend met een korting, dan zullen ze worden onderworpen aan inkomstenbelasting indien de opties worden uitgeoefend (loonbelasting ('pay as you earn', of PAYE) en premie volksverzekeringen ('National Insurance Contributions' of NIC)) kunnen van toepassing zijn). Als er beperkingen van toepassing zijn, kan er verder inkomstenbelasting worden geheven als de aandelen worden verkocht of als de beperkingen worden opgeheven. Anders wordt er geen inkomstenbelasting of premie volksverzekeringen geheven als de aandelen worden toegekend of uitgeoefend.

Vermogenswinstbelasting (Capital Gains Tax of CGT) – Vermogenswinstbelasting op de gerealiseerde meerwaarden als de aandelen worden verkocht, aftrek voor waarden ten laste van inkomstenbelasting. Vermogenswinstbelasting zal worden vastgesteld op 18% of

28% (afhankelijk van het niveau van de winst), of voor 5% in bezit van bestuurders of werknemers in handelsbedrijven die tegen 10% over winsten tot £5 miljoen mogen worden belast.

Voor wie – Een willekeurig aantal werknemers, zolang de totale waarde van de toegekende EMI opties niet meer dan £3 miljoen is. Het bedrijf moet vooral handelen in het Verenigd Koninkrijk (of een gekwalificeerde dochteronderneming in het Verenigd Koninkrijk zijn). Het bedrijf (of de groep) moet bruto-activa hebben van minder dan £30 miljoen. Aandelen moeten worden uitgegeven door de moedermaatschappij.

Belastingdienst (Her Majesty's Revenue & Customs of HMRC) – Geen toestemming noodzakelijk, maar moet ingelicht worden over het toekennen van aandelen onder deze regeling (bepaalde eisen moeten worden voldaan).

Company Share Option Plan (CSOP)

In grote lijnen – Tot £30.000 aan aandelen toegekend aan werknemers, uit te oefenen tussen drie en tien jaar na uitgifte. £30.000 = de totale waarde van de opties op de datum of data van uitgifte. Opties moeten worden toegekend tegen de heersende waarde van de aandelen.

Inkomstenbelasting – Loonbelasting en premie volksverzekeringen (PAYE

en NIC) kunnen vermeden worden. Geen inkomstenbelastingheffing over het volledige bedrag wanneer de werknemer de optie uitoefent.

Vermogenswinstbelasting – Vermogenswinstbelasting zal worden vastgesteld op 18% of 28% (afhankelijk van het niveau van de winst), of voor 5% in bezit van bestuurders of werknemers in handelsbedrijven die tegen 10% over winsten tot £5 miljoen mogen worden belast.

Voor wie – Niet beschikbaar voor werknemers met 25% of meer aandelenkapitaal. Het bedrijf heeft een zekere beoordelingsvrijheid over welke medewerkers kunnen deelnemen.

Belastingdienst (HMRC) – Vereist goedkeuring van HMRC. (Er zijn diverse eisen waaraan moet worden voldaan).

Savings Related Share Option Plan (SAYE opties)

In grote lijnen – In combinatie met een maandelijks spaarregeling kan £5 tot £250 worden opgespaard om aandelen te kopen voor het uitoefenen van opties (na drie jaar). Opties moeten worden toegekend tegen de heersende waarde van de aandelen. (Maximale jaarlijkse waarde = £3.000).

Inkomstenbelasting – Loonbelasting en premie volksverzekeringen (PAYE en NIC) kunnen vermeden worden. Geen inkomstenbelastingheffing op

Aandelenoptieregelingen (vervolg)

het volledige bedrag wanneer de werknemer de optie uitoefent.

Vermogenswinstbelasting – Vermogenswinstbelasting zal worden vastgesteld op 18% of 28% (afhankelijk van het niveau van de winst), of voor 5% in bezit van bestuurders of werknemers in handelsbedrijven die tegen 10% over winsten tot £5 miljoen mogen worden belast.

