

Vergaderjaar 1983–1984

18 121

Wijziging van de indeling in tariefgroepen in de inkomsten- en de loonbelasting en wijziging van de inkomstenstoerekening voor gehuwde belastingplichtigen in de inkomsten-belasting alsmede aanpassing van een aantal andere wetten

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 indeling in tariefgroepen in de inkomsten- en de loonbelasting en wijziging van de inkomstenstoerekening voor gehuwde belastingplichtigen in de inkomsten-belasting alsmede aanpassing van een aantal andere wetten.

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

En hiermede bevelen Wij U in Godes heilige bescherming.

's-Gravenhage, 7 oktober 1983

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 in de inkomstenbelasting en de loonbelasting te komen tot een gewijzigde indeling in tariefgroepen met het oog op een evenwichtiger behandeling van gehuwden en ongehuwden die in vergelijkbare omstandigheden verkeren en dat het wenselijk is in de inkomstenbelasting te komen tot een uitbreiding van de verzelfstandiging van de gehuwde vrouw en tot zogenaamde integrale rolwisseling voor gehuwde belastingplichtigen met het oog op een gelijke behandeling van de gehuwde vrouw en haar man en in verband met deze wijzigingen de Algemene wet inzake rijksbelastingen, een aantal sociale verzekeringswetten en enige andere wetten aan te passen;

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 2**, tweede lid, wordt «echtgenote» telkens vervangen door: echtgenoot. Voorts wordt na «Algemene Kinderbijslagwet» ingevoegd: (Stb. 1980, 1).

B.1. In **artikel 5** wordt, onder vernummering van het tweede tot en met het vijfde lid in zesde, zevende, achtste en negende lid, het eerste lid vervangen door:

1. De bestanddelen van het inkomen van een gehuwde niet duurzaam gescheiden levende belastingplichtige welke niet tot het persoonlijke arbeidsinkomen en de persoonlijke verminderingen en vermeerderingen van het onzuivere inkomen behoren, worden ingeval zijn persoonlijke arbeidsinkomen lager is dan dat van zijn echtgenoot aangemerkt als bestanddelen van het inkomen van zijn echtgenoot. Het bepaalde in de vorige volzin is mede van toepassing ingeval een gehuwde niet duurzaam gescheiden levende belastingplichtige niet, maar zijn echtgenoot wel persoonlijk arbeidsinkomen geniet.

2. Het persoonlijke arbeidsinkomen bestaat uit het gezamenlijke bedrag van hetgeen de belastingplichtige geniet als:

a. winst uit een voor zijn rekening gedreven onderneming;
b. winst uit een voor rekening van zijn echtgenoot gedreven onderneming welke ingevolge het zesde lid aan hem wordt toegerekend;
c. zuivere inkomsten uit arbeid, met uitzondering van die uit onderverhuuring;

d. zuivere inkomsten in de vorm van termijnen van lijfrenten en andere periodieke uitkeringen en verstrekkingen welke worden genoten ingevolge een stamrecht dat:

1°. is verkregen als bedrijfsbeëindigingsvergoeding voor zover de aanspraken daarvan zijn vrijgesteld;

2°. is bedongen in rechtstreeks verband met of bij het staken van een onderneming voor zover de waarde daarvan ten laste van de winst is gebracht;

3°. is verkregen ter zake van gederfde of te derven inkomsten uit arbeid dan wel ter zake van inkomsten uit arbeid wegens het staken of nalaten van werkzaamheden en diensten;

4°. is aangewend voor afneming van de oudedagsreserve;

5°. is verkregen ter zake van invaliditeit, ziekte of ongeval;

e. zuivere inkomsten in de vorm van ter zake van studie genoten periodieke uitkeringen.

3. De persoonlijke verminderingen en vermeerderingen van het onzuivere inkomen zijn:

a. de toevoeging aan en de afnemingen van de oudedagsreserve;

b. de ter zake van loon uit dienstbetrekking bij wijze van inhouding geheven premies en premieervangende belasting ingevolge de Algemene Ouderdomswet (Stb. 1965, 429) en de Algemene Weduwen- en Wezenwet (Stb. 1965, 429), alsmede verhaalde premies en premieervangende belasting ingevolge de Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten (Stb. 1967, 655), de Algemene Arbeidsongeschiktheidswet (Stb. 1980, 28) en de Algemene Kinderbijslagwet;

c. de ter zake van de verkrijging van een stamrecht als is bedoeld in het tweede lid, letter d, onder 5°, voldane premies.

4. Indien het persoonlijke arbeidsinkomen van een gehuwde niet duurzaam gescheiden levende belastingplichtige even groot is als dat van zijn echtgenoot worden de in het eerste lid bedoelde bestanddelen van het inkomen van de belastingplichtige ingeval hij jonger is dan zijn echtgenoot aangemerkt als bestanddelen van het inkomen van zijn echtgenoot. Het bepaalde in de vorige volzin is mede van toepassing indien geen van beide echtgenoten persoonlijk arbeidsinkomen geniet.

