STAATSBLAD VAN HET KONINKRIJK DER NEDERLANDEN

**469** **BESCHIKKING** *van de Minister van Justitie van 31 oktober 1969, houdende plaatsing in het* Staatsblad *van de tekst van de Wet op de vennootschapsbelasting 1960* (Stb. *1969, 445*).

De Minister van Justitie,

Gelet op artikel 96, van de wet van 16 december 1964, *Stb.* 512;

Besluit:

de tekst van de Wet op de vennootschapsbelasting 1960 (*Stb.* 1969, 445), zoals deze luidt na toepassing van artikel 96, eerste lid, van de wet van 16 december 1964, *Stb.* 512, in het *Staatsblad* te plaatsen als bijlage van deze beschikking.

's-Gravenhage, 31 oktober 1969.

*De Minister van Justitie,*
C. H. F. POLAK.

Uitgegeven de *vierde* november 1969.

*De Minister van Justitie,*
C. H. F. POLAK.

## TEKST VAN DE WET OP DE VENNOOTSCHAPSBELASTING 1969

### HOOFDSTUK I

#### Belastingplicht

**Artikel 1.** Onder de naam „vennootschapsbelasting" wordt een directe belasting geheven van de lichamen vermeld in de artikelen 2 en 3.

**Artikel 2.** 1. Als binnenlandse belastingplichtigen zijn aan de belasting onderworpen de binnen het Rijk gevestigde:

*a.* naamloze vennootschappen, commanditaire vennootschappen op aandelen en andere vennootschappen welker kapitaal geheel of ten dele in aandelen is verdeeld;

*b.* coöperatieve verenigingen, daaronder begrepen andere verenigingen op coöperatieve grondslag;

*c.* onderlinge verzekeringsmaatschappijen, alsmede verenigingen welke op onderlinge grondslag als verzekeraar of kredietinstelling optreden;

*d.* hiervoor niet genoemde privaatrechtelijke rechtspersonen en verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid, indien en voor zover zij een onderneming drijven;

*e.* fondsen voor gemene rekening;

*f.* in het derde lid vermelde ondernemingen van publiekrechtelijke rechtspersonen.

2. Onder een fonds voor gemene rekening wordt verstaan een fonds ter verkrijging van voordelen voor de deelgerechtigden door het voor gemene rekening beleggen of anderszins aanwenden van gelden, mits van de deelgerechtigdheid in het fonds blijkt uit verhandelbare bewijzen van deelgerechtigdheid. Een fonds voor gemene rekening wordt als onderneming aangemerkt. De bewijzen van deelgerechtigdheid worden als verhandelbaar aangemerkt indien voor vervreemding niet de toestemming van alle deelgerechtigden is vereist, met dien verstande dat ingeval vervreemding uitsluitend kan plaatsvinden aan het fonds voor gemene rekening of aan bloed- en aanverwanten in de rechte linie de bewijzen niet als verhandelbaar worden aangemerkt.

3. Als ondernemingen als bedoeld zijn in het eerste lid, letter *f*, worden aangemerkt:

1°. landbouwbedrijven;

2°. nijverheidsbedrijven welke niet uitsluitend of nagenoeg uitsluitend water, gas, elektriciteit of warmte leveren;

3°. mijnbouwbedrijven;

4°. handelsbedrijven welke niet uitsluitend of nagenoeg uitsluitend de handel in onroerende goederen tot voorwerp hebben:

5°. vervoersbedrijven met uitzondering van het Staatsbedrijf der Posterijen, Telegrafie en Telefonie en van bedrijven welke uitsluitend of nagenoeg uitsluitend het vervoer van personen binnen de grenzen van een gemeente tot voorwerp hebben;

6°. bouwkassen.

4. Heeft de oprichting van een lichaam plaatsgevonden naar Nederlands recht, dan wordt voor de toepassing van deze wet het lichaam steeds geacht binnen het Rijk te zijn gevestigd.

5. De lichamen, vermeld in het eerste lid, letters *a, b* en *c*, worden geacht hun onderneming te drijven met behulp van hun gehele vermogen.

6. Voor de toepassing van deze wet wordt het bestaan van een naamloze vennootschap steeds aangenomen, zodra en zolang een onderneming als behorende aan een naamloze vennootschap in het handelsregister staat ingeschreven.

7. Lichamen waarvan uitsluitend Nederlandse publiekrechtelijke rechtspersonen onmiddellijk of middellijk aandeelhouders, deelnemers of leden zijn, alsmede lichamen waarvan de bestuurders uitsluitend door Nederlandse publiekrechtelijke rechtspersonen onmiddellijk of middellijk worden benoemd en ontslagen en welker vermogen bij liquidatie uitsluitend ter beschikking van Nederlandse publiekrechtelijke rechtspersonen komt, zijn slechts aan de belasting onderworpen, indien en voor zover zij een bedrijf uitoefenen als bedoeld is in het derde lid.

**Artikel 3.** Als buitenlandse belastingplichtigen zijn aan de belasting onderworpen de niet binnen het Rijk gevestigde rechtspersonen, commanditaire vennootschappen op aandelen en andere niet rechtspersoonlijkheid bezittende vennootschappen welker kapitaal geheel of ten dele in aandelen is verdeeld, verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid en doelvermogens, die binnenlands inkomen genieten.

**Artikel 4.** Onder het drijven van een onderneming als bedoeld is in artikel 2, eerste lid, letter *d*, wordt mede verstaan een uiterlijk daarmede overeenkomende werkzaamheid waardoor in concurrentie wordt getreden met ondernemingen, gedreven door natuurlijke personen, dan wel door lichamen, vermeld in artikel 2, eerste lid, letters *a, b* of *c*.

**Artikel 5.** Wij behouden Ons voor bij algemene maatregel van bestuur onder daarbij te stellen voorwaarden van de belasting vrij te stellen:

*a.* lichamen welker bezittingen uitsluitend of hoofdzakelijk bestaan uit op de voet van de Natuurschoonwet 1928 (*Stb.* 63) [1]) aangewezen landgoederen, welker werkzaamheden ten minste hoofdzakelijk bestaan uit de instandhouding van die landgoederen en welker overige werkzaamheden niet kunnen worden aangemerkt als het drijven van een onderneming;

*b.* lichamen welke zich uitsluitend of nagenoeg uitsluitend ten doel stellen de verzorging van werknemers en gewezen werknemers bij invaliditeit en ouderdom en de verzorging van

1) Laatstelijk gewijzigd bij de wet van 23 juni 1966 (*Stb.* 275).

hun echtgenoten en van hun minderjarige kinderen en pleegkinderen, een en ander door middel van pensioen, krachtens een pensioenregeling in de zin van de wettelijke bepalingen betreffende de loonbelasting;

*c.* lichamen welke als instelling van weldadigheid of van algemeen nut uitsluitend of nagenoeg uitsluitend werkzaamheden verrichten welke bestaan uit:

1°. de genezing of verpleging van zieken, kraamvrouwen of gebrekkigen;

2°. het verschaffen van een onderkomen aan bejaarden, gebrekkigen of wezen;

