

## Samenvatting

### Aanleiding

Er is een verzoek ingediend voor het verkrijgen van zekerheid vooraf over de  
]b\ci X]b[ gj f]ghY`b[ j ccf`XY`Xj ]XYbXVY`Ugh]b[ `Yb`XY`Vi ]hYb`UbXgY`VY`Ugh]b[ d`]W`h] ccf`XY`  
j YbbcchgW`UdgVY`Ugh]b[ "A`Yb`k`Ybgh`nY`Yf`Y]X`j ccf`XY`VcY`\_`UfYb`&\$\$%`hchYb`a`Yh`&\$\$)"

### Feiten

L`]g`YYb`Wt`" dYfUh]Y`cd[ Yf]W`h`b`UUF`Y`h`fY`W`h`j` Ub`BYXYf`UbX`Yb`ZY]hY`^`\_`]b`BYXYf`UbX`[ Yj`Ygh][ X`"L`  
VY`ccf`h`hch`YYb`]bhYfbUh]cbUU`VYi`fg[ YbchYfX`Vt`bW`fb`Yb`]g`UW]YZ`]b`XY`]bXi`ghf]t`Y`gY`W`cf`"L`  
hfY`Y`X`h`cd`U`g`YYb`\_`ci`X`ghY`f`Wt`" dYfUh]Y`Yb`j`cfa`h`g`Ua`Yb`a`Yh`Xf]Y`VY`g`chYb`j`YbbcchgW`UddYb`z`  
opgericht naar het recht van en feitelijk in Nederland gevestigd, een fiscale eenheid voor de  
j`YbbcchgW`UdgVY`Ugh]b[ "B`BYXYf`UbX`k`cfXYb`VYXf]Z`gY`Wt`bca`]g`W`Y`cd`YfUh]cbY`Y`UW]j`]hY]hYb`  
uitgeoefend door X en haar Nederlandse dochtervennootschappen. De activiteiten worden  
i`]h[ YcZYbX`Xccf`Q`%`\$`\$`Q`k`Yf`\_`b`Ya`Yfg`]b`BYXYf`UbX`"

A is de tophoudster van dit concern en is gevestigd in een staat buiten de Europese Unie  
f9I`L`k`UUfa`YY`BYXYf`UbX`Yb`VY`Ugh]b[ j`YfXfU[ `Y`Y`Zi[ Yg`chYb`fj`YfXfU[ g`UbX`5L`  
8Y`]Xa`UUhgW`UdgfY`W`h`Yb`j`Ub`L`k`cfXYb`fY`W`h`g`h`f`Y`Y`g`f`M`b`j`]U`Nt`[ Y`ci`XYb`Xccf`M`M]g`cd[ Yf]W`h`  
b`UUF`Y`h`fY`W`h`j`Ub`Yb`ZY]hY`^`\_`[ Yj`Ygh][ X`]b`Yb`gh`U`h`Vi`]hYb`XY`9I`k`UUfa`YY`BYXYf`UbX`  
YYb`VY`Ugh]b[ j`YfXfU[ `Y`Y`Zi[ Yg`chYb`"Mk`cfXh[ Y`ci`XYb`Xccf`5`"MXf]Z`h`b`Yh`U`g`5`YYb`  
UW]j`Y`cb`XY`fb`Ya`]b[ "N`k`cfXh] ccf`U`Y`VY`f`c`\_`Yb`gh`U`h`Yb`UUb[ Ya`Yf`\_`h`U`g`YYb`hf`U`b`gd`Uf`U`b`h`  
samenwerkingsverband.

