

Vergaderjaar 1992-1993

20 291

Voorstel van wet van de leden Vermeend en Vreugdenhil tot wijziging van een aantal wetten inzake belastingen, alsmede van een aantal andere wetten met het oog op het bevorderen van werknemersparticipaties en winstdelings- en spaarregelingen voor werknemers

Nr. 10

NADER GEWIJZIGD VOORSTEL VAN WET

15 februari 1993

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 een aantal wetten inzake belastingen, alsmede een aantal andere wetten te wijzigen met het oog op het bevorderen van werknemersparticipaties en winstdelings- en spaarregelingen voor werknemers;

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 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

A

In artikel 23, eerste lid, wordt onderdeel c vervangen door:
c. loon ter zake waarvan de belasting ingevolge artikel 34a van de Wet op de loonbelasting 1964 is verschuldigd door de inhoudingsplichtige.

B

In artikel 47b, eerste lid, wordt «opbrengst van aandelen» vervangen door: opbrengst van aandelen en winstbewijzen. Voorts wordt «ingevolge artikel 4, eerste lid, van de Wet op de dividendbelasting 1965 (Stb 621)» vervangen door: ingevolge artikel 4, eerste lid of derde lid, van de Wet op de dividendbelasting 1965 (Stb 621).

ARTIKEL II

In de Wet op de loonbelasting 1964 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

A

Artikel 11 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid, onderdeel h, wordt spaarregeling vervangen door: premiespaarregeling.
2. Aan het eerste lid wordt, onder vervanging van de punt aan het slot van onderdeel o door een puntkomma, een onderdeel toegevoegd, luidende:
 - p. geschenken ter gelegenheid van algemeen erkende feestdagen en het Sint-Nicolaasfeest, een jubileum van de inhoudingsplichtige, dan wel de verjaardag en andere persoonlijke feestdagen van de werknemer, voor zover de waarde daarvan f 150 per jaar niet overtreft, alsmede geschenken verstrekt bij die gelegenheden die een in hoofdzaak ideële waarde hebben.
3. In het tweede lid wordt onderdeel b vervangen door:
 - b. uitkeringen en verstrekkingen die niet tot het normale regelmatig verstrekte loon behoren, zoals uitkeringen en verstrekkingen ineens ter gelegenheid van een dienstjubileum van de werknemer, bij het beëindigen van zijn dienstbetrekking of ter gelegenheid van zijn huwelijk, en andere dergelijke voordelen, mits zij van betrekkelijk geringe betekenis zijn, alsmede aanspraken op zodanige uitkeringen en verstrekkingen.
4. Het vierde lid wordt vervangen door:
 4. Onder premiespaarregeling wordt verstaan een schriftelijke regeling – niet zijnde een pensioenregeling – die ten doel heeft de bevordering van duurzaam bezit van werknemers door middel van besparingen van werknemers welke door de inhoudingsplichtige op verzoek van de werknemer zijn ingehouden en van uitkeringen welke door de inhoudingsplichtige naar gelang van die besparingen worden gedaan, mits de regeling voldoet aan het bepaalde in het vijfde en zevende lid, alsmede aan bij ministeriële regeling te stellen nadere regels.
5. Het vijfde lid wordt vervangen door:
 5. Om als premiespaarregeling te worden aangemerkt, dient de deelname aan de regeling open te staan voor ten minste drie kwart van de werknemers en mag de regeling slechts voorzien in uitkeringen van niet meer dan de besparingen van de werknemer ingeval deze gedurende ten minste vier jaren niet zijn opgenomen of ingeval deze op een bij ministeriële regeling aan te geven wijze zijn besteed.

In afwijking van de eerste volzin mag het gespaarde bedrag door de werknemer worden opgenomen ter zake van de verwerving van een eigen woning als hoofdverblijf en bij beëindiging van de dienstbetrekking, met dien verstande dat in het laatste geval voor elke maand gedurende welke het gespaarde bedrag niet is opgenomen, een evenredig deel van de uitkering van de werkgever mag worden toegekend. Bij ministeriële regeling kunnen nadere regels worden gesteld.
6. Het zesde lid wordt vervangen door een nieuw zesde lid, luidende:

Het eerste lid, onderdeel h, is niet van toepassing ten aanzien van de werknemer die direct of indirect een aanmerkelijk belang als bedoeld in

artikel 39 van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 heeft in de inhoudingsplichtige vennootschap.

