

# Uitvoering van artikel 11 van de Belastingregeling voor het Koninkrijk (Nederlandse Antillen)

FI

19 december 1996/nr. IFZ96/1632  
Directie Internationale Fiscale  
Zaken/Afdelingen Bilaterale en  
Multilaterale zaken

De Staatssecretaris van Financiën,  
Besluit:

Vast te stellen de navolgende regeling.  
Bij deze regeling horen de bijlagen I en  
II. Deze zullen begin 1997 worden vast-  
gesteld.

De Staatssecretaris van Financiën,  
In overeenstemming met de Minister  
van Financiën van de Nederlandse  
Antillen;  
Gelet op artikel 11, vierde lid, van de  
Belastingregeling voor het Koninkrijk,  
zoals deze is gewijzigd bij Rijkswet van  
5 december 1985, Stb. 645, en bij Rijkswet  
van 13 december 1996, Stb. 644.

Besluit:

## Algemeen

### Artikel 1

1. Deze regeling verstaat onder wet en  
beleid van de Nederlandse Antillen:

a. de Landsverordening op de Winst-  
belasting 1940 (P.B. 1965 no. 58), zoals  
laatstelijk gewijzigd bij Landsveror-  
dening van 30 december 1991 (P.B.  
1991 no. 123), zoals deze luidde tot 1  
januari 1996;

b.1. het beleid ter uitvoering van  
vorenbedoelde Landsverordening op  
de Winstbelasting 1940 zoals bedoeld  
in het Protocol van 27 mei 1992 gete-  
kend door de Staatssecretaris van  
Financiën en de Ministers van  
Financiën van de Nederlandse Antillen  
en Aruba inzake de toepassing van  
artikel 11 van de Belastingregeling  
voor het Koninkrijk in samenhang met  
het Protocol van 12 augustus 1994  
getekend namens de Staatssecretaris  
van Financiën en de Minister van  
Financiën van de Nederlandse Antillen,  
alsmede:

b.2. het nader protocol van 9 januari  
1996 behorende bij het voorstel van  
rijkswet houdende wijziging van de  
Belastingregeling voor het Koninkrijk  
in verband met maatregelen met het  
oog op het tegengaan van misbruik en

oneigenlijk gebruik alsmede in ver-  
band met enige technische aanpassin-  
gen.

2. Deze regeling neemt verder over de  
begrippen van de Belastingregeling  
voor het Koninkrijk.

### Nederlandse dividendbelasting met betrekking tot portfoliodividenden (vrijstellingsprocedure)

#### Artikel 2

1. Een inwoner van de Nederlandse  
Antillen die, ingevolge artikel 11,  
tweede lid, van de Belastingregeling  
voor het Koninkrijk, aanspraak heeft  
op vermindering van dividendbelas-  
ting, levert voor het geldend maken  
van die aanspraak bij de bevoegde  
aanslagregelende autoriteit over zijn  
woonplaats een ingevulde en onderte-  
kende verklaring in tweevoud in op  
een formulier volgens het in bijlage I  
opgenomen model (formulier 'IB 92  
NAN'). Nadat hij een exemplaar van de  
verklaring, voorzien van dagtekening  
en ondertekening van de daarop voor-  
komende bevestiging omtrent de  
woonplaats, van vorenbedoelde aan-  
slagregelende autoriteit heeft terug-  
ontvangen, legt hij dit over bij het  
innen van de opbrengst van de divi-  
denden.

2. De vennootschap die dividend ver-  
schuldigd is, degene bij wie de  
opbrengst betaalbaar is gesteld, het  
administratiekantoor dat de opbrengst  
doorbetaalt aan certificaathouders, en  
degene tot wiens beroep het kopen of  
innen van dividendbewijzen gewoon-  
lijk behoort, zijn bevoegd die op-  
brengst uit te betalen onder aftrek van  
dividendbelasting naar een tarief van  
15 percent, indien de genietter van het  
dividend het van een ondertekende  
bevestiging omtrent de woonplaats  
voorzien exemplaar van de in het eer-  
ste lid bedoelde verklaring heeft over-  
gelegd.

3. Voor zover dividendbelasting, die is  
ingehouden en afgedragen, ingevolge  
het tweede lid bij de uitbetaling van  
de opbrengst niet in aftrek is gebracht,  
wordt deze aan de vennootschap  
teruggegeven na indiening van een  
verzoek bij de inspecteur binnen wiens

ambtsgebied zij is gevestigd, onder  
overlegging van het van een onderte-  
kende bevestiging omtrent de woon-  
plaats voorziene exemplaar van de in  
het eerste lid bedoelde verklaring. De  
inspecteur beslist op het verzoek bij  
voor bezwaar vatbare beschikking.

