



422

**Beschikking van de Minister van Justitie van
13 augustus 1990, houdende plaatsing in het
Staatsblad van de tekst van de Wet op
belastingen van rechtsverkeer (Stb. 1970, 611)
zoals deze laatstelijk is gewijzigd bij wet van
20 juni 1990, Stb. 337**

De Minister van Justitie,

Gelet op artikel IV van de wet van 20 juni 1990, Stb. 332;

Besluit:

de tekst van de Wet op belastingen van rechtsverkeer (Stb. 1970, 611), zoals deze laatstelijk is gewijzigd bij de wet van 20 juni 1990, Stb. 337, in het Staatsblad te plaatsen als bijlage bij deze beschikking.

's-Gravenhage, 13 augustus 1990

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

Uitgegeven de *eenentwintigste* augustus 1990

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

HOOFDSTUK I. INLEIDENDE BEPALING

Artikel 1. Krachtens deze wet worden de volgende belastingen geheven:

- a. een overdrachtsbelasting;
- b. een assurantiebelasting;
- c. een kapitaalsbelasting.

HOOFDSTUK II. OVERDRACHTSBELASTING

Afdeling 1. Belastbaar feit

Artikel 2. Onder de naam «overdrachtsbelasting» wordt een belasting geheven ter zake van de verkrijging van in Nederland gelegen onroerende goederen of van zakelijke rechten daarop.

Artikel 3. Als verkrijging wordt niet aangemerkt die krachtens:

- a. boedelmenging, erfrecht of verjaring;
- b. scheiding van een huwelijksgemeenschap of nalatenschap, waarin de verkrijger was gerechtigd als rechtverkrijgende onder algemene titel;
- c. natrekking van een goed op het tijdstip waarop dat goed wordt aangebracht op, aan of in onroerend goed.

Artikel 4. 1. Als in Nederland gelegen onroerende goederen worden mede aangemerkt:

- a. certificaatrechten en dergelijke ter zake van zodanige onroerende goederen of zakelijke rechten daarop, alsmede aandelen in lichamen in de zin van artikel 32, tweede lid, met een in aandelen verdeeld kapitaal, welke beogen het verkrijgen, vervreemden of exploiteren van dergelijke onroerende goederen of zakelijke rechten en waarvan de bezittingen hoofdzakelijk bestaan uit die goederen en rechten, mits de verkrijger met inbegrip van de reeds aan hem toebehorende aandelen en ingevolge dezelfde of een samenhangende overeenkomst nog te verkrijgen aandelen al dan niet te zamen met zijn echtgenoot en zijn bloed- en aanverwanten in de rechte linie en in de tweede graad van de zijlinie voor ten minste een derde gedeelte, en, al dan niet te zamen met zijn echtgenoot, voor meer dan zeven honderdsten van het nominaal gestorte kapitaal onmiddellijk of middellijk aandeelhouder is;
- b. rechten van lidmaatschap van verenigingen of coöperaties, indien in die rechten is begrepen het recht op uitsluitend of nagenoeg uitsluitend gebruik van een in Nederland gelegen gebouw of van een gedeelte daarvan dat blijkens zijn inrichting is bestemd om als afzonderlijk geheel te worden gebruikt.

2. Lichamen in de zin van artikel 32, tweede lid, die de in het eerste lid bedoelde rechten hebben toegekend, alsmede de in dat lid bedoelde lichamen met een in aandelen verdeeld kapitaal, zijn gehouden met inachtneming van bij ministeriële regeling te stellen regels bij aangifte de gegevens te verstrekken waarvan de kennisneming van belang kan zijn voor de heffing van de belasting.

Artikel 5. Als zakelijke rechten worden niet aangemerkt de rechten van bezit, grondrente en hypotheek.

Artikel 6. 1. Afstand van een zakelijk recht wordt beschouwd als

verkrijging van dat recht door degene ten behoeve van wie de afstand plaats heeft.

2. Wijziging van een zakelijk recht wordt beschouwd als afstand van dat recht tegen verkrijging van een nieuw zakelijk recht.

3. Ingeval bij het einde van een zakelijk gebruiksrecht van onroerend goed door de gebruiker daarop aangebrachte goederen ten goede komen aan een andere zakelijke gerechtigde tot dat goed, worden die goederen geacht door die gerechtigde te zijn verkregen.

Artikel 7. Hetgeen bij scheiding wordt toegedeeld, wordt geacht op het tijdstip van de scheiding voor het geheel te zijn verkregen.

Artikel 8. 1. Ingeval voor de verkrijging van een onroerend goed of van een zakelijk recht daarop een akte in de openbare registers moet worden overgeschreven, vindt de verkrijging plaats op het tijdstip waarop de akte wordt opgemaakt.

