

Overzicht van de fiscale kwalificatie van "Partnerships"* op basis van het rapport "Corporate Income Tax Subjects", opgesteld naar aanleiding van het "2013 EATLP Congress" en uitgegeven door IBFD in 2015. Gegevens zijn niet geverifieerd op latere updates sinds 2013 en ook niet gecontroleerd door lokale adviseurs.

Jurisdictie*	In beginsel altijd non-transparant	In beginsel transparant	In beginsel transparant vanwege ontbreken rechtspersoonlijkheid	In beginsel transparant vanwege onbeperkte aansprakelijkheid één of meerdere partners
Belgie	nvt	nvt	Ja. Partnerships zijn transparant voor zover geen sprake is van rechtspersoonlijkheid.	nvt
Denemarken	nvt	Ja. Partnerships, ook met rechtspersoonlijkheid, zijn transparant.	nvt	nvt
Duitsland	nvt	nvt	Ja, wel bestaat er een additionele specifieke regeling voor partnerships limited by shares, waarbij (ondanks ontbreken rechtspersoonlijkheid) sprake kan zijn van gedeeltelijke non-transparantie ten opzichte van de limited partners.	nvt
Finland	nvt	Ja. Partnerships, ook met rechtspersoonlijkheid, zijn transparant.	nvt	nvt
Frankrijk	nvt	nvt	nvt	Ja, de transparantie hangt af van de vraag in hoeverre partners wel of niet beperkt aansprakelijk zijn. Daarnaast bestaat onder voorwaarden voor transparante partnerships de mogelijkheid om te opteren voor belastingplicht.
Griekenland	Ja. Partnerships zijn altijd non-transparant. Ze zijn echter niet onderworpen aan vennootschapsbelasting, maar onder voorwaarden onderworpen aan inkomstenbelasting (in welk geval dit onder voorwaarden kan worden verrekend met de inkomstenbelasting verschuldigd door partners).	nvt	nvt	nvt
Hongarije	Ja. Partnerships zijn non-transparant, ook indien geen sprake is van rechtspersoonlijkheid.	nvt	nvt	nvt
Italie	nvt	nvt	Ja. Partnerships zijn transparant voor zover geen sprake is van rechtspersoonlijkheid. Wel zijn er uitzonderingen, bijvoorbeeld ten aanzien van een partnerships met een in aandelen verdeeld kapitaal.	nvt

Jurisdictie*	In beginsel altijd non-transparant	In beginsel transparant	In beginsel transparant vanwege ontbreken rechtspersoonlijkheid	In beginsel transparant vanwege onbeperkte aansprakelijkheid één of meerdere partners
Luxemburg	nvt	nvt	nvt	Ja. Partnerships zijn in beginsel transparant. De reden voor een verschil in fiscale behandeling tussen partnerships (transparant) en corporate entities (non-transparant) is onder andere de mogelijkheid van onbeperkte aansprakelijkheid van partners in partnerships. Er zijn overigens uitzonderingen, zo is de limited partnership met in aandelen verdeeld kapitaal non-transparant, vanwege gelijkenissen met de corporate entiteit.
Noorwegen	nvt	nvt	nvt	Ja. Er is sprake van transparantie als de partners onbeperkt aansprakelijk zijn. Bij een limited partnership, waarbij enkel de limited partners beperkt aansprakelijk zijn is overigens sprake van een hybride vorm. Echter ook de limited partnership is expliciet uitgesloten van belastingplicht.
Oostenrijk	nvt	Ja. Partnerships zijn transparant, ondanks het feit dat ze "legal capacity" hebben (overigens hebben ze naar Oostenrijks recht geen "legal personality").	nvt	nvt
Polen	nvt	nvt	Ja. Partnerships zijn transparant voor zover geen sprake is van rechtspersoonlijkheid.	nvt
Portugal	nvt	Ja. In beginsel zijn partnerships transparant. De reden hiervan is niet direct duidelijk, maar er wordt beargumenteerd dat dit komt doordat partnerships een andere vorm van kapitaal hebben dan vennootschappen.	nvt	nvt
Rusland	nvt	nvt	Ja. De belastingplicht hangt af van rechtspersoonlijkheid. Daarom zijn partnerships (welke rechtspersoonlijkheid hebben) belastingplichtig. Een uitzondering is een "simple partnership", welke ook geen rechtspersoonlijkheid heeft en daardoor transparant is	nvt
Spanje	nvt	nvt	Ja, een uitzondering bestaat voor de sociedades civiles welke rechtspersoonlijkheid kent maar toch transparant is vanwege het feit dat deze partnership vorm geen accounting / publicatieplicht heeft.	nvt
Turkije	nvt	Ja. Partnerships zijn in beginsel transparant, ook indien sprake is van rechtspersoonlijkheid.	nvt	nvt

Jurisdictie*	In beginsel altijd non-transparant	In beginsel transparant	In beginsel transparant vanwege ontbreken rechtspersoonlijkheid	In beginsel transparant vanwege onbeperkte aansprakelijkheid één of meerdere partners
Verenigd Koninkrijk	nvt	Ja. Partnerships zijn in beginsel transparant, mits sprake is van een partnership in de zin van partnership law. Een partnership heeft namelijk geen "seperate identity" ten opzichte van de partners. Overigens kan dat wel worden gezegd van een LLP, welke desondanks echter ook in beginsel als transparant wordt gezien.	nvt	nvt
Verenigde Staten	nvt	Ja, een uitzondering geldt voor "publicly traded" partnerships of partnerships met een "active conduct of a business". Daarnaast kunnen partnerships opteren voor belastingplicht onder het check-the-box systeem.	nvt	nvt
Zweden	nvt	Ja. Partnerships zijn in beginsel transparant, ondanks het feit dat een partnership naar Zweeds recht wel rechtspersoonlijkheid heeft. Hiermee gaat de regel in tegen de hoofdregel in het Zweedse belastingrecht dat rechtspersoonlijkheid in beginsel leidt tot non-transparantie	nvt	nvt
Zwitserland	nvt	nvt	Ja. In de binnenlandse situatie zijn partnerships in beginsel transparant (er bestaat onder voorwaarden wel een uitzondering voor real estate partnerships). Hoewel niet zo gedefinieerd in de wet, wordt in literatuur benoemd dat partnerships transparant zijn omdat in beginsel wordt aangesloten bij rechtspersoonlijkheid	nvt