

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. 15

TWEEDE NADER GEWIJZIGD VOORSTEL VAN WET

24 juni 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.1. **Artikel 11**, eerste lid, onderdeel h, wordt vervangen door:

h. uitkeringen of verstrekkingen:

1° ingevolge een premiespaarregeling voor zover die uitkeringen over ieder kalenderjaar waarin de werknemer overeenkomstig die regeling heeft gespaard, niet meer bedragen dan f 1000;

2° die in geblokkeerde vorm worden gespaard ingevolge een spaarloonregeling, daaronder begrepen een winstdelings- of aandelenoptieregeling, voor zover die uitkeringen per kalenderjaar niet meer bedragen dan f 1500;.

A.2. Aan het eerste lid worden, onder vervanging van de punt aan het slot van onderdeel o door een puntkomma, drie onderdelen toegevoegd:

p. een uitkering of verstrekking die eenmaal wordt toegekend na het bereiken van een diensttijd van ten minste 25 jaar, voor zover de waarde daarvan het loon over een maand niet overtreft, mits is voldaan aan bij ministeriële regeling te stellen voorwaarden;

q. geschenken ter gelegenheid van algemeen erkende feestdagen en het Sint-Nikolaasfeest, een jubileum van de inhoudingsplichtige, dan wel de verjaardag en andere persoonlijke feestdagen van de werknemer, voor zover de waarde daarvan f 300 per jaar niet overtreft;

r. verstrekkingen met een in hoofdzaak ideële waarde ter gelegenheid van een dienstjubileum van de werknemer, bij het beëindigen van zijn dienstbetrekking of bij de gelegenheden, bedoeld in onderdeel q.

A.3. Het tweede lid wordt vervangen door:

2. Bij of krachtens ministeriële regeling kan worden bepaald dat eveneens niet tot het loon behoren andere aanspraken dan bedoeld in het eerste lid, indien zulks tot vergemakkelijking van de heffing van de belasting kan leiden.

A.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 (spaarpremies), mits de regeling voldoet aan het bepaalde in het vijfde lid, alsmede aan bij ministeriële regeling te stellen nadere regels.

A.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 driekwart van de werknemers van de inhoudingsplichtige en mag de regeling slechts voorzien in spaarpremies van niet meer dan de besparingen van de werknemer ingeval deze gedurende ten minste vier jaren niet zijn opgenomen of deze zijn opgenomen ter zake van de verwerving van zijn eigen woning als hoofdverblijf of bij beëindiging van zijn dienstbetrekking. Ingeval het gespaarde bedrag door de werknemer is opgenomen bij beëindiging van zijn dienstbetrekking, mag voor elke maand dat het gespaarde bedrag niet is opgenomen een evenredig deel van de spaarpremie worden toegekend. Bij ministeriële regeling kunnen nadere regels worden gesteld.

A.6. Het zesde lid wordt, onder vernummering van het zevende tot en met veertiende lid in tiende tot en met zeventiende lid, vervangen door:

6. Onder spaarloonregeling wordt verstaan een schriftelijke regeling – niet zijnde een pensioenregeling – die voorziet in sparen van loon (spaarloon), dat gedurende ten minste vier jaren niet ter beschikking van

de werknemer komt, tenzij het spaarloon wordt opgenomen ter zake van de verwerving van diens eigen woning als hoofdverblijf of bij beëindiging van diens dienstbetrekking. Ingeval het spaarloon door de werknemer is opgenomen bij beëindiging van diens dienstbetrekking, wordt voor elke maand gedurende welke het spaarloon voortijdig is opgenomen belasting geheven van de werknemer ter zake van een evenredig deel van het spaarloon. Om als spaarloonregeling te worden aangemerkt, dient de deelname daaraan open te staan voor ten minste driekwart van de werknemers van de inhoudingsplichtige. Bij ministeriële regeling kunnen nadere regels worden gesteld.

7. 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.

8. Onder aandelenoptieregeling wordt verstaan een regeling op grond waarvan aan werknemers door de inhoudingsplichtige het recht wordt toegekend om een of meer aandelen te verwerven in de inhoudingsplichtige vennootschap of in een met de inhoudingsplichtige verbonden vennootschap, indien in de regeling is bepaald dat ingeval de werknemer het recht uitoefent, dan wel vervreemdt of afkoopt ten minste de tegenwaarde van dat optierecht op een spaarloonrekening van de werknemer wordt gestort;

een en ander met inachtneming van bij ministeriële regeling te stellen nadere regels.

9. Onder een met de inhoudingsplichtige verbonden vennootschap als bedoeld in het zevende en achtste 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.

