

334

Wet van 21 juni 1980 tot wijziging van de inkomstenbelasting en de loonbelasting in verband met oneigenlijk gebruik (reparatiewetgeving)

Wij Beatrix, 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 enkele wijzigingen aan te brengen in de regeling in de inkomstenbelasting en de loonbelasting van de aftrek van renten van schulden, alsmede in de regelingen in de inkomstenbelasting van de aftrek van meegekochte rente van schuldvorderingen en van het fictieve rendement van aandelen in buitenlandse beleggingsinstellingen;

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 29a** wordt vervangen door:

1. Het voordeel uit aandelen in een niet binnen het Rijk gevestigde vennootschap waarvan het kapitaal geheel of ten dele in aandelen is verdeeld en waarvan de bezittingen grotendeels, onmiddellijk of middellijk, bestaan uit beleggingen, wordt jaarlijks ten minste gesteld op 6 percent van de waarde welke bij het begin van het kalenderjaar in het economische verkeer aan de aandelen kan worden toegekend. Dit percentage wordt verhoogd tot een door Onze Minister te bepalen percentage indien de bezittingen van de vennootschap uitsluitend of hoofdzakelijk, onmiddellijk of middellijk, bestaan uit banktegoeden – welk percentage per land waarin de banktegoeden worden aangehouden kan verschillen – en wordt verlaagd tot 4,8 indien blijkt dat de bezittingen van de vennootschap grotendeels, onmiddellijk of middellijk, bestaan uit andere bezittingen dan schuldvorderingen; daarbij worden, voor zover de feitelijke werkzaamheden van de vennootschap aanmerkelijk verschillen van beleggen of daarmee overeenkomende werkzaamheden, de uit die werkzaamheden voortvloeiende vorderingen niet tot de schuldvorderingen gerekend. Ingeval het aandeelhouderschap niet gedurende het gehele kalenderjaar heeft bestaan, wordt het percentage naar

tijdsgelang berekend waarbij gedeelten van kalendermaanden worden verwaarloosd. Voor zover tot de onmiddellijke of middellijke bezittingen van de vennootschap aandelen in, lidmaatschapsrechten van en belangen bij een ander lichaam behoren, worden, indien de feitelijke werkzaamheden van dit lichaam aanmerkelijk verschillen van beleggen of daarmee overeenkomende werkzaamheden, niet de bezittingen van dit lichaam doch die aandelen, lidmaatschapsrechten en belangen als bezittingen van de vennootschap in aanmerking genomen.

2. Voor de toepassing van het eerste lid worden onder aandelen in een niet binnen het Rijk gevestigde vennootschap mede begrepen:

a. lidmaatschapsrechten van en belangen bij niet binnen het Rijk gevestigde verenigingen, niet onder het eerste lid vallende rechtspersonen en doelvermogens;

b. aandelen in, lidmaatschapsrechten van en belangen bij een lichaam als is bedoeld in artikel 2, eerste lid, letters a tot en met e, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Stb. 469), indien het lichaam een buiten het Rijk aanwezige vaste inrichting heeft waarvan, of een vaste vertegenwoordiger buiten het Rijk van wie de feitelijke werkzaamheden niet aanmerkelijk verschillen van beleggen of daarmee overeenkomende werkzaamheden.

3. Voor de toepassing van het eerste lid worden:

a. onder bezittingen begrepen: zaken waarvan een lichaam geen eigenaar is indien en voor zover de waardeveranderingen dat lichaam aangaan of indien en voor zover tot de opbrengsten daarvan dat lichaam gerechtigd is;

b. onder beleggingen begrepen: banktegoeden en andere schuldvorderingen, niet zijnde vorderingen welke, voor zover de feitelijke werkzaamheden van de vennootschap aanmerkelijk verschillen van beleggen of daarmee overeenkomende werkzaamheden, uit die werkzaamheden voortvloeien;

