



**TER BESLISSING**

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

**Directie Directe  
Belastingen & Toeslagen**

Persoonsgegevens

# nota

Kamervragen over de terugbetaling van kapitaal

**Datum**  
15 mei 2024

**Notanummer**  
2024-0000320349

**Bijlagen**  
1. Aanbiedingsbrief beant  
2. Beantwoording kamerv  
3. Aanbiedingsbrief beant  
4. Beantwoording kamerv

## Aanleiding

Op 10 april 2024 hebben de Tweede Kamerleden Stultiens, Maatoug (beiden GroenLinks-PvdA) en Dijk (SP) naar aanleiding van een artikel van het NRC<sup>1</sup> schriftelijke vragen aan u gesteld over belastingontwijking door de rijkste vrouw van Nederland. Op 25 april 2024 heeft het Tweede Kamerlid Idsinga (NSC) schriftelijke vragen aan u gesteld over het artikel 'Hoe chemiebedrijf OCI zijn aandeelhouders miljarden uitkeert en de fiscus met lege handen achterblijft' van het NRC<sup>2</sup>.

## Beslispunten

1. Wij adviseren u akkoord te gaan met bijgaande beantwoording. Indien u daarmee akkoord bent verzoeken wij u beide aanbiedingsbrieven te ondertekenen (zie bijlage 1 en 3).
2. Wij adviseren u tevens akkoord te gaan met het openbaar maken van deze nota, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's. Omliggende delen worden voorafgaand aan openbaarmaking onzichtbaar gemaakt.

## Kernpunten

- Vanwege artikel 67 AWR kan niet ingegaan worden op individuele fiscale dossiers waarop de onderliggende nieuwsartikelen betrekking hebben.
- Enkele vragen zien op de terugbetaling van fiscaal erkend kapitaal en mogelijke constructies in de dividendbelasting. In de beantwoording wordt uiteengezet dat dividendbelasting wordt geheven op de opbrengsten uit kapitaal en niet het kapitaal zelf. Als een bedrijf met winstreserves inderdaad ervoor kiest een onbelaste terugbetaling van kapitaal te doen, dan blijft er een dividendbelastingclaim rusten op de winst(reserves) waarover later kan worden geheven. Dit is een bewuste keuze van de wetgever geweest. Dat een terugbetaling van fiscaal erkend kapitaal onder omstandigheden onbelast kan plaatsvinden, is dus in lijn met de letter en de geest van de wet. Bovendien gaat er door de terugbetaling van kapitaal geen dividendbelastingclaim verloren.

<sup>1</sup>NRC, 4 april 2024, 'Charlene de Carvalho-Heineken, 'the queen of beer', betaalt liefst geen belasting' (<https://www.nrc.nl/nieuws/2024/04/04/charlene-de-carvalho-heineken-the-queen-of-beer-betaalt-liefst-geenbelasting-a4194949>).

<sup>2</sup>NRC, 23 april 2024, 'Hoe chemiebedrijf OCI zijn aandeelhouders miljarden uitkeert en de fiscus met lege handen achterblijft'.

17.05.24

ja

ja

Mu

- Omdat terugbetaling van kapitaal als zodanig niet kan worden aangemerkt als belastingontwijking, gaat het niet om constructies die worden bestreden of bijgehouden. Daarom wordt dit niet gemonitord door de Belastingdienst. Verder wordt opgemerkt dat het kabinet thans geen aanleiding ziet voor de introductie van nieuwe maatregelen. Een eventuele beleidsmatige heroverweging hiervan is aan een volgend kabinet. Verder wordt benadrukt dat het kabinet belastingontwijking aanpakt.
- Gelet op de materie waarop de vragen betrekking hebben (rijke vermogenden), wordt in de beantwoording ook aandacht besteed aan de kabinetsappreciatie van het Global Tax Evasion Report 2024. In deze kabinetsappreciatie is onder andere nader ingegaan op de verkenning en het voorstel van de onderzoekers van het rapport voor een wereldwijde minimumbelasting voor miljardairs.
- Een aantal vragen ziet op het ingetrokken wetsvoorstel Wet bronbelasting 2020. In de beantwoording van deze vragen wordt aangegeven dat in het wetsvoorstel Wet bronbelasting 2020 de heffingsgrondslag voor terugbetaling van kapitaal zou worden aangescherpt. Gezien het karakter van de bronbelasting was dit gerechtvaardigd. Het uitgangspunt voor het wetsvoorstel Wet bronbelasting 2020 (geen dividendbelasting) was dus anders dan het uitgangspunt voor de Wet invoering conditionele bronbelasting op dividenden (naast de dividendbelasting).
- Een andere vraag ziet op het verhogen van de 5%-norm van de deelnemingsvrijstelling naar 10%. In de beantwoording wordt aangegeven dat deze verhoging naar schatting tussen de €100 en €300 miljoen opbrengt. De opbrengst is afhankelijk van de gedragsreactie van bedrijven, deze reactie is naar verwachting aanzienlijk. De maatregel zou tevens niet bevorderlijk zijn voor het vestigingsklimaat.
- Ten slotte zijn er vragen gesteld die zien op de openbaarmaking van de jaarrekening door micro-bedrijven. Gelet op de verantwoordelijkheid van de Minister voor Rechtsbescherming voor het jaarrekeningenrecht in het Burgerlijk Wetboek, zijn deze antwoorden opgesteld door J&V. De beantwoording van deze vragen is gelijktijdig voorgelegd aan de minister van J&V (vanwege raakvlakken met het jaarrekeningenrecht). Mogelijk leidt dat nog tot (beperkte) aanpassingen, maar wij vragen vanwege een tijdige beantwoording alvast uw akkoord om die eventuele aanpassingen van J&V mee te nemen in de beantwoording. In de aanbiedingsbrief is daarom opgemerkt dat de beantwoording namens hem wordt aangeboden.
- Ook is de beantwoording afgestemd met ambtelijk EZK.

#### *Communicatie*

Dit onderwerp heeft de aandacht van de media. Deze beantwoording zal door uw woordvoerder onder de aandacht van de media die hierover hebben bericht worden gebracht.

#### *Politiek/bestuurlijke context*

- Vanuit de Tweede Kamer is er momenteel veel aandacht voor de terugbetaling van kapitaal. Op verzoek van de Kamer is op 16 mei een technische briefing over de dividendbelasting verzorgd.

#### **Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing.