

312

Wet van 28 april 1994, houdende vermindering van af te dragen loonbelasting bij loon voor speur- en ontwikkelingswerk (Wet bevordering speur- en ontwikkelingswerk)

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 speur- en ontwikkelingswerk te bevorderen door het verlenen van een tegemoetkoming in de daaraan verbonden loonkosten door middel van een vermindering van de af te dragen loonbelasting;

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 1

1. In deze wet en de daarop berustende bepalingen wordt verstaan onder:

- a. onderneming: een onderneming in de zin van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 of de Wet op de vennootschapsbelasting 1969;
- b. fiscale eenheid: een eenheid in de zin van de artikelen 15 en 15a van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969;
- c. inhoudingsplichtige: hetgeen daaronder wordt verstaan voor de heffing van de loonbelasting;
- d. loon: hetgeen voor de heffing van de loonbelasting wordt verstaan onder loon uit tegenwoordige dienstbetrekking;
- e. S&O-inhoudingsplichtige:
 - 1°. een inhoudingsplichtige die tevens een onderneming drijft;
 - 2°. een inhoudingsplichtige die niet tevens een onderneming drijft, voor zover hij speur- en ontwikkelingswerk verricht krachtens een schriftelijk vastgelegde overeenkomst met en voor rekening van een onderneming, een samenwerkingsverband van degenen die een onderneming drijven of een lichaam als bedoeld in de Wet op de bedrijfsorganisatie;
- f. belastingplichtige: hetgeen daaronder wordt verstaan voor de heffing van de inkomstenbelasting;
- g. S&O-belastingplichtige: een belastingplichtige ten aanzien van wie zelfstandigenaftrek als bedoeld in artikel 44m van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 wordt toegepast;
- h. speur- en ontwikkelingswerk: door een S&O-inhoudingsplichtige, dan wel een S&O-belastingplichtige, systematisch georganiseerde en in Nederland verrichte werkzaamheden, direct en uitsluitend gericht op

technisch-wetenschappelijk onderzoek of de ontwikkeling van voor de S&O-inhoudingsplichtige onderscheidenlijk de S&O-belastingplichtige technisch nieuwe fysieke produkten of productieprocessen of technisch nieuwe onderdelen van fysieke produkten of productieprocessen, alsmede daaraan voorafgaand systematisch georganiseerd haalbaarheids-onderzoek;

i. Onze Minister: Onze Minister van Economische Zaken;
j. S&O-verklaring: de door Onze Minister op de voet van artikel 2 aan een S&O-inhoudingsplichtige of een S&O-belastingplichtige afgegeven verklaring betreffende speur- en ontwikkelingswerk.

2. Voor de toepassing van deze wet en de daarop berustende bepalingen wordt niet tot speur- en ontwikkelingswerk gerekend:

- a. marktonderzoek;
- b. organisatorische en administratieve werkzaamheden;
- c. door Onze Minister bij ministeriële regeling aangewezen andere werkzaamheden.

3. Een inhoudingsplichtige die deel uitmaakt van een fiscale eenheid en voor speur- en ontwikkelingswerk werknemers ter beschikking stelt van een onderneming binnen die fiscale eenheid, wordt op zijn verzoek door of vanwege Onze Minister van Financiën, onder nader te stellen voorwaarden, voor de toepassing van deze wet als S&O-inhoudingsplichtige aangewezen en geacht dat speur- en ontwikkelingswerk zelf te verrichten. De inhoudingsplichtige is gehouden voor zoveel nodig de bij deze wet opgelegde verplichtingen te doen uitvoeren door de onderneming ter beschikking waarvan de werknemers worden gesteld.