5. Het bepaalde in de vorige leden vindt alleen toepassing indien zowel de belastingplichtige als de echtgenoot binnenlands belastingplichtig is.

B.2. In het tot achtste lid vernummerde vierde lid wordt «het eerste lid» vervangen door: het eerste en het vierde lid.

B.3. In het tot negende lid vernummerde vijfde lid wordt «het derde en het vierde lid» vervangen door: het zevende en het achtste lid.

C. **Artikel 37**, derde lid, vervalt.

D.1. In **artikel 38**, tweede lid, vervallen in de eerste volzin de zinsneden «door de belastingplichtige of diens niet duurzaam gescheiden van hem levende vrouw» en «door de belastingplichtige». Voorts vervallen in de tweede volzin de zinsnede «door de belastingplichtige» en in de derde volzin de woorden «bij hem».

D.2. In het derde lid vervallen in de vierde volzin de woorden «bij hem».

E. In **artikel 44k** vervallen het eerste en het tweede lid. Voorts vervalt van het derde lid de nummeraanduiding en wordt in dat lid «artikel 5, tweede lid» vervangen door: artikel 5, zesde lid.

F.1. In **artikel 46**, eerste lid, letter a, wordt na «zijlinie» ingevoegd: – niet zijnde degene ten aanzien van wie, zo deze geen inkomen geniet of zou genieten, de belastingplichtige ingevolge artikel 56, derde lid, in aanmerking komt of zou komen voor de alleenverdiener-toeslag –.

F.2. In het eerste lid, letter d, wordt «een huishouden vormt met ten minste een eigen of aangehuwd kind dan wel pleegkind dat bij de aanvang van het kalenderjaar de leeftijd van zestien jaar nog niet heeft bereikt» vervangen door: een huishouding voert met geen ander dan een of meer eigen of aangehuwde kinderen of pleegkinderen waarvan bij de aanvang van het kalenderjaar het oudste kind de leeftijd van 27 jaar en het jongste kind de leeftijd van 16 jaar niet heeft bereikt.

F.3. In het zevende lid wordt «het inkomen» telkens vervangen door: het inkomen van de belastingplichtige of dat van zijn niet duurzaam gescheiden van hem levende echtgenoot.

F.4. In het negende lid vervalt «(Stb. 1964, 392)».

G. In **artikel 48**, vierde lid, wordt in de eerste volzin «behoudens artikel 19» vervangen door: behoudens artikel 5, eerste tot en met vierde lid, en artikel 19. Voorts wordt de laatste volzin van dat lid vervangen door: Voor de toepassing van artikel 5, zevende, achtste en negende lid, omvat het inkomen van een niet binnen het Rijk wonend kind welks ouder binnen het Rijk woont, al hetgeen daarvan deel uitmaakt ingevolge de artikelen 3 en 4.

H. In **artikel 51** worden het vierde en het vijfde lid vervangen door:

4. Het verlies van een belastingplichtige voor zover dit is voortgevloeid uit andere bestanddelen van het inkomen dan zijn bedoeld in artikel 5, tweede en derde lid, en niet kan worden verrekend met inkomens van de jaren waarin het huwelijk heeft bestaan, wordt ingeval het huwelijk door overlijden van de belastingplichtige wordt ontbonden verrekend met inkomens van de echtgenoot mits zowel de belastingplichtige als zijn echtgenoot op het tijdstip van ontbinding van het huwelijk binnenlands belastingplichtig was.

5. Het verlies van een belastingplichtige voor zover dit is voortgevloeid uit bestanddelen van zijn inkomen welke van de zijde van zijn echtgenoot zijn opgekomen en niet kan worden verrekend met inkomens van de jaren waarin het huwelijk heeft bestaan, wordt ingeval het huwelijk anders dan door overlijden wordt ontbonden uitsluitend verrekend met inkomens van de gewezen echtgenoot. Met ontbinding van een huwelijk wordt gelijkgesteld het duurzaam gescheiden gaan leven.

- I. In **artikel 53** worden het derde en het vierde lid vervangen door:
3. De belastingvrije som wordt gevormd door de algemene belastingvrije som ten bedrage van f 7381 en de in het vierde en het vijfde lid bedoelde toeslagen.
4. De algemene belastingvrije som wordt ten aanzien van de binnenlandse belastingplichtige verhoogd:
- ingeval hij de alleenstaande-toeslag geniet: met f 2540,
 - ingeval hij de bijna-alleenverdiener-toeslag geniet: met f 2540,
 - ingeval hij de alleenverdiener-toeslag geniet: met f 5335, of
 - ingeval hij de alleenstaande-ouder-toeslag geniet: met f 5335.
5. De alleenstaande-ouder-toeslag wordt verhoogd ingeval de belastingplichtige de aanvullende alleenstaande-ouder-toeslag geniet: met een kwart van het bedrag dat ter zake van het verrichten van werkzaamheden buiten zijn huishouden is begrepen in het onzuivere inkomen doch tot geen hoger bedrag dan f 4076.

