

STAATSBLAD

VAN

NEDERLANDSCH-INDIË

1940 No. 81 BELASTINGEN. OORLOGSWINSTBELASTING.
Invoering van een directe algemeene oorlogswinst-
belasting („Ordonnantie op de oorlogswinstbe-
lasting 1939"). *)

IN NAAM DER KONINGIN!

DE GOUVERNEUR-GENERAAL VAN
NEDERLANDSCH-INDIË,

Allen, die deze zullen zien of hooren lezen, salut!

doet te weten:

Dat Hij, willende overgaan tot heffing van eene oorlogswinstbelasting, en van oordeel zijnde, dat deze maatregel zoo dringend noodig is, dat te dien aanzien met toepassing van artikel 93 der Indische Staatsregeling artikel 16 der Indische Comptabiliteitswet (Indisch Staatsblad 1925 No. 448) buiten werking dient te worden gesteld;

Den Raad van Nederlandsch-Indië gehoord en in overeenstemming met den Volksraad;

Heeft goedgevonden en verstaan:

HOOFDSTUK I.

Beginsel der belasting. Belastingplichtigen. Voorwerp en bedrag der belasting. Vrijstellingen. Verschuldigdheid en aansprakelijkheid.

Artikel 1.

(1) Onder den naam van oorlogswinstbelasting wordt

*) Bijlagen Handelingen Volksraad, zittingsjaar 1939—1940, Onderwerp 120.

eene belasting geheven over vermeerdering van inkomen of winst als onmiddellijk of middellijk gevolg van den oorlogstoestand.

(2) Iedere vermeerdering van inkomen of winst wordt geacht een gevolg van den oorlogstoestand te zijn, indien en voor zoover het tegendeel niet blijkt of aannemelijk is gemaakt.

Artikel 2.

(1) Belastingplichtig wegens vermeerdering van inkomen zijn zij, die volgens de bepalingen van de ordonnantie op de inkomstenbelasting 1932 aan de inkomstenbelasting zijn onderworpen.

(2) Belasting wegens vermeerdering van winst wordt geheven terzake van de winsten, waarvan ingevolge de ordonnantie op de vennootschapsbelasting 1925 vennootschapsbelasting wordt geheven.

Artikel 3.

(1) De belasting wordt geheven over elk jaar, dat eindigt met of na 1 September 1939.

(2) Onder jaar wordt verstaan:

a. bij belasting over vermeerdering van inkomen het kalenderjaar;

b. bij belasting over vermeerdering van winst het boekjaar of, bij gebreke van dien, het kalenderjaar.

(3) Indien een in het eerste lid van artikel 2 bedoelde belastingplichtige slechts gedurende een gedeelte van een jaar aan de inkomstenbelasting is onderworpen of, indien van de in het tweede lid van dat artikel bedoelde winsten slechts over een gedeelte van een jaar vennootschapsbelasting wordt geheven, wordt de belasting over dat gedeelte geheven.

Artikel 4.

(1) Als vermeerdering van inkomen of winst wordt beschouwd het bedrag, waarmede het zuiver inkomen of de winst over eenig jaar, bedoeld bij artikel 3, te boven gaat het gemiddelde over de jaren, waartoe de eerste September 1936, 1937 en 1938 behoorden.

(2) Is ten aanzien van het zuiver inkomen over een of meer der jaren 1936, 1937 en 1938 volstaan met indeeling in een der klassen van tarief A of B, bedoeld in artikel 27, lid 1 onder b van de ordonnantie op de inkomstenbelasting 1932, dan wordt dit inkomen voor de toepassing van het eerste lid gesteld op het hoogste bedrag van de klasse, waarin deze indeeling heeft plaats gevonden.

(3) Indien een in het eerste lid van artikel 2 bedoelde belastingplichtige niet gedurende elk der aan het slot van het eerste lid genoemde jaren aan de inkomstenbelasting onderworpen is geweest of, indien met betrekking tot de in het tweede lid van artikel 2 bedoelde winsten het eerste boekjaar is begonnen na den eersten September 1936, wordt als vermeerdering van inkomen of winst beschouwd het bedrag, waarmede het zuiver inkomen of de winst over eenig jaar, bedoeld bij artikel 3, te boven gaat het zuiver inkomen of de winst over het jaar, waartoe de eerste September 1938 behoorde.

(4) Indien van een binnen het Koninkrijk gevestigd lichaam, waarbij het kapitaal geheel of gedeeltelijk in aandeelen is verdeeld, de gemiddelde winst, bedoeld in het eerste lid of, in het geval van het derde lid, de winst over het jaar, waartoe de eerste September 1938 behoorde, een en ander al of niet vermeerderd of verminderd ingevolge het vijfde lid, minder bedraagt dan een naar vier ten honderd 's jaars berekende interest van het gestorte aandeelenkapitaal en van de op de balans verhandelde reserves, wordt als vermeerdering van winst beschouwd het bedrag, waarmede de winst over eenig jaar, bedoeld bij artikel 3, genoemden interest te boven gaat.

(5) Indien het bedrag van het gestorte aandeelenkapitaal en de op de balans verhandelde reserves over eenig jaar, bedoeld bij artikel 3, meer of minder bedraagt dan het gemiddeld bedrag daarvan over de aan het slot van het eerste lid bedoelde jaren of, in het geval van het derde lid, over het jaar, waartoe de eerste September 1938 behoorde, wordt de gemiddelde winst, bedoeld in het eerste lid, of in het geval van het derde lid, de winst over het jaar, waartoe de eerste September 1938 behoorde, vermeerderd of verminderd met een naar vier ten honderd berekenden interest van het verschil.

(6) Wordt als gemiddelde, bedoeld in het eerste lid of, in het geval van het derde lid, over het jaar, waartoe de eerste September 1938 behoorde, bij toepassing der regelen omtrent de vaststelling van het zuiver inkomen of de winst een verlies verkregen, dan wordt behoudens toepassing van het vierde lid het zuiver inkomen of de winst over eenig jaar, bedoeld bij artikel 3, als vermeerdering van inkomen of winst aangemerkt.

