



Samenvatting

Aanleiding

Er is een verzoek ingediend voor zekerheid vooraf of een terugbetaling van het gestort kapitaal met de herbeleggingsreserve daarin begrepen resulteert in opbrengst voor de dividendbelasting. De gevraagde zekerheid ziet op het jaar 2024.

Feiten

X is een vennootschap opgericht naar het recht van en gevestigd in Nederland. X opteert voor het regime voor fiscale beleggingsinstellingen als bedoeld in artikel 28 van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Wet Vpb). De aandeelhouders van X zijn gevestigd dan wel woonachtig binnen en buiten Nederland.

X belegt in Nederlands onroerend goed dat verhuurd wordt aan derden. X oefent bedrijfseconomische operationele activiteiten uit in Nederland. Deze activiteiten worden uitgeoefend door [26 – 75] werknemers. Het personeel in Nederland beschikt over professionele kennis en (internationale) ervaring in deze sector. X heeft kantoorruimte tot haar beschikking.

In verband met de per 1 januari 2025 ingaande aanpassing van artikel 28 van de Wet Vpb is X voornemens om door middel van een aantal te nemen stappen al haar activa en passiva onder te brengen in twee fiscaal transparante fondsen voor gemene rekening waarin de aandeelhouders van X in dezelfde verhouding als in X zullen participeren.

Eén van de te nemen stappen is de terugbetaling van het gestort kapitaal met een herbeleggingsreserve als bedoeld in artikel 4 Besluit Beleggingsinstellingen daarin begrepen. Voorafgaand hieraan zal X al haar winstreserves uitkeren onder inhouding van dividendbelasting.

X zal daarna omgezet worden in een andere rechtsvorm en geen onderneming meer drijven. X zal nadien slechts aandelen houden in vennootschappen die uitsluitend het juridisch eigendom houden van Nederlands vastgoed.

Rechtskader

Het verzoek om zekerheid vooraf ziet op de vraag of de terugbetaling van gestort kapitaal met de herbeleggingsreserve daarin begrepen een opbrengst is voor de dividendbelasting. Specifiek ziet het verzoek van X op artikel 3, eerste lid, onderdeel d en artikel 3b van de Wet op

dividendbelasting 1965 (Wet DB), artikel 28 van de Wet Vpb en het Besluit Beleggingsinstellingen.

Relevant is 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 de Regeling laagbelastende staten en niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden (met inachtneming van de jaarlijkse wijzigingen) van belang.

Overwegingen

1. X 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. Gezien de investeringen van X in Nederlands vastgoed beschikt zij per definitie al over voldoende economische nexus.
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 opgenomen in de Regeling laagbelastende staten en niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden.
3. X heeft een herbeleggingsreserve als bedoeld in artikel 4 van het Besluit Beleggingsinstellingen. Op grond van artikel 3b, van de Wet DB wordt een dergelijke reserve aangemerkt als op de aandelen van X gestort kapitaal.
4. Voorafgaande aan de terugbetaling van gestort kapitaal, met de herbeleggingsreserve daarin begrepen, zullen de op dat moment aanwezige winstreserves, inclusief een eventuele afrondingsreserve als bedoeld in artikel 5 Besluit Beleggingsinstellingen, worden uitgedeeld door X aan haar aandeelhouders onder inhouding van dividendbelasting.
5. Artikel 3, eerste lid, onderdeel d van de Wet DB geeft aan dat een gedeeltelijke terugbetaling van gestort kapitaal een opbrengst is voor de dividendbelasting indien en voor zover er zuivere winst aanwezig is dan wel sprake is van een winstanticipatie.
6. Gezien de specifieke feiten en omstandigheden heeft X aannemelijk gemaakt dat er geen zuivere winst dan wel winstanticipatie aanwezig zal zijn bij X op het moment van terugbetaling van het gestort kapitaal met de herbeleggingsreserve daarin begrepen. Hierin is meegewogen dat X reeds al haar aanwezige winstreserves heeft uitgekeerd en de toekomstige functie en verwachte resultaten van X.

Conclusie

De terugbetaling van het gestort kapitaal door X, met daarin de herbeleggingsreserve begrepen, resulteert niet in opbrengst voor de Wet DB.

Voorgaande is vastgelegd in een vaststellingsovereenkomst met een looptijd van 1 januari 2024 tot en met 31 december 2024.