

## STAATSBLAD VAN HET KONINKRIJK DER NEDERLANDEN

**611** W E T van 24 december 1970, houdende vervanging van de wetgeving betreffende de registratie- en de zegelbelasting door een nieuwe wettelijke regeling. (Wet op belastingen van rechtsverkeer).

WIJ JULIANA, BIJ DE GRATIE GODS, KONINGIN DER NEDERLANDEN, PRINSES VAN ORANJE-NASSAU, ENZ., ENZ., ENZ.

Allen, die deze zullen zien of horen lezen, saluut! doen te weten:

Alzo Wij in overweging genomen hebben, dat het wenselijk is de wetgeving betreffende de registratie- en de zegelbelasting te vervangen door een meer overzichtelijke en aanzienlijk vereenvoudigde nieuwe wettelijke regeling, welke is aangepast aan de Algemene wet inzake rijksbelastingen (*Stb.* 1959, 301) en aan de richtlijn van de Raad van de Europese Gemeenschappen van 17 juli 1969 betreffende de indirecte belastingen op het bijeenbrengen van kapitaal (*Publikatieblad* van 3 oktober 1969);

Zo is het, dat Wij, de Raad van State gehoord, en met gemeen overleg der Staten-Generaal, hebben goedgevonden en verstaan, gelijk Wij goedvinden en verstaan bij deze:

## HOOFDSTUK I

### Inleidende bepaling

**Artikel 1.** Krachtens deze wet worden de volgende belastingen geheven:

- a. een overdrachtsbelasting;
- b. een assurantiebepaling;
- c. een kapitaalsbelasting;
- d. een beursbelasting.

## HOOFDSTUK II

### Overdrachtsbelasting

#### Afdeling 1

##### Belastbaar feit

**Artikel 2.** Onder de naam „overdrachtsbelasting” wordt een belasting geheven ter zake van de verkrijging van binnen het Rijk gelegen onroerende goederen of van zakelijke rechten daarop.

**Artikel 3.** Als verkrijging wordt niet aangemerkt die krachtens:

- a. boedelmenging, erfrecht of verjaring;
- b. scheiding van een huwelijksgemeenschap of nalatenschap, waarin de verkrijger was gerechtigd als rechtverkriggende onder algemene titel;
- c. natrekking van een goed op het tijdstip waarop dat goed wordt aangebracht op, aan of in onroerend goed.

**Artikel 4.** 1. Als binnen het Rijk gelegen onroerende goederen worden mede aangemerkt:

- a. certificaatrechten en dergelijke ter zake van zodanige onroerende goederen of zakelijke rechten daarop, alsmede aandelen in lichamen in de zin van artikel 32, tweede lid, met een in aandelen verdeeld kapitaal, welke beogen het verkrijgen, vervreemden of exploiteren van dergelijke onroerende goederen

of zakelijke rechten en waarvan de bezittingen hoofdzakelijk bestaan uit die goederen en rechten, mits de verkrijger met inbegrip van de reeds aan hem toebehorende aandelen en in gevolge dezelfde of een samenhangende overeenkomst nog te verkrijgen aandelen al dan niet tezamen met zijn echtgenoot en zijn bloed- en aanverwanten in de rechte linie en in de tweede graad van de zijlinie voor ten minste een derde gedeelte, en, al dan niet tezamen met zijn echtgenoot, voor meer dan zeven honderdsten van het nominaal gestorte kapitaal onmiddellijk of middellijk aandeelhouder is;

b. rechten van lidmaatschap van verenigingen, indien in die rechten is begrepen het recht op uitsluitend of nagenoeg uitsluitend gebruik van een binnen het Rijk gelegen gebouw of van een gedeelte daarvan dat blijkens zijn inrichting is bestemd om als afzonderlijk geheel te worden gebruikt.

2. De vennootschappen en verenigingen, bedoeld in het eerste lid, zijn gehouden met inachtneming van door Onze Minister te geven regelen bij aangifte de gegevens te verstrekken waarvan de kennisneming van belang kan zijn voor de heffing van de belasting.

**Artikel 5.** Als zakelijke rechten worden niet aangemerkt de rechten van bezit, grondrente en hypotheek.

**Artikel 6.** 1. Afstand van een zakelijk recht wordt beschouwd als verkrijging van dat recht door degene ten behoeve van wie de afstand plaats heeft.

2. Wijziging van een zakelijk recht wordt beschouwd als afstand van dat recht tegen verkrijging van een nieuw zakelijk recht.

3. Ingeval bij het einde van een zakelijk gebruiksrecht van onroerend goed door de gebruiker daarop aangebrachte goederen ten goede komen aan een andere zakelijke gerechtigde tot dat goed, worden die goederen geacht door die gerechtigde te zijn verkregen.

**Artikel 7.** Hetgeen bij scheiding wordt toegedeeld, wordt geacht op het tijdstip van de scheiding voor het geheel te zijn verkregen.

**Artikel 8.** 1. Ingeval voor de verkrijging van een onroerend goed of van een zakelijk recht daarop een akte in de openbare registers moet worden overgeschreven, vindt de verkrijging plaats op het tijdstip waarop de akte wordt opgemaakt.