Artikel 2

1. Aan een S&O-inhoudingsplichtige die voornemens is in een kalenderjaar speur- en ontwikkelingswerk te verrichten geeft Onze Minister op aanvraag een S&O-verklaring af. In de verklaring wordt vermeld dat het aangemelde werk is aangemerkt als speur- en ontwikkelingswerk. Voorts wordt in de verklaring vermeld het bedrag van het vermoedelijke beloop van het in dat kalenderjaar te genieten loon voor zover dat betrekking zal hebben op speur- en ontwikkelingswerk en welk gedeelte daarvan, gelet op het in artikel 31, eerste lid, van de Wet op de loonbelasting 1964 bedoelde maximum ten hoogste in aanmerking kan worden genomen bij de toepassing van dat artikel 31. Indien de S&O-inhoudingsplichtige deel uitmaakt van een fiscale eenheid, wordt in de verklaring tevens vermeld welk deel van het op de fiscale eenheid betrekking hebbende bedrag van f 10 000 000, genoemd in dat artikel 31, eerste lid, wordt toegerekend aan de S&O-inhoudingsplichtige.

2. Aan een S&O-belastingplichtige die voornemens is in een kalenderjaar ten minste 875 uren van zijn voor werkzaamheden beschikbare tijd te besteden aan speur- en ontwikkelingswerk geeft Onze Minister op aanvraag een S&O-verklaring af. In de verklaring wordt vermeld dat het aangemelde werk is aangemerkt als speur- en ontwikkelingswerk.

3. Een aanvraag voor een S&O-verklaring moet door een S&O-inhoudingsplichtige onderscheidenlijk een S&O-belastingplichtige worden ingediend uiterlijk drie weken voor de aanvang van het kalenderhalfjaar waarin het betrokken loon zal worden genoten onderscheidenlijk uiterlijk drie weken voor de aanvang van het kalenderhalfjaar waarin het speur- en ontwikkelingswerk door de S&O-belastingplichtige zal worden verricht. Een aanvraag kan betrekking hebben op het eerste of het tweede kalenderhalfjaar, dan wel op een geheel kalenderjaar. Indien de S&O-inhoudingsplichtige deel uitmaakt van een fiscale eenheid wordt de aanvraag mede ondertekend door de moedermaatschappij onderscheidenlijk de centrale maatschappij.

4. Bij ministeriële regeling worden regels gesteld omtrent de inhoud van de aanvraag en de wijze waarop zij moet worden ingediend.

5. Onze Minister wijkt bij zijn beslissing op de aanvraag wat betreft het begrip «loon» niet af van hetgeen in de aanvraag is vermeld.

6. De beslissing op de aanvraag wordt gegeven binnen negen weken na de aanvang van het tijdvak waarop de aanvraag betrekking heeft.

7. Een S&O-verklaring kan worden gewijzigd of ingetrokken, indien te harer verkrijging verstrekte gegevens of bescheiden zodanig onjuist of onvolledig blijken dat op de aanvraag een andere beslissing zou zijn genomen indien bij de beoordeling daarvan de juiste omstandigheden volledig bekend zouden zijn geweest. Onjuistheid of onvolledigheid van gegevens of bescheiden die Onze Minister bekend was of redelijkerwijs bekend had kunnen zijn, kan geen grond opleveren voor wijziging of intrekking van een verklaring. Een S&O-verklaring kan tevens worden ingetrokken indien blijkt dat de in artikel 3 bedoelde administratie niet voldoet aan het bij of krachtens dat artikel bepaalde. De bevoegdheid tot het wijzigen of intrekken van een verklaring vervalt door verloop van vijf jaren na de dagtekening van de verklaring.

Artikel 3

De S&O-inhoudingsplichtige aan wie een S&O-verklaring is afgegeven houdt een overeenkomstig bij ministeriële regeling vast te stellen regels ingerichte administratie bij met betrekking tot de aard en de inhoud van het verrichte speur- en ontwikkelingswerk en de uren welke de daarbij betrokken werknemers hebben besteed aan het speur- en ontwikkelingswerk.

De eerste volzin is van overeenkomstige toepassing met betrekking tot de S&O-belastingplichtige aan wie een S&O-verklaring is afgegeven.

Artikel 4

De artikelen 47 tot en met 51, 53 tot en met 56, 68, 69 en 72 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen zijn van overeenkomstige toepassing als ware deze wet een belastingwet in de zin van die wet, met dien verstande dat de aldaar jegens de inspecteur opgelegde verplichtingen mede gelden jegens de door Onze Minister aangewezen ambtenaren.

