



27

Besluit van 9 januari 1990 tot wijziging van het Uitvoeringsbesluit belastingen van rechtsverkeer

Wij Beatrix, bij de gratie Gods, Koningin der Nederlanden, Prinses van Oranje-Nassau, enz. enz. enz.

Op de voordracht van de Staatssecretaris van Financiën van 7 maart 1989, nr. WV 89/59, Directoraat-Generaal voor Fiscale Zaken, Directie Wetgeving Verbruiksbelastingen;

Gelet op de artikelen 15, 37 en 53 van de Wet op belastingen van rechtsverkeer (Stb. 1970, 611);

De Raad van State gehoord (advies van 15 juni 1989, nr. W06.89.0118);

Gezien het nader rapport van de Staatssecretaris van Financiën van 29 december 1989, nr. WV89/170, Directoraat-Generaal voor Fiscale Zaken, Directie Wetgeving Verbruiksbelastingen;

Hebben goedgevonden en verstaan:

ARTIKEL I

In het Uitvoeringsbesluit belastingen van rechtsverkeer (Stb. 1971, 393)¹ worden de volgende wijzigingen aangebracht.

A. In de **aanhef** vervalt «35, vierde lid».

B. In **artikel 5**, tweede lid, onderdeel a, wordt «de artikelen 11, eerste lid, en 12, eerste lid» vervangen door: artikel 37, tweede lid, van de wet.

C. In **artikel 6**, eerste lid, wordt «de Monumentenwet (Stb. 1961, 200)» vervangen door: de Monumentenwet 1988 (Stb. 638).

D. In **artikel 7**, eerste lid, wordt de tweede volzin vervangen door: Het verschuldigde bedrag aan overdrachtsbelasting wordt vermeld in een aan de voet van de akte gestelde, door de verkrijger of namens deze door de persoon die de akte heeft opgesteld, ondertekende verklaring. Voor zover in de akte niet alle gegevens voorkomen waarvan kennisneming van belang kan zijn voor de heffing van de belasting, dienen deze te worden opgenomen in die verklaring.

E. In **artikel 10** wordt de aanhef vervangen door: De in artikel 37, eerste lid, letters a en b, van de wet bedoelde vrijstellingen zijn slechts van toepassing, indien het lichaam:

F. De **artikelen 11, 12 en 13** vervallen.

G.1. In **artikel 14** wordt het eerste lid vervangen door:

1. De belasting die door toepassing van artikel 37, eerste lid, letter a, van de wet niet is geheven ter zake van een fusie als is bedoeld in artikel 37, tweede lid, letter a, van de wet, is door het lichaam alsnog

verschuldigd, indien het lichaam binnen vijf jaren na het tijdstip van de inbreng niet meer in het bezit is van alle aandelen in het andere lichaam die het op dat tijdstip heeft verworven of reeds in zijn bezit had en van ten minste 75 percent van de aandelen in het andere lichaam.

G.2. In het tweede lid wordt «artikel 11 of 12» vervangen door: artikel 37, tweede lid, van de wet.

H. In artikel 16 wordt «artikel 37, letter a, van de wet» vervangen door: artikel 37, eerste lid, letter b, van de wet.

ARTIKEL II

Dit besluit treedt in werking op hetzelfde tijdstip waarop de Wet van 28 december 1989 tot wijziging van de Wet op belastingen van rechtsverkeer (vrijstelling van kapitaalsbelasting voor fusies en interne reorganisaties) (Stb. 1990, 26) in werking treedt en werkt met uitzondering van artikel I, onderdeel D, terug tot en met 1 maart 1989.

Lasten en bevelen dat dit besluit met daarbij behorende nota van toelichting in het Staatsblad zal worden geplaatst en dat daarvan afschrift zal worden gezonden aan de Raad van State.

's-Gravenhage, 9 januari 1990

Beatrix

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

Uitgegeven de *achttiende* januari 1990

De Minister van Justitie,
E. M. H. Hirsch Ballin

Het advies van de Raad van State wordt niet openbaar gemaakt op grond van het bepaalde in artikel 25b, derde lid, onderdeel b, van de Wet op de Raad van State.

¹ Laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 28 december 1979, Stb. 758.

NOTA VAN TOELICHTING

Inleiding

De wijziging van het Uitvoeringsbesluit belastingen van rechtsverkeer – hierna aangeduid als het besluit – houdt verband met de Wet van 28 december 1989 tot wijziging van de Wet op belastingen van rechtsverkeer (vrijstelling van kapitaalsbelasting voor fusies en interne reorganisaties) (Stb. 1990, 26).

De begripsomschrijving van de fusie en interne reorganisatie in de kapitaalsbelasting is daarbij aangepast en tevens in de Wet op belastingen van rechtsverkeer – hierna aangeduid als de wet – opgenomen. Ook de concern-definitie is thans in de wet opgenomen. In verband hiermee kunnen de overeenkomstige bepalingen in het uitvoeringsbesluit vervallen. Het onderhavige voorstel strekt ertoe het besluit aan te passen aan de wet.

