

120

Wet van 26 maart 1987 tot berekening van rente inzake belastingen en premies volksverzekeringen

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 bij de heffing van de inkomstenbelasting en de vennootschapsbelasting alsmede bij de heffing bij wege van aanslag van premies volksverzekeringen een regeling in te voeren van te vergoeden en in rekening te brengen rente alsmede de in de wet van 22 mei 1845 op de invordering van 's Rijks directe belastingen (Stb. 1926, 334) opgenomen bepaling voor bij uitstel van betaling van belasting verschuldigde rente te herzien en in verband hiermede enige andere wetten te wijzigen;

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 Algemene wet inzake rijksbelastingen (Stb. 1959, 301)¹ wordt na **artikel 30** een hoofdstuk ingevoegd, luidende:

HOOFDSTUK VA

Heffingsrente

Artikel 30a. 1. Met betrekking tot de inkomstenbelasting, de vermogensbelasting en de vennootschapsbelasting wordt rente - heffingsrente - berekend ingeval een voorlopige aanslag tot een negatief bedrag, een aanslag of een navorderingsaanslag wordt vastgesteld.

2. Met betrekking tot de loonbelasting, de omzetbelasting, de bijzondere verbruiksbelasting van personenauto's en de bijzondere verbruiksbelasting van motorrijwielen wordt heffingsrente berekend ingeval:

a. een naheffingsaanslag wordt vastgesteld vanwege de omstandigheid dat de verschuldigde belasting meer beloopt dan die welke is aangegeven, tenzij die naheffingsaanslag het gevolg is van een vrijwillige verbetering van de aangifte, welke wordt gedaan binnen drie maanden na het einde van het kalenderjaar of het boekjaar waarop de nageheven belasting betrekking heeft;

b. een teruggaaf van belasting plaatsvindt vanwege de omstandigheid dat de verschuldigde belasting minder beloopt dan die welke is aangegeven.

Heffingsrente wordt eveneens berekend indien en voor zover de in letter a bedoelde belasting te laat, doch voordat een naheffingsaanslag is vastgesteld, wordt betaald, behoudens ingeval de betaling plaatsvindt binnen drie maanden na het einde van het kalenderjaar of het boekjaar waarop de te laat betaalde belasting betrekking heeft.

3. De heffingsrente wordt enkelvoudig berekend:

a. met betrekking tot de inkomstenbelasting en de vennootschapsbelasting: over het tijdvak dat aanvangt vijftien maanden na het einde van het tijdvak waarover de belasting wordt geheven en eindigt op de dag van de dagtekening van het aanslagbiljet;

b. met betrekking tot de vermogensbelasting: over het tijdvak dat aanvangt drie maanden na het einde van het kalenderjaar naar de toestand aan het begin waarvan de belasting wordt geheven en eindigt op de dag van de dagtekening van het aanslagbiljet;

c. met betrekking tot de loonbelasting:

1°. indien een naheffingsaanslag wordt opgelegd aan de werknemer dan wel aan hem een teruggaaf wordt verleend: over het tijdvak dat aanvangt vijftien maanden na het einde van het kalenderjaar waarop de nageheven belasting dan wel de teruggaaf betrekking heeft en eindigt op de dag van de dagtekening van het aanslagbiljet dan wel op de dag van de dagtekening van het afschrift van de uitspraak of van de kennisgeving waaruit van de teruggaaf blijkt;

2°. in de overige gevallen: over het tijdvak dat aanvangt op de dag na het einde van het kalenderjaar waarop de nageheven belasting betrekking heeft en eindigt op de dag van de dagtekening van het aanslagbiljet;

d. met betrekking tot de omzetbelasting, de bijzondere verbruiksbelasting van personenauto's en de bijzondere verbruiksbelasting van motorrijwielen:

1°. indien een naheffingsaanslag wordt opgelegd: over het tijdvak dat aanvangt op de dag na het einde van het kalenderjaar of het boekjaar waarop de nageheven belasting betrekking heeft en eindigt op de dag van de dagtekening van het aanslagbiljet;

2°. indien een teruggaaf wordt verleend: over het tijdvak dat aanvangt drie maanden na het einde van het kalenderjaar of het boekjaar waarop de teruggaaf betrekking heeft en eindigt op de dag van de dagtekening van het afschrift van de uitspraak of van de kennisgeving waaruit van de teruggaaf blijkt;

e. ingeval het tweede lid, tweede volzin, van toepassing is: over het tijdvak dat aanvangt op de dag na het einde van het kalenderjaar of het boekjaar waarop de te laat betaalde belasting betrekking heeft en eindigt op de dag van betaling.

