

Samenvatting

Aanleiding

Er is een verzoek ingediend voor het verkrijgen van zekerheid vooraf ten aanzien van de vraag of er sprake is van subjectieve belastingplicht voor de dividendbelasting. Men wenst zekerheid

Feiten

L'g'YYb'Wt' dYfUh]Y'cd[Yf]W'hbUUF' \Yh'fYW'hj Ub'BYXYf'UbX'Yb'ZY]hY'^_]b'BYXYf'UbX'[Yj Ygh][X"L behoort tot een Nederlands concern met een hoofdkantoor in Nederland, welke actief is in de dienstverlenende sector. Het concern heeft [11-25] werknemers in Nederland.

Het doel van X is om te investeren in verschillende portfoliovennootschappen. Het personeel in Nederland werkt voor rekening en risico van X, heeft professionele kennis en ervaring, is verantwoordelijk voor de selectie en aansturing van de investeringen en zal in dat kader verantwoordelijk zijn voor strategische beslissingen. X heeft eigen kantooruimte ter beschikking.

X zal geen stukken uitgeven die in fiscale zin kwalificeren als schriftelijke aandeelebewijzen of daarmee vergelijkbare stukken. Daarnaast is een lidmaatschapsrecht in X slechts overdraagbaar na voorafgaande schriftelijke toestemming daartoe door alle leden van X. X zal de samenstelling van het ledenbestand bijhouden in een ledenregister.

Rechtskader

Het verzoek van X ziet op het verkrijgen van zekerheid vooraf dat er geen sprake is van subjectieve belastingplicht voor de dividendbelasting, omdat X niet kwalificeert als \ci XghYfVt' dYfUh]Y'ncU'g[YXYZ]b]YYfX']b'Ufh]_Y' %z' UWX'ghY']Xz' j Ub'XY'K Yh'cd'XY' dividendbelasting 1965 (Wet DB).

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' dYfUh]Yj Y'fYWX'hg[YV]YXYb' j ccf' VY'Ugh]b[XcY'Y]bXYb'fb Yh']b'UWX'hbYa]b[' j Ub'XY'UUF']^_gY' wijzigingen).

Overwegingen

1. Het concern oefent in Nederland relevante economische activiteiten uit (de zogenoemde economische nexus) en voorts worden de bedrijfseconomische operationele activiteiten j ccf'fY_Yb]b['Yb'f]g]Wt' j Ub'L' i]h[YcZYbX' " 8YnY'UW]j]hY]hYb' dUggYb'V] ^XY'Z' bW]Yg' j Ub' het lichaam 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 heeft de gevraagde zekerheid vooraf geen 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' ghU]hYb' Yb' b]Yh' Wt' dYfUh]Yj Y'fYWX'hg[YV]YXYb' voor belastingdoeleinden.
3. Cd'VU]g]j Ub'Ufh]_Y' %z'YYfghY']X']b'gUa Yb' \Ub['a Yh'Ufh]_Y' %z'fk'YYXY']X' j Ub'XY'K Yh'86' 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[" 9Yb' \ci XghYfVt' dYfUh]Y']g']b'Ufh]_Y' %z' UWX'ghY']X' j Ub'XY'K Yh'86' [YXYZ]b]YYfX' U'g'YYb' Wt' dYfUh]Y' k UUFj Ub'XY'ZY]hY']^_Y' k Yf_nUUA \Y]X']b' \Yh'j ccfU] UUbXY'UUF' j ccf'+\$i 'cZ meer (hoofdzakelijk) bestaat uit het houden van deelnemingen of het direct of indirect Z]bUbW]YfYb' j Ub'a Yh' \UUF' j YfVcbXYb']W'Ua Yb'cZbU] i f']^_Y' dYfgcbYb' "CZYyb' Wt' dYfUh]Y'

Samenvatting

j c`XcYh`UUb`XY`XYZ]b]h]Y`j` Ub`YYb`\\ci` XghYfVt`" dYfUh]Y`k`cfXh`]b`VY[]bgY`VYdUU`X`cd`VUg]g` van de balans. Ook andere factoren mogen in aanmerking worden genomen, zoals de aard van haar activa, passiva, omzet en winst genererende werkzaamheden en de tijd die \\Yh`dYfgcbYY`j` Ub`XY`Vt`" dYfUh]Y`_k`]h`]g`UUb`\\i` b`k` Yf`nUUa` \\XYb`" < Yh`VYhfYZh`YYb` doorgaans-toets, waardoor er voor een korte periode of een aantal korte perioden kan k`cfXYb`Uz`Yk`Y`Yb`j` Ub`XY`[fYbg`j` Ub`+\$i` " `9Yb`Vt`" dYfUh]Y`X]Y`n]VX`UW]YZVYn][\\ci`Xh`a`Yh` het beheer van haar investeringen en die in verband hiermee voldoende (kwalitatieve en kwantitatieve) aanwezigheid heeft in Nederland (zoals personeel en een kantoor), _k`U`]Z]WYf]h`b]Yh`U`g`\\ci` XghYfVt`" dYfUh]Y`"

- 5. L`nU`cd`VUg]g`j` Ub`XY`tcY`_ca` gh][Y`VU`Ubg`k` UUfgVX`]b`]^`k`cfXYb`UUb[Ya`Yf`_h`U`g`YYb` \\ci` XghYfVt`" dYfUh]Y`"8]h`VYh`_Ybh`XUh`\\Yh`j` Ub`VY`Ub[]g`ca` `bUUf`XY`cj`Yf][Y`ZUWcfYb`hY` kijken, waaronder de werkzaamheden van het aanwezige personeel. Het aanwezige personeel van de groep in Nederland gaat voor rekening en risico van X werkzaamheden uitoefenen. Het personeel verricht deze werkzaamheden vanuit een kantoor in Nederland. Op grond van de beschreven feiten en omstandigheden is vastgesteld dat er voldoende kwalitatieve en kwantitatieve aanwezigheid is in Nederland. Dit betekent dat X niet UUb[Ya`Yf`_h`_Ub`k`cfXYb`U`g`\\ci` XghYfVt`" dYfUh]Y`]b`XY`n]b`j` Ub`Ufh]_Y`%z`UW`hghY`"X`j` Ub`XY` Wet DB. Er is derhalve geen subjectieve belastingplicht voor de dividendbelasting.

Conclusie

Cd`[fcbX`j` Ub`\\Yh`j` ccf[UUbXY`_k`U`]Z]WYf]h`L`b]Yh`U`g`\\ci` XghYfVt`" dYfUh]Y`]b`XY`n]b`j` Ub`Ufh]_Y`%z` achtste lid van de Wet DB en is er om die reden geen subjectieve belastingplicht voor de X]j`XYbXVY`Ugh]b[""

6cj`YbghUUbXY`]g`j` Ugh[Y`Y[X`]b`YYb`j` UghghY`"b[gcj`YfYYb`_ca`gh`a`Yh`YYb`"ccd]h`X`j` Ub`%%`a`Y`]`&\$\$`% tot en met 31 december 2025.