7. Het zevende lid wordt als volgt gewijzigd:

a. De aanhef wordt vervangen door: Bij of krachtens ministeriële regeling kunnen:

b. Het woord «spaarregeling» wordt telkens vervangen door: premie-spaarregeling.

c. In onderdeel a wordt «aan de in het vierde, vijfde en zesde lid gestelde vereisten» vervangen door: aan de in het vierde en vijfde lid gestelde vereisten.

B

Aan artikel 13, eerste lid, wordt een volzin toegevoegd, luidende:

In afwijking in zoverre van de eerste volzin wordt de waarde van waardepapieren gesteld op de waarde daarvan in het economische verkeer.

C

Hoofdstuk VI wordt vervangen door:

HOOFDSTUK VI

Bijzondere bepalingen inzake spaarloon-, winstdelings- en aandelenoptieregelingen

Artikel 34a. 1. In afwijking in zoverre van het overigens bij of krachtens deze wet bepaalde wordt de belasting over ten hoogste een bedrag van f 1500 per werknemer per kalenderjaar geheven van de inhoudingsplichtige:

a. naar een tarief van 15 percent ter zake van loon dat in geblokkeerde vorm wordt gespaard ingevolge een spaarloonregeling, daaronder begrepen een winstdelings- of aandelenoptieregeling, of

b. naar een tarief van 35 percent ter zake van loon dat niet in geblokkeerde vorm wordt gespaard ingevolge een winstdelingsregeling.

2. Ingeval per werknemer zowel het tarief van 15 percent als het tarief van 35 percent voor de inhoudingsplichtige van toepassing is, wordt zoveel mogelijk het tarief van 15 percent toegepast.

3. Het eerste lid is niet van toepassing ter zake van loon van de werknemer die direct of indirect een aanmerkelijk belang als bedoeld in artikel 39 van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 heeft in de inhoudingsplichtige vennootschap.

4. De inhoudingsplichtige is de belasting verschuldigd op het tijdstip waarop hij – indien zij niet van hem zou worden geheven – verplicht zou zijn de belasting in te houden. De heffing geschiedt als ware de door de inhoudingsplichtige in een tijdvak verschuldigde belasting door hem op aangifte af te dragen belasting, met dien verstande dat voor de toepassing van hoofdstuk V van de Algemene wet inzake rijksbelastingen de op aangifte afgedragen belasting wordt aangemerkt als belasting die op aangifte is voldaan.

5. Onder spaarloonregeling wordt verstaan een regeling – niet zijnde een pensioenregeling – die voorziet in sparen van loon, dat gedurende ten minste vier jaren niet ter beschikking van de werknemer komt of ingeval dit loon op een bij ministeriële regeling aan te geven wijze is besteed. In afwijking van de eerste volzin mag het spaarloon worden opgenomen ter zake van de verwerving van een eigen woning als hoofd-

verblijf en bij beëindiging van de dienstbetrekking, met dien verstande dat in het laatste geval voor elke maand gedurende welke het spaarloon voortijdig is opgenomen belasting wordt geheven van de werknemer ter zake van een evenredig deel van het spaarloon. Bij ministeriële regeling kunnen nadere regels worden gesteld.

6. Onder winstdelingsregeling wordt verstaan een regeling die ten doel heeft de bevordering van winstdeling onder werknemers door middel van loon waarvan de hoogte afhankelijk is van de winst van de inhoudingsplichtige of van een met hem verbonden vennootschap of van aan anderen toekomende winstuitkeringen, overeenkomstig een in de regeling aangewezen stelsel van winstverdeling.

7. Onder aandelenoptieregeling wordt verstaan een regeling op grond waarvan aan werknemers door de inhoudingsplichtige of door een met de inhoudingsplichtige verbonden vennootschap het recht wordt toegekend om een of meer aandelen te verwerven in de inhoudingsplichtige vennootschap of in een met de inhoudingsplichtige verbonden vennootschap, indien:

a. dit recht uitsluitend kan worden uitgeoefend tegen een bedrag dat gelijk is aan de waarde in het economische verkeer van de aandelen waarop die rechten betrekking hebben op het inhoudingstijdstip, dan wel het tijdstip waarop de belasting is verschuldigd als bedoeld in het vierde lid;

b. dit recht buiten het geval van overlijden van de werknemer niet kan worden vervreemd of afgekocht;

c. in de regeling is bepaald dat ingeval de werknemer het recht uitoefent hij over de verworven aandelen niet eerder mag beschikken dan vier jaren na het toekennen van het optierecht, behoudens ingeval van beëindiging van de dienstbetrekking of ter zake van de verwerving van een eigen woning als hoofdverblijf; een en ander met inachtneming van bij ministeriële regeling te stellen nadere regels.

