

## Samenvatting

### Aanleiding

Er is een verzoek ingediend voor het verkrijgen van zekerheid vooraf ten aanzien van de vraag of er sprake is van subjectieve belastingplicht voor de dividendbelasting.

### Feiten

L'g'YYb'Wt" dYfUh]Y'cd[ Yf]W'h'bUUF'\Yh'fYW'hj Ub'BYXYf'UbX'Yb'ZY]hY'^\_']b'BYXYf'UbX'[ Yj Ygh][ X"L VY\ccfh'hch'YYb'BYXYf'UbXgY'[ fcYd'a Yh'YYb'\ccZ\_X\_Ubhc'cf']b'BYXYf'UbX'k Y'\_Y'UW]YZ]g']b' XY'X]Ybghj Yf'YbYbXY'gY'W'cf"

X zal als houdstermaatschappij optreden voor diverse investeringen. Zij zal daarvoor relevante operationele activiteiten gaan uitoefenen in Nederland. Het personeel in Nederland werkt voor rekening en risico van X en zal beschikken over professionele kennis en ervaring om de ]bj YghYf]b[ Yb'UW]YZ'hY'a UbU[ Yb"L'\YYZ'hY][ Yb'\_Ubhc'cffi ]a hY'hYf'VYgW]\_]b["

X zal geen stukken uitgeven die in fiscale zin kwalificeren als schriftelijke aandeelbewijzen of daarmee vergelijkbare stukken. Daarnaast is een lidmaatschapsrecht in X slechts overdraagbaar na voorafgaande schriftelijke toestemming daartoe door alle leden van X. X zal de samenstelling van het ledenbestand bijhouden in een ledenregister.

### Rechtskader

Het verzoek van X ziet op het verkrijgen van zekerheid vooraf dat er geen sprake is van subjectieve belastingplicht voor de dividendbelasting, omdat X niet kwalificeert als \ci XghYfWt" dYfUh]Y'ncU'g[ YXYZ]b]YYfX']b'Ufh]\_Y'%z'X', zj Ub'XY'K Yh'cd'XY'Xj ]XYbXVY'Ugh]b[ 1965 (Wet DB).

F'Y'Yj Ubh]g'\]YfV'\^Yh'VYgi ]hj Ub'XY'GHUUhggY'WYhUf]g'j Ub'%-'i b] &\$%-z'bf"&\$%-#% '\$\$' z'GH'W'H' 2019, nr. 35519, waarin de kaders voor het verkrijgen van zekerheid vooraf zijn gegeven met betrekking tot rulings met een internationaal karakter. Tevens is van belang de Regeling 'UU[ VY'UghYbXY'ghU'hY'b'Yb'b]Yh'Wt" dYfUh]Yj Y'fYW'hg[ YV]YXYb'j ccf'VY'Ugh]b[ XcY'Y]bXYb'j Ub'XY' 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

1. De groep oefent bedrijfseconomische operationele activiteiten uit in Nederland (de zogenoemde economische nexus) en voorts worden de bedrijfseconomische operationele activiteiten voor rekening en risico van X uitgeoefend. Deze activiteiten passen bij de functie van de vennootschap binnen de groep.
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 'UU[ VY'UghYbXY'ghU'hY'b'Yb'b]Yh'Wt" dYfUh]Yj Y'fYW'hg[ YV]YXYb'j ccf'VY'Ugh]b[ XcY'Y]bXYb" j Ub'XY'K Yh'86' n]b'\ci XghYfWt" dYfUh]Yg']b\ci X]b[ gd']W'h][ j ccf'XY'\YZ]b[ j Ub'Xj ]XYbXVY'Ugh]b["
3. Tevens is het besparen van Nederlandse of buitenlandse belasting niet de enige dan wel doorslaggevende beweegreden voor het verrichten van de (rechts)handeling(en) of transacties.
4. Cd'VUg]g'j Ub'Ufh]\_Y'%z'YYfghY''X']b'gUa Yb'\Ub[ 'a Yh'Ufh]\_Y'%z'rk YXYX''X]j Ub'XY'K Yh'86' n]b'\ci XghYfWt" dYfUh]Yg']b\ci X]b[ gd']W'h][ j ccf'XY'\YZ]b[ j Ub'Xj ]XYbXVY'Ugh]b["
5. 9Yb'\ci XghYfWt" dYfUh]Y'g']b'Ufh]\_Y'%z'UW'hghY''X]j Ub'XY'K Yh'86' [ YXYZ]b]YYfX'U'g'YYb' Wt" dYfUh]Y'k UUFj Ub'XY'ZY]hY'^\_Y'k Yf\_nUa \Y]X']b'\Yhj ccfU] UUbXY'UUFj ccf'+\$i 'cZ meer (hoofdzakelijk) bestaat uit het houden van deelnemingen of het direct of indirect ZbUbWYfYb'j Ub'a Yh'\UUF'j YfVcbXYb''WUa Yb'cZbUhi i f]^\_Y'dYfgcbYb''CZYYb'Wt" dYfUh]Y'

