Adviescollege toetsing regeldruk

> **Retouradres** Postbus 16228 2500 BE Den Haag

Aan de staatssecretaris van Financiën
De heer J.A. Vijlbrief
Postbus 20201
2500 EE DEN HAAG

ATR, Adviescollege toetsing regeldruk
Rijnstraat 50
2515 XP Den Haag

Postbus 16228
2500 BE Den Haag

T 070 310 86 66
E info@atr-regeldruk.nl
www.atr-regeldruk.nl

Onze referentie MvH/RvZ/HS/bs/ATR1357/2020-U142
Uw referentie

Datum 4 november 2020
Betreft Wet invoering conditionele bronbelasting op dividenden

Geachte heer Vijlbrief,

Op 14 oktober 2020 heeft het Adviescollege toetsing regeldruk (ATR) het voorstel Wet invoering conditionele bronbelasting op dividenden voor advies ontvangen. Dit wetsvoorstel was opengesteld voor internetconsultatie van 25 september tot 23 oktober 2020. Daarbij is echter geen algemene toelichting op het voorstel gepubliceerd. Het college wijst erop dat de internetconsultatie de transparantie van het wetgevingsproces vergroot, de mogelijkheden voor publieke participatie verbetert en een bijdrage levert aan de kwaliteit van voorstellen tot wet- en regelgeving. Dat kan alleen als de consultatie transparant maakt wat het voorstel inhoudt en wat de te verwachten gevolgen voor de doelgroep zullen zijn.

Aanleiding

Om dividendstromen vanuit Nederland naar laagbelastende jurisdicties zoveel mogelijk aan banden te leggen, stelt het kabinet voor om per 1 januari 2024 een aanvullende bronbelasting op dividenden naar zulke laagbelastende jurisdicties en in misbruiksituaties in te voeren. Het Nederlandse belastingstelsel is door het internationaal georiënteerde belastingstelsel onbedoeld aantrekkelijk geworden voor structuren waarmee belasting wordt ontweken. Dit is schadelijk voor de belastingmoraal, voor het internationale aanzien van Nederland en daarmee voor het investeringsklimaat. Het kabinet wil daarom naast belastingontduiking ook belastingontwijking aanpakken.

Inhoud van het voorstel

Het Wetsvoorstel bevat maatregelen om twee situaties waarin op dit moment geen dividendbelasting wordt geheven aan de heffing van bronbelasting te onderwerpen. De eerste situatie is als een winstuitdeling of dividenduitkering plaatsvindt binnen concernverband aan een lichaam dat is gevestigd in een laagbelastende jurisdictie waarmee Nederland een verdrag ter voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten. Hierbij kan doorgaans een beroep worden gedaan op de inhoudingsvrijstelling uit de Wet op de dividendbelasting 1965 waardoor geen dividendbelasting wordt geheven. De tweede situatie is als een winstuitdeling plaatsvindt binnen concernverband aan een lichaam dat

is gevestigd in een laagbelastende jurisdictie door een zogenoemde niet-houdstercoöperatie. Niet-houdstercoöperaties zijn niet inhoudingsplichtig voor de dividendbelasting.

De voorgestelde bronbelasting op dividenden richt zich in de eerste plaats op rechtstreekse betalingen (dividenduitkeringen en winstuitdelingen) door Nederlandse lichamen aan gelieerde lichamen in een laagbelastende jurisdictie. Ook in vergelijkbare situaties zal bronbelasting over dividenduitkeringen en winstuitdelingen verschuldigd zijn. Daarnaast zal de bronbelasting verschuldigd zijn bij kunstmatige structuren die zijn bedoeld om Nederlandse bronbelasting op dividenden te ontwijken. Het tarief van de bronbelasting op dividenden is gelijk aan het hoogste statutaire tarief in de vennootschapsbelasting. Per 2024 is dit op grond van de huidige voorstellen 25%.