4. Voor de toepassing van dit hoofdstuk geldt als het bedrag van de aanslag: het bedrag van de aanslag na de verrekening ingevolge

a. artikel 15, eerste lid;

b. artikel 52, derde lid, en, in samenhang daarmee, artikel 61, derde lid, alsmede artikel 62b, vierde lid, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 (Stb. 519);

c. artikel 21, derde lid, en, in samenhang daarmee, artikel 23b, derde lid, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Stb. 469).

5. Geen heffingsrente wordt berekend over de verhoging als bedoeld in de artikelen 9, 18 en 21.

6. Het percentage van de heffingsrente is gelijk aan dat van de wettelijke rente.

Artikel 30b. 1. Heffingsrente wordt vergoed over het negatieve bedrag van de voorlopige aanslag, over het negatieve bedrag van de aanslag, alsmede over het bedrag van de teruggaaf.

2. Heffingsrente wordt mede vergoed bij vermindering van:

a. het negatieve bedrag van de aanslag: over die vermindering;

b. de aanslag die geen negatief bedrag belooft tot een aanslag die wel een negatief bedrag belooft: over dat negatieve bedrag.

3. Bij vermindering van de aanslag eindigt in afwijking in zoverre van artikel 30a, derde lid, het tijdvak waarover de heffingsrente wordt berekend op de dag van de dagtekening van het afschrift van de uitspraak of van de kennisgeving waaruit van de vermindering blijkt.

4. Het tweede lid vindt geen toepassing bij een vermindering van de aanslag die voortvloeit uit de verrekening van een verlies van een volgend jaar of wegens de verrekening van investeringsbijdragen van een volgend jaar.

Artikel 30c. 1. Heffingsrente wordt in rekening gebracht over het bedrag van de aanslag voor zover dit bedrag uitgaat boven het bedrag van de aanslag dat zou zijn verschuldigd ingeval de aanslag zou zijn vastgesteld overeenkomstig de aangifte met inbegrip van de aanvullingen daarop voor zover deze zijn gedaan vóór de aanvang van het in artikel 30a, derde lid, letter a, onderscheidenlijk letter b, bedoelde tijdvak waarover de heffingsrente wordt berekend. Heffingsrente wordt over geen hoger bedrag in rekening gebracht dan het positieve bedrag van de aanslag. Indien geen aangifte is gedaan wordt heffingsrente in rekening gebracht over het bedrag van de aanslag.

2. Heffingsrente wordt in rekening gebracht over het bedrag van de navorderingsaanslag en over het bedrag van de naheffingsaanslag, danwel, indien artikel 30a, tweede lid, tweede volzin, van toepassing is, over het bedrag van de te laat betaalde belasting.

3. De in rekening gebrachte heffingsrente wordt verlaagd bij vermindering van het positieve bedrag van de aanslag en bij vermindering van de navorderingsaanslag, tenzij de vermindering voortvloeit uit de verrekening van een verlies van een volgend jaar of uit de verrekening van investeringsbijdragen van een volgend jaar, alsmede bij vermindering van de naheffingsaanslag.

Artikel 30d. 1. De inspecteur stelt het bedrag van de heffingsrente vast bij beschikking.

2. Het bedrag van de heffingsrente wordt op het aanslagbiljet of op het afschrift van de uitspraak of van de kennisgeving afzonderlijk vermeld. Ingeval de eerste volzin geen toepassing vindt, blijkt het bedrag van de heffingsrente uit het afschrift van de beschikking.

3. De ontvanger betaalt de te vergoeden heffingsrente uit en vordert de in rekening gebrachte heffingsrente in met toepassing van de voor de invordering van de onderscheidene in artikel 30a genoemde belastingen geldende bepalingen, waarbij de beschikking ingevolge het eerste lid geldt als aanslag.

