

## 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'jg'YYb'Vt" dYfUjY'cd[ Yf]W'h'bUUF'\Yh'fYW'h'j Ub'BYXYf'UbX'Yb'ZY]h'']^\_']b'BYXYf'UbX' [ Yj Ygh] [ X" 'L VY\ccfh'hch'YYb'BYXYf'UbXg'Vt'bW'fb'a Yh'YYb'\ccZ'Ubhccf' ]b'BYXYf'UbX'z'k Y'\_Y'UW]YZ ]g' ]b' XY'X]Ybghj Yf'YbYbXY'gYVt'f"

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 investeringen actief te managen. X heeft eigen kantoorruimte ter beschikking.

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 XghYfVt" dYfUjY'ncU'g [ YXYZ]b]YYfX' ]b'Ufh'\_Y' %z' ]X', z'j Ub'XY'K Yh'cd'XY'X] ]XYbXVY'Ugh]b [ 1965 (Wet DB).

FY'Yj Ubh' ]g' \ ]YfV'\ ^\Yh'VYgi ]hj Ub'XY'GHUUhggYVWYhUf' ]g'j Ub' %' 'i b] &\$% - z'bf" &\$% #% \$ \$' z'GHW'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'ghUjYb'Yb' ]Yh'Vt" dYfUjYj 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. Aan de voorwaarden voor het in behandeling nemen van het verzoek om zekerheid vooraf is voldaan. De groep oefent in Nederland relevante economische activiteiten uit (de zogenoemde economische nexus) en voorts worden de bedrijfseconomische cdYfUj]cbY'Y'UW]j ]hY]hYb'j ccf'fY'\_Yb]b [ 'Yb'f]g]Vt'j Ub'L' i ]h' YcYZYbX" '8YnY'UW]j ]hY]hYb' passen bij de functies van het lichaam binnen het concern.
2. Aanvullend 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 en heeft de gevraagde zekerheid vooraf geen betrekking op de fiscale gevolgen van directe transacties met entiteiten die zijn gevestigd in Staten die zijn cd[ Ybca Yb' ]b'XY'F Y [ Y' ]b [ 'UU[ VY'UghYbXY'ghUjYb'Yb' ]Yh'Vt" dYfUjYj Y'fYW'hg [ YV]YXYb' voor belastingdoeleinden.
3. Cd'VUg]g'j Ub'Ufh'\_Y' %z' YfghY' ]X' ]b'gUa Yb'\Ub [ 'a Yh'Ufh'\_Y' %z' tk YXYX' ]X'j Ub'XY'K Yh'86' n]b' \ci XghYfVt" dYfUjYg' ]b'ci X]b [ gd' ]W'h] [ 'j ccf'XY' \YZ]b [ 'j Ub'X]j ]XYbXVY'Ugh]b [ " 9Yb' \ci XghYfVt" dYfUjY' ]g' ]b'Ufh'\_Y' %z' UW'hghY' ]X'j Ub'XY'K Yh'86' [ YXYZ]b]YYfX'U'g'YYb' Vt" dYfUjY'k UUFj Ub'XY'ZY]h' ]^\_'k Yf\_nUua \Y]X' ]b' \Yhj ccfUZ' UUbXY' 'UUFj ccf'+\$i 'cZ meer (hoofdzakelijk) bestaat uit het houden van deelnemingen of het direct of indirect

**Samenvatting**

Z]bUbWYfYb`j Ub`a Yh`^UUF`j YfVcbXYb`j]WUa Yb`cZbUHi`i f`]^\_Y`dYfgcbYb`"CZYYb`Wt`" dYfUh]Y` j`c`XcYhUUb`XY`XYZ]b]h]Y`j Ub`YYb`^ci XghYfWt`" 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 en winst genererende werkzaamheden en de tijd die \Yh`dYfgcbYY`j Ub`XY`Wt`" dYfUh]Y`\_k`]h`]g`UUb`^i`b`k`Yf\_nUUa` \YXYb`"<`Yh`VYhFYZi`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`Wt`" 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]WYfYb]Yh`U`g`^ci XghYfWt`" dYfUh]Y`"

- 5. L`nU`^cd`VUg]g`j Ub`XY`hcY`ca`gh][ Y`VU`Ubg`k`UufgWk`]b`]^\_k`cfXYb`UUb[ Ya`Yf`h`U`g`YYb` ^ci XghYfWt`" dYfUh]Y`"8]h`VYh`\_Ybh`XUh`^Yh] Ub`VY`Ub[ ]g`ca`b`UUf`XY`cj`Yf][ Y`ZUWt`cfYb`hY` 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. Dit betekent dat X niet UUb[ Ya`Yf`h`\_Ub`k`cfXYb`U`g`^ci XghYfWt`" dYfUh]Y`]b`XY`n]b`j Ub`Ufh]\_Y`%z`UW`hghY`]]X`j Ub`XY` Wet DB. Er is derhalve geen subjectieve belastingplicht voor de dividendbelasting.

**Conclusie**

Cd`[ fcbX`j Ub`^Yh] ccf[ UUbXY`\_k`U`]Z]WYfYbL`b]Yh`U`g`^ci XghYfWt`" dYfUh]Y`]b`XY`n]b`j Ub`Ufh]\_Y`%z` ]X`, z`K`Yh`86`Yb`]g`Yf`ca`X]Y`fYXYb`[ YYb`gi`V`VW]Yj`Y`VY`Ugh]b[ d`]W`h] ccf`XY`X]j`]XYb`XVY`Ugh]b[ "

6cj`YbghUUbXY`]g`j`Ugh[ Y`Y[X`]b`YYb`5HF`j`UghghY`]]b[ gcj`YfYYb`\_ca`ghz`a`Yh`YYb`^ccd]h`X`j`Ub`,`gYdHYa`VYf`&\$&\$`hch`Yb`a`Yh`%XYW`a`VYf`&\$&("