

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

L'g'YYb'j YbbcchgWUd'cd[Yf]W'h'bUUF'\YhfYW'hj Ub'BYXYf'UbX'Yb'ZY]h'']^']b'BYXYf'UbX' [Yj Ygh] X''L'VY\ccfh'hch'YYb']bhYfbUh]cbUU'cdYfYfYbX'W'cbW'fb'XUh'UW]YZ]g']b'XY']bXi gh]t'Y' sector. X verricht operationele activiteiten in Nederland die in lijn liggen met de activiteiten van het concern en is actief in de aansturing van haar deelnemingen.

X houdt een belang van meer dan 5% in Y, een vennootschap opgericht naar het recht van en gevestigd in een land binnen de Europese Unie (EU). Y drijft een onderneming en verricht activiteiten die in lijn liggen 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-W' dYfU]Yj 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. X oefent bedrijfseconomische operationele activiteiten uit in Nederland (de zogenoemde economische nexus) en voorts worden deze bedrijfseconomische operationele activiteiten voor rekening en risico van X uitgeoefend. Deze activiteiten passen bij de functie 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'ghU]Yb'Yb'b]YH W' dYfU]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 houdt belangen van meer dan 5% in Y. Y heeft een rechtsvorm die vergelijkbaar is met een Nederlandse kapitaalvennootschap op grond van het besluit van 11 december 2009, CP2009/519M, zodat Y kwalificeert als niet-transparant. 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 Y niet dient te worden aangemerkt als een beleggingsdeelneming in de zin van artikel 13, negende lid van de Wet Vpb.
6. Op basis van de parlementaire geschiedenis wordt aan deze toets voldaan indien de XYY'bYa]b['YYb'a UHf]t'Y'cbXYfbYa]b['Xf]'Zh'Yb'XY'cbXYfbYa]b[gUW]j]hY]h'b'j Ub'XY' deelneming overeenkomen met de activiteiten van de vennootschap die de deelneming

Belastingdienst

Samenvatting

\ci Xh" L `Xf]ZhYYb`a UHyf]t`Y`cbXYfbYa]b[" "8Y`UWij]hY]hYb`j Ub`M`][[Yb`]b` \Yhj Yf`Yb[XY` van de activiteiten van X. Het oogmerk van het houden van Y is om een hoger rendement te behalen dan wat bij normaal vermogensbeheer gebruikelijk is. Dit betekent dat Y niet wordt gehouden als belegging in de zin van artikel 13, negende lid, van de Wet Vpb.

7. De uitzonderingen van artikel 13, tiende lid van de Wet Vpb zijn niet van toepassing, zodat de deelnemingsvrijstelling geldt ten aanzien van het belang van X in Y.

Conclusie

De deelnemingsvrijstelling is van toepassing op het belang van X in Y op basis van artikel 13, negende lid van de Wet Vpb.

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

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