

Bijlage nr. 1020-b7 bij Staatscourant 2022, nr. 1020.

**BESLUIT VAN
TOT AANPASSING VAN LAGERE REGELGEVING AAN TITEL 7.13 (VENNOOTSCHAP)
VAN HET BURGERLIJK WETBOEK (AANPASSINGSBESLUIT TITEL 7.13 BURGERLIJK
WETBOEK)**

Wij Beatrix, bij de gratie Gods, Koningin der Nederlanden, Princes Van Oranje, enz enz, enz

Op de voordracht van Onze Staatssecretaris van Justitie van 16 mei 2008, directie wetgeving, nr. 5544627/08/6;

Gelet op de Kaderwet EZ-subsidies, de Wet op de kamers van koophandel en fabrieken 1997, de Wet Fonds economische structuurversterking, de Wet overige OCW-subsidies, de Kaderwet LNV- subsidies, de Kaderwet subsidies Verkeer en Waterstaat, de Wet Milieubeheer, de Handelsregisterwet 2007, de Wet op het financieel toezicht, de Wet toezicht accountantsorganisaties, de Wet op belastingen van rechtsverkeer, de Wet op het primair onderwijs, de Wet op de expertisecentra, de Wet op het voortgezet onderwijs, de Experimentenwet onderwijs, de Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek, de Wet op de Nederlandse organisatie voor Wetenschappelijk Onderzoek, de Invoeringswet Wet werk en bijstand, de Wet op de ondernemingsraden, de Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen, het Burgerlijk Wetboek, het Wetboek van Burgerlijke Rechtsvordering en de Kadasterwet;

De Raad van State gehoord (advies van);

Gezien het nader rapport van Onze Staatssecretaris van Justitie van, directie wetgeving, nr.....;

Hebben goed gevonden en verstaan:

HOOFDSTUK 1. MINISTERIE VAN ECONOMISCHE ZAKEN

Artikel 1

In artikel 17, tweede lid, onderdeel b, van het **Besluit EOS: demo en transitie-experimenten** wordt "commanditaire vennootschap, een vennootschap onder firma of maatschap" vervangen door: stille of openbare vennootschap.

Artikel 2

In artikel 17, tweede lid, onderdeel b, van het **Besluit EOS: lange termijn** wordt "commanditaire vennootschap, een vennootschap onder firma of maatschap" vervangen door: stille of openbare vennootschap.

Artikel 3

In artikel 1 van het **Besluit heffingen kamers van koophandel en fabrieken** wordt de categorie "vennootschappen onder firma" vervangen door: openbare vennootschappen, niet zijnde commanditaire vennootschappen.

Artikel 4

Het **Besluit innovatiesubsidie samenwerkingsprojecten** wordt als volgt gewijzigd:

A.

Artikel 2, eerste lid, wordt als volgt gewijzigd:

1. In onderdeel b, onder 1°, wordt "commanditaire vennootschap, vennootschap onder firma of maatschap" vervangen door: stille vennootschap of openbare vennootschap.
2. In onderdeel b, onder 2°, wordt "commanditaire vennootschap, vennootschap onder firma of maatschap" vervangen door: stille vennootschap of openbare vennootschap.

B.

In artikel 21, vijfde lid, onderdeel b, wordt "commanditaire vennootschap, vennootschap onder firma of maatschap" vervangen door: stille of openbare vennootschap.

Artikel 5

Het **Besluit particuliere participatiemaatschappijen** wordt als volgt gewijzigd:

A.

Artikel 4 wordt als volgt gewijzigd:

1. In de aanhef wordt "vennootschap onder firma of commanditaire vennootschap" vervangen door: openbare vennootschap.
2. In onderdeel g wordt "beherend" vervangen door: niet-commanditaire.

B.

In artikel 5, eerste lid, onderdeel b, wordt "vennootschap onder firma of een commanditaire vennootschap" vervangen door: openbare vennootschap.

C.

In artikel 13, eerste lid, onderdeel b, wordt "vennootschap onder firma of een commanditaire vennootschap" vervangen door: openbare vennootschap.

D.

In artikel 21, onderdeel c, wordt de zinsnede "indien de aanvrager geen rechtspersoon is" vervangen door: indien de aanvrager een openbare vennootschap is.

