Tweede Kamer der Staten-Generaal

2

Vergaderjaar 1995–1996

24 458 Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen

Nr. 7

NOTA VAN WIJZIGING

Ontvangen 17 november 1995

Het voorstel van wet wordt als volgt gewijzigd:

A

In **artikel 16**, eerste lid, wordt na de tweede volzin ingevoegd: Voor zover de kinderopvang bij de werknemer thuis plaatsvindt, wordt het in de tweede volzin bedoelde bedrag tot ten hoogste f 10 250 per kind per kalenderjaar in aanmerking genomen.

B

Aan **artikel 16** wordt toegevoegd:

5. Het in het eerste lid vermelde bedrag wordt bij het begin van het kalenderjaar van rechtswege vervangen door het bedrag dat krachtens artikel 66b van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 wordt vastgesteld ter vervanging van het in artikel 46, tiende lid, van die wet vermelde bedrag.

C

In **artikel 24**, vierde lid, wordt «zij» vervangen door: het.

D

Artikel 44, onderdelen A.1 en A.2, worden vervangen door:

A.1. **Artikel 11**, eerste lid, onderdeel n, wordt vervangen door:

n. vergoedingen tot dekking van op de werknemer drukkende kosten van kinderopvang waarvoor krachtens artikel 20, eerste lid, van de Welzijnswet 1994 bij gemeentelijke verordening regels zijn gesteld met betrekking tot de kwaliteit, voor eigen kinderen, stiefkinderen en pleegkinderen die jonger dan 13 jaar zijn, voor zover de vergoedingen gezamenlijk meer belopen dan een bij ministeriële regeling vast te stellen bedrag en mits wordt voldaan aan bij ministeriële regeling te stellen administratieve voorwaarden, met dien verstande dat ingeval de kinderopvang bij de werknemer thuis plaatsvindt de op de werknemer drukkende kosten

5K3366
ISSN 0921 - 7371
Sdu Uitgeverij Plantijnstraat
's-Gravenhage 1995

daarvan tot ten hoogste f 10 250 per kind per kalenderjaar in aanmerking worden genomen;.

A.2. Het vijftiende lid wordt vervangen door:

15. Het in het eerste lid, onderdeel n, vermelde bedrag wordt bij het begin van het kalenderjaar van rechtswege vervangen door het bedrag dat krachtens artikel 66b van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 wordt vastgesteld ter vervanging van het in artikel 46, tiende lid, van die wet vermelde bedrag.

E

In **artikel 45** wordt na onderdeel B.1 ingevoegd:

B.1a. In het tiende lid wordt «12 jaar» vervangen door: 13 jaar.

F

Artikel 48, onderdelen A.1 en A.2, worden vervangen door:

A.1. **Artikel 6**, eerste lid, onderdeel o, wordt vervangen door:

o. vergoedingen tot dekking van op de werknemer drukkende kosten van kinderopvang waarvoor krachtens artikel 20, eerste lid, van de Welzijnswet 1994 bij gemeentelijke verordening regels zijn gesteld met betrekking tot de kwaliteit, voor eigen kinderen, stiefkinderen en pleegkinderen die jonger dan 13 jaar zijn, voor zover de vergoedingen gezamenlijk meer belopen dan een bij ministeriële regeling vast te stellen bedrag en mits wordt voldaan aan bij ministeriële regeling te stellen administratieve voorwaarden, met dien verstande dat ingeval de kinderopvang bij de werknemer thuis plaatsvindt de op de werknemer drukkende kosten daarvan tot ten hoogste f 10 250 per kind per kalenderjaar in aanmerking worden genomen;.

A.2. Het twaalfde lid wordt vervangen door:

12. Het in het eerste lid, onderdeel o, vermelde bedrag wordt bij het begin van het kalenderjaar van rechtswege vervangen door het bedrag dat krachtens artikel 66b van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 wordt vastgesteld ter vervanging van het in artikel 46, tiende lid, van die wet vermelde bedrag.

G

Na **artikel 50** wordt, onder vernummering van de **artikelen 51 en 52** in onderscheidenlijk de **artikelen 52 en 55**, ingevoegd:

Artikel 51

De Afbakeningsregeling speur- en ontwikkelingswerk en de Uitvoeringsregeling administratieve voorschriften Wet bevordering speur- en ontwikkelingswerk berusten op artikel 1, derde lid, onderdeel c, onderscheidenlijk de artikelen 24, vierde lid, en 25.