(7) Kan eene vergelijking, als in de vorige leden bedoeld, niet plaats vinden, dan wordt behoudens toepassing van het volgende lid het zuiver inkomen of de winst over eenig jaar, bedoeld bij artikel 3, als vermeerdering van inkomen of winst aangemerkt.

(8) Van een binnen het Koninkrijk gevestigd lichaam waarbij het kapitaal geheel of gedeeltelijk in aandeelen is verdeeld, wordt, in het geval van het vorige lid, als vermeerdering van winst beschouwd het bedrag, waarmede de winst over eenig jaar, bedoeld bij artikel 3, een naar vijf ten honderd 's jaars berekenden interest van het gestorte aandeelenkapitaal en van de op de balans verhandelde reserves te boven gaat, met uitzondering van specifieke ologsindustriëen, voor welke bedrijven de belastingvrije aftrek op vier ten honderd 's jaars gesteld wordt.

(9) Tot de reserves, genoemd in het vierde, vijfde en achtste lid, worden uitsluitend gerekend die reserves, terzake van welker vorming of vergrooting ingevolge de ordonnantie op de vennootschapsbelasting 1925 geen aftrek is toegelaten.

(10) Voor de berekening van den interest, bedoeld in het vierde, vijfde en achtste lid worden het gestorte aandeelenkapitaal en de op de balans verhandelde reserves bepaald naar den toestand aan het einde van elk jaar vóór de verdeling van de winst over dat jaar.

(11) Bedraagt de winst van een binnen het Koninkrijk gevestigd lichaam, waarbij het kapitaal geheel of gedeeltelijk in aandeelen is verdeeld, over eenig jaar, bedoeld bij artikel 3, minder dan de totale winst over dat jaar, dan wordt behoudens toepassing van het volgende lid de overeenkomstig het vierde of het achtste lid te berekenen interest vermenigvuldigd met een breuk, welke tot teller heeft die winst en tot noemer die totale winst, zoo noodig verminderd met de in het volgende lid bedoelde Nederlandsche winst.

(12) Indien en voor zoover de in het vorige lid bedoelde winst minder bedraagt dan de totale winst, doordat de opbrengst van in Nederland belegde reserves geheel of gedeeltelijk als Nederlandsche winst wordt aangemerkt, wordt de overeenkomstig het vierde of achtste lid te berekenen interest met deze Nederlandsche winst verminderd.

Artikel 5.

(1) Indien de belasting wordt geheven over een gedeelte van een jaar, treedt in de plaats van het gemiddelde, bedoeld in het eerste lid van artikel 4, of, in het geval van het derde lid van dat artikel, van het zuiver inkomen of de winst over het jaar, waartoe de eerste September 1938 behoorde, een en ander al of niet vermeerderd of verminderd ingevolge het vijfde lid, dan wel in de plaats van den overeenkomstig het vierde lid van artikel 4 berekenen interest het bedrag dat gevonden wordt door dat gemiddelde dan wel dat zuiver inkomen of die winst of dien interest te vermenigvuldigen met eene breuk, waarvan de teller aanwijst het aantal maanden — een gedeelte van eene maand voor eene volle gerekend — in voormeld gedeelte van een jaar begrepen, en de noemer twaalf bedraagt.

(2) In de gevallen, bedoeld in het zesde en zevende lid van artikel 4, wordt het zuiver inkomen of de winst over een gedeelte van een jaar als vermeerdering van inkomen of winst aangemerkt.

(3) In de gevallen, bedoeld in het achtste lid van artikel 4 wordt als vermeerdering van winst beschouwd het bedrag, waarmede de winst over een gedeelte van een jaar te boven gaat den volgens genoemd lid te berekenen interest over het aantal maanden — een gedeelte van een maand voor eene volle gerekend — als in voormeld gedeelte van een jaar zijn begrepen.

(4) Indien de winst over een gedeelte van een jaar minder bedraagt dan de totale winst over dat tijdvak, vinden de bepalingen van het elfde en twaalfde lid van artikel 4 overeenkomstige toepassing.

Artikel 6.

(1) Het inkomen der in het eerste lid van artikel 2 be-

doelde belastingplichtigen wordt opgevat en berekend volgens de bepalingen van de artikelen 4 tot en met 13, 15, lid 5, 16, 20 met uitzondering van de zinsnede aan het slot van lid 1, 22, 22a, 23, 25 en 26, leden 1 tot en met 3 der ordonnantie op de inkomstenbelasting 1932, met dien verstande dat bij de berekening volgens artikel 23 voornoemd uitsluitend de tevoren genoemde bepalingen toepassing vinden.

(2) De opbrengst van onderneming en arbeid over een niet met het kalenderjaar samenvallend boekjaar wordt gerekend tot het inkomen over het kalenderjaar, waarmede de eerste helft of meer dan de helft van dat boekjaar samenvalt.

(3) Heeft de belastingplichtige na vestiging metterwoon in Nederlandsch-Indië in eenig jaar, bedoeld bij artikel 3, eene opbrengst van op zichzelf staande handelingen, werkzaamheden of diensten genoten of een daaruit voortgesproten verlies geleden, dan wordt het volgens de in het eerste lid genoemde artikelen bepaalde inkomen met het zuiver bedrag dier opbrengst vermeerderd of met het zuiver verlies verminderd.

(4) De artikelen 32 en 33 der ordonnantie op de inkomstenbelasting 1932 vinden voor de belasting over vermeerdering van inkomen overeenkomstige toepassing.

Artikel 7.

In afwijking van artikel 6 wordt als inkomen of deel van het inkomen der in het eerste lid van artikel 2 bedoelde belastingplichtigen beschouwd de winst uit speculatie in goederen, ook wanneer zij anders dan in de uitoefening van een bedrijf of beroep wordt gemaakt.

Artikel 8.

De winsten, bedoeld in het tweede lid van artikel 2, worden berekend volgens de artikelen 3 tot en met 6 der ordonnantie op de vennootschapsbelasting 1925.

Artikel 9.

De winst uit het hier te lande uitgeoefend bedrijf van in artikel 6 der ordonnantie op de vennootschapsbelasting 1925

genoemde lichamen, zoomede de gemiddelde winst, bedoeld in het eerste lid van artikel 4, of, in het geval van het derde lid van laatstgenoemd artikel, de winst over het jaar, waartoe de eerste September 1938 behoorde, wordt berekend op de wijze, waarop zulks voor de vennootschapsbelasting behoort te geschieden.

