

Teruggaaf buitenlandse (bron)belasting

Alle Nederlandse pensioenfondsen hebben bij investeringen in het buitenland te maken met buitenlandse (bron)belastingen. Vaak worden deze bronheffingen ingehouden op inkomsten zoals dividend, rente en huur. Ook is het mogelijk dat het pensioenfonds in het buitenland belasting is verschuldigd in verband met de vervreemding van activa en/of beleggingen.

Verdragstoepassing en pensioenfondsen

Indien een Nederlands pensioenfonds buitenlandse inkomsten ontvangt en wordt geconfronteerd met buitenlandse bronbelasting, dan bestaat veelal een mogelijkheid om de ingehouden bronbelasting te verminderen, dan wel terug te vragen op basis van een bilateraal verdrag dat Nederland heeft gesloten met het betreffende buitenland. Voor pensioenfondsen zijn in belastingverdragen vaak specifieke regelingen opgenomen. In een aantal door Nederland gesloten nieuwere verdragen is de positie van pensioenfondsen gewijzigd; onder meer met Japan, Duitsland, Zwitserland en het Verenigd Koninkrijk. Voorts gelden met betrekking tot de Verenigde Staten specifieke voorschriften ter voorkoming van bronbelastingen.

Vastgoedstructuren en belasting

Voor wat betreft de (bron)belastingen vergt het structureren van vastgoed door pensioenfondsen bijzondere aandacht. Door de juiste vastgoedstructuren op te zetten (met zogenoemde feeders) kan buitenlandse (bron)belasting worden verminderd. Bovendien moeten dit soort structuren periodiek worden gecontroleerd op hun effectiviteit, dit in het licht van wijzigende omstandigheden en wet- en regelgeving (waaronder 'substance' en economische realiteit).

Teruggaven op basis van het EU-recht

Naast de reguliere verdragstoepassing bestaan ook teruggaafmogelijkheden op basis van het EU-recht (gelijke behandeling). In een zaak voor het Europese Hof van Justitie (HvJ EU) is Portugal veroordeeld tot het terugbetalen van ingehouden bronbelasting op dividendinkomsten aan in andere lidstaten gevestigde pensioenfondsen, omdat Portugal over dividendinkomsten van Portugese pensioenfondsen geen (bron)belasting hief. Vergelijkbare uitspraken zijn ook in andere lidstaten van de Europese Unie gedaan, zoals Spanje en Finland.

Afhankelijk van de lokale teruggaaftermijnen, die per EU-lidstaat verschillen, kunnen mogelijk ook voor voorgaande jaren EU-claims worden ingediend. Meijburg & Co heeft in samenwerking met andere KPMG-kantoren in de Europese Unie meerdere procedures lopen voor de teruggave van bronbelasting. Inmiddels is de wetgeving in onder andere Nederland, Frankrijk en Spanje aangepast. Dit is naar onze mening een bevestiging dat aldaar in het verleden ten onrechte te veel belasting is ingehouden.

Voor het indienen van een succesvolle claim is het van belang dat deze ter behoud van rechten tijdig wordt ingediend. Te laat ingediende claims worden niet in behandeling genomen. Dit geldt onder meer ook voor Duitsland, dat tot op heden de ingediende EU-claims aanhoudt.

Hoe kan Meijburg & Co u van dienst zijn?

De pensioengroep van Meijburg & Co beschikt over langjarige ervaring met verminderingen en/of teruggaven van buitenlandse (bron)belastingen voor pensioenfondsen. Onze specialisten staan u graag bij met onder andere:

- het opzetten van structuren om de buitenlandse bronbelasting zo veel mogelijk te verminderen;
- het ondersteunen bij het terughalen van buitenlandse bronbelasting (in samenwerking met andere kantoren binnen het internationale KPMG-netwerk);
- het controleren van ingehouden en toe te passen bronbelastingpercentages;
- het indienen van EU-claims;
- het controleren van structuren om de buitenlandse bronbelasting zo veel mogelijk te verminderen en het adviseren op administratieve verplichtingen (compliance);
- het structureren van uw vastgoed en/of het controleren van bestaande vastgoedstructuren.

Wilt u meer informatie over onze pensioenadvisering en over wat wij voor u en uw organisatie kunnen betekenen? Neemt u dan contact op met een van de adviseurs uit de pensioengroep of met uw eigen contactpersoon bij Meijburg & Co.

Jan Stigter

T. +31 (0)88 909 2562

M. +31 (0)6 5333 7119

E. Stigter.Jan@kpmg.com

Erwin Nijkeuter

T. +31 (0)88 909 3603

M. +31 (0)6 2123 7533

E. Nijkeuter.Erwin@kpmg.com

Karim Hommen

T. +31 (0)88 909 2557

M. +31 (0)6 5244 2703

E. Hommen.Karim@kpmg.com

Arno Eliëns

T. +31 (0)88 909 1486

E. Eliens.Arno@kpmg.com

meijburg.nl/pensioenen

Tax is our business

De in deze publicatie opgenomen informatie is van algemene aard en heeft geen betrekking op de specifieke omstandigheden van een bepaald individu of een bepaalde entiteit. Hoewel bij de totstandkoming van deze publicatie de grootst mogelijke zorgvuldigheid is betracht, kunnen wij niet garanderen dat de daarin opgenomen informatie op de datum van ontvangst juist en volledig is of dat in de toekomst zal blijven. Op grond van deze informatie dient geen actie ondernomen te worden zonder adequate professionele advisering na een grondig onderzoek van de specifiek van toepassing zijnde situatie.

© 2016 Meijburg & Co, Belastingadviseurs, is een samenwerkingsverband van besloten vennootschappen, staat ingeschreven in het Handelsregister onder nummer 53753348 en is aangesloten bij KPMG International Cooperative ("KPMG International"), een Zwitserse entiteit. Alle rechten voorbehouden.