2. Een verkrijging onder opschortende voorwaarde komt tot stand op het tijdstip waarop de voorwaarde wordt vervuld.

3. Nietigheid van een verkrijging wordt buiten beschouwing gelaten.

Afdeling 2. Maatstaf van heffing

Artikel 9. 1. De belasting wordt berekend over de waarde. De waarde is ten minste gelijk aan die van de tegenprestatie.

2. Ingeval een zakelijk recht op een onroerend goed wordt afgestaan tegen verkrijging van een nieuw zakelijk recht op dat goed, wordt de belasting berekend over het verschil in waarde tussen de zakelijke rechten. Wordt uitsluitend de schuldplichtigheid gewijzigd, dan wordt bedoeld verschil op nihil gesteld.

3. Bij verkrijging van een met grondrente bezwaarde zaak, wordt de belasting berekend over de waarde van die zaak zonder aftrek van de grondrente.

4. Ingeval voor het onroerend goed een verkoopregulerend beding geldt dat rechtstreeks of middellijk jegens de verkrijger is gemaakt door een publiekrechtelijk lichaam of een toegelaten instelling in de zin van artikel 59, eerste lid, van de Woningwet (Stb. 1964, 222), is de waarde gelijk aan die van de tegenprestatie en worden voor de bepaling van de tegenprestatie de uit het beding voortvloeiende lasten buiten aanmerking gelaten.

Artikel 10. De waarde van aandelen en rechten, als bedoeld in artikel 4, eerste lid, is gelijk aan de waarde van de in Nederland gelegen onroerende goederen en zakelijke rechten daarop, welke door die aandelen of rechten middellijk of onmiddellijk worden vertegenwoordigd.

Artikel 11. 1. Bij verkrijging van een recht van erfpacht, opstal of beklemming wordt de waarde vermeerderd met die van de periodieke schuldplichtigheid, met dien verstande dat de som van beide waarden niet hoger wordt gesteld dan de waarde van de zaak waarop het recht betrekking heeft.

2. Bij verkrijging van eigendom, bezwaard met een recht van erfpacht, opstal of beklemming, wordt de waarde verminderd met die van de periodieke schuldplichtigheid.

3. De waarde van de periodieke schuldplichtigheid wordt bepaald volgens bij algemene maatregel van bestuur te stellen regels.

Artikel 12. 1. Bij verkrijging krachtens scheiding wordt de waarde verminderd met die van het aandeel van de verkrijger of van zijn rechtsvoorganger onder algemene titel in de verdeelde, in Nederland gelegen

onroerende goederen en zakelijke rechten daarop.

2. De vermindering met de waarde van het aandeel van een rechtsvoorganger vindt, ingeval aan verschillende rechtverkrijgenden onder algemene titel in Nederland gelegen onroerende goederen of zakelijke rechten daarop worden toegedeeld, voor iedere toedeling plaats naar evenredigheid van de waarde van het toegedeelde.

3. Het eerste en het tweede lid blijven buiten toepassing, voor zover de gerechtigdheid tot de verdeelde zaken is ontstaan door inbreng in een vennootschap.

Artikel 13. 1. In geval van verkrijging binnen drie maanden na een vorige verkrijging van dezelfde zaken wordt de waarde verminderd met het bedrag waarover ter zake van de vorige verkrijging was verschuldigd hetzij overdrachtsbelasting naar het gewone tarief welke niet in mindering heeft gestrekt van recht van successie, van schenking of van overgang, hetzij omzetbelasting welke in het geheel niet op grond van artikel 15 van de Wet op de omzetbelasting 1968 (Stb. 329) in aftrek kon worden gebracht.

2. Voor de toepassing van het eerste lid worden aandelen of rechten, als bedoeld in artikel 4, eerste lid, en de daardoor middellijk of onmiddellijk vertegenwoordigde zaken als dezelfde zaken beschouwd.

Afdeling 3. Tarief en vrijstellingen

Artikel 14. 1. De belasting bedraagt 6 percent.

2. Bij verkrijging van landerijen – daaronder begrepen de rechten van erfpacht of beklemming daarop – krachtens ruiling bedraagt de belasting 1 percent, voor zover deze is verschuldigd over een bedrag gelijk aan de – met overeenkomstige toepassing van artikel 11 bepaalde – waarde van de door de verkrijger afgestane landerijen welke zijn gelegen in dezelfde gemeente als de verkregen landerijen of in een aangrenzende gemeente.

3. In geval van inbreng wordt de belasting verminderd met de kapitaalsbelasting, voor zover deze is verschuldigd over de waarde waarover de belasting wordt berekend.