X zal geen stukken uitgeven die in fiscale zin kwalificeren als schriftelijke aandeebewijzen  
cZXUUfa`YY`j`Yf[ Y`^`\_`V`U`f`Y`g`h`\_`\_`Yb`"8`U`f`b`U`U`g`h`]g`Y`Yb`"Xa`UUhgW`UdgfY`W`h`]b`L`g`Y`W`h`g`  
cj`YfXfUU[ V`U`f`b`U`j`ccf`U`Z`U`U`b`X`Y`g`W`f`Z`h`^`\_`Y`h`c`Y`g`h`Y`a`a`]b[ `X`U`U`f`h`c`Y`X`c`c`f`U`Y`Y`X`Y`b`j`Ub`L`"L`n`U`  
XY`g`Ua`Yb`ghY`]b[ j`Ub`Y`h`Y`X`Y`b`V`Y`g`h`U`b`X`V`^`ci`XYb`]b`YYb`Y`X`Y`b`f`Y[ ]ghYf"

### Rechtskader

Het verzoek ziet op het verkrijgen van zekerheid vooraf over de toepassing van  
XY`]b\ci`X]b[ gj`f]ghY`]b[ `U`g`VY`Xc`Y`X`]b`Ufh`\_`Y`4, tweede lid en verder van de Wet op  
XY`X]j`]XYbXVY`Ugh]b[ `1965 (Wet DB). Deze zekerheid vraagt men voor winstuitkeringen van X  
UUb`M`8`U`f`b`U`U`g`h`j`YfncY`h`a`Yb`ca`h`Y`VY`j`Ygh][ Yb`XUh`Mb]Yh`Vi`]hYb`UbXg`VY`Ugh]b[ d`]W`h][ `]g`U`g`  
VY`Xc`Y`X`]b`Ufh`\_`Y`17, derde lid, onderdeel b, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969  
fK`Yh`J`dVt`"

Relevant is hierbij het Besluit vooroverleg rulings met een internationaal karakter, waarin  
XY`\_`UX`Y`fg`j`ccf`Y`h`j`Yf`\_`f`[ Yb`j`Ub`nY`Yf`Y]X`j`ccf`UZ`n`b`[ Y[ Yj`Yb`a`Yh`VY`h`f`Y`\_`]b[ `h`ch`fi`]b[ g`a`Yh`  
YYb`]bhYfbUh]cbUU`\_`Uf`U`\_`h`f`"HYj`Ybg`]g`j`Ub`VY`Ub[ `XY`F`Y[ Y`]b[ `UU[ VY`UghYbXY`gh`U`h`Yb`Yb`  
b]Y`h`Wt`" dYfUh]Yj`Y`f`Y`W`h`g[ YV]Y`X`Y`b`j`ccf`VY`Ugh]b[ XcY`Y]b`X`Y`b`fa`Yh`]b`U`W`h`b`Ya`]b[ j`Ub`XY`  
U`U`f`^`\_`g`Y`k`]h][ ]b[ YbL`"

### 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

**Samenvatting**

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`ghUHyb`Yb`b]YH`Vt` dYfUh]Yj`Y`fYVW`hg[ YV]YXYb` voor belastingdoeleinden.

