

## 387

### Wet van 24 juni 1981 tot invoering van een voorraadaftrek en van een vermogensaftrek in de inkomstenbelasting en de vennootschapsbelasting alsmede invoering van een beperkte rentevrijstelling en een beperkte dividendvrijstelling in de inkomstenbelasting

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 in de inkomstenbelasting en de vennootschapsbelasting voorzieningen te treffen in de vorm van een winstaftrek ter zake van voorraden welke op nominalistische wijze worden gewaardeerd en in de vorm van een winstaftrek ter zake van het vermogen van een onderneming en voorts in de inkomstenbelasting vrijstellingen op te nemen voor een beperkt bedrag aan rente en een beperkt bedrag aan dividend, alsmede – ten dele in samenhang daarmee – enige andere wetswijzigingen aan te brengen;

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)<sup>1</sup> worden de volgende wijzigingen aangebracht.

A.1. In **artikel 3**, derde lid, letter *a*, wordt «oudedagsreserve en» vervangen door: oudedagsreserve;.

A.2. In het derde lid, letter *b*, wordt «giften.» vervangen door: giften en.

A.3. Aan het derde lid wordt toegevoegd:

*c.* verminderd met de vrijgestelde bedragen ingevolge de rentevrijstelling en de dividendvrijstelling.

B. Na **artikel 10** wordt ingevoegd:

**Artikel 11.** 1. Bij het bepalen van de in een kalenderjaar genoten winst wordt een aftrek ter zake van voorraden toegepast (voorraadaftrek). De voorraadaf trek bedraagt twee en een kwart percent van de boekwaarde van de voorraad lichamelijke zaken bij het begin van het kalenderjaar.

2. Voor de toepassing van het eerste lid blijven buiten aanmerking:
  - a. voorraden waarvan de normale – gestadig aan te houden – voorraad pleegt te worden gewaardeerd naar een vaste basisprijs of vaste basisprijzen;
  - b. voorraden welke worden gewaardeerd volgens een lifostelsel;
  - c. voorraden in bestelling.
3. De op de voet van de voorgaande leden bepaalde boekwaarde van de voorraad lichamelijke zaken wordt naar boven afgerond op een veelvoud van f 1000.
4. In het kalenderjaar waarin een belastingplichtige met toepassing van artikel 15, derde lid, of artikel 17 een onderneming voortzet of mede voortzet, vindt te zijnen aanzien het eerste lid geen toepassing, tenzij bij degene wiens onderneming wordt voortgezet het laatste tijdvak waarover de winst van die onderneming wordt bepaald ten minste twaalf maanden omvat.

C. Na **artikel 14** wordt ingevoegd:

**Artikel 14a.** 1. Bij het bepalen van de in een kalenderjaar genoten winst wordt een aftrek ter zake van het vermogen van de onderneming toegepast (vermogensaftrek). De vermogensaftrek bedraagt twee en een kwart percent van het ondernemingsvermogen bij het begin van het kalenderjaar.

2. Voor de toepassing van het eerste lid wordt het ondernemingsvermogen verminderd met de op de voet van de artikelen 13 en 14 gevormde reserves en blijven buiten aanmerking:

a. vermogensbestanddelen behorende tot een bosbedrijf als is bedoeld in artikel 8, letter a;

b. gronden als zijn bedoeld in artikel 8, letter b;

c. vermogensbestanddelen en reserves behorende tot een onderneming of een gedeelte van een onderneming, op de winst waarvan een regeling ter voorkoming van dubbele belasting van toepassing is;

d. voorraden ter zake waarvan de voorraadaftrek van toepassing is;

e. voorraden als zijn omschreven in artikel 11, tweede lid, letter a, voor zover deze de normale – gestadig aan te houden – voorraad niet te boven gaan waarbij ingeval die normale voorraad niet aanwezig is, deze geacht wordt aanwezig te zijn en het tekort tegen vervangingsprijzen als schuld wordt aangemerkt;

f. voorraden als zijn omschreven in artikel 11, tweede lid, letter b.

