

Uiterste inleverdatum

Ruimte voor stempel (en beconnummer)
belastingconsulent

Gebruiksaanwijzing

Aangifte dividendbelasting

Met dit formulier kunt u aangifte doen voor de dividendbelasting. Dividendbelasting wordt geheven over de opbrengst van aandelen, winstbewijzen en hybride leningen, zoals bedoeld in artikel 1 van de Wet op de dividendbelasting 1965. De uitkerende vennootschap moet de dividendbelasting inhouden op het moment dat u de opbrengst beschikbaar stelt.

Let op! Gehele of gedeeltelijke inhouding en afdracht van dividendbelasting kan niet achterwege blijven indien de ontvanger van het dividend op grond van artikel 4, derde lid, van de Wet op de dividendbelasting 1965 niet als uiteindelijk gerechtigde wordt beschouwd. Een naheffingsaanslag wordt echter niet opgelegd indien u beschikt over een verklaring van de dividendontvanger, dat deze uit hoofde van zijn eigendomsrecht van de desbetreffende effecten op de datum van de betaalbaarstelling uiteindelijk gerechtigd is tot de inkomsten uit deze effecten en dat hij de effecten niet heeft verkregen ingevolge enige overeenkomst, optie of regeling, waarbij hij is overeengekomen of kan worden verplicht de effecten weer te verkopen of over te dragen of soortgelijke effecten weer te verkopen of over te dragen.

Invullen

Vul de vragen in die van toepassing zijn. *Vul alle bedragen in euro's in.* Rond de bedragen af op hele euro's.

– Als de vennootschap een uitkering heeft gedaan waarop geen dividendbelasting hoeft te worden ingehouden, hoeft u alleen de vragen 1 t/m 4 te beantwoorden. Onderteken daarna het formulier op bladzijde 4.

– Als de vennootschap een uitkering heeft gedaan waarop wel dividendbelasting moet worden ingehouden, moet u alle vragen beantwoorden (1 t/m 9). Onderteken daarna het formulier op bladzijde 4.

Als het formulier niet voldoende ruimte biedt, ga dan verder op een bijlage.

Let op! Als deze aangifte aan u is uitgereikt, moet u aangifte doen. Ook als op de uitkering geen dividendbelasting hoeft te worden ingehouden op grond van de Wet op de dividendbelasting 1965.

Betalen

De ingehouden dividendbelasting moet u betalen binnen één maand na de datum waarop de opbrengst beschikbaar is gesteld. U kunt betalen door het verschuldigde bedrag over te maken naar één van de bankrekeningen van de Belastingdienst (zie de bijgevoegde adressenlijst). Houd rekening met enkele dagen verwerkingstijd.

Bij betalingen vanuit een ander eu-land moet u het International Bank Account Number van de Belastingdienst vermelden.

Vermeld op de betalingsopdracht:

- dividendbelasting;
- de datum waarop dit aangiftetiljet is ondertekend;
- het fiscaal nummer en het klant- of teamnummer van de vennootschap.

Let op! Als u de aangifte niet (tijdig) indient, kunt u daarvoor een boete krijgen. Als u de belasting niet (tijdig) betaalt, kan dat leiden tot een naheffingsaanslag met boete.

Terugsturen

Stuur deze aangifte terug naar het belastingkantoor waaronder de vennootschap valt (de adressen staan op de bijgevoegde lijst). U moet dit doen op dezelfde dag als die waarop de betalingsopdracht wordt gegeven. De aangifte en de betaling moeten door de Belastingdienst zijn ontvangen binnen één maand na de datum waarop de opbrengst beschikbaar is gesteld (zie vraag 2a).

Bezwaar tegen aangifte

Als u achteraf bezwaar heeft tegen het bedrag dat door u op aangifte is voldaan, dan kunt u binnen zes weken na voldoening van dat bedrag schriftelijk bezwaar maken bij de Belastingdienst. Een bezwaarschrift wordt als tijdig beschouwd als u het binnen de gestelde termijn ter post heeft bezorgd en als het niet later dan een week na afloop van de termijn door de Belastingdienst is ontvangen.

Gegevens vennootschap

Naam vennootschap

Fiscaal nummer

Klant- of team/dossiernummer

Statutair vestigingsadres

Postcode en plaats

Ruimte voor de Belastingdienst

Verzending aangifte d.d.