Artikel 6

In artikel 14, tweede lid, onderdeel b, van het **Besluit subsidies civiele vliegtuigontwikkeling** wordt "vennootschap onder firma of maatschap" vervangen door: stille of openbare vennootschap,.

Artikel 7

In artikel 12, tweede lid, onderdeel g, van het **Besluit subsidies energieprogramma's** wordt "vennootschap onder firma of maatschap" vervangen door: stille of openbare vennootschap.

Artikel 8

In artikel 17, vijfde lid, onderdeel b, van het **Besluit subsidies investeringen kennisinfrastructuur** wordt "commanditaire vennootschap, een vennootschap onder firma, een maatschap" vervangen door: stille of openbare vennootschap.

HOOFDSTUK 2. MINISTERIE VAN FINANCIËN

Artikel 1

Artikel 91, tweede lid, van het **Besluit prudentiële regels Wft** wordt als volgt gewijzigd:

1. Onderdeel b komt te luiden:
 - b. voor een openbare vennootschap niet zijnde een commanditaire vennootschap: de afgezonderde gestorte vermogensbestanddelen van de vennoten;
2. In onderdeel c wordt "beherende" vervangen door: niet-commanditaire.

Artikel 2

In artikel 2, eerste lid, onderdeel j, van het **Besluit toezicht accountantsorganisaties** wordt "vennootschap of maatschap" vervangen door "stille of openbare vennootschap" en wordt "de overeenkomst van maatschap of vennootschap" vervangen door: de overeenkomst van vennootschap.

Artikel 3

Het **Uitvoeringsbesluit belastingen van rechtsverkeer** wordt als volgt gewijzigd:

A.

Artikel 4 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid wordt "inbreng in een vennootschap die geen in aandelen verdeeld kapitaal heeft, van een onderneming, waaronder mede wordt verstaan de onderneming bestaande in een deelgerechtigdheid in een maatschap, vennootschap onder firma of commanditaire vennootschap," vervangen door: inbreng van een onderneming in een vennootschap die geen rechtspersoon is.
2. De eerste volzin van het tweede lid wordt vervangen door:

Geen belasting is verschuldigd ter zake van de verkrijging van een onroerende zaak bij de toetreding, uittreding of vervanging van vennoten, mits degene die de onroerende zaak oorspronkelijk heeft ingebracht met toepassing van artikel 15, eerste lid, onderdeel e, onder 1°, van de wet, als vennoot verbonden blijft aan de vennootschap.
3. Na het zevende lid wordt een lid toegevoegd, luidende:
 8. Voor de toepassing van dit artikel kan bij de inbreng van een onderneming in een vennootschap die geen rechtspersoon is, worden volstaan met de inbreng van de economische eigendom van de onroerende zaak.

B.

Artikel 4a komt te luiden:

Artikel 4a

1. De belasting die door toepassing van artikel 15, eerste lid, onderdeel f, onder 2°, van de wet niet is geheven bij een vereffening met toepassing van artikel 14c van de Wet op de

vennootschapsbelasting 1969, is alsnog verschuldigd indien de onderneming niet gedurende een periode van ten minste drie jaren na de vereffening door de verkrijger rechtstreeks wordt voortgezet of mede voortgezet.

2. De belasting die door toepassing van artikel 15, eerste lid, onderdeel f, onder 3^o, van de wet niet is geheven bij een verkrijging krachtens inbreng als gevolg van de toepassing van artikel 833 van Boek 7 van het Burgerlijk Wetboek, is alsnog verschuldigd indien de onderneming niet gedurende een periode van ten minste drie jaren na de inbreng door de verkrijger rechtstreeks wordt voortgezet of mede voortgezet.

3. Het eerste en tweede lid blijven buiten toepassing ingeval van inbreng of omzetting van een onderneming als bedoeld in artikel 15, eerste lid, onderdeel e, onder 1^o, onderscheidenlijk onder 2^o, van de wet.

C.

Artikel 5 wordt als volgt gewijzigd:

1. Het eerste lid komt te luiden:

1. De in artikel 15, eerste lid, onderdeel e, onder 2^o, bedoelde vrijstelling bij omzetting van een niet in de vorm van een vennootschap met rechtspersoonlijkheid gedreven onderneming in een wel in zodanige vorm gedreven onderneming, is van toepassing indien alle tot het ondernemingsvermogen behorende activa en passiva die een functie vervullen in de onderneming worden ingebracht.

