

Vergaderjaar 1993–1994

23 197

Voorstel van wet van de leden Vermeend, Melkert en Van der Vaart tot wijziging van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 met het oog op het bevorderen van beleggingen en investeringen die in het belang zijn van de bescherming van het milieu, waaronder natuur en bos

Nr. 11

DERDE NOTA VAN WIJZIGING

Ontvangen 22 maart 1994

In **Artikel I** worden de volgende wijzigingen aangebracht.

1. In het in onderdeel A opgenomen **artikel 8**, tweede lid, worden de derde, vierde, vijfde en zesde volzin vervangen door: Een hernieuwd verzoek kan eerst tien jaren nadat het eerste lid, onderdeel a, wederom van toepassing is geweest, worden ingewilligd. De inspecteur beslist op het verzoek bij voor bezwaar vatbare beschikking. De waarde van de tot het bosbedrijf behorende bezittingen wordt op het tijdstip met ingang waarvan het eerste lid, onderdeel a, niet meer van toepassing is en op het tijdstip onmiddellijk voorafgaand aan dat waarop het eerste lid, onderdeel a, weer van toepassing is, gesteld op de waarde in het economische verkeer. Bij ministeriële regeling kunnen regels worden gesteld volgens welke onder daarbij te stellen voorwaarden de voordelen buiten aanmerking blijven die worden behaald onmiddellijk voorafgaand aan het tijdstip met ingang waarvan het eerste lid, onderdeel a, weer van toepassing is.

2. Na onderdeel R wordt toegevoegd:

C. In **artikel 63** wordt na het tweede lid toegevoegd:

3. Voor de toepassing van het eerste lid worden onder bestanddelen van het onzuivere inkomen mede verstaan voordelen als bedoeld in artikel 26, eerste lid, onderdeel c.

Toelichting

De belastingplichtige die een verzoek doet als bedoeld in het voorgestelde artikel 8, tweede lid, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964, dient zowel bij het vervallen als bij het weer van toepassing worden van de vrijstelling de tot het bosbedrijf behorende bezittingen te waarderen op de waarde in het economische verkeer. Gekozen is voor het gebruik van het begrip «bezittingen» om buiten twijfel te stellen dat het hier gaat om zowel het bos als de overige bedrijfsmiddelen.

In beginsel wordt met de waarderingsverplichting bereikt dat de nog niet gerealiseerde vermogenswinsten die in de niet-vrijgestelde periode zijn gevormd, aan het einde van die periode in de belastingheffing worden betrokken.

De verplichting om bij wederopzegging af te rekenen over de niet-gerealiseerde vermogenswinsten en in voorkomende gevallen over de fiscale reserves zou onder omstandigheden een ongewenste belemmering voor de belastingplichtige kunnen vormen om na een niet-vrijgestelde periode wederom voor het toepassen van de vrijstelling te kiezen. In verband daarmee is in de laatste volzin van het tweede lid bepaald dat de voordelen die bij wederopzegging worden behaald op verzoek van belastingplichtige buiten aanmerking kunnen blijven onder bij ministeriële regeling te stellen voorwaarden. Deze voorwaarden zullen er toe strekken de fiscale claim die rust op de niet-gerealiseerde vermogenswinsten en de fiscale reserves gedurende een bepaalde periode, te denken valt aan vijf jaar, te behouden. Dit om te voorkomen dat de in de niet-vrijgestelde periode gevormde vermogenswinsten en fiscale reserves direct na wederopzegging door belastingplichtige belastingvrij kunnen worden gerealiseerd door vervreemding of beëindiging van het bosbedrijf.

De in onderdeel C voorgestelde wijziging heeft betrekking op het feit dat ingevolge artikel 63, eerste lid, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 geheven dividendbelasting slechts als voorheffing kwalificeert voor zover deze betrekking heeft op bestanddelen van het onzuivere inkomen. Nu de in het voorgestelde artikel 26, eerste lid, onderdeel c, omschreven voordelen niet tot de inkomsten uit vermogen en derhalve ook niet tot het onzuivere inkomen behoren, zou dit tot gevolg hebben dat zonder nadere regeling de ter zake van deze voordelen geheven dividendbelasting niet als voorheffing in de zin van artikel 63, eerste lid, wordt aangemerkt. De voorgestelde wijziging van artikel 63 strekt ertoe om verrekening van dividendbelasting in de onderhavige gevallen mogelijk te maken.

Vermeend
Melkert
Van der Vaart