3. Het op de voet van de voorgaande leden bepaalde ondernemingsvermogen wordt naar boven afgerond op een veelvoud van f 1000.

4. Artikel 11, vierde lid, is van overeenkomstige toepassing.

D. In **Hoofdstuk II** wordt na artikel 47 ingevoegd:

## AFDELING 7

### *Rentevrijstelling en dividendvrijstelling*

**Artikel 47a.** De rentevrijstelling geldt voor de bij de bepaling van het onzuivere inkomen als inkomsten in aanmerking genomen renten. De rentevrijstelling bedraagt f 700, of, zo dit minder is, het bedrag waarmee het gezamenlijke bedrag van genoten renten – verminderd met de daarop drukkende renten en overige kosten – overtreft het gezamenlijke bedrag van renten van schulden, kosten van geldleningen daaronder begrepen, die voorts nog als aftrekbare kosten, dan wel als persoonlijke verplichtingen bij de bepaling van het inkomen in aanmerking zijn genomen.

**Artikel 47b.** 1. De dividendvrijstelling geldt voor de bij de bepaling van het onzuivere inkomen als inkomsten in aanmerking genomen opbrengst van aandelen waarop dividendbelasting is ingehouden of inhouding van die belasting achterwege is gebleven ingevolge artikel 4, eerste lid, van de Wet op de dividendbelasting 1965 (Stb. 621). De dividendvrijstelling bedraagt f 500,

doch niet meer dan die opbrengst, verminderd met de daarop drukkende kosten, andere dan renten van schulden en kosten van geldleningen.

2. Indien bij de bepaling van het onzuivere inkomen opbrengst van aandelen in door Onze Minister aangewezen participatiemaatschappijen als inkomsten in aanmerking is genomen, wordt het in het eerste lid vermelde bedrag van f 500 verhoogd. De verhoging bedraagt f 1000, doch niet meer dan die opbrengst, verminderd met de daarop drukkende kosten, andere dan renten van schulden en kosten van geldleningen.

E.1. In **artikel 48**, derde lid, worden de letteraanduidingen «a» en «b» vervangen door onderscheidenlijk 1° en 2°, en wordt in de aanhef «verminderd met de als persoonlijke verplichtingen aan te merken:» vervangen door: verminderd met:

a. de als persoonlijke verplichtingen aan te merken:

E.2. Aan het derde lid wordt, onder vervanging van de punt aan het slot door een puntkomma, toegevoegd:

b. een rentevrijstelling voor de bij de bepaling van het binnenlandse onzuivere inkomen als inkomsten in aanmerking genomen renten tot een bedrag van f 700, of, zo dit minder is, het bedrag waarmee het gezamenlijke bedrag van genoten renten – verminderd met de daarop drukkende renten en overige kosten – overtreft het gezamenlijke bedrag van renten van schulden, kosten van geldleningen daaronder begrepen, die voorts nog als aftrekbare kosten, dan wel als persoonlijke verplichtingen bij de bepaling van het binnenlandse inkomen in aanmerking zijn genomen;

c. een dividendvrijstelling voor de bij de bepaling van het binnenlandse onzuivere inkomen als inkomsten in aanmerking genomen opbrengst van aandelen tot een bedrag van f 500, doch niet meer dan die opbrengst, verminderd met de daarop drukkende kosten, andere dan renten van schulden en kosten van geldleningen.

F. In **artikel 64**, eerste lid, wordt «het gezamenlijke zuivere bedrag van de niet aan inhouding van loonbelasting onderworpen bestanddelen van het onzuivere inkomen» vervangen door: het gezamenlijke zuivere bedrag van de niet aan inhouding van loonbelasting onderworpen bestanddelen van het onzuivere inkomen verminderd met de vrijgestelde bedragen ingevolge de rentevrijstelling en de dividendvrijstelling.

G.1. In **artikel 65**, tweede lid, wordt «het gezamenlijke zuivere bedrag van de niet aan inhouding van loonbelasting onderworpen bestanddelen van het onzuivere inkomen» vervangen door: het gezamenlijke zuivere bedrag van de niet aan inhouding van loonbelasting onderworpen bestanddelen van het onzuivere inkomen verminderd met de vrijgestelde bedragen ingevolge de rentevrijstelling en de dividendvrijstelling.

