2026-10-14

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën

Directoraat-Generaal voor Fiscale Zaken
Directie Directe Belastingen & Toeslagen

Persoonsgegevens

nota

Kamerbrief implementatie FASTER-richtlijn

Datum
9 september 2026

Notanummer
2026-0000289209

Bijlagen
1. Kamerbrief
2. Startnota Implementatie

Aanleiding

Op 2 juli jl. bent u akkoord gegaan met het informeren van de Kamer over de implementatie van de Richtlijn (EU) 2025/50 betreffende een snellere en veiligere vermindering van te veel ingehouden bronbelasting (hierna: FASTER-richtlijn). De Kamerbrief waarmee we de Kamer willen informeren, wordt nu aan u voorgelegd.

Beslispunten

1. Bent u akkoord met de aanbieding van bijgevoegde Kamerbrief (bijlage 1) aan de Tweede Kamer? Zo ja, kunt u deze ondertekenen? akkoord
2. Graag uw akkoord voor het openbaar maken van bijgevoegde startnota (bijlage 2) en de nu voorliggende nota, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's. akkoord

Kernpunten

Kamerbrief

- Met de Kamerbrief wordt de Kamer geïnformeerd over de implementatie van de FASTER-richtlijn.
- In de Kamerbrief wordt, in lijn met (de inhoud van) de eerder aan u voorgelegde nota, de Kamer geïnformeerd over de achtergrond van de FASTER-richtlijn, de wijze van implementeren, de door het kabinet te maken beleidskeuzes bij de implementatie en het vervolgproces.
- Ook wordt kort ingegaan op het feit dat de implementatie een beslag zal leggen op de IV-capaciteit van de Belastingdienst, gelet op de aandacht vanuit de Kamer hiervoor.
- Tot slot wordt ook ingegaan op de verhouding tussen de implementatie van de FASTER-richtlijn en het Omnibusvoorstel directe belastingen van de Europese commissie waarin ook een voorstel zit tot aanpassing van de FASTER-richtlijn.

Planning

- De voorlopige planning voor implementatie is als volgt:

Internetconsultatie	November 2026
Adviesaanvragen AP, J&V, BZK, ATR	December 2026 - Maart 2027
Wetsvoorstel naar onderraad en (daarna) ministerraad	April 2027
Adviesaanvraag RvS	Mei of juni 2027
Wetsvoorstel indienen bij Tweede Kamer	September 2027
Deadline implementatie	31 december 2028
Inwerkingtreding	1 januari 2030

Communicatie
Uw woordvoerder is betrokken.

2026-07-02

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan

de staatssecretaris van Financiën

Directoraat-Generaal voor Fiscale Zaken
Directie Directe Belastingen & Toeslagen

Persoonsgegevens

nota

Startnota implementatie FASTER-richtlijn

Datum
25 juni 2026

Notanummer
2026-0000271613

Bijlagen
1. Richtlijntekst

Aanleiding

Met deze nota informeren wij u over de start van de implementatie van de Richtlijn (EU) 2025/50 van de Raad van 10 december 2024 betreffende een snellere en veiligere vermindering van te veel ingehouden bronbelasting (hierna: de richtlijn). De richtlijntekst is bijgevoegd als bijlage. Daarnaast leggen wij u enkele beslispunten voor over de implementatie van de richtlijn.

Beslispunten

1. Bent u akkoord met het opstellen van een nieuwe belastingwet (implementatiewet), ter implementatie van de richtlijn? akkoord
2. Bent u akkoord met de keuze voor de procedure van vermindering aan de bron, en de overige beleidskeuzes? akkoord
    - *Geldigheidsduur woonplaatsverklaring, opnemen extra informatie op woonplaatsverklaring, directe of indirecte rapportage, uitsluitingsgronden en aansprakelijkheid financieel intermediairs.*
3. Bent u akkoord met het informeren van de Tweede Kamer via een aparte Kamerbrief over de start van de implementatie, en de gemaakte keuzes? akkoord
4. Bent u akkoord met het onderzoeken of voor de huidige procedures voor de vermindering van dividendbelasting onder belastingverdragen een wettelijke grondslag in de AWR nodig is? Wij zullen u vervolgens informeren over de wijze waarop dit kan worden vormgegeven. akkoord

Kernpunten

- De richtlijn is door de Raad van de Europese Unie aangenomen op 10 december 2024. De richtlijn voorziet in een geharmoniseerd systeem binnen de EU voor de vermindering van bronbelasting op grensoverschrijdende dividenduitkeringen, of rentebetalingen.
- De richtlijn moet uiterlijk 31 december 2028 zijn omgezet in nationale wetgeving. De wetgeving dient uiterlijk 1 januari 2030 in werking te treden. De richtlijn wordt zo spoedig mogelijk en zo veel mogelijk 1-op-1 geïmplementeerd.
- Op hoofdlijnen gaat de richtlijn over onderwerpen als woonplaatsverklaringen, een register van financiële intermediairs, toetsing door financiële intermediairs, een aanvullende informatieverplichting en procedures voor de vermindering van dividendbelasting.