c. met schuldvorderingen gelijkgesteld: rechten uit overeenkomsten van levensverzekering;

d. indien tot de onmiddellijke of middellijke bezittingen van de vennootschap aandelen in, lidmaatschapsrechten van of belangen bij een ander lichaam behoren, tenzij de feitelijke werkzaamheden van dit lichaam aanmerkelijk verschillen van beleggen of daarmee overeenkomende werkzaamheden, de bezittingen van dat andere lichaam geacht te bestaan uit banktegoeden, zolang niet blijkt op welke wijze de bezittingen van dat andere lichaam zijn samengesteld;

e. bij de bepaling van de waarde welke bij het begin van het kalenderjaar in het economische verkeer aan de aandelen van de vennootschap kan worden toegekend, de onder letter a bedoelde zaken in aanmerking genomen voor de daaraan in volle eigendom toe te kennen waarde.

4. Het bepaalde in het eerste lid vindt geen toepassing op het voordeel uit aandelen in kredietinstellingen, hypotheekbanken en verzekeringsmaatschappijen welke officieel zijn genoteerd op door Onze Minister aan te wijzen effectenbeurzen, alsmede op het voordeel uit aandelen in vennootschappen waarvan de feitelijke werkzaamheden aanmerkelijk verschillen van beleggen of daarmee overeenkomende werkzaamheden.

5. Het bepaalde in het eerste lid vindt mede geen toepassing voor zover het volgens het eerste lid in aanmerking te nemen voordeel meer belooft dan het ten genoegen van Onze Minister aan te tonen bedrag dat uit de in het voorafgaande jaar genoten opbrengsten van de bezittingen als voordeel in het jaar ter beschikking had kunnen worden gesteld. Bij de bepaling van het in de vorige volzin bedoelde bedrag wordt het voordeel dat ter beschikking had kunnen worden gesteld uit:

a. de ingevolge het derde lid, letter c, met schuldvorderingen en ingevolge letter d van dat lid met banktegoeden gelijkgestelde bezittingen;

b. andere schuldvorderingen dan zijn bedoeld in artikel 27, eerste lid, tweede volzin;

c. bezittingen waarvan de rechten op toekomstige opbrengsten niet of niet geheel bij de vennootschap berusten, ten minste gesteld op 6 percent – voor de ingevolge het derde lid, letter *d*, met banktegoeden gelijkgestelde bezittingen, een door Onze Minister te bepalen percentage – van de waarde welke bij het begin van het kalenderjaar in het economische verkeer aan die bezittingen en schuldvorderingen kan worden toegekend.

6. Indien aandelen als zijn bedoeld in het eerste en tweede lid en lidmaatschapsrechten en belangen als zijn bedoeld in het tweede lid te zamen in enigszins belangrijke mate, onmiddellijk of middellijk, deel uitmaken van de bezittingen van een lichaam als is bedoeld in artikel 2, eerste lid, letters *a* tot en met *e*, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969, worden voor de toepassing van dit artikel die aandelen, lidmaatschapsrechten en belangen geacht toe te behoren aan degenen bij wie het belang berust bij dat lichaam, naar evenredigheid van ieders belang in het lichaam. Het in een jaar in aanmerking te nemen voordeel wordt verminderd met een evenredig gedeelte van het voordeel dat door het lichaam dan wel middellijk door een ander zodanig lichaam op de aandelen in een in het eerste lid bedoelde vennootschap te zamen met dat op de aandelen in, lidmaatschapsrechten van en belangen bij een in het tweede lid bedoeld lichaam in het voorafgaande jaar als beleggingsopbrengst is ontvangen.

