



VERTROUWELIJK

Kennisgroep  
dividendbelasting

Datum  
27 augustus 2020

Versienummer  
1

Referentienummer  
DIV.020.024.008

Auteur

5.1.2e	5.1.2e
--------	--------

**Helpdeskvraag:** DIV.020.024.008

**Dividendbelasting:** Artikel 11 Wet DB, afdrachtvermindering

### Vraag

Is de hoogte van een teruggaaf van dividendbelasting onder een verdrag afhankelijk van de toepassing van een afdrachtvermindering?

### Antwoord

Nee, de hoogte van een teruggaaf van dividendbelasting onder een verdrag is niet afhankelijk van de toepassing van een afdrachtvermindering.

### Beschouwing

Een inhoudingsplichtige heeft een opbrengst aan haar aandeelhouders ter beschikking gesteld en daarop 15% dividendbelasting ingehouden. Hiervan is aangifte dividendbelasting gedaan. Als gevolg van de toepassing van de afdrachtvermindering van artikel 11 Wet op de dividendbelasting 1965 (Wet DB) wordt minder dividendbelasting afgedragen dan is ingehouden.

Vervolgens vraagt de aandeelhouder om teruggaaf van (een gedeelte van) de dividendbelasting vanwege een lager verdragstarief. De vraag die opkomt, is of bij de verlening van de teruggaaf rekening moet worden gehouden met de toepassing van de afdrachtvermindering.

De KG is van mening dat bij de berekening van de hoogte van de teruggaaf de toepassing van de afdrachtvermindering niet relevant is.

In artikel 6 van de Universele Nederlandse uitvoeringsvoorschriften 2015 inzake belastingverdragen, uitgezonderd [...] van Amerika, en de Belastingregeling Nederland Curaçao is aangegeven dat een verzoek om teruggaaf kan worden gedaan van hetgeen te veel aan dividendbelasting is *ingehouden*. Voor een teruggaaf op basis van een verdrag is dus relevant hoeveel dividendbelasting is ingehouden en niet hoeveel is afgedragen.

De toepassing van de afdrachtvermindering vermindert slechts het bedrag aan af te dragen dividendbelasting. Het verandert niet het bedrag dat als ingehouden wordt beschouwd. Deze lezing wordt ook bevestigd in de parlementaire geschiedenis bij de totstandkoming van artikel 11 Wet DB (kamerstukken II, 23 980, nr. 5, pag. 9):

VERTROUWELIJK

Pagina 1 van 2

*"In de brief van de NOB komt voorts de vraag aan de orde of onderzocht is of landen met een zogenoemde creditregeling een credit zullen geven voor de ingehouden belasting of slechts voor de afgedragen belasting. Voor het geval dat dit de afgedragen belasting zou betreffen doet de Orde een suggestie om hieraan in zekere mate tegemoet te komen.*

*Naar mijn verwachting zullen zogenoemde credit-landen aan hun inwoners een credit verlenen voor de in Nederland ingehouden dividendbelasting, omdat dit de belasting is die op het door hen genoten dividend drukt. Het percentage dat Nederland op grond van het verdrag op de uitgaande dividenden mag inhouden, wordt ook daadwerkelijk ingehouden."*

Uit het voorgaande kan worden geconcludeerd dat de teruggaaf van dividendbelasting op grond van een verdrag wordt gebaseerd op het bedrag aan ingehouden dividendbelasting en dat de toepassing van een afdrachtvermindering daarvoor irrelevant is.

Deze lezing sluit ook aan bij het feit dat binnenlandse aandeelhouders ingehouden dividendbelasting kunnen verrekenen als voorheffing en dat ook voor hen de toepassing van de afdrachtvermindering dat verrekeningsbedrag niet vermindert. Daar komt bij dat een aandeelhouder ook lang niet altijd weet voor welk bedrag er een afdrachtvermindering is toegepast. De afdrachtvermindering komt immers toe aan de inhoudingsplichtige en niet aan de aandeelhouder.

**NB**

Volledigheidshalve merkt de KG op dat andersom, het bestaan van een recht op een volledige teruggaaf van dividendbelasting op grond van een verdrag wel invloed kan hebben op de hoogte van de afdrachtsvermindering van artikel 11 Wet DB als gevolg van het derde lid van dat artikel.

Ook de toepassing van een inhoudingsvrijstelling (bijv. op grond van een verdrag) kan invloed hebben op de hoogte van de afdrachtvermindering. De afdrachtvermindering kan immers nooit meer bedragen dan wat er is ingehouden op een uitkering. Indien als gevolg van zo'n inhoudingsvrijstelling de afdrachtvermindering niet volledig geëffectueerd kan worden, zal dus voor de inhoudingsplichtige een nadeel ontstaan ten opzichte van bovenstaande situatie waarin wel is ingehouden en vervolgens om teruggaaf is gevraagd.