2. Het tweede lid komt te luiden:

2. Ingeval de inbreng plaatsvindt tegen toekenning van aandelen is naast de toekenning van aandelen een betaling van een bedrag in geld van ten hoogste 10 percent van de waarde van de inbreng toegestaan, met dien verstande dat ingeval de omzetting plaatsvindt met toepassing van artikel 3.65 van de Wet inkomstenbelasting 2001, dit bedrag kan worden gesteld op het bedrag waarvoor de ondernemer op grond van de aan deze toepassing verbonden voorwaarden wordt gecrediteerd..

3. In het derde lid wordt, onder vervanging van de punt aan het slot van de eerste volzin door een komma, toegevoegd: dan wel de vennoot niet meer het gehele bij de omzetting verkregen belang heeft in de openbare vennootschap met rechtspersoonlijkheid.

4. Het vijfde lid komt te luiden:

5. Het derde lid blijft buiten toepassing:

a. in geval van vervreemding van de aandelen in het kader van een splitsing als bedoeld in artikel 5c, dan wel indien ten minste 75 percent van de aandelen van de opgerichte vennootschap wordt verkregen door een andere vennootschap tegen toekenning van eigen aandelen, met dien verstande dat de toegekende aandelen in de plaats komen van de in het derde lid bedoelde aandelen. Onder toekenning van aandelen wordt mede 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;

b. in geval de vennoot niet meer geheel de beschikking heeft over zijn economische deelgerechtigdheid als vennoot in de vennootschap omdat deze vennootschap met toepassing van artikel 834 van Boek 7 van het Burgerlijk Wetboek is omgezet in een besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid mits deze vennoot geheel of nagenoeg geheel in dezelfde verhouding in het aandelenkapitaal is gerechtigd als in het vermogen van de omgezette vennootschap, met dien verstande dat de toegekende aandelen in de plaats komen van de in het derde lid bedoelde aandelen.

5. Na het zesde lid worden twee leden toegevoegd, luidende:

7. Voor de toepassing van dit artikel kan bij de inbreng van een onderneming in een

vennootschap die rechtspersoon is, worden volstaan met de inbreng van de economische eigendom van de onroerende zaak.

8. Voor de toepassing van het vijfde lid, onderdeel a, eerste volzin wordt onder aandelen mede verstaan economische deelgerechtigdheid als vennoot in een openbare vennootschap met rechtspersoonlijkheid

5a wordt als volgt gewijzigd:

1. In het zevende lid wordt na "de open commanditaire vennootschap" ingevoegd: de openbare vennootschap met rechtspersoonlijkheid,.

2. Na het zevende lid wordt een lid toegevoegd, luidende:

8. Voor de toepassing van het eerste, tweede, derde en vijfde lid, eerste volzin wordt onder aandelen mede verstaan economische deelgerechtigdheid als vennoot in een openbare vennootschap met rechtspersoonlijkheid

E.

Artikel 5b wordt als volgt gewijzigd:

1. Aan het tweede lid, tweede volzin, wordt, onder vervanging van de punt aan het slot door een komma toegevoegd: onderscheidenlijk economische deelgerechtigdheid als vennoot in een openbare vennootschap met rechtspersoonlijkheid.

2. In het vijfde lid wordt na "de open commanditaire vennootschap," ingevoegd: de openbare vennootschap met rechtspersoonlijkheid,.

HOOFDSTUK 3. MINISTERIE VAN SOCIALE ZAKEN EN WERKGELEGENHEID

Artikel 1

Artikel 30 van het **Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004** wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid wordt "maatschap, een vennootschap onder firma, een commanditaire vennootschap" vervangen door: stille vennootschap, een openbare vennootschap.

2. In het derde lid wordt 'maatschap' vervangen door: stille vennootschap.

Artikel 2

Het **Besluit verstrekking financiële informatie aan ondernemingsraden 1985** wordt als volgt gewijzigd:

A.