Artikel 15. 1. Onder bij algemene maatregel van bestuur te stellen voorwaarden is van de belasting vrijgesteld de verkrijging:

a. krachtens een levering ter zake waarvan omzetbelasting is verschuldigd, tenzij de ondernemer die de zaak levert, deze als bedrijfsmiddel heeft gebruikt en de verkrijger de omzetbelasting op grond van artikel 15 van de Wet op de omzetbelasting 1968 geheel of gedeeltelijk in aftrek kan brengen;

b. door een of meer eigen of aangehuwde kinderen of pleegkinderen, van zaken die behoren tot en dienstbaar zijn aan een onderneming van de ouder, welke voor wat de bedrijfsvoering betreft, in haar geheel door dat kind of die kinderen wordt voortgezet;

c. door de Staat, een provincie, een gemeente, een waterschap, een openbaar lichaam in de zin van artikel 134 van de Grondwet, een rechtspersoonlijkheid bezittend lichaam in de zin van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Stb. 1984, 669) of een rechtspersoonlijkheid bezittend lichaam, gevormd krachtens een door de Staat met een of meer andere publiekrechtelijke lichamen aangegane gemeenschappelijke regeling;

d. krachtens schenking in de zin van artikel 1703 van het Burgerlijk Wetboek, met dien verstande dat de vrijstelling niet geldt ten aanzien van aandelen als bedoeld in artikel 4, eerste lid, onderdeel a, en dat, ingeval aan de schenking lasten zijn verbonden, de vrijstelling niet geldt tot het bedrag dat ter zake van die lasten in aftrek komt voor de heffing van het recht van schenking of het recht van overgang;

e. krachtens inbreng in een vennootschap die geen in aandelen

verdeeld kapitaal heeft, dan wel krachtens inbreng in een vennootschap, vereniging, coöperatie of onderlinge waarborgmaatschappij met een in aandelen verdeeld kapitaal mits het verkregene deel uitmaakt van een in haar geheel ingebrachte onderneming;

f. krachtens scheiding – het vervallen, bedoeld in artikel 23, zesde lid, en de uitkeringen, bedoeld in de artikelen 168 en 278 van Boek 2 (Rechtspersonen) van het Burgerlijk Wetboek daaronder begrepen – van tot een vennootschap, vereniging, coöperatie of onderlinge waarborgmaatschappij behorende zaken door de inbrenger of iemand die als rechtverkrijgende onder algemene titel van de inbrenger in de toegedeelde zaak was gerechtigd;

g. krachtens scheiding, voor zover de onverdeeldheid is ontstaan door een gezamenlijke verkrijging en de toedeling geschiedt aan een of meer van de gezamenlijke verkrijgers of iemand die als rechtverkrijgende onder algemene titel van zodanige verkrijger in de toegedeelde zaak was gerechtigd; was de gezamenlijke verkrijging het gevolg van deelneming in een vennootschap of van scheiding van een vennootschappelijk vermogen, dan vindt de vrijstelling slechts toepassing voor zover ter zake van die verkrijging overdrachtsbelasting was verschuldigd, dan wel omzetbelasting welke in het geheel niet op grond van artikel 15 van de Wet op de omzetbelasting 1968 in aftrek kon worden gebracht;

h. bij interne reorganisatie van naamloze vennootschappen en besloten vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid;

i. van een goed dat is aangebracht door of in opdracht en voor rekening van de verkrijger of zijn rechtsvoorganger onder algemene titel;

j. van bodembestanddelen, zoals zand, grint, veen en terpaarde, welke ingevolge beding geacht worden niet te zijn verkregen;

k. bedoeld in artikel 36, 76, tweede lid, en 109, tweede lid, van de Wet op het basisonderwijs (Stb. 1986, 256), artikel 45, 84, tweede lid, en 105, tweede lid, van de Interimwet op het speciaal onderwijs en het voortgezet speciaal onderwijs (Stb. 1987, 614), artikel 98 van de Wet op het voortgezet onderwijs (Stb. 1986, 552), artikel 43, eerste lid, van de Wet op het leerlingwezen (Stb. 1966, 215), artikel 90 en 148, eerste lid, van de Wet op het hoger beroepsonderwijs (Stb. 1986, 289), een en ander voor zover het verkregene voor onderwijs is bestemd;

l. krachtens de Ruilverkavelingswet 1954 (Stb. 510), de Reconstructiewet Midden-Delfland (Stb. 1977, 233), de Herinrichtingswet Oost-Groningen en de Gronings-Drentse Veenkoloniën (Stb. 1977, 694) en de Landinrichtingswet (Stb. 1985, 299);

m. door het bureau beheer landbouwgronden;

n. krachtens een overgang als bedoeld in artikel 20, tweede lid, van Boek 2 (Rechtspersonen) van het Burgerlijk Wetboek;