2. Een verkrijging onder opschortende voorwaarde komt tot stand op het tijdstip waarop de voorwaarde wordt vervuld.

3. Nietigheid van een verkrijging wordt buiten beschouwing gelaten.

#### Afdeling 2

##### Maatstaf van heffing

**Artikel 9.** 1. De belasting wordt berekend over de waarde. De waarde is ten minste gelijk aan die van de tegenprestatie.

2. Ingeval een zakelijk recht op een onroerend goed wordt afgestaan tegen verkrijging van een nieuw zakelijk recht op dat goed, wordt de belasting berekend over het verschil in waarde tussen de zakelijke rechten. Wordt uitsluitend de schuldplichtigheid gewijzigd, dan wordt bedoeld verschil op nihil gesteld.

3. Bij verkrijging van een met grondrente bezwaarde zaak, wordt de belasting berekend over de waarde van die zaak zonder aftrek van de grondrente.

**Artikel 10.** De waarde van aandelen en rechten, als zijn bedoeld in artikel 4, eerste lid, is gelijk aan de waarde van de binnen het Rijk gelegen onroerende goederen en zakelijke rechten daarop, welke door die aandelen of rechten middellijk of onmiddellijk worden vertegenwoordigd.

**Artikel 11. 1.** Bij verkrijging van een recht van erfpacht, opstal of beklemming wordt de waarde vermeerderd met die van de periodieke schuldplichtigheid, met dien verstande dat de som van beide waarden niet hoger wordt gesteld dan de waarde van de zaak waarop het recht betrekking heeft.

2. Bij verkrijging van eigendom, bezwaard met een recht van erfpacht, opstal of beklemming, wordt de waarde vermindert met die van de periodieke schuldplichtigheid.

3. De waarde van de periodieke schuldplichtigheid wordt bepaald volgens door Ons bij algemene maatregel van bestuur te geven regelen.

**Artikel 12. 1.** Bij verkrijging krachtens scheiding wordt de waarde verminderd met die van het aandeel van de verkrijger of van zijn rechtsvoorganger onder algemene titel in de verdeelde, binnen het Rijk gelegen onroerende goederen en zakelijke rechten daarop.

2. De vermindering met de waarde van het aandeel van een rechtsvoorganger vindt, ingeval aan verschillende rechtverkrijgenden onder algemene titel binnen het Rijk gelegen onroerende goederen of zakelijke rechten daarop worden toegeëld, voor iedere toedeling plaats naar evenredigheid van de waarde van het toegeëelde.

3. Het eerste en het tweede lid blijven buiten toepassing, voor zover de gerechtigdheid tot de verdeelde zaken is ontstaan door inbreng in een vennootschap.

**Artikel 13. 1.** In geval van verkrijging binnen drie maanden na een vorige verkrijging van dezelfde zaken wordt de waarde verminderd met het bedrag waarover ter zake van de vorige verkrijging was verschuldigd hetzij overdrachtsbelasting naar het gewone tarief welke niet in mindering heeft gestrekt van recht van successie, van schenking of van overgang, hetzij omzetbelasting welke in het geheel niet op grond van artikel 15 van de Wet op de omzetbelasting 1968 (*Stb.* 329) in aftrek kon worden gebracht.

2. Voor de toepassing van het eerste lid worden aandelen of rechten, als zijn bedoeld in artikel 4, eerste lid, en de daardoor middellijk of onmiddellijk vertegenwoordigde zaken als dezelfde zaken beschouwd.

### Afdeling 3

#### Tarief en vrijstellingen

**Artikel 14. 1.** De belasting bedraagt 5 percent.

2. Bij verkrijging van landerijen – daaronder begrepen de rechten van erfpacht of beklemming daarop – krachtens ruiling bedraagt de belasting 1 percent, voor zover deze is verschuldigd over een bedrag gelijk aan de – met overeenkomstige toepassing van artikel 11 bepaalde – waarde van de door de verkrijger afgestane landerijen welke zijn gelegen in dezelfde gemeente als de verkregen landerijen of in een aangrenzende gemeente.

3. In geval van inbreng wordt de belasting verminderd met de kapitaalsbelasting, voor zover deze is verschuldigd over de waarde waarover de belasting wordt berekend.

**Artikel 15. 1.** Onder door Ons bij algemene maatregel van bestuur vast te stellen voorwaarden is van de belasting vrijgesteld de verkrijging:

a. krachtens een levering ter zake waarvan omzetbelasting is verschuldigd, tenzij de ondernemer die de zaak levert, deze als bedrijfsmiddel heeft gebruikt en de verkrijger de omzet-

belasting op grond van artikel 15 van de Wet op de omzetbelasting 1968 geheel of gedeeltelijk in aftrek kan brengen;

b. door een of meer eigen of aangehuwde kinderen of pleegkinderen, van zaken die behoren tot en dienstbaar zijn aan een onderneming van de ouder, welke voor wat de bedrijfsvoering betreft, in haar geheel door dat kind of die kinderen wordt voortgezet;

