

Vergaderjaar 1988–1989

20 861

Wijziging van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 en van de Wet op de loonbelasting 1964

Nr. 3

MEMORIE VAN TOELICHTING

Wijziging van artikel 69 van de Wet op de inkomstenbelasting 1964

Artikel 69 van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 is tot stand gekomen bij de Wet van 30 december 1983, Stb. 690, houdende wijziging van de indeling in tariefgroepen in de inkomsten- en loonbelasting en wijziging van de inkomstenstoerekening voor gehuwde belastingplichtigen in de inkomstenbelasting alsmede aanpassing van een aantal andere wetten (Tweeverdieners tweede fase). Genoemde wet regelde onder meer een uitbreiding van de verzelfstandiging van de belastingheffing van de gehuwde vrouw. Deze uitbreiding hield in dat van de bij de gehuwde vrouw opgekomen inkomensbestanddelen die voordien werden toegerekend aan en belast bij de man, een groter aantal bij haarzelf als inkomen in aanmerking werd genomen. Naast andere inkomensbestanddelen werden aldus, met ingang van 1 januari 1984, termijnen van lijfrenten die onderworpen zijn aan de inhouding van loonbelasting, verzelfstandigd. Door deze verzelfstandiging zou er – aldus de memorie van toelichting – een mogelijkheid tot oneigenlijk gebruik ontstaan: de ene echtgenoot (met een hoog inkomen) zou ten behoeve van de andere echtgenoot (met een lager inkomen) een direct of na korte tijd ingaande lijfrente kunnen bedingen waarvan de premie ten laste van het hogere inkomen zou kunnen worden gebracht. Ter voorkoming van dit oneigenlijk gebruik werd artikel 69 in de wet opgenomen. Daarbij werd gekozen voor een beperkte werkingsduur, namelijk tot 1 januari 1989. Verwacht werd dat vóór dat tijdstip de herziening van de materie van de lijfrentepremie-aftrek (de zogenaamde Brede herwaardering) haar beslag zou kunnen krijgen. Artikel 69 zou in deze herziening worden betrokken. Dit laatste ligt ook thans nog in het voornemen.

Inmiddels is duidelijk dat 1 januari 1989 als datum van inwerking-treding van een wetsvoorstel Brede herwaardering niet haalbaar is. Om die reden wordt thans voorgesteld de in artikel 69 genoemde datum te laten vervallen. Hiermee wordt bewerkstelligd dat tot de datum van inwerking-treding van een wetsvoorstel Brede herwaardering, vorenbedoeld oneigenlijk gebruik wordt voorkomen.

Overige wijzigingen

Van de noodzakelijke wijziging van artikel 69 wordt gebruik gemaakt om enkele in de Wet op de inkomstenbelasting 1964 en in de Wet op de

Het advies van de Raad van State wordt niet openbaar gemaakt op grond van het bepaalde in artikel 25a, derde lid, onder b, van de Wet op de Raad van State.

loonbelasting 1964 geslopen onjuistheden van ondergeschikte aard te verbeteren. Voorgesteld wordt de verbeteringen – met uitzondering van die van de staatsbladaanduidingen – aan te brengen met terugwerkende kracht tot het tijdstip waarop de onjuistheid is opgetreden.

In artikel 30a van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 en in artikel 11 van de Wet op de loonbelasting 1964 wordt de staatsbladaanduiding van de Ziekenfondswet gecorrigeerd. In artikel 46 van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 wordt de staatsbladaanduiding van de Wet op de studiefinanciering gecorrigeerd. Voorts wordt in artikel 3 van de Wet op de loonbelasting 1964 de staatsbladaanduiding van de Ziektewet gecorrigeerd. De overige wijzigingen betreffen correcties van onjuiste wijzigingen en – indien in een te wijzigen lid het woord «letter» voorkomt – de vervanging van «letter» door «onderdeel».

Diverse aspecten

Het voorstel van wet geeft geen budgettaire effecten, noch in de fiscale sfeer, noch in de sfeer van de uitvoeringskosten bij de belastingdienst en de programmakosten. Wel voorkomt het wetsvoorstel dat – niet te kwantificeren – negatieve effecten zouden optreden door inkomensoverheveling tussen echtgenoten.

Vanuit emancipatie-oogpunt heeft het wetsvoorstel geen bijzondere kenmerken.

De voorgestelde maatregelen zullen geen effecten hebben voor het bedrijfsleven en evenmin van invloed zijn op de werklast van de rechterlijke macht.

Gelet op het in het voorgaande gestelde wordt afgezien van het geven van een artikelsgewijze toelichting.

De Staatssecretaris van Financiën,
H. E. Koning