H

Na het in **artikel 52** vernummerde **artikel 51** wordt ingevoegd:

Artikel 53

Indien het onderhavige voorstel van wet tot wet wordt verheven en later in het Staatsblad wordt geplaatst dan het bij koninklijke boodschap van 12 september 1995 ingediende voorstel van wet tot wijziging van de Algemene wet inzake rijksbelastingen en van enige andere wetten in verband met de invoering van de mogelijkheid tot het doen van aangifte

op elektronische wijze (elektronische aangifte) indien dit tot wet wordt verheven, wordt deze wet gewijzigd als volgt.

A. **Artikel 22**, zevende lid, wordt vervangen door:
7. Bij de in het eerste, derde en vierde lid, onderdelen a en b, bedoelde aangifte wordt een verklaring omtrent de juistheid en de volledigheid van de daarin opgenomen gegevens, afgegeven door een registeraccountant of een accountant-administratieconsulent, ingeleverd of toegezonden.

B. In **artikel 45**, onderdeel A.2, wordt «als bedoeld in» telkens vervangen door: bedoeld in.

Artikel 54

Indien het onderhavige voorstel van wet tot wet wordt verheven en later in het Staatsblad wordt geplaatst dan het bij koninklijke boodschap van 22 september 1995 ingediende voorstel van wet tot wijziging van de Wet op de inkomstenbelasting 1964, de Wet op de loonbelasting 1964 en de Wet op belastingen van rechtsverkeer (wijziging van enige fiscale wetten in het kader van lastenverlichting voor het midden- en kleinbedrijf) indien dit tot wet wordt verheven, wordt deze wet gewijzigd als volgt.

A. In **artikel 21**, eerste lid, tweede volzin, wordt «25 percent» vervangen door: 40 percent. Voorts wordt in de tweede volzin «f 100 000» telkens vervangen door: f 150 000.

B. In **artikel 23** wordt «32,5» vervangen door: 47,5.

TOELICHTING

1. Inleiding

In deze nota van wijziging worden in de eerste plaats enige maatregelen voorgesteld op het terrein van de kinderopvang. In het verslag bij het wetsvoorstel is de aandacht gevraagd voor de situatie waarbij een gezin of een alleenstaande iemand in loondienst neemt om voor de kinderen te zorgen. Niet duidelijk is of in een dergelijk geval wordt voldaan aan het – fiscale – criterium dat sprake moet zijn van beroepsmatige kinderopvang. In de discussie ten tijde van de invoering van de buitengewone-lastenaftrek voor kinderopvang is nadrukkelijk de vraag aan de orde geweest hoe voorkomen zou kunnen worden dat de aftrek ook van toepassing zou zijn op kinderopvang verricht door een huishoudelijke hulp. Daartoe is het begrip beroepsmatige kinderopvang geïntroduceerd. Onder die definitie vallen twee groepen:
– opvang van meer dan drie kinderen en
– gastouderopvang.
Niet rechtstreeks onder de definitie vallen de gevallen waarin sprake is van een door de ouders zelf eventueel in dienstbetrekking genomen kinderoppas voor een eigen kind. De vraag is opgekomen of in dergelijke gevallen de gastouderomweg zou kunnen worden genomen. De ouder schakelt dan een bemiddelende gastoudercentrale in en de «gastouder» komt bij de kinderen thuis. De wettelijke bepalingen verzetten zich daar niet tegen. Wel is hierbij van belang dat excessieve buitengewone-lastenaftrek wordt tegengegaan door het in die regeling opgenomen plafond van f 10 250 per kind. In de vergoedingensfeer en bij de afdracht-vermindering kinderopvang bestaat een dergelijk plafond echter nog niet.
Nader beraad op dit punt heeft mij doen besluiten de volgende aanpassingen voor te stellen.
Kinderopvang thuis wordt uitsluitend toegestaan als er sprake is van

bemiddeling door een gastouderbureau. Om te royale situaties te voorkomen wordt in de vergoedingsregeling voor de loonbelasting alsmede in de vermindering kinderopvang bij de afdracht van loonbelasting ter zake van kinderopvang bij de werknemer thuis het plafond van f 10 250 per kind aangebracht dat zich thans reeds bevindt in de aftrekregeling van de buitengewone lasten. In natura verstrekte kinderopvang thuis, hetgeen zich in de praktijk eigenlijk alleen in de sfeer van de directeur-grootaandeelhouder laat denken, zal door een wijziging van een uitvoeringsvoorschrift voortaan voor de loonbelasting op de werkelijke waarde moeten worden gewaardeerd. Voor alle andere vormen van kinderopvang dan opvang thuis geldt geen plafond, behoudens bij de buitengewone-lastenaftrek die ongewijzigd blijft.