Binnenkomst aangifte d.d.

Afdracht d.d.

Gegevens aandelen en uitkeringen

1 Aandelen

1a Gestort aandelenkapitaal

1a €

1b Dividendbewijsnummer(s)
Bij meer dan vier dividendbewijsnummers: ga verder op blz. 4 of op een bijlage.

1b

2 Uitkeringen

2a Op welke datum is de opbrengst beschikbaar gesteld?

2a

2b Over welk boekjaar heeft de vennootschap uitgekeerd?

2b

*Bruteren is verplicht als de vennootschap de dividendbelasting voor eigen rekening neemt.*2c Waaruit heeft de uitkering plaatsgevonden? *Kruis aan en vermeld het (gebruteerde) bedrag.*

Uit de winst (reserves)

2c €

Uit de agioreserve

€

+

2d Totaalbedrag uitkering

2d €

*Alleen invullen als uit de agioreserve is uitgekeerd.*2e Waaruit bestond de uitkering uit de agioreserve? *Kruis aan en vermeld het bedrag.*

Bonusaandelen ter waarde van

2e €

Geld

€

2f Hoe groot is de agioreserve na de uitkering?

2f €

Uitkeringen aan de uiteindelijke gerechtigde waarop geen dividendbelasting is ingehouden

3 Vrijstelling in binnenlandse verhoudingen/EU-verhoudingen

3a Heeft de vennootschap op basis van artikel 4, 4a en/of 4b van de wet opbrengst beschikbaar gesteld waarop geen dividendbelasting hoeft te worden ingehouden?

Nee, ga verder met vraag 4

Ja

3b Hoeveel bedroeg de opbrengst?

3b €

*- als het gaat om beschikbaar stellen op basis van art. 4 en/of 4a vermeld dan per gerechtigde: naam en adres en de grootte van de uitkering op blz. 4 op een bijlage;**- als het gaat om beschikbaar stellen op basis van art. 4c vermeld dan per soort ingekochte aandelen de inkoopbedragen (incl. daarin begrepen kapitaal) op blz. 4 of op een bijlage.*

3c Geef aan op basis van welk artikel geen dividendbelasting moet worden ingehouden

art. 4, eerste lid (deelnemingsvrijstelling)

art. 4, tweede lid (aangewezen krediet- of beleggingsinstelling)

art. 4a (vrijstelling in EU-verhoudingen)

art. 4c (vrijgestelde inkoop van aandelen)

3d Heeft de vennootschap uitsluitend op basis van artikel 4 en/of 4a van de wet opbrengst beschikbaar gesteld waarop geen dividendbelasting moet worden ingehouden?

Nee, ga verder met vraag 4

Ja. Vul voor een vrijstelling op basis van art. 4a ook de opgaaf in (bijlage bij deze aangifte). Geen opgaaf, dan mogelijk naheffing

4 Uitkeringen op basis van de opstapmethode

Het gaat hier om een verzoek naar aanleiding van de toepassing van artikel 3 tweede lid, van de Wet op de dividendbelasting 1965.

4a Heeft de vennootschap een verzoek gedaan om toepassing van de opstapmethode?

Nee, ga verder met vraag 5

Ja, stuur mee: een kopie van het verzoek.

4b Totaalbedrag uitkeringen opstapmethode. *Vermeld data en herkomst van de uitkeringen op blz. 4 of op een bijlage.*

4b €

4 Uitkeringen op basis van de opstapmethode (vervolg)

4c	Waarde oorspronkelijk gestort kapitaal <i>Vermeld de destijds vastgestelde waarde in het economisch verkeer.</i>	4c €	<input type="text"/>
	Af: Uitkeringen opstapmethode gedaan in eerdere jaren	€	<input type="text"/>
	Af: Uitkeringen opstapmethode zoals vermeld in 4b	€	<input type="text"/>
4d	Resterend bedrag gestort kapitaal	4d €	<input type="text"/>
4e	Heeft de vennootschap in enige vorm gelden ter beschikking gesteld van de buitenlandse vennootschappen binnen twaalf maanden nadat een uitkering volgens de opstapmethode is gedaan?		<input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Ja, <i>geef een specificatie van de opbrengst op blz. 4 of op een bijlage</i>

Het gaat hier ook om uitkeringen door met de vennootschap verbonden vennootschappen.