o. bedoeld in artikel 60, tweede lid, onderdelen a en c, van de Woningwet, door toegelaten instellingen in de zin van artikel 59, eerste lid, van die wet;

p. van monumenten in de zin van de Monumentenwet 1988 (Stb. 638) door in Nederland gevestigde rechtspersonen welke naar het oordeel van Onze Minister hoofdzakelijk de instandhouding van dergelijke monumenten ten doel hebben;

q. van landerijen – of van een recht van erfpacht of beklemming daarop – tot een oppervlakte niet groter dan de oppervlakte van de naburige landerijen welke de verkrijger reeds gedurende ten minste vijf jaar in eigendom, erfpacht of beklemming heeft, mits de verkrijging in het belang is van een verbetering van de landbouwstructuur; verkrijgingen binnen een tijdsverloop van vijf jaar door dezelfde verkrijger worden als één verkrijging beschouwd.

2. Ingeval bodembestanddelen als bedoeld in het eerste lid, onderdeel j, of de waarde daarvan alsnog aan de verkrijger ten goede komen, wordt zulks beschouwd als een verkrijging in de zin van artikel 2.

3. Verwijdering van ingevolge beding van een verkrijging uitgesloten goederen binnen drie maanden na de verkrijging wordt ten aanzien van die goederen beschouwd als de vervulling van een aan de verkrijging verbonden ontbindende voorwaarde, mits zij of hun waarde niet aan de verkrijger zijn ten goede gekomen.

Afdeling 4. Wijze van heffing

Artikel 16. De belasting wordt geheven van de verkrijger.

Artikel 17. De belasting moet op aangifte worden voldaan.

Artikel 18. Bij ministeriële regeling kunnen regels worden gesteld welke ertoe strekken, dat de belasting ter zake van een verkrijging waarvan een notariële akte is opgemaakt, wordt voldaan ter gelegenheid van de aanbidding van die akte ter registratie.

Artikel 19. 1. Op verzoek wordt teruggaaf van de belasting verleend, indien de toestand van vóór de verkrijging zowel feitelijk als rechtens wordt hersteld als gevolg van:

a. de vervulling van een ontbindende voorwaarde;
b. nietigheid; indien van de verkrijging een akte in de openbare registers is overgeschreven, wordt zodanig herstel in geen geval aanwezig geacht vóór de overschrijving in die registers van een akte waarbij de nietigheid wordt vastgesteld.

2. Het verzoek om teruggaaf geschiedt bij een aangifte waarvan Onze Minister het formulier vaststelt. Deze aangifte moet worden gedaan binnen drie maanden na afloop van het kwartaal waarin het recht op teruggaaf is ontstaan.

3. De inspecteur beslist op het verzoek om teruggaaf bij beschikking.

4. Een verkrijging ten aanzien waarvan op grond van het eerste lid teruggaaf van de belasting wordt verleend, blijft buiten beschouwing voor de toepassing van artikel 13.

HOOFDSTUK III. ASSURANTIEBELASTING

Afdeling 1. Belastbaar feit

Artikel 20. Onder de naam «assurantiebelasting» wordt een belasting geheven ter zake van verzekeringen waarvan het risico in Nederland is gelegen.

Artikel 21. 1. Het risico van de verzekering is in Nederland gelegen indien de verzekeringnemer in Nederland woont, of, ingeval de verzekeringnemer een rechtspersoon is, indien de vestiging van deze rechtspersoon waarop de verzekering betrekking heeft zich in Nederland bevindt.

2. Het risico van de verzekering is voor zover het eerste lid niet van toepassing is, voorts in Nederland gelegen indien de verzekering betrekking heeft op:

a. in Nederland gelegen onroerende goederen, alsmede de zich daarin bevindende roerende goederen, met uitzondering van voor doorvoer bestemde handelsgoederen;

b. motorrijtuigen welke zijn ingeschreven in het krachtens de Wegenverkeerswet (Stb. 1935, 554) aangehouden register van opgegeven kentekens;

c. schepen welke zijn te boek gesteld in het krachtens het Wetboek

van Koophandel aangehouden register voor de teboekstelling van Nederlandse schepen;

d. luchtvaartuigen welke zijn te boek gesteld in het krachtens de Wet te boek gestelde Luchtvaartuigen (Stb. 1957, 72) aangehouden register voor Nederlandse luchtvaartuigen;

e. tijdens een reis of vakantie gelopen risico's, indien de verzekering in Nederland is gesloten en een looptijd heeft van vier maanden of minder.