J. In **artikel 54** wordt in het eerste en het derde lid «53, eerste lid, derde lid en vierde lid, letters a en b» vervangen door: 53.

K. **Artikel 55** wordt vervangen door:

Artikel 55. Ingedeeld wordt:

- in tariefgroep I: de belastingplichtige die geen toeslag op de algemene belastingvrije som geniet;
- in tariefgroep II: de belastingplichtige die de alleenstaande-toeslag of de bijna-alleenverdiener-toeslag geniet;
- in tariefgroep III: de belastingplichtige die de alleenverdiener-toeslag geniet;
- in tariefgroep IV: de belastingplichtige die de alleenstaande-ouder-toeslag geniet.

L. Na **artikel 55** wordt ingevoegd:

Artikel 56. 1. De belastingplichtige geniet de alleenstaande-toeslag indien hij bij de aanvang van het kalenderjaar de leeftijd van 34 jaar heeft bereikt en hij, ongehuwd zijnde, in het kalenderjaar gedurende zes of meer maanden:

- voor zich alleen een huishouding heeft gevoerd, dan wel
- een huishouding heeft gevoerd met geen ander dan een of meer eigen of aangehuwde kinderen of pleegkinderen waarvan het oudste kind bij de aanvang van het kalenderjaar de leeftijd van 27 jaar niet heeft bereikt en hij in die maanden voor geen van die kinderen recht op kinderbijslag ingevolge de Algemene Kinderbijslagwet of recht op aftrek wegens buitengewone lasten ingevolge artikel 46, eerste lid, letter a, heeft.

2. De belastingplichtige geniet de bijna-alleenverdiener-toeslag indien hij:

- in het kalenderjaar gedurende zes of meer maanden gehuwd is geweest, dan wel
- bij de aanvang van het kalenderjaar de leeftijd van 27 jaar heeft bereikt en hij, ongehuwd zijnde, in het kalenderjaar gedurende zes of meer maanden een gezamenlijke huishouding heeft gevoerd met een andere ongehuwde belastingplichtige die bij de aanvang van het kalenderjaar de leeftijd van 27 jaar heeft bereikt,
en zijn echtgenoot dan wel die andere belastingplichtige in het kalenderjaar een inkomen heeft genoten dat niet meer bedraagt dan de algemene belastingvrije som doch meer beloopt dan het bedrag waarmee de algemene belastingvrije som de bijna-alleenverdiener-toeslag te boven gaat.

3. De belastingplichtige geniet de alleenverdiener-toeslag indien hij voldoet aan het bepaalde in het tweede lid, letter a of b, en zijn echtgenoot dan wel die andere belastingplichtige in het kalenderjaar geen inkomen

heeft genoten dan wel een inkomen heeft genoten dat niet meer beloopt dan het bedrag waarmee de algemene belastingvrije som de bijna-alleenverdiener-toeslag te boven gaat.

4. Voor de toepassing van het tweede en het derde lid geldt:

a. de in het tweede lid, letter b, gestelde leeftijdsgrens van 27 jaar niet ten aanzien van degene die hetzij recht op kinderbijslag ingevolge de Algemene Kinderbijslagwet heeft, hetzij voor een eigen of aangehuwd kind of pleegkind recht op aftrek wegens buitengewone lasten ingevolge artikel 46, eerste lid, letter a, heeft;

b. als inkomen in het kalenderjaar ingeval in de loop van dat jaar het huwelijk is ontbonden dan wel het duurzaam voeren van de gezamenlijke huishouding is beëindigd, het inkomen dat is genoten tot het tijdstip van ontbinding van het huwelijk onderscheidenlijk de duurzame beëindiging van de gezamenlijke huishouding.

5. Ingeval door meer dan twee belastingplichtigen die voldoen aan het bepaalde in het tweede lid, letter b, een gezamenlijke huishouding wordt gevoerd, komt niet meer dan één van hen in aanmerking voor de bijna-alleenverdiener-toeslag of de alleenverdiener-toeslag. De toeslag wordt alsdan op gezamenlijk schriftelijk verzoek van al die belastingplichtigen verleend aan de in dat verzoek aangewezen belastingplichtige. Het verzoek wordt gedaan bij de aangifte van laatstbedoelde belastingplichtige. Een verzoek ter zake voor de heffing van de loonbelasting in het kalenderjaar wordt geacht mede voor de toepassing van dit lid te zijn gedaan ingeval daarop een beschikking als is bedoeld in artikel 30, zesde lid, eerste volzin, van de Wet op de loonbelasting 1964 is genomen.