7. Indien de waardeveranderingen van aandelen als zijn bedoeld in het eerste en tweede lid en lidmaatschapsrechten en belangen als zijn bedoeld in het tweede lid een ander aangaan dan degene die is gerechtigd tot de voordelen die uit die aandelen, lidmaatschapsrechten en belangen worden getrokken, wordt het ingevolge dit artikel in aanmerking te nemen voordeel, voor zover dit meer bedraagt dan zonder toepassing daarvan het geval zou zijn geweest, in aanmerking genomen bij degene die de waardeveranderingen aangaan.

8. Hetgeen in het eerste, vierde en zevende lid is bepaald voor het voordeel uit aandelen in een vennootschap als is omschreven in het eerste lid vindt overeenkomstige toepassing op het voordeel uit schuldvorderingen op en winstbewijzen en andere rechten in zulk een vennootschap. Onder aandelen als zijn bedoeld in de vorige volzin worden mede begrepen de in het tweede lid bedoelde aandelen, lidmaatschapsrechten en belangen; de in dat lid bedoelde lichamen worden voor de toepassing van de vorige volzin gelijkgesteld met een vennootschap als is omschreven in het eerste lid.

9. Ingeval tot de schulden van een vennootschap als is omschreven in het eerste lid schulden behoren aan een binnen het Rijk wonend natuurlijk persoon of aan een andere zodanige vennootschap, alsmede indien zij winstbewijzen heeft uitgegeven of andere dergelijke rechten heeft verleend, blijft bij het bepalen van het in het vijfde lid, eerste volzin, bedoelde bedrag dat als voordeel uit aandelen door de vennootschap ter beschikking had kunnen worden gesteld buiten aanmerking hetgeen ter zake van die schulden, winstbewijzen of andere dergelijke rechten is verschuldigd indien en voor zover het verschuldigde niet is betaald of verrekend, ter beschikking is gesteld of rentedragend is geworden.

B. Aan artikel 35 wordt toegevoegd:

3. Tot de aftrekbare kosten behoren niet kosten voor zover in verband met de voldoening daarvan schulden ontstaan waarvan de verplichting tot betaling – anders dan voor het geval van overlijden of arbeidsongeschiktheid van de belastingplichtige – rechtens, al dan niet voorwaardelijk, of in feite, direct of indirect, is beperkt.

C. In **artikel 38** wordt, onder vernummering van het tweede lid in vierde lid, ingevoegd:

2. In afwijking in zoverre van het bepaalde in het vorige lid wordt hetgeen ter zake van niet vervallen rentetermijnen van schuldvorderingen als zijn bedoeld in artikel 27, eerste lid, tweede volzin, door de belastingplichtige of diens niet duurzaam gescheiden van hem levende vrouw in een kalenderjaar is of wordt geacht te zijn voldaan, in aanmerking genomen tot ten hoogste het bedrag dat in het jaar door de belastingplichtige uit zodanige schuldvorderingen en bij de vervreemdeling van rentetermijnen daarvan aan inkomsten is genoten. Hetgeen op grond van het bepaalde in de vorige volzin buiten aanmerking blijft, wordt geacht door de belastingplichtige in het daaropvolgende jaar te zijn voldaan. In het jaar waarin de belastingplichtige overlijdt wordt hetgeen in dat jaar door hem is of wordt geacht te zijn voldaan ter zake van niet vervallen rentetermijnen als zijn bedoeld in de eerste volzin, geheel bij hem in aanmerking genomen.

3. In afwijking in zoverre van het bepaalde in het eerste lid worden in een kalenderjaar bij wijze van vooruitbetaling voldane renten van schulden, kosten van geldleningen daaronder begrepen, in aanmerking genomen tot een gezamenlijk bedrag van ten hoogste f 4000:

1°. indien zij betrekking hebben op tijdvakken welke eindigen later dan zes maanden na afloop van het kalenderjaar waarin zij zijn voldaan, dan wel

2°. voor zover zij betrekking hebben op tijdvakken of delen daarvan welke vallen na het tijdstip waarop de binnenlandse belastingplicht anders dan door overlijden eindigt.

