

Samenvatting

Aanleiding

Er is verzocht om zekerheid vooraf over de toepassing van de deelnemingsvrijstelling. Men verzoekt de zekerheid voor de jaren 2019 tot en met 2023.

Feiten

W is een vennootschap opgericht naar het recht van Nederland en feitelijk in Nederland gevestigd. W behoort tot een internationaal opererend concern, A. W treedt op als actieve houdstervenootschap. Het concern is actief in de industriële sector. W houdt onder andere 60% van de aandelen in X, een vennootschap opgericht naar het recht van Nederland en feitelijk in Nederland gevestigd en 100% van de aandelen in Y, een vennootschap opgericht naar het recht van en gevestigd in een land buiten de Europese Unie. De overige 40% van de aandelen in X is in handen van B, een vennootschap opgericht naar het recht van Nederland en feitelijk in Nederland gevestigd. B drijft een actieve onderneming. X houdt 100% van de aandelen in Z, een vennootschap opgericht naar het recht van en gevestigd in een land buiten de Europese Unie. Y en Z houden zich bezig met operationele activiteiten die in lijn zijn met de activiteiten van het concern.

Rechtskader

Er dient voldaan te zijn aan de eisen van artikel 13, tweede lid van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 ('Wet Vpb') en er mag geen sprake zijn van als belegging gehouden deelnemingen als bedoeld in het negende lid van artikel 13 Wet Vpb, tenzij sprake is van een kwalificerende beleggingsdeelneming als bedoeld in het elfde lid van artikel 13 Wet Vpb.

Relevant is hierbij het besluit van 19 juni 2019 (nummer 2019/13003), waarin de kaders voor het verkrijgen van zekerheid vooraf zijn gegeven met betrekking tot rulings met een internationaal karakter en de Regeling laagbelastende staten en niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden (DB 2018/216528).

Overwegingen

De overwegingen zijn als volgt:

1. W en X oefenen in Nederland bedrijfseconomische operationele activiteiten uit (de zogenoemde economische nexus) en voorts worden de relevante bedrijfseconomische operationele activiteiten voor rekening en risico van W en X uitgeoefend. Deze activiteiten passen bij de functies van de lichamen binnen het concern.
2. De gevraagde zekerheid vooraf heeft geen betrekking op de fiscale gevolgen van directe transacties met entiteiten die zijn gevestigd in Staten die zijn opgenomen in de Regeling laagbelastende staten en niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden.
3. Tevens is het besparen van Nederlandse of buitenlandse belasting niet de enige dan wel doorslaggevende beweegredenen voor het verrichten van de (rechts)handeling(en) of transacties.
4. W houdt meer dan 5% van de aandelen in Y, te weten 100%. Y heeft een rechtsvorm

Samenvatting

die vergelijkbaar is met een Nederlandse N.V. op grond van het besluit van 11 december 2009, CP2009/519M, zodat Y kwalificeert als een niet-transparante entiteit. Derhalve wordt voldaan aan de eisen voor toepassing van de deelnemingsvrijstelling op grond van artikel 13, tweede lid Wet Vpb.

5. X houdt meer dan 5% van de aandelen in Z, te weten 100%. Z heeft een rechtsvorm die vergelijkbaar is met een Nederlandse N.V. op grond van het besluit van 11 december 2009, CP2009/519M, zodat Z kwalificeert als een niet-transparante entiteit. Derhalve wordt voldaan aan de eisen voor toepassing van de deelnemingsvrijstelling op grond van artikel 13, tweede lid Wet Vpb.
6. Vervolgens dient beoordeeld te worden of Y en Z niet dienen te worden aangemerkt als beleggingsdeelnemingen in de zin van artikel 13, negende lid Wet Vpb.
7. De dochtervennootschap van W kwalificeert als operationele vennootschap. Zij verricht activiteiten die in het verlengde liggen van de activiteiten van het concern in haar geheel. W legt een relatie tussen de bedrijfsmatige activiteiten van de moedermaatschappij en de activiteiten van haar kleindochtermaatschappij. Om deze reden is voor Y aan de oogmerktoets, zoals opgenomen in artikel 13, negende lid van de Wet Vpb voldaan.
8. De dochtervennootschap van X kwalificeert als operationele vennootschap. Zij verricht activiteiten die in het verlengde liggen van de activiteiten van het concern in haar geheel. W en X leggen een relatie tussen de bedrijfsmatige activiteiten van de moedermaatschappijen en de activiteiten van hun kleindochtermaatschappij. Om deze reden is voor Z aan de oogmerktoets, zoals opgenomen in artikel 13, negende lid van de Wet Vpb voldaan.

Conclusie

De deelnemingsvrijstelling is van toepassing op het belang van W in Y en op het belang van X in Z. Dit is vastgelegd in een vaststellingsovereenkomst met een looptijd van 6 november 2019 tot en met 31 december 2023.