6. De belastingplichtige geniet de alleenstaande-ouder-toeslag indien hij, ongehuwd zijnde, in het kalenderjaar gedurende zes of meer maanden:

a. een huishouding heeft gevoerd met geen ander dan een of meer eigen of aangehuwde kinderen of pleegkinderen waarvan het oudste kind bij de aanvang van het kalenderjaar de leeftijd van 27 jaar niet heeft bereikt, dan wel

b. voor zich alleen een huishouding heeft gevoerd, en hij in die maanden hetzij recht op kinderbijslag ingevolge de Algemene Kinderbijslagwet heeft, hetzij voor een kind dat jonger dan 27 jaar is recht op aftrek wegens buitengewone lasten ingevolge artikel 46, eerste lid, letter a, heeft.

7. De belastingplichtige als is bedoeld in het zesde lid geniet de aanvullende alleenstaande-ouder-toeslag ingeval hij werkzaamheden buiten zijn huishouden heeft verricht en in het kalenderjaar gedurende zes of meer maanden tot zijn huishouden een kind heeft behoord dat bij de aanvang van het kalenderjaar de leeftijd van 16 jaar nog niet heeft bereikt en hij in die maanden geen recht heeft op kinderbijslag voor een kind als is bedoeld in artikel 7, tweede lid, van de Algemene Kinderbijslagwet.

8. Voor de toepassing van dit artikel wordt een gehuwde belastingplichtige die duurzaam gescheiden leeft, als ongehuwd aangemerkt en wordt met ontbinding van het huwelijk gelijkgesteld het duurzaam gescheiden gaan leven.

M. In **artikel 57**, derde lid, wordt «in geval van overlijden van de man» vervangen door: bij ontbinding van het huwelijk door overlijden. Voorts wordt «in het jaar van overlijden van de man door hem verschuldigd zou zijn geweest» vervangen door: in het jaar van overlijden door de overleden echtgenoot verschuldigd zou zijn geweest.

N.1. Aan **artikel 60**, eerste lid, wordt toegevoegd: Het te verrekenen bedrag wordt in geval van huwelijk in aanmerking genomen bij de echtgenoot bij wie in het jaar waarin het verlies is geleden overeenkomstig het bepaalde in artikel 5 winst uit aanmerkelijk belang in aanmerking zou zijn genomen.

N.2. Na het eerste lid wordt, onder vernummering van het tweede en het derde lid in derde en vierde lid, ingevoegd:

2. Met betrekking tot een verlies uit aanmerkelijk belang is artikel 51, vierde en vijfde lid, van overeenkomstige toepassing.

O. In **artikel 62**, tweede lid, vervalt de zinsnede: «, met dien verstande dat de vrouw die gedurende het kalenderjaar of gedurende een gedeelte daarvan gehuwd was zonder duurzaam gescheiden van haar man te leven, wordt aangeslagen in de gemeente van aanslag van haar man».

P. **Artikel 62a** wordt vervangen door:

Artikel 62a. De belasting verschuldigd door een gehuwde niet duurzaam gescheiden levende belastingplichtige wiens inkomen uitsluitend bestaat uit winst uit een voor rekening van zijn echtgenoot gedreven onderneming die ingevolge artikel 5, zesde lid, aan hem wordt toegerekend, wordt begrepen in de aanslag van zijn echtgenoot.

Q. **Artikel 65**, eerste lid, letter d, wordt vervangen door:

d. ten aanzien van de belastingplichtige die op grond van het vermoedelijke inkomen van zijn echtgenoot dan wel degene met wie hij duurzaam een gezamenlijke huishouding voert voor de heffing van loonbelasting gedurende langer dan een maand is ingedeeld in tariefgroep II of III doch ingevolge deze wet op grond van het werkelijk genoten inkomen niet in aanmerking zou kunnen komen voor indeling in tariefgroep II onderscheidenlijk III, tenzij de belastingplichtige ingevolge deze wet op andere gronden wordt ingedeeld in een tariefgroep met een even hoge of een hogere belastingvrije som.

R.1. **Artikel 66**, tweede lid, wordt vervangen door:

2. De belastingplichtige is ten volle aansprakelijk voor de door hem verschuldigde belasting welke met toepassing van artikel 62a is begrepen in de aanslag van zijn echtgenoot.

R.2. In het derde lid wordt «de vrouw» vervangen door: de belastingplichtige.

S. In **artikel 67**, letter a, vervalt de zinsnede «en in verband met de indeling van de gehuwde vrouw – in plaats van haar man – in tariefgroep 4».

