

BELASTINGPLAN 2022: DIVIDENBELASTING

In het op Prinsjesdag 2021 gepresenteerde Belastingplan 2022 is een beperking opgenomen van de aftrek/teruggaaf van dividendbelasting. Het gaat om de dividendbelasting die bij uitkering van dividend door deelnemingen (van het waterschap) wordt ingehouden op de uitkering. Met het voorstel worden per 1 januari 2022 de aftrek/teruggaafmogelijkheden van dividendbelasting binnen de vennootschapsbelasting (Vpb) beperkt. Naar verwachting raakt deze beperking waterschappen niet, aangezien waterschappen niet of slechts gedeeltelijk Vpb-plichtig zijn en derhalve niet van deze mogelijkheid uit de Wet Vpb gebruik maken.

Waterschappen zullen veelal gebruik maken van de teruggaafregeling uit de Wet op de dividendbelasting 1965 (Wet DivBel). Omdat wij van waterschappen (en waterschappen weer van hun belastingadviseurs) signalen ontvingen dat (lokale) belastinginspecteurs de wijziging van de Vpb mogelijk ook aangrijpen om deze mogelijkheid te beperken, is samen met de andere koepels (IPO en VNG) opgetrokken. Het ministerie van Financiën heeft in een email aan de VNG bevestigd dat het volgende juist is:

“Op basis hiervan lijkt ons dat er geen beperking komt voor de teruggaaf van dividendbelasting voor de niet Vpb-plichtige activiteiten van het overheidslichaam.

Dit kan anders zijn als een Vpb-plichtig onderdeel van een overheidslichaam een deelneming houdt. In dat geval zou niet meer dividendbelasting kunnen worden verrekend dan er aan Vpb is verschuldigd.”

Omdat bijvoorbeeld het belang van de waterschappen in de Nederlandse Waterschapsbank niet is toe te rekenen aan een overheidsonderneming van de waterschappen, blijven de huidige teruggaafmogelijkheden behouden. De beperking raakt de waterschappen daarin niet.

Nadere uitleg

De (aftrek/teruggaafmogelijkheid uit de Wet) Vpb geldt voor waterschappen alleen indien en voor zover zij een onderneming drijven. Indien geen onderneming wordt gedreven, of op de voordelen uit de onderneming een objectieve vrijstelling geldt in de Wet Vpb (zie hierna), dan is op ingehouden dividendbelasting de teruggaafregeling uit de Wet op de dividendbelasting 1965 van toepassing.

Hierbij kunnen ten aanzien van een deelneming (van het waterschap) drie situaties worden onderscheiden:

1. Het aandelenbelang is niet toe te rekenen aan een overheidsonderneming (van een waterschap): de ingehouden dividendbelasting kan terug gevraagd worden (op verzoek, op basis van artikel 10, eerste lid Wet DivBel). Zie ook de verduidelijking die door de Staassecretaris is gegeven (Kamerstuk: Tweede Kamer, vergaderjaar 2014–2015, 34 220, nr. 6, p. 11).
2. Het aandelenbelang is wel toe te rekenen aan een overheidsonderneming (van een waterschap) en valt onder een objectieve vrijstelling (van artikelen 8e, 8f en 8g van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969): de ingehouden dividendbelasting kan terug gevraagd worden (op verzoek, op basis van artikel 10, vijfde lid Wet DivBel).
3. Het aandelenbelang is wel toe te rekenen aan een overheidsonderneming (van een waterschap) en valt niet onder een objectieve vrijstelling (van artikelen 8e, 8f en 8g van de Wet Vpb): de (met Prinsjesdag aangekondigde met ingang van 1 januari 2022 beperkte) verrekenmogelijkheid is van toepassing op de dividenden (via de aangifte Vpb).