

STAATSBLAD VAN HET KONINKRIJK DER NEDERLANDEN

202 **BESLUIT** van 17 mei 1965, houdende uitvoering van de Wet op de loonbelasting 1964 (Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965).

WIJ JULIANA, BIJ DE GRATIE GODS, KONINGIN DER NEDERLANDEN, PRINSES VAN ORANJE-NASSAU, ENZ., ENZ., ENZ.

Op de voordracht van Onze Minister van Financiën van 26 april 1965, nr. B5/6210, Directie Wetgeving Directe Belastingen;

Gelet op de artikelen 4, 7, 33 en 34 van de Wet op de loonbelasting 1964 (Stb. 521) ¹;

De Raad van State gehoord (advies van 12 mei 1965, nr. 64);

Gezien het nader rapport van Onze Minister van Financiën van 14 mei 1965, nr. 135/7088, Directie Wetgeving Directe belastingen;

Hebben goedgevonden en verstaan:

Artikel 1. Dit besluit verstaat onder:

- a. wet: de Wet op de loonbelasting 1964;
- b. zeevarende: de werknemer, die werkzaam is of zal worden als kapitein, scheepsofficier of scheepsgezel van een zeeschip, niet zijnde een vissersvaartuig;
- c. deelvisser: degene, die als lid van de bemanning van een vissersvaartuig aanspraak heeft op een aandeel in de besomming, tenzij hij exploitant of medeexploitant van het vaartuig is;
- d. uitvoerder van aangenomen werk: degene, die in aangenomen werk persoonlijk arbeid verricht, tenzij hij die arbeid verricht in de uitoefening van een bedrijf of in de zelfstandige uitoefening van een beroep;
- e. aanbesteder: degene, die de onder d bedoelde arbeid doet verrichten, tenzij hij een natuurlijke persoon is en die arbeid niet doet verrichten in de uitoefening van een bedrijf of in de zelfstandige uitoefening van een beroep;
- f. thuiswerker: degene, die als thuiswerker ten behoeve van één of meer van de navolgende bedrijven of gedeelten daarvan arbeid verricht, tenzij hij die arbeid doorgaans verricht voor meer dan twee opdrachtgevers tegelijk of zich doorgaans laat bijstaan door meer dan twee hulpen, andere dan zijn echtgenoot en zijn tot zijn huishouden behorende minderjarige kinderen:
 - 1°. het bedrijf van het vervaardigen, afwerken of herstellen van kleding;
 - 2°. het behangers- of stoffeerdiersbedrijf;
 - 3°. het mattenmakers- of stoelenmattersbedrijf;
 - 4°. het meubelmakers- of biljartmakersbedrijf;
 - 5°. het rietmeubelmakersbedrijf;
 - 6°. het stoelenmakersbedrijf;
 - 7°. het mandenmakersbedrijf;
 - 8°. het hoepelmakersbedrijf;
 - 9°. het klompenmakersbedrijf;
 - 10°. het vlasserijbedrijf;
 - 11°. het bedrijf van het bewerken of verwerken van leder of ledervervangende stoffen, al dan niet samengesteld met textielweefsel;
 - 12°. het tassenmakersbedrijf;
 - 13°. het sigarenmakersbedrijf;
 - 14°. het bedrijf van het verduurzamen van levensmiddelen;
 - 15°. het bedrijf van het schoonmaken van groenten en fruit;

16°. het bedrijf van het pellen van garnalen en van het fileren van vis;

17°. het kunstnijverheidsbedrijf (vervaardigen van speelgoed, sieraden, enz.);

18°. het bedrijf van het vervaardigen van lampekappen;

19°. het boekbinders- en kartonnagebedrijf;

20°. het bedrijf van het schillen van hout;

21°. het bedrijf van het lezen van erwten en bonen;

22°. het bedrijf van het vervaardigen of bewerken van knopen;

23°. het bedrijf van het bewerken of verwerken van kunststoffen;