Artikel 5

1. Tegen een op grond van deze wet genomen besluit kan een belanghebbende beroep instellen bij het College van Beroep voor het bedrijfsleven.

2. Tegen een uitspraak van het College van Beroep voor het bedrijfsleven kunnen een belanghebbende en Onze Minister beroep in cassatie instellen ter zake van schending van het bepaalde in artikel 1, eerste lid, met betrekking tot het bepaalde omtrent de begrippen «onderneming», «fiscale eenheid» en «inhoudingsplichtige».

3. Op dit beroep zijn de voorschriften betreffende het beroep in cassatie tegen uitspraken van de gerechtshoven inzake beroepen in belastingzaken van overeenkomstige toepassing, waarbij het College van Beroep voor het bedrijfsleven de plaats inneemt van een gerechtshof.

Artikel 6

1. Het is een ieder verboden hetgeen hem in enige werkzaamheid bij de uitvoering van deze wet of in verband daarmee nopens de persoon of de zaken van een ander blijkt of medegedeeld wordt verder bekend te maken dan nodig is voor de uitvoering van deze wet of van de Wet op de loonbelasting 1964.

2. Onze Minister kan, behoudens ten aanzien van ingevolge het derde

lid verkregen gegevens, ontheffing verlenen van het in het eerste lid vervatte verbod.

3. Het in artikel 67 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen gestelde verbod geldt niet voor zover het bekend maken van gegevens nodig is voor de uitvoering van deze wet.

Artikel 7

In de Wet op de loonbelasting 1964¹ worden de volgende wijzigingen aangebracht.

A

Na **artikel 30** wordt ingevoegd:

HOOFDSTUK IVA. VERMINDERING VAN AF TE DRAGEN BELASTING IN VERBAND MET SPEUR- EN ONTWIKKELINGSWERK

Artikel 31

1. Ten aanzien van werknemers die direct betrokken zijn bij werk dat bij S&O-verklaring als bedoeld in artikel 2 van de Wet bevordering speur- en ontwikkelingswerk is aangemerkt als speur- en ontwikkelingswerk in de zin van die wet, kan de inhoudingsplichtige de over een kalenderjaar op de voet van hoofdstuk IV af te dragen belasting verminderen met de S&O-vermindering. De S&O-vermindering bedraagt 25 percent van het loon uit tegenwoordige dienstbetrekking dat door die werknemers in dat jaar is genoten ter zake van bedoeld speur- en ontwikkelingswerk voor zover dat loon in totaal niet meer bedraagt dan f 100 000, en 12,5 percent van dat loon voor zover dat in totaal meer bedraagt dan f 100 000. Als loon bedoeld in de vorige volzin wordt in totaal niet meer in aanmerking genomen dan het bedrag dat in de S&O-verklaring is aangemerkt als ten hoogste in aanmerking te nemen loon. De S&O-vermindering bedraagt over een kalenderjaar maximaal f 10 000 000 per inhoudingsplichtige dan wel, ingeval de inhoudingsplichtige, beoordeeld naar de op het tijdstip waarop hij de S&O-verklaring aanvraagt bekende feiten en omstandigheden, bij de aanvang van het tijdvak waarop de aanvraag betrekking heeft deel uitmaakt van een fiscale eenheid in de zin van de artikelen 15 en 15a van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969, per fiscale eenheid. In het laatste geval bedraagt de vermindering per inhoudingsplichtige ten hoogste het in de S&O-verklaring aangegeven deel van het maximum van f 10 000 000.

2. De inhoudingsplichtige brengt bij wijze van voorlopige voorziening niet meer dan een tijdsevenredig gedeelte van het op de voet van het eerste lid ten hoogste in mindering te brengen bedrag in mindering op de belasting die op de voet van hoofdstuk IV moet worden afgedragen over de aangiftetijdvakken van het kalenderjaar die ten tijde van de dagtekening van de S&O-verklaring nog niet zijn verstreken (voorlopige S&O-vermindering). Deze vermindering kan niet meer bedragen dan de op de voet van hoofdstuk IV over het tijdvak af te dragen belasting.