c. door het Rijk, een provincie, een gemeente, een waterschap, een veenschap, een veenpolder, een openbaar lichaam in de zin van artikel 162 van de Grondwet, een rechtspersoonlijkheid bezittend lichaam in de zin van de Wet gemeenschappelijke regelingen (*Stb.* 1950, K 120) of een rechtspersoonlijkheid bezittend lichaam, gevormd krachtens een door het Rijk met een of meer andere publiekrechtelijke lichamen aangegane gemeenschappelijke regeling;

d. krachtens schenking in de zin van artikel 1703 van het Burgerlijk Wetboek, met dien verstande dat de vrijstelling niet geldt ten aanzien van aandelen als zijn bedoeld in artikel 4, eerste lid, letter a, en dat, ingeval aan de schenking lasten zijn verbonden, de vrijstelling niet geldt tot het bedrag dat ter zake van die lasten in aftrek komt voor de heffing van het recht van schenking of het recht van overgang;

e. krachtens inbreng in een vennootschap die geen in aandelen verdeeld kapitaal heeft, dan wel krachtens inbreng in een vennootschap of vereniging met een in aandelen verdeeld kapitaal mits het verkregene deel uitmaakt van een in haar geheel ingebrachte onderneming;

f. krachtens scheiding – de in artikel 56 van het Wetboek van Koophandel bedoelde uitkering daaronder begrepen – van tot een vennootschap of vereniging behorende zaken door de inbrenger of iemand die als rechtverkrijgende onder algemene titel van de inbrenger in de toegeëelde zaak was gerechtigd;

g. krachtens scheiding, voor zover de onverdeeldheid is ontstaan door een gezamenlijke verkrijging en de toedeling geschiedt aan een of meer van de gezamenlijke verkrijgers of iemand die als rechtverkrijgende onder algemene titel van zodanige verkrijger in de toegeëelde zaak was gerechtigd; was de gezamenlijke verkrijging het gevolg van deelneming in een vennootschap of van scheiding van een vennootschappelijk vermogen, dan vindt de vrijstelling slechts toepassing voor zover ter zake van die verkrijging overdrachtsbelasting was verschuldigd, dan wel omzetbelasting welke in het geheel niet op grond van artikel 15 van de Wet op de omzetbelasting 1968 in aftrek kon worden gebracht;

h. bij interne reorganisatie van naamloze vennootschappen;

i. van een goed dat is aangebracht door of in opdracht en voor rekening van de verkrijger of zijn rechtsvoorganger onder algemene titel;

j. van bodembestanden, zoals zand, grind, veen en terpaarde, welke ingevolge beding geacht worden niet te zijn verkregen;

k. bedoeld in artikel 80, vierde lid, 83, zevende lid, en 84 van de Lager-onderwijswet 1920 (*Stb.* 778), artikel 58, tweede en derde lid, en 61, achtste lid, van de Kleuteronderwijswet (*Stb.* 1955, 558), artikel 98 van de Wet op het voortgezet onderwijs (*Stb.* 1963, 40) en artikel 43, eerste lid, van de Wet op het leerlingwezen (*Stb.* 1966, 215), een en ander voor zover het verkregene voor onderwijs is bestemd;

l. krachtens de Ruilverkavelingswet 1954 (*Stb.* 510);

m. door de Stichting Beheer Landbouwgronden;

n. bedoeld in artikel 19, vijfde lid, van de Wet op stichtingen (*Stb.* 1956, 327);

o. bedoeld in artikel 60, tweede lid, letters a en c, van de Woningwet (*Stb.* 1962, 287), door toegelaten instellingen in de zin van artikel 59, eerste lid, van die wet;

p. van monumenten in de zin van de Monumentenwet (*Stb.* 1961, 200) door binnen het Rijk gevestigde rechtspersonen



welke naar het oordeel van Onze Minister hoofdzakelijk de instandhouding van dergelijke monumenten ten doel hebben;

g. van landerijen — of van een recht van erfpacht of beklemming daarop — tot een oppervlakte niet groter dan de oppervlakte van de naburige landerijen welke de verkrijger reeds gedurende ten minste vijf jaar in eigendom, erfpacht of beklemming heeft, mits de verkrijging in het belang is van een verbetering van de landbouwstructuur; verkrijgingen binnen een tijdsverloop van vijf jaar door dezelfde verkrijger worden als één verkrijging beschouwd.

2. Ingeval bodembestanddelen als zijn bedoeld in het eerste lid, letter j, of de waarde daarvan alsnog aan de verkrijger ten goede komen, wordt zulks beschouwd als een verkrijging in de zin van artikel 2.

3. Verwijdering van ingevolge beding van een verkrijging uitgesloten goederen binnen drie maanden na de verkrijging wordt ten aanzien van die goederen beschouwd als de vervulling van een aan de verkrijging verbonden ontbindende voorwaarde, mits zij of hun waarde niet aan de verkrijger zijn ten goede gekomen.

