

STAATSBLAD VAN HET KONINKRIJK DER NEDERLANDEN

612 WET van 16 november 1972, houdende fiscale oudedagsreserve voor zelfstandigen.

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 voor de heffing van de inkomstenbelasting een regeling te treffen met betrekking tot een oudedagsreserve voor zelfstandigen en mede naar aanleiding daarvan wijzigingen aan te brengen in de wettelijke bepalingen betreffende deze belasting, de vennootschapsbelasting, de vermogensbelasting, het succesrecht en de loonbelasting;

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:

Artikel I

In de Wet op de inkomstenbelasting 1964 (*Stb.* 519)¹ worden de volgende wijzigingen aangebracht.

A. Artikel 3, derde lid, wordt vervangen door:

3. Inkomen is het onzuivere inkomen

a. verminderd met de toevoeging aan en vermeerderd met de afnemingen van de oudedagsreserve en

b. verminderd met de persoonlijke verplichtingen, de buitengewone lasten en de aftrekbare giften.

B. In artikel 8 worden de volgende wijzigingen aangebracht.

1. In letter *d* vervalt:

, voor zover het aldus bepaalde bedrag uitgaat boven hetgeen op de voet van artikel 19 ten laste van de winst wordt gebracht.

2. In letter *f* wordt „rechten op periodieke uitkeringen of verstrekkingen” vervangen door: rechten op niet als winst uit onderneming aan te merken periodieke uitkeringen of verstrekkingen.

3. Aan het artikel wordt, onder vervanging van de punt aan het slot door een puntkomma, toegevoegd:

g. voordelen bestaande uit aanspraken op een bedrijfsbeëindigingsvergoeding van een door of vanwege een of meer Onzer Ministers opgerichte stichting ter bevordering van de ontwikkeling en van de sanering binnen het bedrijfsleven, voor zover die aanspraken bestaan uit rechten op niet als winst uit onderneming aan te merken periodieke uitkeringen of verstrekkingen en uitsluitend zijn toegekend ter zake van de beëindiging van de onderneming.

C. Artikel 14a vervalt.

D. In artikel 15, eerste en tweede lid, wordt „behoudens voor de toepassing van de artikelen 11 en 14a” vervangen door: behoudens voor de toepassing van artikel 11.

E. In artikel 16, tweede volzin, wordt „Voor de toepassing van de artikelen 11 en 14a” vervangen door: Voor de toepassing van artikel 11.

F. In artikel 19 worden de volgende wijzigingen aangebracht.

1. Het eerste lid wordt vervangen door:

1. Ingeval in rechtstreeks verband met en uiterlijk zes maanden na het staken van een onderneming een recht dat periodieke uitkeringen of verstrekkingen oplevert (stamrecht) wordt bedongen, wordt de waarde welke daaraan ten tijde van het staken in het economische verkeer kan worden toegekend, voor zover deze de winst behaald met of bij het staken niet te boven gaat, tot ten hoogste het in het tweede lid aangewezen bedrag ten laste van die winst gebracht, mits het stamrecht voldoet aan de in het derde lid omschreven voorwaarden.

2. In het tweede lid wordt „artikel 8, letter *f*” vervangen door: artikel 8, letters *f* en *g*. Voorts wordt aan dit lid, onder vervanging van de punt aan het slot door een komma, toegevoegd: alsmede met het bedrag van de oudedagsreserve bij het begin van het kalenderjaar en met het gezamenlijke bedrag van de afnemingen ingevolge artikel 44f, eerste lid, letter *c*, over de voorafgaande kalenderjaren.

3. In het artikel wordt, onder vernummering van het derde lid in vierde lid, ingevoegd:

3. De in het eerste lid bedoelde voorwaarden zijn dat het stamrecht niet valt onder artikel 8, dat in de overeenkomst waarbij het stamrecht wordt bedongen, is opgenomen dat de belastingplichtige voornemens is dat recht ten laste van de in het eerste lid omschreven winst te brengen en dat het stamrecht aanspraak geeft op periodieke uitkeringen of verstrekkingen die:

a. toekomen aan de belastingplichtige, zijn echtgenoot en zijn minderjarige kinderen en pleegkinderen;