3°. het verschaffen van passende bezigheid aan onmaatschappelijke of onvolwaardige personen; dan wel

4°. het verstrekken van kleine kredieten aan personen, behorende tot de economisch zwakke groepen van de bevolking;

*d.* lichamen toegelaten om op de voet van de Woningwet (*Stb.* 1964, 222) [1]) werkzaam te zijn in het belang van de volkshuisvesting, alsmede instellingen welke door Onze Minister hiermede zijn gelijkgesteld;

*e.* lichamen welke werkzaam zijn op het gebied van de landbouw, van de verzekering tegen schade op onderlinge grondslag of van de verzorging van uitvaarten, mits bij deze lichamen het streven naar winst, hetzij geheel ontbreekt, hetzij van bijkomstige betekenis is;

*f.* algemene ziekenfondsen, ziekenhuisverplegingsfondsen en ziektekostenverzekeringsmaatschappijen, voor zover zij geen winst beogen of maken anders dan voor instellingen ten bate van de volksgezondheid;

*g.* instellingen welke krachtens de wet zijn toegelaten of erkend als draagster van risico met betrekking tot publiekrechtelijk geregelde verzekeringen, uitsluitend of nagenoeg uitsluitend risico's verzekeren krachtens de sociale-verzekeringswetten met uitzondering van de Ziekenfondswet (*Stb.* 1964, 392) [2]) en geen andere onderneming drijven dan een verzekeringsonderneming;

*h.* lichamen welker werkzaamheid uitsluitend of nagenoeg uitsluitend bestaat uit het in stand houden van openbare leeszalen en bibliotheken.

**Artikel 6.** 1. Wij behouden Ons voor onder daartoe te stellen voorwaarden van de belasting vrij te stellen lichamen, bij welke de behartiging van een algemeen maatschappelijk belang op de voorgrond staat en het streven naar winst, hetzij geheel ontbreekt, hetzij van bijkomstige betekenis is.

2. Onze Minister kan voor de in het eerste lid omschreven lichamen nadere regelen geven met betrekking tot het bepalen van de winst.

## HOOFDSTUK II

### Voorwerp van de belasting bij binnenlandse belastingplichtigen

**Artikel 7.** 1. Ten aanzien van binnenlandse belastingplichtigen wordt de belasting geheven naar het belastbare bedrag.

2. Het belastbare bedrag is de in een jaar genoten belastbare winst verminderd met de op de voet van Hoofdstuk IV te verrekenen verliezen.

3. Belastbare winst is de winst verminderd met de aftrekbare giften.

4. Onder jaar wordt verstaan boekjaar, dan wel, zo de belastingplichtige niet regelmatig boekhoudt met geregelde jaarlijkse afsluitingen, kalenderjaar.

**Artikel 8.** 1. De winst wordt opgevat en bepaald op de voet van de artikelen 7, 8, letters *a*, *b* en *c*, 9 tot en met 14, 16 en 44b van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 (*Stb.* 519) [3]), behoudens voor zover bij of krachtens deze wet of krachtens artikel 18 van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 anders is bepaald, dan wel uit het verschil in wezen tussen de belastingplichtige en een natuurlijk persoon het tegendeel voortvloeit.

2. Voor de toepassing van artikel 11 van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 blijven buiten aanmerking verplichtingen aangegaan door een vennootschap welker kapitaal geheel of ten dele in aandelen is verdeeld:

*a.* ter zake van de verwerving van een onderneming of een gedeelte van een onderneming tegen uitreiking van aandelen;

*b.* tegenover een persoon die of een lichaam dat voor ten minste een derde gedeelte van het nominaal gestorte kapitaal onmiddellijk of middellijk aandeelhouder is in die vennootschap;

*c.* tegenover een andere vennootschap welker kapitaal geheel of ten dele in aandelen is verdeeld, indien hetzij de belastingplichtige in die vennootschap, hetzij een derde in beide vennootschappen voor ten minste een derde gedeelte van het nominaal gestorte kapitaal onmiddellijk of middellijk aandeelhouder is.

3. Voor bepaalde gevallen kan Onze Minister bepalen dat het tweede lid geen toepassing vindt.

**Artikel 9.** 1. Bij het bepalen van de winst komen mede in aftrek:

*a.* aandelen in de winst aan bestuurders en verder personeel toegekend ter zake van in de onderneming verrichte arbeid;

*b.* aandelen in de winst, toekomende aan de gerechtigden tot schuldvorderingen welke niet aan oprichters, aandeelhouders, leden, deelnemers of deelgerechtigden als zodanig zijn opgekomen;

*c.* aandelen in de winst welke de tegenprestatie vormen voor het verlenen van een concessie of een licentie op een octrooi, of voor een andere, soortgelijke prestatie, zoals leveringen of aankopen, mits deze aandelen in de winst niet aan oprichters, aandeelhouders, leden, deelnemers of deelgerechtigden als zodanig zijn opgekomen;

*d.* aandelen in de winst van een verzekeringsonderneming welke aan verzekerden krachtens hun verzekering toekomen;

*e.* oprichtingskosten, alsmede kosten van wijziging van het kapitaal;

*f.* het gedeelte van de winst van een commanditaire vennootschap op aandelen dat toekomt aan de voor het geheel aansprakelijke vennoten als zodanig;

*g.* bij de in artikel 2, eerste lid, letter *f*, bedoelde ondernemingen van publiekrechtelijke rechtspersonen: een door Onze Minister te bepalen redelijke rente berekend over het vermogen bij het begin van het jaar;

*h.* uitdelingen van een coöperatieve vereniging uit de daartoe beschikbare over het jaar genoten winst, naar de maatstaf van de door of jegens de leden in dat jaar verrichte prestaties – daaronder niet begrepen kapitaalverstrekking door leden als zodanig – tot ten hoogste het bedrag van het op de voet van het tweede lid bepaalde gedeelte van de over het jaar genoten winst, voor zover die uitdelingen zijn toegekend aan leden, natuurlijke personen.

2. Het in het eerste lid, letter *h*, bedoelde gedeelte is het deel dat zich tot het geheel van de over het jaar genoten winst verhoudt als het gedeelte van de totale kosten van de vereniging over het jaar dat betrekking heeft op door of jegens de leden verrichte prestaties, zich verhoudt tot die totale kosten, met dien verstande dat het aldus berekende deel wordt vermeerderd met f 5 000 tot ten hoogste het bedrag van die winst. Bij de berekening van het gedeelte van de totale kosten komen als door de leden geleverde goederen slechts in aanmerking die welke door hen in eigen onderneming zijn voortgebracht, komen aan de leden geleverde goederen, indien zij door de

1) Laatstelijk gewijzigd bij de wet van 3 april 1969 (*Stb.* 167).
2) Laatstelijk gewijzigd bij de wet van 12 februari 1969 (*Stb.* 70).
3) Laatstelijk gewijzigd bij de wet van 12 februari 1969 (*Stb.* 84).

vereniging zelf vervaardigd zijn, slechts in aanmerking tot de daarin verwerkte grondstoffen en komen als op goederen betrekking hebbende kosten uitsluitend in aanmerking die welke aan de leveranciers zelf ten goede zijn gekomen.

