

ONTWERP VAN WET

No. 8

WIJ JULIANA, 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 wenselijk is enige bepalingen van de loonbelasting en de vereveningsheffing te coördineren met overeenkomstige bepalingen van sociale-verzekeringswetten;

Zo is het, dat Wij, de Raad van State gehoord, en met gemeen overleg der Staten-Generaal, hebben goedgevonden en verstaan, gelijk Wij goedgevonden en verstaan bij deze:

Artikel 1. In het Besluit op de Loonbelasting 1940 worden de volgende wijzigingen gebracht.

I. De artikelen 4 t/m 6 worden vervangen door de volgende artikelen:

Artikel 4

- (1) De belasting wordt geheven naar het loon.
- (2) Loon is al hetgeen uit een dienstbetrekking of een vroegere dienstbetrekking wordt genoten.

Artikel 5

Tot het loon behoren aanspraken uit een dienstbetrekking of uit een vroegere dienstbetrekking om na verloop van tijd of onder een voorwaarde één of meer uitkeringen te ontvangen, voor zover zij niet worden gedekt door stortingen van de werknemer.

Artikel 6

- (1) Tot het loon behoren niet:
 - a) aanspraken, die berusten op een pensioenregeling;
 - b) aanspraken ingevolge sociale verzekeringswetten, tenzij het betreft een aanspraak op kinderbijslag ingevolge de Kinderbijslagwet of een aanspraak op verstrekkingen ingevolge de wettelijke ziekenfondsverzekering;
 - c) uitkeringen en verstrekkingen ingevolge een aanspraak, die tot het loon behoort;
 - d) uitkeringen voor eenmaal ingevolge sociale verzekeringswetten;
 - e) vergoedingen voor zover zij geacht kunnen worden te strekken tot bestrijding van noodzakelijke kosten, die de werknemer in verband met zijn dienstbetrekking heeft te maken;
 - f) bedragen welke worden ingehouden wegens:
 1. premie ingevolge de Ziektewet;
 2. premie ingevolge de Werkloosheidswet;
 3. verplichte bijdrage ingevolge een pensioenregeling.
- (2) Onze Minister van Financiën kan bepalen, dat eveneens niet tot het loon worden gerekend:
 - a) uitkeringen, die niet tot het normale regelmatig verstrekte loon behoren, zoals gratificaties ter gelegenheid van verjaardagen en van jubilea en andere dergelijke voordelen, mits zij van betrekkelijk geringe betekenis zijn;

b) verstrekkingen tot dekking van bijzondere kosten, zoals die terzake van bevalling, ziekte, overlijden en dergelijke;

c) uitkeringen door derden, die niet voor een belangrijk deel door de werkgever worden bekostigd.

(3) Onder pensioenregeling wordt verstaan:

a) een regeling, die uitsluitend of nagenoeg uitsluitend ten doel heeft de verzorging van werknemers en gewezen werknemers bij invaliditeit en ouderdom en de verzorging van hun echtgenoten en van hun minderjarige kinderen en pleegkinderen, een en ander door middel van pensioen;

b) een regeling, die door Onze Minister van Financiën als zodanig is aangewezen.

Artikel 6a

Onze Minister van Financiën kan regelen geven nopens het bedrag aan fooien en dergelijke prestatieën van derden, dat in bepaalde gevallen of groepen van gevallen geacht wordt te zijn genoten. Hij kan eveneens bepalen, dat een bedrag aan fooien en dergelijke prestatieën van derden niet tot het loon wordt gerekend.

Artikel 6b

(1) Niet in geld genoten loon wordt berekend naar de geldswaarde.

(2) Onze Minister van Financiën kan nadere regelen geven nopens de waardering van aanspraken en van ander niet in geld genoten loon.

II. Aan artikel 7 worden een vierde en een vijfde lid toegevoegd, luidende:

(4) Overtreft de belasting het van de werkgever ontvangen loon in geld, dan is de werkgever gehouden ook ten aanzien van het ontbrekende aan de verplichtingen van dit Besluit te voldoen, met dien verstande evenwel, dat hij dat ontbrekende van de werknemer kan vorderen dan wel verrekenen met het loon.

