



VERTROUWELIJK

Kennisgroep
Dividendbelasting

Voorzitter

5.1.2e

Secretaris

5.1.2e

Kennisgroep
Dividendbelasting_Postbus

Datum inbreng

Versienummer

0

Referentienummer

DIV.018.024.012

Datum vaststelling

8 oktober 2018

Vastgesteld door

Auteur

5.1.2e

Bijlagen

Geen

Rechtsvraag, DIV.018.024.012

Dividendbelasting, artikel 9 van de Wet DB 1965; uitreiking dividendnota bij inkoop van beurs aandelen

Vraag

Moet bij inkoop van beurs aandelen van onbekende aandeelhouders een dividendnota als bedoeld in artikel 9 Wet DB 1965 worden uitgereikt en zo ja, aan wie?

Antwoord

Nee, bij de inkoop van beurs aandelen van onbekende aandeelhouders, waarbij brutering als bedoeld in artikel 6 van de Wet op de dividendbelasting 1965 wordt toegepast, hoeft geen dividendnota te worden uitgereikt.

Beschouwing

Het eerste lid van artikel 9 van de wet op de dividendbelasting 1965 schrijft voor dat een inhoudingsplichtige een dividendnota uitreikt aan de rechthebbende. Niet expliciet is aangegeven wie die rechthebbende is, maar uit het praktisch nut van deze bepaling volgt dat dat de opbrengstgerechtigde is. Hij heeft de dividendnota immers nodig om te bewijzen dat er ter zijnen laste dividendbelasting is ingehouden, zodat hij deze kan terugvragen dan wel verrekenen. Bij de inkoop van beurs aandelen doen zich twee omstandigheden voor die in de weg staan aan uitreiking van een dividendnota.

De eerste omstandigheid is praktisch van aard; bij de inkoop van beurs aandelen is de tegenpartij niet bekend. De tegenpartij zal zich ook niet bewust zijn dat hij zijn aandelen niet aan een andere belegger heeft verkocht, maar aan het beursfonds zelf. Nu de tegenpartij niet bekend is, is dus ook niet bekend wie de opbrengstgerechtigde/'rechthebbende' is en kan dus geen dividendnota worden uitgereikt.

De tweede omstandigheid is theoretischer van aard. Bij inkoop van aandelen van een onbekende partij, neemt een beursfonds de dividendbelasting voor eigen rekening en vindt dus brutering van de dividendbelasting plaats.¹ In dat geval is geen dividendbelasting ingehouden ten laste van de verkopende aandeelhouder en kan deze de dividendbelasting dan ook niet terugvragen of verrekenen. Voor hem heeft de dividendnota dan ook geen enkele functie.

¹ Zie onderdeel 10 van het verzamelbesluit (DGB2011/6870M) en artikel 6 van de Wet op de dividendbelasting 1965.

VERTROUWELIJK

Pagina 1 van 2

Naar analogie van artikel 9, derde lid, onderdeel a van de Wet op de dividendbelasting 1965 kan worden betoogd dat in die gevallen uitreiking van een dividendnota achterwege kan blijven.

Bovendien volgt uit artikel 1b van de Uitvoeringsbeschikking dividendbelasting 1965 dat een dividendnota de ingehouden dividendbelasting moet vermelden en zoals aangegeven is daarvan bij inkoop van beursaandelen van een onbekende tegenpartij geen sprake.

Conclusie

Bij de inkoop van beursaandelen van een onbekende partij, waarbij brutering als bedoeld in artikel 6 van de Wet op de dividendbelasting 1965 wordt toegepast, kan uitreiking van een dividendnota achterwege blijven.