T. In Hoofdstuk VIII wordt voor **artikel 70** ingevoegd:

Artikel 69. Voor de toepassing van artikel 5, tweede lid, letter c, worden niet als inkomsten uit arbeid van de belastingplichtige aangemerkt de voor 1 januari 1989 genoten termijnen van lijfrenten welke worden verstrekt door een lichaam dat het levensverzekeringbedrijf uitoefent en welke ingevolge artikel 22, tweede lid, in verbinding met artikel 34 van de Wet op de loonbelasting 1964, zijn aan te merken als loon uit vroegere dienstbetrekking, indien de ter zake van de verkrijging van het recht op die termijnen verschuldigde premies als persoonlijke verplichting in aanmerking zijn genomen bij zijn echtgenoot.

ARTIKEL II

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

A. In **artikel 3**, derde lid, wordt «Onze Minister van Sociale Zaken» vervangen door: Onze Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid.

B. In **artikel 8**, eerste en tweede lid, wordt «Onze Minister van Sociale Zaken en Volksgezondheid» vervangen door: Onze Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid.

C. In **artikel 9**, derde lid, wordt «artikel 16» vervangen door: de artikelen 16 en 20. Voorts wordt «echtgenote» telkens vervangen door: echtgenoot.

D. In **artikel 17**, tweede lid, wordt «artikel 20, vierde lid, letter b» vervangen door: artikel 20, vijfde lid.

E.1. In **artikel 18**, eerste lid, letter a, wordt na «zijlinie» ingevoegd: – niet zijnde degene ten aanzien van wie, zo deze geen inkomen geniet of zou genieten, de werknemer ingevolge artikel 22, derde lid, in aanmerking komt of zou komen voor de alleenverdiener-toeslag –.

E.2. In het eerste lid, letter d, wordt «een huishouden vormt met ten minste een eigen of aangehuwd kind dan wel pleegkind dat bij de aanvang van het kalenderjaar de leeftijd van zestien jaar nog niet heeft bereikt» vervangen door: een huishouding voert met geen ander dan een of meer eigen of aangehuwde kinderen of pleegkinderen waarvan bij de aanvang van het kalenderjaar het oudste kind de leeftijd van 27 jaar en het jongste kind de leeftijd van 16 jaar niet heeft bereikt.

E.3. In het zevende lid wordt voor «bij de berekening van het zuivere loon» telkens ingevoegd: ten aanzien van hem of ten aanzien van zijn niet duurzaam gescheiden van hem levende echtgenoot.

F. In **artikel 19a**, wordt na «Kinderbijslagwet» ingevoegd: , alsmede premies voor in rechte vorderbare periodieke uitkeringen ter zake van invaliditeit, ziekte of ongeval. Voorts wordt «van een gehuwde niet duurzaam gescheiden van haar man levende vrouw worden geacht haar man te betreffen» vervangen door: van een gehuwde niet duurzaam gescheiden levende werknemer worden geacht zijn echtgenoot te betreffen ingeval zijn persoonlijke arbeidsinkomen als is bedoeld in artikel 5, tweede lid, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 vermoedelijk lager is dan dat van zijn echtgenoot, dan wel vermoedelijk even groot is als dat van zijn echtgenoot en hij jonger is dan zijn echtgenoot.

G.1. In **artikel 20** worden, onder vernummering van het vijfde lid tot zesde lid, het derde en het vierde lid vervangen door:

3. De belastingvrije som over een loontijdvak van een jaar wordt gevormd door de algemene belastingvrije som ten bedrage van f 7381 en de in het vierde en het vijfde lid bedoelde toeslagen.

4. De algemene belastingvrije som wordt ten aanzien van de binnen het Rijk wonende werknemer verhoogd:

a. ingeval hij de alleenstaande-toeslag geniet: met f 2540.

b. ingeval hij de bijna-alleenverdiener-toeslag geniet: met f 2540.

c. ingeval hij de alleenverdiener-toeslag geniet: met f 5335, of

d. ingeval hij de alleenstaande-ouder-toeslag geniet: met f 5335.

5. De alleenstaande-ouder-toeslag wordt over een loontijdvak van een jaar verhoogd ingeval de werknemer de aanvullende alleenstaande-ouder-toeslag geniet: ter zake van loon uit tegenwoordige dienstbetrekking met f 4076.

G.2. In het tot zesde lid vernummerde vijfde lid wordt «De in het eerste lid, derde lid en vierde lid, letters a en b vermelde bedragen» vervangen door: De in de vorige leden vermelde bedragen. Voorts wordt «artikel 53, eerste lid, derde lid en vierde lid, letters a en b» vervangen door: artikel 53.

H. **Artikel 21** wordt vervangen door:

Artikel 21. Ingedeeld wordt:

- a. in tariefgroep I: de werknemer die geen toeslag op de algemene belastingvrije som geniet;
- b. in tariefgroep II: de werknemer die de alleenstaande-toeslag of de bijna-alleenverdienertoeslag geniet;
- c. in tariefgroep III: de werknemer die de alleenverdiener-toeslag geniet;
- d. in tariefgroep IV: de werknemer die de alleenstaande-ouder-toeslag geniet.

