

Samenvatting

Aanleiding

Er is verzocht om zekerheid vooraf over de buitenlandse belastingplicht voor de vennootschapsbelasting en de inhoudingsvrijstelling voor de dividendbelasting. Er was reeds zekerheid vooraf gegeven middels een vaststellingsovereenkomst (VSO) met een looptijd tot eind 2023. Deze VSO is als gevolg van een herstructurering van het concern vervallen. De nieuwe zekerheid wordt gevraagd voor de boekjaren 2021 tot en met 2025.

Feiten

X is een vennootschap opgericht naar buitenlands recht en feitelijk in Nederland gevestigd. X heeft een aantal dochtervennootschappen, opgericht naar het recht van Nederland en feitelijk in Nederland gevestigd. X oefent via haar dochtervennootschappen bedrijfseconomische operationele activiteiten uit in Nederland. De activiteiten worden uitgeoefend door [>1000] (relevante) personeelsleden in Nederland.

X en haar dochtervennootschappen zijn onderdeel van een internationaal concern, het A-concern, dat actief is in de dienstverlenende sector. Na de herstructurering zijn alle aandelen j Ub`L`]b`UbXYb`j`Ub`f`fb`UUbXYY`ci`XYfz`M`YYb`j`YbbcchgW`Ud`cd`[`Yf]W`h`b`UUF`Yh`fYW`hj`Ub`Yb` feitelijk gevestigd in een lidstaat van de Europese Unie (EU). Y wordt direct gehouden door Z, een vennootschap opgericht naar het recht van en gevestigd in dezelfde lidstaat van de EU als M`N`Xf`Z`h`YYb`a`UhYf`f`Y`cbXYfbYa`]b`["`N`k`cfXh`cd`UUF`VYi`fh`]bX`fYW`h`[`Y`ci`XYb`Xccf`X`j`YfgY` investeringsvehikels.

Het concern maakt al enkele jaren gebruik van Y en Z om haar belangen in voornamelijk Europa te managen. Het doel van het A-concern is om te investeren in Nederland en andere Europese landen, waarbij (her)ontwikkeling en/of herpositionering van de investeringen door actief management van het A-concern centraal staat. Onderdeel van de investeringen van Y zijn de belangen die via X worden gehouden door Y. Het betreft belangen die (gedeeltelijk) worden gefinancierd middels kapitaal dat de groep heeft opgehaald bij institutionele investeerders. Z heeft hiertoe faciliteiten en personeel, woonachtig in verschillende landen (waaronder de EU-lidstaat waar Z is gevestigd), tot haar beschikking. Het personeel en de raad van bestuur waarover Y en Z beschikken bestaan uit ervaren personen met brede (internationale) kennis en k`U`Z]W`h`Yg`h`Yb`U`Ubn]Yb`j`Ub`XY`gYW`c`fYb`k`UUF]b`k`cfXh`[`Y`S`j`Ygh`YfX`"`<`Yh`dYfgcbYY`"gz`gUa`Yb` met de raad van bestuur, verantwoordelijk voor de strategische beslissingen van het platform.

Er zijn geen in het buitenland wonende natuurlijke personen met een direct of indirect belang van 5% of meer in X.

Rechtskader

De groep verzoekt zekerheid vooraf over toepassing van de inhoudingsvrijstelling als bedoeld in artikel 4, tweede lid en verder van de Wet op de dividendbelasting 1965 (Wet DB). Deze zekerheid vraagt men voor uitkeringen van X aan Y.

Men verzoekt ook om te bevestigen dat Y niet buitenlands belastingplichtig is als bedoeld in artikel 17, derde lid, onderdeel b van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (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`"`dYfUH]Yj`Y`fYW`hg`[`YV]YXYb`j`ccf`VY`Ugh]b`[`XcY`Y]bXYb`fa`Yh`]bUW`hbYa`]b`[`j`Ub`XY`UUF`]^_gY` wijzigingen).

