



## Samenvatting

### Aanleiding

X heeft verzocht om zekerheid vooraf over de vraag of zij in Nederland is gevestigd en daarmee als binnenlands belastingplichtige voor de vennootschapsbelasting wordt aangemerkt.

### Feiten

X is een vennootschap opgericht naar het recht van een land buiten de Europese Unie waarmee Nederland geen belastingverdrag is overeengekomen. Dit land is opgenomen in de Regeling laagbelastende staten en niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden. X heeft diverse deelnemingen, waaronder de aandelen in Z, een operationele vennootschap opgericht naar Nederlands recht en feitelijk in Nederland gevestigd. X is naar Nederlandse fiscale maatstaven niet-transparant.

De aandelen van X zijn in 2019 gekocht door Y. X en Y waren vóór deze overname externe partijen.

Y is een vennootschap opgericht naar Nederlands recht en feitelijk in Nederland gevestigd. Y is de tophoudster van een Nederlands concern dat operationele activiteiten uitoefent in de dienstverlenende sector.

Na de overname is het bestuur van X gewijzigd en bestaat het bestuur uit in Nederland woonachtige personen die werkzaam zijn voor Y. Bij dit bestuur berust de feitelijke leiding van X. Ook is X kantoor gaan houden in Nederland en wordt de administratie aldaar gevoerd.

### Rechtskader

X verzoekt om zekerheid dat zij binnenlands belastingplichtig is voor de vennootschapsbelasting op grond van artikel 2, eerste lid, onderdeel a van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Wet Vpb).

Verder zijn ook relevant artikel 4 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR), het Besluit vooroverleg rulings met een internationaal karakter en de Regeling laagbelastende staten en niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden (met inachtneming van de jaarlijkse wijzigingen).

### Overwegingen

1. De groep oefent in Nederland bedrijfseconomische 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 functie van X binnen het concern.
2. Het besparen van Nederlandse of buitenlandse belasting is niet de enige dan wel doorslaggevende beweegreden voor het verrichten van de (rechts)handeling(en) of transacties.

3. 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 laagbelastende staten en niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden. Het feit dat X opgericht is naar een land aangemerkt als staat op de Regeling laagbelastende staten en niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden en daar vermoedelijk ook gevestigd was, doet hier niet aan af nu de zekerheid alleen gaat over de vestigingsplaats van X na de wijzigingen.
4. Op grond van artikel 4 AWR wordt de vestigingsplaats van X naar omstandigheden beoordeeld. X wordt feitelijk vanuit Nederland geleid en houdt kantoor in Nederland. Op grond van deze en andere relevante omstandigheden is X in Nederland gevestigd.
5. Er is geen belastingverdrag gesloten tussen Nederland en het land naar het recht waarvan X is opgericht. In deze beoordeling is daarmee dan ook geen rekening gehouden.

### **Conclusie**

X is gevestigd in Nederland en daarmee binnenlands belastingplichtig op grond van artikel 2, eerste lid, onderdeel a, Wet Vpb.

Voor de volledigheid wordt opgemerkt dat de Belastingdienst, X en Z ook overeenstemming hebben bereikt over aspecten die niet vallen onder het Besluit vooroverleg rulings met een internationaal karakter. Het betreft hier de deelnemingsvrijstelling en inhoudingsvrijstelling; beide in de nationale situatie.

Dit is vastgelegd in een vaststellingsovereenkomst voor de periode van 1 januari 2020 tot en met 31 december 2024.