

Samenvatting

Aanleiding

Er is een verzoek ingediend voor het verkrijgen van zekerheid vooraf ten aanzien van de toepassing van de hybridemismatchmaatregelen.

Feiten

L'jg'YYb'Wt" dYfUHj'cd[Yf]W'h'bUUF\`Yh'fYW'hj Ub'BYXYf'UbX'Yb'ZY'hY'^_]b'BYXYf'UbX'[Yj Ygh][X"L behoort tot een internationaal opererend concern actief in de dienstverlenende sector. X houdt 100% van de aandelen in twaalf naar Nederlands recht opgerichte en feitelijk in Nederland gevestigde vennootschappen (hierna Y). Y is eigenaar van vastgoed in Nederland. In Nederland worden bedrijfseconomische operationele activiteiten uitgeoefend door X en Y.

A en B houden gezamenlijk 100% van de lidmaatschapsrechten in X. A houdt 100% van de aandelen in B en in C. A en C houden gezamenlijk 100% van het belang in E, een samenwerkingsverband. F, de tophoudster van het concern, is een beursgenoteerde investeringsmaatschappij in vastgoed en houdt (in)direct 100% van de aandelen in A, B, C, en Y, lidmaatschapsrechten in X en het belang in E. A, B, C, E en F zijn allen opgericht naar het recht van en feitelijk gevestigd in staat D.

Alle betrokken entiteiten worden voor Nederlandse fiscale doeleinden als niet-transparante lichamen aangemerkt. Voor fiscale doeleinden van staat D worden A, B, X en Y - als gevolg van het consolidatieregime van staat D - als transparante lichamen aangemerkt. De resultaten van A, B, X en Y worden als gevolg van het consolidatieregime toegerekend aan F. C en F worden in staat D als niet-transparant behandeld.

E wordt voor de fiscale doeleinden van staat D als transparant aangemerkt vanwege het feit dat zij een samenwerkingsverband is. E is geen onderdeel van het consolidatieregime. Het resultaat van E wordt toegerekend aan haar participanten (A en C). Vanwege het feit dat A - als gevolg van het consolidatieregime - transparant is, worden de resultaten van E die toerekenbaar zijn aan A via A toegerekend aan F.

Y heeft het vastgoed gefinancierd met eigen en vreemd vermogen. Het vreemd vermogen wordt door E verstrekt door middel van interne leningen. Deze interne leningen worden door E nagenoeg geheel gefinancierd middels gelden die op concernniveau zijn aangetrokken van derden. Y doet rentebetalingen aan E op de door E verstrekte leningen en heeft afschrijvingslasten op haar vastgoed. Daarnaast maken X en Y beiden kosten in het kader van hun bedrijfsvoering. Vanwege het feit dat E geen onderdeel is van de geconsolideerde groep zijn de interne leningen zichtbaar voor de fiscale doeleinden van staat D. De rente-inkomsten die E verkrijgt van Y worden toegerekend aan C en F en bij hen in aanmerking genomen.

Rechtskader

Het verzoek van X en Y ziet op het verkrijgen van zekerheid vooraf dat er geen sprake is van een aftrekbeperking op grond van artikel 12aa, eerste lid, onderdelen b, e en g van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Wet Vpb) ter zake van de kosten van X en Y, afschrijvingslasten van Y en rentebetalingen van Y aan E.

Relevant is hierbij het Besluit vooroverleg rulings met een internationaal karakter, 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 laagbelastende staten en niet-Wt" dYfUHj'Y'fYW'hg[YV]YXYb'j ccf'VY'Ugh]b[XcY'Y]bXYb'fa Yh]bUW'hbYa]b['j Ub XY'UUF'^_gY' wijzigingen).

Samenvatting

Het inkomen van X en Y wordt in Nederland en in staat D in een naar de winst geheven belasting betrokken, waardoor er sprake kan zijn van dubbel in aanmerking genomen inkomen in de zin van artikel 12aa, derde lid, van de Wet Vpb.

Artikel 12aa, eerste lid, onderdeel g, van de Wet Vpb is niet van toepassing ter zake van de kosten van X en Y, afschrijvingslasten van Y en rentebetalingen van Y aan E voor zover er sprake is van dubbel in aanmerking genomen inkomen.

Voorgaande is vastgelegd in een vaststellingsovereenkomst met een looptijd van 1 januari 2021 tot en met 31 december 2025.