Naar verwachting zal de voorgestelde bronbelasting een prohibitieve werking hebben, waardoor de betreffende dividenden niet, of niet langer in Nederland worden uitgekeerd. De heffing heeft dan zelf geen rechtstreekse gevolgen voor de regeldruk. Wel zijn er indirecte gevolgen doordat bedrijven hun aandeelhoudersstructuur aanpassen, opdat zij niet door deze bronbelasting getroffen worden.

Toetsingskader

ATR beoordeelt de gevolgen voor de regeldruk aan de hand van het volgende toetsingskader:

1. Nuloptie (nut en noodzaak): is er een taak voor de overheid en is wetgeving het meest aangewezen instrument?
2. Zijn er minder belastende alternatieven mogelijk?
3. Is gekozen voor een uitvoeringswijze die werkbaar is voor de doelgroepen die de wetgeving moeten naleven?
4. Zijn de gevolgen voor de regeldruk volledig en juist in beeld gebracht?

1. Nut en noodzaak

Het voorstel voor het heffen van bronbelasting op dividenden naar laagbelastende jurisdicties wordt gemotiveerd met de ambitie van het Kabinet om belastingontwijking aan te pakken. De toelichting bij het voorstel verwacht niet dat deze belasting daadwerkelijk geïnd zal worden, maar dat de bedrijven hun aandeelhoudersstructuur aanpassen zodat deze belasting niet behoeft te worden afgedragen. Het nut van de maatregel is daarmee niet gelegen in het heffen van deze belasting, maar in het voorkomen van belastingontwijking. Het college heeft geen opmerkingen ten aanzien van nut en noodzaak van het voorstel.

2. Minder belastende alternatieven

Het Kabinet stelt voor om de bronbelasting toe te passen op vennootschappen met een belang dat een doorslaggevende invloed op de statutaire stemrechten vertegenwoordigt. Daarmee valt het voorstel onder bij de vrijheid van vestiging in de EU.

Als alternatief heeft het kabinet overwogen de bronbelasting ook van toepassing te laten zijn in niet-gelieerde verhoudingen of een criterium te kiezen waarbij eerder sprake is van gelieerdheid. Dan zou de bronbelasting onder de reikwijdte van de vrijheid van

kapitaalverkeer vallen. Dat zou de mogelijkheden om bronbelasting te heffen aanzienlijk beperken, omdat de vrijheid van kapitaalverkeer, anders dan de vrijheid van vestiging, het niet toestaat om dividendbetalingen (evenals rente- of royaltybetalingen) aan een lichaam in een laagbelastende jurisdictie nadeliger te behandelen dan een dergelijke betaling aan een in Nederland gevestigd lichaam. Dit alternatief zou minder effectief zijn en is daarom niet gekozen. Het college heeft geen opmerkingen ten aanzien van minder belastende alternatieven.

3. Werkbaarheid

Het wetsvoorstel heeft een prohibitief oogmerk. Het voorstel beoogt dat belastingplichtigen hun aandeelhoudersstructuur aanpassen zodat ze niet te maken krijgen met deze bronbelasting. Dit moet de onbelaste dividendstromen naar laagbelastende jurisdicties doen afnemen. Het college merkt op dat een ander mogelijk gevolg van dit voorstel kan zijn dat deze partijen vertrekken uit Nederland.

4. Gevolgen regeldruk

In de toelichting is een regeldrukparagraaf opgenomen. De gevolgen voor de regeldruk van het aanpassen van de aandeelhoudersstructuur zijn geschat op circa 3 - 4 miljoen euro voor 300-400 bedrijven. Die regeldruk is eenmalig vanwege de invoering van de conditionele bronbelasting. Er zijn geen structurele gevolgen voor de regeldruk voorzien. Het college heeft geen opmerkingen bij in beeld gebrachte gevolgen voor de regeldruk.

Dictum

Gelet op bovengenoemde bevindingen is het eindoordeel ten aanzien van de consultatieversie van dit voorstel:

Het wetsvoorstel indienen.

Hoogachtend,

w.g.

M.A. van Hees
Voorzitter

R.W. van Zijp
Secretaris