



VERTROUWELIJK

Kennisgroep
Dividendbelasting

Voorzitter

5.1.2e

Secretaris

5.1.2e



Kennisgroep
Dividendbelasting_Postbus

Datum inbreng

14 juni 2017

Versienummer

1.0

Referentienummer

017.024.020

Datum vaststelling

22 juni 2017

Vastgesteld door

Auteur

5.1.2e

Bijlagen

Geen

Helpdeskvraag

Dividendbelasting, artikel 10a Wet DB 1965, artikel 5.5 Wet IB 2001, artikel 5.6 Wet IB 2001 (oud); ouderentoeslag heffingvrij vermogen in drukvergelijking.

Vraag

Heeft een niet-ingezeten natuurlijk persoon met Nederlandse portfolio-aandelen waarop hij dividenden ontvangt, die met een beroep op 'Miljoen' over de jaren tot en met 2015 verzoekt om teruggaaf van dividendbelasting, in het kader van de drukvergelijking bij het vaststellen van het heffingvrije vermogen zoals bedoeld in artikel 5.5 Wet IB 2001 recht op toepassing van de ouderentoeslag in de zin van artikel 5.6 Wet IB 2001 (oud), mits hij aan de daarin gestelde voorwaarden voldoet?

Antwoord

Nee, een niet-ingezetene met Nederlandse portfolioaandelen die op basis van 'Miljoen' verzoekt om teruggaaf van dividendbelasting heeft in de drukvergelijking voor het bepalen van het heffingvrije vermogen geen recht op toepassing van de ouderentoeslag, ook niet als hij voldoet aan de voorwaarden zoals genoemd in artikel 5.6 Wet IB 2001 (oud) (leeftijd, beperkt of geen inkomen uit werk en woning).

Beschouwing

Achtergrond

Op 17 september 2015 heeft het HvJ EU arrest gewezen in de gevoegde zaken Miljoen e.a. (C-10/14, C-14/14 en C-17/14). In navolging hiervan heeft de Hoge Raad op 4 maart 2016 de eindarresten gewezen (HR BNB 2016/88-90). Naar aanleiding van die arresten heeft de staatssecretaris vooruitlopend op wetgeving een besluit uitgevaardigd.¹ Per 1 januari 2017 is een en ander gecodificeerd in artikel 10a Wet DB 1965 jo. artikel 3 Uitvoeringsbeschikking DB 1965.

Drukvergelijking en heffingvrije vermogen

Uit het oordeel van het HvJ EU volgt primair dat er prima facie een belemmering is wanneer een heffing van dividendbelasting van 15% ertoe leidt dat de uiteindelijke belastingdruk voor niet-ingezetenen zwaarder is dan die voor ingezetenen voor dezelfde dividenden. De vergelijking ten aanzien van de geheven dividendbelasting van een niet-ingezetene dient zich dus mede uit te strekken tot de verschuldigde inkomstenbelasting (eindheffing) voor ingezetenen die ziet op het betreffende dividendinkomen. Om te kunnen bepalen of er sprake

¹ Besluit van 25 april 2016, nr. DGB 2016/1731M, Staatscourant 2016, nr. 22 561, V-N 2016/26.10 en NTFR 2016/1236.

VERTROUWELIJK

Pagina 1 van 3

is van een hogere belastingdruk voor een niet-ingezetene moet er een drukvergelijking worden gemaakt, waarbij het HvJ EU ten aanzien van natuurlijke personen heeft geoordeeld dat het heffingvrije vermogen een brongebonden aftrekpost is die in de drukvergelijking ook toekomt aan niet-ingezetenen. Het HvJ EU is namelijk van mening dat het heffingvrije vermogen een aan alle ingezetenen toegekend voordeel vormt, los van hun persoonlijke situatie.

Daarmee negeert het HvJ EU het arrest van de Hoge Raad, BNB 2012/44, waarin werd geoordeeld dat het heffingvrije vermogen een belastingvoordeel vormt dat voortvloeit uit de inaanmerkingneming van de persoonlijke situatie en gezinssituatie (persoonsgebonden aftrekpost). In BNB 2012/45 werd dit oordeel specifiek bevestigd ten aanzien van de ouderentoeslag.

Ouderentoeslag

Ervan uitgaande dat er in de drukvergelijking rekening dient te worden gehouden met het heffingvrije vermogen, heeft de staatssecretaris zich in het besluit en wetgeving naderhand niet uitgelaten over een mogelijke aanspraak op de ouderentoeslag, die per 1 januari 2016 overigens is ingetrokken. De tekst van artikel 5.6 Wet IB 2001 luidde tot aan het moment van intrekking:

Artikel 5.6. Ouderentoeslag

1. Het heffingvrije vermogen, bedoeld in artikel 5.5, wordt verhoogd met de ouderentoeslag indien:

a. de belastingplichtige bij het einde van het kalenderjaar, of, indien de belastingplicht in de loop van het jaar is geëindigd, bij het einde van de belastingplicht, de pensioengerechtigde leeftijd, bedoeld in artikel 7a, eerste lid, van de Algemene Ouderdomswet, heeft bereikt, en

b. de grondslag sparen en beleggen, vóór vermindering met de ouderentoeslag, niet meer bedraagt dan € 282.226.

Bij een inkomen uit werk en woning vóór inachtneming van de persoonsgebonden aftrek van:

meer dan	maar niet meer dan	bedraagt de ouderentoeslag
-	€ 14.431	€ 28.236
€ 14.431	€ 20.075	€ 14.118
€ 20.075	-	nihil

2. Indien de belastingplichtige het gehele kalenderjaar dezelfde partner heeft of voor de toepassing van artikel 2.17 geacht wordt te hebben gehad, wordt voor de toepassing van het eerste lid in aanmerking genomen de gezamenlijke grondslag sparen en beleggen, vóór vermindering met de ouderentoeslag, en wordt het in het eerste lid genoemde bedrag van € 282.226 verhoogd tot € 564.451.

Opvatting kennisgroep

De Kennisgroep Dividendbelasting is ten aanzien van de ouderentoeslag van mening dat door het arrest 'Miljoen' het oordeel van de HR in BNB 2012/45 niet is achterhaald, en dat de ouderentoeslag nog wel degelijk kan worden aangemerkt als een belastingvoordeel dat voortvloeit uit de inaanmerkingneming van de persoonlijke situatie en de gezinssituatie van de betrokkene. Dit blijkt ook uit de voorwaarden zoals die worden gesteld in artikel 5.6 Wet IB 2001. Deze zijn persoonsgebonden, en niet brongebonden.

Conclusie

Een niet-ingezetene met Nederlandse portfolioaandelen die op basis van 'Miljoen' verzoekt om teruggaaf van dividendbelasting (tot en met 2015) heeft in de drukvergelijking voor het bepalen van het heffingvrije vermogen geen recht op toepassing van de ouderentoeslag, ook niet als hij voldoet aan de voorwaarden zoals genoemd in artikel 5.6 Wet IB 2001 (oud).

Een bevestiging omtrent de EU-rechtelijke houdbaarheid van het standpunt van de KG Dividendbelasting wordt gevraagd aan de KB IBR/niet-winst.