Artikel 10.

Geen belasting wordt geheven over vermeerdering van inkomen of winst, indien en voor zoover deze een gevolg is van verkrijging of verhooging van vaste tractementen en dergelijke voor bepaalden of onbepaalden tijd vastgestelde inkomsten, die de gebruikelijke arbeidsbelooning niet overtreffen.

Artikel 11.

Geen belasting wordt geheven over vermeerdering van inkomen of winst, welke een gevolg is van opbrengst van kapitaal, dat is gevormd uit vermeerdering van inkomen of winst over eenig vroeger jaar of gedeelte daarvan, als bedoeld in artikel 3, waarvan belasting wordt geheven, indien en voor zoover deze opbrengst niet op andere gronden een gevolg van den oorlogstoestand moet worden geacht.

Artikel 12.

Geen belasting wordt geheven:

- a. over vermeerdering van inkomen, indien en voor zoover dit wordt genoten als opbrengst van bedrijven of beroepen, die en voor zoover zij niet binnen Nederlandsch-Indië worden uitgeoefend, als opbrengst van niet binnen Nederlandsch-Indië gelegen onroerende goederen of daarop gevestigde rechten, dan wel als opbrengst van schuldvorderingen, verzekerd door hypotheek op eene niet binnen Nederlandsch-Indië gelegen of gevestigde onroerende zaak, of van geldschieting en commandite in een bedrijf of beroep, dat en voor zoover het niet binnen Nederlandsch-Indië wordt uitgeoefend;
- b. over vermeerdering van winst uit bedrijven, die en voor zoover zij niet binnen Nederlandsch-Indië worden uitgeoefend, uit niet binnen Nederlandsch-Indië gelegen of

gevestigde onroerende zaken zoomede uit buiten bedrijf gebezigde schuldvorderingen, welke — wat de hoofdsom betreft — verzekerd zijn door hypotheek, op zoodanige zaken gevestigd.

Artikel 13.

Geen belasting wordt geheven over vermeerdering van inkomen of winst, indien en voor zoover deze een gevolg is van winstuitkeeringen — met uitzondering van uitkeeringen, welke aan anderen dan commissarissen, gecommitteerden, bestuurders of beheerende vennoten wegens verrichten arbeid zijn toegekend — van binnen het Koninkrijk gevestigde naamlooze vennootschappen, commanditaire vennootschappen op aandeelen, coöperatieve vereenigingen en onderlinge verzekeringsmaatschappijen.

Artikel 14.

Geen belasting wordt geheven over vermeerdering van inkomen of winst, indien en voor zoover deze een gevolg is van winstuitkeeringen, als bedoeld in het vorige artikel, genoten anders dan als houder van aandeelen of andere bewijzen aan toonder, van niet binnen het Koninkrijk gevestigde lichamen, van welker vermeerdering van winst ingevolge het tweede lid van artikel 2 belasting wordt geheven.

Artikel 15.

Onverminderd het bepaalde bij het vorige artikel wordt geen belasting geheven over vermeerdering van inkomen van een binnen Nederlandsch-Indië wonenden belastingplichtige of over vermeerdering van winsten van eene binnen Nederlandsch-Indië gevestigde vennootschap, vereeniging, maatschappij of stichting, als bedoeld bij artikel 1, lid 1, 1e of 2e der ordonnantie op de vennootschapsbelasting 1925, indien en voor zoover deze vermeerdering een gevolg is van winstuitkeeringen als bedoeld in artikel 13, genoten anders dan als houder van aandeelen of andere bewijzen aan toonder, van niet binnen het Koninkrijk gevestigde lichamen, tot het uitgegeven kapitaal waarvan de genieter der uitkeering voor tenminste negen tiende gedeelten gerechtigd is.

Artikel 16.

(1) De belasting bedraagt *f* 35 voor elke geheele som van *f* 100, waarmede de vermeerdering van inkomen of winst, bedoeld bij artikel 1, over eenig jaar *f* 2 000 te boven gaat.

(2) Indien bij belasting over vermeerdering van inkomen het gemiddelde, bedoeld in het eerste lid van artikel 4, of, in het geval van het derde lid van dat artikel, het zuiver inkomen over het jaar 1938 minder dan *f* 4 000 bedraagt, wordt, in afwijking van het eerste lid, de belasting geheven over elke geheele som van *f* 100 waarmede die vermeerdering de helft van dat gemiddelde of van dat zuiver inkomen te boven gaat.

(3) Indien de belasting wordt geheven over een gedeelte van een jaar, komt voor het in het eerste lid genoemde bedrag van *f* 2 000 in de plaats een bedrag van *f* 166 en voor het in het tweede lid genoemde bedrag van *f* 4 000 een bedrag van *f* 333 voor elke maand — een deel van eene maand voor eene volle gerekend — in dat gedeelte van een jaar begrepen.

(4) Belasting over vermeerdering van inkomen over eenig jaar of gedeelte daarvan, bedoeld in artikel 3, wordt niet geheven indien het zuiver inkomen over dat jaar, dan wel over dat gedeelte herleid tot een jaarlijksch bedrag, minder dan *f* 900 bedraagt.

Artikel 17.

De belasting is verschuldigd:

- a. bij belasting over vermeerdering van inkomen door den belastingplichtige;
- b. bij belasting over vermeerdering van winst door de vennootschap, de vereeniging, de maatschappij, de stichting of het lichaam.

Artikel 18.

Met betrekking tot de aansprakelijkheid voor de betaling der belasting vinden de leden 2 tot en met 5 van artikel 65 der ordonnantie op de inkomstenbelasting 1932 en de leden 2 tot en met 8 van artikel 12 der ordonnantie op de vennootschapsbelasting 1925 overeenkomstige toepassing.

HOOFDSTUK II.

Aangifte. Inzage van boeken en bescheiden en verstrekken van inlichtingen.

Artikel 19.