Voor wie – Moet beschikbaar zijn voor alle werknemers met dezelfde voorwaarden. Niet beschikbaar voor werknemers met 25% of meer aandelenkapitaal.

Belastingdienst (HMRC) – Vereist goedkeuring van HMRC. (Er zijn diverse eisen waaraan moet worden voldaan).

Unapproved Share Option Scheme

In grote lijnen – Geen limiet op de waarde van de toegekende opties aan werknemers. Opties kunnen worden uitgeoefend op elk gewenst moment. Opties kunnen worden toegekend tegen een korting op de heersende aandelenwaarden indien nodig.

Inkomstenbelasting – Kan worden onderworpen aan loonbelasting (PAYE) en premie volksverzekeringen (NIC). Er wordt geen inkomstenbelasting geheven op totale inkomstenbelastingheffing als de opties worden uitgeoefend. Indien er beperkingen van toepassing

zijn, kan er sprake zijn van verdere inkomstenbelastingheffingen als de aandelen worden verkocht of de beperkingen worden opgeheven.

Vermogenswinstbelasting – Vermogenswinstbelasting zal worden vastgesteld op 18% of 28% (afhankelijk van het niveau van de winst), of voor 5% in bezit van bestuurders of werknemers in handelsbedrijven die tegen 10% over winsten tot £5 miljoen mogen worden belast.

Voor wie – Het bedrijf heeft volledige zeggenschap over welke werknemers kunnen deelnemen.

Phantom Share Scheme

In grote lijnen – Een bonus wordt uitgekeerd aan werknemers op basis van een stijging van de waarde van de aandelen. (Er worden niet daadwerkelijk aandelen verstrekt aan werknemers).

Inkomstenbelasting – Loonbelasting (PAYE) en premie volksverzekeringen (NIC) zijn van toepassing. Inkomstenbelasting over het volledige bedrag dat wordt toegekend aan de werknemer.

Vermogenswinstbelasting – Geen vermogenswinstbelasting (want er worden geen aandelen verstrekt).

Voor wie – Het bedrijf heeft volledige zeggenschap over welke werknemers kunnen deelnemen.

Belastingdienst (HMRC) – Geen goedkeuring noodzakelijk.

Share Incentive Plan (SIP)

In grote lijnen – Aandelen worden voor de werknemer in een trust gehouden. Het bedrijf kan tot £3.000 aan aandelen aanbieden ('gratis aandelen'). De regeling kan toestaan dat werknemers nog eens £1.500 aan aandelen kunnen kopen ('partnerschap aandelen') – door inkomsten te gebruiken voordat belastingen en premies volksverzekeringen er vanaf betrokken zijn. Het bedrijf kan deze aandelen matchen met verdere gratis aandelen ('passende aandelen') – tot twee voor elk aandeel dat de werknemer verwerft. (Maximale aandelen = £7.500 per jaar).

Inkomstenbelasting – Loonbelasting en premie volksverzekeringen (PAYE en NIC) kunnen vermeden worden. Geen inkomstenbelastingheffing op de verworven aandelen. Inkomstenbelastingheffing als de aandelen binnen vijf jaar uit de trust worden gehaald.

Vermogenswinstbelasting – Geen vermogenswinstbelasting over de waarde van de aandelen als ze uit de trust worden gehaald na vijf jaar. Vermogensbelasting over gerealiseerde meerwaarden als de aandelen worden verkocht (indien voor de volle vijf jaar in de trust gehouden: basiskosten = waarde bij het verlaten van de trust). Belast tegen ofwel 18% of 28% (afhankelijk

van het niveau van de winst) (een 5%-aandelenhouding is hoogst onwaarschijnlijk).

Voor wie – Moet beschikbaar zijn voor alle werknemers met dezelfde voorwaarden.

