

## Samenvatting

### Aanleiding

Er is verzocht om zekerheid vooraf over de inhoudingsvrijstelling. Men wenst zekerheid voor de boekjaren 2020 tot en met 2024.

### Feiten

X is een vennootschap opgericht naar het recht van Nederland en feitelijk in Nederland [ Yj Ygh] [ X" L `VY\ccfh'hchYYb` ]bhYfbUhcUU`cdYfYfYbX`Vt`bWf`b`UW]YZ`]b`XY`]bXi`ghf]t`Y`gYVc`f" `=b` Nederland worden door X bedrijfseconomische operationele activiteiten uitgeoefend. X houdt daarnaast diverse buitenlandse deelnemingen. X is actief betrokken bij de aansturing van haar Vi`]hYb`UbXgY`XYY`bYa` ]b[ Yb" `

De aandelen van X worden gehouden door Y. Y is het hoofdkantoor van dit internationaal opererend concern. Y is een S-Corporation en is gevestigd in een staat buiten de Europese Unie (EU) waarmee Nederland een belastingverdrag heeft gesloten dat voorziet in een regeling voor dividenden. De aandelen van Y worden gehouden door natuurlijke personen welke eveneens woonachtig zijn in het land waar Y is gevestigd.

### Rechtskader

X verzoekt om zekerheid vooraf over toepassing van de inhoudingsvrijstelling als bedoeld in artikel 4, tweede lid en verder van de Wet op de dividendbelasting 1965 (Wet DB). Deze nY\_Yf\Y]X`k`cfXh[ Yj`fUU[ X`j`ccf`i` ]h\_Yf]b[ Yb`j`Ub`L`UUb`M`

FY`Yj`Ubh]g`\]YfV]`^`YhVYg`i` ]h`j`Ub`XY`GHUUhggYWYhUf]g`j`Ub`%-`'i`b`]&\$%-`z`bf" `&\$%-`#%` \$\$' `z`GHVH" ` 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`ghUHyb`Yb`b]YH`Vt`" 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 operationele activiteiten uit (de zogenoemde economische nexus) en voorts worden de relevante bedrijfseconomische operationele activiteiten voor rekening en risico van X uitgeoefend. Deze activiteiten passen bij de functies van X binnen het concern.
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`ghUHyb`Yb`b]YH`Vt`" dYfUH]Yj`Y`fYW`hg[ YV]YXYb`j`ccf`VY`Ugh]b[ XcY`Y]bXYb`
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. X wordt gehouden door Y, een vennootschap opgericht naar het recht van een land buiten de EU waarmee Nederland een belastingverdrag heeft gesloten en die aldaar onderworpen is aan belastingheffing. Y, de opbrengstgerechtigde, houdt op het moment van uitkeren een belang in X waarop de deelnemingsvrijstelling of deelnemingsverrekening van toepassing zou zijn indien de opbrengstgerechtigde in Nederland was gevestigd. Artikel 4, tweede lid van de Wet DB is derhalve van toepassing.
5. Vervolgens is beoordeeld of de uitzonderingen van artikel 4, derde lid van de Wet DB van toepassing zijn. Y wordt niet geacht te zijn gevestigd in een derde staat en vervult ook geen vergelijkbare functie als een beleggingsinstelling als bedoeld in artikel 6a of artikel