b. uitsluitend eindigen bij het overlijden van de gerechtigden en, voor zover zij aan de kinderen of pleegkinderen toekomen tevens een einde nemen bij hun meerderjarigheid;

c. voor zover zij toekomen aan de belastingplichtige, niet later ingaan dan op zijn 65-jarige leeftijd of, zo de onderneming op latere leeftijd wordt gestaakt, niet later dan zes maanden na het staken en, voor zover zij toekomen aan anderen dan de belastingplichtige, niet later ingaan dan zes maanden na zijn overlijden;

d. zijn bedongen van een binnen het Rijk wonend natuurlijk persoon die, een als binnenlands belastingplichtige aan de vennootschapsbelasting onderworpen lichaam dat, dan wel een verzekeraar in de zin van de Wet op het Levensverzekeringbedrijf 1922 (*Stb.* 716) die de verplichting tot het doen van de uitkeringen of verstrekkingen geheel rekent tot het vermogen van zijn binnen het Rijk gedreven onderneming of van het binnen het Rijk gedreven gedeelte van zijn onderneming;

e. stammen uit een recht dat niet kan worden beleend, verpand, vervreemd of afgekocht.

4. Het tot vierde lid vernummerde derde lid wordt vervangen door:

4. Onze Minister kan:

a. voor de toepassing van het tweede lid nadere regelen geven nopens de waardering van de aldaar bedoelde aanspraken;

b. onder nadere door hem te stellen voorwaarden afwijkingen toestaan van het bepaalde in het derde lid, letters *a* en *b*.

¹ Laatstelijk gewijzigd bij de wet van 4 oktober 1972 (*Stb.* 537).

G. Aan artikel 31 wordt toegevoegd:

5. Tot de inkomsten uit vermogen behoort mede de waarde welke in het economische verkeer kan worden toegekend aan een stamrecht, zodra dit recht wordt beleend, verpand of vervreemd. Deze bepaling geldt in geval van vervreemding niet, indien de verkrijger binnenlands belastingplichtige is en het verkregen stamrecht geen deel uitmaakt van het vermogen van een voor zijn rekening gedreven onderneming. Het brengen van een stamrecht in het vermogen van een onderneming wordt met vervreemding gelijkgesteld.

H. Na artikel 44c wordt ingevoegd:

AFDELING 5A

Oudedagsreserve

Artikel 44d. 1. De belastingplichtige die winst uit onderneming geniet kan een oudedagsreserve hebben.

2. Als oudedagsreserve bij het begin van het kalenderjaar geldt de oudedagsreserve bij het einde van het voorafgaande kalenderjaar.

Artikel 44e. 1. Toevoegingen aan de oudedagsreserve vinden plaats over kalenderjaren waarin de belastingplichtige winst geniet en bij de aanvang waarvan hij de leeftijd van 18 jaar, doch nog niet die van 65 jaar heeft bereikt.

2. De toevoeging aan de oudedagsreserve over een kalenderjaar bedraagt 10 percent van de winst, met dien verstande dat tenminste f 500 en ten hoogste f 7500 wordt toegevoegd.

3. Het bedrag dat ingevolge het tweede lid wordt toegevoegd, wordt verminderd met de ten laste van de winst gekomen premies en andere bijdragen uit hoofde van een pensioenregeling als is bedoeld in artikel 8, letter f.

4. Voor de toepassing van het eerste en het tweede lid wordt onder winst verstaan de winst uit een door de belastingplichtige voor zijn rekening gedreven onderneming, dan wel, zo de belastingplichtige voor zijn rekening meer dan één onderneming drijft, de gezamenlijke winst uit die ondernemingen, een en ander met uitzondering van winst ter zake waarvan een regeling ter voorkoming van dubbele belasting toepassing vindt.

5. Ingeval de belastingplichtige dit bij de aangifte schriftelijk verzoekt, blijft in afwijking van het bepaalde in de vorige leden de toevoeging aan de oudedagsreserve achterwege.