G.2. In het vierde lid, letter *b*, wordt «de aanslag vastgesteld op nihil en blijft verrekening van voorheffingen achterwege» vervangen door: alsmede indien zulks voor de belastingplichtige tot een gunstiger uitkomst leidt, de aanslag vastgesteld op nihil, blijft verrekening van voorheffingen andere dan de dividendbelasting achterwege en wordt de dividendbelasting verrekend indien deze meer bedraagt dan f 50.

## ARTIKEL II

In de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Stb. 469)<sup>1</sup> worden de volgende wijzigingen aangebracht.

A.1. In **artikel 8** wordt, onder nummering van het enige lid als eerste lid, «de artikelen 7, 8, letters *a*, *b* en *c*, 9 tot en met 14, 16 en 44b van de Wet op de inkomstenbelasting 1964» vervangen door: de artikelen 7, 8, letters *a*, *b* en *c*, 9 tot en met 14a, 16 en 44b van de Wet op de inkomstenbelasting 1964.

A.2. Aan het artikel worden de volgende leden toegevoegd:

2. Bij het bepalen van de winst van een naamloze vennootschap of besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid vinden de artikelen 11 en 14a van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 geen toepassing in het jaar waarin een niet in de vorm van een zodanige vennootschap gedreven onderneming met toepassing van artikel 18 van die wet wordt omgezet in een door een zodanige vennootschap gedreven onderneming, tenzij het laatste aan de omzetting van de onderneming voorafgaande tijdvak waarover de winst van die onderneming wordt bepaald ten minste twaalf maanden omvat. Artikel 14 a van laatstgenoemde wet vindt mede geen toepassing ten aanzien van lichamen welke als beleggingsinstelling zijn aangemerkt, ondernemingen van publiekrechtelijke rechtspersonen als zijn bedoeld in artikel 2, eerste lid, letter *f*, en lichamen als zijn bedoeld in artikel 10 van de Wet Belastingherziening 1950 (Stb. K 423).

3. Voor de toepassing van artikel 14a van de Wet op de inkomstenbelasting 1964:

*a.* blijven buiten aanmerking:

1°. deelnemingen, lidmaatschappen en winstbewijzen ten aanzien waarvan artikel 13, eerste lid, van toepassing is;

2°. schulden waarvan de rente bij het bepalen van de winst niet in aftrek komt ingevolge artikel 13, vierde lid;

3°. buitenlandse belastingen als zijn bedoeld in artikel 10, letter *d*;

4°. – bij spaarbanken – bezittingen, al naar gelang het tweede of het derde lid van artikel 12 van toepassing is, tot een bedrag gelijk aan twee en een half of vijf percent van het totaal aan spaargelden;

*b.* worden mede als schulden aangemerkt:

1°. andere dan de in artikel 14a, tweede lid, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 genoemde fiscaal toelaatbare reserves;

2°. de op voorafgaande jaren betrekking hebbende vennootschapsbelasting;

3°. op voorafgaande jaren betrekking hebbende onttrekkingen als zijn bedoeld in artikel 10, letters *a*, *b* en *c*, voor zover zij niet kunnen worden bestreden uit binnen twaalf maanden na de aanvang van het jaar verkregen voordelen die zijn getrokken uit deelnemingen of lidmaatschapsrechten als zijn bedoeld in artikel 13.

B.1. In **artikel 14**, eerste lid, wordt na de eerste volzin ingevoegd: Ingeval de overdracht in de loop van een jaar plaatsvindt en samenvalt met het ontstaan van de belastingplicht van de overnemende belastingplichtige vinden in het jaar van ontstaan van de belastingplicht de artikelen 11 en 14a van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 ten aanzien van die belastingplichtige geen toepassing.

B.2. In het eerste lid, tweede volzin, wordt «de vorige volzin» vervangen door: de eerste volzin.