Voor de toepassing van de vorige volzin worden de renten van schulden in aanmerking genomen in de volgorde waarin zij zijn voldaan. Hetgeen op grond van het bepaalde in de eerste volzin, onder 1°, buiten aanmerking blijft wordt, behoudens ingeval de binnenlandse belastingplicht anders dan door overlijden is geëindigd, geacht in gelijke delen te zijn voldaan in elk van de op het in de eerste volzin bedoelde kalenderjaar volgende kalenderjaren waarop de renten betrekking hebben; daarbij worden gedeelten van kalenderjaren als kalenderjaren aangemerkt. In het jaar waarin de belastingplichtige overlijdt wordt hetgeen ter zake van bij wijze van vooruitbetaling voldane renten van schulden in dat jaar door hem is of wordt geacht te zijn voldaan, alsmede hetgeen in daaropvolgende jaren wordt geacht te zijn voldaan, geheel bij hem in aanmerking genomen.

Voor de toepassing van het bepaalde in de eerste volzin worden niet als bij wijze van vooruitbetaling voldane renten van schulden, kosten van geldleningen daaronder begrepen, aangemerkt afsluitprovisies welke zijn voldaan ter zake van het aangaan van schulden verzekerd door hypotheek, voor zover zij niet meer belopen dan anderhalf percent van het bedrag van de aangegane schulden en tevens gezamenlijk een bedrag van f 4000 niet te boven gaan.

D. 1. In **artikel 45** wordt na het eerste lid, onder vernummering van het tweede en het derde lid in derde en vierde lid, ingevoegd:

2. Tot de persoonlijke verplichtingen behoren niet renten van schulden voor zover in verband met de voldoening daarvan schulden ontstaan waarvan de verplichting tot betaling – anders dan voor het geval van overlijden of arbeidsongeschiktheid van de belastingplichtige – rechtens, al dan niet voorwaardelijk, of in feite, direct of indirect, is beperkt.

2. In het tot vierde lid vernummerde derde lid wordt «vindt artikel 38 overeenkomstige toepassing» vervangen door: vindt artikel 38, eerste, derde en vierde lid, overeenkomstige toepassing met dien verstande dat het in de eerste volzin van dat derde lid ter zake van bij wijze van vooruitbetaling voldane renten van schulden, kosten van geldleningen daaronder begrepen, vermelde bedrag van f 4000 wordt verminderd met het bedrag dat op grond van die eerste volzin als aftrekbare kosten in aanmerking komt, en dat het in de laatste

volzin van dat derde lid ter zake van afsluitprovisies vermelde bedrag van f 4000 wordt verminderd met het bedrag dat op grond van die laatste volzin als aftrekbare kosten in aanmerking komt.

E. In **artikel 46**, vijfde lid, en **artikel 47**, vierde lid, wordt «artikel 38» vervangen door: artikel 38, eerste en vierde lid,.

F. In **artikel 54**, eerste lid, wordt «45» vervangen door: 45, derde lid.

ARTIKEL II

In de Wet op de loonbelasting 1964 (Stb. 521)¹ worden de volgende wijzigingen aangebracht.

A. 1. In **artikel 16** wordt na het vijfde lid, onder vernummering van het zesde en het zevende lid in zevende en achtste lid, ingevoegd:

6. Tot de persoonlijke verplichtingen behoren niet renten van schulden voor zover in verband met de voldoening daarvan schulden ontstaan waarvan de verplichting tot betaling – anders dan voor het geval van overlijden of arbeidsongeschiktheid van de werknemer – rechtens, al dan niet voorwaardelijk, of in feite, direct of indirect, is beperkt.

