

Zitting 1980–1981

**16 787**

**Wijziging van de inkomstenbelasting en de loonbelasting ter zake van de aftrekbaarheid als persoonlijke verplichting van termijnen van lijfrenten en andere periodieke uitkeringen en verstrekkingen**

**Nr. 1**

**KONINKLIJKE BOODSCHAP**

Aan de Tweede Kamer der Staten-Generaal

Wij bieden U hiernevens ter overweging aan een ontwerp van Wet tot wijziging van de inkomstenbelasting en de loonbelasting ter zake van de aftrekbaarheid als persoonlijke verplichting van termijnen van lijfrenten en andere periodieke uitkeringen en verstrekkingen.

De toelichtende memorie (en bijlagen), die het Wetsontwerp vergezelt, bevat de gronden waarop het rust.

En hiermede bevelen Wij U in Godes heilige bescherming.

Lage Vuursche, 13 mei 1981

Beatrix

**Nr. 2**

**ONTWERP VAN WET**

Wij Beatrix, 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 wijziging aan te brengen in de regeling in de inkomstenbelasting en de loonbelasting van de aftrekbaarheid als persoonlijke verplichting van termijnen van lijfrenten en andere periodieke uitkeringen en verstrekkingen;

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

**ARTIKEL I**

In de Wet op de inkomstenbelasting 1964 (Stb. 519) worden de volgende wijzigingen aangebracht:

A. In **artikel 45**, eerste lid, wordt, onder wijziging van de letteraanduidingen c, d, e en f in f, g, h en i, letter b vervangen door:

b. termijnen van lijfrenten en andere periodieke uitkeringen en verstrekkingen als zijn bedoeld in artikel 25, eerste lid, letter g, die de tegenwaarde

voor een prestatie vormen, voor zover zij, te zamen met de ter zake reeds betaalde uitkeringen en verstrekkingen, de waarde van de prestatie te boven gaan;

c. termijnen van lijfrenten en andere periodieke uitkeringen en verstrekkingen als zijn bedoeld in artikel 25, eerste lid, letter g, die worden verstrekt krachtens een overeenkomst welke berust op een dringende morele verplichting tot voorziening in het levensonderhoud van andere natuurlijke personen dan eigen en aangehuwde kinderen en pleegkinderen en andere bloed- of aanverwanten in de rechte linie of in de tweede graad van de zijlinie;

d. periodieke uitkeringen en verstrekkingen als zijn bedoeld in artikel 30;

e. krachtens artikel 55 van de Algemene Bijstandswet (Stb. 1973, 395) op de belastingplichtige verhaalde kosten van bijstand tot voorziening in het levensonderhoud van de duurzaam van hem gescheiden levende echtgenoot of de gewezen echtgenoot;

B. Na **artikel 80a** wordt, onder vernummering van artikel 80b in artikel 80d, ingevoegd:

**Artikel 80b.** Voor de toepassing van artikel 45, eerste lid, letter b, worden bij de bepaling van het als persoonlijke verplichting in aanmerking te nemen bedrag de ingevolge een vóór of op 27 januari 1981 gesloten overeenkomst vóór 1 januari 1982 betaalde termijnen van lijfrenten en andere periodieke uitkeringen en verstrekkingen niet in beschouwing genomen als reeds betaalde uitkeringen en verstrekkingen. Ingeval zulk een overeenkomst in 1981 na 27 februari is gewijzigd, geldt in plaats van de in de vorige volzin vermelde datum van 1 januari 1982 de datum van 28 februari 1981.

**Artikel 80c.** 1. Voor de toepassing van artikel 47, eerste lid, worden mede als aftrekbare giften in aanmerking genomen termijnen van lijfrenten en andere periodieke uitkeringen en verstrekkingen als zijn bedoeld in artikel 25, eerste lid, letter g, die worden verstrekt krachtens een op 27 februari 1981 bestaande notariële akte van schenking ingeval zij niet toekomen aan binnen het Rijk gevestigde kerkelijke, charitatieve, culturele, wetenschappelijke en het algemeen nut beogende instellingen.

2. De in artikel 47, tweede lid, genoemde grens van tien percent van het onzuivere inkomen wordt verhoogd met het bedrag van de rechtstreeks of krachtens het eerste lid van dit artikel onder artikel 47, eerste lid, vallende termijnen van lijfrenten en andere periodieke uitkeringen en verstrekkingen als zijn bedoeld in artikel 25, eerste lid, letter g, die worden verstrekt krachtens een op 27 februari 1981 bestaande notariële akte van schenking.