Belastingdienst (HMRC) – Vereist goedkeuring van HMRC. (Er zijn diverse eisen waaraan moet worden voldaan). Kan duur zijn om op te zetten en uit te voeren.



Volksverzekeringen

Volksverzekeringen, ook wel National Insurance (NI) genoemd in het Verenigd Koninkrijk, worden betaald door zowel de werkgever alsook de werknemer.

De huidige tarieven voor de premie volksverzekeringen voor zowel de werkgever alsook de werknemer worden getoond aan de rechterkant in tabel 03.

Het Verenigd Koninkrijk heeft wederkerige overeenkomsten met een aantal landen gesloten waaronder, indien de overzeese staatsburger naar het Verenigd Koninkrijk gedetacheerd wordt en het equivalent van de volksverzekeringen blijft betalen in zijn thuisland, de werkgever en werknemer vrijgesteld zullen worden van het betalen van National Insurance. De landen waarmee het Verenigd Koninkrijk dergelijke overeenkomsten heeft en het aantal jaren waarvoor vrijstelling kan worden verleend, wordt getoond aan de rechterkant op pagina 21.

Table 03

National Insurance tarieven jaar tot 5 april 2012

		Tarief
Werkgever	Tot £7.072	0%
	Over £7.072	13,8%
Employee	Tot £7.228	0%
	£7.229–£42.484	12%
	Meer dan £42.484 <i>op het overschot</i>	2%

Wederkerige overeenkomsten

Landen waarmee het Verenigd Koninkrijk een overeenkomst heeft, waarbij de overzeese staatsburgers die in het Verenigd Koninkrijk werken geen National Insurance (NI) hoeven te betalen, zijn als volgt:

- Alle leden van de Europese Economische Ruimte (dit omvat Oostenrijk, België, Bulgarije, Cyprus, Tsjechië, Denemarken, Estland, Finland, Frankrijk, Duitsland, Griekenland, Hongarije, IJsland, Italië, Letland, Liechtenstein, Litouwen, Luxemburg, Malta, Nederland, Noorwegen, Polen, Portugal, Ierland, Roemenië, Slowakije, Slovenië, Spanje, Zweden en Zwitserland).
- Barbados
- Bermuda
- Bosnië-Herzegovina
- Canada
- Kroatië
- Israël
- Jamaica
- Japan
- Jersey / Guernsey
- Macedonië
- Mauritius
- Montenegro
- Nieuw-Zeeland
- Filippijnen
- de Republiek Korea
- Servië
- Turkije
- de Verenigde Staten

Vrijstellingen moeten in elk afzonderlijk geval formeel verkregen worden.

Als de vrijstellingen voor het eerst worden aangevraagd, kunnen ze meestal voor een vaste periode verkregen worden. Het is onwaarschijnlijk dat die periode voor meer dan vijf jaar is. Vrijstellingen langer dan vijf jaar zullen alleen in zeer zeldzame gevallen overwogen worden. Het is belangrijk om te noemen dat de afspraken voor verschillende landen op verschillende manieren werken, en verder advies moet worden ingewonnen met betrekking tot specifieke landen.

Belasting over Toegevoegde Waarde (BTW)

BTW is een omzetbelasting. Ondernemingen kunnen het in rekening brengen als zij leveringen maken (verkopen) boven een bepaalde drempel. De huidige drempel voor het registreren van BTW is £73.000 per jaar.

Als de drempel wordt overschreden of in de nabije toekomst naar verwachting zal worden overschreden, dan moet het bedrijf dit bij de autoriteiten melden en zichzelf registreren zodat het BTW kan heffen over de levering van goederen en diensten. Het huidige tarief waarop BTW wordt geheven is 20%.

Wanneer een bedrijf is geregistreerd voor BTW, dan moet de BTW met het juiste tarief verrekend worden over de waarde van alle verkopen van goederen en diensten in het Verenigd Koninkrijk, tenzij het bedrijf een specifiek nultarief heeft of is vrijgesteld.