ARTIKEL II

In de wet van 22 mei 1845 op de invordering van 's Rijks directe belastingen (Stb. 1926, 334)² worden de volgende wijzigingen aangebracht.

A. In **artikel 17**, tweede lid, vervalt «, in welk geval wegens de dientengevolge niet betaalde gelden een door dien Minister te bepalen interest verschuldigd is van den vervalddag tot aan den dag der betaling».

B. Na **artikel 17** wordt ingevoegd:

Artikel 18. Bij overschrijding van de voor de aanslag geldende enige of laatste betalingstermijn wordt rente – invorderingsrente – in rekening gebracht over het op de aanslag openstaande bedrag, met dien verstande dat voor het gehele tijdvak waarover de rente wordt berekend dit bedrag wordt verlaagd ingeval de aanslag wordt verminderd.

Ingeval bij vermindering van de aanslag het bedrag van de vermindering meer beloopt dan het op de aanslag nog openstaande bedrag, wordt invorderingsrente vergoed over het verschil, doch ten hoogste over het bedrag dat op de aanslag is betaald.

De invorderingsrente wordt enkelvoudig berekend over het tijdvak dat aanvangt op de dag na de vervaldag van de voor de aanslag geldende enige of laatste betalingstermijn. Voor de toepassing van het eerste lid eindigt het tijdvak op de dag voorafgaand aan die van de betaling en voor de toepassing van het tweede lid op de dag van de dagtekening van het afschrift van de uitspraak of kennisgeving waaruit van de vermindering blijkt. Voor de toepassing van de eerste volzin blijft artikel 9 buiten toepassing.

De vorige leden vinden geen toepassing bij een vermindering van de aanslag die voortvloeit uit de verrekening van een verlies van een volgend jaar of wegens de verrekening van investeringsbijdragen van een volgend jaar.

Artikel 18a. Het percentage van de invorderingsrente is gelijk aan dat van de wettelijke rente.

Artikel 18b. De ontvanger stelt het bedrag van de invorderingsrente vast bij beschikking. Het bedrag van de invorderingsrente wordt op het afschrift van de uitspraak of kennisgeving als bedoeld in artikel 18, derde lid, afzonderlijk vermeld of op andere wijze schriftelijk kenbaar gemaakt.

Op de beschikking is hoofdstuk V van de Algemene wet inzake rijksbelastingen van overeenkomstige toepassing.

Artikel 18c. Onze Minister van Financiën kan regelen stellen voor de bij de berekening van invorderingsrente toe te passen afrondingen en voor het niet in rekening brengen van invorderingsrente die een door hem bepaald bedrag niet te boven gaat. Hij kan voorts nadere regelen stellen die passen in het kader van een doelmatige invordering van invorderingsrente.

ARTIKEL III

In de Successiewet 1956 (Stb. 1984, 546) worden de volgende wijzigingen aangebracht.

A. In **artikel 62**, eerste lid, wordt «de artikelen 12 en 17, tweede lid, van die wet;» vervangen door: artikel 12 van die wet.

B. **Artikel 70** vervalt.

ARTIKEL IV

Artikel 8, zesde lid, van de Natuurschoonwet 1928 (Stb. 63)³ wordt vervangen door: Op het bedrag van de belasting, dat ingevolge artikel 7, eerste lid, niet wordt ingevorderd, blijven de artikelen 18 tot en met 18c van de wet van 22 mei 1845 op de invordering van 's Rijks directe belastingen (Stb. 1926, 334) van toepassing. De aldaar bedoelde rente wordt evenwel slechts in rekening gebracht over en tegelijk met het recht, waarvan op grond van dit artikel alsnog invordering plaatsheeft.

ARTIKEL V

In de Algemene Ouderdomswet (Stb. 1985, 181)⁴ worden de volgende wijzigingen aangebracht.

A. In **artikel 35**, eerste lid, wordt na «artikel 34,» ingevoegd: alsmede de heffingsrente en de invorderingsrente over deze premies.

B.1. Aan **artikel 41**, eerste lid, wordt toegevoegd: Indien premie wordt geheven bij wege van aanslag vindt Hoofdstuk VA van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (Stb. 1959, 301) overeenkomstige toepassing.

B.2. Aan het tweede lid wordt toegevoegd: Indien premie wordt geheven bij wege van afdracht op aangifte vindt Hoofdstuk VA van de Algemene wet inzake rijksbelastingen overeenkomstige toepassing.