### Nederlandse dividendbelasting met betrekking tot portfoliodividenden (teruggaafprocedure)

#### Artikel 3

1. Een inwoner van de Nederlandse  
Antillen die, ingevolge artikel 11,  
tweede lid, van de Belastingregeling  
voor het Koninkrijk, aanspraak heeft  
op vermindering van dividendbelasting  
en die, naar het oordeel van de inspec-  
teur van de Belastingdienst/Particulie-  
ren/Ondernemingen buitenland, zijn  
aanspraak niet op de voet van artikel 2  
heeft kunnen geldend maken, heeft  
recht op teruggaaf van hetgeen aan  
dividendbelasting meer is ingehouden  
dan 15 percent. Toetsing zal ter zake  
plaatsvinden aan de hand van de voor-  
waarden die zijn opgenomen in de  
Belastingregeling voor het Koninkrijk.  
2. Tot het verkrijgen van de teruggaaf  
levert de belanghebbende bij de  
bevoegde aanslagregelende autoriteit  
over zijn woonplaats een ingevulde en  
ondertekende verklaring in tweevoud  
in op een formulier volgens het in  
bijlage I opgenomen model (formulier  
'IB 92 NAN').

Nadat hij een exemplaar van de verkla-  
ring, voorzien van dagtekening en  
ondertekening van de daarop voorko-  
mende bevestiging omtrent de woon-  
plaats, van vorenbedoelde aan-  
slagregelende autoriteit heeft  
terugontvangen, handelt hij overeen-  
komstig het derde of het vierde lid.  
3. Indien de opbrengst is uitbetaald  
door een in Nederland wonende of  
gevestigde persoon die de in artikel 9  
van de Wet op de dividendbelasting  
1965 bedoelde dividendnota, waaruit  
van de betaling van de terug te geven  
belasting door de belanghebbende  
blijkt, heeft uitgereikt, levert de  
belanghebbende het van een onderte-  
kende bevestiging omtrent de woon-  
plaats voorziene exemplaar van de ver-

klaring in bij de hierboven bedoelde persoon, onder bijvoeging van de dividendnota. Is dit laatste niet mogelijk, dan voegt de persoon die de dividendnota heeft uitgereikt bij de verklaring een door hem gewaarmerkt afschrift van de dividendnota. Degene die de dividendnota heeft uitgereikt zendt, met een begeleidende brief, waaruit blijkt dat hij voor de belanghebbende optreedt, de bij hem ingeleverde verklaring te zamen met de dividendnota of het afschrift daarvan, aan de inspecteur van de Belastingdienst/Particulieren/Ondernemingen buitenland, die op het verzoek beslist bij voor bezwaar vatbare beschikking. Het terug te geven bedrag wordt door de ontvanger van de Belastingdienst/Particulieren/Ondernemingen buitenland ten behoeve van de belanghebbende overgemaakt aan degene die de dividendnota heeft uitgereikt.

4. Indien de opbrengst niet is uitbetaald door een in Nederland wonende of gevestigde persoon en de belanghebbende diens gevolg niet in het bezit is van een in het derde lid bedoelde dividendnota, zendt hij het van een ondertekende bevestiging omtrent de woonplaats voorziene exemplaar van de verklaring rechtstreeks toe aan de inspecteur van de Belastingdienst/Particulieren/Ondernemingen buitenland, onder bijvoeging van een dividendnota of ander bewijsstuk, waaruit blijken:

- de desbetreffende opbrengst, en
- het feit dat de terug te geven belasting is ingehouden en afgedragen.

De inspecteur van de Belastingdienst/Particulieren/Ondernemingen buitenland beslist op het verzoek bij voor bezwaar vatbare beschikking. Het terug te geven bedrag wordt door de ontvanger van de belastingdienst/Particulieren/Ondernemingen buitenland aan de belanghebbende overgemaakt.

#### **Nederlandse dividendbelasting met betrekking tot deelnemingsdividenden (vrijstellingsprocedure)**

##### *Artikel 4*

1. Een lichaam dat inwoner van de Nederlandse Antillen is, en dat ingevolge artikel 11, derde lid, van de Belastingregeling voor het Koninkrijk, aanspraak heeft op vermindering van dividendbelasting, levert voor het geldend maken van die aanspraak bij de bevoegde aanslagregelende autoriteit

over zijn plaats van vestiging een ingevulde en ondertekende verklaring in tweevoud in op een formulier volgens het in bijlage II opgenomen model (formulier 'IB 95 NAN'). Nadat het lichaam een exemplaar van de verklaring, voorzien van dagtekening en ondertekening van de daarop voorkomende bevestiging omtrent de woonplaats, van vorenbedoelde aanslagregelende autoriteit heeft terugontvangen, legt het dit over bij het innen van de dividenden.

