

Vergaderjaar 1991-1992

**22 338**

**Wijziging van de Wet op de inkomstenbelasting 1964, de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 en de Invorderingswet 1990 (Aanpassing aan de richtlijn 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)**

**Nr. 1**

**KONINKLIJKE BOODSCHAP**

Aan de Tweede Kamer der Staten-Generaal

Wij bieden U hiernevens ter overweging aan een voorstel van wet houdende wijziging van de Wet op de inkomstenbelasting 1964, de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 en de Invorderingswet 1990 (Aanpassing aan de richtlijn 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).

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, 8 oktober 1991

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 noodzakelijk is uitvoering te geven aan 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);

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:

S-BEL

## ARTIKEL I

In de Wet op de inkomstenbelasting 1964 (Stb. 1990, 103) worden de volgende wijzigingen aangebracht.

### A. Na **artikel 14a** wordt ingevoegd:

**Artikel 14b.** 1. Bij het bepalen van de in een kalenderjaar genoten winst blijft op verzoek van de belastingplichtige het voordeel uit de vervreemding van aandelen of winstbewijzen in het kader van een aandelenfusie buiten aanmerking. De vorige volzin is niet van toepassing op een in het kader van de aandelenfusie genoten bijbetaling.

2. Een aandelenfusie wordt aanwezig geacht indien:

a. een in Nederland gevestigde vennootschap tegen uitreiking van eigen aandelen of winstbewijzen, eventueel met een bijbetaling, een zodanig bezit aan aandelen in een andere in Nederland gevestigde vennootschap verwerft dat zij meer dan de helft van de stemrechten in de laatstgenoemde vennootschap kan uitoefenen, ten einde de onderneming van die vennootschap en die van een andere in financieel en economisch opzicht duurzaam in een eenheid samen te brengen;

b. een in een Lid-Staat van de Europese Gemeenschappen gevestigde vennootschap tegen uitreiking van eigen aandelen of winstbewijzen, eventueel met een bijbetaling, een zodanig bezit aan aandelen in een in een andere Lid-Staat van de Europese Gemeenschappen gevestigde vennootschap verwerft dat zij meer dan de helft van de stemrechten in de laatstgenoemde vennootschap kan uitoefenen, ten einde de onderneming van die vennootschap en die van een andere in financieel en economisch opzicht duurzaam in een eenheid samen te brengen;

c. een in Nederland gevestigde vennootschap tegen uitreiking van eigen aandelen of winstbewijzen, eventueel met een bijbetaling, een zodanig bezit aan aandelen in een buiten een Lid-Staat van de Europese Gemeenschappen gevestigde vennootschap verwerft dat zij alle of nagenoeg alle stemrechten in de laatstgenoemde vennootschap kan uitoefenen, ten einde de onderneming van die vennootschap en die van een andere in financieel en economisch opzicht duurzaam in een eenheid samen te brengen;

een en ander mits een eventuele bijbetaling een tiende gedeelte van de nominale waarde van de uitgereikte aandelen niet te boven gaat.

3. Een aandelenfusie wordt eveneens aanwezig geacht indien een in het tweede lid bedoelde vennootschap vóór de uitreiking van de eigen aandelen of winstbewijzen reeds meer dan de helft, onderscheidenlijk nagenoeg alle stemrechten in de aldaar bedoelde andere vennootschap kon uitoefenen en door de uitreiking van de eigen aandelen of winstbewijzen, eventueel met een bijbetaling, als bedoeld in dat lid een groter aantal stemrechten in die andere vennootschap kan uitoefenen.

4. Onder een in een Lid-Staat van de Europese Gemeenschappen gevestigde vennootschap wordt verstaan een vennootschap die:

1°. één van de in de bijlage bij 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-Statens (PbEG L 225), opgenomen rechtsvormen heeft;

2°. niet wordt geacht volgens een door de Lid-Staat van vestiging met een derde Staat gesloten verdrag ter voorkoming van dubbele belasting buiten de Europese Gemeenschappen te zijn gevestigd; en

3°. zonder keuzemogelijkheid en zonder ervan te zijn vrijgesteld, in de Lid-Staat van vestiging is onderworpen aan de aldaar geheven belasting naar de winst als bedoeld in artikel 3, onderdeel c, van de onder 1° vermelde richtlijn.

