

Samenvatting

Aanleiding

Er is verzocht om zekerheid vooraf over de gevolgen van een
j ccf[Ybca Yb [fYbgcj YfgWf]XYbXY '1 f]X]gWY 'Z g]Y'' <Yhj YfncY_ 'n]Yh'cbXYf'UbXYfY'cd'XY'K Yh'
op de dividendbelasting 1965 en de Wet op de Vennootschapsbelasting 1969 (waaronder de
deelnemingsvrijstelling).

Feiten

X is een vennootschap opgericht naar het recht van Nederland en feitelijk in
BYXYf'UbX '[Yj Ygh] [X'' L ']g'XY'hcd\ci XghYf'j Ub'YYb 'j]bhYfbUh]cbUU'cdYfYfYbX'WbVWfbz'XUhUW]YZ]g
]b'XY']bXi gh]f'Y'gYWcf''L '\ci Xh'U'Y'UUbXY'Yb']b'M'M]g'YYb'j YbbcchgWUd'cd[Yf]W'h'bUUf'\Yh'
fYVW'hj Ub'YYb'UbX'V]bbYb'XY'9i fcdYgY'l b]Y'U'k UUF'n'^cc_']g' [Yj Ygh] [X'' L ' cYZYbh' [YYb'a UhYf]f'Y
onderneming uit in Nederland.

De aandeelhouders van X zijn voornemens een grensoverschrijdende fusie aan te gaan met Y,
waarbij X optreedt als verdwijnende vennootschap en Y als verkrijgende vennootschap.

Rechtskader

X verzoekt om zekerheid vooraf over de gevolgen van de voorgenomen grensoverschrijdende
juridische fusie voor onder andere de dividendbelasting en voor de vennootschapsbelasting in
Nederland (waaronder de deelnemingsvrijstelling). X verzoekt niet om een beschikking in de zin
van artikel 14Vz'nYj YbXY''X'j Ub'XY'K Yh'cd'XY'J YbbcchgWUd'gVY'Ugh]b ['1969.

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'' dYfUHjYj Y'fYVW'hg[YV]YXYb'j ccf'VY'Ugh]b [XcY'Y]bXYb'fb Yh']bUW'hbYa]b['j Ub'XY'UUF']^gY'
wijzigingen).

Overwegingen

In paragraaf 3, onderdeel a, van het Besluit vooroverleg rulings met een internationaal karakter
is aangegeven dat het vooroverleg ter verkrijging van zekerheid vooraf in de vorm van een
ruling met een internationaal karakter slechts wordt aangegaan als het verzoekende lichaam
deel uitmaakt van een concern dat in Nederland bedrijfseconomische operationele activiteiten
uitoefent (de zogenoemde economische nexus) en er bovendien voor rekening en risico van de
verzoekende belanghebbende bedrijfseconomische operationele activiteiten worden uitgeoefend,
waarvoor op concernniveau voldoende relevant personeel in Nederland aanwezig is.

Uit het verzoek van X blijkt dat niet voor rekening en risico van X bedrijfseconomische
operationele activiteiten in Nederland worden uitgevoerd, waarvoor op concernniveau voldoende
relevant personeel in Nederland aanwezig is. Het verzoek om zekerheid vooraf kan niet in
behandeling worden genomen omdat het niet voldoet aan de toegangsvoorwaarde van de
economische nexus zoals uiteengezet in het Besluit vooroverleg rulings met een internationaal
karakter.

Conclusie

Er is geen zekerheid vooraf gegeven.

Samenvatting