Artikel 44f. 1. De oudedagsreserve neemt achtereenvolgens af:

a. met f 300 in het kalenderjaar waarin de belastingplichtige winst geniet in de zin van artikel 44e, vierde lid, en die winst niet meer beloopt dan f 15 000;

b. met het bedrag waarmee de reserve het ondernemingsvermogen bij het einde van het kalenderjaar overtreft, dan wel met haar volle bedrag indien bij het einde van het kalenderjaar ondernemingsvermogen ontbreekt;

c. met het bedrag ten belope waarvan in het kalenderjaar een stamrecht is bedongen;

d. met haar volle bedrag in het kalenderjaar waarin de belastingplichtige ophoudt binnenlands belastingplichtige te zijn;

e. met haar volle bedrag in het kalenderjaar waarin de belastingplichtige de leeftijd van 65 jaar heeft bereikt,

met dien verstande dat de reserve niet verder kan afnemen dan tot nihil.

2. Ingeval de belastingplichtige een verzoek doet als is bedoeld in het zevende lid en voor de verkrijging van het stamrecht in het kalenderjaar vermogen aan de onderneming

is onttrokken, wordt het ondernemingsvermogen voor de toepassing van het eerste lid, letter b, verhoogd met, dan wel, indien ondernemingsvermogen ontbreekt, gesteld op de waarde welke in het economische verkeer aan het onttrokken vermogen kan worden toegekend.

3. Ingeval in het kalenderjaar een onderneming geheel of gedeeltelijk is gestaakt, wordt op schriftelijk verzoek van de belastingplichtige het ondernemingsvermogen bij het einde van het kalenderjaar voor de toepassing van het eerste lid, letter b, verhoogd tot, dan wel, indien ondernemingsvermogen ontbreekt, gesteld op het door de belastingplichtige aannemelijk te maken bedrag van het vermoedelijke ondernemingsvermogen bij het einde van het volgende kalenderjaar. Het bedrag waarmee het ondernemingsvermogen ingevolge de vorige volzin wordt verhoogd, dan wel het bedrag waarop het ingevolge die volzin wordt gesteld, beloopt ten hoogste de waarde welke in het economische verkeer aan de gestaakte onderneming of aan het gestaakte gedeelte kan worden toegekend.

4. Ingeval een oudedagsreserve in enig kalenderjaar is afgenomen ingevolge het eerste lid, letter c, blijft voor de toepassing van het eerste lid, letter b, buiten aanmerking het ondernemingsvermogen voor zover dit hoger is dan de oudedagsreserve bij de aanvang van het kalenderjaar, doch tot ten hoogste het gezamenlijke bedrag van de afnemingen ingevolge het eerste lid, letter c, over voorafgaande kalenderjaren.

5. Het in het eerste lid, letter c, bedoelde bedrag wordt gesteld op de waarde welke ten tijde van het bedingen in het economische verkeer aan het stamrecht kan worden toegekend, met dien verstande dat deze waarde wordt verminderd met het bedrag dat ter zake van dat recht bij de berekening van de bestanddelen van het onzuivere inkomen wordt vrijgesteld of in mindering gebracht.

6. Ingeval binnen zes maanden na het staken van een onderneming een stamrecht wordt bedongen, wordt dit voor de toepassing van het eerste lid, letter c, geacht door de ondernemer te zijn bedongen ten tijde van het staken. Het bepaalde in de vorige volzin is van overeenkomstige toepassing in het geval waarin artikel 17 toepassing vindt.

7. Afnemingen ingevolge het eerste lid, letter c, vinden plaats op een bij de aangifte gedaan schriftelijk verzoek van de belastingplichtige. Afnemingen ingevolge het eerste lid, letters a en c, blijven voor de toepassing van artikel 3, derde lid, letter a, buiten aanmerking.

Artikel 44g. 1. Artikel 44f, eerste lid, letter d, vindt bij overlijden van de belastingplichtige geen toepassing indien de echtgenoot bij het begin van het kalenderjaar de leeftijd van 69 jaar nog niet heeft bereikt en een of meer ondernemingen rechtstreeks voortzet of mede voortzet en wel tot het bedrag waarvoor de echtgenoot dit schriftelijk verzoekt. Tot dit bedrag wordt de oudedagsreserve van de belastingplichtige geacht door de echtgenoot te zijn gevormd, dan wel bij die van de echtgenoot gevoegd.