Artikel 4 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid wordt "maatschap of een niet rechtspersoonlijkheid bezittende vennootschap" vervangen door: "stille of openbare vennootschap" en wordt "betreffende die maatschap of vennootschap" vervangen door: betreffende die vennootschap.

2. Het tweede lid komt te luiden:

Indien niet alle vennoten van de stille of openbare vennootschap besturend vennoot zijn, rusten de indit besluit vermelde verplichtingen op degenen die het bestuur van de vennootschap vormen.

B.

In artikel 5, eerste lid, wordt "maatschap of niet rechtspersoonlijkheid bezittende vennootschap" vervangen door: stille vennootschap of openbare vennootschap.

Artikel 3

In artikel 3, eerste lid, onderdeel a, van het **Inkomensbesluit IOAZ** wordt "maatschap, vennootschap onder firma of commanditaire vennootschap" vervangen door: stille vennootschap of openbare vennootschap.

HOOFDSTUK 4. MINISTERIE VAN ONDERWIJS, CULTUUR EN WETENSCHAP

Artikel 1

In artikel 1, onderdeel f, van het **Besluit werkloosheid onderwijs-en onderzoekpersoneel** wordt "maat- en vennootschappen" vervangen door: vennootschappen.

HOOFDSTUK 5. MINISTERIE VAN VOLKSHUISVESTING RUIMTELIJKE ORDENING EN MILIEUBEHEER

Artikel 1

In artikel 2 van de **Maatregel te boek gestelde luchtvaartuigen 1996** wordt "aan een vennootschap onder firma, aan een commanditaire vennootschap" vervangen door: "aan een openbare vennootschap" en wordt "beherende vennoot of bestuurder" vervangen door: ieder der vennoten behalve, zo die er zijn, op commanditaire vennoten, of iedere bestuurder.

Artikel 2

In artikel 2 van de **Maatregel teboekgestelde schepen 1992** wordt "aan een vennootschap onder firma, aan een commanditaire vennootschap" vervangen door: aan een openbare vennootschap, en wordt "beherende vennoot of bestuurder" vervangen door: ieder der vennoten behalve, zo die er zijn, op commanditaire vennoten, of iedere bestuurder.

HOOFDSTUK 6. SLOTBEPALINGEN

Artikel 1

Dit besluit wordt aangehaald als: Aanpassingsbesluit titel 7.13 Burgerlijk Wetboek.

Artikel 2

Dit besluit treedt in werking op het tijdstip dat het bij koninklijke boodschap van 6 juni 2007 ingediende voorstel van wet houdende aanpassing van de wetgeving aan en invoering van titel 7.13 (vennootschap) van het Burgerlijk Wetboek (Invoeringswet titel 7.13 Burgerlijk Wetboek) (31 065) in werking treedt.

Lasten en bevelen dat dit besluit met de daarbij behorende nota van toelichting in het Staatsblad zal worden geplaatst.

De Staatssecretaris van Justitie,

**BESLUIT VAN
TOT AANPASSING VAN LAGERE REGELGEVING AAN TITEL 7.13 (VENNOOTSCHAP) VAN
HETBURGERLIJK WETBOEK (AANPASSINGSBESLUIT TITEL 7.13 BURGERLIJK
WETBOEK)**

NOTA VAN TOELICHTING

Algemeen

Met de wet tot vaststelling van titel 7.13 (vennootschap) van het Burgerlijk Wetboek (hierna: BW) zijnde rechtsvormen maatschap en vennootschap onder firma uit ons recht verdwenen en zijn de rechtsvormen stille vennootschap en openbare vennootschap ingevoerd. In het nieuwe recht is de commanditaire vennootschap een gekwalificeerde vorm van openbare vennootschap. De openbare vennootschap kan rechtspersoonlijkheid verwerven.

De formele wetgeving is aan de nieuwe regeling aangepast door de Invoeringswet titel 7.13 Burgerlijk Wetboek.

In dit besluit wordt ook de lagere regelgeving aan titel 7.13 BW aangepast. De wijzigingen die dit besluit in bestaande regelgeving aanbrengt, zijn terminologisch van aard.

De regelingen vallen onder de verantwoordelijkheid van verschillende departementen. Er is voor gekozen deze regelingen in één besluit aan te passen.