- (1) Ten behoeve van de regeling van den aanslag kunnen
- a. de belastingplichtige of in de gevallen, bedoeld in artikel 38, lid 2 onder *b* en *c* en de leden 3 tot en met 5 der ordonnantie op de inkomstenbelasting 1932, de daar aangewezen personen,
 - b. het bestuur van de vennootschap, de vereeniging, de maatschappij, de stichting of het lichaam,
- tot het doen eener aangifte worden uitgenoodigd door verstrekking van een aangiftebiljet.

(2) Zij, aan wie een aangiftebiljet is verstrekt, zijn tot het doen van aangifte gehouden.

(3) Ook zonder dat hun een aangiftebiljet is verstrekt, moet van vermeerdering van inkomen of winst, waarover ingevolge de bepalingen in hoofdstuk I belasting wordt geheven, uit eigen beweging aangifte worden gedaan door de personen en het bestuur, genoemd in het eerste lid.

(4) Een aangiftebiljet wordt mede beschikbaar gesteld voor een ieder, die een biljet verzoekt.

(5) De aangifte geschiedt door invulling en indiening van een aangiftebiljet, waarvoor de formulieren worden vastgesteld door den hoofdinspecteur van financiën.

(6) De zorg voor de verstrekking en beschikbaarstelling van de aangiftebiljetten berust bij den inspecteur van financiën.

(7) De dag der verstrekking wordt op het biljet vermeld.

(8) Zij, die tot het doen van aangifte zijn gehouden, zijn verplicht het biljet duidelijk, stellig en zonder voorbehoud naar waarheid in te vullen of te doen invullen en te onderteekenen.

Artikel 20.

- (1) Het verstrekte aangiftebiljet moet binnen een door

den inspecteur van financiën bepaalden termijn te zijnen kantore worden ingediend.

(2) Desverlangd wordt kosteloos een gedagteekend ontvangbewijs afgegeven.

(3) Voor biljetten, die in het ongereede zijn geraakt, worden op aanvraag kosteloos nieuwe verstrekt.

Artikel 21.

(1) Zij, aan wie een aangiftebiljet is verstrekt, kunnen, indien het doen van aangifte binnen den door den inspecteur bepaalden termijn niet mogelijk is, vóór afloop van dien termijn eene voorloopige schriftelijke opgave doen, bevattende eene begrooting van de vermeerdering van inkomen of winst, waarover ingevolge de bepalingen in Hoofdstuk I belasting moet worden geheven.

(2) De aangifte moet alsdan worden gedaan binnen een nader door den inspecteur te bepalen termijn.

Artikel 22.

(1) Zij, die tot het doen van aangifte zijn gehouden, zijn desgevraagd verplicht inzage van de boekhouding en de daaraan ten grondslag liggende bescheiden te verleenen aan den inspecteur van financiën, de aan hem ondergeschikte ambtenaren en de ambtenaren van den belastingaccountantsdienst.

(2) De door den directeur van financiën ter uitvoering van de artikelen 51, lid 3 der ordonnantie op de inkomstenbelasting 1932 en 14, lid 3 der ordonnantie op de vennootschapsbelasting 1925 gestelde of te stellen regelen zijn toepasselijk.

(3) Zij, die tot het doen van aangifte zijn gehouden, zijn desgevraagd verplicht aan de in het eerste lid bedoelde ambtenaren, ten behoeve van de regeling van den aanslag, mondeling of schriftelijk nadere inlichtingen te geven en inzage te verleenen van alle bescheiden, die tot staving der aangifte of van andere beweringen kunnen dienen.

HOOFDSTUK III.

A a n s l a g.

Artikel 23.

De aanslagen worden vastgesteld door den inspecteur van financiën ter plaatse, waar de aanslag in de inkomstenbelasting dan wel in de vennootschapsbelasting dient te geschieden.

Artikel 24.

Indien na de verstrekking van een aangiftebiljet, ondanks eene aangeteekend per post verzonden aanmaning, verzuimd is aangifte te doen of, indien niet is voldaan aan de in het eerste lid van artikel 22 omschreven verplichting, wordt de in den aanslag te begrijpen belasting met vijftig ten honderd verhoogd.

Artikel 25.

(1) In afwachting van de vaststelling van den aanslag kan door den inspecteur, die tot het vaststellen van den aanslag bevoegd is, een voorloopige aanslag worden opgelegd hetzij overeenkomstig de voorloopige opgave als bedoeld in het eerste lid van artikel 21, hetzij overeenkomstig de aangifte.

(2) De voorloopige aanslag wordt alleen met betrekking tot de bepalingen in hoofdstuk VI als een aanslag in den zin der ordonnantie beschouwd.

(3) Van den later vastgestelden aanslag blijft een bedrag, gelijk aan dat van den voorloopigen aanslag, buiten invordering. Is de later vastgestelde aanslag lager, dan blijft hij geheel buiten invordering en wordt de voorloopige aanslag verminderd met het verschil.

(4) Indien de later vastgestelde aanslag gelijk is aan den voorloopigen aanslag of lager dan deze, wordt aan den belastingsschuldige een gedagteekende kennisgeving gezonden.

HOOFDSTUK IV.

B e z w a r e n t e g e n d e n a a n s l a g. B e r o e p.

Artikel 26.

(1) Tegen den aanslag kunnen binnen drie maanden na

de dagteekening van het aanslagbiljet of van de in het vierde lid van artikel 25 bedoelde kennisgeving bezwaren worden ingebracht.

(2) De belastingplichtigen of, in de gevallen bedoeld in het derde lid van artikel 64 der ordonnantie op de inkomstenbelasting 1932, de aldaar aangewezen personen, dan wel het bestuur van de vennootschap, de vereeniging, de maatschappij, de stichting of het lichaam, dienen daartoe een bezwaarschrift in bij den inspecteur.

(3) Desgevraagd wordt kosteloos een ontvangbewijs afgegeven, vermeldende den datum van indiening van het bezwaarschrift.

(4) Bij toezending per post wordt de datum van den poststempel van het kantoor van verzending als datum van indiening van het bezwaarschrift beschouwd.

