

Zitting 1981–1982

16 787

Wijziging van de inkomstenbelasting en de loonbelasting voor in de privésfeer ontvangen en betaalde termijnen van lijfrenten en andere periodieke uitkeringen en verstrekkingen

Nr. 8 Herdruk

GEWIJZIGD 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 de regelingen in de inkomstenbelasting met betrekking tot de belastbaarheid en de aftrekbaarheid van onderscheidenlijk ontvangen en betaalde termijnen van lijfrenten en andere periodieke uitkeringen en verstrekkingen te herzien en voor zover nodig dienovereenkomstig de loonbelasting te wijzigen;

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.1. In **Artikel 25**, eerste lid, wordt letter g vervangen door:

g. termijnen van lijfrenten en andere in rechte vorderbare periodieke uitkeringen en verstrekkingen die de tegenwaarde voor een prestatie vormen.

A.2. Na het vijfde lid worden twee nieuwe leden opgenomen, luidende:

6. Voor de toepassing van het eerste lid, letter g, en artikel 30, letter b, alsmede voor de toepassing van artikel 45, eerste lid, letters b en c, worden mede als rechtstreeks uit het familierecht voortvloeiende periodieke uitkeringen en verstrekkingen beschouwd termijnen van lijfrenten en andere periodieke uitkeringen en verstrekkingen voor zover zij:

a. zijn overeengekomen ter zake van verrekening van pensioenrechten bij boedelscheiding in het kader van echtscheiding of scheiding van tafel en bed;

b. dienen ter vervanging van rechtstreeks uit het familierecht voortvloeiende periodieke uitkeringen en verstrekkingen.

7. De in het eerste lid, letter g, bedoelde termijnen van lijfrenten en andere in rechte vorderbare periodieke uitkeringen en verstrekkingen

worden in aanmerking genomen voor zover zij, te zamen met de ter zake van het desbetreffende recht reeds ontvangen uitkeringen en verstrekkingen, de waarde van de prestatie te boven gaan. Daarbij wordt die waarde verminderd met het gezamenlijke bedrag van hetgeen in verband met de verkrijging van dat recht als premie of waarde van een stamrecht ten laste van de winst is gebracht, bij de bepaling van het inkomen op grond van een stamrechtvrijstelling niet in aanmerking is genomen en als premie op het onzuivere inkomen in mindering kon worden gebracht.

B. In **artikel 26**, eerste lid, vervalt letter c. Voorts wordt de puntkomma aan het slot van letter b vervangen door een punt.

C. In **artikel 30** wordt, onder wijziging van de letteraanduiding c in d, ingevoegd:

c. anderszins in rechte vorderbaar zijn, tenzij de genietter bloed- of aanverwant van de schuldenaar is in de rechte linie of in de tweede graad van de zijlinie;

D. 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 in rechte vorderbare periodieke uitkeringen en verstrekkingen die de tegenwaarde voor een prestatie vormen, voor zover zij, te zamen met de ter zake van de desbetreffende verplichting reeds betaalde uitkeringen en verstrekkingen, de waarde van de prestatie te boven gaan;

c. periodieke uitkeringen en verstrekkingen als zijn bedoeld in artikel 30, letter b;

d. periodieke uitkeringen en verstrekkingen als zijn bedoeld in artikel 30, letter c, 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, mits deze personen niet behoren tot het huishouden van de belastingplichtige;

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;

E. Na **artikel 81** wordt ingevoegd:

Artikel 81a. 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 30, letter c, 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 30, letter c, 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 vernumming 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 van de desbetreffende verplichting reeds betaalde uitkeringen en verstrekkingen, de waarde van de prestatie te boven gaan;

3°. 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;

4°. 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, mits deze personen niet behoren tot het huishouden van de werknemer;

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 vijfde lid wordt vernummerd in tweede, derde en vierde lid.

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

A.5. Na het tot vierde lid vernummerde vijfde lid wordt ingevoegd:

5. Als periodieke uitkeringen en verstrekkingen welke rechtstreeks voortvloeien uit het familierecht worden mede beschouwd termijnen van lijfrenten en andere periodieke uitkeringen en verstrekkingen voor zover zij:

a. zijn overeengekomen ter zake van verrekening van pensioenrechten bij boedelscheiding in het kader van echtscheiding of scheiding van tafel en bed;

b. dienen ter vervanging van rechtstreeks uit het familierecht voortvloeiende periodieke uitkeringen en verstrekkingen.

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

Artikel 36a. 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

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 1983.

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 zodanig is gewijzigd dat tussen de datum van wijziging en 1 januari 1983 een groter bedrag wordt voldaan dan zonder die wijziging zou zijn voldaan, vindt artikel I van deze wet reeds toepassing met ingang van het tijdstip van sluiting of wijziging van de overeenkomst.

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 Minister van Financiën,