I. Na **artikel 21** wordt ingevoegd:

Artikel 22. 1. De werknemer geniet de alleenstaande-toeslag indien hij bij de aanvang van het kalenderjaar de leeftijd van 34 jaar heeft bereikt en hij, ongehuwd zijnde:

- a. duurzaam voor zich alleen een huishouding voert, dan wel
- b. duurzaam een huishouding voert met geen ander dan een of meer eigen of aangehuwde kinderen of pleegkinderen waarvan het oudste kind bij de aanvang van het kalenderjaar de leeftijd van 27 jaar niet heeft bereikt en hij voor geen van die kinderen recht op kinderbijslag ingevolge de Algemene Kinderbijslagwet of recht op aftrek wegens buitengewone lasten ingevolge artikel 18, eerste lid, letter a, heeft.

2. De werknemer geniet de bijna-alleenverdiener-toeslag indien hij:

- a. gehuwd is, dan wel
- b. bij de aanvang van het kalenderjaar de leeftijd van 27 jaar heeft bereikt en hij, ongehuwd zijnde, duurzaam een gezamenlijke huishouding voert met een andere ongehuwde persoon die bij de aanvang van het kalenderjaar de leeftijd van 27 jaar heeft bereikt;
en zijn echtgenoot dan wel die andere persoon in het kalenderjaar vermoedelijk een inkomen zal genieten dat niet meer bedraagt dan de algemene belastingvrije som doch meer beloopt dan het bedrag waarmee de algemene belastingvrije som de bijna-alleenverdiener-toeslag te boven gaat.

3. De werknemer geniet de alleenverdiener-toeslag indien hij voldoet aan het bepaalde in het tweede lid, letter a of b, en zijn echtgenoot dan wel die andere persoon in het kalenderjaar vermoedelijk geen inkomen zal genieten dan wel een inkomen dat niet meer beloopt dan het bedrag waarmee de algemene belastingvrije som de bijna-alleenverdiener-toeslag te boven gaat.

4. Voor de toepassing van het tweede en het derde lid geldt de in het tweede lid, letter b, gestelde leeftijdsgrens van 27 jaar niet ten aanzien van degene die hetzij recht op kinderbijslag ingevolge de Algemene Kinderbijslagwet heeft, hetzij voor een eigen of aangehuwd kind of pleegkind recht op aftrek wegens buitengewone lasten ingevolge artikel 18, eerste lid, letter a, heeft.

5. Ingeval door meer dan twee personen die voldoen aan het bepaalde in het tweede lid, letter b, een gezamenlijke huishouding wordt gevoerd komt niet meer dan één van hen in aanmerking voor de bijna-alleenverdiener-toeslag of de alleenverdiener-toeslag.

6. De werknemer geniet de alleenstaande-ouder-toeslag indien hij, ongehuwd zijnde:

- a. duurzaam een huishouding voert met geen ander dan een of meer eigen of aangehuwde kinderen of pleegkinderen waarvan het oudste kind bij de aanvang van het kalenderjaar de leeftijd van 27 jaar niet heeft bereikt, dan wel
- b. duurzaam voor zich alleen een huishouding voert,
en hij hetzij recht op kinderbijslag ingevolge de Algemene Kinderbijslagwet heeft, hetzij voor een kind dat jonger dan 27 jaar is recht op aftrek wegens buitengewone lasten ingevolge artikel 18, eerste lid, letter a, heeft.

7. De werknemer als is bedoeld in het zesde lid geniet de aanvullende alleenstaande-ouder-toeslag ingeval hij de dienstbetrekking buiten zijn huishouden vervult en tot zijn huishouden een kind behoort dat bij de aanvang van het kalenderjaar de leeftijd van 16 jaar nog niet heeft bereikt en hij geen recht heeft op kinderbijslag voor een kind als is bedoeld in artikel 7, tweede lid, van de Algemene Kinderbijslagwet.

8. De werknemer wordt geacht een huishouding in de zin van de vorige leden duurzaam te voeren, indien hij zulk een huishouding hetzij de afgelopen zes maanden heeft gevoerd, hetzij vermoedelijk de eerstkomende zes maanden zal voeren.

9. Voor de toepassing van dit artikel wordt een gehuwde werknemer die duurzaam gescheiden leeft, als ongehuwd aangemerkt.

J. In **artikel 25**, tweede lid, wordt «artikel 20, derde lid en vierde lid, letter a» vervangen door: artikel 20, derde en vierde lid.

K. In **artikel 28**, tweede lid, wordt «tariefgroep 1» vervangen door: tariefgroep I.

L. Aan **artikel 29** wordt, onder nummering van het enige lid als eerste lid, toegevoegd:

2. In afwijking in zoverre van het vorige lid is de werknemer niet gehouden opgave te verstrekken van gegevens welke van belang zijn voor het genieten van een toeslag op de algemene belastingvrije som. Indien de werknemer deze gegevens niet verstrekt, wordt hij ingedeeld in tariefgroep I.