Samenvatting

Overwegingen

1. De groep oefent, middels haar Nederlandse dochtermaatschappijen, 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. Aanvullend 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, en evenmin heeft de gevraagde zekerheid vooraf betrekking op de fiscale gevolgen van directe transacties met entiteiten die zijn gevestigd in staten die zijn cd[Ybca Yb]b`XY`F`Y[`Y`]b[``UU[VY`UghYbXY`ghUhb`Yb`b]YH Wz" dYfUh]Yj`Y`fYVW hg[YV]YXYb` voor belastingdoeleinden.
3. X wordt gehouden door Y, een vennootschap opgericht naar het recht van en gevestigd in een staat binnen de EU en aldaar onderworpen aan belastingheffing. Y, de opbrengstgerechtigde, houdt op het moment van uitkeren een belang in X waarop de deelnemingsvrijstelling of deelnemingsverrekening van toepassing zou zijn indien de opbrengstgerechtigde in Nederland zou zijn gevestigd. Artikel 4, tweede lid van de Wet DB is derhalve van toepassing.
4. Aangezien de opbrengstgerechtigde in geen van de betrokken landen als een transparante vennootschap wordt gezien, is geen sprake van een hybride vennootschap en wordt niet toegekomen aan de uitzonderingen van artikel 4, negende en tiende lid van de Wet DB.
5. Vervolgens is beoordeeld of de uitzonderingen van artikel 4, derde lid van de Wet DB van toepassing zijn. Y wordt niet geacht te zijn gevestigd in een derde staat en vervult ook geen vergelijkbare functie als een beleggingsinstelling als bedoeld in artikel 6a of artikel 28 van de Wet Vpb. De onderdelen a en b van vernoemd artikellid zijn derhalve niet van toepassing.
6. Tenslotte is beoordeeld of de antimisbruikbepaling welke is opgenomen in artikel 4, derde lid, onderdeel c van de Wet DB van toepassing is. Deze antimisbruikregeling kent een subjectieve en objectieve toets. Op grond van de subjectieve toets wordt bekeken of de belastingplichtige het belang in de in Nederland gevestigde vennootschap houdt met als hoofddoel of een van de hoofddoelen om de heffing van belasting bij een ander te ontgaan ff subjectieve toetsl`en er sprake is van een kunstmatige constructie of transactie of reeks van constructies of samenstel van transacties ff objectieve toetsl`
7. Op grond van de subjectieve toets is beoordeeld of Y het belang houdt met als hoofddoel om Nederlandse dividendbelasting te ontgaan. Y wordt direct gehouden door Z, een j YbbcchVW Ud`[Yj Ygh][X`]b`XYnY`ZY`XghUUh`j Ub`XY`9i fcdYgY`l b]Y`X]Y`YYb`a`UHf]t`Y` onderneming drijft. Bij uitkeringen van X aan Z zou E`indien Z het belang in X direct had gehouden E`op grond van de Wet DB ook inhouding van dividendbelasting achterwege kunnen blijven. Dit betekent dat er op grond van uitspraken in de parlementaire geschiedenis geen sprake is van het ontgaan van dividendbelasting en er derhalve recht bestaat op de inhoudingsvrijstelling.
8. Toepassing van de objectieve toets komt niet meer aan de orde, nu er geen sprake is van het ontgaan van dividendbelasting.
9. Y houdt aandelen in X en kan mogelijk op grond van artikel 17, derde lid, onderdeel b van de Wet Vpb buitenlands belastingplichtig zijn. Deze antimisbruikbepaling kent een subjectieve en objectieve toets. Er is sprake van misbruik indien de belastingplichtige, in dit geval Y, het aanmerkelijk belang houdt met als hoofddoel of een van de hoofddoelen om de heffing van inkomstenbelasting bij een ander te ontgaan ff subjectieve toetsl`en de constructie of reeks van constructies niet op grond van zakelijke redenen is opgezet ff objectieve toetsl`"Van geldige zakelijke redenen is sprake indien deze worden gereflecteerd in de substance van de vennootschap die het aanmerkelijk belang houdt.
10. Op grond van de subjectieve toets is beoordeeld of Y het belang houdt met als hoofddoel om Nederlandse inkomstenbelasting te ontgaan. In het gegeven geval is er geen natuurlijk persoon die een (indirect) belang heeft van tenminste 5% in X. Dit betekent dat er geen sprake is van het ontgaan van inkomstenbelasting.
11. Toepassing van de objectieve toets komt niet meer aan de orde, nu er geen sprake is van

Samenvatting

het ontgaan van inkomstenbelasting.

Conclusie

Gelet op artikel 4, tweede lid van de Wet DB is ter zake van winstuitkeringen van X aan Y geen Nederlandse dividendbelasting verschuldigd. Conform artikel 4, elfde lid van de Wet DB dient binnen een maand na het tijdstip waarop de opbrengst ter beschikking is gesteld, verklaard te worden door X dat aan alle gestelde voorwaarden is voldaan.

Y is naar aanleiding van haar belang in X niet onderworpen aan Nederlandse vennootschapsbelasting op grond van artikel 17, derde lid, onderdeel b van de Wet Vpb.

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