**Artikel 10.** Bij het bepalen van de winst komen niet in aftrek:

*a.* de niet onder artikel 9 vallende onmiddellijke of middellijke uitdelingen van winst, onder welke naam of in welke vorm ook gedaan;

*b.* de niet onder artikel 9 vallende uitkeringen welke worden gedaan ingevolge statuten, stichtingsbrief of andere soortgelijke akte, tenzij zij naar haar aard tot de kosten van een onderneming behoren;

*c.* renten op inleggelden van een coöperatieve vereniging, renten op aandelen in een waarborgfonds en, in het algemeen, alle vergoedingen voor kapitaalverstrekkingen door oprichters, aandeelhouders, leden, deelnemers of deelgerechtigden als zodanig;

*d.* de vennootschapsbelasting, alsmede belastingen die buiten het Rijk in enige vorm naar de winst worden geheven, indien voor de belastingplichtige te dier zake een regeling ter voorkoming van dubbele belasting van toepassing is;

*e.* de wegens genoten winst geheven dividendbelasting en kansspelbelasting.

**Artikel 11.** 1. Bij het bepalen van de winst komt een aan een commissaris-natuurlijk persoon die in het lichaam een aanmerkelijk belang heeft in de zin van artikel 39 van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 ter zake van de uitoefening van zijn taak toegekende beloning, welke per jaar meer dan f 4 000 bedraagt slechts voor de helft doch tot ten minste f 4 000 en ten hoogste f 20 000 in aftrek. Indien en voor zover wordt aangetoond dat de beloning toegekend ter zake van de toezichthoudende taak uitgeoefend ten behoeve van niet-aandeelhouders en ter zake van het bijkomstig deelhebben aan de bestuurstaak, het op grond van de vorige volzin in aftrek komende bedrag te boven gaat, komt dit meerdere mede in aftrek.

2. Het op grond van het eerste lid niet in aftrek komende gedeelte van een beloning van een commissaris wordt, indien die beloning ten goede komt aan een lichaam dat in de belastingplichtige een deelneming heeft als bedoeld is in artikel 13, aangemerkt als een voordeel uit hoofde van die deelneming.

**Artikel 12.** 1. Bij het bepalen van de winst blijft buiten aanmerking de winst behaald met het beheren van spaargelden die bij de inleg als zodanig zijn toevertrouwd, indien de belastingplichtige zich volgens doel en feitelijke werkzaamheid hoofdzakelijk wijdt aan het bevorderen van het sparen door kleine spaarders of door personeel van een of meer ondernemingen, tenzij de belastingplichtige regelmatig kredieten verleent voor bedrijfsdoeleinden.

2. Bij het bepalen van de winst van een belastingplichtige als is bedoeld in het eerste lid, blijft buiten aanmerking de helft van de voordelen, behaald met het beleggen van het vermogen, voor zover dit bij het einde van het jaar vijf percent van het totaal aan spaargelden op dat tijdstip niet te boven gaat. Bij het bepalen van het vermogen worden de bezittingen in aanmerking genomen voor de waarde welke daaraan in het economische verkeer kan worden toegekend.

3. Ingeval bij een belastingplichtige als is bedoeld in het eerste lid het tegoed van alle of nagenoeg alle inleggers een door Onze Minister te bepalen bedrag per inlegger niet te boven gaat, blijven bij het bepalen van de winst de voordelen, als zijn bedoeld in het tweede lid, niet voor de helft doch ten volle buiten aanmerking.

**Artikel 13.** 1. Ingeval de belastingplichtige sedert het begin van het jaar onafgebroken een deelneming heeft gehad in een vennootschap welker kapitaal geheel of ten dele in aandelen is verdeeld of in een fonds voor gemene rekening, dan wel lid is geweest van een coöperatieve vereniging, blijven voordelen uit hoofde van die deelneming of een daarmede verband houdend bezit aan winstbewijzen, dan wel uit hoofde van dat lidmaatschap bij het bepalen van de winst buiten aanmerking.

2. Het eerste lid vindt geen toepassing ten aanzien van een belastingplichtige die als beleggingsinstelling is aangemerkt. Het is mede niet van toepassing op een deelneming in een beleggingsinstelling en op uitdelingen die door een naamloze vennootschap of door een fonds voor gemene rekening ter beschikking worden gesteld binnen acht maanden na het einde van het tijdvak waarover het lichaam als beleggingsinstelling is aangemerkt. Het eerste lid is wel van toepassing op uitdelingen die ter beschikking worden gesteld binnen acht maanden na de aanvang van een zodanig tijdvak en geen winst van dat tijdvak bevatten.

3. Met betrekking tot een deelneming in een vennootschap of een lidmaatschap van een vereniging welke niet binnen het Rijk is gevestigd, is het eerste lid slechts van toepassing, indien deze vennootschap of vereniging vanwege één der andere delen van het Koninkrijk of een andere Mogendheid aan een belasting is onderworpen die aldaar in enige vorm naar de winst wordt geheven.

4. Kosten welke verband houden met de deelneming of het lidmaatschap komen slechts in aftrek indien en voor zover aannemelijk is dat zij middellijk dienstbaar zijn aan het behalen van binnen het Rijk belastbare winst.

5. Het eerste lid vindt geen toepassing ten aanzien van het verlies op een deelneming, op een daarmede verband houdend bezit aan winstbewijzen dan wel op een lidmaatschap, dat tot uitdrukking komt, nadat de vennootschap of het fonds waarin de belastingplichtige deelneemt, dan wel de vereniging waarvan de belastingplichtige lid is, is ontbonden. Zodanig verlies wordt gesteld op het bedrag waarmede het voor de verkrijging van de deelneming of een daarmede verband houdend bezit aan winstbewijzen dan wel het lidmaatschap opgeofferde bedrag het totaal van de liquidatie-uitkeringen overtreft. Het wordt in aanmerking genomen in het jaar waarin de vereffening is voltooid. Ingeval de deelneming of het daarmede verband houdend bezit aan winstbewijzen dan wel het lidmaatschap is verkregen van een lichaam of persoon waartoe de belastingplichtige of een derde in een verhouding staat, als is omschreven in artikel 8, tweede lid, letters *b* of *c*, wordt het voor de verkrijging opgeofferde bedrag niet hoger gesteld dan het bedrag hetwelk dat lichaam of die persoon voor de verkrijging heeft opgeofferd.

6. Een deelneming in een vennootschap welke binnen het Rijk is gevestigd, wordt aanwezig geacht, indien de belastingplichtige voor ten minste vijf percent van het nominaal gestorte kapitaal van de vennootschap aandeelhouder is. Een deelneming in een fonds voor gemene rekening hetwelk binnen het Rijk is gevestigd wordt aanwezig geacht, indien de belastingplichtige ten minste vijf percent van het aantal der bij het begin van het jaar in omloop zijnde bewijzen van deelgerechtigdheid in dit fonds bezit. Daarbij wordt het aantal andere dan enkelvoudige bewijzen van deelgerechtigdheid herleid tot een daarmede overeenstemmend aantal enkelvoudige bewijzen.

