

DERDE NOTA VAN WIJZIGINGEN
(Ingezonden 19 mei 1964)

Nr. 36

In het wetsontwerp worden de navolgende wijzigingen aangebracht.

I

Artikel 3, eerste lid, letter *g*, wordt gelezen:

g. de commissaris van een naamloze vennootschap of van een ander lichaam in de zin van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (*Stb.* 1959, 301).

II

A. In **artikel 11**, eerste lid, letter *g*, 2^o, wordt „(*Stb.* 1929, 329)” vervangen door: (*Stb.* 1952, 474).

B. In **artikel 11**, derde lid, letter *a*, wordt „een en ander door middel van pensioen” vervangen door: een en ander door middel van pensioen dat niet uitgaat boven hetgeen naar maatschappelijke opvattingen, mede in verband met diensttijd en genoten beloning, redelijk moet worden geacht.

III

In **artikel 13**, eerste lid, wordt „indien dat loon niet te gelde kan of niet te gelde pleegt te worden gemaakt” vervangen door: indien het niet mogelijk of niet gebruikelijk is dat loon te gelde te maken.

IV

Na **artikel 14** wordt ingevoegd:

Artikel 14a. Wij behouden Ons voor ter vergemakkelijking van de heffing van de belasting bij algemene maatregel van bestuur regelen te geven, volgens welke, onder nader te stellen voorwaarden en beperkingen, het bedrag van de daarbij aan te wijzen aftrekbare kosten drukkende op het daarbij aan te wijzen loon niet lager wordt gesteld dan vijf percent van dat loon.

V

A. In **artikel 15**, eerste lid, letter *a*, 4^o, wordt „(*Stb.* 1959, 139)” vervangen door: (*Stb.* 1962, 239).

B. In dit lid wordt na het bepaalde onder 4^o toegevoegd:
5^o. afkoopsommen ter zake van de verplichting tot voorziening in het levensonderhoud van de gewezen echtgenoot;.

C. Na het tweede lid van dit artikel worden, onder vernummering van het derde lid tot vijfde lid, twee leden ingevoegd, luidende:

3. Onder lijfrente wordt verstaan de aanspraak op een of meer, al dan niet ingegane vaste en gelijkmatige periodieke uitkeringen, waarvan het bedrag is vastgesteld bij het tot stand komen van die aanspraak en welke eindigen bij iemands overlijden.

4. Onder lijfrente wordt begrepen:

a. de aanspraak ingevolge een overeenkomst van levensverzekering op een kapitaalsuitkering welke uitsluitend kan worden gebezigd als koopsom voor een lijfrente;

b. de aanspraak op winstuitkeringen ingevolge een overeenkomst van levensverzekering, voor zover die uitkeringen verband houden met een lijfrente.

D. In het tot vijfde lid vernummerde derde lid van dit artikel wordt „f 4500” vervangen door: f 5000.

VI

In artikel 16 wordt „f 150” vervangen door: f 180.

VII

A. In artikel 19, eerste lid, wordt „f 150” vervangen door: f 180.

B. In het derde lid van dit artikel vervalt: „, van een week, van een dag.”.

C. In het vijfde lid van dit artikel wordt „f 21 150” vervangen door: f 21 180.

VIII

In artikel 21, vierde lid, wordt „artikel 19, vierde lid” vervangen door: artikel 19, vierde en zesde lid.

IX

Artikel 21a, eerste lid, wordt gelezen:

Artikel 21a. 1. In afwijking van de artikelen 9, tweede lid, 19 en 21, bedraagt de belasting naar het zuivere loon dat door een gehuwde, niet duurzaam gescheiden van haar man levende vrouw wordt genoten ter zake van het vervullen van een dienstbetrekking of wegens tijdelijke arbeidsongeschiktheid, vijftien percent van het loon nadat dit is verminderd met een bedrag van f 680 per jaar. In de krachtens artikel 19, vierde lid, en artikel 21, vierde lid, aangegeven gevallen wordt alsdan het loon gesteld op het bedrag aan loon, waarin de voor die gevallen in de bijzondere tabel verwerkte positieve en negatieve bestanddelen van het loon niet zijn opgenomen.

