

Samenvatting

Aanleiding

Er is een verzoek ingediend voor het verkrijgen van zekerheid vooraf ten aanzien van de liquidatieverliesregeling.

Feiten

X is een vennootschap opgericht naar het recht van Nederland en feitelijk in Nederland gevestigd. X behoort tot een concern, actief in de industriële sector. Het hoofdkantoor van dit internationaal opererend concern is gevestigd in een land binnen de Europese Unie (EU). X heeft een deelneming Y, een vennootschap opgericht naar het recht van en feitelijk gevestigd in een land buiten de EU en ook aldaar onderworpen aan belastingheffing. Y heeft haar activiteiten reeds jaren geleden beëindigd en is in liquidatie. Bij liquidatie zal een liquidatieverlies naar voren komen.

X wenst voorafgaand aan de definitieve ontbinding van Y het liquidatieverlies in aftrek te brengen in het boekjaar 2018.

De aangifte vennootschapsbelasting 2018 (aangifte Vpb) is ingediend tijdens de behandeling van het verzoek.

Rechtskader

X verzoekt om zekerheid vooraf over de toepassing van artikel 13d Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Wet Vpb). Relevant is hierbij het besluit van de Staatssecretaris van 13 februari 2019, nr. 2019-0000012049 inzake de toepassing van de deelnemingsvrijstelling, het besluit van de Staatssecretaris van 19 juni 2019, nr. 2019/13003, Stcrt. 2019, nr. 35519, waarin de kaders voor het verkrijgen van zekerheid vooraf zijn gegeven met betrekking tot rulings met een internationaal karakter ("Besluit vooroverleg rulings met een internationaal karakter"). Tevens is van belang de Regeling laagbelastende staten en niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden van de Staatssecretaris van 31 december 2018, nr. DB 2018/216528, Stcrt. 2018, 72064, zoals die is gewijzigd bij artikel VII van de Regeling van de Staatssecretaris van 18 december 2019, nr. 2019-0000199975, Stcrt. 2019, 69810.

Overwegingen

Op grond van het Besluit vooroverleg rulings met een internationaal karakter in combinatie met artikel 2b, van de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen is sprake van een voorafgaande grensoverschrijdende ruling indien de ruling tot stand komt vóórdat de belastingaangifte is ingediend (over het tijdvak waarin de betreffende transactie heeft plaatsgevonden). Tijdens de behandeling van het desbetreffende verzoek is de aangifte Vpb ingediend. In deze aangifte is de transactie verwerkt waarop het verzoek voor het verkrijgen van zekerheid vooraf ziet. Gelet op de indiening van de aangifte Vpb is er vanaf het moment van indienen van de aangifte Vpb niet langer sprake van het verkrijgen van zekerheid vooraf. Daarom is een verdere inhoudelijke analyse van het verzoek achterwege gebleven.

Conclusie

Er is geen ATR tot stand gekomen omdat geen sprake (meer) is van een ruling met een

Samenvatting

internationaal karakter als bedoeld in het Besluit vooroverleg rulings met een internationaal karakter. Het verzoek tot vooroverleg is buiten behandeling gesteld.

Volledigheidshalve wordt nog opgemerkt dat de genoemde transactie zal worden beoordeeld in het kader van de reguliere behandeling van de aangifte Vpb.