2. Indien het eerste lid toepassing vindt en de echtgenoot bij het begin van het kalenderjaar de leeftijd van 65 jaar reeds heeft bereikt, neemt de overgenomen oudedagsreserve – onverminderd het bepaalde in artikel 44f, eerste lid, letters b, c en d – af overeenkomstig artikel 44h.

Artikel 44h. Ingeval de belastingplichtige de leeftijd van 65 jaar heeft bereikt en winst uit onderneming blijft genieten, blijft op zijn bij de aangifte gedaan schriftelijk verzoek de in artikel 44f, eerste lid, letter e, bedoelde afneming achterwege. Alsdan neemt, indien de belastingplichtige bij het begin van het kalenderjaar de leeftijd heeft van:

65 jaar, de dan aanwezige oudedagsreserve af met 20 percent;

66 jaar, de dan aanwezige oudedagsreserve af met 25 percent;

67 jaar, de dan aanwezige oudedagsreserve af met 33 1/3 percent;

68 jaar, de dan aanwezige oudedagsreserve af met 50 percent;

69 jaar, de dan aanwezige oudedagsreserve af met 100 percent,

met dien verstande dat deze afnemingsvoorafgaat aan de in artikel 44f, eerste lid, bedoelde afnemingen en dat de afnemingsingevolge het eerste lid, letter *a*, en het bepaalde in het derde lid van dat artikel geen toepassing vinden.

Artikel 44i. 1. Ingeval de winst wordt bepaald over een niet met het kalenderjaar samenvallend boekjaar dan wel over twee of meer niet met het kalenderjaar, maar onderling wel samenvallende boekjaren, wordt voor de toepassing van artikel 44f, eerste lid, letter *b*, voor elke onderneming als ondernemingsvermogen bij het einde van het kalenderjaar aangemerkt het ondernemingsvermogen bij het einde van het jongste boekjaar dat vóór het einde van het kalenderjaar is geëindigd.

2. Ingeval de winst wordt bepaald over onderling niet samenvallende boekjaren, wordt voor de toepassing van artikel 44f, eerste lid, letter *b*, voor elke onderneming waarvan de winst wordt bepaald over een niet met het kalenderjaar samenvallend boekjaar als ondernemingsvermogen bij het einde van het kalenderjaar aangemerkt het ondernemingsvermogen bij het einde van het jongste boekjaar dat vóór het einde van het kalenderjaar is geëindigd, vermeerderd of verminderd met de kapitalen welke door de belastingplichtige tussen het einde van dat boekjaar en het einde van het kalenderjaar aan de onderneming zijn toegevoegd of onttrokken.

3. Ingeval het eerste lid van toepassing is, treedt voor de toepassing van artikel 44f, eerste lid, letter *c*, het jongste boekjaar dat voor het einde van het kalenderjaar is geëindigd in de plaats van het kalenderjaar.

4. Ingeval het eerste lid of het tweede lid van toepassing is en in het jongste boekjaar een onderneming geheel of gedeeltelijk is gestaakt, wordt voor de toepassing van artikel 44f, derde lid, de onderneming geacht in het kalenderjaar geheel of gedeeltelijk te zijn gestaakt.

5. Ingeval de belastingplichtige ophoudt binnenlands belastingplichtige te zijn, treedt voor de toepassing van dit artikel en van artikel 44f, eerste lid, letters *b* en *c*, het gedeelte van het kalenderjaar dat eindigt met die belastingplicht voor het kalenderjaar in de plaats.

Artikel 44j. 1. Voor de toepassing van de artikelen 44f en 44i wordt onder ondernemingsvermogen verstaan de boekwaarde van het vermogen van de onderneming, dan wel, indien de belastingplichtige voor zijn rekening meer dan één onderneming drijft, het gezamenlijke bedrag van de boekwaarden van de vermogens van die ondernemingen.

2. Voor de toepassing van de artikelen 44f en 44j wordt het ondernemingsvermogen verminderd met de op de voet van de artikelen 13 en 14 gevormde reserves en blijven buiten aanmerking vermogensbestanddelen en reserves waarvan de waardeveranderingen onderscheidenlijk de wijzigingen behoren tot winst ter zake waarvan een regeling ter voorkoming van dubbele belasting geldt.