Als een bedrijf is geregistreerd voor BTW, dan is de kost van BTW op de aankoop van goederen of diensten geen kostenpost. Dit is omdat het bedrijf deze BTW kan terugvorderen van de overheid. Aan het einde van elk kwartaal berekent het bedrijf het bedrag aan BTW die het in rekening heeft gebracht aan zijn klanten, alsook die het betaald heeft aan haar leveranciers. Het netto bedrag, afhankelijk van of er meer is ontvangen of betaald, wordt hetzij aan de autoriteiten

betaald hetzij teruggevorderd. BTW is uiteindelijk alleen een kostenpost voor particulieren en bedrijven die niet zijn geregistreerd voor BTW of die vrijgestelde leveringen maken.

Er zijn een aantal belangrijke kwesties waarvan overzeese bedrijven die een bedrijf willen vestigen in het Verenigd Koninkrijk zich bewust moeten zijn:

a. Geleverde goederen en diensten aan een moedermaatschappij die buiten de Europese Unie (EU) gevestigd is – als de entiteit die door de moedermaatschappij gevestigd is in het Verenigd Koninkrijk goederen verkoopt en levert aan de moedermaatschappij, dan is er geen BTW verschuldigd, omdat dit export is. Als de dochteronderneming diensten levert zoals adviezen, technische ondersteuning en marketing, dan zijn deze niet onderworpen aan BTW.

b. Diensten geleverd aan Verenigd Koninkrijk – een overzees bedrijf dat niet zijn eigen permanente vestiging in het Verenigd Koninkrijk heeft (haar belastbare vestiging of dochteronderneming in het Verenigd Koninkrijk wordt voor deze doeleinden als een aparte

entiteit gezien) hoeft zich niet te registreren voor BTW en geen BTW te berekenen, zolang deze leveringen van buiten het Verenigd Koninkrijk worden maakt.

c. Goederen geleverd aan het Verenigd Koninkrijk – een overzees bedrijf dat niet een permanente vestiging in het Verenigd Koninkrijk heeft, hoeft zich niet te registreren voor BTW en geen BTW te berekenen. Dit geldt zolang de klant in het Verenigd Koninkrijk de goederen naar het Verenigd Koninkrijk importeert. Als de klant pas een levering van de goederen verwacht nadat ze de bedrijfsfondsen hebben bereikt, dan moet het overzeese bedrijf zich mogelijk registreren voor BTW om de BTW die aan de grens betaald moest worden toen de goederen geïmporteerd werden terug te vorderen. Als dit is gebeurd, dan zal het bedrijf BTW in rekening moeten brengen op haar facturen, zelfs als ze tot stand zijn gebracht door het overzeese bedrijf, omdat de goederen nu worden geacht fysiek in het Verenigd Koninkrijk te zijn geleverd.

De noodzaak, zoals hierboven beschreven, voor het overzeese

bedrijf om zich te registreren voor BTW vereist niet noodzakelijkerwijs dat een entiteit moet worden geregistreerd. Dit is afhankelijk van de kwesties die eerder in deze handleiding besproken zijn, en niet alleen omdat bepaalde leveringen van goederen worden verkocht in het Verenigd Koninkrijk.

d. Levering van goederen en diensten binnen de Europese Unie – een entiteit in het Verenigd Koninkrijk die zich geregistreerd heeft voor BTW, hoeft geen BTW te heffen op de levering van de meeste goederen of diensten aan bedrijven in andere EU-landen, zolang zij ook geregistreerd is voor BTW in haar eigen land.

Een overzees bedrijf dat buiten de EU gevestigd is, zal soms BTW moeten betalen in het Verenigd Koninkrijk of Europa voordat het een bedrijf heeft gevestigd in het Verenigd Koninkrijk of de ruimere Europese markt. Dit zou kunnen zijn vanwege de kosten van zakenreizen (hotels enz.) of misschien omdat tentoonstellingen zijn bijgewoond als deelnemer. Deze BTW kan alleen worden teruggevorderd onder een speciale bepaling waarbij een claim bij de autoriteiten kan worden ingediend om deze BTW terug te betalen.