7. Een deelneming in een vennootschap welke niet binnen het Rijk is gevestigd, wordt aanwezig geacht indien de belastingplichtige voor ten minste vijf percent van het nominaal gestorte kapitaal van de vennootschap aandeelhouder is, tenzij aannemelijk is dat de aandelen als belegging worden gehouden. Een bezit aan bewijzen van deelgerechtigdheid in een fonds voor gemene rekening dat niet binnen het Rijk is gevestigd, wordt niet als een deelneming beschouwd.

8. Onze Minister kan een aandelenbezit of een bezit van bewijzen van deelgerechtigdheid, dat geen deelneming vertegenwoordigt, met een deelneming gelijkstellen, indien, hetzij het aanhouden van dat bezit in de lijn ligt van de normale uitoefening van de door de belastingplichtige gedreven onderneming, hetzij met het verwerven daarvan het algemeen belang gediend is geweest.

**Artikel 14.** 1. Ingeval de belastingplichtige zijn onderneming of een zelfstandig onderdeel van zijn onderneming in het kader van een fusie overdraagt aan een andere belastingplichtige en geen van beide belastingplichtigen op de voet van artikel 20 aanspraak kan maken op verrekening van verliezen blijft, mits latere heffing verzekerd is, winst behaald met of bij de overdracht buiten aanmerking, mits de overdracht plaatsvindt tegen uitreiking van aandelen of bewijzen van deelgerechtigdheid in of tegen toekenning van het lidmaatschap van de andere belastingplichtige en deze aandelen, bewijzen van deelgerechtigdheid of het verkregen lidmaatschap niet binnen drie jaren na de overdracht worden vervreemd en mits voor het bepalen van de winst bij beide belastingplichtigen dezelfde bepalingen van toepassing zijn. Met betrekking tot bedrijfsmiddelen, die op de voet van de vorige volzin zijn overgedragen, treedt voor de toepassing van de artikelen 10, derde lid, en 11 van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 de belastingplichtige aan wie die bedrijfsmiddelen zijn overgedragen in de plaats van de belastingplichtige, die zijn onderneming of een zelfstandig onderdeel daarvan heeft overgedragen.

2. Vindt de overdracht plaats buiten het kader van een fusie of bestaat er voor beide of voor één van de belastingplichtigen aanspraak op verrekening van verliezen of zijn voor het bepalen van de winst niet dezelfde bepalingen van toepassing, dan kan Onze Minister onder door hem nader te stellen voorwaarden goedkeuren, dat de winst behaald met of bij de overdracht buiten aanmerking blijft.

3. Ten aanzien van een fonds voor gemene rekening zijn het eerste en het tweede lid van overeenkomstige toepassing in geval van overgang van bezittingen van dat fonds.

4. De in het tweede lid bedoelde voorwaarden mogen slechts strekken ter verzekering van de heffing en de invordering van de belasting, welke verschuldigd zou zijn of zou worden ingeval het tweede en het derde lid buiten toepassing zouden blijven, wordende onder die voorwaarden mede begrepen voorwaarden, die betrekking kunnen hebben op het bepalen van de in een jaar genoten winst van de overnemende belastingplichtige, de toelaatbare reserves, de verrekening van verliezen, de vervreemding van de verkregen aandelen of bewijzen van deelgerechtigdheid en de overdracht van het toegekende lidmaatschap in de overnemende belastingplichtige.

**Artikel 15.** 1. Zolang alle aandelen van een binnen het Rijk gevestigde naamloze vennootschap in het bezit zijn van een andere zodanige vennootschap en de tijdvakken waarover de belasting wordt geheven voor beide vennootschappen samenvallen, wordt, op verzoek van beide belastingplichtigen en ten vroegste met ingang van het jaar waarin het verzoek is ingediend, de belasting geheven alsof de eerstbedoelde vennootschap in de laatstbedoelde is opgegaan, mits de door Onze Minister nader te stellen voorwaarden zijn vervuld.

2. Het eerste lid vindt geen toepassing ingeval voor het bepalen van de winst niet bij beide belastingplichtigen dezelfde bepalingen van toepassing zijn, tenzij Onze Minister anders bepaalt.

3. De in het eerste lid bedoelde voorwaarden mogen slechts strekken ter verzekering van de heffing en de invordering van de belasting met het oog op de omstandigheid dat de in het eerste lid bedoelde vennootschappen uitsluitend voor de toepassing van deze wet een eenheid vormen en het geval dat deze eenheid wordt beëindigd, wordende onder die voorwaarden mede begrepen voorwaarden die betrekking kunnen hebben op het bepalen van de in een jaar genoten winst, de toelaatbare reserves, de verrekening van verliezen en de vervreemding van de in het eerste lid bedoelde aandelen.

**Artikel 16.** 1. Aftrekbare giften zijn de door de belastingplichtige in het jaar gedane en met schriftelijke bescheiden gestaafde giften aan binnen het Rijk gevestigde kerkelijke, charitatieve, culturele, wetenschappelijke en het algemeen nut beogende instellingen, voor zover zij te zamen f 500 te boven gaan. De aftrek bedraagt ten hoogste zes percent van de winst.

2. Als giften worden uitsluitend aangemerkt bevoordelingen uit vrijgevigheid en niet-verplichte bijdragen, voor zover aan deze bevoordelingen en bijdragen geen op geld waardeerbare aanspraak wordt ontleend.

## HOOFDSTUK III

### Voorwerp van de belasting bij buitenlandse belastingplichtigen

**Artikel 17.** 1. Ten aanzien van buitenlandse belastingplichtigen wordt de belasting geheven naar het belastbare binnenlandse bedrag.

2. Het belastbare binnenlandse bedrag is het in een kalenderjaar genoten binnenlandse inkomen verminderd met de op de voet van Hoofdstuk IV te verrekenen verliezen uit binnenlands inkomen.

3. Binnenlands inkomen is het gezamenlijke bedrag van de winsten en zuivere inkomsten, als omschreven zijn in artikel 49, eerste lid, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 of in artikel 2, derde lid, letter *c* van de Wet op de loonbelasting 1964 (*Stb.* 521) [1]), verminderd met de rente van schulden, verzekerd door hypotheek op een binnen het Rijk gelegen of gevestigde onroerende zaak.

**Artikel 18.** 1. Bij het bepalen van het binnenlandse inkomen vindt Hoofdstuk II, met uitzondering van artikel 8, letter *d*, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 overeenkomstige toepassing, behoudens voor zover bij of krachtens deze wet of krachtens artikel 18 van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 anders is bepaald, dan wel uit het verschil in wezen tussen de belastingplichtige en een natuurlijk persoon het tegendeel voortvloeit.

2. Bij het bepalen van de winst worden ook de artikelen 8, tweede en derde lid en 9 tot en met 14 in acht genomen.

**Artikel 19.** Indien in het land waar de onderneming is gevestigd een overeenkomstig standpunt wordt ingenomen, wordt niet als het drijven van een binnenlandse onderneming door een niet binnen het Rijk gevestigd lichaam aangemerkt:

*a.* het vervoer te water of door de lucht van personen en goederen tussen plaatsen buiten en plaatsen binnen het Rijk, dan wel tussen plaatsen buiten het Rijk onderling, tenzij de leiding van de onderneming binnen het Rijk gevestigd is;

*b.* het exploiteren van baanvakken van spoor- en tramlijnen tussen de grens en het naastbij de grens gelegen station.