(5) Zij, die verklaren de schrijfkunst niet machtig te zijn, kunnen hun bezwaren binnen den aangegeven termijn mondeling voorbrengen bij den inspecteur dan wel op Java en Madoera bij den regent of den assistent-resident en in de Buitengewesten bij het onderafdeelingshoofd, indien hun standplaats niet dezelfde is als die van den inspecteur. Van de mondeling voorgebrachte bezwaren wordt aanstonds een gedagteekend en onderteekend geschrift opgemaakt.

(6) Militairen van de zeemacht kunnen met inachtneming van den aangegeven termijn een bezwaarschrift indienen bij de in gevolge het vierde lid van artikel 55 der ordonnantie op de inkomstenbelasting 1932 aangewezen autoriteit.

(7) De termijn van drie maanden is niet bindend, indien wordt aangetoond, dat die termijn door bijzondere omstandigheden niet is kunnen worden in acht genomen.

Artikel 27.

(1) Op het bezwaarschrift, gericht tegen een aanslag in de belasting over vermeerdering van inkomen, wordt eene beschikking genomen door den inspecteur van financiën, die den aanslag heeft vastgesteld.

(2) Op het bezwaarschrift, gericht tegen een aanslag in de belasting over vermeerdering van winst, wordt eene beschikking genomen door den hoofdinspecteur van financiën.

(3) Bij de beschikking op tijdig ingediende bezwaren wordt rekening gehouden met alle gebleken onjuistheden in de regeling van den aanslag.

(4) De aanslag kan bij de beschikking worden verhoogd.

(5) De beschikking is met redenen omkleed wanneer het bezwaarschrift niet ontvankelijk wordt verklaard, dan wel inzooover de bezwaren worden afgewezen.

(6) Een afschrift der beschikking wordt, nadat de datum van verzending daarop is aangeteekend, op door den inspecteur of, in het geval van het tweede lid, door den hoofdinspecteur te bepalen wijze aan den reclamant gezonden.

Artikel 28.

(1) De reclamant, die bezwaar heeft tegen de op zijn bezwaarschrift genomen beschikking, kan binnen drie maanden, nadat het afschrift der beschikking is verzonden, in beroep komen bij den raad van beroep voor belastingzaken op de wijze bepaald in de Regeling van het beroep in belastingzaken.

(2) Indien geen aangifte is gedaan of, indien niet is voldaan aan de in het eerste en derde lid van artikel 22 omschreven verplichting, wordt de aanslag, zooals die ingevolge de beslissing van den inspecteur of den hoofdinspecteur is bepaald, door den raad van beroep gehandhaafd, voor zoover niet aan den raad de onjuistheid daarvan is gebleken.

HOOFDSTUK V.

Navordering.

Artikel 29.

(1) Indien nader bekend geworden gegevens grond opleveren voor het vermoeden, dat een te lage aanslag is opgelegd, kan navordering van belasting plaats vinden, zoolang niet sedert het einde van het jaar of gedeelte daarvan, waarover de belasting geheven wordt, drie jaren zijn verstreken.

(2) Onder gelijke voorwaarden kan navordering plaats vinden, indien de opgelegde aanslag ten onrechte is ver-

minderd of vernietigd, indien daarvan ten onrechte of tot een te hoog bedrag ontheffing is verleend, of, indien de inspecteur ten onrechte besloten heeft geen aanslag op te leggen.

(3) Ontstaat het vermoeden door eene aangifte voor de rechten van successie en van overgang, voor welker indiening uitstel is verleend, dan wordt de termijn binnen welke de aanslag tot navordering kan worden opgelegd, met den tijd van het uitstel verlengd.

Artikel 30.

(1) De aanslagen tot navordering worden vastgesteld door den inspecteur van financiën, die den oorspronkelijken aanslag heeft opgelegd of had moeten opleggen, tenzij de hoofdinspecteur van financiën een anderen inspecteur daartoe aanwijst.

(2) Alvorens tot navordering over te gaan, stelt de inspecteur onder mededeeling van de nader bekend geworden gegevens dengene, die ingevolge artikel 19 tot het doen van aangifte gehouden is, in de gelegenheid om binnen een door den inspecteur te bepalen termijn daaromtrent opheldering te geven. Ingeval de belastingplichtige intusschen is overleden, vinden het tweede en derde lid van artikel 60 der ordonnantie op de inkomstenbelasting 1932 overeenkomstige toepassing.

(3) De omstandigheid, dat de in het vorig lid bedoelde voorschriften niet volledig zijn nageleefd, maakt den aanslag tot navordering niet ongeldig.

(4) Bedoelde voorschriften blijven buiten toepassing, indien de betrokkenen uit eigen beweging schriftelijk mededeeling hebben gedaan dat ten onrechte geen of te weinig belasting is geheven en daarbij tevens de noodige inlichtingen hebben verstrekt.

Artikel 31.

(1) De in den aanslag tot navordering te begrijpen belasting wordt met honderd ten honderd verhoogd.

(2) De verhooging blijft achterwege, indien de aanslag tot navordering plaats vindt op grond van overeenkomstig het vierde lid van artikel 30 verkregen gegevens.

(3) De verhooging wordt evenmin geheven, indien en voor zoover de aanslag tot navordering plaats vindt als gevolg van eene verkeerde schatting van de betrokkenen, waarvan aannemelijk is, dat zij te goeder trouw heeft plaats gehad.

Artikel 32.

Bezwaren tegen den aanslag tot navordering kunnen binnen drie maanden na de dagteekening van het aanslagbiljet worden ingebracht bij den raad van beroep voor belastingzaken op de wijze bepaald in de Regeling van het beroep in belastingzaken.

HOOFDSTUK VI.

Betaling en invordering.

Artikel 33.

(1) De aanslag wordt opgenomen in een door den inspecteur van financiën vast te stellen kohier en door diens zorg ter kennis gebracht van den belastingschuldige door verstrekking van een gedagteekend aanslagbiljet.

(2) In de gevallen bedoeld in het derde lid van artikel 64 der ordonnantie op de inkomstenbelasting 1932 geschiedt de verstrekking aan de aldaar aangewezen personen.

(3) De formulieren voor de kohieren en aanslagbiljetten worden vastgesteld door den hoofdinspecteur van financiën.

Artikel 34.

(1) De aanslag moet binnen twee maanden na de dagteekening van het aanslagbiljet worden voldaan.

