RESULTAAT

EMIGRATIE EN STRUCTURERING

Een levenslange Nederlandse belastingval voorkomen door de juiste volgorde.

Preventieve zetelverplaatsing naar Luxemburg voor emigratie naar de VAE.

NEDERLAND (BOX 2)
24,5 tot 31% → VAE **0%**

SECTOR
Investeringsfonds / persoonlijke houdster

JURISDICTIES
Nederland, Luxemburg, VAE

RESERVES
ca. €2,28 miljoen

OPDRACHT
Voorbereiden van emigratie en structureren van de aandelenpositie

PROFIEL VAN DE CLIENT

De enig aandeelhouder van een Nederlandse investerings-BV die deelnemingen hield in andere vennootschappen. Per balansdatum waren de winstreserves opgelopen tot ca. €2.282.799, waarvan ca. €1.810.526 liquide middelen. De client had het concrete voornemen om te emigreren naar de VAE en wilde zijn positie als aandeelhouder fiscaal optimaal inrichten voor het vertrek.

DE UITGANGSSITUATIE

Bij emigratie naar de VAE dreigde, zonder actieve voorbereiding, dezelfde fundamentele fiscale val die andere Nederlanders in deze situatie treft.

- Het belastingverdrag tussen Nederland en de VAE erkent alleen personen met de Emirati nationaliteit als verdragsinwoner van de VAE. Nederlanders die naar Dubai emigreren blijven daardoor voor verdragsdoeleinden inwoner van Nederland en vallen zonder nadere actie volledig onder de Nederlandse heffing.
- Dit betekent niet alleen een conserverende aanslag over de reserves van €2,28 miljoen, maar ook levenslange Nederlandse box 2-heffing (24,5 tot 31%) op alle toekomstige dividenden en op de volledige waardeaangroei van de aandelen.
- Cruciaal is dat de volgorde van de handelingen het verschil maakt tussen een clean break en een jarenlange verwikkeling. Een zetelverplaatsing na emigratie triggert een antimisbruikbepaling en vereist een substantieel zakelijk motief, een verplaatsing voor emigratie kent deze complicatie niet.

ONZE WERKZAAMHEDEN

Wij adviseerden de fiscale herstructurering volledig af te ronden voordat de client Nederland zou verlaten, juist om van een verdedigbare maar kwetsbare route een eenvoudige en zekere route te maken.

STAP 1

Zetelverplaatsing voor emigratie

- Een statutaire zetelverplaatsing van de Nederlandse BV naar Luxemburg, waarmee de vennootschap wordt omgevormd tot een Luxemburgse rechtsvorm.
- Omdat de verplaatsing binnen de binnenlandse belastingplicht plaatsvindt (de client is nog Nederlands inwoner), is zij geen belastbare handeling onder de aanmerkelijkbelangregeling, de antimisbruikbepaling komt niet aan de orde.
- Geen eindafrekening dividendbelasting, alleen waardering tegen waarde in het economisch verkeer, waarbij de deelnemingen onder de deelnemingsvrijstelling vallen.
- De vennootschap komt onder het verdrag Luxemburg en VAE, dat het heffingsrecht over toekomstige waardegroei en dividenden toekent aan de VAE.

STAP 2

Emigratie naar de VAE

- Na afronding van de verplaatsing volgt de emigratie. Nederland legt een conserverende aanslag op over de reeds opgebouwde reserves (€2,28 miljoen), invorderbaar uitsluitend op cashmomenten.
- Omdat de vennootschap inmiddels Luxemburgs is, valt de client niet meer onder de Nederlandse buitenlandse belastingplicht voor deze aandelen. Alle waardegroei na emigratie valt onder het VAE-regime (0%).
- Advies over zekerheidstelling voor de conserverende aanslag, vereist bij emigratie buiten de EU.

BRONHEFFING

Luxemburg en dividendbeleid

- De Luxemburgse bronheffing van 10% op uitgaande dividenden is door de verdragsbescherming verrekenbaar met de Nederlandse conserverende aanslag, zodat de effectieve druk in de inhaalfase gelijk blijft.
- Na afwikkeling van de Nederlandse claim blijft uitsluitend de Luxemburgse 10% over. Via een Luxemburgse ruling kan voor de in de buitenlandse periode gevormde reserves een bronheffing van 0% worden bereikt, mits zorgvuldig dividendbeleid.

IMPLEMENTATIE

Volledig uitvoeringspakket

- Opstellen van alle zetelverplaatsingsdocumenten, aanstelling van een Luxemburgse bestuurder, domicilie en kantooradres, en inrichting van de Luxemburgse boekhouding en aangiften.
- Afstemming met de Nederlandse notaris voor de omzetting en met de Luxemburgse autoriteiten voor de registratie.

RESULTAAT VOOR DE CLIENT

- **Levenslange Nederlandse box 2-claim op toekomstige inkomsten definitief voorkomen**, toekomstige dividenden en waardegroei vallen onder het 0%-regime van de VAE in plaats van 24,5 tot 31% in Nederland.
- **Clean sequencing**: doordat de verplaatsing plaatsvond voor de emigratie was geen internationaliseringsargument of antimisbruik-analyse nodig, een robuustere route met minder discussieruimte.
- **Historische Nederlandse claim beperkt tot een conserverende aanslag** (bij emigratie) over de €2,28 miljoen, in plaats van een dubbele aanslag.
- **Het structurele voordeel loopt op tot honderdduizenden tot miljoenen euro's** op een toekomstige waardestijging of dividendstroom, afhankelijk van de portefeuille.
- **Volledig ingericht operationeel apparaat in Luxemburg** (bestuurder, domicilie, boekhouding, compliance), de vennootschap functioneert vanaf dag een binnen haar nieuwe jurisdictie.

Overweeg je te emigreren naar de VAE?

Plan een vrijblijvend gesprek en ontdek wat er fiscaal mogelijk is.

Plan je vrijblijvend gesprek