(5) Onze Minister van Financiën kan, onder nader te stellen regelen:

a) een werkgever opdragen het loon, dat zijn werknemers al dan niet door zijn tussenkomst van een door Onze Minister aangewezen andere werkgever of van een aangewezen derde ontvangen als door hem verstrekt loon aan te merken;

b) een werkgever opdragen de loonbelasting te berekenen over het gezamenlijk bedrag van het loon, dat zijn werknemers van hem en van een door Onze Minister aangewezen werkgever genieten, en op de aldus berekende loonbelasting de door de andere werkgever ingehouden loonbelasting in mindering te brengen.

III. Na artikel 7 wordt ingevoegd:

Artikel 7a

(1) Onze Minister van Financiën is bevoegd de belasting te doen berekenen met inachtneming van door hem vast te stellen bijzondere loonbelastingtabellen, waarin de aanspraak op kinderbijslag ingevolge de Kinderbijslagwet en de aanspraak op verstrekkingen ingevolge de wettelijke ziektenfondsverzekering, alsmede hetgeen behoort te worden ingehouden wegens premie ingevolge de Ziektewet en ingevolge de Werkloosheidswet op zodanige wijze zijn verwerkt — al dan niet tot een gemiddeld bedrag — dat nevens het bedrag aan loon, waarin die positieve en negatieve bestanddelen niet zijn opgenomen, terstond het belastingbedrag is vermeld.

(2) Bij het opstellen van de in het eerste lid bedoelde tabellen brengt Onze Minister van Financiën de door hem nodig geachte afrondingen en interpolaties aan.

IV. Artikel 8, zesde, zevende en achtste lid, worden gelezen:

(6) De werknemer heeft over een kalenderkwartaal aanspraak op kinderaftrek:

a) voor zijn eigen en aangehuwde kinderen en pleegkinderen die:

1. jonger dan 16 jaar zijn, of

2. 16 jaar of ouder, doch jonger dan 21 jaar zijn en tengevolge van ziekte of gebreken vermoedelijk in het eerstkomende jaar buiten staat zullen zijn om met arbeid, die voor hun krachten berekend is, een derde te verwerven van hetgeen lichamelijk en geestelijk gezonde kinderen van gelijke leeftijd in staat zijn aan inkomsten uit arbeid te verwerven, of

3. 16 jaar of ouder, doch jonger dan 25 jaar zijn, mits de tijd, die voor werkzaamheden beschikbaar zou zijn, grotendeels in beslag wordt genomen door of in verband met het volgen van onderwijs of een opleiding voor een beroep;

b) voor één eigen of aangehuwd kind dan wel pleegkind, dat 16 jaar of ouder, doch jonger dan 21 jaar is, mits reeds voor drie kinderen aanspraak op kinderaftrek ingevolge letter a bestaat.

(7) Aanspraak op kinderaftrek voor eigen en aangehuwde kinderen ten aanzien van wie aan de voorwaarden van het zesde lid, letter a, onderdeel 2 of 3 is voldaan, voor pleegkinderen, alsmede voor eigen kinderen, die jonger dan 16 jaar zijn en behoren tot het huishouden van zijn gewezen echtgenoot of van de echtgenoot van wie hij duurzaam gescheiden leeft, heeft de werknemer alleen indien zij grotendeels op zijn kosten worden onderhouden.

(8) Aanspraak op kinderaftrek bestaat slechts voor kinderen ten aanzien van wie aan de eisen van de beide voorgaande leden is voldaan op de eerste dag van het kalenderkwartaal.

V. Aan artikel 8 worden twee nieuwe leden toegevoegd, luidende:

(9) Indien de loonbelasting is verschuldigd volgens de belastingtabel of de bijzondere belastingtabel, vindt de aftrek ingevolge het zesde lid, letter b, plaats door op het loon over een loontijdvak van een maand, alvorens de belastingtabel of de bijzondere belastingtabel daarop toe te passen, een bedrag van f 60 in mindering te brengen. Heeft het loon betrekking op een loontijdvak van een half jaar, een kwartaal, een week, een dag of een tijd van niet meer dan vier werkuren, dan wordt het loon over dat tijdvak verminderd met onderscheidenlijk f 350, f 175, f 14, f 2,40 of f 1,20.