3. De inhoudingsplichtige aan wie een S&O-verklaring is afgegeven, doet binnen vier maanden na afloop van het kalenderjaar aangifte van het in het eerste lid bedoelde loon, van het bedrag van de S&O-vermindering en van de over het kalenderjaar toegepaste voorlopige S&O-verminderingen.

4. Indien uit de in het derde lid bedoelde aangifte blijkt dat het totaal der voorlopige S&O-verminderingen:

a. meer bedraagt dan het bedrag van de S&O-vermindering, draagt de inhoudingsplichtige dit verschil op de aangifte af, waarbij de in artikel 19,

eerste lid, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen opgenomen betalingstermijn van één maand wordt vervangen door vier maanden;

b. minder bedraagt dan het bedrag van de S&O-vermindering, geldt de aangifte als verzoek om teruggaaf van belasting en geeft de inspecteur het verschil terug bij voor bezwaar vatbare beschikking.

5. Indien de S&O-verklaring wordt afgegeven na afloop van het kalenderjaar waarop de verklaring betrekking heeft, doet de inhoudingsplichtige binnen vier maanden na de dagtekening van de verklaring aangifte van het in het eerste lid bedoelde loon en van het bedrag van de S&O-vermindering. De aangifte geldt als verzoek om teruggaaf en de inspecteur geeft het bedrag van de S&O-vermindering terug bij voor bezwaar vatbare beschikking.

6. Indien een S&O-verklaring is gewijzigd, treedt voor de toepassing van de vorige leden de gewijzigde S&O-verklaring in de plaats van de eerdere S&O-verklaring en worden de nog toe te passen voorlopige S&O-verminderingen zodanig aangepast dat over het kalenderjaar het totaal der voorlopige S&O-verminderingen niet meer bedraagt dan het op de voet van het eerste lid ten hoogste in mindering te brengen bedrag. Ingeval een zodanige aanpassing niet mogelijk is omdat het totaal der reeds toegepaste voorlopige S&O-verminderingen meer bedraagt dan het ten hoogste in mindering te brengen bedrag, doet de inhoudingsplichtige, vooruitlopend op de in het derde lid bedoelde aangifte, onverwijld aangifte van die gegevens en draagt hij gelijktijdig het verschil op de aangifte af. Hetgeen op deze wijze is afgedragen wordt tevens vermeld in de in het derde lid bedoelde aangifte en komt in mindering op het totaal der in die aangifte aangegeven voorlopige S&O-verminderingen. Ingeval de inhoudingsplichtige op het tijdstip waarop hij kennisneemt van de gewijzigde verklaring reeds aangifte heeft gedaan als bedoeld in het derde of het vijfde lid, en

a. het totaal der voorlopige S&O-verminderingen vermeerderd met het door de inspecteur ingevolge het vierde lid, onderdeel b, of vijfde lid, teruggegeven bedrag en verminderd met de ingevolge het vierde lid, onderdeel a, afgedragen belasting meer bedraagt dan de S&O-vermindering, doet hij van deze gegevens onverwijld aangifte en draagt hij gelijktijdig het verschil op de aangifte af;

b. het totaal der voorlopige S&O-verminderingen vermeerderd met het door de inspecteur ingevolge het vierde lid, onderdeel b, of vijfde lid, teruggegeven bedrag en verminderd met de ingevolge het vierde lid, onderdeel a, afgedragen belasting minder bedraagt dan de S&O-vermindering, doet hij van deze gegevens aangifte, geldt die aangifte als verzoek om teruggaaf en geeft de inspecteur het verschil terug bij voor bezwaar vatbare beschikking.

7. Indien een S&O-verklaring is ingetrokken, kan de inhoudingsplichtige geen S&O-vermindering toepassen. Indien S&O-vermindering of voorlopige S&O-vermindering heeft plaatsgevonden, doet hij van deze gegevens onverwijld aangifte en draagt hij gelijktijdig de ten onrechte niet afgedragen belasting af.

8. Voor de toepassing van dit artikel wordt af te dragen premie voor de volksverzekeringen gelijkgesteld met af te dragen belasting.

