

Belastingdienst

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 en of er sprake is van buitenlandse belastingplicht voor de vennootschapsbelasting.

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 behoort tot een Nederlands concern met een hoofdkantoor in Nederland, welke actief is in de dienstverlenende sector.

Het doel van X is om te investeren in verschillende portfoliovenootschappen. Het personeel in Nederland werkt voor rekening en risico van X, heeft professionele kennis en ervaring, is verantwoordelijk voor de selectie en aansturing van de investeringen en zal in dat kader verantwoordelijk zijn voor strategische beslissingen. X heeft eigen kantooruimte 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.

Er zijn geen in het buitenland wonende natuurlijke personen met een direct of indirect belang van 5% of meer in X.

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' UWX'hghY''Xz'j Ub'XY'K Yh'cd'XY' dividendbelasting 1965 (Wet DB).

Het verzoek ziet daarnaast op het verkrijgen van zekerheid vooraf dat de leden van X niet zijn onderworpen zijn aan Nederlandse vennootschapsbelasting als buitenlands belastingplichtige op grond van artikel 3, eerste lid in combinatie met artikel 17 en artikel 17a van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Wet Vpb).

Relevant is hierbij 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. Tevens is van belang de Regeling \UU[VY'UghYbXY' ghUH'Yb'Yb']YH'Wt" dYfUh]Yj Y'fYWX'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 j ccf'fY_Yb]b['Yb'f]g]Wt' j Ub'L' i]h[YcYZYbX'' 8YnY'UW]j]hY]hYb'dUggYb'V]'^XY'Z' bW]Yg'j Ub' 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

Samenvatting

- gevolgen van directe transacties met entiteiten die zijn gevestigd in Staten die zijn
3. C d'VUg]g' j Ub'Ufh]_Y'%'YYfghY''X'j]b'gUa Yb\Ub['a Yh'Ufh]_Y'%'hk YYXY''X'j Ub'XY'K Yh'86' n]'b'\ci XghYfVt" dYfUh]Yg'j]b\ci X]b[gd']W h] ['j ccf'XY'\YZ]b['j Ub'X]j]XYbXVY'Ugh]b[" 9Yb'\ci XghYfVt" dYfUh]Y'j]g'j]b'Ufh]_Y'%'UW hghY''X'j Ub'XY'K Yh'86' [YXYZ]b]YYfX'U'g'YYb' Vt" dYfUh]Y'k UUFj Ub'XY'Z]hY'^_Y'k Yf_nUUa \Y]X'j]b'\Yh]j ccfUZ' UUbXY'UUF'j ccf'+\$i 'cZ meer (hoofdzakelijk) bestaat uit het houden van deelnemingen of het direct of indirect Z]bUb]WYfYb'j Ub'a Yh'UUF'j YfVcbXYb''W Ua Yb'cZbUhi i f']^_Y'dYfgcbYb'"CZYYb'Vt" dYfUh]Y' j c'XcYhUUb'XY'XYZ]b]h]Y'j Ub'YYb'\ci XghYfVt" dYfUh]Y'k cfXh'j]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'Vt" dYfUh]Y'_k]'h'j]g'UUb'\i b'k Yf_nUUa \YXYb"<Yh'VYfYZh'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]WYfYb]Yh'U'g'\ci XghYfVt" dYfUh]Y"
 5. L'k cfXh'cd'VUg]g' j Ub'\UUF'VU'Ubg'UUb[Ya Yf_h'U'g'YYb'\ci XghYfVt" dYfUh]Y'"8]h'VYhY_Ybh' dat het van belang is om naar de overige factoren te kijken, waaronder de werkzaamheden van het aanwezige personeel. Het aanwezige personeel van de groep in Nederland oefent werkzaamheden uit voor rekening en risico van X. 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 aangemerkt kan k cfXYb'U'g'\ci XghYfVt" dYfUh]Y'j]b'XY'n]b'j Ub'Ufh]_Y'%'UW hghY''X'j Ub'XY'K Yh'86'"9f'j]g' derhalve geen subjectieve belastingplicht voor de dividendbelasting.
 6. 8Y''XYb'j] Ub'L'_i bbYb'a c[Y']^_cd' [fcbX'j] Ub'Ufh]_Y'%'cZ%+U'j Ub'XY'K Yh'J dV' buitenlands belastingplichtig zijn. Op grond van artikel 17, derde lid, onderdeel a van de Wet Vpb kan sprake zijn van buitenlandse belastingplicht indien een onderneming, of een gedeelte daarvan, in Nederland wordt gedreven door middel van een vaste inrichting of vaste vertegenwoordiger. Op grond van de feiten en omstandigheden kan bevestigd k cfXYb'XU'XY''XYb'j] Ub'L' [YYb'j] UghY'j]b]W h]b['cZ] UghY'j] YfhY' [Ybk ccfX] []b['\YVYb'j]b' Nederland.
 7. Eveneens kan gekeken worden naar de uitbreiding van het begrip Nederlandse onderneming in art. 17a van de Wet Vpb. In dat artikel wordt het Nederlandse cbXYfbYa]b[gVY[f]d' i]h' YVfY]X'a Yh'YYb'nYgH'W hY[cf]Yt'b" =b'X]h' [Yj U'k cfXh]Yh' voldaan aan de bedoelde uitbreidingen van de Nederlandse onderneming.
 8. Tenslotte is beoordeeld of de antimisbruikbepaling welke is opgenomen in art. 17, derde lid, onderdeel b van de Wet Vpb van toepassing is. Deze antimisbruikbepaling kent een subjectieve en objectieve toets. Op grond van de antimisbruikbepaling wordt bekeken of XY'VY'Ugh]b[d']W h] [Ybz'j]b'X]h' [Yj U'XY''XYb'j] Ub'L'z'YYb'UUBa Yf_Y']^_VY'Ub['\ci XYb'a Yh' als hoofddoel of een van de hoofddoelen om de heffing van inkomstenbelasting bij een ander te ontgaan f]subjectieve toetsd' en de constructie of reeks van constructies op grond van zakelijke redenen is opgezet f]objectieve toetsd'" Van geldige zakelijke redenen is sprake indien deze worden gereflecteerd in de aanwezigheid van de vennootschap die het aanmerkelijk belang houdt.
 9. Op grond van de subjectieve toets is beoordeeld of de leden van X het belang houden met als hoofddoel om Nederlandse inkomstenbelasting te ontgaan. In het gegeven geval houdt uiteindelijk geen in het buitenland wonend natuurlijk persoon een direct of indirect belang van meer dan 5% in X. Dit betekent dat er geen sprake is van het ontgaan van inkomstenbelasting.
 10. Nu is vastgesteld dat op het niveau van de leden van X geen sprake is van het ontgaan van inkomstenbelasting hoeft niet meer stil gestaan te worden bij de objectieve toets van de antimisbruikbepaling.

Samenvatting

Conclusie

1. Cd '[fcbX'j Ub` \Yhj ccf[UUbXY' _k U']Z]WYfhL` b]Yh'U'g` \ci XghYfVt" dYfUh]Y']b`XY'n]b'j Ub` artikel 1, achtste lid, Wet DB.
2. De leden van X zijn niet onderworpen aan Nederlandse vennootschapsbelasting op grond j Ub`Ufh]_Y`'+`Yb`Ufh]_Y`'+U'j Ub`XY`K Yh'J dV''

Bovenstaande is vastgelegd in een vaststellingsovereenkomst, met een looptijd van 22 juli 2020 tot en met 31 december 2024.