**Samenvatting**

j c`XcYh`UUb`XY`XYZ]b]h]Y`j` Ub`YYb`\\ci` XghYfVt`" dYfUh]Y`k` cfXh`]b`VY[ ]bgY`VYdUU`X`cd`VUg]g` van de balans. Ook andere factoren mogen in aanmerking worden genomen, zoals de aard van haar activa, passiva, omzet, winst genererende werkzaamheden en de tijd die \\Yh`dYfgcbYY`j` Ub`XY`Vt`" dYfUh]Y`\_k` ]h`]g`UUb`\\i` b`k` Yf\_nUua` \\YXYb`" <Yh`VYhfYZh`YYb` doorgaans-toets, waardoor er voor een korte periode of een aantal korte perioden kan k`cfXYb`Uz`Yk`Y`Yb`j` Ub`XY`[`fYbg`j` Ub`+\$i` "9Yb`Vt`" dYfUh]Y`X]Y`n]W`UW]YZVYn][`\\ci`Xh`a`Yh` het beheer van haar investeringen en die in verband hiermee voldoende (kwalitatieve en kwantitatieve) aanwezigheid heeft in Nederland (zoals personeel en een kantoor), \_k`U`]Z]WYf]h`b]Yh`U`g`\\ci`XghYfVt`" dYfUh]Y`"

- 6. De verwachting is dat X op basis van de toekomstige balans kan worden aangemerkt als YYb`\\ci`XghYfVt`" dYfUh]Y`"8]h`VYh`\_Ybh`XUh`\\Yh`j` Ub`VY`Ub`[ ]g`ca`b`Uuf`XY`cj`Yf][`Y`Z]WVt`cfYb` te kijken, waaronder de werkzaamheden van het aanwezige personeel. Het aanwezige personeel van de groep in Nederland gaat voor rekening en risico van X werkzaamheden uitoefenen. Het personeel verricht deze werkzaamheden vanuit een kantoor in Nederland. Op grond van de beschreven feiten en omstandigheden is vastgesteld dat er voldoende kwalitatieve en kwantitatieve aanwezigheid is in Nederland. De personeelsleden verrichten hoogwaardige activiteiten in Nederland en worden daarbij passend beloond. Dit VYh`\_Ybh`XUh`L`b]Yh`UUb`[`Ya`Yf`\_h`\_Ub`k`cfXYb`U`g`\\ci`XghYfVt`" dYfUh]Y`]b`XY`n]b`j` Ub`Ufh`\_Y`" 1, achtste lid van de Wet DB. Er is derhalve geen subjectieve belastingplicht voor de dividendbelasting.

**Conclusie**

Cd`[`fcbX`j` Ub`\\Yh`j` ccf`[`UUbXY`\_k`U`]Z]WYf]h`L`b]Yh`U`g`\\ci`XghYfVt`" dYfUh]Y`]b`XY`n]b`j` Ub`Ufh`\_Y`"z` lid 8, Wet DB en er is om die reden geen subjectieve belastingplicht voor de dividendbelasting.

6cj`Ybgh`UUbXY`]g`j` Ugh`[`Y`Y`[`X`]b`YYb`j` Ughgh`"b][`gcj`YfYYb`\_ca`gh`a`Yh`YYb`"ccd]h`X`j` Ub`',`gYdhYa`VYf` 2020 tot en met 31 december 2024.