ARTIKEL VI

In de Algemene Weduwen- en Wezenwet (Stb. 1965, 429)⁴ worden de volgende wijzigingen aangebracht.

A. In **artikel 39**, eerste lid, wordt na «premies» ingevoegd: alsmede de heffingsrente en de invorderingsrente over deze premies.

B.1. Aan **artikel 44**, eerste lid, wordt toegevoegd: Indien premie wordt geheven bij wege van aanslag vindt Hoofdstuk VA van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (Stb. 1959, 301) overeenkomstige toepassing.

B.2. Aan het tweede lid wordt toegevoegd: Indien premie wordt geheven bij wege van afdracht op aangifte vindt Hoofdstuk VA van de Algemene wet inzake rijksbelastingen overeenkomstige toepassing.

ARTIKEL VII

In de Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten (Stb. 1967, 655)⁴ worden de volgende wijzigingen aangebracht.

A. In **artikel 18**, eerste lid, wordt «De premies en de Rijksbijdrage» vervangen door: De premies, de heffingsrente en de invorderingsrente over deze premies, alsmede de Rijksbijdrage.

B. Aan **artikel 21**, derde lid, wordt toegevoegd: Indien premie wordt geheven bij wege van aanslag vindt Hoofdstuk VA van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (Stb. 1959, 301) overeenkomstige toepassing.

C. Aan **artikel 22**, derde lid, wordt toegevoegd: Indien premie wordt geheven bij wege van afdracht op aangifte vindt Hoofdstuk VA van de Algemene wet inzake rijksbelastingen overeenkomstige toepassing.

ARTIKEL VIII

In de Algemene Kinderbijslagwet (Stb. 1980, 1)⁴ worden de volgende wijzigingen aangebracht.

A. In **artikel 24**, eerste lid, wordt na «artikel 22,» ingevoegd: alsmede de heffingsrente en de invorderingsrente over deze premies.

B. In **artikel 26**, eerste lid, wordt na «de heffing,» ingevoegd: de heffingsrente,.

ARTIKEL IX

In de Algemene Arbeidsongeschiktheidswet (Stb. 1980, 28)⁴ worden de volgende wijzigingen aangebracht.

A. In **artikel 73**, eerste lid, wordt na «premies» ingevoegd: alsmede de heffingsrente en de invorderingsrente over deze premies.

B. In **artikel 75** wordt na «de heffing,» ingevoegd: de heffingsrente,.

ARTIKEL X

In de Bevoegdhedenwet waterschappen (Stb. 1978, 285)⁵ worden de volgende wijzigingen aangebracht.

A. In **artikel 25**, eerste lid, vervalt: , alsmede van artikel 17, tweede lid, de woorden «een door dien Minister te bepalen».

B. **Artikel 29**, derde lid, vervalt.

ARTIKEL XI

In afwijking in zoverre van artikel 30c, eerste lid, eerste volzin, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen wordt voor het in rekening brengen van heffingsrente

1°. met betrekking tot aanslagen in de inkomstenbelasting over de kalenderjaren 1985, 1986 en 1987 voor de toevoeging aan en de afnemingen van de oudedagsreserve alsmede wat betreft de elementen die voor de berekening van de belasting van belang zijn doch niet op het inkomen zelve betrekking hebben, en

2°. met betrekking tot aanslagen in de vermogensbelasting inzake de kalenderjaren 1987 en 1988 wat betreft de elementen die voor de berekening van de belasting van belang zijn doch niet op het vermogen zelve betrekking hebben,

uitgegaan van hetgeen te dier zake in aanmerking wordt genomen bij het vaststellen van de aanslag.

ARTIKEL XII

1. Met betrekking tot aanslagen die worden vastgesteld vóór de dag van de inwerkingtreding van deze wet blijft artikel 17, tweede lid, van de wet van 22 mei 1845 op de invordering van 's Rijks directe belastingen, zoals dat lid luidde vóór de inwerkingtreding van deze wet, van toepassing en blijven de artikelen 18 tot en met 18c van die wet buiten toepassing.