3. In afwijking van het eerste lid is het risico van de verzekering niet in Nederland gelegen indien de verzekering betrekking heeft op:

a. in een andere Lid-Staat van de Europese Gemeenschappen gelegen onroerende goederen, alsmede de zich daarin bevindende roerende goederen, met uitzondering van voor doorvoer bestemde handelsgoederen;

b. in een andere Lid-Staat van de Europese Gemeenschappen geregistreerde voer- en vaartuigen van om het even welke aard;

c. tijdens een reis of vakantie gelopen risico's, indien de verzekering in een andere Lid-Staat van de Europese Gemeenschappen is gesloten en een looptijd heeft van vier maanden of minder.

4. Onder vestiging, bedoeld in het eerste lid, wordt verstaan: de hoofdvestiging van de rechtspersoon en elke andere duurzame aanwezigheid van die rechtspersoon in welke vorm dan ook.

Afdeling 2. Maatstaf van heffing

Artikel 22. 1. De belasting wordt berekend over de premie.

2. Onder premie wordt verstaan het totale bedrag dat – of voor zover de tegenprestatie niet in een geldsom bestaat, de totale waarde van de tegenprestatie welke – in verband met de verzekering in rekening wordt gebracht, de assurantiebelasting niet daaronder begrepen.

Afdeling 3. Tarief en vrijstellingen

Artikel 23. De belasting bedraagt 7 percent.

Artikel 24. 1. Van de belasting zijn vrijgesteld:

- a. levensverzekeringen;
- b. ongevallen-, invaliditeits- en arbeidsongeschiktheidsverzekeringen;
- c. ziekte- en ziektekostenverzekeringen;
- d. werkloosheidsverzekeringen;
- e. verzekeringen van zeeschepen, met uitzondering van pleziervaartuigen, alsmede verzekeringen van luchtvaartuigen welke hoofdzakelijk als openbaar vervoermiddel in het internationale verkeer zullen worden gebezigd;
- f. transportverzekeringen;
- g. herverzekeringen;
- h. exporkredietverzekeringen.

2. Indien een samengestelde verzekering een of meer vrijgestelde verzekeringen omvat, wordt de vrijstelling toegepast op het aan die vrijgestelde verzekeringen toe te rekenen gedeelte van de premie.

Afdeling 4. Wijze van heffing

Artikel 25. 1. De belasting wordt geheven van de verzekeraar, ingeval deze in Nederland woont of is gevestigd.

2. Ingeval de verzekeraar niet in Nederland woont of is gevestigd, wordt de belasting geheven van de vertegenwoordiger, bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel o, van de Wet toezicht verzekeringsbedrijf (Stb. 1990, 342), of de gevolmachtigde agent als bedoeld in de Wet Assurantiebemiddeling (Stb. 1952, 34), al naar gelang die vertegenwoordiger of

gevolmachtigde agent de verzekering voor of namens de verzekeraar heeft gesloten. Ingeval er geen zodanige vertegenwoordiger of gevolmachtigde agent is, wordt de belasting geheven van de in Nederland wonende of gevestigde tussenpersoon door wiens bemiddeling de verzekering is gesloten.

3. In andere gevallen wordt de belasting geheven van de verzekeringnemer.

Artikel 26. De belasting wordt verschuldigd op het tijdstip waarop de premie vervalt.

Artikel 27. De in een tijdvak verschuldigd geworden belasting moet op aangifte worden voldaan.

Afdeling 5. Bijzondere bepalingen

Artikel 28. In de gevallen bedoeld in artikel 25, eerste en tweede lid, wordt het risico van de verzekering geacht in Nederland te zijn gelegen, tenzij aan de hand van boeken of bescheiden het tegendeel wordt aangetoond.

Artikel 29. 1. Voor zover de premie niet is en niet zal worden ontvangen, dan wel wordt terugbetaald, wordt de belasting verrekend met die welke is verschuldigd geworden in het tijdvak waarin het recht op verrekening is ontstaan. Ingeval de voor verrekening in aanmerking komende belasting meer bedraagt dan de in het tijdvak verschuldigd geworden belasting, wordt het verschil op verzoek teruggegeven.

2. Het verzoek om teruggaaf geschiedt bij de aangifte over het tijdvak waarin het recht op teruggaaf is ontstaan.

3. De inspecteur beslist op het verzoek om teruggaaf bij beschikking.

Artikel 30. Hij die ingevolge een vóór de inwerkingtreding van deze wet of van een wijziging daarvan gesloten verzekering premies int of doet innen, is bevoegd hetgeen van hem wegens assurantiebelasting over die premies meer is gevorderd dan vóór die inwerkingtreding had kunnen geschieden, terug te vorderen van de verzekeringnemer. Hiermede strijdige bedingen zijn nietig.