Bij de aanpassingen verdient de aandacht wat de betekenis is van de begrippen 'rechtspersoon' en 'vennootschap', mede in het licht van de uitlegbepaling artikel 7:804 BW. De begrippen 'rechtspersoon' en 'vennootschap' komen voor in tal van wettelijke bepalingen. Het begrip vennootschap kan zowel betrekking hebben op kapitaalvennootschappen, geregeld, in Boek 2 van het BW, als op vennootschappen onder firma en commanditaire vennootschappen. Worden de begrippen rechtspersoon en vennootschap in één adem gebezigd, zoals in artikel 2:24b BW en artikel 105 van het Wetboek van Burgerlijke Rechtsvordering, dan zal met vennootschap bedoeld worden op personenvennootschappen als een vennootschap onder firma of commanditaire vennootschap. Voorts kan daarmee bedoeld worden op een personenvennootschap naar buitenlands recht, ook als deze rechtspersoonlijkheid bezit. Door invoering van titel 7.13 BW kunnen openbare vennootschappen rechtspersoonlijkheid bezitten. Dat roept de vraag op of in wettelijke bepalingen waar sprake is van 'rechtspersonen', mede bedoeld wordt op deze rechtspersoonlijkheid bezittende personenvennootschappen. Voorts kan de vraag rijzen op welke wijze bepalingen die regels inhouden voor 'rechtspersonen' en 'vennootschappen' moeten worden toegepast op openbare vennootschappen met rechtspersoonlijkheid. Teneinde de praktijk een handreiking te bieden, is gekozen voor een algemene uitlegbepaling in artikel 7:804 BW. Ingevolge het tweede lid van artikel 7:804 BW wordt, voorzover niet anders blijkt, met het begrip 'rechtspersoon' niet mede bedoeld op openbare vennootschappen met rechtspersoonlijkheid. Dit strookt met het specifieke karakter van de rechtspersoonlijkheid van deze vennootschappen: behalve dat daardoor de openbare vennootschap met rechtspersoonlijkheid en de commanditaire vennootschap met rechtspersoonlijkheid als rechtssubject worden erkend, is zij er vooral om de goederenrechtelijke aspecten van de samenwerking te vereenvoudigen. Ingevolge artikel 7:804, eerste lid, BW wordt met het begrip 'vennootschap' steeds bedoeld of mede bedoeld opvennootschappen als bedoeld in artikel 7:800 BW (personenvennootschappen), ook als zij rechtspersoonlijkheid bezitten.

In nogal wat bepalingen, bijvoorbeeld in Boek 2 BW, wordt naast elkaar gesproken van 'commanditaire vennootschap' en 'vennootschap onder firma'. Omdat beide typen vennootschap naar nieuw recht zijn te beschouwen als 'openbare vennootschap', is bij de aanpassing aan het

nieuwe recht zoveel mogelijk slechts die term gebruikt. Afzonderlijke vermelding van de commanditaire vennootschap is, nu deze een species is van het begrip openbare vennootschap, zoveel mogelijk vermeden.

De aanpassing van de lagere regelgeving aan titel 7.13 Burgerlijk Wetboek leidt als zodanig niet tot stijging van administratieve lasten. De wijzigingen brengen de terminologie van de oude regeling metbetrekking tot de personenvennootschappen in overeenstemming met de nieuwe regeling en voeren geen inhoudelijke wijzigingen door.

Nu de wijzigingen vooral terminologisch van aard zijn, behoeven deze, op na te noemen uitzonderingen na, geen afzonderlijke toelichting.

Artikelsgewijs

Hoofdstuk 1, artikel 5

Onderdeel D (artikelen 4, 5, 13 en 21 Besluit particuliere participatiemaatschappijen).
Met het begrip rechtspersoon in de oude tekst werd bedoeld op de vennootschap onder firma. Naar nieuw recht wordt bedoeld op de openbare vennootschap, ongeacht of deze rechtspersoonlijkheid bezit.

