

Ingezonden 25 mei 1964.

Ondergetekenden hebben de eer het volgende amendement voor te stellen:

Artikel 25 wordt gelezen als volgt:

Artikel 25. 1. Ingeval van uitreiking van aandelen aan aandeelhouders wordt de nominale waarde als dividend beschouwd voor zover niet blijkt dat ter zake storting plaats vindt, waardoor het vermogen van het lichaam toeneemt. Bij-schrijving op aandelen wordt met uitreiking van aandelen gelijkgesteld.

2. Gehele of gedeeltelijke terugbetaling van hetgeen op aandelen is gestort, wordt als dividenduitkering aangemerkt, indien en voor zover er zuivere winst is, tenzij tevoren het maatschappelijk kapitaal van het lichaam dat de terugbetaling doet, door wijziging van de akte van oprichting dienovereenkomstig is verminderd, dan wel in zoverre goed koopmansgebruik vordert dat de terugbetaling ten laste van het kapitaal geschiedt.

3. Ten aanzien van binnen het Rijk gevestigde lichamen wordt de vraag of goed koopmansgebruik vordert dat de terugbetaling ten laste van het kapitaal geschiedt, beslist bij uitspraak van de inspecteur belast met de aanslagregeling voor de vennootschapsbelasting, op een vóór de terugbetaling door het lichaam in te dienen verzoek.

Toelichting

Het amendement beoogt de agiobonussen, welke met name sommige grote vennootschappen regelmatig, tegelijk met het jaarlijks dividend in contanten, aan hun aandeelhouders uitkeren, evenals winstbonussen, voor hun nominale bedrag in de inkomstenbelasting te betrekken. Maatschappelijk gezien hebben deze agiobonussen dezelfde betekenis als winstbonussen en een gelijke fiscale behandeling moet daarom juist worden geacht. Dat deze bonusuitkeringen door de vennootschap boekhoudkundig ten laste van de agioreserve worden gebracht kan in het algemeen geredelijk worden verklaard door de daarmee te bereiken fiscale voordelen.

Voor de gevallen waarin de agiobonussen niet geacht kunnen worden in de plaats te treden van winstbonussen, is een aanvulling op het tweede lid voorgesteld. Hierbij is er van uitgegaan dat het eerste lid berust op de gedachte dat de vennootschap een uitkering in contanten ter beschikking van haar aandeelhouders stelt onder de last om dat bedrag aan te wenden ter voldoening van hun uit artikel 38a Wetboek van Koophandel voortvloeiende verplichting tot volstorting van de nieuw uitgegeven aandelen. De uitreiking van aandelen ten laste van een agioreserve behelst dus een terugbetaling van kapitaal die beheerst wordt door het tweede lid.

De in deze te volgen procedure is in het voorgestelde derde lid op dezelfde wijze geregeld als in artikel 34a, vijfde lid.

VAN URK
PESCHAR.