Van de gelegenheid is tevens gebruik gemaakt artikel 7 van het besluit te wijzigen. De wijziging van dit artikel staat los van de interne reorganisatie en de fusie. In artikel 7 wordt geregeld aan welke voorwaarden een door een zaakwaarnemer opgemaakte akte voor overdracht van onroerend goed moet voldoen voor de heffing van overdrachtsbelasting. Onlangs zijn de voorwaarden waaraan een dergelijke notariële akte moet voldoen in de Uitvoeringsbeschikking belastingen van rechtsverkeer gewijzigd. Artikel 7 is hiermee in overeenstemming gebracht.

Deregulerings- en overige aspecten

De wijziging van het uitvoeringsbesluit is bezien op de criteria die zijn opgenomen in de aanwijzingen inzake de toetsing van ontwerpen van wet en van algemene maatregel van bestuur (Stcrt. 1985, 18). Het voorstel hangt samen met de aanpassing van de kapitaalsbelasting aan de EG-richtlijn betreffende de indirecte belastingen op het bijeenbrengen van kapitaal.

Er treedt geen verzwaring van regelgeving op voor belastingplichtigen, bedrijfsleven of belastingdienst.

Er zijn geen uitvoeringskosten en geen programmakosten aan het besluit verbonden.

Artikelsgewijze toelichting

Artikel I, onderdelen A, E en H (aanhef, artikel 10 en artikel 16)

De wijziging in deze onderdelen is een gevolg van de omstandigheid dat in de wet de faciliteit voor fusies en interne reorganisaties van artikel 35, vierde lid, is vervangen door een vrijstelling voor fusies en interne reorganisaties die is opgenomen in artikel 37, eerste lid, onderdeel a, van de wet. De vrijstelling voor de omzetting van een lichaam met een in aandelen verdeeld kapitaal in een ander zodanig lichaam, die was opgenomen in artikel 37, onderdeel a, van de wet is thans opgenomen in artikel 37, eerste lid, onderdeel b.

Artikel I, onderdeel B (artikel 5)

Deze wijziging is een gevolg van het opnemen van de inhoud van de artikelen 11 en 12 van het besluit in artikel 37, tweede lid, van de wet.

Artikel I, onderdeel C (artikel 6)

Deze wijziging betreft het aanpassen van een staatsbladnummer.

Artikel I, onderdeel D (artikel 7)

Ter zake van verkrijgingen van onroerende goederen of van zakelijke rechten daarop is overdrachtsbelasting verschuldigd. De belasting is verschuldigd bij de aanbieding ter registratie van de ter zake van die verkrijging door een notaris of een zaakwaarnemer opgemaakte akte. Vanaf 1 mei 1987 is in de Uitvoeringsbeschikking belastingen van rechtsverkeer voor notariële akten voorgeschreven dat aan de voet van de akte het verschuldigde bedrag aan overdrachtsbelasting wordt vermeld. De wijziging strekt ertoe dit ook te doen gelden voor akten die door zaakwaarnemers zijn opgemaakt. Er wordt op gewezen dat met deze wijziging slechts formeel wordt vastgelegd wat in de praktijk bij de zaakwaarnemers reeds gebruikelijk is.

Artikel I, onderdeel F (artikelen 11, 12 en 13)

De inhoud van de artikelen 11 en 12 is nader afgestemd op de richtlijn betreffende de indirecte belastingen op het bijeenbrengen van kapitaal en is thans in artikel 37 van de wet opgenomen. Ook artikel 13 is in artikel 37 van de wet opgenomen. Als gevolg hiervan kunnen deze artikelen vervallen in het besluit.

Artikel I, onderdeel G (artikel 14)

In artikel 14 is, evenals thans het geval is, neergelegd dat het overnemende lichaam de belasting die in het kader van een aandelenfusie niet is geheven, alsnog verschuldigd wordt wanneer het lichaam binnen de termijn van 5 jaren een of meer van de verkregen aandelen vervreemdt danwel zijn aandelenbezit op andere wijze onder de 75 percentsgrens zakt. De bepaling bevat geen materiële wijziging.

Artikel II

Dit artikel regelt de inwerkingtreding. Daarbij is aangesloten bij het tijdstip van inwerkingtreding van de Wet van 28 december 1989, Stb. 1990, 26, waarin de vrijstelling van kapitaalsbelasting voor fusies en interne reorganisaties is geregeld. Evenals de wet heeft het onderhavige besluit terugwerkende kracht tot en met 1 maart 1989.

Aan de regeling voor de vermelding door de zaakwaarnemers van het verschuldigde bedrag aan overdrachtsbelasting aan de voet van de akte is geen terugwerkende kracht gegeven.

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