Artikel 31. De verzekeringnemer die ingevolge een vóór de inwerkingtreding van een wijziging in de wetgeving inzake assurantiebelasting gesloten verzekering premies voldoet, is bevoegd van hem aan wie de premies worden voldaan, terug te vorderen hetgeen wegens assurantiebelasting over die premies minder is gevorderd dan vóór die inwerkingtreding had kunnen geschieden. Hiermede strijdige bedingen zijn nietig.

HOOFDSTUK IV. KAPITAALSBELASTING

Afdeling 1. Belastbaar feit

Artikel 32. 1. Onder de naam «kapitaalsbelasting» wordt een belasting geheven ter zake van het bijeenbrengen van in aandelen verdeeld kapitaal in in Nederland gevestigde lichamen.

2. Onder lichamen worden verstaan verenigingen, andere rechtspersonen, vennootschappen en doelvermogens.

3. Als lichamen worden niet aangemerkt fondsen ter verkrijging van voordelen voor de deelgerechtigden door het voor gemene rekening beleggen of anderszins aanwenden van gelden, indien na de instelling van het fonds toekenning van rechten van deelneming aan anderen dan

deelgerechtigden of hun bloed- en aanverwanten in de rechte linie, alsmede vervreemding van rechten van deelneming aan anderen dan het fonds, deelgerechtigden en bedoelde verwanten is uitgesloten, dan wel voor die toekenning en vervreemding de toestemming van alle deelgerechtigden is vereist.

Artikel 33. Een buiten de Lid-Staten van de Europese Gemeenschappen gevestigd lichaam waarvan de statutaire zetel zich in Nederland bevindt, wordt geacht in Nederland te zijn gevestigd.

Artikel 34. Onder het bijeenbrengen van in aandelen verdeeld kapitaal wordt begrepen:

a. het toekennen van of het bijschrijven op aandelen zonder storting, voor zover het bedrag waarvoor de toekenning of de bijschrijving plaatsvindt, niet reeds in een van de Lid-Staten van de Europese Gemeenschappen met een kapitaalsbelasting was belast;

b. het bijeenbrengen van kapitaal waartegenover winstbewijzen, oprichtersbewijzen en dergelijke worden toegekend, welke recht geven op een aandeel in de winst of in het bij de ontbinding en vereffening aanwezige overschot;

c. het verkrijgen van kapitaal van een aandeelhouder of een houder van winstbewijzen, oprichtersbewijzen en dergelijke, zonder uitdrukkelijke toekenning van de onder onderdeel b bedoelde rechten;

d. het zich vestigen in Nederland van een lichaam, tenzij dat lichaam in een van de Lid-Staten van de Europese Gemeenschappen was gevestigd of zijn statutaire zetel had.

Afdeling 2. Maatstaf van heffing

Artikel 35. 1. De belasting wordt berekend over de waarde van hetgeen is ingebracht na aftrek van de door het lichaam op zich genomen verplichtingen, dan wel over de nominale waarde van de aandelen, indien deze hoger is. In de gevallen, bedoeld in artikel 18 van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 (Stb. 1990, 103) en artikel 14 van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Stb. 469), wordt tot de door het lichaam op zich genomen verplichtingen mede gerekend de vennootschapsbelasting welke het lichaam verschuldigd kan worden ter zake van in het vermogen van de overgenomen onderneming begrepen reserves; deze belasting wordt gesteld op 20 percent van het bedrag van die reserves na aftrek van bij het lichaam aanwezige compensabele verliezen.

2. In het geval, bedoeld in artikel 34, onderdeel a, wordt de belasting berekend over het bedrag waarvoor toekenning van of bijschrijving op aandelen plaatsvindt.

3. In het geval, bedoeld in artikel 34, onderdeel d, wordt de belasting berekend over de waarde van de bezittingen na aftrek van de schulden van het lichaam.

4. Effecten welke voorkomen in de prijscourant, bedoeld in artikel 21 van de Successiewet 1956 (Stb. 1984, 546), worden in aanmerking genomen overeenkomstig de prijscourant die geldt voor het tijdstip waarnaar de waarde moet worden bepaald.

Afdeling 3. Tarief en vrijstellingen

Artikel 36. De belasting bedraagt 1 percent.