Met het oog op de controlemogelijkheden zal in de uitvoeringsregelingen worden bepaald dat in de factuur opgenomen dient te worden op welk adres de kinderopvang feitelijk heeft plaatsgevonden. Ook het contract met het gastouderbureau zal het gebruikelijke opvangadres moeten bevatten.

Daarnaast zijn in deze nota van wijziging enige veranderingen van technische aard opgenomen.

2. Toelichting op de artikelen

Onderdelen A en B (artikel 16)

Onderdeel A maximeert het in aanmerking te nemen bedrag voor de vermindering kinderopvang voor de situatie dat kinderopvang thuis (bij degene die van de opvang gebruik maakt) plaatsvindt op een bedrag van f 10 250 per kind per kalenderjaar. Duidelijkheidshalve zij opgemerkt dat ingeval de werknemer aan de werkgever een bijdrage betaalt ter zake van kinderopvang, deze bijdrage in mindering komt op het opgenomen bedrag van f 10 250. Onderdeel B voorziet in de jaarlijkse indexering van dit bedrag.

Onderdeel C (artikel 24, vierde lid)

Dit onderdeel bevat een verbetering van redactionele aard, waarmee geen materiële wijziging is beoogd.

Onderdeel D (artikel 44)

Onderdeel D maximeert de belastingvrij te verstrekken vergoeding voor kinderopvang voor de situatie dat kinderopvang thuis (bij degene die van de opvang gebruik maakt) plaatsvindt tot een bedrag van f 10 250 per kind per kalenderjaar (volgens het geldende systeem te verminderen met het voor eigen rekening te blijven bedrag). Tevens wordt voorzien in jaarlijkse indexering van dat maximum.

Onderdeel E (artikel 45)

Met de in dit onderdeel opgenomen wijziging wordt gevolg gegeven aan de toezegging in de nota naar aanleiding van het verslag naar aanleiding van een opmerking van de leden van de fractie van de SGP, om een omissie te herstellen in artikel 46, tiende lid, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964. De verhoging van de in die bepaling opgenomen leeftijdsgrens van 12 jaar naar 13 jaar was vergeten.

Onderdeel F (artikel 48)

De wijziging in dit onderdeel dient ertoe de Coördinatiewet Sociale

Verzekering aan te passen conform de wijziging in de Wet op de loonbelasting 1964 in onderdeel D.

Onderdeel G (artikel 51)

Op grond van de Wet bevordering speur- en ontwikkelingswerk zijn indertijd door de Minister van Economische Zaken de Afbakeningsregeling speur- en ontwikkelingswerk en de Uitvoeringsregeling administratieve voorschriften Wet bevordering speur- en ontwikkelingswerk vastgesteld. Nu de wettelijke regeling inzake afdrachtverminderingen met betrekking tot speur- en ontwikkelingswerk van die wet wordt overgebracht naar de onderhavige wet, is een voorziening wenselijk om de genoemde ministeriële regelingen van een nieuwe grondslag te voorzien, zodat zij hun gelding behouden.

De Minister van Economische Zaken zal per de ingangsdatum van de nieuwe wet (1 januari 1996) de citeertitel van de Uitvoeringsregeling administratieve voorschriften Wet bevordering speur- en ontwikkelingswerk aan de nieuwe wettelijke situatie aanpassen.

Onderdeel H (artikelen 53 en 54)

Het nieuwe artikel 53 voorziet in samenloop met de wijzigingen ingevolge het wetsvoorstel tot wijziging van de Algemene wet inzake rijksbelastingen en van enige andere wetten in verband met de invoering van de mogelijkheid tot het doen van aangifte op elektronische wijze (elektronische aangifte) (24 341).

Het nieuwe artikel 54 voorziet in samenloop met het wetsvoorstel tot wijziging van de Wet op de inkomstenbelasting 1964, de Wet op de loonbelasting 1964 en de Wet op belastingen van rechtsverkeer (wijziging van enige fiscale wetten in het kader van lastenverlichting voor het midden- en kleinbedrijf) (24 423).

De Staatssecretaris van Financiën,
W. A. F. G. Vermeend