

Internationaal belastingrecht. Turkse bronbelasting.

Directoraat-Generaal Belastingdienst/Brieven en beleidsbesluiten

Mededeling van 27 oktober 2010, nr. DGB 2010/6577

In deze mededeling wordt aangegeven welke procedures inwoners van Nederland moeten volgen om vermindering van bronbelasting op dividenden en royalty's uit Turkije op grond van het belastingverdrag Nederland-Turkije kunnen krijgen.

1. Inleiding

In de op 27 maart 1986 tussen Nederland en Turkije afgesloten Overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting en het voorkomen van het ontgaan van belasting met betrekking tot belastingen naar het inkomen, met protocol (*Trb.* 1986, 67 en 1987, 197) is geregeld dat inwoners van Nederland op basis van de artikelen 10, 11 en 12 recht hebben op een vermindering of teruggaaf van Turkse bronbelasting op dividenden, interest en royalty's. Deze mededeling geeft aan welke procedures inwoners van Nederland moeten volgen om in aanmerking te komen voor deze verdragsvoordelen.

Voor dividenden geldt een verdragstarief van 15% als de genierter een lichaam (niet zijnde een maatschap of een vennootschap onder firma) is dat onmiddellijk ten minste 25% bezit van het kapitaal van het lichaam dat de dividenden betaalt. Voor dividend uitgekeerd door een inwoner van Turkije dat in Nederland onder de deelnemingsvrijstelling valt, geldt een tarief van 10%. In alle andere gevallen geldt een verdragstarief van 20%.

Voor interest geldt een verdragstarief van 10% als de interest wordt betaald ter zake van een lening verstrekt voor een tijdsduur van meer dan twee jaar. Het verdragstarief bedraagt 15% in alle andere gevallen.

Het verdragstarief voor royalty's bedraagt 10%.

2. Vrijstellings- en teruggaafprocedure

Om voor een vrijstelling aan de bron of een teruggaaf van Turkse bronbelasting op dividenden, interest of royalty's in aanmerking te komen, moeten de dividenden, interest en royalty's worden betaald aan een inwoner van Nederland.

Als bewijs van inwonerschap is een woonplaatsverklaring ondertekend door de Nederlandse belastingdienst voldoende. In deze verklaring moet expliciet staan dat de belanghebbende die in aanmerking wil komen voor de verdragsvoordelen, voor de toepassing van het verdrag met Turkije inwoner van Nederland is.

Om direct bij inhouding de juiste verdragstarieven toe te passen, moet een inwoner van Nederland de woonplaatsverklaring indienen bij de Turkse inhoudingsplichtige van de bronbelasting. De Turkse inhoudingsplichtige moet bij zijn belastingaangifte de woonplaatsverklaring voegen en aangeven dat het verdrag van toepassing is op de inwoner van Nederland.

Als een Turkse inhoudingsplichtige op grond van de nationale belastingwetgeving meer bronbelasting heeft ingehouden dan op grond van het verdrag is toegestaan, kan een inwoner van Nederland de teveel betaalde

bronbelasting terugvragen bij de Turkse belastingdienst. De inwoner van Nederland moet schriftelijk verzoeken om herziening van de belastingaanslag die is opgelegd aan de Turkse inhoudingsplichtige en om teruggaaf van bronbelasting die in die aanslag is begrepen. Dit moet binnen de daarvoor in de nationale Turkse wetgeving gestelde termijnen. De inwoner van Nederland moet dit doen binnen vijf jaar na de eerste kennisgeving van de betreffende aanslag. Hierbij moet de inwoner van Nederland de woonplaatsverklaring voegen en overige voor de teruggaaf relevante informatie.

Het adres van de Turkse belastingdienst is:

Gelir İdaeri Başkanlığı
İlkadim Cad.
06450 Dikmen-Ankara
TURKEY

Een woonplaatsverklaring kan worden aangevraagd bij de Belastingdienst. Voor natuurlijke personen is dat de regio waaronder hij valt. Voor niet-natuurlijke personen is dat de Belastingdienst/Rivierenland/kantoor Arnhem.