

Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Directoraat-Generaal Belastingdienst

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Inlichtingen

Ons kenmerk
DGB/2016/2444 U

Datum 17 juni 2016

Betreft Wob-verzoek teruggaaf dividendbelasting aan niet-ingezeten, vrijgestelde lichamen

Geachte heer/mevrouw,

Op 18 mei 2016 stuurde u mij een Wob-verzoek. Daarin vraagt u mij 'een kopie toe te sturen van alle documenten, zoals gedefinieerd in artikel 1 onderdeel a WOB, die betrekking hebben op de beoordeling of een lichaam — in het bijzonder een pensioenfonds — gevestigd in de EU, de EER, en in een bij ministeriele regeling aangewezen staat (zoals bedoeld in artikel 10 lid 3 Wet op de dividendbelasting 1965), in Nederland niet aan de heffing van de vennootschapsbelasting zou zijn onderworpen, ware het in Nederland gevestigd geweest.'

Wettelijk kader

Uitgangspunt van de Wob is dat - in het belang van een goede en democratische bestuursvoering - overheidsdocumenten op verzoek openbaar worden gemaakt. Dit uitgangspunt geldt niet als een specifieke geheimhoudingsplicht zich ertegen verzet of als één of meer uitzonderingsgronden van de Wob van toepassing zijn. Het verzoek moet betrekking hebben op documenten die feitelijk beschikbaar zijn en niet al openbaar gemaakt zijn.

Inventarisatie documenten

Ik heb laten nagaan welke documenten voorhanden zijn die betrekking hebben op uw verzoek. Gebleken is dat er twee documenten zijn:

- | | | |
|---|---|--------------|
| 1 | Notitie aan de Directeur-Generaal Fiscale Zaken over teruggaaf van dividendbelasting aan buitenlandse pensioenfonds | 12 nov. 2010 |
| 2 | Memo aan het MT Belastingdienst over vennootschapsbelasting; dividendbelasting; definitie pensioenfonds | 16 feb. 2016 |

Beoordeling documenten

Document nr. 1 heeft betrekking op correspondentie met een internationale organisatie. Ik ben van oordeel dat het geheim blijven van deze correspondentie belangrijker is dan het belang van openbaarheid zo lang de correspondentie met

de internationale organisatie nog niet is afgerond. Om die reden, zoals vastgelegd in art. 10, lid 2, onder a, van de Wob, maak ik dit document niet openbaar.

**Directoraat-Generaal
Belastingdienst**

Document nr. 2 is een memo aan de leiding van de Belastingdienst. Ik maak dit document openbaar. Enkele passages van het document maak ik onleesbaar, omdat daaruit mogelijk een link naar een concrete casus kan worden afgeleid. Dergelijke informatie mag ik niet openbaar maken vanwege de fiscale geheimhoudingsplicht.

Ons kenmerk
DGB/2016/2444 U

Daarnaast heb ik informatie onleesbaar gemaakt die betrekking heeft op het toezichtbeleid van de Belastingdienst. Ik ben van oordeel dat het openbaar worden van deze informatie, waardoor de Belastingdienst kan worden gehinderd in het toezicht, niet opweegt tegen het belang van openbaarheid. Ik verwijs hierbij naar art. 10, lid 2, onder d, van de Wob. Ook zou dat ertoe kunnen leiden dat de Belastingdienst onevenredig zou worden benadeeld (art. 10, lid 2, onder g, Wob). Gelet op art. 10, lid 2, onder e, van de Wob, heb ik de namen van medewerkers en hun contactinformatie ook onleesbaar gemaakt. Ik vind het belang van hun persoonlijke levenssfeer groter dan het belang van openbaarheid.

Besluit

Gelet op wat ik hiervoor heb overwogen besluit ik deels aan uw verzoek tegemoet te komen.

Hoogachtend,
de Staatssecretaris van Financiën,
namens deze,

Mr. J. de Blieck,
lid van het Managementteam Belastingdienst

Voor de goede orde wijs ik u erop dat u tegen mijn besluit in het kader van de Wob op grond van afdeling 6.2 van de Algemene wet bestuursrecht binnen zes weken na dagtekening van dit besluit een bezwaarschrift kunt indienen bij de staatssecretaris van Financiën, kamer KV 2.52, postbus 20201, 2500 EE Den Haag. Het bezwaarschrift moet door de indiener zijn ondertekend en bevat ten minste zijn naam en adres, de dagtekening, een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar is gericht en de gronden waarop het bezwaar rust.



