

Vergaderjaar 1989–1990

21 343

## **Invoering in de inkomstenbelasting en de vennootschapsbelasting van een investeringsaftrek voor investeringen van een beperkte omvang en intrekking van de Wet investeringsrekening**

Nr. 1

### **KONINKLIJKE BOODSCHAP**

Aan de Tweede Kamer der Staten-Generaal

Wij bieden U hiernevens ter overweging aan een voorstel van wet tot invoering in de inkomstenbelasting en de vennootschapsbelasting van een investeringsaftrek voor investeringen van een beperkte omvang en intrekking van de Wet investeringsrekening.

De toelichtende memorie (en bijlagen), die het wetsvoorstel vergezelt, bevat de gronden waarop het rust.

En hiermede bevelen Wij U in Godes heilige bescherming.

's-Gravenhage, 10 oktober 1989

Beatrix

Nr. 2

### **VOORSTEL VAN WET**

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 in het kader van een betere aanwending van middelen wenselijk is in de inkomstenbelasting en de vennootschapsbelasting een investeringsaftrek in te voeren voor investeringen van een beperkte omvang en de Wet investeringsrekening (Stb. 1978, 368) in te trekken;

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 I**

In de Wet op de inkomstenbelasting 1964 (Stb. 519) worden de volgende wijzigingen aangebracht.

S-BEL  
S-RW

A. Na **artikel 10** wordt ingevoegd:

**Artikel 11.** 1. Ingeval in een kalenderjaar voor een bedrag van meer dan f 2900 doch niet meer dan f 441 000 in bedrijfsmiddelen wordt geïnvesteerd, wordt op verzoek van de belastingplichtige een in het tweede lid aangewezen percentage van het investeringsbedrag ten laste gebracht van de winst over dat jaar (investeringsaftrek). Onder investeren wordt verstaan het aangaan van verplichtingen ter zake van de aanschaffing of de verbetering van een bedrijfsmiddel, zomede het maken van voortbrengingskosten te dier zake, voor zover die verplichtingen en kosten op de belastingplichtige drukken.

2. Bij een investeringsbedrag in een kalenderjaar van

| meer dan  | doch niet meer dan | bedraagt de investeringsaftrek |
|-----------|--------------------|--------------------------------|
| f 2 900   | f 49 000           | 18%                            |
| f 49 000  | f 98 000           | 16%                            |
| f 98 000  | f 147 000          | 14%                            |
| f 147 000 | f 196 000          | 12%                            |
| f 196 000 | f 245 000          | 10%                            |
| f 245 000 | f 294 000          | 8%                             |
| f 294 000 | f 343 000          | 6%                             |
| f 343 000 | f 392 000          | 4%                             |
| f 392 000 | f 441 000          | 2%                             |

3. Bij ministeriële regeling kunnen de in het tweede lid vermelde percentages worden vervangen door andere.

4. Uiterlijk binnen drie maanden na het tijdstip waarop de krachtens het derde lid vastgestelde ministeriële regeling in werking treedt, wordt een voorstel van wet tot goedkeuring van die regeling aan de Tweede Kamer der Staten-Generaal gezonden. Indien het voorstel wordt ingetrokken of indien een van de kamers der Staten-Generaal tot het niet aannemen van het voorstel besluit, worden onverwijld bij ministeriële regeling de krachtens het derde lid vervangen percentages met ingang van het tijdstip waarop laatstgenoemde regeling in werking treedt, vervangen door de percentages zoals die golden onmiddellijk vóór het in de eerste volzin bedoelde tijdstip.

5. Voor de toepassing van dit artikel worden niet tot de bedrijfsmiddelen gerekend:

- a. bedrijfsmiddelen ter zake waarvan het investeringsbedrag minder bedraagt dan f 1000;
- b. bedrijfsmiddelen welke zijn bestemd om – direct of indirect – hoofdzakelijk ter beschikking te worden gesteld aan derden;
- c. bedrijfsmiddelen welke zijn bestemd om – direct of indirect – hoofdzakelijk te worden gebruikt:
  - 1°. voor de uitoefening van het bosbedrijf als bedoeld in artikel 8, eerste lid, onderdeel a;
  - 2°. voor het drijven van een onderneming of een gedeelte van een onderneming, op de winst waarvan een regeling ter voorkoming van dubbele belasting van toepassing is;
- d. gronden, daaronder begrepen de ondergrond van gebouwen;
- e. woonhuizen, daaronder begrepen tot bewoning dienende gedeelten van bedrijfspanden;
- f. personenauto's welke niet zijn bestemd voor het beroepsvervoer over de weg; onder personenauto's worden verstaan auto's welke zijn ingericht voor het vervoer van niet meer dan acht personen, de bestuurder daaronder niet begrepen, alsmede motorrijtuigen als bedoeld in artikel 50, derde lid, van de Wet op de omzetbelasting 1968;
- g. schepen;

h. effecten, vorderingen, goodwill alsmede vergunningen, onthefingen, concessies en andere dispensaties van publiekrechtelijke aard;  
i. dieren.