5. Ingeval het eerste lid toepassing vindt, stelt de belastingplichtige de in het kader van de aandelenfusie verworven aandelen of winstbewijzen op het tijdstip van de aandelenfusie te boek voor dezelfde waarde als waarvoor de in het kader van die aandelenfusie vervreemde aandelen of winstbewijzen onmiddellijk voor het fusietijdstip te boek waren gesteld.

6. De vraag of een aandelenfusie aanwezig is, wordt:

a. ingeval de vennootschap die de aandelen of winstbewijzen verwerft in Nederland is gevestigd, op een door die vennootschap vóór de vervreemding van de aandelen of winstbewijzen in te dienen schriftelijk verzoek, beslist bij uitspraak van de inspecteur belast met de aanslagregeling voor de vennootschapsbelasting van die vennootschap;

b. ingeval de vennootschap die de aandelen of winstbewijzen verwerft in een andere Lid-Staat van de Europese Gemeenschappen is gevestigd, op een door de belastingplichtige vóór de vervreemding van de aandelen of winstbewijzen in te dienen schriftelijk verzoek, beslist bij uitspraak van de inspecteur belast met de aanslagregeling van die belastingplichtige.

7. Onze Minister kan onder door hem te stellen voorwaarden de in het zesde lid bedoelde inspecteur machtigen de voorgaande leden overeenkomstig toe te passen ingeval een van de in het tweede lid, onderdeel a of onderdeel b, bedoelde vennootschappen geen onderneming drijft, dan wel ingeval beide vennootschappen geen onderneming drijven. De vorige volzin is niet van toepassing indien een van die vennootschappen, dan wel beide vennootschappen, als beleggingsinstelling in de zin van artikel 28 van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 is, dan wel zijn aangemerkt.

B. In **artikel 39**, derde lid, derde volzin wordt: «artikel 40, derde lid» vervangen door: artikel 40, tweede lid.

C.1. In **artikel 40**, eerste lid, wordt: «vervreemding van aandelen of winstbewijzen in het kader van een fusie» vervangen door: vervreemding van aandelen of winstbewijzen in het kader van een aandelenfusie als bedoeld in artikel 14b.

Voorts wordt aan dit lid toegevoegd: De vorige volzin is niet van toepassing op een in het kader van de aandelenfusie genoten bijbetaling.

C.2. Het tweede, vierde en vijfde lid vervallen. Het derde en zesde lid worden vernummerd in onderscheidenlijk tweede en derde lid.

C.3. In het in tweede lid vernummerde derde lid wordt «fusie» telkens vervangen door: aandelenfusie.

C.4. In het in derde lid vernummerde zesde lid wordt «de eerste volzin van het derde lid» vervangen door: de eerste volzin van het tweede lid.

C.5. Aan artikel 40 wordt toegevoegd:

4. Artikel 14b, zesde en zevende lid, vindt overeenkomstige toepassing.

D. **Artikel 40a** wordt vervangen door:

**Artikel 40a.** Ten aanzien van de belastingplichtige die in het kader van een aandelenfusie aandelen in of winstbewijzen van een in Nederland gevestigde vennootschap heeft vervreemd en aandelen in of winstbewijzen van een in een andere Lid-Staat van de Europese Gemeenschappen gevestigde vennootschap heeft verworven waarbij artikel 40 toepassing heeft gevonden, wordt het bij die aandelenfusie buiten aanmerking gebleven voordeel alsnog in aanmerking genomen, indien hij binnen vijf jaren na de aandelenfusie anders dan door

overlijden ophoudt binnenlands belastingplichtig te zijn. De vorige volzin is niet van toepassing voor zover het voordeel al eerder in aanmerking is genomen.

