



VERTROUWELIJK

Kennisgroep
Dividendbelasting

Datum

1 februari 2022

Versienummer

1

Referentienummer

DIV.021.024.0012

Auteur

9.1.2a 5.1.2e

Helpdesk: DIV.021.024.0012

Dividendbelasting: Inkoopfaciliteit artikel 4c Wet DB en tekort aan uitbetaling dividend in contanten

Vraag

Hoe dient het belaste deel van de inkoop bij een tekort aan uitgekeerd contant dividend als bedoeld in artikel 4c, eerste lid, onderdeel b, Wet DB te worden bepaald?

Antwoord

Het tekort aan dividend in contanten als bedoeld in artikel 4c, eerste lid, onderdeel b, Wet DB kan aangevuld worden met het belaste deel van een inkoop *en* de dividendbelasting over de gebruteerde belaste inkoop.

Beschouwing

In artikel 4c, eerste lid, onderdeel b, Wet DB wordt voor de vrijgestelde inkoop van beursgenoteerde aandelen onder meer als voorwaarde gesteld dat in het jaar van inkoop een dividend in contanten moet worden uitgekeerd dat ten minste gelijk is aan het gemiddeld uitgekeerde dividend in contanten in vijf voorafgaande kalenderjaren (het jaarvereiste). Onder contant dividend wordt in onderdeel 7.2. van het Besluit van de Staatssecretaris van Financiën van 6 oktober 2021, nr. 2021-14557, verstaan het reguliere dividend in contanten dat via interim- en slotdividenden wordt uitgekeerd.

In het bovenvermelde besluit keurt de Staatssecretaris van Financiën goed dat een tekort aan dividend in contanten mag worden aangevuld met het belaste deel van een inkoop van aandelen *en* de hierover verschuldigde dividendbelasting.

Volgens het besluit houdt deze goedkeuring in dat de inhoudingsplichtige de dividendbelasting (gebruteerd) voor haar rekening zal nemen, omdat de inkoop plaatsvindt van onbekende aandeelhouders (en dat ook geen vrijstelling, verrekening of teruggaaf van dividendbelasting zal plaatsvinden bij de aandeelhouder waarvan de aandelen worden ingekocht).

In een voorbeeld werkt dit als volgt uit:

Stel dat in het jaar van inkoop het tekort aan dividend in contanten is vastgesteld op € 100. Het dividend in contanten mag dan worden aangevuld met een belaste inkoop van € 85 *en* de daarover verschuldigde dividendbelasting van $(100/85 \times € 85 \times 15\% =) € 15$.

VERTROUWELIJK

Pagina 1 van 1