2. De vennootschap die het dividend verschuldigd is, is bevoegd het dividend uit te betalen onder aftrek van dividendbelasting naar een tarief van 7,5 percent indien de genietter van de opbrengst het van een ondertekende bevestiging omtrent het inwonerschap voorziene exemplaar van de in het eerste lid bedoelde verklaring heeft overgelegd en voorts op het formulier is verklaard dat het dividend in de Nederlandse Antillen is onderworpen aan belasting over een grondslag welke in overeenstemming met de wet en het beleid van de Nederlandse Antillen zoals bedoeld in artikel 1, lid 1, b.2. is vastgesteld en deze verklaring op het formulier is bevestigd door de aanslagregelende autoriteit in de Nederlandse Antillen.

3. De vennootschap die het dividend verschuldigd is, is bevoegd het dividend uit te betalen onder aftrek van dividendbelasting naar een tarief van 5,625 percent indien de genietter van de opbrengst het van een ondertekende bevestiging omtrent het inwonerschap voorziene exemplaar van de in het eerste lid bedoelde verklaring heeft overgelegd en voorts op het formulier is verklaard dat het dividend in de Nederlandse Antillen is onderworpen aan een tarief van 5,5 percent over een grondslag welke in overeenstemming met de wet en het beleid van de Nederlandse Antillen zoals bedoeld in artikel 1, lid 1, b.1. is vastgesteld en deze verklaring op het formulier is bevestigd door de aanslagregelende autoriteit in de Nederlandse Antillen.

4. In het in het eerste lid bedoelde formulier wordt verklaard:

- dat de vennootschap inwoner is van de Nederlandse Antillen in de zin van de Belastingregeling voor het Koninkrijk;
- dat de vennootschap een lichaam is waarvan het kapitaal geheel of ten dele in aandelen is verdeeld;

- dat de vennootschap ten minste 25% bezit van het nominaal gestorte kapitaal van de Nederlandse vennootschap;
- dat de vennootschap genietter is van het dividend;
- dat, indien het verzoek zich richt op een vrijstelling tot 7,5 percent als bedoeld in het tweede lid, het dividend in de Nederlandse Antillen is onderworpen aan belasting over een grondslag welke in overeenstemming met de wet en het beleid van de Nederlandse Antillen zoals bedoeld in artikel 1, lid 1, b.2. is vastgesteld;
- dat, indien het verzoek zich richt op een vrijstelling tot 5,625 percent als bedoeld in het derde lid, het dividend in de Nederlandse Antillen is onderworpen aan een tarief van 5,5 percent over een grondslag welke in overeenstemming met de wet en het beleid van de Nederlandse Antillen zoals bedoeld in artikel 1, lid 1, b.1. is vastgesteld.

5. Voor zover dividendbelasting, welke is ingehouden en afgedragen, ingevolge het tweede en derde lid, bij de uitbetaling van het dividend niet in aftrek is gebracht, wordt deze aan de vennootschap teruggegeven na indiening van een verzoek bij de inspecteur binnen wiens ambtsgebied zij is gevestigd, onder overlegging van het van een ondertekende bevestiging voorziene exemplaar van de in het eerste lid bedoelde verklaring. De inspecteur beslist op het verzoek bij voor bezwaar vatbare beschikking.

6. Het terug te geven bedrag wordt door de ontvanger ten behoeve van de belanghebbende aan de vennootschap overgemaakt.

#### **Nederlandse dividendbelasting met betrekking tot deelnemingsdividenden (teruggaafprocedure)**

##### *Artikel 5*

1. Indien meer dan 7,5% dividendbelasting is ingehouden van dividenden betaald door een vennootschap aan een lichaam dat inwoner van de Nederlandse Antillen is, terwijl ingevolge artikel 11, derde lid, van de Belastingregeling voor het Koninkrijk, de daarop in te houden dividendbelasting 7,5 percent bedraagt, heeft dat lichaam, indien het ter zake van die dividenden is onderworpen aan belasting over een grondslag welke in overeenstemming met de wet en het beleid van de Nederlandse Antillen

zoals bedoeld in artikel 1, lid 1, b.2. is vastgesteld, recht op teruggaaf van hetgeen aan dividendbelasting meer is ingehouden dan 7,5 percent.