X

In artikel 26, tweede lid, wordt „f 500 per maand” vervangen door: f 6000 per jaar.

XI

Artikel 28, tweede lid, wordt gelezen:

2. Het verzoek wordt slechts ingewilligd, voor zover aanvaardbaar is dat bij afwijking van het verzoek meer loonbelasting zou worden geheven dan het bedrag dat aan inkomstenbelasting verschuldigd zou zijn, zo een aanslag in die belasting zou worden opgelegd.

XII

A. De aanhef van artikel 31, eerste lid, wordt gelezen:

Artikel 31. 1. Bij of krachtens algemene maatregel van bestuur kunnen nadere, zo nodig van de bepalingen van deze wet afwijkende, regelen worden gegeven met betrekking tot de heffing van de loonbelasting van:

B. In het slot van dit lid wordt „te geven” vervangen door: worden gegeven.

C. In het tweede lid van dit artikel vervalt het bepaalde onder de letters a en b en worden de letteraanduidingen „c” en „d” gewijzigd in a en b.

XIII

Na artikel 33a wordt ingevoegd:

Artikel 33b. De vóór 1 juli 1964 bestaande aanspraak op een of meer uitkeringen, welke volgens de vóór dat tijdstip geldende regelen als een lijfrente wordt aangemerkt, wordt ook voor de toepassing van deze wet als een lijfrente aangemerkt.

Toelichting

Ad I (artikel 3). Onder het Besluit op de Loonbelasting 1940 worden niet alleen de commissaris van een naamloze vennootschap, maar meer algemeen de commissarissen van vennootschappen, verenigingen en andere rechtspersonen als werknemer beschouwd. Dit leidt ertoe dat de voor hen getroffen oudedagsvoorzieningen behandeld worden als pensioenregelingen (premies belastingvrij; uitkeringen belast). De beperking tot commissarissen van naamloze vennootschappen zou een onbedoelde verslechtering brengen voor commissarissen van andere lichamen dan naamloze vennootschappen. De wijziging strekt ertoe dit te voorkomen. Volledigheidshalve zij hierbij nog opgemerkt dat het begrip „lichaam” is omschreven in artikel 2, eerste lid, letter c, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen.

Ad II, letter A (artikel 11) en V, letter A (artikel 15). Deze wijzigingen strekken ertoe de verwijzing naar de Staatsbladen te doen aansluiten bij de laatst gepubliceerde volledige tekst van de desbetreffende wetten.

Ad II, letter B (artikel 11). De tot nu toe gebruikelijke omschrijving van het begrip pensioenregeling bevat geen aanwijzing omtrent de toelaatbare hoogte van de pensioenen. Dit heeft in de jurisprudentie geleid tot een zodanig ruime interpretatie van dit begrip, dat het aanleggen van enige beperking in de wettelijke omschrijving, mede blijkens het mondelinge overleg, wenselijk moet worden geacht. Naar het de ondergetekende voorkomt, dienen in het algemeen de duur van het dienstverband en de hoogte van het loon mede in aanmerking te worden genomen. Daartegenover moet echter wel ruimte worden gelaten voor toereikende invaliditeitsvoorzieningen en voor de zgn. waardeverste pensioenen. De thans voorgestelde omschrijving doet aan deze facetten voldoende recht wedervaren.

De voorgestelde beperking geldt automatisch ook voor de inkomstenbelasting, aangezien het desbetreffende ontwerp voor het begrip loon, dat mede door de omschrijving van het begrip pensioenregeling wordt bepaald, in artikel 20, tweede lid, verwijst naar de wettelijke bepalingen betreffende de loonbelasting.

De wijziging is voorts van belang voor de vermogensbelasting, doordat de vrijstelling van rechten die berusten op een pensioenregeling in artikel 8, vierde lid, van het ontwerp van Wet op de vermogensbelasting 1960 voor het begrip pensioenregeling eveneens verwijst naar de wettelijke bepalingen betreffende de loonbelasting. Voor de vermogensbelasting betekent de aangelegde beperking een belemmering van misbruik van deze vrijstelling door onevenredig hoog opgevoerde pensioenaanspraken.

