

## Nieuwe inhoudingsvrijstelling dividendbelasting leidt tot lastenverzwaring

*De verwachting is dat per 1 januari 2018 de Nederlandse inhoudingsvrijstelling op deelnemingsdividenden voor de dividendbelasting wordt verruimd. Dit zal echter wel gepaard gaan met een (administratieve) lastenverzwaring voor bestuurders van Nederlandse vennootschappen. Om in het vervolg de inhoudingsvrijstelling te kunnen toepassen, dient namelijk aan specifieke voorwaarden te worden voldaan.*

*Naar huidig recht wordt de inhoudingsvrijstelling automatisch toegepast wanneer, kort gezegd, de opbrengstgerechtigde in een EU-lidstaat is gevestigd en de deelnemingsvrijstelling (aandelenbelang van 5% of meer) van toepassing is. Per 1 januari 2018 dient voor de toepassing van de inhoudingsvrijstelling echter een opgaafformulier te worden overhandigd aan de Belastingdienst, waaruit blijkt dat aan de nadere voorwaarden voor de inhoudingsvrijstelling wordt voldaan.*

### Het opgaafformulier

Vanaf 1 januari 2018 zijn Nederlandse vennootschappen die uitkeringen doen aan opbrengstgerechtigden buiten Nederland en die gebruik maken van de inhoudingsvrijstelling wettelijk verplicht de Belastingdienst binnen een maand na de uitkering te informeren dat aan alle voorwaarden voor de inhoudingsvrijstelling wordt voldaan. Het toezicht op de vraag of de inhoudingsvrijstelling terecht is toegepast vindt achteraf plaats.

Een belastingplichtige, die nalaat binnen een maand na de uitkering het ingevulde opgaafformulier inhoudingsvrijstelling aan de Belastingdienst te overhandigen, kan worden gesanctioneerd met één of meerdere verzuimboetes wegens het niet (tijdig) doen van de aangifte dividendbelasting en/of het (gedeeltelijk) niet betalen van de verschuldigde belasting. Het boetebedrag kan oplopen tot €5.278 (indien het aan opzet of grove schuld van de belastingplichtige is te wijten dat de verschuldigde belasting niet wordt voldaan door belastingplichtige kan tevens een vergrijpboete worden opgelegd).

Het formulier is ook bedoeld voor houdstercoöperaties die de inhoudingsvrijstelling toepassen. Een houdstercoöperatie wordt in dat geval gelijkgesteld met een vennootschap en een kwalificerend lidmaatschapsrecht wordt gelijkgesteld met aandelen.



### De voorwaarden

De volgende gegevens dienen te worden verstrekt via het opgaafformulier:

- a. de naam, het adres en de staat van vestiging van de opbrengstgerechtigde;
- b. het nominaal gestorte kapitaal en het aantal stemgerechtigde aandelen van de inhoudingsplichtige;
- c. het gedeelte van het kapitaal, bedoeld in onderdeel b, het aantal stemgerechtigde aandelen en het percentage van de stemrechten dat de opbrengstgerechtigde bezit in de inhoudingsplichtige;
- d. het bedrag van de opbrengst;
- e. de datum waarop de opbrengst ter beschikking is gesteld; en
- f. ingeval artikel 4, negende of tiende lid, van de Wet op de dividendbelasting 1965 is toegepast, een melding van die toepassing.

Lid 9 en lid 10 van artikel 4 van de Wet op de dividendbelasting 1965 gaan over zogenoemde hybride entiteiten. Bij dergelijke entiteiten oordelen Nederland en het vestigingsland van deze entiteiten verschillend over de vraag of zij opbrengstgerechtigd zijn. In dat geval dienen de achterliggende participanten in plaats van de ontvangende vennootschap de benodigde gegevens op het formulier in te vullen.

Om vanaf 1 januari 2018 de inhoudingsvrijstelling voor de dividendbelasting te kunnen toepassen op uitkeringen aan buitenlandse opbrengstgerechtigden, dient samenvattend aan de volgende voorwaarden te worden voldaan:

1. De opbrengstgerechtigde moet feitelijk gevestigd zijn in:
  - een lidstaat van de Europese Unie (EU);
  - óf een land dat deel uitmaakt van de Europese Economische Ruimte (EER);
  - óf een land waarmee Nederland een verdrag heeft gesloten ter voorkoming van dubbele belasting met daarin een dividendbepaling;
2. op het belang van de opbrengstgerechtigde in de inhoudingsplichtige is de deelnemingsvrijstelling als bedoeld in artikel 13 Wet op de Vennootschapsbelasting 1969 van toepassing;
3. de opbrengstgerechtigde vervult geen vergelijkbare functie als de Nederlandse fiscale beleggingsinstelling dan wel de vrijgestelde beleggingsinstelling.
4. de opbrengstgerechtigde houdt het belang in de inhoudingsplichtige niet met als hoofddoel of één van de hoofddoelen om belastingheffing bij een ander te ontgaan dan wel er is geen sprake van een kunstmatige constructie; en
5. de opbrengstgerechtigde dient ten aanzien van de opbrengst de uiteindelijk gerechtigde te zijn.

Het bestuur van de uitdelende vennootschap verklaart met de ondertekening van het opgaafformulier dat aan deze voorwaarden wordt voldaan.

Met name voorwaarde 4 (de opbrengstgerechtigde houdt het belang in de inhoudingsplichtige niet met als hoofddoel of één van de hoofddoelen om belastingheffing bij een ander te ontgaan dan wel er is geen sprake is van een kunstmatige constructie) zal, is de verwachting, in de praktijk de nodige onduidelijkheid opleveren en er toe kunnen leiden dat het voor het bestuur van de uitdelende vennootschap lastig zal zijn het opgaafformulier te ondertekenen (zeker in die gevallen waar in deze bestuurders niet op de hoogte zijn van alle feiten en omstandigheden omtrent de positie van de aandeelhouders).

De verwachting is, ook van de staatsecretaris van Financiën, dat in veel gevallen over gegaan zal worden tot vooroverleg met de Belastingdienst wat kan resulteren in een Advance Tax Ruling.

## Afsluiting

Indien u naar aanleiding van bovenstaande vragen heeft over het opgaafformulier en de formaliteiten per 1 januari 2018 voor de toepassing van de inhoudingsvrijstelling voor de dividendbelasting, neem dan gerust contact op met ons. Uiteraard kunnen wij behulpzaam zijn bij het vooroverleg en het overeenkomen van de Advance Tax Ruling.



**Joost van den Berg**

+31 (0)20 763 09 16

[j.vandenberg@hvkstevens.com](mailto:j.vandenberg@hvkstevens.com)



**Jeroen van Barneveld**

+31 (0)20 210 51 36

[j.vanbarneveld@hvkstevens.com](mailto:j.vanbarneveld@hvkstevens.com)