(2) De autoriteit, die tot de uitgifte van een dwangschrift bevoegd is, kan uitstel van betaling toestaan, in welk geval over de gelden waarvoor het uitstel is genoten, een interest is verschuldigd van een half ten honderd voor elke maand — een gedeelte van eene maand voor eene volle gerekend — van den vervaldag af tot aan den dag van betaling.

Artikel 35.

De aanslag is dadelijk invorderbaar:
1. bij belasting over vermeerdering van inkomen in de geval-

len bedoeld in lid 1 onder 1^o, 3^o, 4^o en 5^o van artikel 68 der ordonnantie op de inkomstenbelasting 1932;

2. bij belasting over vermeerdering van winst in de gevallen bedoeld in artikel 37 der ordonnantie op de vennootschapsbelasting 1925.

Artikel 36.

De verplichting tot betaling wordt door het inbrengen van bezwaren tegen den aanslag niet geschorst.

Artikel 37.

Ingeval belasting verschuldigd is over vermeerdering van inkomen is deze mede verhaalbaar op de goederen der vrouw, wier inkomen voor de regeling der belasting geacht is met dat van den belastingplichtige één geheel uit te maken.

Artikel 38.

(1) 's Lands kas heeft voor de belasting voorrecht op de goederen van den belastingschuldige, zoomede op de goederen van degenen, die ingevolge artikel 18 voor de belasting aansprakelijk zijn.

(2) Het voorrecht, bij het eerste lid toegekend, gaat boven alle andere, met uitzondering van de bevoorrechte schulden in de artikelen 1139 Nos. 1 en 4 en 1149 No. 1 van het Burgerlijk Wetboek en de artikelen 80 en 81 van het Wetboek van Koophandel genoemd, van oogstverband en van de door de bepalingen van het Burgerlijk Wetboek beheerschte rechten van pand en van hypotheek, gevestigd vóór het einde van het jaar of gedeelte daarvan, waarover de belasting geheven wordt of, in geval van vestiging na dat tijdstip, voor zoover daarvoor eene verklaring is afgegeven als bedoeld in het vijfde lid.

(3) Ten aanzien van naar Inlandsch recht bezeten grond gaat het voorrecht, bij het eerste lid toegekend, niet boven credietverband, dat gevestigd is vóór het einde van het jaar of gedeelte daarvan, waarover de belasting geheven wordt, of in geval van vestiging na dat tijdstip, voor zoover daarvoor eene verklaring is afgegeven als bedoeld in het vijfde lid. Ten aanzien van naar adatrecht verpande gronden en

goederen gaat het voorrecht van 's Lands kas niet boven het recht van den pandhouder op betaling van de pandsom.

(4) Het voorrecht vervalt twee jaren na de dagteekening van het aanslagbiljet of, zoo binnen dien termijn een dwang-schrift tot betaling is beteekend, twee jaren na de beteekening der laatste akte van vervolging. Ingeval uitstel van betaling is verleend, wordt de termijn van rechtswege met den tijd van het uitstel verlengd.

(5) Vóór of na het vestigen van eene hypotheek in den zin van het Burgerlijk Wetboek kan de hypotheekgever eene verklaring vragen, dat de hypotheek gaat boven het voorrecht voor de belasting over jaren aan de vestiging van de hypotheek voorafgaande. De verklaring wordt gevraagd aan den inspecteur van financiën, binnen wiens ressort de hypotheekgever woont, of, zoo hij niet binnen Nederlandsch-Indië woont, binnen wiens ressort het onroerend goed is gelegen of gevestigd of het schip is teboekgesteld. De inspecteur van financiën geeft de verklaring af, indien geen belasting boven de hypotheek bevoorrecht is of naar zijn oordeel waarborg bestaat, dat de boven de hypotheek bevoorrechte belasting zal worden voldaan. In de verklaring worden de jaren, waarop zij betrekking heeft, vermeld. In geval van weigering der verklaring kan de hypotheekgever zich met zijne bezwaren wenden tot den hoofdinspecteur van financiën, die, zoo daartoe naar zijn oordeel termen bestaan, de verklaring alsnog doet afgeven. Ten aanzien van credietverband is deze bepaling van overeenkomstige toepassing.

Artikel 39.

De bepalingen dezer ordonnantie omtrent de verschuldigheid, de aansprakelijkheid, de betaling en het voorrecht strekken zich niet alleen uit tot de belasting, maar ook tot den interest en tot de kosten van vervolging.

Artikel 40.

De vorderingen tot betaling van de belasting en van den interest verjaren door verloop van vijf jaren, te rekenen van het einde van het jaar of gedeelte daarvan, waarover de belasting wordt geheven.

HOOFDSTUK VII.

Compensatie van verliezen.

Artikel 41.

(1) Bedraagt het zuiver inkomen of de winst over eenig jaar, bedoeld bij artikel 3, minder dan het bij het eerste lid van artikel 4 bedoelde gemiddelde of, in de gevallen bedoeld in het derde lid van dat artikel, minder dan het zuiver inkomen of de winst over het jaar, waartoe de eerste September 1938 behoorde, dan wel

bedraagt het zuiver inkomen of de winst over een gedeelte van eenig jaar, bedoeld bij artikel 3, minder dan het bedrag, dat ingevolge het eerste lid van artikel 5 voor hoogerbedoeld gemiddelde of, in het geval van het derde lid van artikel 4, voor het zuiver inkomen of de winst over het jaar, waartoe de eerste September 1938 behoorde, in de plaats treedt,

dan wordt, indien en voor zoover blijkt of aannemelijk is gemaakt dat die vermindering een onmiddellijk of middellijk gevolg is van den oorlogstoestand:

- a. indien reeds over de beide voorafgaande jaren of een dier beide jaren of een gedeelte daarvan aanslagen zijn opgelegd, ontheffing verleend voor de som, welke minder aan belasting zou zijn verschuldigd, indien de genoemde vermindering van inkomen of winst een verlies ware geweest over die perioden, te beginnen met de eerste;
- b. indien de bepaling onder letter *a* niet toepasselijk is of, indien na toepassing van die bepaling nog vermindering ongedekt blijft, de genoemde vermindering in vorige perioden of winst, in het laatste geval voor zoover zij ongedekt is, als een verlies beschouwd over volgende perioden, te beginnen bij de eerstkomende.