(10) In afwijking van het tweede en derde lid wordt een werknemer, die heeft nagelaten te voldoen aan de hem in artikel 11, eerste en tweede lid, opgelegde verplichtingen, met uitzondering van de verplichting tot het inleveren van een werknemersverklaring terzake van het ontstaan van een aanspraak op kinderaftrek, steeds aangemerkt in groep I van de belastingtabel of de bijzondere belastingtabel te vallen.

VI. Artikel 8a vervalt.

VII. Artikel 11 wordt gelezen:

(1) De werknemer is verplicht een werknemersverklaring aan te vragen en naar waarheid ingevuld en ondertekend bij zijn werkgever in te leveren:

a) bij zijn indiensttreding;

b) indien met betrekking tot de aanspraak op kinderaftrek een wijziging intreedt;

c) indien hij bij de aanvang van het kalenderjaar in een groep valt, waarvoor een hoger tarief geldt dan voor de groep waarin hij laatstelijk was ingedeeld.

(2) Aan de verplichting ingevolge het eerste lid moet worden voldaan vóór de eerste uitbetaling van loon, volgende op het tijdstip waarop de verplichting is ontstaan.

(3) De invulling van de werknemersverklaring geschiedt:

a) voor wat de gegevens betreft omtrent de aanspraak op kinderaftrek: naar de toestand op de eerste dag van het kalenderkwartaal waarin de verplichting ingevolge het eerste lid is ontstaan;

b) voor wat de gegevens betreft welke nodig zijn voor de toepassing van artikel 8, leden 3, 4 en 5: naar de toestand bij

de aanvang van het kalenderjaar, met dien verstande dat indien het eerste lid, letter *a* of letter *b* toepassing vindt, de gegevens ook mogen worden ingevuld naar de sedertdien gewijzigde toestand, indien dientengevolge minder loonbelasting moet worden ingehouden.

(4) De werknemer die in de loop van het kalenderjaar in groep II moet worden ingedeeld, tengevolge waarvan minder loonbelasting moet worden ingehouden, is bevoegd een nieuwe werknemersverklaring in te leveren in overeenstemming met de gewijzigde omstandigheden.

(5) De werkgever is verplicht telken jare, vóór de eerste uitbetaling van loon, voor iedere werknemer een loonbelastingkaart aan te leggen en in te vullen. De invulling van de loonbelastingkaart geschiedt aan de hand van de gegevens welke de werknemer bij de laatste door hem ingeleverde werknemersverklaring heeft verstrekt.

(6) Na ontvangst van de in het eerste lid, letter *b* en het vierde lid, bedoelde werknemersverklaring wijzigt de werkgever dadelijk de loonbelastingkaart en de in artikel 17 bedoelde loonstaat dienovereenkomstig.

(7) De werkgever dient de loonbelastingkaart gedurende het kalenderjaar te bewaren. Hij zendt de werknemersverklaringen binnen één week na ontvangst door aan de inspecteur.

(8) De werkgever stelt de benodigde werknemersverklaringen aan de werknemer op diens verzoek ter hand. De inspecteur verstrekt de werkgever de benodigde aantallen werknemersverklaringen en loonbelastingkaarten, hetzij ambtshalve, hetzij op diens verzoek.

(9) Onze Minister van Financiën stelt het model van de werknemersverklaring en van de loonbelastingkaart vast.

VIII. In artikel 13, tweede lid, wordt „artikel 6, onder *a* en *b*” gewijzigd in: artikel 6, eerste lid, letter *e*.

IX. In artikel 13, vierde lid, wordt „artikel 6, letter *d*” gewijzigd in: artikel 6, eerste lid, letter *f*, onderdeel 3; en wordt „(artikel 8, lid 6)” tweemaal gewijzigd in: (artikel 8, leden 6, 7 en 8).

X. In artikel 16, eerste lid, wordt „beslissing, bedoeld in de artikelen 8*a*, 13, 14 en 14*a*” gewijzigd in: beslissing, bedoeld in de artikelen 13, 14 en 14*a*.

XI. In artikel 19, vijfde lid, vervalt de tweede zin.

XII. In artikel 25 wordt „verzoek ingevolge artikel 8*a*, artikel 13, artikel 14 of artikel 14*a*” gewijzigd in: verzoek ingevolge artikel 13, artikel 14 of artikel 14*a*.