- Omdat de richtlijn zich niet leent voor opname in één van de bestaande belastingwetten, is het wenselijk dat één nieuwe belastingwet wordt opgesteld.
- De richtlijn laat de mogelijkheid enkele beleidskeuzes te maken. Zo biedt de richtlijn bijvoorbeeld aan lidstaten de keuze welk systeem van belastingvermindering wordt geïmplementeerd. Voor Nederland wordt geopteerd voor het systeem van vrijstelling aan de bron.
- Onderdeel van de richtlijn is verder de verplichting voor lidstaten om een bevoegde autoriteit aan te wijzen die een nationaal register voor financieel intermediairs instelt en bijhoudt. De Belastingdienst zal deze taak uitvoeren.
- Voornemen is om het wetsvoorstel uiterlijk in Q2 2027 te consulteren. In toekomstige nota's houden wij u verder op de hoogte van de planning.
- Om de Kamer goed mee te nemen in de te nemen stappen en de te maken keuzes is het opportuun de Kamer zo spoedig mogelijk te informeren over het implementatieproces, kort na het zomerreces.
- Ook wordt op dit moment nagedacht over de wijze waarop stakeholders (zoals de NVB) kunnen worden betrokken bij de implementatie, al dan niet gelijktijdig met een internetconsultatie.
- Tot slot biedt de implementatie van de richtlijn het momentum om te onderzoeken of de huidige procedures van vermindering van dividendbelasting onder verdragen kunnen worden verbeterd, en hoe hier een wettelijke grondslag voor kan worden gecreëerd. U wordt eind dit jaar of begin volgend jaar geïnformeerd over de uitkomsten van dit onderzoek.

Toelichting

Achtergrond van de richtlijn

- Veel landen kennen een heffing op dividenden (uit aandelen) die worden betaald aan beleggers die in het buitenland wonen. Op deze dividenduitkering wordt veelal dividendbelasting ingehouden, de dividendinkomsten worden vaak bij de belegger eveneens in de heffing betrokken.[1]
- Belastingverdragen hebben tot doel om in deze situaties dubbele belastingheffing (zowel in het woonland als het bronland) te voorkomen.
- De procedures ter vermindering van dividendbelasting verschillen per lidstaat en kunnen bovendien lang, duur en omslachtig zijn. Dit kan grensoverschrijdend beleggen binnen de EU minder aantrekkelijk maken.
- De Europese Commissie (EC) is tevens van mening dat de huidige procedures binnen de EU gevoelig kunnen zijn voor grootschalige belastingfraude als gevolg van dividendstripping.

De richtlijn

- De Raad van de Europese Unie heeft de richtlijn aangenomen op 10 december 2024.
- De richtlijn voorziet in een geharmoniseerd systeem binnen de EU voor de vermindering van bronbelasting op grensoverschrijdende dividenduitkeringen, of rentebetalingen op beursgenoteerde aandelen of obligaties. Daarnaast om deze procedures te versnellen en de procedures bestendiger te maken tegen misbruik.

[1] Implementatie voor Nederland ziet enkel op dividenduitkeringen op beursgenoteerde aandelen, omdat Nederland enkel belasting heft over dividenduitkeringen. In het vervolg wordt dus niet meer ingegaan op rentebetalingen.

- In de richtlijn worden daarom regels gesteld over een digitale woonplaatsverklaring[2], over het opstellen en bijhouden van een nationaal register en een rapportageplicht voor financieel intermediairs[3], over de procedures voor vermindering van bronbelasting en bevat deze overige bepalingen zoals boetebepalingen of aansprakelijkheidsbepalingen.
- De richtlijn vereist een bevoegde autoriteit aan te wijzen voor het opstellen en bijhouden van het nationaal register. De Belastingdienst zal deze taak uitvoeren.
- De richtlijn moet uiterlijk 31 december 2028 in wet- en regelgeving zijn opgenomen, en de regels moeten in werking treden per 1 januari 2030.

Wijze van implementatie

- Omdat de implementatie van deze richtlijn zich niet leent voor opname in één van de reeds bestaande belastingwetten zoals de Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR) of de Wet op de dividendbelasting 1965 (Wet DB 1965), ligt opname in één nieuwe belastingwet het meest voor de hand.
- Met het implementeren van de richtlijn als belastingwet zullen de beslissingen die de inspecteur op grond van deze nieuwe wet neemt, binnen het gesloten stelsel van rechtsbescherming van de AWR vallen.
- Ook zal de verwerking van gegevens in het kader van de uitvoering onder de werking van de fiscale geheimhoudingsplicht vallen.
- Er wordt ook een delegatiegrondslag opgenomen in die nieuwe wet om per AMvB of ministeriële regeling regels nader uit te kunnen verwerken.