A.7. Het in tiende lid vernummerde 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 of spaarloonregeling.
- 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 onderscheidenlijk het zesde lid gestelde vereisten.

A.8. In het in veertiende lid vernummerde elfde lid wordt «tiende lid» vervangen door: dertiende lid.

A.9. In het in vijftiende lid vernummerde twaalfde lid wordt «tiende lid» vervangen door: dertiende lid.

A.10. In het in zeventiende lid vernummerde veertiende lid wordt «negende lid» vervangen door: twaalfde lid. Voorts wordt «tiende lid» vervangen door: dertiende lid.

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.

Ba. In artikel 15, tweede lid, onderdeel c, wordt «negende lid» vervangen door: twaalfde lid. Voorts wordt «tiende lid» vervangen door: dertiende lid.

C. Hoofdstuk VI wordt vervangen door:

HOOFDSTUK VI. BIJZONDERE BEPALINGEN INZAKE WINSTDELINGSREGELINGEN

Artikel 34a. 1. Ter zake van loon ingevolge een winstdelingsregeling – niet zijnde een spaarloonregeling – wordt, in afwijking in zoverre van het overigens bij of krachtens deze wet bepaalde, de belasting geheven van de inhoudingsplichtige naar een tarief van 35 percent van dat loon, voor zover dat loon niet meer bedraagt dan f 1500 per kalenderjaar verminderd met het bedrag van het spaarloon van dat jaar.

2. 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.

3. Om voor de 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 driekwart van de werknemers van de inhoudingsplichtige.

4. Bij of krachtens ministeriële regeling kunnen:

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

b. regelingen als 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 winstdelingsregeling aan de werknemer worden gedaan.

5. Bij het begin van het kalenderjaar wordt het in het eerste lid en artikel 11, eerste lid, onderdeel h, onder 2°, genoemde bedrag bij ministeriële regeling vervangen door een ander. Dit bedrag wordt berekend door het te vervangen bedrag te vermenigvuldigen met de tabelcorrectiefactor, bedoeld in artikel 66b, tweede lid, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964, en vervolgens de nodig geachte afronding aan te brengen.

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 of

een met de vennootschap verbonden vennootschap als bedoeld in artikel 11 van de Wet op de loonbelasting 1964 verrichte arbeid, een en ander voor het bedrag dat bij het personeel ter zake van die toekenning als loon in aanmerking wordt genomen of is vrijgesteld ingevolge artikel 11, eerste lid, onderdeel h, van de Wet op de loonbelasting 1964.

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 11 van de Wet op de loonbelasting 1964 en die aandelen en winstbewijzen door de werknemers zijn genoten als loon of zijn vrijgesteld ingevolge artikel 11, eerste lid, onderdeel h, van de Wet op de loonbelasting 1964.

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.

A.1. **Artikel 6**, eerste lid, onderdeel h, wordt vervangen door:
h. uitkeringen of verstrekkingen:

1° ingevolge een premiespaarregeling voor zover die uitkeringen over ieder kalenderjaar waarin de werknemer overeenkomstig die regeling heeft gespaard, niet meer bedragen dan f 1000;

2° die in geblokkeerde vorm worden gespaard ingevolge een spaarloonregeling, daaronder begrepen een winstdelings- of aandelenoptieregeling, voor zover die uitkeringen per kalenderjaar niet meer bedragen dan f 1500;.

A.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;.

A.3. Aan het eerste lid worden, onder vervanging van de punt aan het slot van onderdeel r door een puntkomma, drie onderdelen toegevoegd:

s. een uitkering of verstrekking die eenmaal wordt toegekend na het bereiken van een diensttijd van ten minste 25 jaar, voor zover de waarde daarvan het loon over een maand niet overtreft, mits is voldaan aan bij ministeriële regeling te stellen voorwaarden;

t. geschenken ter gelegenheid van algemeen erkende feestdagen en het Sint-Nikolaasfeest, een jubileum van de inhoudingsplichtige, dan wel de verjaardag en andere persoonlijke feestdagen van de werknemer, voor zover de waarde daarvan f 300 per jaar niet overtreft;

u. verstrekkingen met een in hoofdzaak ideële waarde ter gelegenheid van een dienstjubileum van de werknemer, bij het beëindigen van zijn dienstbetrekking of bij de gelegenheden, bedoeld in onderdeel t.

A.4. Het tweede lid wordt vervangen door:

2. De Sociale Verzekeringsraad kan, onder goedkeuring van Onze Minister, bepalen, dat eveneens niet tot het loon behoren andere aanspraken dan bedoeld in het eerste lid, indien zulks tot vergemakkelijking van de heffing van de premie kan leiden.