#### Afdeling 4

##### Wijze van heffing

**Artikel 16.** De belasting wordt geheven van de verkrijger.

**Artikel 17.** De belasting moet op aangifte worden voldaan.

**Artikel 18.** 1. Onze Minister kan regelen geven welke ertoe strekken, dat de belasting ter zake van een verkrijging waarvan een notariële akte is opgemaakt, wordt voldaan ter gelegenheid van de aanbidding van die akte ter registratie.

2. Bij toepassing van het eerste lid is de notaris hoofdelijk aansprakelijk voor de belasting welke is verschuldigd wegens een verkrijging waarvan door hem als zodanig een akte is opgemaakt, zulks tot het bedrag dat ingevolge de inhoud van die akte is verschuldigd.

**Artikel 19.** 1. Op verzoek wordt teruggaaf van de belasting verleend, indien de toestand van vóór de verkrijging zowel feitelijk als rechtens wordt hersteld als gevolg van:

a. de vervulling van een ontbindende voorwaarde;  
b. nietigheid; indien van de verkrijging een akte in de openbare registers is overgeschreven, wordt zodanig herstel in geen geval aanwezig geacht vóór de overschrijving in die registers van een akte waarbij de nietigheid wordt vastgesteld.

2. Het verzoek om teruggaaf geschiedt bij een aangifte waarvan Onze Minister het formulier vaststelt. Deze aangifte moet worden gedaan binnen drie maanden na afloop van het kwartaal waarin het recht op teruggaaf is ontstaan.

3. De inspecteur beslist op het verzoek om teruggaaf bij beschikking.

4. Een verkrijging ten aanzien waarvan op grond van het eerste lid teruggaaf van de belasting wordt verleend, blijft buiten beschouwing voor de toepassing van artikel 13.

### HOOFDSTUK III

#### Assurantiebelasting

##### Afdeling 1

##### Belastbaar feit

**Artikel 20.** Onder de naam „assurantiebelasting” wordt een belasting geheven ter zake van verzekeringen waarvan de verzekeringnemer binnen het Rijk woont of is gevestigd, dan wel het voorwerp zich binnen het Rijk bevindt.

**Artikel 21.** 1. Het voorwerp van de verzekering bevindt zich in ieder geval binnen het Rijk, indien de verzekering betrekking heeft op:

a. motorrijtuigen welke zijn ingeschreven in het krachtens de Wegenverkeerswet (*Stb.* 1935, 554) aangehouden register van opgegeven kentekens;

b. schepen welke zijn te boek gesteld in het krachtens het Wetboek van Koophandel aangehouden register voor de teboekstelling van Nederlandse schepen;

c. luchtvaartuigen welke zijn te boek gesteld in het krachtens de Wet te boek gestelde Luchtvaartuigen (*Stb.* 1957, 72) aangehouden register voor Nederlandse luchtvaartuigen.

2. Wij behouden Ons voor bij algemene maatregel van bestuur nadere regelen te geven betreffende de plaats waar in andere gevallen het voorwerp van de verzekering zich bevindt.

#### Afdeling 2

##### Maatstaf van heffing

**Artikel 22.** 1. De belasting wordt berekend over de premie.

2. Onder premie wordt verstaan het totale bedrag dat — of voor zover de tegenprestatie niet in een geldsom bestaat, de totale waarde van de tegenprestatie welke — in verband met de verzekering in rekening wordt gebracht, de assurantiebelasting niet daaronder begrepen.

#### Afdeling 3

##### Tarief en vrijstellingen

**Artikel 23.** De belasting bedraagt 2 percent.

**Artikel 24.** 1. Van de belasting zijn vrijgesteld:

- levensverzekeringen;
- ongevallen-, invaliditeits- en arbeidsongeschiktheidsverzekeringen;
- ziekte- en ziektekostenverzekeringen;
- werkloosheidsverzekeringen;
- verzekeringen van zeeschepen, met uitzondering van pleziervaartuigen, alsmede verzekeringen van luchtvaartuigen welke hoofdzakelijk als openbaar vervoermiddel in het internationale verkeer zullen worden gebezigd;
- transportverzekeringen;
- herverzekeringen.

2. Indien een samengestelde verzekering een of meer vrijgestelde verzekeringen omvat, wordt de vrijstelling toegepast op het aan die vrijgestelde verzekeringen toe te rekenen gedeelte van de premie.

#### Afdeling 4

##### Wijze van heffing

**Artikel 25.** 1. De belasting wordt geheven van de verzekeraar, ingeval deze binnen het Rijk woont of is gevestigd.

2. Ingeval de verzekeraar niet binnen het Rijk woont of is gevestigd, wordt de belasting geheven van de vertegenwoordiger, bedoeld in artikel 15, eerste lid, letter e, van de Wet op het schadeverzekeringsbedrijf (*Stb.* 1964, 409), of de gevolmachtigde agent als is bedoeld in de Wet Assurantiebemiddeling (*Stb.* 1952, 34), al naar gelang die vertegenwoordiger of gevolmachtigde agent de verzekering voor of namens de verzekeraar heeft gesloten. Ingeval er geen zodanige vertegenwoordiger of gevolmachtigde agent is, wordt de belasting geheven van de binnen het Rijk wonende of gevestigde tussenpersoon door wiens bemiddeling de verzekering is gesloten.

