

Bij Kabinetsmissive van 15 januari 2021, no.2021000048, heeft Uwe Majesteit, op voordracht van de Staatssecretaris van Financiën, bij de Afdeling advisering van de Raad van State ter overweging aanhangig gemaakt het voorstel van wet tot wijziging van de Wet bronbelasting 2021 in verband met de invoering van een aanvullende bronbelasting op dividenden naar laagbelastende jurisdicties en in misbruiksituaties (Wet invoering conditionele bronbelasting op dividenden), met memorie van toelichting.

Het wetsvoorstel regelt dat met ingang van 1 januari 2024 een bronbelasting op dividenden wordt opgenomen in de Wet bronbelasting 2021. Vanaf die datum dienen bepaalde in Nederland gevestigde lichamen in een aantal specifieke situaties 25% bronbelasting in te houden op dividenden die zij uitkeren.

De Afdeling advisering van de Raad van State maakt een opmerking over een in een reactie op de internetconsultatie opgeworpen kanttekening bij het ontwerp-wetsvoorstel. In verband daarmee is aanpassing wenselijk van de toelichting en zo nodig van het wetsvoorstel.

1. Inhoud en doel van het wetsvoorstel

Het doel van het wetsvoorstel is om dividendstromen vanuit Nederland naar zogenoemde laagbelastende jurisdicties zoveel mogelijk aan banden te leggen. Daartoe voorziet het voorstel door aanpassing van de Wet bronbelasting 2021 met ingang van 1 januari 2024 in een bronbelasting van 25%¹ op dividenden. Het wetsvoorstel onderwerpt dividenden en soortgelijke uitdelingen aan deze bronbelasting in twee situaties waarin uitkering van die dividenden en soortgelijke uitdelingen zonder heffing van dividendbelasting kan plaatsvinden.

De eerste situatie betreft een uitkering vanuit Nederland binnen concernverband aan een lichaam dat is gevestigd in een laagbelastende jurisdictie waarmee Nederland een verdrag ter voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten. De tweede situatie betreft een uitkering door een zogenoemde niet-houdstercoöperatie, die niet inhoudingsplichtig is voor de dividendbelasting, aan een lichaam dat is gevestigd in een laagbelastende jurisdictie.

2. Kanttekening internetconsultatie

Een eerder concept van de wettekst en de artikelsgewijze toelichting daarop zijn van 25 september 2020 tot en met 23 oktober 2020 in internetconsultatie geweest.

¹ Voor het tarief wordt in artikel 4.1 van de Wet bronbelasting 2021 aangesloten bij het hoogste percentage, bedoeld in artikel 22 van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969.

De Afdeling wijst erop dat de regering uitgangspunten heeft vastgesteld aangaande internetconsultatie.² De Afdeling constateert dat bij de internetconsultatie geen algemeen deel van de memorie van toelichting, geen antwoorden op de zeven vragen uit het Integraal Afwegingskader voor beleid en regelgeving (IAK) en geen effecttoetsen zijn gepubliceerd. De Afdeling merkt op dat dit de gewenste transparantie van het wetgevingsproces en de doelmatigheid van de internetconsultatie niet ten goede komt.

Volgens de toelichting zijn twee reacties op de internetconsultatie ontvangen. Deze reacties worden in de toelichting inhoudelijk besproken. De Afdeling merkt echter op dat daarbij ten onrechte geen aandacht wordt besteed aan de in een van de consultatiereacties ingenomen stelling dat het voorstel er toe kan leiden dat door een Nederlandse inhoudingsplichtige betaalde dividenden onder het tarief van 25% worden gebracht in situaties waarbij geen sprake is van een laagbelastende jurisdictie of van het uithollen van de (Nederlandse) heffingsgrondslag.³

De Afdeling adviseert in de toelichting alsnog op het vorenstaande in te gaan en, indien nodig, het voorstel aan te passen.

3. De Afdeling verwijst naar de bij dit advies behorende redactionele bijlage.

De Afdeling advisering van de Raad van State heeft een aantal opmerkingen bij het voorstel en adviseert daarmee rekening te houden voordat het voorstel bij de Tweede Kamer der Staten-Generaal wordt ingediend.

De vice-president van de Raad van State,



² Zie Kamerstukken II 2016/17, 29515, nr. 397, p. 5.

³ Zie ook Aanwijzing 4.44, eerste lid, van de Aanwijzingen voor de Regelgeving.

Redactionele bijlage bij het advies van de Afdeling advisering van de Raad van State betreffende no.W06.21.0009/III

- In het in artikel I, onderdeel A, voorgestelde artikel 1.2, tweede lid, van de Wet bronbelasting 2021 “dividenden als bedoeld in artikel 3.1, onderdeel c” vervangen door “dividenden, bedoeld in artikel 3.1, aanhef en onderdeel c” (zie ook Aanwijzing 3.31 van de Aanwijzingen voor de Regelgeving).
- In de in artikel I, onderdeel C, voorgestelde titel van artikel 3.4c van de Wet bronbelasting 2021 “Vastelling” vervangen door “Vaststelling”.
- In het in artikel I, onderdeel C, voorgestelde artikel 3.4c van de Wet bronbelasting 2021 “aandelen van een vennootschap” vervangen door “aandelen in een vennootschap”.
- In de toelichting in onderdeel 2.6 in voorbeeld 4 in het tweede en vierde tekstblok “1 februari 2025” vervangen door “31 januari 2025”.
- In de toelichting in onderdeel 4 (“EU-aspecten”) een inhoudelijke en meer gedetailleerde toelichting opnemen over de verhouding van dit voorstel tot het Unierecht, in het bijzonder de regels van het vrij verkeer en secundaire Unieregelgeving.