3. Voor de toepassing van artikel 44f wordt als stamrecht uitsluitend in aanmerking genomen een stamrecht dat voldoet aan de in artikel 19, derde lid, gestelde voorwaarden, met dien verstande dat in afwijking in zoverre van het in de aanhef van dat lid bepaalde met betrekking tot het in de overeenkomst op te nemen voornemen van de belastingplichtige geldt dat in

de overeenkomst waarbij het stamrecht wordt bedongen, is opgenomen dat de belastingplichtige voornemens is dat recht aan te wenden voor de afnemings van zijn oudedagsreserve en dat voorts in afwijking van het bepaalde in letter *c* van dat lid geldt dat de uitkeringen of verstrekingen, voor zover zij toekomen aan de belastingplichtige, niet later ingaan dan op zijn 65-jarige leeftijd of, zo artikel 44h toepassing vindt, binnen zes maanden na het bedingen van het stamrecht en, voor zover zij toekomen aan anderen dan de belastingplichtige, niet later ingaan dan zes maanden na zijn overlijden. Artikel 19, vierde lid, letter *b*, vindt overeenkomstige toepassing.

Artikel 44k. 1. Het bepaalde in deze afdeling wordt afzonderlijk en overeenkomstig toegepast ten aanzien van een gehuwde, niet duurzaam gescheiden levende vrouw.

2. Zolang een gehuwde, niet duurzaam gescheiden levende vrouw voor haar rekening een onderneming drijft als deelgenoot van haar man, wordt voor de toepassing van het bepaalde in deze afdeling de winst uit die onderneming aangemerkt als winst uit door de man voor zijn rekening gedreven onderneming en worden het vermogen en de toelaatbare reserves van die onderneming aangemerkt als ondernemingsvermogen en toelaatbare reserves van de man.

Artikel 44l. 1. De oudedagsreserve, de afnemingen ingevolge artikel 44f, eerste lid, letter *c*, over het kalenderjaar en het gezamenlijke bedrag van die afnemingen over het kalenderjaar en de voorafgaande kalenderjaren kunnen door de inspecteur bij beschikking worden vastgesteld. Rechtsmiddelen tegen een zodanige beschikking kunnen uitsluitend betrekking hebben op de grootte van de oudedagsreserve, de afnemingen of het gezamenlijke bedrag van de afnemingen.

2. Indien de oudedagsreserve, een afnemings of het gezamenlijke bedrag van de afnemingen tot een onjuist bedrag is vastgesteld, kan de inspecteur de beschikking bij uitspraak herzien. De bevoegdheid tot herziening vervalt door verloop van vijf jaren na de vaststelling van de beschikking.

Artikel 44m. Bij het begin van het kalenderjaar vervangt Onze Minister de in artikel 44e, tweede lid, en artikel 44f, eerste lid, letter *a*, vermelde bedragen door andere. Hij berekent deze bedragen door de te vervangen bedragen te vermenigvuldigen met de tabelcorrectiefactor als is bedoeld in artikel 53, derde lid, en vervolgens de door hem nodig geachte afrondingen aan te brengen.

I. In artikel 45 worden de volgende wijzigingen aangebracht.

1. Aan het eerste lid, letter *d*, wordt, onder vervanging van de puntkomma door een komma, toegevoegd: voor zover deze niet hebben geleid tot een afnemings als is bedoeld in artikel 44f, eerste lid, letter *c*;

2. In het eerste lid wordt „een en ander voor zover met het bestaan van die verplichtingen niet reeds rekening is gehouden bij het berekenen van winst uit onderneming” vervangen door: een en ander voor zover met die verplichtingen niet reeds rekening is gehouden bij het bepalen van winst uit onderneming, dan wel voor zover die verplichtingen niet dienen tot voldoening aan een stamrechtverplichting die heeft behoord tot het vermogen van een onderneming.

3. In het tweede lid wordt „f 5 000” vervangen door: f 7 500.

J. In artikel 48, vierde lid, wordt „vindt Hoofdstuk II overeenkomstige toepassing” vervangen door: vindt Hoofdstuk II, behoudens artikel 19, overeenkomstige toepassing.