3. In andere gevallen wordt de belasting geheven van de verzekeringnemer.

**Artikel 26.** De belasting wordt verschuldigd op het tijdstip waarop de premie vervalt.

**Artikel 27.** De in een tijdvak verschuldigd geworden belasting moet op aangifte worden voldaan.

## Afdeling 5

*Bijzondere bepalingen*

**Artikel 28.** In de gevallen, bedoeld in artikel 25, eerste en tweede lid, wordt de verzekeringnemer geacht binnen het Rijk te wonen of te zijn gevestigd en wordt het voorwerp van de verzekering geacht zich binnen het Rijk te bevinden, tenzij aan de hand van boeken of bescheiden het tegendeel wordt aangetoond.

**Artikel 29.** 1. Voor zover de premie niet is en niet zal worden ontvangen, dan wel wordt terugbetaald, wordt de belasting verrekend met die welke is verschuldigd geworden in het tijdvak waarin het recht op verrekening is ontstaan. Ingeval de voor verrekening in aanmerking komende belasting meer bedraagt dan de in het tijdvak verschuldigd geworden belasting, wordt het verschil op verzoek teruggegeven.

2. Het verzoek om teruggaaf geschiedt bij de aangifte over het tijdvak waarin het recht op teruggaaf is ontstaan.

3. De inspecteur beslist op het verzoek om teruggaaf bij beschikking.

**Artikel 30.** Hij die ingevolge een vóór de inwerkingtreding van deze wet of van een wijziging daarvan gesloten verzekering premies int of doet innen, is bevoegd hetgeen van hem wegens assurantebelasting over die premies meer is gevorderd dan vóór die inwerkingtreding had kunnen geschieden, terug te vorderen van de verzekeringnemer. Hiermede strijdige bedingen zijn nietig.

**Artikel 31.** De verzekeringnemer die ingevolge een vóór de inwerkingtreding van een wijziging in de wetgeving inzake assurantebelasting gesloten verzekering premies voldoet, is bevoegd van hem aan wie de premies worden voldaan, terug te vorderen hetgeen wegens assurantebelasting over die premies minder is gevorderd dan vóór die inwerkingtreding had kunnen geschieden. Hiermede strijdige bedingen zijn nietig.

## HOOFDSTUK IV

**Kapitaalsbelasting**

## Afdeling 1

*Belastbaar feit*

**Artikel 32.** 1. Onder de naam „kapitaalsbelasting” wordt een belasting geheven ter zake van het bijeenbrengen van in aandelen verdeeld kapitaal in binnen het Rijk gevestigde lichamen.

2. Onder lichamen worden verstaan: rechtspersonen, vennootschappen, andere verenigingen van personen en doelvermogens.

3. Als lichamen worden niet aangemerkt fondsen ter verkrijging van voordelen voor de deelgerechtigden door het voor gemene rekening beleggen of anderszins aanwenden van gelden, indien na de instelling van het fonds toekenning van rechten van deelneming aan anderen dan deelgerechtigden of hun bloed- en aanverwanten in de rechte linie, alsmede vervreemding van rechten van deelneming aan anderen dan het fonds, deelgerechtigden en bedoelde verwanten is uitgesloten, dan wel voor die toekenning en vervreemding de toestemming van alle deelgerechtigden is vereist.

**Artikel 33.** Een buiten de Lid-Staten van de Europese Gemeenschappen gevestigd lichaam waarvan de statutaire zetel zich binnen het Rijk bevindt, wordt geacht binnen het Rijk te zijn gevestigd.

**Artikel 34.** Onder het bijeenbrengen van in aandelen verdeeld kapitaal wordt begrepen:

a. het toekennen van of het bijschrijven op aandelen zonder storting, voor zover het bedrag waarvoor de toekenning of de

bijschrijving plaatsvindt, niet reeds in een van de Lid-Staten van de Europese Gemeenschappen met een kapitaalsbelasting was belast;

b. het bijeenbrengen van kapitaal waartegenover winstbewijzen, oprichtersbewijzen en dergelijke worden toegekend, welke recht geven op een aandeel in de winst of in het bij de ontbinding en vereffening aanwezige overschot;

c. het verkrijgen van kapitaal van een aandeelhouder of een houder van winstbewijzen, oprichtersbewijzen en dergelijke, zonder uitdrukkelijke toekenning van de onder letter b bedoelde rechten;

d. het zich vestigen binnen het Rijk van een lichaam, tenzij dat lichaam in een van de Lid-Staten van de Europese Gemeenschappen was gevestigd of zijn statutaire zetel had en aldaar aan een kapitaalsbelasting was onderworpen.

## Afdeling 2

*Maatstaf van heffing*

**Artikel 35.** 1. De belasting wordt berekend over de waarde van hetgeen is ingebracht na aftrek van de door het lichaam op zich genomen verplichtingen, dan wel over de nominale waarde van de aandelen, indien deze hoger is. In de gevallen, bedoeld in artikel 18 van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 (*Stb.* 519) en artikel 14 van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (*Stb.* 469), wordt tot de door het lichaam op zich genomen verplichtingen mede gerekend de vennootschapsbelasting welke het lichaam verschuldigd kan worden ter zake van in het vermogen van de overgenomen onderneming begrepen reserves; deze belasting wordt gesteld op 20 percent van het bedrag van die reserves na aftrek van bij het lichaam aanwezige compensabele verliezen.

