

Samenvatting vergelijkend onderzoek exitheffing dividendbelasting in andere landen

De NOB heeft onderzoek gedaan in hoeverre andere relevante landen een exitheffing in de dividendbelasting hebben. Van de 23 onderzochte landen kennen 20 landen een dividendbelasting en daarvan hanteren 3 landen een exitheffing. Deze 3 landen passen de exitheffing vaak alleen toe bij transacties buiten de EU of in geval van misbruik.

	Dividendbelasting?	Exitheffing?	Commentaar
Australië	ja	nee	
België	ja	nee	
Brazilië	nee		
Canada	ja	nee	1.
Denemarken	ja	ja	2.
Duitsland	ja	nee	
Finland	ja	nee	
Frankrijk	ja	ja	3.
Ierland	ja	nee	
IJsland	ja	nee	4.
Italië	ja	nee	
Kroatie	ja	nee	
Malta	nee		
Noorwegen	ja	nee	
Oostenrijk	ja	nee	
Polen	ja	ja	5.
Portugal	ja	nee	
Roemenië	ja	nee	
Spanje	ja	nee	
Tsjechië	ja	nee	6.
Verenigde Staten	ja	nee	
Verenigd Koninkrijk	nee		
Zweden	ja	nee	

1. Canada heft een exit tax ter zake van zetelverplaatsingen (niet zijnde een dividendbelasting) waarvan de optredende vennootschapsbelasting aftrekbaar is. Een fusie wordt waarschijnlijk gezien als dividenuitkering waarop dividendbelasting van toepassing is.
2. De zetelverplaatsing en de grensoverschrijdende fusie worden behandeld als liquidatie en in een sommige gevallen onderworpen aan dividendbelasting.
3. De zetelverplaatsing en de grensoverschrijdende fusie zijn is in sommige gevallen onderworpen aan dividendbelasting. Geen dividendbelasting is van toepassing op EU- en bepaalde verdragslanden.
4. Mits wordt voldaan aan de vereisten van de fusiefaciliteit.
5. De grensoverschrijdende fusie is alleen onderworpen aan dividendbelasting als sprake is van misbruik. De zetelverplaatsing is onderworpen aan Poolse belasting; in EU situaties is deze regeling strijdig met EU recht.
6. Misbruikgevallen kunnen mogelijk aan dividendbelasting onderworpen worden.