Artikel 37. 1. Onder bij algemene maatregel van bestuur te stellen voorwaarden is van de belasting vrijgesteld het bijeenbrengen van kapitaal:

- a. in geval van fusie en interne reorganisatie;
- b. ten gevolge van de omzetting van een lichaam met een in aandelen verdeeld kapitaal in een ander zodanig lichaam;
- c. indien de aandelen

1°. uitsluitend kunnen worden afgegeven aan een in Nederland wonende natuurlijke persoon wiens belastbare inkomen in de zin van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 in het aan dat van de afgifte voorafgaande kalenderjaar, dan wel – indien hij gehuwd is en niet duurzaam gescheiden van zijn echtgenoot leeft en tevens gedurende dat gehele kalenderjaar gehuwd is geweest zonder duurzaam gescheiden van zijn echtgenoot te leven – wiens belastbare inkomen te zamen met dat van zijn echtgenoot in dat kalenderjaar niet meer beloopt dan het voor dat kalenderjaar in artikel 64, eerste lid, van genoemde wet vermelde bedrag aan belastbaar inkomen;

2°. niet duurzaam gehouden kunnen worden door een ander dan degene aan wie ze zijn afgegeven, of, na de ontbinding van het huwelijk, door diens gewezen echtgenoot;

mits het lichaam mede voldoet aan bij ministeriële regeling nader te stellen voorwaarden;

d. door lichamen met een ten algemenen nutte strekkend doel, indien volgens de statuten uitsluitend publiekrechtelijke lichamen houders van de aandelen kunnen zijn.

2. De vrijstelling, bedoeld in het eerste lid, onderdeel a, is slechts van toepassing indien:

a. een lichaam met een in aandelen verdeeld kapitaal tegen toekenning van eigen aandelen uitsluitend aandelen in een ander zodanig lichaam verwerft en daarbij ten minste 75 percent van de aandelen in dat lichaam verwerft dan wel een bezit van 75 percent of meer uitbreidt;

b. een lichaam met een in aandelen verdeeld kapitaal tegen toekenning van eigen aandelen uitsluitend het gehele vermogen, dan wel de gehele onderneming of een zelfstandig onderdeel daarvan van een ander zodanig lichaam verwerft;

c. een tot een concern behorend lichaam met een in aandelen verdeeld kapitaal tegen toekenning van eigen aandelen uitsluitend alle bedrijfsmiddelen van gelijke aard van de andere zodanige lichamen van dat concern verwerft.

3. Onder toekenning van eigen aandelen wordt begrepen het geval waarin naast de toekenning van aandelen tevens een bedrag in geld wordt betaald van ten hoogste 10 percent van de nominale waarde van de toegekende aandelen.

4. Onder een concern wordt verstaan een lichaam waarvan niet alle of nagenoeg alle aandelen onmiddellijk of middellijk in het bezit zijn van een ander lichaam, te zamen met alle andere lichamen waarin het onmiddellijk of middellijk alle of nagenoeg alle aandelen bezit.

5. De vrijstelling, bedoeld in het eerste lid, onderdeel a, is niet van toepassing, indien een van de lichamen niet binnen een van de Lid-Staten van de Europese Gemeenschappen is gevestigd.

Afdeling 4. Wijze van heffing

Artikel 38. De belasting wordt geheven van het lichaam.

Artikel 39. De belasting moet op aangifte worden voldaan.

HOOFDSTUK V (vervallen)

HOOFDSTUK VI. ALGEMENE BEPALINGEN

Artikel 52. Onder waarde wordt verstaan: waarde in het economische verkeer.

Artikel 53. Bij algemene maatregel van bestuur kunnen:

a. nadere, zo nodig van de bepalingen van deze wet afwijkende regels worden gesteld die tot vergemakkelijking van de heffing van belasting kunnen leiden;

b. andere in het kader van de wet passende regels worden gesteld ter aanvulling van in de wet geregelde onderwerpen.

Artikel 54 (vervallen).

Artikel 55 (vervallen).

HOOFDSTUK VII. OVERGANGS- EN SLOTBEPALINGEN

Artikel 56. In het geval, bedoeld in artikel 36, tweede lid, bedraagt tot 1 januari 1973 het tarief van de kapitaalsbelasting 0,5 percent, doch ten minste 0,75 percent van de nominale waarde van de toegekende aandelen.

Artikel 57. In de Natuurschoonwet 1928 (Stb. 63) worden de volgende wijzigingen aangebracht:

A. Artikel *9bis* wordt gelezen:

Indien onroerende goederen waarvan door Onze Ministers van Cultuur, Recreatie en Maatschappelijk Werk en van Financiën is beslist, dat zij zijn aan te merken als landgoederen in de zin van artikel 1, worden verkregen door binnen het Rijk gevestigde naamloze vennootschappen of andere rechtspersoonlijkheid bezittende lichamen, welke naar het oordeel van Onze Minister van Financiën hoofdzakelijk de instandhouding van een of meer landgoederen ten doel hebben, is geen overdrachtsbelasting verschuldigd.