XIII. Na artikel 30 wordt ingevoegd:

Artikel 30*a*

Iedere inspecteur en iedere door of vanwege Onze Minister van Financiën aangewezen andere ambtenaar van 's Rijks belastingdienst is bevoegd hetgeen hem bij de uitvoering van dit Besluit blijkt of medegedeeld wordt bekend te maken aan de bij of krachtens de Organisatiewet Sociale Verzekering, de Wet op de Rijksverzekeringsbank en de Raden van Arbeid, *Stb.* 1933, no. 598, en de Land- en Tuinbouwongevallenwet 1922 aangewezen uitvoeringsorganen, voor zover zulks nodig is voor de uitoefening van de taak van die organen.

Artikel 2. In het Besluit op de Vereveningsheffing 1941 worden de volgende wijzigingen gebracht.

I. De aanhef van artikel 2, tweede lid, wordt gelezen:

Het loon wordt opgevat en berekend volgens de artikelen 4 tot en met 6*b* van het Besluit op de Loonbelasting 1940 en de met betrekking tot die artikelen uitgevaardigde uitvoeringsvoorschriften, met dien verstande dat het bepaalde onder artikel 6, eerste lid, letter *f*, onderdelen 1 en 2 van het Besluit op de Loonbelasting 1940 geen toepassing vindt en dat niet als loon worden aangemerkt:

II. Aan artikel 2, tweede lid, wordt, met vervanging van de punt aan het slot door een komma, toegevoegd:

10°. uitkeringen ingevolge sociale verzekeringswetten;

11°. aanspraken op kinderbijslag ingevolge de Kinderbijslagwet en aanspraken op verstrekkingen ingevolge de wettelijke ziekenfondsverzekering;

12°. kinderbijslagen ingevolge een kinderbijslagregeling als bedoeld in artikel 5, eerste lid, van de Kinderbijslagwet;

13°. uitkeringen bij ziekte aan personen, die op grond van het bepaalde in de artikelen 20 en 21 van de Ziektewet en artikel 1*a* van het Koninklijk Besluit van 28 Januari 1931, *Stb.* 24, niet verzekerd zijn overeenkomstig de bepalingen dier wet;

14°. uitkeringen als bedoeld in artikel 415 van het Wetboek van Koophandel;

15°. uitkeringen over tijdvakken, waarin de werknemer geen arbeid verricht, indien die uitkeringen minder bedragen dan de helft van zijn normale loon.

Artikel 3. In het Besluit op de Inkomstenbelasting 1941 worden de volgende wijzigingen gebracht.

I. Artikel 13, tweede en derde lid, worden gelezen:

(2) Niet in geld genoten inkomsten worden berekend naar de geldswaarde, voor zover niet in artikel 26*b*, vijfde lid en artikel 32, eerste lid, anders is bepaald.

(3) Onze Minister van Financiën kan nadere regelen geven nopens de waardering van aanspraken en van andere niet in geld genoten inkomsten.

II. In artikel 14, tweede lid, 1°, wordt „artikel 27, 1° en 2°” gewijzigd in: artikel 26*b*, eerste lid, letter *e*.

III. De artikelen 26 en 27 worden vervangen door de volgende artikelen:

Artikel 26

Loon is al hetgeen uit een dienstbetrekking of een vroegere dienstbetrekking wordt genoten.

Artikel 26*a*

Tot het loon behoren:

a) aanspraken uit een dienstbetrekking of uit een vroegere dienstbetrekking om na verloop van tijd of onder een voorwaarde één of meer uitkeringen te ontvangen, voor zover zij niet worden gedekt door storting van de werknemer;

b) in gevallen waarin een werknemer een hem voor de vervulling van zijn dienstbetrekking ter beschikking staande personenautomobiel, van welke kosten de werkgever meer draagt dan het bedrag dat gevonden wordt door die kosten te verminderen met tien ten honderd van de catalogusprijs van de automobiel, niet geheel of nagenoeg geheel voor de vervulling van zijn dienstbetrekking gebruikt: ten minste dat door de werkgever gedragen meerdere.