## ARTIKEL II

In de Wet op de loonbelasting 1964 (Stb. 521) worden de volgende wijzigingen aangebracht:

A. 1. In **artikel 16**, eerste lid, letter a, wordt, onder vernummering van 3°, 4°, 5° en 6° in 6°, 7°, 8° en 9°, 2° vervangen door:

2°. termijnen van lijfrenten en andere in rechte vorderbare periodieke uitkeringen en verstrekkingen die de tegenwaarde voor een prestatie vormen, voor zover zij, te zamen met de ter zake reeds betaalde uitkeringen en verstrekkingen, de waarde van de prestatie te boven gaan;

3°. termijnen van lijfrenten en andere in rechte vorderbare periodieke uitkeringen en verstrekkingen die worden verstrekt krachtens een overeenkomst welke berust op een dringende morele verplichting tot voorziening in het levensonderhoud van andere natuurlijke personen dan eigen en aangehuwde kinderen en pleegkinderen en andere bloed- of aanverwanten in de rechte linie of in de tweede graad van de zijlinie;

4°. periodieke uitkeringen en verstrekkingen welke rechtstreeks voortvloeien uit het familierecht, voor zover zij niet toekomen aan bloed- of aanverwanten in de rechte linie of in de tweede graad van de zijlinie;

5°. krachtens artikel 55 van de Algemene Bijstandswet (Stb. 1973, 395) op de werknemer verhaalde kosten van bijstand tot voorziening in het levensonderhoud van de duurzaam van hem gescheiden levende echtgenoot of de gewezen echtgenoot;

A. 2. Het tweede lid vervalt.

A. 3. Het derde tot en met het achtste lid wordt vernummerd in tweede, derde, vierde, vijfde, zesde en zevende lid.

A. 4. In het tot vierde lid vernummerde vijfde lid wordt «het vierde lid» vervangen door: het derde lid.

B. Na **artikel 36** wordt ingevoegd:

**Artikel 36a.** Voor de toepassing van artikel 16, eerste lid, letter a, 2°, worden bij de bepaling van het als persoonlijke verplichting in aanmerking te nemen bedrag de ingevolge een vóór of op 27 februari 1981 gesloten overeenkomst vóór 1 januari 1982 betaalde termijnen van lijfrenten en andere periodieke uitkeringen en verstrekkingen niet in beschouwing genomen als reeds betaalde uitkeringen en verstrekkingen. Ingeval zulk een overeenkomst in 1981 na 27 februari is gewijzigd, geldt in plaats van de in de vorige volzin vermelde datum van 1 januari 1982 de datum van 28 februari 1981.

**Artikel 36b.** 1. Voor de toepassing van artikel 19, eerste lid, worden mede als aftrekbare giften in aanmerking genomen termijnen van lijfrenten en andere in rechte vorderbare periodieke uitkeringen en verstrekkingen die worden verstrekt krachtens een op 27 februari 1981 bestaande notariële akte van schenking ingeval zij niet toekomen aan binnen het Rijk gevestigde kerkelijke, charitatieve, culturele, wetenschappelijke en het algemeen nut beogende instellingen.

2. De in artikel 19, tweede lid, genoemde grens van tien percent van het geschatte jaarloon wordt verhoogd met het bedrag van de rechtstreeks of krachtens het eerste lid van dit artikel onder artikel 19, eerste lid, vallende termijnen van lijfrenten en andere in rechte vorderbare periodieke uitkeringen en verstrekkingen die worden verstrekt krachtens een op 27 februari 1981 bestaande notariële akte van schenking.

### ARTIKEL III

Indien zowel het bij Onze Boodschap van 14 maart 1981 bij de Tweede Kamer der Staten-Generaal ingediende ontwerp van wet tot wijziging van de inkomstenbelasting en de loonbelasting houdende een beperking van de aftrekbaarheid van renten van schulden in de privésfeer en wijziging van de inkomstenbelasting houdende indexering van het huurwaardeforfait als het onderhavige wetsontwerp kracht van wet verkrijgen, wordt met ingang van de dag van de inwerkingtreding van deze wet:

a. in artikel 37a, zevende lid, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 «artikel 45, eerste lid, letter c» vervangen door: artikel 45, eerste lid, letter f;

b. in artikel III van eerst bedoelde wet «artikel 16, zevende lid, van de Wet op de loonbelasting 1964» vervangen door: artikel 16, zesde lid, van de Wet op de loonbelasting 1964;

c. artikel II, onderdeel A.3, van deze wet vervangen door:

A. 3. Het derde tot en met het negende lid wordt vernummerd in tweede, derde, vierde, vijfde, zesde, zevende en achtste lid.

#### ARTIKEL IV

1. Deze wet treedt in werking met ingang van de tweede dag na de datum van uitgifte van het Staatsblad waarin zij wordt geplaatst en vindt toepassing met ingang van 1 januari 1982.

2. In de gevallen waarin termijnen van lijfrenten en andere periodieke uitkeringen en verstrekkingen worden voldaan ingevolge een na 27 februari 1981 gesloten overeenkomst of een vóór of op 27 februari 1981 gesloten overeenkomst die na deze datum is gewijzigd, vindt artikel I van deze wet reeds toepassing met ingang van 28 februari 1981.

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,