E. Aan **artikel 41** wordt, onder aanduiding van de bestaande tekst als eerste lid, toegevoegd:

2. Het voordeel als bedoeld in artikel 40a wordt beschouwd te zijn genoten op het tijdstip dat onmiddellijk voorafgaat aan het anders dan door overlijden ophouden van de binnenlandse belastingplicht.

F. Aan **artikel 48**, vierde lid, wordt toegevoegd:

Artikel 40 is niet van toepassing indien de vennootschap die de aandelen of winstbewijzen verwerft niet in Nederland is gevestigd.

## **ARTIKEL II**

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

A.1. In **artikel 8**, eerste lid, wordt «tot en met 14a» vervangen door: tot en met 14b.

A.2. Aan het artikel wordt toegevoegd:

10. Artikel 14b van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 vindt geen toepassing ingeval de aandelen of winstbewijzen die worden vervreemd behoren tot het vermogen van een lichaam dat als beleggingsinstelling is aangemerkt.

B.1. In **artikel 13d**, tweede lid, wordt na «artikel 13c» ingevoegd: of artikel 13g.

B.2. Aan **artikel 13d**, zevende lid, wordt toegevoegd:

Indien in het kader van een aandelenfusie aandelen of winstbewijzen worden verkregen waarbij ten aanzien van de belastingplichtige artikel 14b van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 toepassing vindt en deze aandelen of winstbewijzen op het tijdstip van de aandelenfusie of op enig tijdstip daarna een deelneming vormen of tot een deelneming gaan behoren, wordt voor de bepaling van het opgeofferd bedrag de verkrijgingsprijs niet hoger gesteld dan het bedrag hetwelk de belastingplichtige voor de in het kader van die aandelenfusie vervreemde aandelen of winstbewijzen heeft opgeofferd.

C. Na **artikel 13f** wordt ingevoegd:

**Artikel 13g.** 1. Ingeval bij het bepalen van de in een jaar genoten winst ten aanzien van de belastingplichtige met toepassing van artikel 14b van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 een voordeel buiten aanmerking is gebleven en de door hem verkregen aandelen of winstbewijzen op het tijdstip van de aandelenfusie of op enig tijdstip daarna een deelneming vormen of tot een deelneming gaan behoren, vindt de deelnemingsvrijstelling geen toepassing op positieve voordelen uit hoofde van die deelneming tot het bedrag van het voordeel dat met toepassing van genoemd artikel 14b buiten aanmerking is gebleven. De vorige volzin is niet van toepassing voor zover het voordeel al eerder in aanmerking is genomen.

2. Artikel 13c, tweede en derde lid, is van overeenkomstige toepassing.



D.1. **Artikel 14**, eerste lid, eerste volzin, wordt vervangen door:  
Ingeval de belastingplichtige zijn onderneming of een zelfstandig onderdeel van zijn onderneming in het kader van een bedrijfsfusie overdraagt aan een ander lichaam dat reeds belastingplichtig is of door de overname belastingplichtig wordt en dat andere lichaam niet op de voet van artikel 20 aanspraak kan maken op voorwaartse verrekening van verliezen blijft, voor zover latere heffing is verzekerd, winst behaald met of bij de overdracht buiten aanmerking, mits de verkregen aandelen, bewijzen van deelgerechtigdheid of het verkregen lidmaatschap niet binnen drie jaren na de overdracht worden vervreemd en mits voor het bepalen van de winst bij beide belastingplichtigen dezelfde bepalingen van toepassing zijn.

D.2. Het tweede lid wordt vervangen door:

2. Een bedrijfsfusie wordt aanwezig geacht indien een lichaam tegen uitreiking van eigen aandelen of bewijzen van deelgerechtigdheid of tegen toekenning van een lidmaatschap een onderneming of een zelfstandig onderdeel van een onderneming van een ander lichaam verwerft ten einde die onderneming of dat zelfstandig onderdeel duurzaam in een eenheid samen te brengen met een andere onderneming of een zelfstandig onderdeel van een andere onderneming.