Artikel 26*b*

(1) Tot het loon behoren niet:

a) aanspraken, die berusten op een pensioenregeling;

b) aanspraken ingevolge sociale verzekeringswetten, tenzij het betreft een aanspraak op kinderbijslag ingevolge de Kinderbijslagwet of een aanspraak op verstrekkingen ingevolge de wettelijke ziekenfondsverzekering;

c) uitkeringen en verstrekkingen ingevolge een aanspraak, die tot het loon behoort;

d) uitkeringen voor eenmaal ingevolge sociale verzekeringswetten;

e) vergoedingen voor zover zij geacht kunnen worden te strekken tot bestrijding van noodzakelijke kosten, die de werknemer in verband met zijn dienstbetrekking heeft te maken;

f) bedragen welke worden ingehouden wegens:

1. premie ingevolge de Ziektewet;

2. premie ingevolge de Werkloosheidswet;

3. verplichte bijdrage ingevolge een pensioenregeling.

(2) Onze Minister van Financiën kan bepalen, dat eveneens niet tot het loon worden gerekend:

a) uitkeringen, die niet tot het normale regelmatig verstrekte loon behoren, zoals gratificaties ter gelegenheid van verjaardagen en van jubilea en andere dergelijke voordelen, mits zij van betrekkelijk geringe betekenis zijn;

b) verstrekkingen tot dekking van bijzondere kosten, zoals die ter zake van bevalling, ziekte, overlijden en dergelijke;

c) uitkeringen door derden, die niet voor een belangrijk deel door de werkgever worden bekostigd.

(3) Onder pensioenregeling wordt verstaan:

a) een regeling, die uitsluitend of nagenoeg uitsluitend ten doel heeft de verzorging van werknemers en gewezen werknemers bij invaliditeit en ouderdom en de verzorging van hun echtgenoten en van hun minderjarige kinderen en pleegkinderen, een en ander door middel van pensioen;

b) een regeling, die door Onze Minister van Financiën als zodanig is aangewezen.

(4) Het loon wordt in aanmerking genomen zonder aftrek van een loonbelasting.

(5) De aanspraken op kinderbijslag ingevolge de Kinderbijslagwet worden gewaardeerd op het bedrag van de ingevolge die aanspraken genoten uitkeringen.

Artikel 27

Onze Minister van Financiën is bevoegd regelen te geven nopens het bedrag aan fooien en dergelijke prestatieën van derden, dat in bepaalde gevallen of groepen van gevallen geacht wordt te zijn genoten. Hij kan eveneens bepalen, dat een bedrag aan fooien en dergelijke prestatieën van derden niet tot het loon wordt gerekend.

IV. Artikel 28, eerste lid, 2°, wordt gelezen:

2°. in verband met een dienstbetrekking fooien of dergelijke prestatieën van derden geniet, die niet aan de inhouding van loonbelasting zijn onderworpen;

V. In artikel 31, eerste lid, 1°, wordt „(artikelen 26 en 27)” gewijzigd in: (artikelen 26, 26a, 26b en 27).

VI. Artikel 34, tweede lid, 2°, wordt gelezen:

2°. de niet als loon aangemerkte periodieke uitkeringen van publiekrechtelijke aard, met uitzondering van uitkeringen ingevolge de Kinderbijslagwet en verstrekkingen ingevolge de wettelijke ziekenfondsverzekering.

VII. In artikel 39, eerste lid, 1°, letter d, wordt „(artikelen 26 en 27)” gewijzigd in: (artikelen 26, 26a, 26b en 27).

VIII. Artikel 47, eerste en tweede lid, worden gelezen:

(1) De belastingplichtige heeft aanspraak op kinderaftrek:

a) voor zijn eigen en aangehuwde kinderen en pleegkinderen die:

1. jonger dan 16 jaar zijn, of

2. 16 jaar of ouder, doch jonger dan 21 jaar zijn en tengevolge van ziekte of gebreken vermoedelijk in het eerstkomende jaar buiten staat zullen zijn om met arbeid, die voor hun krachten berekend is, een derde te verwerven van hetgeen lichamenlijk en geestelijk gezonde kinderen van gelijke leeftijd in staat zijn aan inkomsten uit arbeid te verwerven, of

3. 16 jaar of ouder, doch jonger dan 25 jaar zijn, mits de tijd, die voor werkzaamheden beschikbaar zou zijn, grotendeels in beslag wordt genomen door of in verband met het volgen van onderwijs of een opleiding voor een beroep;

b) voor één eigen of aangehuwd kind dan wel pleegkind, dat 16 jaar of ouder, doch jonger dan 21 jaar is, mits reeds voor drie kinderen aanspraak op kinderaftrek ingevolge letter a bestaat.

