

## Samenvatting

### Aanleiding

Er is een verzoek ingediend om zekerheid vooraf ten aanzien van de toepassing van artikel 17, lid 1, onder a, van de Wet op de Belastingen 2001 (Wet 2001:37) (hierna: Wet 2001:37) op grond van artikel 17, lid 1, onder a, van de Wet op de Belastingen 2001 (Wet 2001:37) (hierna: Wet 2001:37).

### Feiten

X is een vennootschap opgericht naar het recht van Nederland en feitelijk in Nederland gevestigd. X heeft een aantal werknemers (X-groep). X houdt meer dan 5% van het belang in Y en Z, twee vennootschappen opgericht naar het recht van Nederland en feitelijk in Nederland gevestigd.

X houdt meer dan 5% van het belang in Y en Z, twee vennootschappen opgericht naar het recht van Nederland en feitelijk in Nederland gevestigd.

Het verzoek is afgewezen.

### Rechtskader

Het verzoek van X om zekerheid vooraf dat de deelnemingsvrijstelling van toepassing is, ziet op de toepassing van artikel 17, lid 1, onder a, van de Wet op de Belastingen 2001 (Wet 2001:37) (hierna: Wet 2001:37) op grond van artikel 17, lid 1, onder a, van de Wet op de Belastingen 2001 (Wet 2001:37) (hierna: Wet 2001:37).

Relevant is hierbij het Besluit vooroverleg rulings met een internationaal karakter, waarin is bepaald dat de deelnemingsvrijstelling van toepassing is op de transacties met entiteiten die zijn gevestigd in landen die zijn opgenomen in de Regeling van de Minister van Financiën van 2010 (hierna: Regeling 2010) op grond van artikel 17, lid 1, onder a, van de Wet op de Belastingen 2001 (Wet 2001:37) (hierna: Wet 2001:37).

### Overwegingen

1. De X-groep oefent in Nederland bedrijfseconomische operationele activiteiten uit (de zogenoemde economische nexus). Voorts worden de relevante bedrijfseconomische operationele activiteiten voor rekening en risico van X uitgeoefend. Deze activiteiten passen bij de functies van X binnen het concern.
2. Op grond van paragraaf 3, onderdeel b, onder ii, van het Besluit vooroverleg rulings met een internationaal karakter wordt geen vooroverleg gevoerd ter verkrijging van zekerheid vooraf indien de gevraagde zekerheid betrekking heeft op de fiscale gevolgen van directe transacties met entiteiten die zijn gevestigd in landen die zijn opgenomen in de Regeling van de Minister van Financiën van 2010 (hierna: Regeling 2010) op grond van artikel 17, lid 1, onder a, van de Wet op de Belastingen 2001 (Wet 2001:37) (hierna: Wet 2001:37).
3. In het voorliggend geval zijn Y en Z gevestigd in een land dat is opgenomen in de hiervoor vermelde Regeling. Dit betekent dat ten aanzien van directe transacties met Y en Z geen zekerheid vooraf kan worden gegeven.

### Conclusie

Er is geen zekerheid vooraf gegeven omdat het verzoek is afgewezen.

**Samenvatting**