6. Bij ministeriële regeling kunnen aan het vijfde lid bedrijfsmiddelen worden toegevoegd. Het vierde lid is van overeenkomstige toepassing.

7. Niet in aanmerking worden genomen:

a. verplichtingen aangegaan tussen bloed- en aanverwanten in de rechte lijn en in de tweede graad van de zijlijn, tussen echtgenoten alsmede tussen de belastingplichtige en degene die in het kalenderjaar of in het voorafgaande kalenderjaar voldoet aan de in artikel 56 gestelde voorwaarden om in aanmerking te komen voor overdracht van de basisaftrek aan de belastingplichtige;

b. verplichtingen aangegaan tussen gerechtigden tot een nalatenschap waartoe het bedrijfsmiddel behoort;

c. verplichtingen aangegaan tussen degene die voor ten minste een derde gedeelte van het nominaal gestorte kapitaal onmiddellijk of middellijk aandeelhouder is of in de loop van de laatste vijf jaren is geweest in een vennootschap welke kapitaal geheel of ten dele in aandelen is verdeeld en deze vennootschap.

8. Onze Minister kan bepalen dat het vijfde lid, onderdeel c, onder 2°, en het zevende lid niet van toepassing zijn.

9. Met investeren in bedrijfsmiddelen wordt gelijkgesteld het verbeteren van grond indien de verbeteringskosten plegen te worden afgeschreven. Onze Minister kan bepalen dat met investeren in bedrijfsmiddelen tot de door hem vast te stellen bedragen wordt gelijkgesteld het wijzigen van de bestemming van een bedrijfsmiddel als bedoeld in het vijfde lid, onderdeel c, onder 2°, zodanig dat het bedrijfsmiddel voortaan hoofdzakelijk wordt gebruikt voor het in Nederland drijven van een onderneming of gedeelte van een onderneming.

**Artikel 11a.** 1. Ingeval in een kalenderjaar tegen overdrachtprijzen voor een bedrag van meer dan f 2900 zaken worden vervreemd, wordt van de overdrachtprijzen een gelijk percentage als ter zake van de investering in die zaken als investeringsaftrek in aanmerking is genomen, ten bate gebracht van de winst over dat jaar (desinvesteringsbijtelling). De desinvesteringsbijtelling heeft slechts plaats voor zover de vervreemding plaatsvindt binnen vijf jaren na de aanvang van het kalenderjaar waarin de investering heeft plaatsgevonden en wordt over geen hoger bedrag berekend dan het investeringsbedrag voor zover daarover investeringsaftrek in aanmerking is genomen.

2. Met vervreemding wordt gelijkgesteld:

a. het onttrekken van een zaak aan de onderneming;

b. het wijzigen van de bestemming van een zaak zodanig dat deze komt te voldoen aan de omschrijving van artikel 11, vijfde lid, onderdeel b;

c. het wijzigen van de bestemming van een zaak zodanig dat deze komt te voldoen aan de omschrijving van artikel 11, vijfde lid, onderdeel c, onder 2°, tenzij Onze Minister het tegendeel bepaalt.

In deze gevallen geldt de waarde in het economische verkeer van de zaak als overdrachtprijs.

3. Ingeval een investering ongedaan wordt gemaakt, dan wel met betrekking tot een investering een vermindering, teruggaaf of vergoeding wordt genoten, geldt zulks als vervreemding van een zaak en het bedrag van die investering, vermindering, teruggaaf of vergoeding als overdrachtprijs.

4. Met het ongedaan maken van een investering wordt gelijkgesteld het niet in gebruik genomen zijn van een bedrijfsmiddel binnen drie jaren na de aanvang van het kalenderjaar waarin de investering heeft plaatsgevonden.

**Artikel 11b.** De investeringsaftrek en de desinvesteringsbijtelling geschieden naar de regelen die zijn gesteld voor het tijdvak waarin de investering heeft plaatsgevonden.

B.1. In **artikel 15**, eerste en tweede lid, wordt «behoudens voor de toepassing van Hoofdstuk VA» vervangen door: behoudens voor de toepassing van artikel 11a.

B.2. In het derde lid wordt «en de toepassing van Hoofdstuk VA» vervangen door: en de toepassing van de artikelen 11 en 11a.

C. In **artikel 16** wordt «Voor de toepassing van Hoofdstuk VA» vervangen door: Voor de toepassing van artikel 11a.

D. In **artikel 17**, eerste lid, wordt «en de toepassing van hoofdstuk VA» vervangen door: en de toepassing van de artikelen 11 en 11a.