M. In **artikel 30**, zesde lid, wordt de eerste volzin vervangen door: Indeling van de gehuwde vrouw en van de ongehuwde werknemer in tariefgroep II wat betreft de bijna-alleenverdiener-toeslag of in tariefgroep III geschiedt slechts bij beschikking van de inspecteur op daartoe gezamenlijk, schriftelijk gedaan verzoek van de echtgenoten of van de personen die een gezamenlijke huishouding voeren.

ARTIKEL III

Artikel 16, tweede lid, letter b, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (Stb. 1959, 301) wordt, onder wijziging van de letteraanduidingen c, d, e en f in d, e, f en g, vervangen door:

b. een bij de belastingplichtige in aanmerking te nemen bestanddeel van het voorwerp van enige belasting ten onrechte in aanmerking is genomen bij hem of bij zijn echtgenoot;

c. de op het voorwerp van enige belasting voor het berekenen van de verschuldigde belasting in mindering te brengen belastingvrije som tot een te hoog bedrag in aanmerking is genomen;

ARTIKEL IV

In de Algemene Ouderdomswet (Stb. 1965, 429) worden de volgende wijzigingen aangebracht.

A.1. In **artikel 8**, tweede lid, letter a, wordt voor «in te houden loonbelasting» ingevoegd: naar tariefgroep III.

A.2. In het derde lid, letter a, wordt voor «in te houden loonbelasting» ingevoegd: naar tariefgroep II.

A.3. In het vierde lid, tweede volzin, wordt «tariefgroep 4» vervangen door: tariefgroep III.

B.1. In **artikel 22b**, tweede lid, wordt voor «in te houden loonbelasting» ingevoegd: naar tariefgroep III.

B.2. In het derde lid wordt voor «in te houden loonbelasting» ingevoegd: naar tariefgroep II.

B.3. In het vierde lid, tweede volzin, wordt «tariefgroep 4» vervangen door: tariefgroep III.

C.1. In **artikel 26**, tweede lid, letter b, wordt «artikel 53, vierde lid, onder b, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964» vervangen door: artikel 53, vijfde lid, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964.

C.2. In het derde lid wordt «artikel 5, eerste lid, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964» vervangen door: artikel 5, eerste en vierde lid, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964.

C.3. In het vierde lid, letter b, wordt «artikel 20, vierde lid, onder b, van de Wet op de loonbelasting 1964» vervangen door: artikel 20, vijfde lid, van de Wet op de loonbelasting 1964.

D.1. In **artikel 31**, eerste lid, wordt «in tariefgroep 2 is ingedeeld, wordt de premie» vervangen door: is ingedeeld in tariefgroep I, wordt behoudens het bepaalde in het derde lid, tweede volzin, de premie.

D.2. In het tweede lid wordt «in tariefgroep 3 is ingedeeld en geen recht heeft op een verhoging van de belastingvrije som als is bedoeld in artikel 53, vierde lid, onder a, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964, wordt de premie» vervangen door: is ingedeeld in tariefgroep II, wordt behoudens het bepaalde in het derde lid, tweede volzin, de premie.

D.3. In het derde lid wordt «in tariefgroep 3 is ingedeeld en recht heeft op een verhoging van de belastingvrije som als is bedoeld in artikel 53, vierde lid, onder a, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 of in tariefgroep 1 of 4 is ingedeeld» vervangen door: is ingedeeld in tariefgroep III of IV.

Voorts wordt aan dit lid toegevoegd:

Het bepaalde in de vorige volzin is mede van toepassing ten aanzien van de verzekerde die in het kalenderjaar gedurende zes of meer maanden gehuwd is geweest zonder duurzaam gescheiden te leven en die voor de heffing van de inkomstenbelasting is ingedeeld in tariefgroep I of II.

ARTIKEL V

In de Algemene Weduwen- en Wezenwet (Stb. 1965, 429) worden de volgende wijzigingen aangebracht.

A.1. In **artikel 41**, tweede lid, letter b, wordt «artikel 53, vierde lid, onder b, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964» vervangen door: artikel 53, vijfde lid, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964.

A.2. In het derde lid wordt «artikel 5, eerste lid, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964» vervangen door: artikel 5, eerste en vierde lid, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964.

A.3. In het vierde lid, letter b, wordt «artikel 20, vierde lid, onder b, van de Wet op de loonbelasting 1964» vervangen door: artikel 20, vijfde lid, van de Wet op de loonbelasting 1964.

B.1. In **artikel 45**, eerste lid, wordt «in tariefgroep 2 is ingedeeld, wordt de premie» vervangen door: is ingedeeld in tariefgroep I, wordt behoudens het bepaalde in het derde lid, tweede volzin, de premie.

