

---

Vergaderjaar 2008-2009

---

**Verslagen van de commissie voor de Verzoekschriften**

**LXXIII-A                    VERSLAG OVER HET VERZOEKSCRIFT<sup>1</sup> VAN A.S. TE R.<sup>2</sup>  
BETREFFENDE BELASTING HERBELEGGINGSRESERVE  
NA VERLIES REGIME FISCALE BELEGGINGSINSTELLING**

Vastgesteld 23 september 2008.

**Klacht**

De B.V. A.S. te R., hierna verzoekster, klaagt erover dat de vrijstelling van dividendbelasting ingevolge artikel 3b Wet op de dividendbelasting 1965 (Wet DB) voor de herbeleggingsreserve niet van toepassing is op de aanmerkelijkbelangheffing in de inkomstenbelasting.

**Feiten**

Verzoekster heeft tot en met het jaar 2000 de status van beleggingsinstelling in de zin van artikel 28 Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Wet VPB). Met ingang van 1 januari 2001 is het niet toegestaan dat een natuurlijk persoon een aanmerkelijk belang heeft in een niet beursgenoteerde fiscale beleggingsinstelling. Omdat aandeelhouder S. op dat tijdstip alle aandelen in de B.V. bezat, wordt de B.V. vanaf 1 januari 2001 niet meer aangemerkt als fiscale beleggingsinstelling. In de loop van 2004 wordt besloten om de B.V. op te heffen. Omdat de aandeelhouder is overleden, wordt gekozen voor afrekening van de aanmerkelijkbelangwinst. De Belastingdienst heeft het verzoek om toepassing van artikel 3b Wet DB, vrijstelling dividendbelasting over de herbeleggingsreserve, die na statusverlies het karakter van winstreserve heeft gekregen, ingewilligd.

**Overwegingen**

Verzoekster stelt zich op het standpunt dat bij de totstandkoming van de Wet inkomstenbelasting 2001 ten onrechte niet is voorzien in een verwijzing naar artikel 3b Wet op de dividendbelasting 1965. Ook is zij van mening dat er een overgangsregeling had behoren te zijn. Zij baseert zich daarbij op de strekking van de wetswijziging en vraagt of de wetgever zich bewust is geweest van een beleidswijziging in het wetgevingsproces.

**Oordeel van de commissie<sup>3</sup>**

---

<sup>1</sup> Dit adres en de stukken welke de commissie bij haar onderzoek ten dienste hebben gestaan, liggen op het commissiesecretariaat Verzoekschriften, Lange Poten 4, Den Haag, ter inzage van de leden.

<sup>2</sup> Naam en adres van verzoeker zijn de commissie bekend.

<sup>3</sup> De commissie bestaat uit de leden: Huijbregts-Schiedon (VVD), Janse de Jonge (CDA), Quik-Schuijt (SP) (voorzitter), Rehwinkel (PvdA), Rosenthal (VVD), Sylvester (PvdA) en Vedder-Wubben (CDA).

De staatssecretaris kan worden gevolgd in zijn standpunt dat bij de realisatie van de voormalige herbeleggingsreserve door de aanmerkelijkbelanghouder inkomstenbelasting moet worden betaald. Dat de belastingdienst het verzoek tot vrijstelling van dividendbelasting heeft ingewilligd, hoewel het voornoemde artikel 3b Wet DB niet geldt voor voormalige fiscale beleggingsinstellingen, laat onverlet dat inkomstenbelasting over de aanmerkelijkbelangclaim moet worden geheven. Gebleken is ook dat de staatssecretaris de Kamer hierover heeft geïnformeerd. (TK 26727, nr. 128).

De commissie is van oordeel dat het niet tot haar bevoegdheid behoort de tekst van een wet te toetsen aan de strekking daarvan, noch aan de wijze van totstandkoming. Verzoekster kan derhalve niet in haar verzoek ontvankelijk worden verklaard. Wat betreft de aanslagen inkomstenbelasting stond voor verzoekster de weg van bezwaar en beroep open.

### **Voorstel aan de Kamer**

Er is geen aanleiding om de Kamer een voorstel te doen.

De voorzitter van de commissie,  
Quik-Schuijt

De griffier van de commissie,  
De Gier