

Beantwoording van de 7 vragen uit het Integraal afwegingskader voor beleid en regelgeving (IAK)

1. Wat is de aanleiding?

In de brief van 20 september 2016 heeft het kabinet voorstellen gedaan om het verschil in fiscale behandeling in de dividendbelasting tussen kapitaalvennootschappen enerzijds en coöperaties die niet voor hun oorspronkelijke doel worden benut anderzijds op te heffen. Een coöperatie, ook als die niet voor zijn oorspronkelijke doel wordt benut en als houdstercoöperatie in internationale structuren wordt gebruikt, is momenteel veelal bij voorbaat uitgezonderd van inhoudingsplicht. Een kapitaalvennootschap is daarentegen in beginsel wel inhoudingsplichtig voor de dividendbelasting. Dit ontwerp bevat de voorgestelde aanpassingen.

2. Wie zijn betrokken?

De ontwerpwijzigingen raken kapitaalvennootschappen en houdstercoöperaties die in internationale structuren worden gebruikt. Bij het opstellen van deze ontwerpwijzigingen is gesproken met de Nationale Coöperatieve Raad en de Belastingdienst en zijn, zoals eerder vermeld, praktijkvoorbeelden verkregen van de NOB. De consultatie heeft ten doel andere betrokkenen te raadplegen.

3. Wat is het probleem?

Er is een toename van het gebruik van de coöperatie in internationale structuren. De keuze voor de rechtsvorm coöperatie vindt daarbij niet altijd plaats op basis van het coöperatieve gedachtegoed, maar kan onder omstandigheden zijn ingegeven door fiscale motieven. Daarnaast wordt het verdragsbeleid ten aanzien van deelnemingsdividenden door Nederland niet altijd ten volle gerealiseerd. Het verdragennetwerk voorziet niet in alle gevallen in de beoogde vrijstelling van bronbelasting ten aanzien van deelnemingsdividenden in ondernemingsstructuren.

4. Wat is het doel?

Om misbruik beter te kunnen bestrijden, worden houdstercoöperaties inhoudingsplichtig voor de dividendbelasting voor wat betreft de opbrengsten uit kwalificerende lidmaatschapsrechten. Daarnaast wordt een meer gelijke behandeling voor de toepassing van de inhoudingsvrijstelling in de dividendbelasting van houdstercoöperaties en kapitaalvennootschappen bewerkstelligd.

5. Wat rechtvaardigt overheidsinterventie?

Het gebruik van de coöperatie om fiscale redenen is ongewenst. De aanpassingen worden genomen tegen de achtergrond van het BEPS-project van de OESO en de mededeling van de Europese Commissie van 19 juli 2016 inzake staatssteun.

6. Wat is het beste instrument?

Aanpassing van de bestaande wettelijke regeling ligt het meest voor de hand om het beoogde doel te bereiken.

7. Wat zijn de gevolgen voor burgers, bedrijven, overheid en milieu?

De voorgestelde aanpassingen hebben betrekking op kapitaalvennootschappen en houdstercoöperaties in internationale structuren. Houdstercoöperaties worden in beginsel inhoudingsplichtig voor de dividendbelasting tenzij de inhoudingsvrijstelling van toepassing is. Daarnaast wordt, voor zowel kapitaalvennootschappen als houdstercoöperaties, de inhoudingsvrijstelling uitgebreid richting derde landen waarmee Nederland een belastingverdrag heeft gesloten dat voorziet in een dividendbepaling en er geen sprake is van misbruik. Deze uitbreiding van de inhoudingsvrijstelling gaat gepaard met een wijziging en tegelijkertijd aanscherping van de huidige nationale antimisbruikbepalingen in de dividend- en vennootschapsbelasting.