Hoofdstuk 2, artikel 3

Onderdeel A (artikel 4 Uitvoeringsbesluit belastingen van rechtsverkeer)

De wijzigingen van artikel 4, eerste en tweede lid, van het Uitvoeringsbesluit zijn een gevolg van de wijziging in het regime van vrijstellingen bij inbreng van een onderneming die met de Invoeringswet titel 7.13 Burgerlijk Wetboek in de overdrachtsbelasting tot stand is gebracht. In de eerste plaats wordt het toepassingsbereik van artikel 4 opnieuw gedefinieerd tot vennootschappen die geen rechtspersoon zijn. Dit zijn de stille en de openbare vennootschap. Civielrechtelijk is de commanditairevennootschap een onderdeel van de soort openbare vennootschap en dus eveneens een vennootschap die geen rechtspersoon is. De vrijstelling geldt voor onroerende zaken die worden overgedragen in het kader van de inbreng van een onderneming. In de oude tekst was voor het begrip onderneming een expliciete verwijzing opgenomen naar de deelgerechtigdheid in een maatschap, vennootschap onder firma of commanditaire vennootschap (thans stille of openbare vennootschap).

Deze verwijzing is nu weggelaten, omdat zij overbodig is. Voor wat onder het begrip onderneming moet worden verstaan, kan aangesloten worden bij de gebruikelijke opvattingen terzake bij de inkomstenbelasting. Het nieuwe achtste lid van artikel 4 en zevende lid van artikel 5 Uitvoeringsbesluit is de formalisering van een aantal goedkeuringen uit het besluit van 21 december 2005, nummer CPP2005/2645M. In dit besluit is goedgekeurd dat de vrijstelling wegens de verkrijging bij inbreng van een onderneming ook van toepassing is indien alleen de economische eigendom van de onroerende zaak wordt ingebracht. Hier staat tegenover dat indien later alsnog de juridische eigendom van die onroerende zaak in de onderneming wordt gebracht, de onderhavige vrijstelling niet van toepassing is aangezien geen "onderneming" wordt ingebracht.

Onderdeel B (artikel 4a Uitvoeringsbesluit belastingen van rechtsverkeer)

Artikel 4a bevat de voorwaarden die gesteld worden voor de toepassing van de vrijstelling overdrachtsbelasting bij terugkeer uit een NV of BV die uitsluitend natuurlijke personen als aandeelhouders heeft naar een onderneming die wordt voortgezet door de voormalige aandeelhouders. Het nieuwe eerste lid is een samenvatting van de voormalige eerste twee leden. Omdat de vrijstelling volgens de wet alleen van toepassing is bij een geruisloze terugkeer met toepassing van artikel 14c van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969, is langs die weg al

voldaan aan de eisen dat de aandeelhouders natuurlijke personen zijn en dat zij de onderneming voortzetten. Deze eisen hoeven niet nogmaals te worden vastgelegd in het Uitvoeringsbesluit. De termijn gedurende welke de onderneming moet worden voortgezet bedraagt ten minste drie jaren. Het artikel is voorts aangepast aan de mogelijkheid die artikel 833 van Boek 7 van het Burgerlijk Wetboek biedt aan een openbare vennootschap met rechtspersoonlijkheid om haar rechtspersoonlijkheid op te geven en als een openbare vennootschap voortgezet te worden door de vennoten. In het nieuwe tweede lid wordt aan deze vrijstelling eveneens de voorwaarde verbonden dat de onderneming gedurende ten minste drie jaren na de inbreng wordt voortgezet door de vennoten.

Het derde lid geeft aan in welke gevallen de vrijstelling niet teruggenomen wordt ook al wordt niet voldaan aan het voortzettingsvereiste. Dat is het geval wanneer de onderneming wederom wordt ingebracht in een openbare vennootschap zonder rechtspersoonlijkheid, wordt omgezet in een BV of NV dan wel indien de onderneming in vennootschapsverband werd gedreven als openbare vennootschap en de openbare vennootschap rechtspersoonlijkheid aanneemt.