Ministerie van Financiën

Aan

Directoraat-Generaal
Belastingdienst
Inlichtingen

Datum
16 februari 2016
Auteur

memo

Vennootschapsbelasting; Dividendbelasting; Definitie
pensioenfondsen

In dit memo ga ik in op een verzoek van de directie Vaktechniek/Brieven en beleidsbesluiten om een beleidsbesluit te publiceren met daarin opgenomen de voorwaarden waar een pensioenfonds aan moet voldoen om voor een vrijstelling van vennootschapsbelasting in aanmerking te komen. Gaarne bespreek ik met u de consequenties van een dergelijk beleidsbesluit.

Aanleiding

Buitenlandse pensioenfondsen hebben recht op teruggaaf van dividendbelasting, indien deze fondsen aan dezelfde voorwaarden voldoen als Nederlandse pensioenfondsen¹. Bij Een Nederlands pensioenfonds zou in deze situatie geen teruggaaf krijgen.

Aangezien kantoor Buitenland met enige regelmaat tegen de kwalificatie van buitenlandse pensioenfondsen aanloopt, hebben zij aan de kenniscgroep Belastingplicht en kwalificatie buitenlandse rechtsvormen de vraag voorgelegd onder welke voorwaarden een buitenlands pensioenfonds vergelijkbaar is met een Nederlands pensioenfonds. De kenniscgroep heeft een aantal voorwaarden afgeleid uit parlementaire stukken en de jurisprudentie. Zie bijlage. De directie Vaktechniek/Brieven en beleidsbesluiten verzoekt nu aan DGBel of deze voorwaarden in een beleidsbesluit kunnen worden opgenomen.

Analyse

Het vastleggen van deze voorwaarden in een beleidsbesluit betreft de uitleg en de toepassing van bestaande wetgeving.

¹ Bij beleggingen door buitenlandse pensioenfondsen in Nederlands vastgoed is, onder dezelfde voorwaarden, het buitenlands pensioenfonds niet (buitenlands) belastingplichtig in de vennootschapsbelasting.

Bijlage

Voorwaarden voor vrijstelling Nederlandse pensioenfondsen

- A. Het lichaam stelt zich zowel statutair als feitelijk uitsluitend of nagenoeg uitsluitend ten doel de verzorging van (gewezen) werknemers, hun partners, en kinderen voor de gevolgen van ouderdom en arbeidsongeschiktheid (doelgroepcriterium).
- B. De pensioenregeling is gebaseerd op collectiviteit en solidariteit. De collectiviteits- en solidariteitsgedachte komt (mede) tot uitdrukking in de zogenoemde winstbepalingen. Deze eis houdt – kort gezegd – in dat winsten worden aangewend ten behoeve van de pensioenverzekerden, een vrijgesteld pensioenfonds dan wel een algemeen maatschappelijk belang.
- C. Er is geen sprake van een pensioenlichaam ten behoeve van de directeur-grotaandeelhouder.
- D. De pensioenregeling is een ouderdomspensioen, arbeidsongeschiktheidspensioen of nabestaandenpensioen.
- E. Het pensioen bestaat uit meerdere uitkeringen in geld (lumpsum-verbod). Een eenmalige kapitaaluitkering op pensioendatum is uitsluitend mogelijk mits de kapitaaluitkering direct en verplicht aangewend moet worden voor de aankoop van meerdere pensioenuitkeringen en een andere aanwending niet mogelijk is.
- F. De pensioenregeling kent een afkoopverbod met uitzondering van een afkoopmogelijkheid voor kleine pensioenen.
- G. Er geldt een in beginsel verplichte deelname voor werknemers en een verplichte verzekering.
- H. Fiscale, sociale en arbeidswetgeving in het buitenland mag anders zijn voor wat betreft bijvoorbeeld de pensioenleeftijd en het opbouwpercentage. Voorwaarde is dat het geheel een arbeid- en loongerelateerde ouderdomsvoorziening moet zijn en moet kunnen blijven.
- I. Regelingen voor zelfstandigen (ondernemers/freelancers) zijn niet vergelijkbaar met Nederlandse pensioenregelingen, tenzij het betreft regelingen die gekoppeld zijn aan een eerdere deelname aan de pensioenregeling als werknemer.