2. Met betrekking tot de niet door de rijksbelastingdienst ingevorderde belastingen en heffingen waarvoor de wet van 22 mei 1845 op de invordering van 's Rijks directe belastingen van toepassing is, blijven artikel 17, tweede lid, van die wet en de artikelen 25, eerste lid, en 29, derde lid, van de Bevoegdhedenwet waterschappen, zoals die leden luidden vóór de inwerkingtreding van deze wet, van toepassing en blijven de artikelen 18 tot en met 18c van de eerstgenoemde wet buiten toepassing tot 1 april 1988.

3. Met betrekking tot de in het tweede lid bedoelde belastingen en heffingen kan degene die, dan wel het orgaan dat voor de uitvoering van de wet van 22 mei 1845 op de invordering van 's Rijks directe belastingen in de plaats treedt van Onze Minister van Financiën bepalen dat ook na 31 maart 1988 artikel 17, tweede lid, van die wet en de artikelen 25, eerste lid, en 29, derde lid, van de Bevoegdhedenwet waterschappen, zoals die leden luidden vóór de inwerkingtreding van deze wet, van toepassing blijven en de artikelen 18 tot en met 18c van de eerstgenoemde wet buiten toepassing blijven.

4. De op grond van het derde lid gestelde regelen vervallen op 1 januari 1997, tenzij zij eerder zijn ingetrokken.

ARTIKEL XIII

1. Deze wet treedt in werking met ingang van 1 april 1987 met uitzondering van:

a. de in artikel I opgenomen bepalingen met betrekking tot 1^o. de vermogensbelasting;

2^o. de loonbelasting, de omzetbelasting, de bijzondere verbruiksbelasting van personenauto's en de bijzondere verbruiksbelasting van motorrijwielen;

b. de in de artikelen V, onderdeel B.2., VI, onderdeel B.2. en VII, onderdeel C, opgenomen bepalingen.

2. De bepalingen bedoeld in het eerste lid:

a. onderdeel a, 1^o, treden in werking met ingang van 1 april 1988;

b. onderdelen a, 2^o en b, treden in werking op een bij koninklijk besluit te bepalen tijdstip, dat verschillend kan zijn zowel voor de onderscheidene bepalingen als voor de onderscheidene belastingen en tijdvakken waarover deze worden geheven.

3. Met betrekking tot:

a. de inkomstenbelasting, de vennootschapsbelasting en de premies volksverzekeringen vinden de ingevolge de artikelen I, V, onderdeel B.1., VI, onderdeel B.1., VII, onderdeel B, VIII, onderdeel B, en IX, onderdeel B, ingevoegde bepalingen voor het eerst toepassing ten aanzien van het tijdvak waarover die belastingen, onderscheidenlijk premies worden geheven, dat aanvangt met of in het kalenderjaar 1985;

b. de vermogensbelasting vinden de ingevolge artikel I ingevoegde bepalingen voor het eerst toepassing ten aanzien van het kalenderjaar 1987 naar de toestand aan het begin waarvan die belasting wordt geheven.

Lasten en bevelen dat deze in het Staatsblad zal worden geplaatst en dat alle ministeries, autoriteiten, colleges en ambtenaren wie zulks aangaat, aan de nauwkeurige uitvoering de hand zullen houden.

Gegeven te 's-Gravenhage, 26 maart 1987

Beatrix

De Staatssecretaris van Financiën,
H. E. Koning

De Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid,
L. de Graaf

Uitgegeven de *dertigste* maart 1987

De Minister van Justitie,
F. Korthals Altes

¹ Laatstelijk gewijzigd bij de wet van 26 november 1986, Stb. 593

² Laatstelijk gewijzigd bij de wet van 21 mei 1986, Stb. 276.

³ Laatstelijk gewijzigd bij de wet van 8 november 1984, Stb. 545.

⁴ Laatstelijk gewijzigd bij de wet van 24 december 1986, Stb. 656.

⁵ Laatstelijk gewijzigd bij de wet van 3 juli 1985, Stb. 384.

Zie voor de behandeling in de Staten-Generaal:

Kamerstukken II 1985/86; 1986/87, 19 557

Hand. II 1986/87, blz. 2693-2720, 2870-2871, 2968

Kamerstukken I 1986/87 19 557 (154, 154a, 154b)

Hand. I 1986/87 zie vergadering van 24 maart 1987