K. **Artikel 54**, tweede lid, letter *a*, wordt vervangen door:

a. de winst uit een door de echtgenote van de belastingplichtige feitelijk gedreven onderneming, nadat deze winst is verminderd met de toevoeging aan haar oudedagsreserve;

L. In artikel 57 worden de volgende wijzigingen aangebracht.

1. Aan het eerste lid wordt, onder vervanging van de punt aan het slot door een puntkomma, toegevoegd:

i. de afnemings van de oudedagsreserve ingevolge artikel 44f, eerste lid, letter b, in geval van gehele of gedeeltelijke staking van een onderneming in het kalenderjaar en wel ten hoogste tot het bedrag van de boekwaarde van de gestaakte onderneming of het gestaakte gedeelte, dan wel de waarde in het economische verkeer zo deze lager is.

j. de afnemings van de oudedagsreserve ingevolge artikel 44f, eerste lid, letter b, in geval in het kalenderjaar een onderneming met toepassing van artikel 17 is overgedragen en wel ten hoogste tot het bedrag van de boekwaarde van de overgedragen onderneming;

k. de afnemings van de oudedagsreserve ingevolge artikel 44f, eerste lid, letters d en e.

2. In het artikel wordt, onder vernummering van het derde lid in vierde lid, ingevoegd:

3. Indien artikel 44g in geval van overlijden van de man toepassing heeft gevonden en bij de aanvang van het kalenderjaar niet meer dan twee jaren sedert het overlijden zijn verstrekken, is in afwijking van het tweede lid de belastingvoet voor bestanddelen vermeld in het eerste lid, letters i, j en k, voor zover die betrekking hebben op de overgenomen oudedagsreserve, het percentage dat ingevolge het tweede lid in het jaar van overlijden van de man voor hem zou hebben gegolden.

M. Na artikel 59 wordt ingevoegd:

Artikel 59a. 1. Ingeval in enig jaar een stamrecht als is bedoeld in de artikelen 19 of 44j niet langer voldoet aan de in die artikelen gestelde voorwaarden, dan wel dat recht wordt beleend, verpand, vervreemd of afgekocht, dan wel degene van wie het recht is bedongen niet langer voldoet aan de in artikel 19, derde lid, letter d, gestelde voorwaarde, wordt bij degene van wie het stamrecht is bedongen de door hem op de voet van de artikelen 53 tot en met 59 verschuldigde belasting over dat jaar vermeerderd met veertig percent van de waarde welke in het economische verkeer aan dat recht kan worden toegekend. De vorige volzin is in geval van belening, verpanding, vervreemding of afkoop niet van toepassing indien degene die beleent, verpand, vervreemdt of de afkoop som geniet binnenlands belastingplichtige is.

2. Onze Minister kan onder door hem te stellen voorwaarden bepalen dat de in het eerste lid bedoelde vermeerdering achterwege blijft.

N. Na artikel 80a wordt ingevoegd:

Artikel 80b. Artikel 59a vindt geen toepassing indien het stamrecht vóór 1 januari 1973 is bedongen.

Artikel II

De Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (*Stb.* 469)²⁾ wordt als volgt gewijzigd:

A. Na artikel 23 wordt ingevoegd:

Artikel 23a. 1. Ingeval in enig jaar een stamrecht als is bedoeld in de artikelen 19 of 44j van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 niet langer voldoet aan de in die artikelen van die wet gestelde voorwaarden, dan wel dat recht wordt beleend, verpand, vervreemd of afgekocht, dan wel degene van wie het recht is bedongen niet langer voldoet aan de in

²⁾ Laatstelijk gewijzigd bij de wet van 4 oktober 1972 (*Stb.* 537).

artikel 19, derde lid, letter d, van die wet gestelde voorwaarde, wordt bij degene van wie het stamrecht is bedongen de door hem op de voet van de artikelen 22 en 23 verschuldigde belasting over dat jaar vermeerderd met 40 percent van de waarde welke in het economische verkeer aan dat recht kan worden toegekend. De vorige volzin is in geval van belening, verpanding, vervreemding of afkoop niet van toepassing indien degene die beleent, verpand, vervreemdt of de afkoop som geniet als binnenlands belastingplichtige aan de inkomstenbelasting is onderworpen.

