

## Samenvatting

### Aanleiding

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

### Feiten

L'jg'YYb'Vt" dYfUh]Y'cd[ Yf]W'h'bUUF`Yh'fYW'hj Ub'BYXYf'UbX'Yb'ZY]hY'^\_']b'BYXYf'UbX'[ Yj Ygh][ X"L behoort tot een internationaal opererend concern actief in de dienstverlenende sector. A, de tophoudster van het concern is een beursgenoteerde investeringsmaatschappij in industrieel vastgoed en houdt indirect 100% van de lidmaatschapsrechten in X.

X functioneert als Europees investeringsplatform voor het concern. X oefent daarvoor relevante operationele activiteiten uit in Nederland. De activiteiten worden uitgeoefend door (<10) werknemers in Nederland die in dienst zijn bij X. Het personeel in Nederland werkt voor rekening en risico van X en beschikt over professionele kennis en ervaring om de Europese investeringen actief te managen. X heeft daarvoor eigen kantooruimte ter beschikking in Nederland. Het aantal werknemers en de activiteiten van X zullen op korte termijn naar verwachting aanzienlijk toenemen.

X zal geen stukken uitgeven die in fiscale zin kwalificeren als schriftelijke aandeelbewijzen 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 ]b\ci X]b[ gd]W'hj ccf'XY'Xj ]XYbXVY'Ugh]b[ ž'ca XUh'L'b]Yh'\_k U']Z]WYfh'U'g'\ci XghYfVt" dYfUh]Y' zoals gedefinieerd in artikel 1, achtste lid, van de Wet op de 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-Vt" dYfUh]Yj Y'fYW'hg[ YV]YXYb'j ccf'VY'Ugh]b[ XcY'Y]bXYb'fb Yh]bUW'hbYa ]b[ 'j Ub'XY'UUF'^\_g' wijzigingen).

### Overwegingen

1. Het concern oefent bedrijfseconomische operationele activiteiten uit in Nederland (de zogenoemde economische nexus) en voorts worden de 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'ghUHyb'Yb'b]Yh'Vt" dYfUh]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 beweegredenen voor het verrichten van de (rechts)handeling(en) of transacties.
4. 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'hj[ 'j ccf'XY'\YZ]b[ 'j Ub'Xj ]XYbXVY'Ugh]b[ "
5. 9Yb'\ci XghYfVt" dYfUh]Y' ]g']b'Ufh]\_Y'`%ž UW'hghY'`Xžj Ub'XY'K Yh'86'[ YXYZ]b]YfX'U'g'YYb' Vt" dYfUh]Y'k UUFj Ub'XY'ZY]hY'^\_Y'k Yf\_nUUA \Y]X']b'\Yhj ccfUz] UUbXY'UUF'j ccf'+\$i 'cZ meer (hoofdzakelijk) bestaat uit het houden van deelnemingen of het direct of indirect

## Samenvatting

Zij is 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 doorgaans-toets, waardoor er voor een korte periode of een aantal korte perioden kan worden vastgesteld dat er voldoende (kwantitatieve en kwalitatieve) aanwezigheid heeft in Nederland (zoals personeel en een kantoor),

6. Dit betekent dat het van belang is om naar de overige factoren te kijken, waaronder de werkzaamheden van het aanwezige personeel. Zoals in de feiten is omschreven, oefent het aanwezige personeel in Nederland voor rekening en risico van X werkzaamheden uit. Zij verrichten 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 aangemerkt kan worden als in Nederland aanwezig voor de dividendbelasting.

## Conclusie

Conclusie: Het is vastgesteld dat er voldoende kwalitatieve en kwantitatieve aanwezigheid is in Nederland. Dit betekent dat X niet aangemerkt kan worden als in Nederland aanwezig voor de dividendbelasting.

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