2. In het geval, bedoeld in artikel 34, letter a, wordt de belasting berekend over het bedrag waarvoor toekenning van of bijschrijving op aandelen plaatsvindt.

3. In het geval, bedoeld in artikel 34, letter d, wordt de belasting berekend over de waarde van de bezittingen na aftrek van de schulden van het lichaam.

4. In geval van fusie of interne reorganisatie wordt, onder door Ons bij algemene maatregel van bestuur vast te stellen voorwaarden, de belasting berekend over de nominale waarde van de toegekende aandelen in het overnemende lichaam, verminderd met de nominale waarde van de ingebrachte aandelen in het overgenomen lichaam dan wel, bij inbreng van ander vermogen dan zodanige aandelen, een met dat vermogen evenredig gedeelte van de nominale waarde van het in aandelen verdeelde kapitaal van het overdragende lichaam.

5. Effecten welke voorkomen in de prijscourant, bedoeld in artikel 21 van de Successiewet 1956 (*Stb.* 362), worden in aanmerking genomen overeenkomstig de prijscourant die geldt voor het tijdstip waarnaar de waarde moet worden bepaald.

## Afdeling 3

*Tarief en vrijstellingen*

**Artikel 36.** 1. De belasting bedraagt 2 percent.

2. Onder door Ons bij algemene maatregel van bestuur vast te stellen voorwaarden bedraagt de belasting ter zake van het bijeenbrengen van kapitaal in een lichaam dat dit kapitaal als zodanig doorgeeft aan een ander lichaam waarin het alle aandelen bezit, 1 percent.

**Artikel 37.** Onder door Ons bij algemene maatregel van bestuur vast te stellen voorwaarden is van de belasting vrijgesteld het bijeenbrengen van kapitaal:

a. ten gevolge van de omzetting van een lichaam met een in aandelen verdeeld kapitaal in een ander zodanig lichaam;

b. indien de aandelen

1°. uitsluitend kunnen worden uitgegeven aan binnen het Rijk wonende natuurlijke personen wier belastbare inkomen in de zin van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 (Stb. 519) in het kalenderjaar, voorafgaande aan dat van de uitgifte, niet meer heeft bedragen dan een bij algemene maatregel van bestuur te bepalen bedrag;

2°. niet duurzaam gehouden kunnen worden door een ander dan degene aan wie ze zijn uitgegeven, of, na de ontbinding van het huwelijk, door diens gewezen echtgenoot;

mits het lichaam mede voldoet aan door Onze Minister nader te stellen voorwaarden;

c. door lichamen met een ten algemene nutte strekkend doel, indien volgens de statuten uitsluitend publiekrechtelijke lichamen houders van de aandelen kunnen zijn.

Afdeling 4

*Wijze van heffing*

**Artikel 38.** De belasting wordt geheven van het lichaam.

**Artikel 39.** De belasting moet op aangifte worden voldaan.

HOOFDSTUK V

Beursbelasting

Afdeling 1

*Belastbaar feit*

**Artikel 40.** Onder de naam „beursbelasting” wordt een belasting geheven ter zake van de aankoop en van de verkoop van effecten door een effectenhandelaar die binnen het Rijk zijn bedrijf uitoefent.

**Artikel 41.** 1. Onder aankoop en verkoop van effecten wordt verstaan iedere overeenkomst waaruit een recht op, onderscheidenlijk een verplichting tot levering van effecten voortvloeit.

2. Aankoop of verkoop van effecten door tussenkomst van een effectenhandelaar wordt beschouwd als verkoop, onderscheidenlijk aankoop van die effecten door de effectenhandelaar.

**Artikel 42.** Onder effectenhandelaar wordt verstaan ieder die zijn bedrijf maakt van de handel in of het verlenen van tussenkomst bij de aankoop en de verkoop van effecten.

Afdeling 2

*Maatstaf van heffing*

**Artikel 43.** De belasting wordt berekend over het totale bedrag dat – of voor zover de tegenprestatie niet in een geldsom bestaat, de totale waarde van de tegenprestatie welke – ter zake van de aankoop of van de verkoop in rekening wordt gebracht, de beursbelasting en de provisie niet daaronder begrepen.

Afdeling 3

*Tarief en vrijstellingen*

**Artikel 44.** De belasting bedraagt 1,2 per duizend.

**Artikel 45.** Onder door Ons bij algemene maatregel van bestuur vast te stellen voorwaarden zijn van de belasting vrijgesteld de aankoop en de verkoop:

- a. van effecten tussen effectenhandelaren;
- b. van effecten die voor het eerst in omloop worden gebracht;
- c. van schatkistbiljetten;
- d. van effecten welke

1°. uitsluitend kunnen worden uitgegeven aan binnen het Rijk wonende natuurlijke personen wier belastbare inkomen in de zin van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 in het kalenderjaar, voorafgaande aan dat van de uitgifte, niet meer heeft bedragen dan een bij algemene maatregel van bestuur te bepalen bedrag;

2°. niet duurzaam gehouden kunnen worden door een ander dan degene aan wie ze zijn uitgegeven, of, na de ontbinding van het huwelijk, door diens gewezen echtgenoot;

mits degene die de effecten heeft uitgegeven, mede voldoet aan door Onze Minister nader te stellen voorwaarden.