2. Onze Minister kan onder door hem te stellen voorwaarden bepalen dat de in het eerste lid bedoelde vermeerdering achterwege blijft.

B. Na artikel 33 wordt ingevoegd:

Artikel 33a. Artikel 23a vindt geen toepassing indien het stamrecht vóór 1 januari 1973 is bedongen.

Artikel III

In de Wet op de vermogensbelasting 1964 (*Stb.* 520)³⁾ worden de volgende wijzigingen aangebracht.

A. In artikel 4 worden de volgende wijzigingen aangebracht.

1. In het derde lid, letter c, wordt „de Wet op de inkomstenbelasting 1964” vervangen door: de Wet op de inkomstenbelasting 1964 (*Stb.* 519). Voorts wordt aan dit lid, onder vervanging van de punt aan het slot door een puntkomma, toegevoegd:

d. afnemings van de oudedagsreserve in de zin van de Wet op de inkomstenbelasting 1964.

2. In het vierde lid wordt „en vijf percent” vervangen door: , vijf percent. Voorts wordt in dit lid na „overtreft” ingevoegd: en dertig percent van het bedrag van de oudedagsreserve.

B. **Artikel 8**, vierde lid, wordt vervangen door:

4. Onder pensioenregeling wordt verstaan:

a. een pensioenregeling opgevat overeenkomstig de wettelijke bepalingen betreffende de loonbelasting;

b. een pensioenregeling als is bedoeld in artikel 8, letter f, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964, voor zover daarop aanspraken berusten die uitsluitend of nagenoeg uitsluitend bestaan uit rechten op periodieke uitkeringen of verstrekkingen en de ter zake voldane premies voor de heffing van de inkomstenbelasting kosten van een onderneming zijn.

Artikel IV

In artikel 32 van de Successiewet 1956 (*Stb.* 362)⁴⁾ worden de volgende wijzigingen aangebracht.

1. Het eerste lid, 5°, wordt vervangen door:

5°. op grond van een pensioenregeling;

2. In het artikel wordt, onder vernummering van het derde lid in vierde lid, ingevoegd:

(3) Onder pensioenregeling wordt verstaan:

a. een pensioenregeling opgevat overeenkomstig de wettelijke bepalingen betreffende de loonbelasting;

b. een pensioenregeling als is bedoeld in artikel 8, letter f, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 (*Stb.* 519), voor

³⁾ Laatstelijk gewijzigd bij de wet van 26 januari 1972 (*Stb.* 43).

⁴⁾ Laatstelijk gewijzigd bij de wet van 24 december 1970 (*Stb.* 611).

zover daarop aanspraken berusten die uitsluitend of nagenoeg uitsluitend bestaan uit rechten op periodieke uitkeringen of verstrekkingen en de ter zake voldane premies voor de heffing van de inkomstenbelasting kosten van een onderneming zijn.

Artikel IVA

In artikel 16 van de Wet op de loonbelasting 1964 (Stb. 521)⁵⁾ worden de volgende wijzigingen aangebracht.

1. In het eerste lid, letter a, wordt „een en ander voor zover met het bestaan van die verplichtingen niet reeds rekening is gehouden bij het berekenen van winst uit onderneming” vervangen door: een en ander voor zover met die verplichtingen niet reeds rekening is gehouden bij het bepalen van winst uit onderneming, dan wel voor zover die verplichtingen niet dienen tot voldoening aan een stamrechtverplichting die heeft behoord tot het vermogen van een onderneming.

2. In het zesde lid wordt „f 5000” vervangen door: f 7500.

Artikel V

A. Met betrekking tot de toevoegingen aan de oudedagsreserve over de kalenderjaren 1973, 1974 en 1975 gelden in afwijking in zoverre van het percentage en van de bedragen welke zijn vermeld in artikel 44e, tweede lid, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 het percentage en de bedragen welke nader bij de wet zullen worden bepaald.