2. Indien meer dan 5,625% dividendbelasting is ingehouden van dividenden betaald door een vennootschap aan een lichaam dat inwoner van de Nederlandse Antillen is, terwijl ingevolge artikel 11, derde lid, van de Belastingregeling voor het Koninkrijk, de daarop in te houden dividendbelasting 5 percent bedraagt, heeft dat lichaam, indien het ter zake van die dividenden is onderworpen aan een tarief van 5,5 percent over een grondslag welke in overeenstemming met de wet en het beleid van de Nederlandse Antillen zoals bedoeld in artikel 1, lid 1, b.1. is vastgesteld, recht op teruggaaf van hetgeen aan dividendbelasting meer is ingehouden dan 5,625 percent.

3. Tot het verkrijgen van de teruggaaf levert het lichaam bij de bevoegde aanslagregelende autoriteit over zijn plaats van vestiging een ingevulde en ondertekende verklaring in tweevoud in op een formulier volgens het in bijlage II opgenomen model (formulier 'IB 95 NAN'). Nadat het lichaam een exemplaar van de verklaring, voorzien van dagtekening en ondertekening van de daarop voorkomende bevestiging van vorenbedoelde aanslagregelende autoriteit heeft terugontvangen, zendt het dit exemplaar toe aan de inspecteur binnen wiens ambtsgebied de vennootschap is gevestigd, onder bijvoeging van het bewijsstuk waaruit van de inhouding van de belasting blijkt. De inspecteur beslist op het verzoek bij voor bezwaar vatbare beschikking.

4. In het in het derde lid bedoelde formulier wordt verklaard:

- (i) dat de vennootschap inwoner is (was) van de Nederlandse Antillen in de zin van de Belastingregeling voor het Koninkrijk;
- (ii) dat de vennootschap een lichaam is (was) waarvan het kapitaal geheel of ten dele in aandelen is verdeeld;
- (iii) dat de vennootschap ten minste 25% bezit (bezat) van het nominaal gestorte kapitaal van de Nederlandse vennootschap;
- (iv) dat de vennootschap geniet (was) van het dividend;
- (v) dat, indien het verzoek zich richt op een teruggaaf als bedoeld in het eerste lid, het dividend in de Nederlandse Antillen is (was) onderworpen aan

belasting over een grondslag welke in overeenstemming met de wet en het beleid van de Nederlandse Antillen zoals bedoeld in artikel 1, lid 1, b.2. is vastgesteld;

(vi) dat, indien het verzoek zich richt op een teruggaaf als bedoeld in het tweede lid, het dividend in de Nederlandse Antillen is (was) onderworpen aan een tarief van 5,5 percent over een grondslag welke in overeenstemming met de wet en het beleid van de Nederlandse Antillen zoals bedoeld in artikel 1, lid 1, b.1. is vastgesteld.

5. Het terug te geven bedrag wordt door de ontvanger aan de belanghebbende overgemaakt.

6. Aan het lichaam als bedoeld in het tweede lid dat inwoner is van de Nederlandse Antillen wordt op een daartoe door hem gedaan verzoek de resterende dividendbelasting van 0,625 percent binnen 18 maanden na afloop van het boekjaar van de uitdelende vennootschap waarin het dividend is betaald teruggegeven indien het ten genoegen van de inspecteur binnen wiens ambtsgebied de dividendbetalende vennootschap is gevestigd aan toont op de in lid 7 aangegeven wijze dat in de Nederlandse Antillen op die dividenden het tarief van 5,5 percent van toepassing is over een grondslag welke in overeenstemming met de wet en het beleid van de Nederlandse Antillen zoals bedoeld in artikel 1, lid 1, b.1. is vastgesteld.

7. Tot het verkrijgen van de teruggaaf als bedoeld in het zesde lid zendt het lichaam aan de inspecteur binnen wiens ambtsgebied de dividendbetalende vennootschap is gevestigd:

- a. een gedateerde en ondertekende verklaring van de bevoegde aanslagregelende autoriteit in de Nederlandse Antillen, waaruit blijkt dat op het dividend het tarief van 5,5 percent van toepassing is over een grondslag welke in overeenstemming met de wet en het beleid van de Nederlandse Antillen zoals bedoeld in artikel 1, lid 1, b.1. is vastgesteld;
- b. een fotokopie van het eerste exemplaar van het formulier IB 95 NAN door middel waarvan met betrekking tot het onderhavige dividend vermindering van dividendbelasting is verkregen tot 5,625 percent, hetzij in de vorm van vrijstelling, hetzij in de vorm van teruggaaf; in geval van teruggaaf dient tevens een fotokopie van de teruggaafbeschikking te worden meegezonden.

De inspecteur beslist op het verzoek bij voor bezwaar vatbare beschikking.