C. In **artikel 18**, tweede lid, wordt «de artikelen 9 tot en met 14» vervangen door: de artikelen 8, derde lid, en 9 tot en met 14.

D. In **artikel 23f**, letter *b*, vervalt: (Stb. K 423).

### ARTIKEL III

In **artikel 30**, derde lid, letters *a* en *b*, van de Algemene Ouderdomswet (Stb. 1965, 429)<sup>2</sup> wordt «het gezamenlijke zuivere bedrag van de niet aan inhouding van loonbelasting onderworpen bestanddelen van het zuivere inkomen» vervangen door: het gezamenlijke zuivere bedrag van de niet aan loonbelasting onderworpen bestanddelen van het onzuivere inkomen verminderd met de vrijgestelde bedragen ingevolge de rentevrijstelling en de dividendvrijstelling als is bedoeld in artikel 64 van die wet,.

#### ARTIKEL IV

In **artikel 44**, derde lid, letters *a* en *b*, van de Algemene Weduwen- en Wezenwet (Stb. 1965, 429)<sup>3</sup> wordt «het gezamenlijke zuivere bedrag van de niet aan inhouding van loonbelasting onderworpen bestanddelen van het zuivere inkomen» vervangen door: het gezamenlijke zuivere bedrag van de niet aan loonbelasting onderworpen bestanddelen van het onzuivere inkomen verminderd met de vrijgestelde bedragen ingevolge de rentevrijstelling en de dividendvrijstelling als is bedoeld in artikel 64 van die wet.

#### ARTIKEL V

In de Wet op de inkomstenbelasting 1964 worden voorts de volgende wijzigingen aangebracht.

A.1. In **artikel 5**, eerste lid, letter *b*, wordt «Werkloosheidswet (Stb. 1949, J 423)» vervangen door: Werkloosheidswet (Stb. 1967, 421).

A.2. In het eerste lid, letter *d*, wordt «Algemene Arbeidsongeschiktheidswet (Stb. 1975, 674) en de Algemene Kinderbijslagwet (Stb. 1968, 24)» vervangen door: Algemene Arbeidsongeschiktheidswet (Stb. 1980, 28) en de Algemene Kinderbijslagwet (Stb. 1980, 1).

B.1. In **artikel 8**, letter *e*, wordt «ingevolge de Jeugdspaarwet, de Algemene premiespaarwet en de Wet Bezitsvormingsfonds» vervangen door: ingevolge de Jeugdspaarwet (Stb. 1971, 362) en de Wet Bezitsvormingsfonds (Stb. 1977, 194).

B.2. In letter *f* wordt «Wet betreffende verplichte deelneming in een bedrijfspensioenfonds (Stb. J 121)» vervangen door: Wet betreffende verplichte deelneming in een bedrijfspensioenfonds (Stb. 1949, J 121).

C. In **artikel 17** en in **artikel 19**, tweede lid, letter *a*, onder 2°, wordt «artikel 53, zesde lid» telkens vervangen door: artikel 53, vijfde lid.

D. In **artikel 37**, tweede lid, wordt «Wet op de arbeidsongeschiktheidsverzekering» vervangen door: Wet op de arbeidsongeschiktheidsverzekering (Stb. 1977, 492).

E. In **artikel 67**, letter *b*, wordt «Algemene wet inzake rijksbelastingen (Stb. 1959, 301)» vervangen door: Algemene wet inzake rijksbelastingen.

#### ARTIKEL VI

In de Wet op de loonbelasting 1964 (Stb. 521)<sup>4</sup> worden de volgende wijzigingen aangebracht.

A. In **artikel 9**, derde lid, wordt «Algemene Kinderbijslagwet» vervangen door: Algemene Kinderbijslagwet (Stb. 1980, 1).

B. In het achtste lid wordt «eerste lid, letter *f*» vervangen door: eerste lid, letter *e*.

C. In **artikel 16**, eerste lid, letter *a*, onder 5°, wordt «Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten, de Algemene Arbeidsongeschiktheidswet (Stb. 1975, 674) en de Algemene Kinderbijslagwet (Stb. 1965, 429)» vervangen door: Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten (Stb. 1967, 655), de Algemene Arbeidsongeschiktheidswet (Stb. 1980, 28) en de Algemene Kinderbijslagwet.