B. Artikel *9ter* wordt gelezen:

1. Indien inbreng in naamloze vennootschappen of andere rechtspersoonlijkheid bezittende lichamen, als in artikel *9bis* zijn omschreven, uitsluitend bestaat uit onroerende goederen waarvan door Onze Ministers van Cultuur, Recreatie en Maatschappelijk Werk en van Financiën is beslist, dat zij zijn aan te merken als landgoederen in de zin van artikel 1, is geen kapitaalsbelasting verschuldigd.

2. Bestaat de inbreng niet uitsluitend uit landgoederen, dan vindt het eerste lid toepassing op hetzelfde evenredige gedeelte als waarvoor de waarde in het economische verkeer van de landgoederen is begrepen in de waarde in het economische verkeer van het totaal van hetgeen is ingebracht.

C. Artikel *9quater* wordt gelezen:

De belasting die door toepassing van artikel *9bis* of *9ter* minder is geheven dan zonder die toepassing geheven zou zijn, is alsnog verschuldigd, indien binnen een tijdvak van 25 jaren na de verkrijging of de inbreng, bij welke de vermindering van belasting is toegepast:

of ten aanzien van de als landgoederen aangemerkte goederen zich

een van de gevallen voordoet, bedoeld in artikel 3, letter *a, b, c* of *d*, of naar het oordeel van Onze Minister van Financiën de naamloze vennootschap of het rechtspersoonlijkheid bezittende lichaam niet meer hoofdzakelijk de instandhouding van landgoederen ten doel heeft, dan wel werkzaamheden verricht welke met dat doel in strijd zijn.

Artikel 58. In de Successiewet 1956 (Stb. 362) worden de volgende wijzigingen aangebracht:

A. In artikel 10, vierde lid, wordt «De rechten van registratie» vervangen door: De overdrachtsbelasting – voor zover deze niet heeft geleid tot toepassing van artikel 13 van de Wet op belastingen van rechtsverkeer – en de rechten.

B. Artikel 11, vierde lid, wordt gelezen: De overdrachtsbelasting, betaald ter zake van de waarde welke op grond van dit artikel voor de heffing van het recht van successie of van overgang in aanmerking komt, strekt in mindering van het ten gevolge van dit artikel verschuldigde recht.

C. In artikel 15, vierde lid, wordt «Het wegens overdracht betaalde recht van registratie» vervangen door: De overdrachtsbelasting.

D. Artikel 24, I, derde alinea, wordt gelezen: Voor zover een schenking binnen het Rijk gelegen of gevestigde onroerende zaken of voor de heffing van de overdrachtsbelasting daarmee gelijkgestelde certificaatrechten en dergelijke of rechten van lidmaatschap van verenigingen tot voorwerp heeft, bedraagt het schenkingsrecht niet minder dan de overdrachtsbelasting welke zou zijn verschuldigd, indien artikel 15, eerste lid, letter *d*, van de Wet op belastingen van rechtsverkeer niet van toepassing zou zijn.

E. In artikel 24, I, laatste alinea, wordt «Het recht van registratie» vervangen door: De overdrachtsbelasting.

F. Artikel 33, tweede lid, wordt gelezen:

Voor zover een hiervoor bedoelde schenking binnen het Rijk gelegen of gevestigde onroerende zaken of voor de heffing van de overdrachtsbelasting daarmee gelijkgestelde certificaatrechten en dergelijke of rechten van lidmaatschap van verenigingen tot voorwerp heeft, wordt over het vrijgestelde gedeelte van de waarde van de bevoordeling een recht van schenking geheven, gelijk aan de in artikel 24, I, derde alinea, bedoelde overdrachtsbelasting.

Artikel 59. 1. In artikel 4, letter *a*, van de Financiële-Verhoudingswet 1960 (Stb. 1961, 217) worden, onder wijziging van de nummers 12, 13 en 14 in onderscheidenlijk 11, 12 en 13, de nummers 10 en 11 vervangen door:

10. de belastingen van rechtsverkeer;

2. In artikel 159 van de Provinciewet (Stb. 1962, 17) worden, onder wijziging van de letters *l, m* en *n* in onderscheidenlijk *k, l* en *m*, de letters *j* en *k* vervangen door:

j. de belastingen van rechtsverkeer;

Artikel 60. 1. De Registratiewet 1917 (Stb. 243) en de Zegelwet 1917 (Stb. 1937, 406), worden ingetrokken.

2. De in het eerste lid genoemde wetten blijven van toepassing ten aanzien van reeds verschuldigde belasting en begane overtredingen.

3. De aanpassing van andere wetten aan deze wet wordt nader bij de wet geregeld.

4. Onze Minister is bevoegd nadere bepalingen ter zake van de overgang vast te stellen.

Artikel 61. 1. Deze wet treedt in werking op een door Ons te bepalen tijdstip.

2. Zij kan worden aangehaald als «Wet op belastingen van rechtsverkeer».