




Bronbelasting op dividenden naar laagbelastende jurisdicties

Gevolgen:	ingrijpend / middelgroot / beperkt		
			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen			x
Handhaafbaarheid		x	
Fraudebestendigheid		x	
Complexiteitsgevolgen		x	
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / klein		
Uitvoeringskosten	<i>incidenteel</i>	<i>structureel</i>	
• Dienstverlening	€ 10.000	€ 0	
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 900.000	
• Automatisering	€ 0	€ 0	
Personele gevolgen:	0 fte incidenteel	8 fte structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2024		
Beslag portfolio:	klein		
Eindoordeel:	uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

Het kabinet stelt aanvullende maatregelen voor om, naast de huidige dividendbelasting, te voorkomen dat binnen concernverband dividenden onbelast naar laagbelastende jurisdicties kunnen stromen.

Interactie burgers/bedrijven

De groep die door de bronbelasting wordt geraakt, is klein en bestaat uit internationaal opererende bedrijven die zich veelal laten bijstaan door adviseurs. Communicatie over de regeling vindt plaats via de reguliere kanalen, zoals de website van de

Belastingdienst. Op de website wordt een aangiftebiljet geplaatst.

Maakbaarheid systemen

Met de bronbelasting op dividenden wordt een nieuw onderdeel geïntroduceerd bovenop de bronbelasting op renten en royalty's uit de Wet bronbelasting 2021. Ontwikkeling van nieuwe systemen is niet nodig. Wel is het noodzakelijk dat in de systemen de samenloop tussen de dividendbelasting en de bronbelasting op dividend mogelijk wordt gemaakt. Deze uitbreiding is inpasbaar waarbij in het jaar 2024 nieuwe aangiften en betalingen kunnen worden ontvangen en naheffingsaanslagen kunnen worden opgelegd en teruggaven kunnen worden verleend.

Om dit onderdeel te kunnen realiseren, wordt aangesloten bij de robuuste tijdelijke voorziening die nu wordt ontwikkeld voor de bronbelasting op renten en royalty's. De digitalisering van de dividendbelasting kan een belangrijke bijdrage leveren in het vervangen van deze tijdelijke voorziening door een structurele voorziening.

Handhaafbaarheid

De bronbelasting moet voorkomen dat in concernverband dividenden onbelast kunnen worden uitgekeerd naar laagbelastende jurisdicties en in misbruiksituaties. De verwachting is dat er veel behoefte is aan vooroverleg om te beoordelen of sprake is van misbruik. Vooroverleg is onder voorwaarden mogelijk en kan alleen zien op de vraag of de antimisbruikbepaling van toepassing is. Het toezicht op de bronbelasting is complex, omdat de noodzakelijke informatie in het buitenland aanwezig is. Hiervoor is bovendien specialistische kennis nodig.

De verwachting is dat invordering van naheffingsaanslagen lastig is, omdat een belangrijk deel van de relevante betrokkenen binnen de multinationale groepen die het betreft buiten Nederland gevestigd/woonachtig is.

Fraudebestendigheid

De Belastingdienst heeft niet op voorhand de beschikking over informatie waarmee mogelijke fraude kan worden gedetecteerd. Het verzamelen van deze

informatie is ingewikkeld en vergt aparte aandacht en inzet.

Complexiteitsgevolgen

De bronbelasting raakt naar verwachting weliswaar een beperkte groep inhoudingsplichtigen, maar voor het toezicht en de belastingheffing is wel specialistische kennis noodzakelijk. Het verkrijgen van de nodige informatie is ingewikkeld. Het voorstel vergroot dan ook de complexiteit.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is gemiddeld.

Uitvoeringskosten

De incidentele automatiseringskosten bedragen € 10.000. De structurele handhavingskosten bedragen € 900.000.

Personele gevolgen

De personele gevolgen zijn 8 fte structureel.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2024.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.