8. Onder een met de inhoudingsplichtige verbonden vennootschap als bedoeld in het zesde en zevende lid wordt verstaan:

a. een vennootschap waarin de inhoudingsplichtige voor ten minste een derde gedeelte belang heeft;

b. een vennootschap die voor ten minste een derde gedeelte belang heeft in de inhoudingsplichtige;

c. een vennootschap waarin een derde voor ten minste een derde gedeelte belang heeft, terwijl deze derde tevens voor ten minste een derde gedeelte belang heeft in de inhoudingsplichtige.

9. Om voor toepassing van dit hoofdstuk in aanmerking te komen, dient een regeling schriftelijk te zijn vastgelegd en de deelname daaraan open te staan voor ten minste drie kwart van de werknemers van de inhoudingsplichtige.

10. Bij of krachtens ministeriële regeling kunnen:

a. regelingen als spaarloonregeling of winstdelingsregeling worden aangewezen, ook indien zij niet geheel voldoen aan de in of krachtens dit artikel gestelde vereisten;

b. regelingen als spaarloonregeling of winstdelingsregeling worden uitgesloten ingeval zij niet dienstbaar zijn aan de bevordering van de deelname daaraan in voldoende brede kring of bij herhaling niet worden nageleefd, alsmede ingeval omtrent de uitvoering daarvan geen administratie wordt gevoerd waaruit duidelijk blijkt dat aan de voorwaarden van de regeling wordt voldaan;

c. regels worden gesteld ter verzekering van het heffen van belasting over uitbetalingen welke in afwijking van de in onderdeel a bedoelde spaarloonregeling of winstdelingsregeling aan de werknemer worden gedaan.

ARTIKEL III

Aan artikel 9, eerste lid van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 wordt, onder vervanging van de punt aan het slot van onderdeel h door een puntkomma, een nieuw onderdeel i toegevoegd, luidende:

i. bij een vennootschap met een geheel of ten dele in aandelen verdeeld kapitaal: nieuwe aandelen in dat kapitaal, alsmede rechten om zodanige aandelen te verwerven en nieuwe winstbewijzen, toegekend aan personeel ter zake van in de onderneming van de vennootschap verrichte arbeid, een en ander voor het bedrag dat bij het personeel ter zake van die toekenning als loon in aanmerking wordt genomen.

ARTIKEL IV

Aan artikel 4 van de Wet op de dividendbelasting 1964 wordt een derde lid toegevoegd, luidende:

3. Inhouding van belasting mag tot de in de tweede volzin aangeduide grondslag achterwege blijven ten aanzien van de opbrengst van aandelen en winstbewijzen, ingeval die aandelen en winstbewijzen worden gehouden door werknemers van de inhoudingsplichtige of van een met de inhoudingsplichtige verbonden vennootschap als bedoeld in artikel 34a van de Wet op de loonbelasting 1964 en die aandelen en winstbewijzen door de werknemers zijn genoten als loon.

Inhouding mag achterwege blijven voor zover aan de werknemer per kalenderjaar niet meer aan opbrengst wordt uitgekeerd dan f 1000; dit bedrag wordt verhoogd tot f 2000 indien de werknemer voor het kalenderjaar voor de heffing van de inkomstenbelasting in aanmerking komt voor een dividendvrijstelling van f 2000. Bij ministeriële regeling kunnen nadere voorwaarden worden gesteld.

ARTIKEL V

In de Coördinatiewet Sociale Verzekering worden de volgende wijzigingen aangebracht:

Artikel 6 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid, onderdeel h, wordt spaarregeling vervangen door: premiespaarregeling;

2. In het eerste lid wordt onderdeel q vervangen door:
q. loon ter zake waarvan de belasting ingevolge artikel 34a van de Wet op de loonbelasting 1964 is verschuldigd door de inhoudingsplichtige;

3. Aan het eerste lid wordt, onder vervanging van de punt aan het slot van onderdeel r door een puntkomma, een onderdeel toegevoegd luidende:

s. geschenken ter gelegenheid van algemeen erkende feestdagen en het Sint-Nicolaasfeest, een jubileum van de werkgever, dan wel de verjaardag en andere persoonlijke feestdagen van de werknemer, voor zover de waarde daarvan f 150 per jaar niet overtreft, alsmede geschenken verstrekt bij die gelegenheden die een in hoofdzaak ideële waarde hebben.