9. De inhoudingsplichtige verstrekt volgens bij ministeriële regeling te stellen regels een afschrift van de S&O-verklaring aan de inspecteur.

10. De in het derde, vijfde en zesde lid, onderdelen a en b, bedoelde aangifte gaat vergezeld van een verklaring omtrent de juistheid en de volledigheid van de daarin opgenomen gegevens, afgegeven door een registeraccountant of accountant-administratieconsulent.

11. De inhoudingsplichtige aan wie een S&O-verklaring is afgegeven houdt een overeenkomstig bij ministeriële regeling vast te stellen regels ingerichte administratie bij met betrekking tot het verrichte speur- en ontwikkelingswerk, de daarbij betrokken werknemers en het door hen ter zake genoten loon.

12. Ter bevordering van een goede uitvoering van dit artikel kunnen bij ministeriële regeling nadere, zo nodig afwijkende, regels worden gesteld.

Artikel 32

Teneinde zoveel mogelijk evenwicht te bereiken tussen de S&O-verminderingen en het hiervoor in de rijksbegroting opgenomen bedrag, kunnen bij ministeriële regeling, in overeenstemming met Onze Minister van Economische Zaken, de in artikel 31, eerste lid, vermelde percentages met ingang van 1 januari of 1 juli van enig jaar worden verhoogd tot ten hoogste 32,5 respectievelijk 20, worden verlaagd, dan wel op nihil worden gesteld. Bij verlaging van de percentages wordt het in artikel 31, eerste lid, eerstvermelde percentage zo veel mogelijk ontzien. De nieuwe percentages gelden met betrekking tot loon dat wordt genoten op of na de dag waarop de wijziging in werking treedt, behoudens voor zover dat loon reeds is betrokken in een S&O-verklaring welke betrekking heeft op een periode die is aangevangen voor de dag waarop de wijziging in werking treedt.

B

Na **artikel 34a** wordt ingevoegd:

HOOFDSTUK VIA. ADMINISTRATIEVE BOETEN INZAKE SPEUREN ONTWIKKELINGSWERK

Artikel 34b

Indien over een kalenderjaar het totaal der voorlopige S&O-verminderingen het bedrag van de S&O-vermindering met twintig percent of meer overschrijdt, vormt dit een verzuim ter zake waarvan de inspecteur de inhoudingsplichtige een boete van ten hoogste f 10 000 kan opleggen.

Artikel 34c

Indien het aan opzet of grove schuld van de inhoudingsplichtige is te wijten dat over een kalenderjaar het totaal der voorlopige S&O-verminderingen het bedrag van de S&O-vermindering met twintig percent of meer overschrijdt, vormt dit een vergriep ter zake waarvan de inspecteur de inhoudingsplichtige een boete kan opleggen van ten hoogste 100 percent van het verschil tussen het totaal der voorlopige S&O-verminderingen en het bedrag van de S&O-vermindering.

Artikel 34d

1. De in de artikelen 34b en 34c bedoelde boeten worden geheven en ingevorderd als waren zij belasting.
2. Indien het in artikel 34b en artikel 34c bedoelde verschil in belasting wordt nageheven, legt de inspecteur de in die artikelen bedoelde boeten op gelijktijdig met de vaststelling van de naheffingsaanslag. In andere gevallen vervalt de bevoegdheid tot het opleggen van de boeten door verloop van vijf jaren na het einde van het kalenderjaar waarop de S&O-vermindering betrekking heeft.
3. De inspecteur legt de boete op bij voor bezwaar vatbare beschikking.
4. Uiterlijk bij het geven van deze beschikking stelt de inspecteur de inhoudingsplichtige in kennis van de gronden waarop de oplegging van de boete berust.
5. Indien een boete gelijktijdig wordt opgelegd met de vaststelling van

een naheffingsaanslag, kan de inspecteur aan de inhoudingsplichtige de in het derde lid bedoelde beschikking bekendmaken door afzonderlijke vermelding van het bedrag van de boete op het aanslagbiljet.