Onderdeel C (artikel 5 Uitvoeringsbesluit belastingen van rechtsverkeer)

Artikel 5 werkt de vrijstelling van artikel 15, eerste lid, onderdeel e, onder 2°, van de wet uit voor de omzetting van een niet in de vorm van een vennootschap met rechtspersoonlijkheid gedreven onderneming in een wel in zodanige vorm gedreven onderneming. In het eerste lid is, evenals dat bij artikel 4 van het besluit het geval is, voor het begrip onderneming niet meer een expliciete verwijzing opgenomen naar de deelgerechtigdheid in een maatschap, vennootschap onder firma of commanditaire vennootschap (oud, thans stille of openbare vennootschap). Ook is in dit artikel de eis dat alle tot het ondernemingsvermogen behorende activa en passiva moeten worden ingebracht teruggebracht tot die welke een functie vervullen in de onderneming. In de wet is al de voorwaarde opgenomen dat de ondernemers in de vennootschap met rechtspersoonlijkheid in dezelfde verhouding gerechtigd zijn als in het vermogen van de omgezette onderneming. Dit wordt hier niet meer herhaald.

In het tweede lid is voor de situatie waarin aandelen worden uitgereikt voorzien in de mogelijkheid dat er - ter afronding - een betaling in geld plaatsheeft van ten hoogste tien percent van de waarde van de ingebrachte onderneming.

Het derde lid van artikel 5 bevat de bezits- of verbondenheidseis: de inbrenger moet ten minste drie jaar in bezit blijven van de in het kader van de inbreng verkregen aandelen en mag ze niet vervreemden of anderszins te gelde maken. Aan de eerste volzin is een zinsnede toegevoegd om hetzelfde te bereiken met betrekking tot de vennoot in een OVR en zijn aandeel in de vennootschap. In het vijfde lid zijn de situaties omschreven waarin niet wordt teruggekomen op de vrijstelling ondanks dat het derde lid van toepassing is. Bij vervreemding van aandelen is dat het geval wanneer dat het gevolg is van een splitsing als bedoeld in artikel 5c, of van een aandelenfusie. Hieraan is toegevoegd de omzetting in een OVR en de terugkeer uit de BV op de voet van artikel 14c van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969. Bij de vervreemding van een economische deelgerechtigdheid door een vennoot is dat het geval indien er een omzetting in een BV op basis van artikel 834 van Boek 7 van het Burgerlijk Wetboek heeft plaatsgevonden. Voorts is het nieuwe achtste lid opgenomen dat voor de toepassing van het vijfde lid, eerste volzin onder «aandelen» mede wordt verstaan de economische deelgerechtigdheid als vennoot in een openbare vennootschap met rechtspersoonlijkheid.

Onderdeel D (artikel 5a Uitvoeringsbesluit belastingen van rechtsverkeer)

In artikel 5a wordt de fusie als bedoeld in artikel 15, eerste lid, onderdeel h, WBR uitgewerkt. Door de aanpassing van het zevende lid en het nieuwe achtste lid is het voor openbare vennootschappen met rechtspersoonlijkheid -onder voorwaarden- mogelijk deel uit te maken van een fusie. Bij een dergelijk fusie verkrijgt een openbare vennootschap met rechtspersoonlijkheid een onderneming van een andere vennootschap in ruil voor economische deelgerechtigdheid in deze openbare vennootschap met rechtspersoonlijkheid. In het zevende lid is bij de definitie van vennootschap de "openbare vennootschap met rechtspersoonlijkheid" toegevoegd. Door het

nieuwe achtste lid wordt voor de toepassing van bepaalde leden van artikel 5a onder aandelen mede verstaan de economische deelgerechtigheid als vennoot in een openbare vennootschap met rechtspersoonlijkheid.

Onderdeel E (artikel 5b Uitvoeringsbesluit belastingen van rechtsverkeer)

In artikel 5b wordt de zogenoemde interne reorganisatievrijstelling van artikel 15, eerste lid, onderdeel h, WBR uitgewerkt. Door de aanpassing van het tweede lid en vijfde lid is het voor openbare vennootschappen met rechtspersoonlijkheid mogelijk -onder voorwaarden - deel uit te maken van een concern als bedoeld in artikel 5b. De aanpassing van het tweede lid zorgt ervoor dat voor de concerndefinitie het belang niet alleen vertegenwoordigd hoeft te worden door het bezit van aandelen, maar ingeval van een openbare vennootschap met rechtspersoonlijkheid door de economische deelgerechtigheid als vennoot. In het vijfde lid is bij de definitie van vennootschap de "openbare vennootschap met rechtspersoonlijkheid" toegevoegd.

De Staatssecretaris van Justitie,