Beleidskeuzes

- Hoewel de implementatie van de richtlijn voor een groot deel nauwkeurig zal aansluiten bij de richtlijntekst, laat de richtlijn enkele keuzemogelijkheden aan de Lidstaten die passen binnen de kaders van nationale wetgeving. Ten aanzien van die keuzemogelijkheden is het voornemen de volgende keuzes te maken:

1. <u>Procedures voor vermindering van bronbelasting</u>

- De belangrijkste keuzemogelijkheid die de richtlijn biedt, is de mogelijkheid te kiezen voor één of twee procedures voor de vermindering van bronbelasting. Naast deze keuze, houden alle lidstaten hun bestaande nationale teruggaafprocedures.

Vrijstelling aan de bron

- Bij de vrijstelling aan de bron wordt bij het uitkeren van het dividend direct rekening gehouden met het juiste belastingtarief dat geldt op grond van belastingverdragen.

Snelle teruggaaf

- Bij de snelle teruggaaf wordt, nadat dividendbelasting is ingehouden op een dividenduitkering, op verzoek een teruggaaf verleend van de gelet op het belastingverdrag teveel geheven belasting.

---

[2] In het vervolg wordt gesproken over woonplaatsverklaring, maar wordt bedoeld digitale woonplaatsverklaring.

[3] Als een financieel intermediair in het nationaal register is opgenomen wordt deze aangemerkt als gecertificeerd financieel intermediair.

- De voorkeur vanuit de Belastingdienst gaat uit naar het kiezen voor één procedure, namelijk de vrijstelling aan de bron.
- De Belastingdienst heeft nu al een systeem van teruggaaf achteraf die binnen de EU als snel kan worden omschreven. Het implementeren van het systeem van snelle teruggaaf leidt tot een grotere implementatieopgave, met naar verwachting een minder groot voordeel dan bedoeld.
- Het systeem van vrijstelling aan de bron vormt een goede aanvulling op de reeds bestaande teruggaafprocedures.

eens, lijkt mij ook de betere

2. Woonplaatsverklaring per kalenderjaar of boekjaar

- De richtlijn biedt ruimte om te kiezen of de woonplaatsverklaring een geldigheidsduur heeft van een kalenderjaar, dan wel van een boekjaar. Het ligt het meest voor de hand de woonplaatsverklaring per kalenderjaar af te geven.
- Dit is al jarenlange praktijk binnen de Belastingdienst voor woonplaatsverklaringen die worden afgegeven. In de praktijk is niet gebleken dat dit tot problemen leidt.

3. Aanvullende informatie op woonplaatsverklaring

- De richtlijn laat de mogelijkheid voor lidstaten om regels te treffen waarbij aanvullende informatie op een woonplaatsverklaring wordt opgenomen. De Belastingdienst heeft de voorkeur hier gebruik van te maken.
- Het opnemen van aanvullende informatie biedt de mogelijkheid meer maatwerk te leveren, en de mogelijkheid de woonplaatsverklaring breder in te zetten dan enkel bij toepassing van de bepalingen uit de richtlijn zelf.

4. Directe of indirecte rapportage

- De richtlijn vereist een rapportage vanuit gecertificeerde financieel intermediairs.[4]
- Gecertificeerde financieel intermediairs zijn intermediairs die gebruik kunnen maken van de verminderingsprocedure(s) onder de richtlijn.
- De richtlijn laat ruimte om te kiezen dat gecertificeerde financieel intermediairs niet enkel gegevens ten aanzien van hun activiteiten verstrekken, maar ook ten aanzien van andere financieel intermediairs in de betalingsketen (directe rapportage).
- Doordat er slechts één partij per betalingsketen is van wie de Belastingdienst informatie ontvangt, hoeft ook slechts die partij gecontroleerd te worden.
- Dit vergt minder toezichtcapaciteit voor de Belastingdienst. De Belastingdienst zou met directe rapportage veel informatie vanuit verschillende kanalen ontvangen. De voorkeur van de Belastingdienst gaat uit naar indirecte rapportage.
- Hoewel indirecte rapportage een hogere administratieve last kan betekenen voor de gecertificeerde financieel intermediair, zorgt het naar verwachting voor minder administratieve lasten voor de tussenliggende financiële intermediairs.