E. In **artikel 18**, eerste lid, wordt «en de toepassing van Hoofdstuk VA» vervangen door: en de toepassing van de artikelen 11 en 11a.

F. **HOOFDSTUK VA** vervalt.

G. In **artikel 64**, tweede lid, onderdeel a, vervalt «of hoofdstuk VA».

H. In **artikel 65**, tweede lid, wordt «de vermeerderingen ingevolge artikel 59a en artikel 61» vervangen door: de vermeerdering ingevolge artikel 59a.

I. In **artikel 66b**, eerste lid, wordt «de artikelen 19, 37» vervangen door: de artikelen 11, eerste en tweede lid, 11a, 19, 37. Voorts vervalt «61a, 61b, 61c,».

J. **Artikel 68a** en **artikel 83** vervallen.

## **ARTIKEL II**

In de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Stb. 469) worden de volgende wijzigingen aangebracht.

A.1. In **artikel 8**, eerste lid, wordt «letters a, b en c» vervangen door: onderdelen a, b en c.

A.2. Na het eerste lid wordt, onder vernummering van het tweede, het derde, het vierde en het vijfde lid in onderscheidenlijk zesde, zevende, achtste en negende lid, ingevoegd:

2. Voor de toepassing van artikel 11 van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 worden niet in aanmerking genomen verplichtingen aangegaan door een vennootschap welke kapitaal geheel of ten dele in aandelen is verdeeld:

a. ter zake van de verwerving van een onderneming of een gedeelte van een onderneming tegen uitreiking van aandelen;

b. tegenover een persoon die of een lichaam dat voor ten minste een derde gedeelte van het nominaal gestorte kapitaal onmiddellijk of middellijk aandeelhouder is of in de loop van de laatste vijf jaren is geweest in die vennootschap;

c. tegenover een andere vennootschap welke kapitaal geheel of ten dele in aandelen is verdeeld, indien hetzij de belastingplichtige in die vennootschap, hetzij een derde in beide vennootschappen voor ten minste een derde gedeelte van het nominaal gestorte kapitaal onmid-

dellijk of middellijk aandeelhouder is of in de loop van de laatste vijf jaren is geweest.

3. Artikel 11 van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 is niet van toepassing ten aanzien van:

a. lichamen welke als beleggingsinstelling zijn aangemerkt;

b. lichamen als bedoeld in artikel 10 van de Wet Belastingherziening 1950 (Stb. K 423).

4. Voor de toepassing van artikel 11a van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 worden aan het einde van het jaar, voorafgaande aan dat met ingang waarvan een lichaam als beleggingsinstelling wordt aangemerkt, de zaken van zulk een lichaam geacht te zijn vervreemd voor de waarde in het economische verkeer van die zaken.

5. Onze Minister kan bepalen dat het tweede lid niet van toepassing is.

A.3. In het in zesde lid vernummerde tweede lid wordt in onderdeel c «letter f» vervangen door: onderdeel f.

Voorts wordt onderdeel d vervangen door:

d. lichamen als bedoeld in artikel 10 van de Wet Belastingherziening 1950.

A.4. In het in zevende lid vernummerde derde lid wordt in onderdeel a, onder 3° «als zijn bedoeld in artikel 10, letter d» vervangen door: als bedoeld in artikel 10, onderdeel d.

Voorts wordt in onderdeel b, onder 3° «als zijn bedoeld in artikel 10, letters a, b en c» vervangen door: als bedoeld in artikel 10, onderdelen a, b en c.

A.5. Het in achtste lid vernummerde vierde lid wordt vervangen door:

8. Onze Minister kan bepalen dat het zesde lid, tweede volzin, onderdeel b, en het zevende lid, onderdeel a, onder 4°, geheel of gedeeltelijk niet van toepassing zijn.

B. In **artikel 13**, vijfde lid, wordt «als is omschreven in artikel 23d, eerste lid, letters b of c» vervangen door: als omschreven in artikel 8, tweede lid, onderdelen b of c.

C.1. In **artikel 14**, eerste lid, vervalt «of op de voet van artikel 23b aanspraak kan maken op verrekening van investeringsbijdragen».

Voorts wordt «voor de toepassing van Hoofdstuk VA» vervangen door: voor de toepassing van de artikelen 11 en 11a van de Wet op de inkomstenbelasting 1964.

C.2. In het tweede en het vierde lid vervalt «dan wel van investeringsbijdragen».

D.1. In **artikel 15**, eerste lid, wordt «artikel 9, eerste lid, letter h» vervangen door: artikel 9, eerste lid, onderdeel h.

D.2. In het derde lid vervalt «, de verrekening van investeringsbijdragen».