## HOOFDSTUK IV

### Verrekening van verliezen

**Artikel 20.** 1. Indien de berekening van de belastbare winst of van het binnenlandse inkomen leidt tot een negatief bedrag, wordt dit aangemerkt als een verlies.

2. Een verlies wordt verrekend met de belastbare winsten, onderscheidenlijk de binnenlandse inkomens, van het voorafgaande en de zes volgende jaren.

3. De in het tweede lid genoemde termijn van zes jaren wordt, indien de belastingplichtige regelmatig boekhoudt met geregelde jaarlijkse afsluitingen, onbepaald verlengd ten aanzien van aanloopverliezen, zijnde verliezen uit onderneming, geleden gedurende de eerste zes jaren na de stichting van de onderneming.

4. De verrekening geschiedt in de volgorde waarin de verliezen zijn ontstaan en de belastbare winsten zijn gemaakt of de binnenlandse inkomens zijn genoten.

5. Verliezen van een lichaam dat zijn onderneming geheel of nagenoeg geheel heeft gestaakt worden niet verrekend met winsten van volgende jaren tenzij deze winsten hoofdzakelijk ten goede kunnen komen aan de natuurlijke personen die onmiddellijk of middellijk aandeelhouder, lid, deelnemer of deel-

1) Laatstelijk gewijzigd bij de wet van 20 december 1968 (*Stb.* 693).

gerechtigde waren op het tijdstip waarop het lichaam zijn onderneming geheel of nagenoeg geheel heeft gestaakt dan wel aan hun rechtsopvolgers krachtens huwelijksvermogensrecht of erfrecht.

**Artikel 21.** 1. De verrekening van een verlies met de belastbare winst, onderscheidenlijk het binnenlandse inkomen, van het voorafgaande jaar geschiedt door vermindering van de aanslag bij beschikking van de inspecteur.

2. Rechtsmiddelen tegen een zodanige beschikking kunnen uitsluitend betrekking hebben op de grootte van het te verrekenen bedrag alsmede op de toepassing van artikel 20.

3. Afwijking van een aangifte, waarin een met de belastbare winst, onderscheidenlijk het binnenlandse inkomen, van het voorafgaande jaar te verrekenen verlies is opgenomen, in dier voege dat geen verrekening plaats vindt en geen aanslag wordt vastgesteld, geschiedt door de inspecteur bij beschikking.

4. De inspecteur stelt het bedrag van een op de voet van artikel 20, derde lid, te verrekenen verlies, bij beschikking vast.

5. Artikel 52, vierde lid, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 vindt overeenkomstige toepassing.

## HOOFDSTUK V

### Tarief

**Artikel 22.** 1. De belasting bedraagt een nader bij de wet te bepalen percentage van het belastbare bedrag of van het belastbare binnenlandse bedrag.

2. Ten aanzien van kredietverenigingen op onderlinge of op coöperatieve grondslag welke geen andere kredieten verlenen dan uitsluitend of nagenoeg uitsluitend aan leden, en over de eigen middelen geen uitdeling doen, bedraagt de belasting drie vierden van de op de voet van het eerste lid berekende belasting.

**Artikel 23.** 1. Ingeval een lichaam binnen tien jaren na een herkapitalisatie als bedoeld is in artikel 58 van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 de herkapitalisatie door een verkleining van het gestorte kapitaal geheel of gedeeltelijk ongedaan maakt, wordt de op de voet van artikel 22 berekende belasting over het jaar waarin die kapitaalsverkleining plaats vindt vermeerderd met 25 percent van die kapitaalsverkleining.

2. Onder verkleining van het gestorte kapitaal wordt verstaan de gehele of gedeeltelijke teruggave van hetgeen op aandelen is gestort, nadat tevoren het maatschappelijke kapitaal door wijziging van de akte van oprichting dienovereenkomstig is verminderd, zomede de onmiddellijke of middellijke verwerving van eigen aandelen. Het bedrag van de kapitaalsverkleining wordt gesteld op het bedrag van de teruggave, onderscheidenlijk het bedrag van het op de verworven aandelen nominaal gestorte kapitaal.

3. Over het jaar waarin de herkapitalisatie geheel ongedaan wordt gemaakt, wordt de ingevolge het eerste lid verschuldigde belasting verhoogd tot 20 percent van de ter zake van de herkapitalisatie op de voet van artikel 58 van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 belastbare inkomsten.

4. De ingevolge dit artikel verschuldigde belasting beloopt over een tijdvak van tien jaren ten hoogste 20 percent van de in het derde lid bedoelde inkomsten.

5. Onze Minister kan afwijkingen toestaan van het bepaalde in de eerste drie leden.

## HOOFDSTUK VI

### Aanslag en aansprakelijkheid

**Artikel 24.** 1. De belasting wordt geheven bij wege van aanslag.

2. De binnenlandse belastingplichtige wordt aangeslagen in de gemeente waar hij bij het einde van het jaar of, zo de belastingplicht in de loop van het jaar eindigt, bij het einde van de belastingplicht gevestigd is.

3. De buitenlandse belastingplichtige, alsmede de binnenlandse belastingplichtige die binnen het Rijk geen vaste plaats van vestiging heeft, wordt aangeslagen in een door Onze Minister aan te wijzen gemeente.

**Artikel 25.** Als voorheffingen worden aangewezen de geheven dividendbelasting en kansspelbelasting, betrekking hebbende op bestanddelen van de winst en van het binnenlands inkomen, met uitsluiting van de bij naheffing toegepaste verhoging.

**Artikel 26.** 1. De belastingaanslagen zijn invorderbaar een maand na de dagtekening van het aanslagbiljet.

2. Ten aanzien van voorlopige aanslagen kan Onze Minister bepalen dat zij geheel of gedeeltelijk invorderbaar zijn op een later tijdstip.

**Artikel 27.** Hoofdelijk aansprakelijk is:

*a.* voor de belasting verschuldigd door een belastingplichtige zonder rechtspersoonlijkheid: ieder van de bestuurders;

*b.* voor de belasting verschuldigd door een belastingplichtige die is ontbonden, of door een binnenlandse belastingplichtige wiens plaats van vestiging niet langer binnen het Rijk gelegen is: ieder van de met de vereffening of de zetelverplaatsing belaste personen, behoudens voor zover zij aantonen, dat de niet-voldoening niet aan hen te wijten is;

*c.* voor de belasting verschuldigd door een buitenlandse belastingplichtige: de leider van zijn vaste inrichting binnen het Rijk, alsmede zijn binnen het Rijk wonende of gevestigde vaste vertegenwoordiger, behoudens voor zover zij aantonen, dat de niet-voldoening niet aan hen te wijten is.