C

In **artikel 40**, eerste lid, van de Wet op de loonbelasting 1964 wordt «ingevolge artikel 39» vervangen door: ingevolge artikel 39 zoals dat luidt bij de inwerkingtreding van deze wet.

Artikel 8

In **artikel 44m** van de Wet op de inkomstenbelasting 1964² wordt, onder vernummering van het vierde en vijfde lid in zevende en achtste lid, na het derde lid ingevoegd:

4. Ten aanzien van de belastingplichtige die in het kalenderjaar ten minste 875 uren van zijn voor werkzaamheden beschikbare tijd besteedt aan werk dat bij een S&O-verklaring als bedoeld in artikel 2 van de Wet bevordering speur- en ontwikkelingswerk, is aangemerkt als speur- en ontwikkelingswerk in de zin van die wet, wordt de zelfstandigenaftrek verhoogd met f 6 000.

5. Het vierde lid is slechts van toepassing indien de aangifte vergezeld is van een verklaring omtrent de juistheid en de volledigheid van de bij de aangifte gevoegde gegevens met betrekking tot het verrichte speur- en ontwikkelingswerk als bedoeld in artikel 1 van de Wet bevordering speur- en ontwikkelingswerk, afgegeven door een registeraccountant of accountant-administratieconsulent.

6. Indien op de voet van artikel 32 van de Wet op de loonbelasting 1964 het in artikel 31, eerste lid, van die wet eerstvermelde percentage wordt verhoogd, wordt verlaagd, dan wel op nihil wordt gesteld, kan bij ministeriële regeling, in overeenstemming met Onze Minister van Economische Zaken, het in het vierde lid vermelde bedrag in dezelfde mate worden verhoogd tot maximaal f 7 800, worden verlaagd, dan wel op nihil worden gesteld. Het nieuwe bedrag geldt met betrekking tot werk waarvoor een S&O-verklaring als bedoeld in artikel 2 van de Wet bevordering speur- en ontwikkelingswerk is afgegeven op of na de dag waarop de wijziging in werking treedt.

Artikel 9

Onze Minister zendt in overeenstemming met Onze Minister van Financiën binnen twee kalenderjaren na de inwerkingtreding van deze wet, en vervolgens telkens na twee jaar, aan de Staten-Generaal een verslag over de doeltreffendheid en de effecten van deze wet in de praktijk.

Artikel 10

1. Deze wet treedt in werking op een bij koninklijk besluit te bepalen tijdstip en werkt terug tot en met 1 januari 1994.

2. Een aanvraag voor een S&O-verklaring welke betrekking heeft op, dan wel mede betrekking heeft op het eerste halfjaar van 1994, dan wel, indien de wet in werking treedt op of na 13 mei 1994, iedere aanvraag welke betrekking heeft op het jaar 1994, moet, in afwijking van zoverre van artikel 2, derde lid, worden ingediend uiterlijk vier weken na de inwerkingtreding van deze wet.

3. Op een overeenkomstig het tweede lid ingediende aanvraag wordt, in afwijking van artikel 2, zesde lid, beslist binnen zestien weken na de inwerkingtreding van deze wet.

4. In afwijking van artikel 32 van de Wet op de loonbelasting 1964 kan

Zie voor de behandeling in de Staten-Generaal:

Kamerstukken II 1993/94, 23 477

Handelingen II 1993/94, blz. 4039-4041

Kamerstukken I 1993/94, 23 477 (275, 275a, 275b, 275c, 275d)

Handelingen I 1993/94, zie de vergadering van 26 april 1994

¹ Stb. 1990, 104, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 24 december 1993, Stb. 760

² Stb. 1990, 103, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 21 april 1994, Stb. 301

een binnen weken na de inwerkingtreding van deze wet bij ministeriële regeling aangebrachte wijziging van de in artikel 31, eerste lid, van die wet vermelde percentages, ook gelden met betrekking tot loon dat is genoten op of na 1 januari 1994.

Artikel 11

Deze wet wordt aangehaald als: Wet bevordering speur- en ontwikkelingswerk.

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, 28 april 1994

Beatrix

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

De Minister van Economische Zaken,
J. E. Andriessen

Uitgegeven de *tiende* mei 1994

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