

## Samenvatting

### Aanleiding

Er is een verzoek ingediend voor het verkrijgen van zekerheid vooraf ten aanzien van de toepassing van de deelnemingsvrijstelling voor de vennootschapsbelasting. Men wenst zekerheid voor de boekjaren 2021 tot en met 2025.

### Feiten

X is een vennootschap opgericht naar het recht van Nederland en feitelijk in Nederland [ Yj Ygh] X" L VY\ccfh'hchYYb`]bhYfbUh]cbUU`cdYfYfYbX`Wt`bWf`b`XUh`UW]YZ]g`]b`XY`]bXi`ghf]t`Y` sector. De zustervenootschappen van X verrichten operationele activiteiten in Nederland. X functioneert als houdstervenootschap voor het concern en is actief betrokken bij de aansturing van haar deelnemingen. Er is voldoende relevant personeel aanwezig in Nederland voor de functies van X.

X houdt deelnemingen in verschillende entiteiten die opgericht zijn naar het recht van en gevestigd in landen binnen en buiten de Europese Unie (EU). Nagenoeg alle deelnemingen van X drijven actieve ondernemingen en verrichten activiteiten die in lijn liggen met de activiteiten j Ub`Yh`Wt`bWf`b`9fb`j Ub`XY`XYY`bYa`]b[ Yb`j Ub`L`Z`bW]cbYYfh`Ug`^ci`XghYfj`YbbcchgW`Ud` (hierna: Y). Y houdt een belang in een entiteit die activiteiten verricht die in lijn liggen met de activiteiten van het concern. Daarnaast houdt X een deelneming in een entiteit die op dit moment geen operationele activiteiten meer uitoefent (hierna Z). Z zal op termijn geliquideerd worden. Voordat de operationele activiteiten van Z waren gestaakt, dreef zij een onderneming en verrichtte zij activiteiten die in lijn lagen met de activiteiten van het concern.

### Rechtskader

Het verzoek van X om zekerheid vooraf dat de deelnemingsvrijstelling van toepassing is, ziet op artikel 13 van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Wet Vpb). Er dient voldaan te zijn aan de eisen van artikel 13, tweede lid van de Wet Vpb en er mag geen sprake zijn van als belegging gehouden deelnemingen als bedoeld in het negende lid van artikel 13 Wet Vpb, tenzij sprake is van een kwalificerende beleggingsdeelneming als bedoeld in het elfde lid van artikel 13 Wet Vpb.

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`fYW`hg[ YV]YXYb`j`ccf`VY`Ugh]b[ XcY`Y]bXYb`fb`Yh`]bUW`hbYa`]b[`j`Ub`XY`^Uuf`]^\_gY` wijzigingen).

### Overwegingen

1. Het concern oefent bedrijfseconomische operationele activiteiten uit in Nederland (de zogenoemde economische nexus) en voorts worden de bedrijfseconomische operationele activiteiten voor rekening en risico van X uitgeoefend. Deze activiteiten passen bij de functie van de vennootschap 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`ghUH`b`Yb`b]YH`Wt`dYfUHjYj`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. De deelnemingen hebben allen een rechtsvorm die vergelijkbaar is met een Nederlandse kapitaalvennootschap op grond van het besluit van 11 december 2009, CP2009/519M,

## Samenvatting

zodat de deelnemingen kwalificeren als niet-transparante entiteiten. X houdt, met uitzondering van een aantal deelnemingen, belangen van meer dan 5% in haar deelnemingen. In een aantal deelnemingen heeft X een belang dat kleiner is dan 5%. Deze belangen worden op grond van artikel 13, vijfde lid, onderdeel a, van de Wet Vpb aangemerkt als een deelneming. Derhalve wordt voldaan aan de eisen voor toepassing van de deelnemingsvrijstelling op grond van artikel 13, tweede lid van de Wet Vpb.

5. Vervolgens dient beoordeeld te worden of de deelnemingen niet dienen te worden aangemerkt als beleggingsdeelnemingen in de zin van artikel 13, negende lid van de Wet Vpb.
6. L'Y[h'U'g'ncXUb][ 'YYb'fY'Uh]Y'hi ggYb'XY'VYXf]'Zga Uh[ 'Y'UWij ]hY]hYb'j Ub'\Yh'W'bw'Wfb'Yb'XY' activiteiten van de deelnemingen en de activiteiten van de entiteit die door Y wordt gehouden. Om deze reden is voor de deelnemingen aan de oogmerktoets, zoals opgenomen in artikel 13, negende lid van de Wet Vpb, voldaan.
7. Met betrekking tot Z is aan de hand van de feiten en omstandigheden beoordeeld of zij aangemerkt dient te worden als beleggingsdeelneming. Z dreef tot voor kort een a UhYf]t'Y'cbXYfbYa ]b[ 'Yb'j Yff]W'hh'UWij ]hY]hYb'X]Y' ]b'\Yh'j Yf'Yb[ XY'U[ Yb'j Ub'\Yh' concern. Z zal op termijn worden geliquideerd. Dit betekent dat Z niet wordt gehouden als belegging in de zin van artikel 13, negende lid, van de Wet Vpb.
8. De uitzonderingen van artikel 13, tiende lid van de Wet Vpb zijn niet van toepassing, zodat de deelnemingsvrijstelling geldt ten aanzien van de belangen van X in haar deelnemingen.

## Conclusie

De deelnemingsvrijstelling is van toepassing op de belangen van X in haar deelnemingen op basis van artikel 13, negende lid van de Wet Vpb.

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