## HOOFDSTUK VII

### Aanvullende regelingen

**Artikel 28.** Wij behouden Ons voor bij algemene maatregel van bestuur:

*a.* nadere, van de bepalingen van deze wet afwijkende, regelen te geven met betrekking tot de heffing van de belasting van beleggingsinstellingen;

*b.* regelen te geven krachtens welke aan beleggingsinstellingen een tegemoetkoming wordt gegeven ter zake van buiten het Rijk door inhouding geheven belasting naar de aan die instellingen opgekomen opbrengst van effecten tot ten hoogste het bedrag van de belasting dat bij rechtstreekse belegging bij binnen het Rijk wonende of gevestigde houders van aandelen of bewijzen van deelgerechtigdheid krachtens de Belastingregeling voor het Koninkrijk (*Stb.* 1964, 425) of verdragen ter vermijding van dubbele belasting verrekenbaar zou zijn met de inkomstenbelasting.

2. Als beleggingsinstellingen worden aangemerkt binnen het Rijk gevestigde naamloze vennootschappen en fondsen voor gemene rekening welker doel en feitelijke werkzaamheid bestaan in het beleggen van vermogen uitsluitend of nagenoeg uitsluitend in effecten, onroerend goed en hypothecaire schuldvorderingen en welke lichamen voldoen aan de volgende voorwaarden:

*a.* de te beleggen middelen, voor zover zij het vermogen van het lichaam te boven gaan, zijn slechts verkregen door het aangaan van schulden verzekerd door hypotheek op onroerend goed van het lichaam tot ten hoogste zestig percent van de boekwaarde van het onroerend goed en van andere schulden tot ten hoogste twintig percent van de boekwaarde van de effecten;

*b.* het door Ons bij algemene maatregel van bestuur te bepalen gedeelte van de winst wordt niet later dan in de achtste maand na afloop van het jaar ter beschikking gesteld van aandeelhouders en houders van bewijzen van deelgerechtigdheid;

*c.* het belang bij het lichaam berust niet door tussenkomst van niet binnen het Rijk gevestigde fondsen voor gemene rekening en vennootschappen welker kapitaal geheel of ten dele in

aandelen is verdeeld, voor een vierde gedeelte of meer bij binnen het Rijk wonende natuurlijke personen en gevestigde lichamen;

*d.* het belang bij het lichaam berust niet voor een vierde gedeelte of meer bij een niet binnen het Rijk wonend natuurlijk persoon of gevestigd fonds voor gemene rekening dan wel een niet binnen het Rijk gevestigde vennootschap welker kapitaal geheel of ten dele in aandelen is verdeeld.

3. Onze Minister kan in bijzondere gevallen onder door hem te stellen voorwaarden afwijkingen toestaan van het bepaalde in het tweede lid.

**Artikel 29.** Wij behouden Ons voor bij algemene maatregel van bestuur regelen te geven met betrekking tot bij verzekeringsondernemingen toelaatbaar te achten reserves, alsmede andere in het kader der wet passende nadere regelen te geven ter aanvulling van in de wet geregelde onderwerpen.

## HOOFDSTUK VIII

### Overgangs- en slotbepalingen

**Artikel 30.** 1. Met betrekking tot een onbelaste reserve als bedoeld is in artikel 3 van de Wet Belastingherziening 1950 (*Stb.* K 423) [1]) vindt artikel 69 van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 overeenkomstige toepassing, met dien verstande dat voor het bepalen van het vermogen bij de aanvang van het boekjaar waartoe 1 januari 1950 behoort mede als schulden worden aangemerkt de bij het bepalen van de winst niet in aftrek komende uitdelingen en daarmede gelijkgestelde betalingen, die na dat tijdstip plaatsvinden doch betrekking hebben op boekjaren welke op dat tijdstip reeds waren geëindigd.

2. Voor de berekening van het in artikel 13, vijfde lid, bedoelde verlies wordt het bedrag dat voor de verkrijging van een deelneming of een daarmede verband houdend bezit aan winstbewijzen dan wel een lidmaatschap is opgeofferd, niet hoger gesteld dan de boekwaarde aan het einde van het laatste jaar waarover de winst volgens het Besluit op de Vennootschapsbelasting 1942 is bepaald.

3. Ingeval een naamloze vennootschap bij de aanvang van het jaar waarover voor het eerst belasting wordt geheven volgens deze wet, aandelen bezit in een andere naamloze vennootschap die krachtens een beschikking als bedoeld is in artikel 37, zesde lid, deel uitmaakt of heeft uitgemaakt van een fiscale eenheid, waartoe ook de eerstbedoelde vennootschap behoort of heeft behoord, blijft artikel 13 buiten toepassing ten aanzien van koerswinsten op die aandelen, welke worden behaald binnen vijf jaren na het tijdstip waarop de andere vennootschap geen deel meer uitmaakt van die fiscale eenheid, indien de samenstelling van het vermogen van de andere vennootschap is gewijzigd ten gevolge van transacties binnen die fiscale eenheid tenzij deze transacties plaatsvonden in het kader van een bij de aard en de omvang van de onderneming van de andere vennootschap passende normale bedrijfsuitoefening.

4. Bij het bepalen van de winst zijn de artikelen 72, 73 en 84, eerste lid, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 van toepassing.

**Artikel 31.** 1. Artikel 13, eerste lid, is niet van toepassing op een deelneming in een naamloze vennootschap welke is aangemerkt als effecten-beleggingsmaatschappij in de zin van de Beschikking Beleggingsmaatschappijen (*Stcrt.* 1947, 249) [2]).

2. Artikel 13, tweede lid, laatste volzin, is niet van toepassing op uitdelingen die ter beschikking worden gesteld hetzij door naamloze vennootschappen, bij welke de aanvang van het tijdvak waarover zij worden aangemerkt als beleggingsinstelling, aansluit op het einde van het jaar waarover zij voor het laatst als effecten-beleggingsmaatschappij in de zin van de Beschikking Beleggingsmaatschappijen zijn aangemerkt, hetzij door fondsen voor gemene rekening bij welke de aanvang van dat tijdvak samenvalt met het tijdstip waarop deze wet van toepassing wordt.

3. Wij behouden Ons voor bij algemene maatregel van bestuur, zo nodig onder daarbij te stellen voorwaarden, regelen te geven:

*a.* betreffende de koersverschillenreserve in de zin van artikel 2 van de Beschikking Beleggingsmaatschappijen;

*b.* ingevolge welke een algemene beleggingsmaatschappij die krachtens een beschikking, genomen op grond van artikel 5 van de Beschikking Beleggingsmaatschappijen, wordt geacht te zijn gesplitst in een moedermaatschappij en een dochtermaatschappij, de aan de dochtermaatschappij toegerekende vermogensbestanddelen kan inbrengen in een op te richten naamloze vennootschap tegen uitreiking van aandelen in deze vennootschap zonder dat ter zake vennootschapsbelasting, registratierecht, schenkingsrecht of omzetbelasting is verschuldigd;

*c.* ten aanzien van binnen het Rijk gevestigde naamloze vennootschappen welker feitelijke werkzaamheid sedert 1 januari 1942 bestaat in het beleggen van vermogen uitsluitend of nagenoeg uitsluitend in onroerende goederen en waarvan alle of nagenoeg alle aandelen sedert dat tijdstip onafgebroken eigendom zijn geweest van natuurlijke personen of hun rechtsopvolgers krachtens erfrecht, huwelijksvermogensrecht of schenking, ten einde voor deze vennootschappen de overgang naar de regeling voor beleggingsinstellingen met ingang van het jaar waarover voor het eerst belasting wordt geheven volgens deze wet, te vergemakkelijken;

*d.* betreffende de egalisatiereserve in de zin van de Zesde Aanvullingsbeschikking Vennootschapsbelasting 1942 (*Stcrt.* 1945, 101) [1]).

