



Belastingdienst

5.1.2e kantoor Rotterdam
per e-mail

**Kennisgroep
Deelnemingsvrijstelling**

Telefoonnummer
T
M 5.1.2e

E-mailadres
5.1.2e@belastingdienst.nl

Datum
26 februari 2021

Ons kenmerk
20-023-0013

Bijlagen
1

Betreft: Vraag aan de Kennisgroep Deelnemingsvrijstelling

Beste 5.1.2e

Je hebt een vraag gesteld aan de Kennisgroep Deelnemingsvrijstelling. In de bijlage tref je het antwoord en de beschouwing aan op deze vraag.

Als je over het antwoord of de beschouwing nog vragen hebt, aarzel dan niet om contact op te nemen. Mijn contactgegevens staan bovenaan deze brief.

Met vriendelijke groet,

5.1.2e

20-023-0013 Vestigingsplaatsfictie en deelnemingsvrijstelling (2-4/13)

Kennisgroep
Deelnemingsvrijstelling

Datum
26 februari 2021

Aanleiding

67 Awr

Vraag

De vraag aan de Kennisgroep Deelnemingsvrijstelling is of in casu de uitsluiting van de vestigingsplaatsfictie van artikel 2, lid 4, Wet Vpb 1969 voor de toepassing van de deelnemingsvrijstelling geldt voor ~~X~~⁷ Awr die de deelneming Y houdt.

Antwoord

De Kennisgroep Deelnemingsvrijstelling is van mening dat in casu ~~X~~⁷ Awr de deelnemingsvrijstelling op de deelnemingsdividenden vanuit deelneming Y kan toepassen, omdat ~~X~~⁷ Awr feitelijk is gevestigd in ^{67 Awr} en er geen sprake is van een misbruiksituatie.

Casus

De Kennisgroep is bij het beantwoorden van de vraag van de volgende feiten en omstandigheden uitgegaan:

67 Awr

Beschouwing

Algemeen

Allereerst moet de vraag worden beantwoord of de uitsluiting van de vestigingsplaatsfictie van artikel 2, lid 4, Wet Vpb 1969 voor toepassing van de deelnemingsvrijstelling geldt voor:

- a) het belang waarin de deelneming wordt gehouden (dochter/'omlaag'), en/of;
- b) de belastingplichtige (in casu ~~X~~⁷ Awr die de deelneming houdt (moeder/'omhoog'))?

Op grond van de letterlijke wettekst is verdedigbaar dat de deelnemingsvrijstelling niet toegepast kan worden zowel a) *op* een naar Nederlands recht opgerichte, maar feitelijk in het buitenland gevestigde en aldaar belastingplichtige vennootschap (dochter/'omlaag') als b) *door* een dergelijk lichaam (moeder/'omhoog').

EU-/Verdrag-situaties

Daarbij merkt de Kennisgroep op dat - in zoverre het de positie van de moeder/'omhoog' betreft - in concrete gevallen de uitsluiting van de deelnemingsvrijstelling veelal zal worden verhinderd door:

67 Awr

- (i) het EU-recht (omdat sprake is van een ongerechtvaardigde belemmering), en/of;
- (ii) een bilateraal verdrag (omdat het heffingsrecht is toegekend aan de andere staat).

Kennisgroep
Deelnemingsvrijstelling

Datum
26 februari 2021

Misbruik

Echter, in deze EU- en verdragsrechtelijke gevallen blijft de uitsluiting van de deelnemingsvrijstelling bij de moeder/omhoog toch in stand, indien bijvoorbeeld:

- (i) EU-rechtelijk sprake is van een rechtvaardigingsgrond (zoals de noodzaak tot voorkoming van misbruik), en/of;
- (ii) sprake is van misbruik onder het van toepassing zijnde verdrag.

Omdat uit de feiten en omstandigheden blijkt dat ^{67 Awr} feitelijk is gevestigd in ^{67 Awr} ^{67 Awr} en ook geen sprake is van een misbruiksituatie, is de Kennisgroep van mening dat X BV in casu de deelnemingsvrijstelling kan toepassen

Tot slot

Opgemerkt wordt dat de zienswijze van de Kennisgroep nog niet volledig is uitgekristalliseerd. buiten verzoek

buiten verzoek