(2) Indien in de gevallen, bedoeld in het zevende lid van artikel 4, over eenig jaar of gedeelte daarvan, als bedoeld in artikel 3, een verlies wordt verkregen, komt dit voor de toepassing van de in het eerste lid onder *a* en *b* gegeven voorschriften in aanmerking, indien en voor zoover dit verlies een onmiddellijk of middellijk gevolg van den oorlogstoestand blijkt te zijn of zulks aannemelijk is gemaakt.

Artikel 42.

(1) Tot het verkrijgen van ontheffing ingevolge het vorige artikel dienen de in het tweede lid van artikel 26 genoemde personen een schriftelijk verzoek in bij den inspecteur van financiën binnen twaalf maanden na het einde van het in den aanhef van artikel 41 bedoelde jaar of gedeelte daarvan.

(2) De voorschriften van het derde tot en met het zevende lid van artikel 26 vinden daarbij overeenkomstige toepassing.

(3) Op het verzoekschrift wordt eene beschikking genomen door den inspecteur van financiën.

(4) De beschikking is met redenen omkleed wanneer het verzoek niet ontvankelijk wordt verklaard, dan wel in zoverre het wordt afgewezen.

(5) Een afschrift der beschikking wordt, nadat de datum van verzending daarop is aangeteekend, op door den inspecteur te bepalen wijze aan den verzoeker gezonden.

Artikel 43.

Hij, die bezwaar heeft tegen de op zijn verzoekschrift genomen beschikking, kan binnen drie maanden, nadat het afschrift der beschikking is verzonden, in beroep komen bij den raad van beroep voor belastingzaken op de wijze, bepaald in de Regeling van het beroep in belastingzaken.

HOOFDSTUK VIII.

Bijzondere bepalingen.

Artikel 44.

De artikelen 83, 84 en 85 der ordonnantie op de inkomstenbelasting 1932 en de artikelen 41 en 42 der ordonnantie op de vennootschapsbelasting 1925 vinden overeenkomstige toepassing.

Artikel 45.

Het is een ieder verboden, hetgeen hem in zijn ambt of betrekking, bij de uitvoering dezer ordonnantie of in verband daarmee, blijkt of medegedeeld wordt, verder bekend te maken dan voor de uitoefening van dat ambt of die betrekking noodig is.

Artikel 46.

Schrijf- en rekenfouten bij de opmaking van het kohier of het aanslagbiljet kunnen door den inspecteur van financiën, die het kohier, waarin de aanslag is opgenomen, heeft vastgesteld, worden hersteld doch na de verstrekking van het aanslagbiljet niet meer ten nadeele van den belastingschuldige.

Artikel 47.

(1) De hoofdinspecteur van financiën kan ambtshalve een onjuisten aanslag verminderen of vernietigen dan wel het bedrag van eene verleende ontheffing verhoogen of alsnog ontheffing verleenen.

(2) De inspecteur van financiën kan ambtshalve een onjuisten voorloopigen aanslag verminderen of vernietigen.

Artikel 48.

De hoofdinspecteur van financiën is bevoegd, op grond van dwaling of verschoonbaar verzuim, teruggave of vrijstelling te verleenen van de verhoogeningen ingevolge de artikelen 24 en 31.

HOOFDSTUK IX.

Strafrechtelijke bepalingen.

Artikel 49.

(1) Hij, die eene aangifte als bedoeld in hoofdstuk II, opzettelijk onjuist of onvolledig doet, wordt, indien daaruit straf van ten hoogste zes maanden of geldboete van ten hoogste tien duizend gulden.

(2) Het recht tot strafvordering vervalt, indien de aangever, zoolang het openbaar ministerie nog niet is verwittigd, uit eigen beweging alsnog eene juiste en volledige aangifte doet, mits:

hetzij de aanslag nog niet is vastgesteld en de aangever niet overeenkomstig artikel 22 tot het geven van inlichtingen of tot het verleenen van inzage van de boekhouding en bescheiden is uitgenoodigd;

hetzij de aanslag te laag is vastgesteld.

Artikel 50.

Met gevangenisstraf van ten hoogste twee jaren wordt gestraft hij, die aan de in het eerste lid van artikel 22 genoemde ambtenaren opzettelijk een valsch of vervalscht boek of ander geschrift, als ware het echt en onvervalscht, overlegt of voor inzage ter beschikking stelt.

Artikel 51.

(1) Hij, die opzettelijk de bij artikel 45 opgelegde geheimhouding schendt, wordt gestraft met gevangenisstraf van ten hoogste zes maanden of geldboete van ten hoogste zes honderd gulden.

(2) Hij, aan wiens schuld schending dier geheimhouding te wijten is, wordt gestraft met hechtenis van ten hoogste drie maanden of geldboete van ten hoogste drie honderd gulden.

(3) Geen vervolging wordt ingesteld dan op klachte van hem, te wiens aanzien de geheimhouding is geschonden.

Artikel 52.

De bij deze ordonnantie strafbaar gestelde feiten worden beschouwd als misdrijven.

Artikel 53.

Behalve de ambtenaren en beambten, in het algemeen belast met de opsporing van strafbare feiten, zijn met de opsporing van de bij deze ordonnantie strafbaar gestelde feiten mede belast de ambtenaren van den dienst der belastingen en van den belastingaccountantsdienst.

Artikel 54.

Wanneer eene veroordeeling krachtens artikel 49 onherroepelijk is geworden, vindt ook na het verstrijken van den bij artikel 29 bepaalden termijn navordering van belasting plaats. Het tweede lid van artikel 30 is hierbij niet van toepassing.

HOOFDSTUK X.

Aftrek der belasting bij andere heffingen.

Artikel 55.

(1) Voor de toepassing van de ordonnantie op de inkomstenbelasting 1932 wordt bij de berekening van het zuiver inkomen aftrek toegelaten van de oorlogswinstbelasting, welke wordt geheven over het jaar of gedeelte daarvan, als bedoeld in artikel 3, dat tot maatstaf dier berekening heeft gestrekt.