**Artikel 32.** Met betrekking tot de eerste twee jaren waarover de belasting volgens deze wet wordt geheven geldt het bepaalde in artikel 12 mede indien de aldaar bedoelde belastingplichtige zich niet hoofdzakelijk, doch wel in belangrijke mate wijdt aan het bevorderen van het sparen.

**Artikel 33.** Artikel 20, derde lid, vindt geen toepassing met betrekking tot verliezen uit een onderneming welke vóór 1 januari 1953 is gesticht.

**Artikel 34.** De Wet op de inkomstenbelasting 1964 wordt als volgt gewijzigd:

*a.* na artikel 29 wordt ingevoegd:

**Artikel 29a.** 1. Het voordeel uit aandelen in niet binnen het Rijk gevestigde vennootschappen welker kapitaal geheel of ten dele in aandelen is verdeeld en welker bezittingen grotendeels, onmiddellijk of middellijk, bestaan uit beleggingen in effecten, onroerend goed of hypothecaire schuldvorderingen wordt jaarlijks ten minste gesteld op 3,6 percent van de waarde welke bij het begin van het kalenderjaar in het economische verkeer aan de aandelen kan worden toegekend. Ingeval het aandeelhouderschap niet gedurende het gehele kalenderjaar heeft bestaan wordt het percentage naar tijdsgelang berekend waarbij gedeelten van kalendermaanden worden verwaarloosd.

2. Het eerste lid is mede van toepassing met betrekking tot aandelen in binnen het Rijk gevestigde vennootschappen welker kapitaal geheel of ten dele in aandelen is verdeeld en welker bezittingen in enigszins belangrijke mate, onmiddellijk of middellijk, bestaan uit aandelen in vennootschappen als bedoeld zijn in het eerste lid.

3. Het bepaalde in de voorgaande leden vindt geen toepassing voor zover het volgens het eerste lid in aanmerking te nemen voordeel meer beloopt dan het ten genoege van Onze Minister aan te tonen bedrag dat uit de in het vooraf-

[1]) Laatstelijk gewijzigd bij de wet van 16 augustus 1951 (*Stb.* 391).
[2]) Laatstelijk gewijzigd bij de beschikking van 10 september 1963 (*Stcrt.* 177).

[1]) Laatstelijk gewijzigd bij de beschikking van 12 september 1952 (*Stcrt.* 196).

gaande jaar genoten opbrengsten van de in dat lid bedoelde beleggingen als voordeel in het jaar ter beschikking had kunnen worden gesteld.;

*b.* in artikel 33 wordt, onder vernummering van het derde lid in vierde lid, ingevoegd:

3. Voordelen uit aandelen als bedoeld zijn in artikel 29a worden beschouwd niet later te zijn genoten dan bij het einde van het kalenderjaar of het einde van de belastingplicht zo deze in de loop van het kalenderjaar eindigt.;

*c.* na artikel 44 wordt ingevoegd:

**Artikel 44a.** 1. Voor de toepassing van deze wet worden bewijzen van deelgerechtigdheid in fondsen voor gemene rekening als omschreven zijn in artikel 2, tweede lid, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 met inachtneming van het bepaalde in de volgende leden gelijkgesteld met aandelen in vennootschappen welker kapitaal geheel of ten dele in aandelen is verdeeld. Met de in de vorige volzin bedoelde fondsen voor gemene rekening worden gelijkgesteld niet binnen het Rijk gevestigde fondsen ter verkrijging van voordelen voor de deelgerechtigden door het voor gemene rekening beleggen of anderszins aanwenden van gelden, waarbij van de deelgerechtigdheid in die fondsen blijkt uit bewijzen van deelgerechtigdheid welke uitsluitend kunnen worden vervreemd aan die fondsen of aan bloed- en aanverwanten in de rechte linie.

2. Voor zover winsten van een fonds voor gemene rekening worden bestemd om te gelden als storting op aan deelgerechtigden uit te geven of reeds uitgegeven bewijzen van deelgerechtigdheid wordt het aan elk van die bewijzen als storting toe te rekenen bedrag als uitkering beschouwd.

3. Gehele of gedeeltelijke teruggaaf van hetgeen op bewijzen van deelgerechtigdheid in een fonds voor gemene rekening is gestort wordt als uitkering beschouwd, voor zover het vermogen van het fonds uitgaat boven hetgeen op de in omloop zijnde bewijzen van deelgerechtigdheid is gestort.

4. Voor het bepalen van de mate waarin een belastingplichtige deelneemt in een fonds voor gemene rekening wordt zijn bezit aan bewijzen van deelgerechtigdheid in het fonds uitgedrukt in het aantal der in omloop zijnde bewijzen van deelgerechtigdheid waarbij het aantal andere dan enkelvoudige bewijzen van deelgerechtigdheid wordt herleid tot een daarmede overeenstemmend aantal enkelvoudige bewijzen.

**Artikel 44b.** In geval van uitreiking van aandelen aan aandeelhouders van een naamloze vennootschap welke voor de heffing van de vennootschapsbelasting wordt aangemerkt als een beleggingsinstelling, wordt, met betrekking tot aandelen die tot het vermogen van een onderneming behoren, de nominale waarde steeds als dividend beschouwd voor zover niet blijkt dat storting heeft plaatsgevonden of zal plaatsvinden. Bijschrijving op die aandelen wordt met uitreiking van aandelen gelijkgesteld.

**Artikel 44c.** In geval van inkoop van aandelen welke uitsluitend kunnen worden uitgegeven aan binnen het Rijk wonende natuurlijke personen wier belastbare inkomen in het kalenderjaar voorafgaande aan dat van uitgifte, niet meer heeft bedragen dan een bij algemene maatregel van bestuur te bepalen bedrag, wordt het verschil tussen hetgeen ter zake van de inkoop wordt ontvangen en hetgeen op de aandelen is gestort niet tot de inkomsten uit vermogen gerekend.;

*d.* in artikel 49, eerste lid, letter *a*, wordt „winst uit binnenlandse onderneming" vervangen door: winst uit binnenlandse onderneming in de zin van artikel 48, vierde lid;

*e.* aan het bepaalde in artikel 79 wordt, onder vervanging van de punt aan het slot door een komma, toegevoegd: met dien verstande dat ten aanzien van bewijzen van deelgerechtigdheid dit tijdstip wordt vervangen door 1 januari 1970.;

*f.* na artikel 80 wordt ingevoegd:

**Artikel 80a.** Bij het bepalen van hetgeen gemiddeld is gestort op bewijzen van deelgerechtigdheid in een fonds voor gemene rekening waarop met ingang van 1 januari 1970 de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 toepassing vindt, wordt het alsdan aanwezige vermogen aangemerkt als op dat tijdstip te zijn gestort. Tot dit vermogen worden niet gerekend na 1 januari 1968 behaalde en niet uitgekeerde voordelen, welke, zo zij vóór het eerstbedoelde tijdstip zouden zijn uitgekeerd aan niet tot het vermogen van een onderneming gerechtigde binnenlandse belastingplichtigen, als inkomsten uit vermogen zouden zijn aangemerkt.

