

**Toelichting terugvordering roerende voorheffing op dividenden.
Personenbelasting.**

Wind voor "A"

Datum document: 6 april 2023

De RV-vrijstelling voor dividenden van erkende coöperatieve vennootschappen of vennootschappen voor sociaal oogmerk werd afgeschaft en geïntegreerd in de algemene nieuwe vrijstellingskorf voor dividenden van Belgische en buitenlandse aandelen.

Dit betekent dat WvA de 30% RV dient in te houden aan de bron.

U kunt de roerende voorheffing die ingehouden is op uw vrijgestelde dividenden laten verrekenen met uw personenbelasting.

Daarvoor vult u de ingehouden roerende voorheffing op die vrijgestelde dividenden in de codes 1437/2437 in.

U kunt maar roerende voorheffing verrekenen voor een maximum van 800 euro (aanslagjaar 2023, inkomsten 2022) aan dividenden. Aangezien het maximumtarief van de roerende voorheffing 30 % is, kunt u dus maximum 240 euro ingehouden roerende voorheffing recupereren (800 euro x 30 %). U kiest dus best voor de vrijstelling van de dividenden waarop het hoogste tarief van de roerende voorheffing toegepast is.

Bijvoorbeeld u heeft als aandeelhouder 24 aandelen Wind voor "A"
24 aandelen x Eur 125,- = Eur 3.000,- investering
Dividend 3% => Eur 90,- bruto
RV 30% = Eur 27,-
Netto uitkering = Eur 63,-

- ⇒ De RV van Eur 27,- kan worden teruggevraagd in de Aangifte personenbelasting (inkomsten 2021 – Aj 2022) in vak 1437 en 2437. Hier vult men de effectief ingehouden RV in, doch maximaal 30% van Eur 800,- hetzij Eur 240,-.
- ⇒ Dit belastingvoordeel door de vrijstelling van dividenden kan dus tot Eur 240,- oplopen.
- ⇒ Voor koppels: elke partner maakt aanspraak op deze vrijstelling.
- ⇒ Let op: de RV op dividenden zal niet vooraf ingevuld staan in het voorstel van vereenvoudigde aangifte. Om de ingehouden roerende voorheffing op de vrijgestelde dividenden te recupereren, zult u het voorstel van vereenvoudigde aangifte moeten aanpassen (via MyMinfin).