



## Wet Bronbelasting 2021. Universele Nederlandse uitvoeringsvoorschriften conditionele bronbelasting op dividenden

Directoraat-generaal Belastingdienst/Corporate Dienst Vaktechniek

Besluit van 8 november 2023, nr. 2023-21489

De Staatssecretaris van Financiën heeft het volgende besloten.

*Dit besluit bevat de universele Nederlandse voorschriften voor de uitvoering van het dividendartikel in belastingverdragen voor de heffing van de conditionele bronbelasting op dividenden geheven op grond van de Wet bronbelasting 2021.*

### 1. Inleiding

Met ingang van 1 januari 2021 is de Wet bronbelasting 2021 (met betrekking tot interest en royalty's) in werking getreden. Met ingang van 1 januari 2024 wordt de wet uitgebreid met de heffing van een conditionele bronbelasting op dividenden.

In verband met de heffing van belasting op dividenden op basis van de Wet bronbelasting 2021 bevat dit besluit voorschriften voor de uitvoering van het dividendartikel in de door Nederland gesloten verdragen tot het vermijden van dubbele belasting met betrekking tot belastingen naar het inkomen (en naar het vermogen) en het voorkomen van het ontgaan (en ontwijken) van belasting, (met Protocol), in regelingen tot het vermijden van dubbele belasting en het voorkomen van het ontgaan van belasting met betrekking tot belastingen naar het inkomen die Nederland heeft getroffen voor een land of openbaar lichaam binnen het Koninkrijk alsmede in het Besluit voorkoming dubbele belasting Nederland en Taiwan.

Het Multilaterale Instrument (MLI)<sup>1</sup> is voor Nederland in werking getreden met ingang van 1 juli 2019. Daarmee is per 1 januari 2020 het MLI van toepassing geworden op verschillende Nederlandse bilaterale belastingverdragen. Als gevolg van het MLI is een aantal bepalingen, veelal gericht op het voorkomen van verdragsmisbruik, van toepassing geworden, waardoor (de werking van) het betreffende belastingverdrag wijzigt. Een van deze bepalingen betreft een algemene antimisbruiktoets, de principal purposes test (PPT). Op basis van de PPT worden verdragsvoordelen niet toegekend indien een constructie is opgezet of een transactie is aangegaan met als een van de voornaamste doelen om toegang tot een voordeel van het belastingverdrag te verkrijgen, tenzij de toekenning van dat voordeel in de gegeven omstandigheden in overeenstemming zou zijn met het voorwerp en doel van de relevante verdragsbepaling(en).

#### 1.1 Gebruikte begrippen en afkortingen

##### *Betalen*

Hetgeen daaromtrent is bepaald in het Verdrag dat van toepassing is.

##### *Dividend*

Hetgeen daaromtrent is bepaald in het Verdrag dat van toepassing is.

##### *Inhoudingsplichtige*

Een inhoudingsplichtige als bedoeld in artikel 1.2, eerste lid, onderdeel b, van de Wet bronbelasting 2021.

##### *Verdrag*

Het door Nederland gesloten verdrag tot het vermijden van dubbele belasting met betrekking tot belastingen naar het inkomen (en naar het vermogen) en het voorkomen van het ontgaan (en ontwijken) van belasting, (met Protocol), dat van toepassing is op het inkomen waarop deze uitvoeringsvoorschriften worden toegepast. Hieronder wordt mede verstaan regelingen tot het vermijden van dubbele belasting en het voorkomen van het ontgaan van belasting met betrekking tot belastingen naar het inkomen die Nederland heeft getroffen voor een land of openbaar lichaam binnen het Koninkrijk alsmede het Besluit voorkoming dubbele belasting Nederland en Taiwan.

##### *Verdragsland*

Het land of openbaar lichaam waarmee Nederland een Verdrag heeft gesloten dat van toepassing is op het inkomen waarop deze uitvoeringsvoorschriften worden toegepast.