A.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 (spaarpremies), mits de regeling voldoet aan het bepaalde in het vijfde lid, alsmede aan bij ministeriële regeling te stellen nadere regels.

A.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 driekwart van de werknemers van de werkgever en mag de regeling slechts voorzien in spaarpremies van niet meer dan de besparingen van de werknemer ingeval deze gedurende ten minste vier jaren niet zijn opgenomen of deze zijn opgenomen ter zake van de verwerving van zijn eigen woning als hoofdverblijf of bij beëindiging van zijn dienstbetrekking. Ingeval het gespaarde bedrag door de werknemer is opgenomen bij beëindiging van zijn dienstbetrekking, mag voor elke maand dat het gespaarde bedrag niet is opgenomen een evenredig deel van de spaarpremie worden toegekend. Bij ministeriële regeling kunnen nadere regels worden gesteld.

A.7. Het zesde tot en met achtste lid worden, onder vernummering van het negende, tiende en elfde lid in tiende, twaalfde en dertiende lid, vervangen door:

6. Onder spaarloonregeling wordt verstaan een schriftelijke regeling – niet zijnde een pensioenregeling – die voorziet in sparen van loon (spaarloon), dat gedurende ten minste vier jaren niet ter beschikking van de werknemer komt, tenzij het spaarloon wordt opgenomen ter zake van de verwerving van diens eigen woning als hoofdverblijf of bij beëindiging van diens dienstbetrekking. Ingeval het spaarloon door de werknemer is opgenomen bij beëindiging van diens dienstbetrekking, wordt voor elke maand gedurende welke het spaarloon voortijdig is opgenomen premie geheven van de werknemer ter zake van een evenredig deel van het spaarloon. Om als spaarloonregeling te worden aangemerkt, dient de deelname daaraan open te staan voor ten minste driekwart van de werknemers van de werkgever. Bij ministeriële regeling kunnen nadere regels worden gesteld.

7. 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 werkgever of van een met hem verbonden vennootschap of van aan anderen toekomende winstuitkeringen, overeenkomstig een in de regeling aangewezen stelsel van winstverdeling.

8. Onder aandelenoptieregeling wordt verstaan een regeling op grond waarvan aan werknemers door de werkgever het recht wordt toegekend om een of meer aandelen te verwerven in de vennootschap van de werkgever of in een met de werkgever verbonden vennootschap, indien in de regeling is bepaald dat ingeval de werknemer het recht uitoefent, dan wel vervreemdt of afkoopt ten minste de tegenwaarde van dat optie-

recht op een spaarloonrekening van de werknemer wordt gestort; een en ander met inachtneming van bij ministeriële regeling te stellen nadere regels.

9. Onder een met de werkgever verbonden vennootschap als bedoeld in het zevende en achtste lid wordt verstaan:

- a. een vennootschap waarin de werkgever voor ten minste een derde gedeelte belang heeft;
- b. een vennootschap die voor ten minste een derde gedeelte belang heeft in de vennootschap van de werkgever;
- 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 vennootschap van de werkgever.

A.8. Het tot tiende lid vernummerde negende lid wordt als volgt gewijzigd:

- a. De aanhef wordt vervangen door: Bij of krachtens ministeriële regeling kunnen:.
- b. In onderdeel a wordt «spaarregeling» vervangen door: premiespaarregeling of spaarloonregeling. Voorts wordt «aan de in het vierde, vijfde en zesde lid gestelde vereisten» vervangen door: aan de in het vierde en vijfde lid onderscheidenlijk het zesde lid gestelde vereisten.
- c. In onderdeel b en onderdeel c wordt «spaarregeling of de spaarloonregeling» vervangen door: premiespaarregeling of spaarloonregeling.

A.9. Na het in tiende lid vernummerde negende lid wordt ingevoegd:

11. Het in het eerste lid, onderdeel h, onder 2°, genoemde bedrag wordt bij het begin van het kalenderjaar van rechtswege vervangen door het bedrag dat krachtens artikel 34a, vijfde lid, van de Wet op de loonbelasting 1964 voor dat jaar wordt vastgesteld.

B. Aan artikel 8, 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.

ARTIKEL VI

In **artikel 9** van de Wet financiering volksverzekeringen wordt de zinsnede «met uitzondering van het loon dat in geblokkeerde vorm wordt gespaard ingevolge 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 artikel 6, eerste lid, onderdeel h, vervangen door:

- h. uitkeringen ingevolge een premiespaarregeling of een spaarloonre-

geling als bedoeld in artikel 11, eerste lid, onderdeel h, van de Wet op de loonbelasting 1964.

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 spaarloan 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,