**Artikel 35.** In artikel 4, derde lid, letter *c*, en artikel 4, vierde lid, van de Wet op de vermogensbelasting 1964 (*Stb.* 520) [1]) wordt: „aandelen en winstbewijzen" vervangen door: aandelen, winstbewijzen en bewijzen van deelgerechtigdheid.

**Artikel 36.** De Wet op de dividendbelasting 1965 (*Stb.* 621) wordt als volgt gewijzigd:

*a.* in artikel 1 wordt na het eerste lid, onder vernummering van het tweede lid tot derde lid, ingevoegd:

2. Waar in deze wet wordt gesproken van vennootschap wordt daaronder mede verstaan een fonds voor gemene rekening als omschreven is in artikel 2, tweede lid, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969. Artikel 44a van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 (*Stb.* 519) is van overeenkomstige toepassing.;

*b.* in artikel 4, eerste lid, wordt de aanhef vervangen door:

1. Inhouding van belasting blijft achterwege ten aanzien van de uitdelingen van bij artikel 28 van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 als beleggingsinstelling aangemerkte vennootschappen, op aandelen welke;

*c.* in artikel 4, eerste lid, letter *a*, vervalt: (*Stb.* 519);

*d.* artikel 4, tweede lid, wordt vervangen door:

2. Inhouding van de belasting mag achterwege blijven ten aanzien van de opbrengsten van aandelen en winstbewijzen welke ingevolge artikel 13 van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 bij het bepalen van de winst van de tot de opbrengst gerechtigde buiten aanmerking blijven, alsmede ten aanzien van de door Onze Minister onder door hem te stellen voorwaarden aangewezen opbrengsten van aandelen, winstbewijzen en winstdelende obligaties waartoe gerechtigd zijn vennootschappen die bij artikel 28 van die wet als beleggingsinstelling zijn aangemerkt.

**Artikel 37.** 1. Het Besluit op de Vennootschapsbelasting 1942 (*Verord.bl.* 51) [2]), het Invoeringsbesluit Vennootschapsbelasting 1942 (*Stcrt.* 85, verbeterd bij publikatie in *Stcrt.* 90 en 94), het besluit van de secretaris-generaal van het Departement van Financiën van 3 juni 1942 (*Stcrt.* 113) tot wijziging van het Invoeringsbesluit Vennootschapsbelasting 1942, de verordening van de Rijkscommissaris voor het bezette Nederlandse gebied van 26 juni 1943 (*Verord.bl.* 60), houdende wijziging van het Besluit op de Vennootschapsbelasting 1942 en van de Zegelwet, en het Besluit op de Winstbelasting 1940 (*Verord.bl.* 83), vervallen.

2. De Wet op de Dividend- en Tantièmebelasting 1917 (*Stb.* 1918, 4) [3]) wordt ingetrokken.

3. Het Besluit op de Commissarissenbelasting 1941 (*Verord.bl.* 106) [4]) en het besluit van de secretaris-generaal van het Departement van Financiën van 10 augustus 1942 (*Verord.bl.* 97) tot wijziging van het Besluit op de Commissarissenbelasting 1941 vervallen.

---

[1]) Laatstelijk gewijzigd bij de wet van 20 juli 1967 (*Stb.* 396).
[2]) Laatstelijk gewijzigd bij de wet van 23 december 1965 (*Stb.* 620).
[3]) Laatstelijk gewijzigd bij de wet van 27 juli 1931 (*Stb.* 328).
[4]) Laatstelijk gewijzigd bij de wet van 16 december 1964 (*Stb.* 521).

4. De in het eerste en het tweede lid bedoelde regelingen blijven van toepassing met betrekking tot jaren voorafgaande aan die waarop deze wet van toepassing is. De in het derde lid bedoelde regeling blijft van toepassing met betrekking tot commissarisloon dat voor de toepassing van het Besluit op de Vennootschapsbelasting 1942 als bedrijfskosten wordt beschouwd.

5. Hoofdstuk IV is voor zoveel nodig mede van toepassing op naar de bepalingen van het Besluit op de Vennootschapsbelasting 1942 te berekenen verliezen, winsten en binnenlandse inkomens.

6. Beschikkingen, genomen krachtens artikel 32, 5) van het Besluit op de Vennootschapsbelasting 1942 in samenhang met artikel 27 van het Besluit op de Winstbelasting 1940, alsmede beschikkingen als bedoeld zijn in artikel 14 van het Invoeringsbesluit Vennootschapsbelasting 1942 worden geacht te zijn genomen krachtens artikel 15 van deze wet.

7. Beschikkingen, genomen krachtens:

*a.* artikel 1 van de Beschikking van Onze Minister van 28 november 1951, no. 222 (*Stcrt.* 234);

*b.* artikel 1 van de beschikking van de Staatssecretaris van Financiën van 21 mei 1954, no. 197 (*Stcrt.* 98);

blijven van kracht voor de toepassing van onderscheidenlijk artikel 30, eerste lid, en artikel 20, derde lid, van deze wet.

**Artikel 38.** Ongeacht de rechten, welke commissarissen ontlenen aan de door hen met een binnenlandse belastingplichtige gesloten overeenkomst alsmede aan de statuten, stichtingsbrief of andere soortgelijke akte, is het lichaam bevoegd, vóórdat een jaar na het in werking treden van deze wet is verstreken, de beloningen van zijn commissarissen aan te passen aan de ter zake bij deze wet gewijzigde regeling, zulks met ingang ten vroegste van 1 januari 1970.

**Artikel 39.** 1. Deze wet treedt in werking met ingang van de tweede dag na de datum van uitgifte van het *Staatsblad* waarin zij is geplaatst.

2. Deze wet en de met het oog op de invoering krachtens of in verband met deze wet te stellen regelen vinden voor het eerst toepassing met betrekking tot het jaar dat met of in 1970 aanvangt, met dien verstande dat:

*a.* de bepalingen voor zover zij betrekking hebben op dan wel verband houden met fondsen voor gemene rekening, alsmede de onder artikel 34, letters *a* en *b*, opgenomen bepalingen, voor het eerst toepassing vinden met ingang van 1 januari 1970;

*b.* ten aanzien van lichamen die als levensverzekeraar optreden de krachtens artikel 29 te stellen regelen, in afwijking in zoverre van de Zesde Aanvullingsbeschikking Vennootschapsbelasting 1942 toepassing vinden met ingang van het jaar voorafgaande aan het jaar dat met of in 1970 aanvangt.

3. Deze wet kan worden aangehaald als: Wet op de vennootschapsbelasting 1969.