## ARTIKEL VII

In de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 wordt voorts in **artikel 13**, derde lid, «één der andere delen van het Koninkrijk» vervangen door: de Nederlandse Antillen.

## ARTIKEL VIII

In **artikel I**, onderdeel E, van de Wet tot wijziging van de inkomstenbelasting en de loonbelasting in verband met oneigenlijk gebruik (reparatiewetgeving) (Stb. 1980, 334) wordt in de daarin opgenomen wijziging van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 «artikel 46, vijfde lid» vervangen door: artikel 46, zesde lid.

## ARTIKEL IX

In de Wet tot wijziging van de inkomstenbelasting en de loonbelasting met betrekking tot de aftrekbaarheid van ziektekosten in de buitengewone-lastenregeling (Stb. 1980, 335) worden de volgende wijzigingen aangebracht.

A. In **artikel I** wordt «artikel 46, tweede lid, letter a, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964» vervangen door: artikel 46, derde lid, letter a, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964.

B. In **artikel II** wordt «artikel 18, tweede lid, letter a, van de Wet op de loonbelasting 1964» vervangen door: artikel 18, derde lid, letter a, van de Wet op de loonbelasting 1964.

## ARTIKEL X

Indien zowel het bij Onze Boodschap van 16 september 1980 ingediende wetsontwerp tot wijziging van de inkomstenbelasting en de premieheffing volksverzekeringen met betrekking tot de regeling inzake het al of niet opleggen van een aanslag als het onderhavige wetsontwerp kracht van wet verkrijgen, vervallen de artikelen I, onderdeel F, III en IV van deze wet en komt artikel 65, vierde lid, letter b, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964, met terzijdestelling van de daarin aan te brengen wijzigingen ingevolge artikel I, onderdeel C.2, van eerstbedoelde wet en artikel I, onderdeel G.2, van deze wet, te luiden:

b. indien aan de in letter a gestelde eisen niet wordt voldaan, alsmede indien zulks voor de belastingplichtige tot een gunstiger uitkomst leidt, de aanslag vastgesteld op nihil, blijft verrekening van voorheffingen andere dan de dividendbelasting achterwege en wordt de dividendbelasting verrekend indien deze meer bedraagt dan f 50.

## ARTIKEL XI

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

a. artikel V, onderdeel C, en artikel VI, onderdeel B, terugwerken tot 1 januari 1980;

b. artikel VIII terugwerkt tot 25 november 1978;

c. artikel IX terugwerkt tot 1 januari 1981.

2. De artikelen I, III, IV en X vinden voor het eerst toepassing met betrekking tot de heffing over het kalenderjaar 1981.

3. Artikel II vindt voor het eerst toepassing met betrekking tot de heffing over het jaar dat aanvangt met of in het kalenderjaar 1981.

<sup>1</sup> Laatstelijk gewijzigd bij de wet van 15 mei 1981 (Stb. 332).

<sup>2</sup> Laatstelijk gewijzigd bij de wet van 24 december 1980 (Stb. 765).

<sup>3</sup> Laatstelijk gewijzigd bij de wet van 14 mei 1980 (Stb. 296).

<sup>4</sup> Laatstelijk gewijzigd bij de Wet van 4 juni 1981, Stb. 370.

Zie voor de behandeling in de Staten-Generaal:

Kamerstukken II 1980-1981, 16 539

Hand. II 1980-1981, blz. 4895-4905, 4951-4957, 5020; 5034-5036

Kamerstukken I 1980-1981, 16 539 (163, 163a); 1981, 16 539 (3 en 3a)

Hand. I 1981, blz. 18, 21

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, 24 juni 1981

Beatrix

De Minister van Financiën,  
Van der Stee

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

Uitgegeven de zevende juli 1981

De Minister van Justitie,  
J. de Ruiter