

## 124

### Wet van 27 april 1989, houdende wijziging van de inkomstenbelasting en de vennootschapsbelasting (beperking van de aftrekbaarheid van gemengde kosten in de winstsfeer)

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 beperkingen aan te brengen in de aftrekbaarheid van gemengde kosten bij het bepalen van de winst;

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.

Na **artikel 8** wordt ingevoegd:

#### Artikel 8a

1. Bij het bepalen van de winst komen niet in aftrek kosten en lasten die verband houden met de volgende posten:
  - a. relatiegeschenken waarvan de aanschaffingskosten dan wel de voortbrengingskosten – met inbegrip van omzetbelasting – meer bedragen dan f 50;
  - b. vaartuigen die worden gebruikt voor representatieve doeleinden.
2. Bij het bepalen van de winst komen, onverminderd het bepaalde in het eerste lid, kosten en lasten die verband houden met de volgende posten voor 75 percent in aftrek:
  - a. voedsel, drank en genotmiddelen, alsmede kantinevoorzieningen met uitzondering van de kosten en lasten voor zover zij betrekking hebben op gebouwen;
  - b. kleding, met uitzondering van werkkleding;

c. representatie, daaronder begrepen recepties, feestelijke bijeenkomsten en vermaak, doch met uitzondering van relatiegeschenken als bedoeld in het eerste lid, onderdeel a;

d. congressen, seminars, symposia, excursies, studiereizen en dergelijke, met inbegrip van de desbetreffende reizen en het desbetreffende verblijf.

3. Het eerste en het tweede lid zijn niet van toepassing met betrekking tot de in die leden bedoelde posten voor zover de onderneming direct is gericht op het vervaardigen of het verhandelen van tot die posten behorende zaken dan wel op het verrichten van diensten in verband met die posten en die posten deel uitmaken van de omzet.

#### Artikel 8b

1. Bij het bepalen van de winst komen mede niet in aftrek kosten en lasten die verband houden met de volgende posten:

a. ten behoeve van de ondernemer zelf:

1°. de kantoorruimte, de inrichting daaronder begrepen, in zijn niet tot zijn ondernemingsvermogen behorende woning, de aanhorigheden daarvan daaronder begrepen, indien, ingeval hij tevens kantoorruimte buiten die woning ter beschikking heeft, hij het gezamenlijke bedrag van zijn winst en inkomsten uit arbeid niet grotendeels in de kantoorruimte in die woning verwerft, dan wel indien, ingeval hij niet tevens kantoorruimte buiten die woning ter beschikking heeft, hij het gezamenlijke bedrag van zijn winst en inkomsten uit arbeid niet grotendeels in of vanuit de kantoorruimte in die woning verwerft;

2°. telefoonabonnementen met betrekking tot telefoonaansluitingen in zijn woonruimte;

3°. literatuur, met uitzondering van vakliteratuur;

4°. kleding, met uitzondering van werkkleding;

5°. persoonlijke verzorging;

6°. aktentassen en dergelijke;

b. tot het privévermogen van de ondernemer behorende of door hem in privé gehuurde tekstverwerkers, schrijf- en rekenmachines, computers en andere dergelijke apparatuur, alsmede beeldapparatuur, muziekinstrumenten en geluidsapparatuur.

2. Bij het bepalen van de winst komen, onverminderd het bepaalde in het eerste lid, kosten en lasten die verband houden met de volgende posten tot het bij die posten aangegeven gedeelte in aftrek:

a. ten behoeve van de ondernemer zelf:

1°. verhuizing naar een andere woonruimte: de kosten van het overbrengen van zijn inboedel, vermeerderd met ten hoogste f 12 000;

2°. huisvesting buiten zijn woonplaats: gedurende ten hoogste twee jaren;

b. tot het privévermogen van de ondernemer behorende of door hem in privé gehuurde personenauto's, daaronder begrepen motorrijtuigen als bedoeld in artikel 50, derde lid, van de Wet op de omzetbelasting 1968 (Stb. 329): ten hoogste een bij ministeriële regeling vast te stellen bedrag per kilometer.

3. Het eerste lid, onderdeel a, onder 4° en 5°, is niet van toepassing ten aanzien van de belastingplichtige die optreedt als artiest of als presentator of die als beroep een tak van sport beoefent.

4. Voor de toepassing van dit artikel worden met de ondernemer gelijkgesteld personen die behoren tot zijn huishouden.

## ARTIKEL II

In **artikel 8**, eerste lid, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Stb. 469)<sup>2</sup> wordt «9 tot en met 14a» vervangen door: 8a, 9 tot en met 14a.

## ARTIKEL III

Deze wet treedt in werking met ingang van 1 juli 1989, met dien verstande dat het in artikel I opgenomen artikel 8b van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 toepassing vindt met ingang van 1 januari 1990.

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, 27 april 1989

Beatrix

De Staatssecretaris van Financiën,  
H. E. Koning

Uitgegeven de *achtentwintigste* april 1989

De Minister van Justitie,  
F. Korthals Altes

<sup>1</sup> Laatstelijk gewijzigd bij de Wet van 27 april 1989, Stb. 123

<sup>2</sup> Laatstelijk gewijzigd bij de Wet van 27 april 1989, Stb. 122

Zie voor de behandeling in de Staten-Generaal:

Kamerstukken II 1988/89, 20874

Hand. II 1988/89, blz. 2375-2466; 2475-

2495; 2498-2545; 2547; 2555-2646;

UCV 26 (1-62); UCV 28 (1-19); 2683-

2688; 2696-2697; 2826

Kamerstukken I 1988/89, 20874 (173,

173a, 190, 190a, 190b, 190c, 190d, 190e,

190f)

Hand. I 1988/89, blz. 992-1021; 1027-1028,

zie vergadering d.d. 18 april 1989 en 25

april 1989