Afdeling 4

*Wijze van heffing*

**Artikel 46.** De belasting wordt geheven van de effectenhandelaar.

**Artikel 47.** De belasting wordt verschuldigd op het tijdstip waarop de nota wordt uitgereikt of, indien deze uitreiking niet tijdig plaatsvindt, het tijdstip waarop zij uiterlijk had moeten geschieden.

**Artikel 48.** De in een tijdvak verschuldigd geworden belasting moet op aangifte worden voldaan.

Afdeling 5

*Bijzondere bepalingen*

**Artikel 49.** 1. De effectenhandelaar is verplicht met inachtneming van door Onze Minister te geven regelen ter zake van zijn aankopen en verkopen van effecten een genummerde en gedagtekende nota uit te reiken en een dubbel daarvan te bewaren.

2. De nota moet worden uitgereikt vóór de vierde dag na die waarop de aankoop of de verkoop tot stand komt.

3. Onze Minister kan onder door hem vast te stellen voorwaarden ontheffing verlenen van de verplichtingen welke zijn opgelegd bij het eerste en het tweede lid.

4. De effectenhandelaar is gehouden met inachtneming van door Onze Minister te geven regelen aantekening te houden van zijn aankopen en verkopen van effecten.

**Artikel 50.** De artikelen 25, derde lid, en 29, eerste lid, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen vinden overeenkomstige toepassing, ingeval niet volledig is voldaan aan de verplichtingen welke zijn opgelegd bij artikel 49.

**Artikel 51.** Hij die niet voldoet aan een hem bij artikel 49 opgelegde verplichting, wordt gestraft met een geldboete van ten hoogste vijfduizend gulden.

HOOFDSTUK VI

Algemene bepalingen

**Artikel 52.** Onder waarde wordt verstaan: waarde in het economische verkeer.

**Artikel 53.** Wij behouden Ons voor bij algemene maatregel van bestuur:

a. nadere, zo nodig van de bepalingen van deze wet afwijkende, regelen te geven welke tot vergemakkelijking van de heffing van belasting kunnen leiden;

b. andere in het kader van de wet passende nadere regelen te geven ter aanvulling van in de wet geregelde onderwerpen.

**Artikel 54.** De invordering van de naheffingsaanslagen geschiedt volgens de bepalingen die gelden voor de invordering van de directe belastingen, andere dan de grondbelasting.



**Artikel 55.** De naheffingsaanslagen zijn invorderbaar een maand na de dagtekening van het aanslagbiljet.

## HOOFDSTUK VII

### Overgangs- en slotbepalingen

**Artikel 56.** In het geval, bedoeld in artikel 36, tweede lid, bedraagt tot 1 januari 1973 het tarief van de kapitaalsbelasting 0,5 percent, doch ten minste 0,75 percent van de nominale waarde van de toegekende aandelen.

**Artikel 57.** In de Natuurschoonwet 1928 (*Stb.* 63)<sup>1)</sup> worden de volgende wijzigingen aangebracht:

A. Artikel 9bis wordt gelezen:

Indien onroerende goederen waarvan door Onze Ministers van Cultuur, Recreatie en Maatschappelijk Werk en van Financiën is beslist, dat zij zijn aan te merken als landgoederen in de zin van artikel 1, worden verkregen door binnen het Rijk gevestigde naamloze vennootschappen of andere rechtspersoonlijkheid bezittende lichamen, welke naar het oordeel van Onze Minister van Financiën hoofdzakelijk de instandhouding van een of meer landgoederen ten doel hebben, is geen overdrachtsbelasting verschuldigd.

B. Artikel 9ter wordt gelezen:

1. Indien inbreng in naamloze vennootschappen of andere rechtspersoonlijkheid bezittende lichamen, als in artikel 9bis zijn omschreven, uitsluitend bestaat uit onroerende goederen waarvan door Onze Ministers van Cultuur, Recreatie en Maatschappelijk Werk en van Financiën is beslist, dat zij zijn aan te merken als landgoederen in de zin van artikel 1, is geen kapitaalsbelasting verschuldigd.

2. Bestaat de inbreng niet uitsluitend uit landgoederen, dan vindt het eerste lid toepassing op hetzelfde evenredige gedeelte als waarvoor de waarde in het economische verkeer van de landgoederen is begrepen in de waarde in het economische verkeer van het totaal van hetgeen is ingebracht.