Naar het de ondergetekende voorkomt biedt de thans voorgestelde omschrijving van het begrip pensioenregeling tevens een goede grondslag voor de nadere regeling van de vrijstellingen voor particuliere pensioenen ter gelegenheid van de aanpassing van de Successiewet 1956 aan de Algemene wet inzake rijksbelastingen. Hieromtrent zij nader verwezen naar de toelichting bij onderdeel I, letter A, van de derde nota van wijziging betreffende het ontwerp van Wet op de vermogensbelasting 1960.

Ad III, IV, V, letters B, C en D, VI, VII, letters A en C, XII, letter C, en XIII (artikelen 13, 14a, 15, 16, 19, 31 en 33b). Deze wijzigingen vloeien voort uit de overeenkomstige wijzigingen van het inkomstenbelastingontwerp. Te dezer plaatse moge daarom worden volstaan met verwijzing naar de toelichting bij de derde nota van wijziging betreffende dat ontwerp.

Ad VII, letter B (artikel 19). Om te voorkomen dat deze bepaling zou leiden tot de vervaardiging van tabellen waaraan in de praktijk geen behoefte blijkt te bestaan, wordt voorgesteld slechts de vaststelling van maandtabellen dwingend voor te schrijven en voor andere tijdvakken te volstaan met een machtiging.

Ad VIII (artikel 21). Deze wijziging beoogt buiten twijfel te stellen, dat interpolaties en afrondingen ook toegelaten zijn bij de vaststelling van tarieven voor bijzondere beloningen welke aansluiten bij de bijzondere tabellen, bedoeld in artikel 19, vierde lid.

Ad IX (artikel 21a). Indien het loon van de werkende gehuwde vrouw over een geheel jaar gemeten f 980 te boven gaat, dient er steeds een aanslag in de inkomstenbelasting te worden opgelegd. Indien de vrouw een geringer loon heeft, zal het mogelijk zijn enigszins belangrijke verschillen tussen de loonbelasting en de belasting die bij wege van aanslag zou zijn verschuldigd, terug te krijgen door middel van een aanslag op verzoek, waarbij met aftrekbare kosten, persoonlijke verplichtingen enz. ten volle rekening wordt gehouden. Mede in aanmerking genomen dat het 15 pct.-tarief de verschuldigde belasting slechts globaal benadert, kan de belastingheffing van de werkende gehuwde vrouw worden vereenvoudigd, door de loonbelasting steeds te doen inhouden met verwaarlozing van het bedrag waarmee de aftrekbare kosten eventueel f 180 te boven zouden gaan en van de persoonlijke verplichtingen, enz. De overige wijzigingen van artikel 21a zijn slechts van redactionele aard.

Ad X (artikel 26). Deze wijziging beoogt uitsluitend de onderhavige bepaling beter te doen aansluiten bij de overige ar-

tikelen van het wetsontwerp door ook hier een jaarbedrag te noemen, en niet een maandbedrag.

Ad XI (artikel 28). Nu door de invoering van de aanslag op verzoek in het wetsontwerp op de inkomstenbelasting iedere belastingplichtige die enigszins belangrijke aftrekbare kosten boven f 180 enz. heeft, voor een aanslag in aanmerking komt, kan algemene gelding worden gegeven aan de regel dat een verzoek om reeds bij de inhouding van de loonbelasting rekening te houden met deze aftrekbare kosten, enz., slechts wordt ingewilligd voor zover aannemelijk is dat de loonbelasting bij afwijzing van het verzoek de aanslag zou overtreffen.

Ad XII, letters A en B (artikel 31). De aanhef en het slot van artikel 31, eerste lid, zijn gewijzigd ten einde buiten twijfel te stellen dat de loonbelastingtabellen voor zeevarenden en andere bijzondere groepen van werknemers, zoals ook thans het geval is, evenals de bijzondere loonbelastingtabellen welke zijn bedoeld in artikel 19, vierde lid, zullen kunnen worden vastgesteld bij ministeriële beschikking.

De Staatssecretaris van Financiën,
VAN DEN BERGE.