E. In **artikel 15a**, derde lid, vervalt «, de verrekening van investeringsbijdragen».

F.1. In **artikel 18**, eerste lid, wordt «vindt Hoofdstuk II, met uitzondering van artikel 8, eerste lid, letter d, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 overeenkomstige toepassing» vervangen door: is hoofdstuk II, met uitzondering van artikel 8, eerste lid, onderdeel d, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 van overeenkomstige toepassing.

F.2. In het tweede lid wordt «de artikelen 8, derde en vijfde lid» vervangen door: de artikelen 8, zevende en negende lid.

G. **HOOFDSTUK VA** vervalt.

H. **Artikel 29a** en **artikel 33b** vervallen.

### **ARTIKEL III**

In **artikel 7**, derde lid, onderdeel c, van de Wet op de vermogensbelasting 1964 (Stb. 520) wordt «artikel 8, tweede lid» vervangen door: artikel 8, zesde lid.

### **ARTIKEL IV**

In de Algemene wet inzake rijksbelastingen (Stb. 1959, 301) worden de volgende wijzigingen aangebracht.

A. In **artikel 16**, vierde lid, vervalt «of een investeringsbijdrage». Voorts vervalt «of de investeringsbijdrage».

B.1. In **artikel 30a**, tweede lid, tweede volzin, wordt «letter a» vervangen door: onderdeel a.

B.2. In het vierde lid, onderdeel b, vervalt «en, in samenhang daarmee, artikel 61, derde lid, alsmede artikel 62b, vierde lid,».

Voorts vervalt in onderdeel c «en, in samenhang daarmee, artikel 23b, derde lid,».

C. In **artikel 30b**, vierde lid, vervalt «of wegens de verrekening van investeringsbijdragen van een volgend jaar».

D.1. In **artikel 30c**, eerste lid, wordt «letter a, onderscheidenlijk letter b» vervangen door: onderdeel a, onderscheidenlijk onderdeel b.

D.2. In het derde lid vervalt «of uit de verrekening van investeringsbijdragen van een volgend jaar».

### **ARTIKEL V**

In **artikel 18**, vierde lid, van de Wet van 22 mei 1845 (Stb. 1926, 334) op de invordering van 's Rijks directe belastingen vervalt «of wegens de verrekening van investeringsbijdragen van een volgend jaar».

### **ARTIKEL VI**

De Wet investeringsrekening (Stb. 1978, 368) wordt ingetrokken.

### **ARTIKEL VII**

1. Met betrekking tot investeringen die zijn verricht in boekjaren die voorafgaan aan de in artikel IX bedoelde boekjaren blijven de artikelen die ingevolge deze wet worden gewijzigd of vervallen, gelden zoals deze luiden onmiddellijk vóór het tijdstip van inwerkingtreding van deze wet.

2. Met betrekking tot het berekenen van heffingsrente in gevallen waarin teruggaaf voetoverheveling wordt verrekend met de aanslag blijft artikel 30a, vierde lid, onderdeel b, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen gelden zoals het luidde onmiddellijk vóór het tijdstip van inwerkingtreding van de onderhavige wet.

3. In afwijking van het eerste lid zijn de artikelen 2 tot en met 4 en 26 van de Wet investeringsrekening, zoals deze luiden onmiddellijk vóór het tijdstip van inwerkingtreding van de onderhavige wet, nog slechts van toepassing met betrekking tot de begrotingsjaren 1990 en 1991, met dien verstande dat de inkomsten van de Investeringsrekening uitsluitend bestaan uit de in artikel 4, eerste lid, onderdelen c, d en e, van eerstgenoemde wet genoemde baten.

#### **ARTIKEL VIII**

**Artikel IX**, derde lid, van de Wet vereenvoudiging tariefstructuur en aftrekposten in de loon- en inkomstenbelasting (Stb. 1989, 122) vervalt, met dien verstande dat met betrekking tot investeringen als bedoeld in artikel VII, eerste lid, ter zake waarvan investeringsbijdragen worden verrekend met belasting over jaren na 1989, in afwijking van artikel 61ga van de Wet op de inkomstenbelasting 1964, zoals het luidde onmiddellijk vóór het tijdstip van inwerkingtreding van de onderhavige wet, artikel 61, vijfde lid, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964, zoals het zou luiden ingevolge de eerstgenoemde wet, van toepassing is.

Voorts wordt het vierde lid van genoemd artikel IX vernummerd in derde lid.

#### **ARTIKEL IX**

Deze wet treedt in werking met ingang van 1 januari 1990 en is van toepassing op investeringen die worden verricht in boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 1990.

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

De Minister van Financiën,

De Staatssecretaris van Financiën,

De Minister van Economische Zaken,