B.2. In het tweede lid wordt «in tariefgroep 3 is ingedeeld en geen recht heeft op een verhoging van de belastingvrije som als is bedoeld in artikel 53, vierde lid, onder a, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964, wordt de premie» vervangen door: is ingedeeld in tariefgroep II, wordt behoudens het bepaalde in het derde lid, tweede volzin, de premie.

B.3. In het derde lid wordt «in tariefgroep 3 is ingedeeld en recht heeft op een verhoging van de belastingvrije som als is bedoeld in artikel 53, vierde lid, onder a, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 of in tariefgroep 1 of 4 is ingedeeld» vervangen door: is ingedeeld in tariefgroep III of IV.

Voorts wordt aan dit lid toegevoegd:

Het bepaalde in de vorige volzin is mede van toepassing ten aanzien van de verzekerde die in het kalenderjaar gedurende zes of meer maanden gehuwd is geweest zonder duurzaam gescheiden te leven en die voor de heffing van de inkomstenbelasting is ingedeeld in tariefgroep I of II.

ARTIKEL VI

In **artikel 11** van de Algemene Arbeidsongeschiktheidswet (Stb. 1980, 28) worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1. In het tweede lid wordt «tariefgroep 4» vervangen door: tariefgroep III.
2. In het vierde lid wordt na «Algemene Weduwen- en Wezenwet» ingevoegd: en de in te houden loonbelasting. Voorts wordt «tariefgroep 4» vervangen door: tariefgroep III en wordt «tariefgroep 2» vervangen door: tariefgroep I.

ARTIKEL VII

In **artikel 14a**, tweede en derde lid, van de Wet op de arbeidsongeschiktheidsverzekering (Stb. 1977, 492) wordt «tariefgroep 4» vervangen door: tariefgroep III.

ARTIKEL VIII

In **artikel 12b**, tweede en derde lid, van de Werkloosheidswet (Stb. 1967, 421) wordt «tariefgroep 4» vervangen door: tariefgroep III.

ARTIKEL IX

In **artikel 5b**, tweede en derde lid, van de Wet Werkloosheidsvoorziening (Stb. 1964, 485) wordt «tariefgroep 4» vervangen door: tariefgroep III.

ARTIKEL X

In **artikel 1**, vierde lid, van de Algemene Bijstandswet (Stb. 1963, 284) wordt «tariefgroep 4» vervangen door: tariefgroep III.

ARTIKEL XI

1. De oudedagsreserve bij het einde van het kalenderjaar 1983 van een gehuwde niet duurzaam gescheiden levende man welke is gevormd ter zake van een door zijn vrouw niet feitelijk gedreven onderneming geldt bij het begin van het kalenderjaar 1984 als oudedagsreserve van de vrouw.

2. De oudedagsreserve van een gehuwde niet duurzaam gescheiden levende man die voor zijn rekening een onderneming drijft als deelgenoot van zijn vrouw wordt, in afwijking in zoverre van artikel 44d, tweede lid, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964, bij het begin van het kalenderjaar 1984 gesteld op het bedrag van de oudedagsreserve welke is gevormd voor het tijdvak waarin het deelgenootschap tijdens het huwelijk heeft bestaan, vermeerderd met het gedeelte van het bedrag van de in dat tijdvak gevormde oudedagsreserve dat overeenkomt met zijn aandeel bij het einde van het kalenderjaar 1983 in het voor die reserve van belang zijnde ondernemingsvermogen in de zin van artikel 44j van die wet, doch op geen hoger bedrag dan zijn ondernemingsvermogen. Het verschil tussen de oudedagsreserve van de man bij het einde van het kalenderjaar 1983 en die bij het begin van het kalenderjaar 1984 wordt aangemerkt als oudedagsreserve van zijn vrouw bij het begin van het kalenderjaar 1984 dan wel, zo de vrouw zelf al een oudedagsreserve heeft bij het begin van dat jaar, toegevoegd aan haar reserve.

3. In de gevallen waarin het eerste of het tweede lid toepassing vindt, worden de oudedagsreserves bij het begin van het kalenderjaar 1984 door de inspecteur vastgesteld bij een beschikking als is bedoeld in artikel 44l van de Wet op de inkomstenbelasting 1964. Het tweede lid van dat artikel is van overeenkomstige toepassing.

ARTIKEL XII

Bij het begin van het kalenderjaar 1984 worden voor de toepassing van artikel 54 van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 als in artikel 53 van die wet te vervangen bedragen in aanmerking genomen de bedragen zoals die luiden na de inwerkingtreding van deze wet.

ARTIKEL XIII

Deze wet treedt in werking met ingang van 1 januari 1984.

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 Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid,

De Staatssecretaris van Sociale Zaken en Werkgelegenheid,