B. Het bedrag dat ingevolge artikel 44e, tweede lid, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 wordt toegevoegd aan de oudedagsreserve wordt voor de kalenderjaren 1973 en 1974 verhoogd, indien de belastingplichtige vóór de aanvang van het kalenderjaar 1973 de leeftijd heeft bereikt van:

- 60 jaar met 4 percent,
- 61 jaar met 8 percent,
- 62 jaar met 12 percent,
- 63 jaar met 16 percent,
- 64 jaar met 20 percent

van het derde gedeelte van de gezamenlijke winst over de kalenderjaren 1970, 1971 en 1972, met dien verstande, dat dit derde gedeelte buiten aanmerking blijft voor zover het f 40 000 te boven gaat en dat artikel 44e, vierde lid, en artikel 44k overeenkomstige toepassing vinden.

C. Van de winst over een boekjaar dat vóór 1 januari 1973 is begonnen en na dat tijdstip is geëindigd blijft, voor de toepassing van artikel 44e van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 en in afwijking van artikel 20, tweede lid, van die wet, buiten aanmerking het naar tijdsgelang aan het vóór 1 januari 1973 gelegen tijdvak toe te rekenen gedeelte.

D. De inwerkingtreding van deze wet is voor de belastingplichtige geen omstandigheid welke rechtvaardigt opnieuw te bepalen welke bezittingen en schulden tot het vermogen van zijn onderneming behoren.

E. Artikel 14a van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 en hetgeen omtrent de toepassing van dat artikel in de artikelen 15 en 16 van die wet is bepaald, blijft van toepassing met betrekking tot bijtellingen bij de winst uit onderneming in verband met investeringen in bedrijfsmiddelen.

F. De artikelen 59a en 80b van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 en 23a en 33a van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 vervallen met ingang van 1 januari 1976.

⁵⁾ Laatstelijk gewijzigd bij de wet van 5 juli 1972 (Stb. 391).

Artikel V A

A. Indien het met Onze Boodschap van 15 mei 1972 ingediende ontwerp van wet houdende vrijstelling van een beperkt bedrag aan inkomen uit vermogen kracht van wet verkrijgt, vervalt met ingang van 1 januari 1973 de bij artikel I, letter C, van die wet voorgestelde wijziging van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 en wordt met ingang van die datum artikel I, letter J, van deze wet vervangen door:

J. In artikel 48, vierde lid, wordt „vindt Hoofdstuk II overeenkomstige toepassing” vervangen door: vindt Hoofdstuk II, behoudens de artikelen 19 en 38a, overeenkomstige toepassing.

B. Indien het met Onze Boodschap van 16 juni 1972 bij de Tweede Kamer der Staten-Generaal ingediende ontwerp van wet tot wijziging van de structuur van het tarief van de inkomstenbelasting kracht van wet verkrijgt, vervalt met ingang van 1 januari 1973 het bij artikel I, letter H, van deze wet vastgestelde artikel 44m van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 en wordt met ingang van die datum de bij artikel I, letter K, onder 1, van die wet vastgestelde tekst van artikel 54, eerste lid, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 vervangen door:

1. Bij het begin van het kalenderjaar vervangt Onze Minister de in de artikelen 5, 44e, 44f en 53 vermelde bedragen door andere. Hij berekent deze bedragen door de te vervangen bedragen te vermenigvuldigen met de tabelcorrectiefactor en vervolgens de door hem nodig geachte afrondingen aan te brengen.

Artikel VI

1. Deze wet treedt in werking met ingang van 1 januari 1973.

2. Het bij artikel I, letter H, vastgestelde artikel 44m van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 vindt eerst toepassing met ingang van 1 januari 1974.

3. Ingeval artikel V A, letter B, toepassing vindt, vindt de in die letter gewijzigde tekst van artikel 54, eerste lid, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 voor wat betreft de bedragen genoemd in de artikelen 44e en 44f van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 eerst toepassing met ingang van 1 januari 1974.

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 te Montreal, 16 november 1972.

JULIANA.

De Staatssecretaris van Financiën,

W. SCHOLTEN.

Uitgegeven de dertigste november 1972.

De Minister van Justitie,

VAN AGT.

Zie voor de behandeling in de Staten-Generaal:

Bijl. Hand. II 71/72, 11 818;
Bijl. Hand. II 1972, 11 818; Hand. II 1972, bladz. 44-90, 167-170;
Bijl. Hand. I 1972, 11 818 (11, 11a); Hand. I 1972, bladz. 109-113, 127-129, 134-136, 193.