3. Op basis van artikel 1, eerste lid in samenhang met artikel 1, tweede lid van de Wet DB n]`b` \ `ci` XghYfVt` dYfUh]Yg`]b` \ `ci` X]b[ `gd` ]W`h[ ` `j` ccf`XY` \ `YZ]b[ ` `j` Ub`X]j` ]XYbXVY`Ugh]b[ ``
4. L` `]g`YYb` \ `ci` XghYfVt` dYfUh]Y`ncU`g` [`YXYZ]b]YYfX` `]b`Ufh`\_Y` `%z`UW`hghY` ``]X`j` Ub`XY`K`Yh`86` ``
5. X wordt (via Z) gehouden door Y, een vennootschap opgericht naar het recht van en feitelijk gevestigd in een staat buiten de EU waarmee Nederland een belastingverdrag heeft gesloten. Y, de opbrengstgerechtigde, houdt op het moment van uitkeren een belang in X waarop de deelnemingsvrijstelling of deelnemingsverrekening van toepassing nci` `n]`b` `]bX]Yb`XY` `cdVfYb[ `gh[ `YfYVW`h[ `XY` `]b`BYXYf`UbX`k`Ug` [ `Yj`Ygh[ `X` `5fh`\_Y` `( `z`rk`YYXY` ``]X van de Wet DB is derhalve van toepassing.
6. 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 het negende en tiende lid van artikel 4 van de Wet DB.
7. 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 vornoemd artikellid zijn derhalve niet van toepassing.
8. Tenslotte is beoordeeld of de antimisbruikbepaling van artikel 4, derde lid, onderdeel c van de Wet DB van toepassing is. Er is sprake van misbruik indien E` `kort gezegd E` `de` `]Xa` UUhgVW`Ud`gfYVW`hYb` `]b`XY` `]b`BYXYf`UbX` [ `Yj`Ygh[ `XY` \ `ci` XghYfVt` dYfUh]Y`k`cfXYb` gehouden met als hoofddoel of een van de hoofddoelen om de heffing van dividendbelasting bij een ander te ontgaan f]subjectieve toetsB` en er sprake is van een kunstmatige constructie of transactie f]objectieve toetsB`
9. Op grond van de subjectieve toets is beoordeeld of Y het belang houdt met als hoofddoel om Nederlandse dividendbelasting te ontgaan. Y wordt gehouden door A, een j`Ybbcch`VW`Ud`X]Y`YYb`a`UhYf]t`Y`cbXYfbYa` `]b[ `Xf]`zh`Yb` [ `Yj`Ygh[ `X` `]g` `]b`YYb`ghUU`k`UUfa`YY` Nederland een verdrag ter voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten dat voorziet in een regeling voor dividenden, niet zijnde een lidstaat van de EU of een staat die partij is bij de Overeenkomst betreffende de Europese Economische Ruimte (EER). De tussenliggende vennootschappen worden als gevolg van de íwegdenkgedachteĳ` E` zoals verwoord in de parlementaire geschiedenis E` weggedacht. Bij uitkeringen van X aan A zou E` indien A 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 uitlatingen in de parlementaire geschiedenis geen sprake is van het ontgaan van dividendbelasting en er derhalve recht bestaat op de inhoudingsvrijstelling.
10. Toepassing van de objectieve toets komt niet meer aan de orde, nu er geen sprake is van het ontgaan van dividendbelasting.
11. Vervolgens is beoordeeld of Y buitenlands belastingplichtig is naar aanleiding van haar belang in X op grond van artikel 17, derde lid, onderdeel b van de Wet Vpb. De 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 f]subjectieve toetsĳ`L` en de constructie of reeks van constructies niet op grond van zakelijke redenen is opgezet f]objectieve toetsĳ`L` Van geldige zakelijke redenen is sprake indien deze worden gereflecteerd in de substance van de vennootschap die het UUba`Yf`\_Y` ]^`VY`Ub[ ` \ `ci` Xh` ``
12. Beoordeeld is of Y het belang houdt met als hoofddoel om Nederlandse ]b`\_ca` ghYbVY`Ugh]b[ ` `hY` `cb]h[ `UUb` ``Mk`cfXhX]fYVW` [ `Y` \ `ci` XYb`Xccf`5` ``5`Xf]`zh`YYb`a`UhYf]t`Y`cbXYfbYa` `]b[ ` `]b`j`YfXfU[ `g`UbX`5` ``; `Yn]Yb`XY`a`UhYf]t`Y`cbXYfbYa` `]b[ ` `cd` \ `Yh]b]j`YUĳ` `j`Ub`5` kan er geen sprake van zijn dat Y het aanmerkelijk belang houdt met als hoofddoel of een van de hoofddoelen om bij een ander Nederlandse inkomstenbelasting te ontgaan waar geen zakelijke redenen aan ten grondslag liggen. Artikel 17, derde lid, onderdeel b, van de Wet Vpb is derhalve niet van toepassing.

**Samenvatting**

**Conclusie**

1. 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.
2. Y is niet buitenlands belastingplichtig op grond van artikel 17, derde lid, onderdeel b, van de Wet Vpb. Voorgaande is vastgelegd in een vaststellingsovereenkomst, met een looptijd van 8 april 2021 tot en met 31 december 2025.