



Samenvatting

Aanleiding

Er is verzocht om zekerheid vooraf over de gevolgen van een juridische fusie voor toepassing van de buitenlandse belastingplicht voor de vennootschapsbelasting, de dividendbelasting en de bronbelasting. Eveneens is zekerheid gevraagd over de afwezigheid van buitenlandse belastingplicht voor de vennootschapsbelasting na de fusie. Men wenst zekerheid voor de boekjaren 2024 tot en met 2028.

Feiten

X is een vennootschap opgericht naar het recht van en feitelijk gevestigd in Nederland. X behoort tot een internationaal opererend concern in de dienstverlenende sector. In Nederland worden door de tot het concern behorende vennootschappen activiteiten uitgeoefend door [1 - 10] werknemers.

De aandelen in X zijn grotendeels in handen van Y, een vennootschap opgericht naar het recht van en feitelijk gevestigd in Nederland. Y is een acquisitievennootschap en wordt op haar beurt gehouden door Z, een vennootschap opgericht naar het recht van en feitelijk gevestigd in een lidstaat van de Europese Unie (EU). Z wordt op haar beurt gehouden door enkele samenwerkingsverbanden.

Het restant van de aandelen in X is in handen van twee vennootschappen die niet verbonden zijn met Y of Z.

Er vindt een juridische fusie plaats tussen Y en X waarbij Y de verdwijnende en X de verkrijgende vennootschap is. Er wordt in het kader van de fusie geen (bij)betaling in contanten gedaan.

Er zijn geen in het buitenland wonende natuurlijke personen met een direct of indirect belang (via Z) van 5% of meer van de aandelen in Y en X.

Rechtskader

Men verzoekt te bevestigen dat Z niet buitenlands belastingplichtig is als bedoeld in artikel 3, vierde lid, onderdeel a in combinatie met artikel 17 en artikel 17a van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Wet Vpb).

Het verzoek van X om zekerheid vooraf dat er als gevolg van de juridische fusie geen dividendbelasting in Nederland verschuldigd is, ziet op de toepassing van artikel 2 in combinatie

met artikel 3 van de Wet op de Dividendbelasting 1965 (Wet DB). Relevant hierbij is het standpunt van de Kennisgroep Dividend- en Bronbelasting KG:024:2023:10.

Het verzoek van X om zekerheid vooraf dat er als gevolg van de juridische fusie geen bronbelasting in Nederland verschuldigd is, ziet op de toepassing van artikel 3.4a, eerste lid van de Wet op de bronbelasting 2021 (Wet BB). Relevant hierbij is het standpunt van de Kennisgroep Dividend- en Bronbelasting KG:024:2024:3.

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

Overwegingen

1. De groep oefent, middels haar Nederlandse vennootschappen, in Nederland bedrijfseconomische operationele activiteiten uit (de zogenoemde economische nexus). Voorts worden de relevante bedrijfseconomische operationele activiteiten onder andere voor rekening en risico van X en Y uitgeoefend. Deze activiteiten passen bij de functies van X en Y 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 opgenomen in de Regeling laagbelastende staten en niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden.
3. De overgang onder algemene titel van het gehele vermogen van een verdwijnende rechtspersoon op de verkrijgende rechtspersoon in het kader van een juridische fusie vormt geen opbrengst voor zowel artikel 3, eerste lid, van de Wet DB als artikel 3.4a, eerste lid, van de Wet BB. Dit is ook bevestigd door de Kennisgroep Dividend- en Bronbelasting in haar kennisgroepstandpunt KG:024:2023:10 (ten aanzien van de Wet DB) en kennisgroepstandpunt KG:024:2024:3 (ten aanzien van de Wet BB). Dit betekent dat er als gevolg van de juridische fusie geen heffing van dividendbelasting en bronbelasting plaatsvindt.
4. Z houdt voor de juridische fusie alle aandelen in Y en na de juridische fusie alle aandelen in X. Z kan mogelijk op grond van artikel 3, vierde lid, onderdeel a in combinatie met artikel 17 of 17a van de Wet Vpb buitenlands belastingplichtig zijn. Op grond van artikel 17, derde lid, onderdeel a van de Wet Vpb kan sprake zijn van buitenlandse belastingplicht indien een onderneming, of een gedeelte daarvan, in Nederland wordt gedreven door middel van een vaste inrichting of vaste vertegenwoordiger. Op grond van de feiten en omstandigheden kan bevestigd worden dat Z geen vaste inrichting of vaste vertegenwoordiging heeft in Nederland.
5. Eveneens is gekeken naar de uitbreiding van het begrip Nederlandse onderneming in artikel 17a van de Wet Vpb. In dat artikel wordt het Nederlandse ondernemingsbegrip uitgebreid met een zevental categorieën. In dit geval wordt niet voldaan aan de bedoelde uitbreidingen van de Nederlandse onderneming.

6. Vervolgens is beoordeeld of Z buitenlands belastingplichtig is naar aanleiding van haar belang in Y en later 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 Z, het aanmerkelijk belang houdt met als hoofddoel of een van de hoofddoelen om de heffing van inkomstenbelasting bij een ander te ontgaan ("subjectieve toets") en de constructie of reeks van constructies niet op grond van zakelijke redenen is opgezet ("objectieve toets"). Van geldige zakelijke redenen is sprake indien deze worden gereflecteerd in de substance van de vennootschap die het aanmerkelijk belang houdt.
7. Op grond van de subjectieve toets is beoordeeld of Z het belang houdt met als hoofddoel om Nederlandse inkomstenbelasting te ontgaan. In het gegeven geval is er geen in het buitenland wonende natuurlijk persoon die een direct of indirect belang (via Z) heeft van tenminste 5% in Y en X. Dit betekent dat er geen sprake is van het ontgaan van inkomstenbelasting.
8. Toepassing van de objectieve toets komt niet meer aan de orde, nu er geen sprake is van het ontgaan van inkomstenbelasting.

Conclusie

De juridische fusie tussen X en Y leidt niet tot een opbrengst in de zin van artikel 3, eerste lid van de Wet DB.

De juridische fusie tussen X en Y leidt niet tot een voordeel in de vorm van dividenden in de zin van artikel 3.4a, eerste lid van de Wet BB.

Z is niet buitenlands belastingplichtig op grond van artikel 17 of 17a van de Wet Vpb.

Voorgaande is vastgelegd in een vaststellingsovereenkomst, met een looptijd van 29 mei 2024 tot en met 31 december 2028.