5. Uitsluitingsgronden

[4] Een gecertificeerd financieel intermediair is een financieel intermediair die in het nationaal register is opgenomen.

- De richtlijn laat ruimte om uitsluitingsgronden op te nemen voor toegang tot de procedure voor de vermindering van bronbelasting. Deze uitsluitingsgronden zijn bedoeld om misbruik van de procedures te voorkomen. De voorkeur is om te kiezen voor vier uitsluitingsgronden, namelijk het uitsluiten als:
  a) het dividend is uitgekeerd op een beursgenoteerd aandeel dat de geregistreerde eigenaar heeft verworven in het kader van een transactie die is uitgevoerd binnen een periode van vijf dagen vóór de ex-dividenddatum.
  b) de dividenduitkering op het onderliggende effect waarvoor belastingvermindering wordt gevraagd, is gekoppeld aan een financiële regeling, zoals bijvoorbeeld derivaten, die niet vóór de ex-dividenddatum is afgewikkeld, vervallen of anderszins beëindigd.
  c) er wordt aanspraak gemaakt op vrijstelling van de bronbelasting.
  d) er wordt aanspraak gemaakt op een verlaagd bronbelastingtarief dat niet voortvloeit uit dubbelbelastingverdragen.

6. <u>Aansprakelijkheid financieel intermediair</u>

- Omdat de voorkeur uitgaat naar het systeem van vrijstelling aan de bron te implementeren, betekent dit dat de gegevens die financiële intermediairs moeten verstrekken pas na toepassing van de vrijstelling bij de Belastingdienst bekend zijn.
- In de richtlijn is opgenomen dat een gecertificeerde financiële intermediair aansprakelijk moet kunnen worden gesteld voor volledige of gedeeltelijke gederfde opbrengst uit bronbelasting, indien zij niet heeft voldaan aan de verplichtingen die haar toegewezen zijn in de richtlijn.
- Over de exacte invulling van deze aansprakelijkheid wordt nog nagedacht.

Nationale voorschriften

- Naast de implementatie van voorgestelde procedure van vrijstelling aan de bron op basis van de richtlijn, blijft er ook een nationale teruggaafprocedure noodzakelijk voor situaties die buiten de richtlijn vallen.
- Op dit moment gelden hiervoor nationale uitvoeringsvoorschriften inzake belastingverdragen.
- De wettelijke status van deze uitvoeringsvoorschriften behoeft op punten verduidelijking. De huidige uitvoeringsvoorschriften zijn vervat beleidsbesluiten.
- Via de uitvoeringsvoorschriften worden belangrijke onderdelen geregeld, zoals het aanmerken van beslissingen op verminderingsverzoeken als beschikkingen die voor bezwaar vatbaar zijn, waardoor er een rechtsgang tegen deze beslissingen openstaat. Hierbij verwijzen de uitvoeringsvoorschriften naar de bepalingen in de AWR.
- De Raad van State heeft geoordeeld dat een ingevolge een belastingverdrag genomen besluit niet onder de AWR valt, maar onder de Algemene wet bestuursrecht.
- Deze uitspraak van de Raad van State geeft daarom aanleiding om de uitvoeringsvoorschriften te verankeren in de fiscale wetgeving, zodat de in de uitvoeringsvoorschriften genoemde beschikkingen onder de fiscale wetgeving vallen, en daarmee binnen het gesloten stelsel van rechtsbescherming van de AWR. Hierin voorziet het wetsvoorstel.

Tijdpad

- Om ervoor te zorgen dat de Belastingdienst voldoende tijd heeft de systemen in te richten, is het van belang dat er tijdig een wetsvoorstel ligt, en bij de Tweede Kamer wordt ingediend.
- Vooralsnog is het de bedoeling dat het wetsvoorstel kort na de zomer 2027 zal worden ingediend, en indien mogelijk eerder. Op dit moment wordt gewerkt aan het wetsvoorstel. Zodra het wetsvoorstel gereed is wordt deze ter consultatie voorgelegd als eerstvolgende stap.
- Er wordt op dit moment ook nagedacht over de manier waarop stakeholders worden meegenomen. Bij de stakeholders kan bijvoorbeeld worden gedacht aan de pensioenfondsen, de bankensector, beleggingsfondsen, belastingadviseurs en de VEB.

Communicatie
Bij het opstellen van de Kamerbrief wordt uw woordvoerder aangehaakt.

Politiek/bestuurlijke context
- Hoewel de richtlijn aangenomen is, worden op diverse punten nog gesprekken gevoerd in EU-verband. Dit zit dan met name op de technische uitwerking van specifieke bepalingen uit de richtlijn.
- In het coalitieakkoord is afgesproken dat onnodige nationale koppen worden voorkomen. Deze wijze van implementeren past binnen die gedachte.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.