(2) Voor de toepassing van de ordonnantie op de vennootschapsbelasting 1925 wordt bij de berekening van de winst aftrek toegelaten van de oorlogswinstbelasting over het jaar of gedeelte daarvan, als bedoeld in artikel 3, waarover de vennootschapsbelasting wordt geheven.

(3) Indien bij de toepassing van de verpondingsordonnantie 1928 de verpondingswaarde ingevolge artikel 8 dier ordonnantie moet worden berekend naar de belastbare jaarlijksche opbrengst, wordt van deze opbrengst aftrek toegelaten van het gemiddelde der oorlogswinstbelasting, berekend over het tijdvak, waarnaar de vaststelling van die belastbare opbrengst moet geschieden, indien en voor zoover blijkt dat die oorlogswinstbelasting rechtstreeks betrekking heeft op de overeenkomstig artikel 9 van voormelde ordonnantie berekende opbrengst van het goed in eenig jaar van bedoeld tijdvak.

(4) De aanslagen in de inkomstenbelasting, vennootschapsbelasting en verponding worden overeenkomstig den ingevolge de vorige leden te verleenen aftrek verminderd door den inspecteur van financiën.

(5) De aanslagen in de inkomstenbelasting, vennootschapsbelasting en verponding worden, telkens wanneer het bedrag der oorlogswinstbelasting, terzake waarvan aftrek is toegelaten, vermindering of vermeerdering ondergaat, dienovereenkomstig door den inspecteur verhoogd of verminderd.

Artikel 56.

(1) Hij, die bezwaar heeft dat vermindering ingevolge het vierde lid van het vorige artikel niet is verleend dan wel bezwaar heeft tegen de verleende vermindering, zooals deze

ingevolge het vijfde lid van dat artikel mogelijk nader is gewijzigd, kan binnen drie maanden na den dag, waarop de voor aftrek in aanmerking komende oorlogswinstbelasting onherroepelijk is komen vast te staan, een bezwaarschrift indienen bij den inspecteur van financiën.

(2) Indien eene verhooging als bedoeld in het laatste lid van het vorige artikel heeft plaats gevonden wegens eene ingevolge hoofdstuk VII verleende ontheffing van oorlogswinstbelasting, kan een bezwaarschrift als in het eerste lid bedoeld worden ingediend binnen drie maanden, nadat het bedrag dezer ontheffing onherroepelijk is komen vast te staan.

(3) De voorschriften van het tweede tot en met zevende lid van artikel 26 vinden daarbij overeenkomstige toepassing.

(4) Op het bezwaarschrift wordt eene beschikking genomen door den inspecteur van financiën.

(5) De voorschriften van het vierde en vijfde lid van artikel 27 vinden daarbij overeenkomstige toepassing.

(6) Een afschrift der beschikking wordt, nadat de datum van verzending daarop is aangeteekend, op door den inspecteur te bepalen wijze aan den reclamant gezonden.

Artikel 57.

Hij, die bezwaar heeft tegen de op zijn bezwaarschrift genomen beschikking, kan binnen drie maanden, nadat het afschrift der beschikking is verzonden, in beroep komen bij den raad van beroep voor belastingzaken op de wijze, bepaald in de Regeling van het beroep in belastingzaken.

Artikel 58.

De vorderingen tot betaling van de belasting, begrepen in de overeenkomstig het vijfde lid van artikel 55 en het vijfde lid van artikel 56 opgelegde verhoogingen, verjaren door verloop van vijf jaren, te rekenen van den aanvang van het jaar, waarin het kohier is vastgesteld.

HOOFDSTUK XI.
Slotbepalingen.

Artikel 59.

Onder nadere bekrachtiging door de wet wordt bepaald, dat artikel 16 der Indische Comptabiliteitswet (Indisch Staatsblad 1925 No. 448) ten aanzien van deze ordonnantie buiten werking wordt gesteld.

Artikel 60.

(1) Deze ordonnantie treedt in werking met ingang van den dag na dien harer afkondiging en werkt, behoudens ten aanzien der strafrechtelijke bepalingen, terug tot 1 September 1939.

(2) Zij kan worden aangehaald als „Ordonnantie op de oorlogswinstbelasting 1939”.

En opdat niemand hiervan onwetendheid voorwende, zal deze in het Staatsblad van Nederlandsch-Indië worden geplaatst.

Gedaan te Batavia, den 7den Maart 1940.

De Gouverneur-Generaal van Nederlandsch-Indië,

Bij afwezigheid:

De Vice-President van den Raad
van Nederlandsch-Indië,

belast met het dagelijksch beleid der zaken,

H. J. SPIT.

De 1e Gouvernements Secretaris,
E. A. ZEILINGA.

Uitgegeven den vijftienden Maart 1940.

De 1e Gouvernements Secretaris,
E. A. ZEILINGA.

(Besluit van den Gouverneur-Generaal
van 7 Maart 1940 No. 44).

toegevoegd: „of gehad heeft en nog niet petrole
gasvrij is gemaakt”.

C.

In het tweede lid onder c van artikel 33 wordt t
de woorden „dicht” en „zijn” ingelascht: „en van
staal vervaardigd”.

D.

Aan het slot van het eerste lid onder a van artikel 3
de kommapunt vervangen door een komma en toeg
„vast te stellen door den met het toezicht belasten
naar;”

E.

In het eerste lid van artikel 41 wordt in plaats v
Makassar” gelezen: „ , Makassar en Tandjong Oeb

Artikel 2.

Deze verordening treedt in werking met ingang v
dag na dien harer afkondiging.

En opdat niemand hiervan onwetendheid voorwer
deze in het Staatsblad van Nederlandsch-Indië
geplaatst.

Gedaan te Batavia, den 8sten Maart

De Gouverneur-Generaal van Nederlandsch-Indië

Bij afwezigheid:

De Vice-President van den Raad

van Nederlandsch-Indië,
belast met het dagelijksch beleid der

H. J. SPIT.

De 1e Gouvernements Secretaris,

E. A. ZEILINGA.

Uitgegeven den vijftienden Maart 1940.

De 1e Gouvernements Secretaris,
E. A. ZEILINGA.

(Besluit van den Gouverneur-Generaal
van 8 Maart 1940 No. 13).