(2) Aanspraak op kinderaftrek voor eigen en aangehuwde kinderen ten aanzien van wie aan de voorwaarden van het eerste lid, letter a, onderdeel 2 of 3 is voldaan, voor pleegkinderen, alsmede voor eigen kinderen, die jonger dan 16 jaar zijn en behoren tot het huishouden van zijn gewezen echtgenoot of van de echtgenoot van wie hij duurzaam gescheiden

leeft, heeft de belastingplichtige alleen indien zij grotendeels op zijn kosten worden onderhouden.

IX. Aan artikel 47 wordt een nieuw lid toegevoegd, luidende:

(4) Indien het zuiver inkomen niet meer dan f 5000 bedraagt, vindt de aftrek ingevolge het eerste lid, letter b, plaats door het zuiver inkomen, vóór het toepassen van de tabel, te verminderen met f 700.

Artikel 4. In de Wet op de Vermogensbelasting 1892 wordt de volgende wijziging gebracht:

Artikel 10, vierde tot en met zesde lid, worden gelezen:

De belastingplichtige heeft aanspraak op kinderaftrek:

a) voor zijn eigen en aangehuwde kinderen en pleegkinderen die:

1. jonger dan 16 jaar zijn, of

2. 16 jaar of ouder, doch jonger dan 21 jaar zijn en tengevolge van ziekte of gebreken vermoedelijk in het eerstkomende jaar buiten staat zullen zijn om met arbeid, die voor hun krachten berekend is, een derde te verwerven van hetgeen lichamenlijk en geestelijk gezonde kinderen van gelijke leeftijd in staat zijn aan inkomsten uit arbeid te verwerven, of

3. 16 jaar of ouder, doch jonger dan 25 jaar zijn, mits de tijd, die voor werkzaamheden beschikbaar zou zijn, grotendeels in beslag wordt genomen door of in verband met het volgen van onderwijs of een opleiding voor een beroep;

b) voor één eigen of aangehuwd kind dan wel pleegkind, dat 16 jaar of ouder, doch jonger dan 21 jaar is, mits reeds voor drie kinderen aanspraak op kinderaftrek ingevolge letter a bestaat.

Aanspraak op kinderaftrek voor eigen en aangehuwde kinderen ten aanzien van wie aan de voorwaarden van het vierde lid, letter a, onderdeel 2 of 3 is voldaan, voor pleegkinderen, alsmede voor eigen kinderen, die jonger dan 16 jaar zijn en behoren tot het huishouden van zijn gewezen echtgenoot of van de echtgenoot van wie hij duurzaam gescheiden leeft, heeft de belastingplichtige alleen indien zij grotendeels op zijn kosten worden onderhouden.

Geen aanspraak op kinderaftrek bestaat voor een kind of pleegkind dat zelf in deze belasting wordt aangeslagen.

Artikel 5. (1) De artikelen 1 en 2 van deze wet vinden toepassing ten aanzien van loontijdvakken welke na 31 December 1953 eindigen. Met betrekking tot de in artikel 10, eerste lid, van het Besluit op de Loonbelasting 1940 bedoelde beloningen vinden zij voor het eerst toepassing ten aanzien van beloningen die na 31 December 1953 worden genoten.

(2) Artikel 3 van deze wet vindt toepassing met ingang van het jaar 1954.

(3) Artikel 4 van deze wet vindt toepassing met ingang van het belastingjaar 1955.

Artikel 6. Deze wet treedt in werking met ingang van de dag na die van haar afkondiging.

Lasten en bevelen, dat deze in het *Staatsblad* zal worden geplaatst, en dat alle Ministeriële Departementen, Autoriteiten, Colleges en Ambtenaren, wie zulks aangaat, aan de nauwkeurige uitvoering de hand zullen houden.

Gegeven

De Staatssecretaris van Financiën.

De Staatssecretaris van Sociale Zaken.