

Vergaderjaar 1991-1992

22 334

Wijziging van de deelnemingsvrijstelling in de vennootschapsbelasting alsmede wijziging van de dividendbelasting (aanpassing aan de Richtlijn van de Raad van de Europese Gemeenschappen van 23 juli 1990 betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor moedermaatschappijen en dochterondernemingen uit verschillende Lid-Staten)

Nr. 8

NOTA VAN WIJZIGING

Ontvangen 10 december 1991

In het voorstel van wet worden de volgende wijzigingen aangebracht:

I

In het **intitulé** wordt na «wijziging van de dividendbelasting» ingevoegd: en de Algemene wet inzake rijksbelastingen.

II

In het onder artikel II voorgestelde **artikel 4a**, eerste lid, 2°, van de Wet op de dividendbelasting 1965 wordt «periode van twee jaar» telkens vervangen door: periode van één jaar.

III

Na artikel II wordt, onder vernummering van artikel III in artikel IV, ingevoegd:

ARTIKEL III

De Algemene wet inzake rijksbelastingen (Stb. 1959, 301) wordt gewijzigd als volgt.

Aan artikel 4 wordt toegevoegd:

3. Voor de toepassing van de wettelijke bepalingen ter uitvoering van de Richtlijn 90/434/EEG van de Raad van de Europese Gemeenschappen van 23 juli 1990 betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor fusies, splitsingen, inbreng van activa en aandelenruil met betrekking tot vennootschappen uit verschillende Lid-Staten (PbEG L 225) of de Richtlijn 90/435/EEG van de Raad van de Europese Gemeenschappen van 23 juli 1990 betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor moedermaatschappijen en dochterondernemingen uit verschillende Lid-Staten (PbEG L 225) wordt, in afwijking in zoverre van het eerste lid en voor zover dat voortvloeit uit de genoemde Richtlijnen,

een lichaam geacht te zijn gevestigd in een Lid-Staat van de Europese Gemeenschappen indien dat lichaam volgens de fiscale wetgeving van die Lid-Staat aldaar is gevestigd.

TOELICHTING

De in deze nota van wijziging voorgestelde wijzigingen zijn reeds aangekondigd in de nota naar aanleiding van het eindverslag.

De bij onderdeel I voorgestelde wijziging is van technische aard en hangt samen met de bij onderdeel III voorgestelde wijziging.

Bij onderdeel II wordt voorgesteld de bezitsei van twee jaar voor de vrijstelling van dividendbelasting te wijzigen in één jaar. Hierop is bij de nota naar aanleiding van het eindverslag reeds ingegaan.

Bij onderdeel III wordt de reikwijdte van artikel 4 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (verder AWR) beperkt voor zover zulks uit de richtlijn voortvloeit. De keuze «voor zover dit uit de richtlijn voortvloeit» strekt er tevens toe dat artikel 4, eerste lid, AWR onverkort van toepassing blijft in situaties van fraude en misbruik. Het begrip «lichaam» ziet uitsluitend op de rechtsvormen die in de bijlage bij de richtlijn zijn opgenomen. Voorts zij erop gewezen dat artikel 4, derde lid, AWR niet geldt in de gevallen dat de richtlijn voorschrijft dat een lichaam als hier bedoeld op grond van een verdrag tussen de EG-Lid-Staat van vestiging en een derde Staat buiten de Europese Gemeenschappen is gevestigd.

Ten slotte zij erop gewezen dat deze problematiek zich ook bij de toepassing van de zogenoemde fusie-richtlijn kan voordoen. In het voorgestelde artikel 4, derde lid, AWR is hiermee tevens rekening gehouden.

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