Als u vraag 5 t/m 9 niet hoeft in te vullen, ondertekenen dan de aangifte

Uitkeringen waarop dividendbelasting is ingehouden**5 25%-uitkeringen**

5a	Heeft de vennootschap opbrengst beschikbaar gesteld waarop 25% dividendbelasting is ingehouden?	<input type="checkbox"/> Nee, <i>ga verder met vraag 6</i> <input type="checkbox"/> Ja	
5b	In welke vorm is de opbrengst beschikbaar gesteld? <i>Kruis aan en vermeld het bedrag.</i>	<input type="checkbox"/> Uitdelingen van winst in geld <input type="checkbox"/> Uitdelingen van winst in aandelen of bewijzen van deelgerechtigdheid <input type="checkbox"/> Uitdelingen van winst op andere wijze <input type="checkbox"/> Afkoop of inkoop van winstbewijzen <input type="checkbox"/> Liquidatie-uitkeringen <input type="checkbox"/> Teruggaaf gestort kapitaal op aandelen of bewijzen van deelgerechtigdheid <input type="checkbox"/> Rente van hybride leningen <input type="checkbox"/> Rente van winstdelende obligaties	5b € <input type="text"/> € <input type="text"/> € <input type="text"/> € <input type="text"/> € <input type="text"/> € <input type="text"/> € <input type="text"/> € <input type="text"/> € <input type="text"/> +
5c	Totaalbedrag 25%-uitkeringen	5c €	<input type="text"/>
5d	Heeft de vennootschap de dividendbelasting voor eigen rekening genomen?	<input type="checkbox"/> Nee, <i>neem 25% van het bedrag bij 5c</i> <input type="checkbox"/> Ja, <i>neem 33 1/3% van het bedrag bij 5c</i>	
	<i>Naar verzamelstaat</i>	5d €	<input type="text"/>

6 Uitkeringen aan de uiteindelijke gerechtigde op grond van een belastingverdrag of de BRK (met of zonder beperkte inhouding)

Let op! Het percentage is afhankelijk van het land waarmee het verdrag is gesloten.

6a	Heeft de vennootschap een woonplaats-verklaring van de belastingplichtige of een vergunning om geen dividend-belasting in te houden of naar een lager tarief?	<input type="checkbox"/> Nee, <i>ga verder met vraag 7</i> <input type="checkbox"/> Ja, <i>vul in: het verdragspercentage dividendbelasting. Stuur mee: de formulieren IB 92 en IB 95 of een kopie van de vergunning/verklaring</i>	6a <input type="text"/> %
6b	In welke vorm is de opbrengst beschikbaar gesteld? <i>Kruis aan en vermeld het bedrag.</i>	<input type="checkbox"/> Uitdelingen van winst in geld <input type="checkbox"/> Uitdelingen van winst in aandelen of bewijzen van deelgerechtigdheid <input type="checkbox"/> Uitdelingen van winst op andere wijze <input type="checkbox"/> Afkoop of inkoop van winstbewijzen <input type="checkbox"/> Inkoop van eigen aandelen <input type="checkbox"/> Liquidatie-uitkeringen <input type="checkbox"/> Teruggaaf gestort kapitaal op aandelen of bewijzen van deelgerechtigdheid <input type="checkbox"/> Rente van hybride leningen <input type="checkbox"/> Rente van winstdelende obligaties	6b € <input type="text"/> € <input type="text"/> € <input type="text"/> € <input type="text"/> € <input type="text"/> € <input type="text"/> € <input type="text"/> € <input type="text"/> € <input type="text"/> +
6c	Totaalbedrag uitkeringen volgens verdragspercentage	6c €	<input type="text"/>
6d	Heeft de vennootschap de dividendbelasting voor eigen rekening genomen?	<input type="checkbox"/> Nee, <i>neem (6a)% van het bedrag bij 6c</i> <input type="checkbox"/> Ja, <i>neem $\frac{(6a)}{100 - (6a)}$ van het bedrag bij 6c</i>	
	<i>Naar verzamelstaat</i>	6d €	<input type="text"/>

Let op! (6a) is het percentage dividend-belasting uit het belastingverdrag of de BRK.