<sup>1</sup> Multilateraal Verdrag ter implementatie van aan belastingverdragen gerelateerde maatregelen ter voorkoming van grondslaguit-holling en winstverschuiving (Trb. 2017, 86, en Trb 2017, 194).



## Artikel 2. Nederlandse bronbelasting met betrekking tot dividenden (vrijstellingsprocedure)

1. Een inhoudingsplichtige die dividenden betaalt aan een lichaam dat inwoner is van een verdragsland kan, indien voldaan wordt aan de voorwaarden in het Verdrag, in aanmerking komen voor het geheel of gedeeltelijk achterwege laten van inhouding van bronbelasting op grond van het Verdrag. De inhoudingsplichtige dient daartoe een verzoek in bij de Belastingdienst/kantoor Arnhem, Team bronbelasting, Postbus 9007, 6800 DJ Arnhem.
2. In het verzoek wordt opgaaf verstrekt van:
  - a) de naam, het adres, de vestigingsplaats en het RSIN van de inhoudingsplichtige, bedoeld in het eerste lid;
  - b) de naam, het adres en de vestigingsplaats van het buitenlandse lichaam, bedoeld in het eerste lid;
  - c) gegevens met betrekking tot de toerekening van de betaalde dividenden aan een vaste inrichting van het buitenlandse lichaam, indien zich deze situatie voordoet;
  - d) gegevens met betrekking tot de toepassing van een artikel in het Verdrag dat dezelfde strekking heeft als artikel 10, eerste, tweede en derde lid, van het MLI dan wel artikel 29, achtste lid, van het OESO-modelverdrag, indien artikel 10 van het MLI doorwerkt in het Verdrag dan wel een dergelijke bepaling is opgenomen in het Verdrag;
  - e) gegevens met betrekking tot de overige niet hiervoor vermelde voorwaarden indien deze in het Verdrag mede als voorwaarde worden gesteld voor het verkrijgen van de voordelen waarop het verzoek betrekking heeft.
3. Op een verzoek als bedoeld in het eerste lid beslist de inspecteur van het organisatieonderdeel van de Belastingdienst onder wie de inhoudingsplichtige ressorteert bij voor bezwaar vatbare beschikking.
4. De beschikking als bedoeld in het derde lid blijft van kracht met betrekking tot elk daarin genoemd lichaam, zolang deze lichamen inwoner zijn voor het Verdrag en voldoen aan de overige voorwaarden van het Verdrag voor het verkrijgen van de voordelen waarop het verzoek betrekking heeft, maar ten hoogste gedurende het lopende kalenderjaar en de vier daaropvolgende kalenderjaren. De inhoudingsplichtige aan wie blijkt of die redelijkerwijs moet vermoeden dat zulks in enig opzicht niet meer het geval is, is gehouden daarvan aan vorenbedoelde inspecteur schriftelijk mededeling te doen vóór de eerstvolgende vaststelling van dividend.
5. De inhoudingsplichtige die op grond van dit onderdeel in samenhang met het Verdrag volledig is ontslagen van de verplichting om bronbelasting in te houden, wordt verzocht binnen een maand na het einde van het kalenderjaar waarin de dividenden zijn betaald aan de inspecteur een opgaaf te doen van de in dat tijdvak aan het buitenlandse lichaam of lichamen, bedoeld in het eerste lid, betaalde dividenden.
6. De in het vorige lid bedoelde opgaaf vindt plaats door het toesturen van het hiervoor door de Belastingdienst op de website<sup>2</sup> beschikbaar gestelde formulier en bevat:
  - a) de naam, het adres en de staat van vestiging van de voordeeligerechtigde;
  - b) het totaal van de dividenden over het betreffende kalenderjaar; en
  - c) de data in het betreffende kalenderjaar waarop dividenden zijn betaald en de hoogte van de betaalde dividenden op die betreffende dag.

## Artikel 3. Nederlandse bronbelasting met betrekking tot dividenden (teruggaafprocedure)

1. Indien bronbelasting is ingehouden en afgedragen op dividenden betaald door een inhoudingsplichtige aan een lichaam dat inwoner is van een verdragsland kan het buitenlandse lichaam een verzoek om teruggaaf indienen voor hetgeen te veel aan bronbelasting is ingehouden. Het buitenlandse lichaam dient te voldoen aan het Verdrag en de daarin gestelde voorwaarden.
2. Het in het eerste lid bedoelde verzoek wordt, via de inhoudingsplichtige die de dividenden heeft betaald, ingediend bij Belastingdienst/kantoor Arnhem, Team bronbelasting, Postbus 9007, 6800 DJ Arnhem. De inhoudingsplichtige die de dividenden heeft betaald, zendt het verzoek aan Belastingdienst/kantoor Arnhem, nadat het daaraan de in artikel 2, tweede lid, bedoelde gegevens heeft toegevoegd.
3. Op een verzoek als bedoeld in het eerste lid beslist de inspecteur van het organisatieonderdeel van

<sup>2</sup> Het formulier is te raadplegen via [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl).



de Belastingdienst onder wie de inhoudingsplichtige ressorteert bij voor bezwaar vatbare beschikking.

4. Het terug te geven bedrag wordt ten behoeve van het belanghebbende buitenlandse lichaam aan de inhoudingsplichtige overgemaakt.

#### **Artikel 4. Formele bepalingen**

De inhoudingsplichtige die of het buitenlandse lichaam dat een in dit besluit bedoeld verzoek indient, respectievelijk inlevert, is verplicht het verzoek en de gegevens duidelijk, stellig en zonder voorbehoud in te dienen en te verstrekken. Indien naar aanleiding van een ingevolge dit besluit gedaan verzoek, ten onrechte of tot een te hoog bedrag, vrijstelling of vermindering van inhouding van bronbelasting dan wel teruggaaf van bronbelasting is verleend, zal op grond van de bepalingen van artikel 20 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen en artikel 6.1 van de Wet bronbelasting 2021 de verschuldigde bronbelasting worden nageheven.

#### **Artikel 5. Verjaringstermijn**

Verzoeken om teruggaaf van belasting moeten bij de bevoegde inspecteur zijn ingediend binnen de in het Verdrag gestelde termijn. Voor een Verdrag waarin geen termijn is gesteld, geldt een termijn van vijf jaren na het verstrijken van het tijdvak waarin de belasting is ingehouden en afgedragen.

#### **Artikel 6. Delegatiebepaling**

De Minister van Financiën kan binnen de kaders van de in artikel 1 bedoelde verdragen, in afwijking van dit besluit, onder nadere voorwaarden bijzondere regelingen treffen of binnen de door hem gestelde kaders de Belastingdienst machtigen bijzondere regelingen te treffen.

#### **Artikel 7. Inwerkingtreding**

1. Dit besluit treedt in werking met ingang van de dag na de datum van uitgifte van de Staatscourant waarin zij wordt geplaatst.
2. Dit besluit vindt toepassing met betrekking tot dividenden die zijn betaald op of na 1 januari 2024.
3. Dit besluit is ook van toepassing op elk door Nederland gesloten verdrag tot het vermijden van dubbele belasting en het voorkomen van het ontgaan van belasting met betrekking tot belastingen naar het inkomen (en het vermogen), (met Protocol), die in werking treedt na de inwerkingtreding van dit besluit, zulks vanaf de datum van toepassing van dat verdrag.

#### **Artikel 8. Citeertitel**

Dit besluit wordt aangehaald als: Uitvoeringsvoorschriften conditionele bronbelasting op dividenden.

Dit besluit zal in de Staatscourant worden geplaatst.

*Den Haag, 8 november 2023*

*De Staatssecretaris van Financiën,  
namens deze,  
H.G. Roodbeen  
Hoofddirecteur Fiscale en Juridische Zaken*