8. Het terug te geven bedrag wordt door de ontvanger aan de belanghebbende overgemaakt.

### **Naheffing Nederlandse dividendbelasting met betrekking tot deelnemingsdividenden**

#### *Artikel 6*

1. Indien het in artikel 4, tweede lid, en in artikel 5, eerste lid, bedoelde lichaam dat inwoner is van de Nederlandse Antillen binnen 18 maanden na afloop van het boekjaar van de uitdelende vennootschap waarin het dividend is betaald niet heeft kunnen aantonen op de in artikel 5, lid 7, aangegeven wijze dat in de Nederlandse Antillen het dividend is onderworpen aan een belasting over een grondslag welke in overeenstemming met de wet en het beleid van de Nederlandse Antillen zoals bedoeld in artikel 1, lid 1, b.2. is vastgesteld, wordt in Nederland van de Nederlandse vennootschap die het dividend heeft betaald dividendbelasting over het gehele brutobedrag van dat dividend nageheven. Het bedrag van deze naheffing is niet meer dan 7,5% van genoemd brutobedrag.

2. Indien het in artikel 4, derde lid, en in artikel 5, tweede lid, bedoelde lichaam dat inwoner is van de Nederlandse Antillen binnen 18 maanden na afloop van het boekjaar waarin het dividend is betaald niet op de in artikel 5, zevende lid, aangegeven wijze heeft kunnen aantonen dat in de Nederlandse Antillen op het dividend het tarief van 5,5 percent van toepassing is over een grondslag welke in overeenstemming met de wet en het beleid van de Nederlandse Antillen zoals bedoeld in artikel 1, lid 1, b.1. is vastgesteld, wordt in Nederland van de Nederlandse vennootschap die het dividend heeft betaald dividendbelasting over het gehele brutobedrag van dat dividend nageheven van 1,875% in reguliere situaties.

### **Formele bepaling**

#### *Artikel 7*

De in deze regeling bedoelde verklaringen, verzoeken, gegevens en mededelingen moeten duidelijk, stellig en zonder voorbehoud worden gedaan of verstrekt.

---

**Verjaringstermijn***Artikel 8*

Verzoeken om teruggaaf van belasting, als bedoeld in de artikelen 3 en 5, moeten bij de bevoegde inspecteur van de eenheid van de Belastingdienst zijn ingediend binnen een tijdvak van vijf jaren na het einde van het kalenderjaar waarin de belasting is geheven, behoudens het bepaalde onder artikel 5, lid 6.

bepalingen van die regeling van toepassing blijven met betrekking tot dividenden die zijn betaald of betaalbaar zijn gesteld vóór de dag die aanvangt 6 weken na de inwerkingtreding van het voorstel van rijkswet houdende wijziging van de Belastingregeling voor het Koninkrijk in verband met maatregelen met het oog op het tegengaan van misbruik en oneigenlijk gebruik alsmede in verband met enige technische aanpassingen.

**Formulieren***Artikel 9*

De in de artikelen 2, eerste lid, 3, tweede lid, vier, eerste lid, en 5, derde lid, bedoelde formulieren worden van rijkswege verstrekt. De formulieren zijn op aanvraag kosteloos verkrijgbaar bij de Belastingdienst/Centrum voor facilitaire dienstverlening, Afdeling Logistiek reprografisch centrum, Postbus 1314, 7301 BN Apeldoorn.

**Inwerkingtreding***Artikel 11*

1. Deze regeling kan worden aangehaald als: Uitvoeringsvoorschriften artikel 11 Belastingregeling voor het Koninkrijk (Nederlandse Antillen).
2. Zij treedt in werking met ingang van 1 januari 1997.
3. Zij vindt met inachtneming van het bepaalde in artikel 8 toepassing met betrekking tot dividenden die betaalbaar zijn gesteld op of na 6 weken na inwerkingtreding van het voorstel van rijkswet houdende wijziging van de Belastingregeling voor het Koninkrijk in verband met maatregelen met het oog op het tegengaan van misbruik en oneigenlijk gebruik alsmede in verband met enige technische aanpassingen.

**Intrekking***Artikel 10*

De regeling van de Staatssecretaris van Financiën van 5 december 1990, nr. IFZ90/1878 (Nederlandse Staatscourant van 5 december 1990, nr. 237), zoals deze is gewijzigd bij de regeling van 2 december 1992, nr. IFZ92/1231 (Nederlandse Staatscourant van 2 december 1992, nr. 234) wordt ingetrokken, met dien verstande dat de

*De Staatssecretaris van Financiën,  
W.A.F.G. Vermeend.*