4. In het tweede lid wordt onderdeel b vervangen door:
b. uitkeringen en verstrekkingen die niet tot het normale regelmatig verstrekte loon behoren, zoals uitkeringen en verstrekkingen ineens ter

gelegenheid van een dienstjubileum van de werknemer, bij het beëindigen van zijn dienstbetrekking of ter gelegenheid van zijn huwelijk, en andere dergelijke voordelen, mits zij van betrekkelijk geringe betekenis zijn, alsmede aanspraken op zodanige uitkeringen en verstrekkingen.

5. Het vierde lid wordt vervangen door:

4. Onder premiespaarregeling wordt verstaan een schriftelijke regeling – niet zijnde een pensioenregeling – die ten doel heeft de bevordering van duurzaam bezit van werknemers door middel van besparingen van werknemers welke door de werkgever op verzoek van de werknemer zijn ingehouden en van uitkeringen welke door hun werkgever naar gelang van die besparingen worden gedaan, mits de regeling voldoet aan het bepaalde in het vijfde en zevende lid, alsmede aan bij ministeriële regeling te stellen nadere regels.

6. Het vijfde lid wordt vervangen door:

5. Om als premiespaarregeling te worden aangemerkt, dient de deelname aan de regeling open te staan voor ten minste drie kwart van de werknemers en mag de regeling slechts voorzien in uitkeringen van niet meer dan de besparingen van de werknemer ingeval deze gedurende ten minste vier jaren niet zijn opgenomen of ingeval deze op een bij ministeriële regeling aan te geven wijze zijn besteed. In afwijking van de eerste volzin mag het gespaarde bedrag door de werknemer worden opgenomen ter zake van de verwerving van een eigen woning als hoofdverblijf en bij beëindiging van de dienstbetrekking, met dien verstande dat in het laatste geval voor elke maand gedurende welke het gespaarde bedrag niet is opgenomen, een evenredig deel van de uitkering van de werkgever mag worden toegekend. Bij ministeriële regeling kunnen nadere regels worden gesteld.

7. Het zesde lid wordt vervangen door:

6. Het eerste lid, onderdeel h, is niet van toepassing ten aanzien van de werknemer die direct of indirect en aanmerkelijk belang als bedoeld in artikel 39 van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 heeft in de inhoudingsplichtige vennootschap.

8. Het zevende lid en het achtste lid vervallen:

Het negende tot en met het elfde lid worden vernummerd in zevende tot en met negende lid.

9. Het tot zevende lid vernummerde negende lid wordt als volgt gewijzigd:

a. aanhef wordt vervangen door: Bij of krachtens ministeriële regeling kunnen:

b. In onderdeel a wordt het woord «spaarregeling» vervangen door: premiespaarregeling en wordt «aan de in het vierde lid, vijfde en zesde lid gestelde vereisten» vervangen door: aan de in het vierde en vijfde lid gestelde vereisten.

c. In onderdeel b en onderdeel c worden de woorden «spaarregeling of de spaarloonregeling» vervangen door: premiespaarregeling.

ARTIKEL VI

In artikel 9 van de Wet financiering volksverzekeringen wordt de zinsnede «met uitzondering van het loon dat in geblokkeerde vorm wordt gespaard ingeval een spaarloonregeling als bedoeld in artikel 34a van die wet» vervangen door: met uitzondering van loon ter zake waarvan de

belasting ingevolge artikel 34a van de Wet op de loonbelasting 1964 is verschuldigd door de inhoudingsplichtige.

ARTIKEL VII

In Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek wordt artikel 98c, tweede lid, vervangen door:

2. Het verbod geldt niet indien aandelen of certificaten van aandelen worden genomen of verkregen door of voor arbeiders in dienst van de vennootschap of van een groepsmaatschappij.

ARTIKEL VIII

In de Wet minimumloon en minimumvakantiebijslag wordt in artikel 6, eerste lid, onderdeel h, «artikel 34a, derde lid» vervangen door: artikel 34a, vijfde lid.

ARTIKEL IX

Met betrekking tot op 31 december 1993 bestaande aanspraken op uitkeringen ingevolge een op die datum bestaande premiespaarregeling en een winstdelingsspaarregeling alsmede met betrekking tot reeds op die datum toegekend spaarloon blijven de regels van kracht die daarvoor golden op 31 december 1993.

ARTIKEL X

Deze wet treedt in werking met ingang van 1 januari 1994.

Lasten en bevelen dat deze in het Staatsblad zal worden geplaatst en dat alle ministeries, autoriteiten, colleges en ambtenaren wie zulks aangaat, aan de nauwkeurige uitvoering de hand zullen houden.

Gegeven

De Minister van Financiën,

De Staatssecretaris van Financiën,

De Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid,

De Minister van Justitie,