

BELEGGERSSERVICE



**VRAGEN ZIJN
WELKOM**

>CONTACT MET DE VEB
De Beleggersservice is schriftelijk (bij voorkeur per e-mail, via vragen@veb.net) en telefonisch (op maandagen en donderdagen tussen 10:00 en 13:00 uur) voor VEB-leden te bereiken.

De Beleggersservice geeft geen concreet beleggings- of juridisch advies, maar kan wel ontwikkelingen op de beurs duiden en achtergrondinformatie geven.

Heeft u een vraag of suggestie? De redactie is te bereiken via

effect@veb.net

>SELECTIE
Leden van de VEB kunnen kosteloos contact opnemen met het team van ervaren professionals van de VEB. Vragen gaan onder meer over VEB-acties, ontwikkelingen op de beurs, beleggingsproducten en financieel dienstverleners. Iedere maand selecteert de Beleggersservice enkele veelgestelde vragen om in deze rubriek te beantwoorden.

**MAIL UW
VRAAG NAAR:
EFFECT@VEB.NET**



FOTOGRAFIE: SIESE VEENSTRA ANP



DIVIDENDBELASTING DSM-FIRMENICH

Als DSM-Firmenich dividend uitkeert, wordt dividendbelasting ingehouden. Hoe kan een belegger die terugvorderen?

In 2023 fuseerden het Nederlandse DSM en het Zwitserse Firmenich. Het fusiebedrijf DSM-Firmenich is sindsdien statutair gevestigd in Zwitserland en dat heeft gevolgen voor de fiscale behandeling van het dividend. In Zwitserland bedraagt het belastingtarief op dividend namelijk 35 procent, terwijl het tarief in Nederland 15 procent is.

ZELF TERUGVORDEREN

Bij het terugvorderen van te veel betaalde belasting is het belangrijk om een aantal zaken goed in de gaten te houden. Voor het in mei 2024 uitgekeerde dividend geldt bijvoorbeeld dat een gedeelte van het dividend betaald is uit kapitaalreserves en een ander deel uit de winst. Door de kapitaalreserves aan te spreken in plaats van de winst uit te keren, is technisch sprake van een kapitaalsuitkering die is vrijgesteld van dividendbelasting. Voor zover

wel dividendbelasting wordt ingehouden, kunnen beleggers dit deels zelf terugvorderen in Zwitserland.

Dit werkt als volgt. Een particuliere belegger die in Nederland belastingplichtig is, kan – op grond van het belastingverdrag tussen Nederland en Zwitserland – een deel van de ingehouden dividendbelasting verrekenen met de Nederlandse inkomstenbelasting. In dit geval is dat 15 procent van het bruto dividendbedrag. Het meerdere van de ingehouden dividendbelasting mag niet worden verrekend met de Nederlandse inkomstenbelasting. Dat betekent dat 20 procent van het bruto dividend (35 procent minus 15 procent) is terug te vorderen bij de Zwitserse belastingdienst.

FORMULIER 81

DSM-Firmenich biedt beleggers wat informatie waarmee zij de te veel ingehouden Zwitserse belasting kunnen terugvorderen. Zo is er op de website een link geplaatst naar het benodigde formulier 81 van de Zwitserse belastingdienst. De VEB-Beleggersservice heeft contact gehad met

DSM-Firmenich om te bespreken welke mogelijke obstakels beleggers kunnen ondervinden bij het terugvorderingsproces. Om beleggers zo goed mogelijk te helpen heeft DSM-Firmenich nu op de website een extra toelichting geplaatst, en zelfs een dummy-formulier ingevuld zodat een Nederlandse particuliere belegger kan zien welke informatie wordt gevraagd.

Let erop dat formulier 81 een QDF-extensie heeft (deze extensie wordt vaker gebruikt bij digitale formulieren). Om dit document te openen is een specifieke applicatie noodzakelijk: Snapform Viewer (www.snapform.com). U kunt dat programma zelf eenvoudig downloaden. Mocht u hierbij toch problemen ondervinden, dan raden wij u aan contact op te nemen met uw internetprovider; mogelijk heeft dat te maken met uw firewall. Zij kunnen u hopelijk adviseren. Tot slot kunt u uiteraard contact opnemen met de afdeling Investor Relations van DSM-Firmenich met andere vragen over dit onderwerp (telefoon: 0031 88-4257306).