D.3. Onder vernummering van het derde en het vierde lid tot vierde onderscheidenlijk vijfde lid, wordt na het tweede lid ingevoegd:

3. Vindt de overdracht plaats buiten het kader van het duurzaam samenbrengen van ondernemingen of zelfstandige onderdelen daarvan, of bestaat er voor de overnemende belastingplichtige aanspraak op voorwaartse verrekening van verliezen of zijn voor het bepalen van de winst niet dezelfde bepalingen van toepassing of kan de belastingheffing uit anderen hoofde alleen met behulp van nadere voorwaarden worden verzekerd, dan kan Onze Minister op een gezamenlijk verzoek van de belastingplichtigen onder door hem nader te stellen voorwaarden de inspecteur belast met de aanslagregeling van de belastingplichtige die zijn onderneming of een zelfstandig deel van zijn onderneming overdraagt, machtigen de winst behaald met of bij de overdracht geheel of ten dele buiten aanmerking te laten. Het verzoek wordt vóór de overdracht schriftelijk gedaan bij de in de vorige volzin bedoelde inspecteur die daarop bij uitspraak beslist.

D.4. In het in vierde lid vernummerde derde lid wordt «het eerste en het tweede lid» vervangen door: de voorgaande leden.

D.5. In het in vijfde lid vernummerde vierde lid wordt «tweede lid» telkens vervangen door: derde lid. Voorts wordt «derde lid» vervangen door: vierde lid.

E. Na **artikel 31a** wordt ingevoegd:

**Artikel 32.** Indien in het kader van een bedrijfsfusie artikel VII van de Wet van 28 december 1989, Stb. 601, tot invoering in de inkomstenbelasting en de vennootschapsbelasting van een investeringsaftrek voor investeringen van een beperkte omvang en intrekking van de Wet investeringsrekening toepassing vindt, vindt artikel 14, derde lid, overeenkomstige toepassing.

### **ARTIKEL III**

In de Invorderingswet 1990 (Stb. 221) worden de volgende wijzigingen aangebracht.

A. In **artikel 24** wordt onder vernummering van het zesde lid in zevende lid een nieuw zesde lid ingevoegd, luidende:

6. Met betrekking tot het bedrag waarvoor krachtens artikel 25, vierde lid, uitstel van betaling is verleend, is gedurende het uitstel verrekening niet mogelijk.

B. Aan **artikel 25** wordt toegevoegd:

4. Bij algemene maatregel van bestuur worden regels gesteld met betrekking tot het verlenen van uitstel van betaling voor belastingaanslagen bij de vaststelling waarvan artikel 40a of artikel 48, vierde lid, laatste volzin, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 toepassing heeft gevonden. Het uitstel wordt beëindigd indien de bij de in genoemde artikelen bedoelde aandelenfusie verkregen aandelen of winstbewijzen worden vervreemd binnen vijf jaren na de aandelenfusie.

C. Aan **artikel 27** wordt een lid toegevoegd, luidende:

3. In afwijking van het eerste en tweede lid verjaart het recht tot dwanginvordering en het recht tot verrekening met betrekking tot het in een belastingaanslag begrepen bedrag waarvoor krachtens artikel 25, vierde lid, uitstel van betaling is verleend, ingeval vijf jaren na de in dat artikel bedoelde aandelenfusie de aldaar bedoelde aandelen of winstbewijzen nog niet zijn vervreemd.

#### **ARTIKEL IV**

1. In geval van fusie of splitsing als bedoeld in 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), kan Onze Minister van Financiën in afwijking in zoverre van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 en de Wet op de vennootschapsbelasting 1969, onder door hem te stellen voorwaarden op verzoek van de belastingplichtige, de inspecteur belast met de aanslagregeling van die belastingplichtige machtigen het voordeel uit de hiervoor bedoelde fusie of splitsing buiten aanmerking te laten.

2. Het verzoek wordt vóór de fusie of de splitsing schriftelijk gedaan bij de in het vorige lid bedoelde inspecteur die daarop bij uitspraak beslist.

#### **ARTIKEL V**

Deze wet treedt in werking op 1 januari 1992.

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 Staatssecretaris van Financiën,