

Samenvatting

Aanleiding

Er is een verzoek ingediend voor het verkrijgen van zekerheid vooraf ten aanzien van een nieuw op te richten structuur. Er is verzocht om zekerheid vooraf ten aanzien van de vraag of er sprake is van subjectieve belastingplicht voor de dividendbelasting. Men wenst zekerheid voor de boekjaren 2020 tot en met 2024.

Feiten

L'g'YYb'Wt" dYfUh]Y'cd[Yf]W'hbUuf` \ Yh'fYW'hj Ub'BYXYf'UbX'Yb'ZY]hY']^_]b'BYXYf'UbX'[Yj Ygh][X" L behoort tot een Nederlands concern met een hoofdkantoor in Nederland, welke actief is in de dienstverlenende sector.

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 aandeebewijzen 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''1, achtste lid van de Wet op de dividendbelasting 1965 (Wet DB).

Relevant is hierbij het besluit van de Staatssecretaris van 19 juni 2019z'bf''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. Tevens is van belang de Regeling \UU[VY'UghYbXY'ghU]Yb'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 in Nederland relevante economische activiteiten uit (de zogenoemde economische nexus) en voorts worden de bedrijfseconomische operationele activiteiten voor rekening en risico van X uitgeoefend. Deze activiteiten 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 beweegredenen 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 opgenomen in de Regeling \UU[VY'UghYbXY'ghU]Yb'Yb'b]YH'Wt" dYfUh]Yj Y'fYW'hg[YV]YXYb'j ccf'VY'Ugh]b[XcY'Y]bXYb''
3. Op basis van artikel 1, eerste lid in samenhang met artikel 1, tweede lid van de Wet DB zijn \ci XghYfWt" dYfUh]Yg:]b\ci X]b[gd]W'hj['j ccf'XY'\YZ]b['j Ub'X]j]XYbXVY'Ugh]b["

Samenvatting

4^o "9Yb\ci XghYfVt" dYfUhY']g']b' Ufh_Y'' 1, achtste lid van de Wet DB gedefinieerd als een Vt" dYfUhY' k Uufj Ub' XY' ZY'hY']^_Y k Yf_nUua \YX']b' \Yh'j ccfUz UUbXY' 'Uuf'j ccf' 70% of meer (hoofdzakelijk) bestaat uit het houden van deelnemingen of het direct of indirect financieren van a Yh' \Uuf'j YfVcbXYb']WUa Yb' cZbUhi i f']^_Y dYfgcbYb' "CZYyb' Vt" dYfUhY' j c' XcYh' UUb' XY' XYZ]b]hY' j Ub' YYb' \ci XghYfVt" dYfUhY' k cfXh']b' VY[]bgY' VYdUU' X' cd' VUg]g' j Ub' XY' VU' Ubg' "Cc_ andere factoren mogen in aanmerking worden genomen, zoals de aard van haar activa, passiva, ca nYhYb' k]bgh[YbYfYfYbXY' k Yf_nUua \YXYb' Yb' XY' h' X' X]Y' \Yh' dYfgcbYY' j Ub' XY' Vt" dYfUhY' kwijt is aan hun werkzaamheden. Het betreft een doorgaans-toets, waardoor er voor een korte periode of een aantal korte perioden kan worden afgeweken van de grens van 70%. Een Vt" dYfUhY' X]Y' n]WU' UWhY' ZVYn][\ci Xh'a Yh' \Yh' VY' \Yf' j Ub' \Uuf']bj YghYf]b[Yb' Yb' X]Y']b' j YfVUbX' hiermee voldoende (kwantitatieve en kwalitatieve) aanwezigheid heeft in Nederland (zoals dYfgcbYY' Yb' YYb' _UbhccfŁz'_k U']Z]WYf'h'b]Yh' U'g' \ci XghYfVt" dYfUhY' "

5. De verwachting is dat X op basis van de toekomstige balans kan worden aangemerkt als een \ci XghYfVt" dYfUhY' "8]h' VYh' _Yb' h' XUhi' \Yh' j Ub' VY' Ub[]g' ca' bUuf' XY' c' j Yf][Y' ZUWt' c' fYb' h']^_Yb' z' 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 UWhj]hY']hYb']b' BYXYf' UbX' "8]h' VYh' _Yb' h' XUhi' L' b]Yh' UUb[Ya Yf'_h'_Ub' k cfXYb' U'g' \ci XghYfVt" dYfUhY' in de zin van artikel 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" dYfUhY']b' XY' n]b' j Ub' Ufh_Y'' 1, achtste lid van de Wet DB en is er om die reden geen subjectieve belastingplicht voor de dividendbelasting.

Bovenstaande is vastgelegd in een vaststellingsovereenkomst met een looptijd van 20 augustus 2020 tot en met 31 december 2024.