Wanneer een bedrijf zich registreert voor BTW, kan BTW teruggevorderd worden op goederen en diensten die voorafgaand aan de inschrijving werden gekocht – voor zover de goederen nog steeds bij de hand zijn op het moment van registratie, en voor zover diensten niet meer dan zes maanden voorafgaand aan de registratie werden geleverd.



Ons team



Bob Rothenberg MBE
Azië/Pacific

+44 (0)20 7544 8888

bob.rothenberg
@blickrothenberg.com



Jim Brown
Nederland/België

+44 (0)20 7544 8777

jim.brown
@blickrothenberg.com



Nilesh Shah
VS/Canada/India

+44 (0)20 7544 8866

nilesh.shah
@blickrothenberg.com



Steven Bruck
Duitsland/Oostenrijk/Zwitserland

+44 (0)20 7544 8970

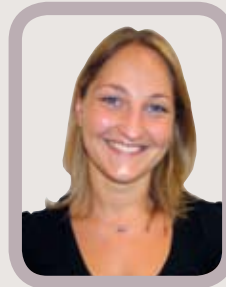
steven.bruck
@blickrothenberg.com



Colin Lehmann
Frankrijk/Italië

+44 (0)20 7544 8833

colin.lehmann
@blickrothenberg.com



Melissa Thomas
Canada/VS

+44 (0)20 7544 8938

melissa.thomas
@blickrothenberg.com



Simon Wagman
Spanje/Israël

+44 (0)20 7544 8828

simon.wagman
@blickrothenberg.com

Blick Rothenberg

Blick Rothenberg is een toonaangevende accountants- en fiscale praktijk in het Verenigd Koninkrijk, gespecialiseerd in het helpen van overzeese bedrijven die een vertegenwoordiging willen vestigen in het Verenigd Koninkrijk. De praktijk is gevestigd in het centrum van Londen en heeft 27 partners en directeuren en ongeveer 200 personeelsleden met een uitzonderlijke ervaring en expertise in alle belangrijke financiële disciplines. Wij streven ernaar om het proces van het vestigen en handhaven van een vertegenwoordiging in het Verenigd Koninkrijk door een overzeese entiteit zo gemakkelijk mogelijk te maken.

Wij kunnen u helpen met de juiste belastingsstructuur en oprichting van de entiteit, alsmede alle eisen met betrekking tot het einde van het financiële jaar, zoals accountantsonderzoek, boekhouding en belastingaangifte. We hebben ook aanzienlijke expertise in het adviseren van overzeese staatsburgers die gedetacheerd zijn in het Verenigd Koninkrijk (www.blickrothenberg.com).

We vertegenwoordigen momenteel meer dan 500 overzeese bedrijven en hebben ook de noodzaak ingezien om te helpen bij het beheren van hun vertegenwoordiging in het Verenigd Koninkrijk. Te dien einde biedt onze dochteronderneming, BRAL Limited, een volledig uitbestede boekhouding-

en administratieservice. BRAL kan de facturering beheren, incasso regelen, kosten betalen, rekeningen beheren, Europese BTW terugvorderen enz. (www.bral.com).

Als u echter een overzees bedrijf bent met activiteiten in een aantal

verschillende gebieden, dan kan Fluency Solutions Limited een gecentraliseerde oplossing bieden voor de uitdagingen van internationale expansie (www.fluencysolutions.com).

Blick Rotherberg is geautoriseerd en wordt gereguleerd door de Financial Services Authority voor het uitvoeren van investeringszaken.

Independent
Member of **B K R**
INTERNATIONAL

2011/12 editie
Voor het laatst herzien 04/11