2. In het tot achtste lid vernummerde zevende lid wordt «artikel 45» vervangen door: artikel 45, derde lid.

B. In **artikel 30** wordt na het eerste lid, onder vernummering van het tweede tot en met het vijfde lid in derde, vierde, vijfde en zesde lid, ingevoegd:

2. In afwijking in zoverre van het bepaalde in het eerste lid worden in een jaar bij wijze van vooruitbetaling voldane renten van schulden in aanmerking genomen tot een gezamenlijk bedrag van ten hoogste f 4000:

1°. indien zij betrekking hebben op tijdvakken welke eindigen later dan zes maanden na afloop van het jaar waarin zij zijn voldaan, dan wel

2°. voor zover zij betrekking hebben op tijdvakken of delen daarvan welke vallen na het tijdstip waarop de werknemer het Rijk metterwoon verlaat.

Voor de toepassing van de vorige volzin worden de renten van schulden in aanmerking genomen in de volgorde waarin zij zijn voldaan. Hetgeen op grond van het bepaalde in de eerste volzin, onder 1°, buiten aanmerking blijft wordt, behoudens ingeval de werknemer het Rijk metterwoon verlaat, geacht in gelijke delen te zijn voldaan in elk van de op het in de eerste volzin bedoelde jaar volgende jaren waarop de renten betrekking hebben; daarbij worden gedeelten van jaren als jaren aangemerkt.

Voor de toepassing van het bepaalde in de eerste volzin worden niet als bij wijze van vooruitbetaling voldane renten van schulden aangemerkt afsluitprovisies welke zijn voldaan ter zake van het aangaan van schulden verzekerd door hypotheek, voor zover zij niet meer belopen dan anderhalf percent van het bedrag van de aangegane schulden en tevens gezamenlijk een bedrag van f 4000 niet te boven gaan.

ARTIKEL III

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

2. Artikel I, onderdeel A, vindt toepassing met ingang van het kalenderjaar 1980.

3. Artikel I, onderdeel B, het in onderdeel C voorgestelde artikel 38, derde lid, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964, onderdeel D, en artikel II vinden toepassing:

a. met ingang van 1 januari 1980 op renten en kosten welke bij wijze van vooruitbetaling zijn voldaan over een tijdvak van ten hoogste twaalf maanden, mits dit niet later aanvangt dan een maand na het tijdstip van de vooruitbetaling, ter zake van vóór 25 november 1978 gesloten hypotheekovereenkomsten en polisbeleningsovereenkomsten;

b. met ingang van 1 januari 1979 op kosten van geldleningen met uitzondering van die voor zover in verband met de voldoening daarvan schulden ontstaan waarvan de verplichting tot betaling – anders dan voor het geval van overlijden of arbeidsongeschiktheid van de belastingplichtige – rechs, al dan niet voorwaardelijk, of in feite, direct of indirect, is beperkt;

c. met ingang van 25 november 1978 op alle overige renten en kosten welke op of na deze datum zijn voldaan.

4. Het in artikel I, onderdeel C, voorgestelde artikel 38, tweede lid, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964, vindt toepassing met ingang van 25 november 1978 op hetgeen op of na deze datum is voldaan ter zake van niet vervallen rentetermijnen van schuldvorderingen als zijn bedoeld in artikel 27, eerste lid, tweede volzin, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964.

5. Artikel I, onderdelen E en F, vindt toepassing met ingang van 25 november 1978.

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 Lage Vuursche, 21 juni 1980

Beatrix

De Staatssecretaris van Financiën,
M. J. J. van Amelsvoort

Uitgegeven de zesentwintigste juni 1980

De Minister van Justitie,
J. de Ruiter

¹ Laatstelijk gewijzigd bij de wet van 20 december 1979 (Stb. 714).

Zie voor de behandeling in de Staten-Generaal:

Kamerstukken II 1978/79, 15 516; 1979/80, 15 516.

Hand. II 1979/80, blz. 523–569 (OCV),

1790–1792, 1824–1829, 1845 en 1846.

Kamerstukken I 1979/80, 15 516 (42, 42a t/m 42g).

Hand. I 1979/80, blz. 962, 982, 990.