C. Artikel 9quater wordt gelezen:

De belasting die door toepassing van artikel 9bis of 9ter minder is geheven dan zonder die toepassing geheven zou zijn, is alsnog verschuldigd, indien binnen een tijdvak van 25 jaren na de verkrijging of de inbreng, bij welke de vermindering van belasting is toegepast:

of ten aanzien van de als landgoederen aangemerkte goederen zich een van de gevallen voordoet, bedoeld in artikel 3, letter a, b, c of d,

of naar het oordeel van Onze Minister van Financiën de naamloze vennootschap of het rechtspersoonlijkheid bezittende lichaam niet meer hoofdzakelijk de instandhouding van landgoederen ten doel heeft, dan wel werkzaamheden verricht welke met dat doel in strijd zijn.

**Artikel 58.** In de Successiewet 1956 (*Stb.* 362)<sup>2)</sup> worden de volgende wijzigingen aangebracht:

A. In artikel 10, vierde lid, wordt „De rechten van registratie”, vervangen door: De overdrachtsbelasting – voor zover deze niet heeft geleid tot toepassing van artikel 13 van de Wet op belastingen van rechtsverkeer – en de rechten.

B. Artikel 11, vierde lid, wordt gelezen: De overdrachtsbelasting, betaald ter zake van de waarde welke op grond van dit artikel voor de heffing van het recht van successie of van overgang in aanmerking komt, strekt in mindering van het ten gevolge van dit artikel verschuldigde recht.

C. In artikel 15, vierde lid, wordt „Het wegens overdracht betaalde recht van registratie” vervangen door: De overdrachtsbelasting.

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

<sup>2)</sup> Laatstelijk gewijzigd bij de wet van 3 april 1969 (*Stb.* 167).

D. Artikel 24, I, derde alinea, wordt gelezen:

Voor zover een schenking binnen het Rijk gelegen of gevestigde onroerende zaken of voor de heffing van de overdrachtsbelasting daarmee gelijkgestelde certificaatrechten en dergelijke of rechten van lidmaatschap van verenigingen tot voorwerp heeft, bedraagt het schenkingsrecht niet minder dan de overdrachtsbelasting welke zou zijn verschuldigd, indien artikel 15, eerste lid, letter d, van de Wet op belastingen van rechtsverkeer niet van toepassing zou zijn.

E. In artikel 24, I, laatste alinea, wordt „Het recht van registratie” vervangen door: De overdrachtsbelasting.

F. Artikel 33, tweede lid, wordt gelezen:

Voor zover een hiervoor bedoelde schenking binnen het Rijk gelegen of gevestigde onroerende zaken of voor de heffing van de overdrachtsbelasting daarmee gelijkgestelde certificaatrechten en dergelijke of rechten van lidmaatschap van verenigingen tot voorwerp heeft, wordt over het vrijgestelde gedeelte van de waarde van de bevoordeling een recht van schenking geheven, gelijk aan de in artikel 24, I, derde alinea, bedoelde overdrachtsbelasting.

**Artikel 59.** 1. In artikel 4, letter a, van de Financiële-Verhoudingswet 1960 (*Stb.* 1961, 217)<sup>3)</sup> worden, onder wijziging van de nummers 12, 13 en 14 in onderscheidenlijk 11, 12 en 13, de nummers 10 en 11 vervangen door:

10. de belastingen van rechtsverkeer;

2. In artikel 159 van de Provinciewet (*Stb.* 1962, 17)<sup>3)</sup> worden, onder wijziging van de letters l, m en n in onderscheidenlijk k, l en m, de letters j en k vervangen door:

j. de belastingen van rechtsverkeer;

**Artikel 60.** 1. De Registratiewet 1917 (*Stb.* 243) en de Zegelwet 1917 (*Stb.* 1937, 406), worden ingetrokken.

2. De in het eerste lid genoemde wetten blijven van toepassing ten aanzien van reeds verschuldigde belasting en begane overtredingen.

3. De aanpassing van andere wetten aan deze wet wordt nader bij de wet geregeld.

4. Onze Minister is bevoegd nadere bepalingen ter zake van de overgang vast te stellen.

**Artikel 61.** 1. Deze wet treedt in werking op een door Ons te bepalen tijdstip.

2. Zij kan worden aangehaald als „Wet op belastingen van rechtsverkeer”.

Lasten en bevelen, dat deze in het *Staatsblad* zal worden geplaatst, en dat alle Ministeriële Departementen, Autoriteiten, Colleges en Ambtenaren, wie zulks aangaat, aan de nauwkeurige uitvoering de hand zullen houden.

Gegeven ten Paleize Soestdijk, 24 december 1970.

JULIANA.

De Minister van Financiën,

H. J. WITTEVEEN.

De Staatssecretaris van Financiën,

F. H. M. GRAPPERHAUS.

Uitgegeven de negentwintigste december 1970.

De Minister van Justitie a.i.,

H. K. J. BEERNINK.

Zie voor de behandeling in de Staten-Generaal:

Bijl. Hand. II 69/70, 10 560;

Bijl. Hand. II 70/71, 10 560; Hand. II 70/71, bladz. 159—171, 222—248;

Bijl. Hand. I 70/71, 10 560 (18, 18a, 18b); Hand. I 70/71, bladz. ....

<sup>3)</sup> Laatstelijk gewijzigd bij de wet van 24 december 1970 (*Stb.* 608).