24°. het bedrijf van het pellen van bloembollen;

g. opdrachtgever: degene, voor wie een thuiswerker arbeid verricht;

h. hulp: degene, die een uitvoerder van aangenomen werk of een thuiswerker als hulp bij het verrichten van de arbeid bijstaat;

i. artiest: degene, die als musicus of anderszins als artiest optreedt, dan wel als beroep een tak van sport beoefent;

j. huispersoneel: de werknemer, die ten behoeve van de natuurlijke persoon tot wie hij in dienstbetrekking staat, uitsluitend of nagenoeg uitsluitend huiselijke of persoonlijke diensten in diens huishouding verricht;

k. loon in geld: het loon voor de loonbelasting, voor zover dit in geld wordt verstrekt.

Artikel 2. 1. Als dienstbetrekking wordt beschouwd de arbeidsverhouding van:

a. de thuiswerker;

b. de hulp van een thuiswerker;

c. de artiest;

d. degene, die een scholings- of omscholingscursus volgt bij een centrum voor vakopleiding van volwassenen;

e. degene, die persoonlijk één of meer van de navolgende werkzaamheden verricht, tenzij hij die werkzaamheden verricht in de uitoefening van een bedrijf of in de zelfstandige uitoefening van een beroep:

1°. het slijten van melk;

2°. het vervoeren van veldvruchten, melk of zuivelprodukten, ten behoeve van de fabrieksmatige verwerking daarvan, of het vervoeren van de afvalprodukten van die fabrieksmatige verwerking;

3°. het in groepsverband laden of lossen van goederen;

4°. het oogsten van fruit of van land- of tuinbouwgewassen;

5°. het snijden van griendhout, het snijden en scheren van riet of het snoeien of rooien van bomen;

6°. het machinaal maaien, spuiten of frezen;

7°. in de landbouw verrichte werkzaamheden in land- of tuinbouw;

8°. het schonen van draineerbuizen;

9°. het selecteren van te velde staande gewassen;

10°. aan het klaarmaken, sorteren of vervoeren van aardappelen verbonden werkzaamheden;

11°. het slachten met bijbehorende werkzaamheden;

12°. het schoonmaken van gebouwen door anderen dan huispersoneel;

13°. het pellen van bloembollen.

2. De arbeidsverhouding van de artiest wordt niet als dienstbetrekking beschouwd:

a. ingeval Onze Minister heeft verklaard dat de artiest zijn werkzaamheden verricht in de uitoefening van een bedrijf of in de zelfstandige uitoefening van een beroep;

b. ingeval de artiest het optreden rechtstreeks is overeengekomen met een natuurlijke persoon ten behoeve van diens persoonlijke aangelegenheden.

¹) Laatstelijk gewijzigd bij de wet van 10 februari 1965 (Stb. 72).

Artikel 3. Als degene, tot wie de dienstbetrekking bestaat, wordt in de gevallen, bedoeld in artikel 2, eerste lid, letters *d* en *e*, beschouwd degene, op wie de verplichting rust het loon te betalen.

Artikel 4. Degene tot wie een werknemer in dienstbetrekking staat — of, indien krachtens artikel 8, tweede lid, van de wet een ander als inhoudingsplichtige is aangewezen, die ander — wordt geacht aan de werknemer het loon te verstrekken, dat deze uit hoofde van zijn dienstbetrekking geniet van een niet-inhoudingsplichtige.

Artikel 5. Als loon van een uitvoerder van aangenomen werk, en van een thuiswerker wordt aangemerkt het gehele door de aanbesteder, onderscheidenlijk de opdrachtgever verstrekte loon, verminderd met het loon van de hulpen. Deze vermindering vindt slechts toepassing voor zover de uitvoerder van aangenomen werk en de thuiswerker aan de aanbesteder, onderscheidenlijk de opdrachtgever een door hem en zijn hulpen ondertekende verklaring doet toekomen waaruit het loon van ieder van de hulpen blijkt.

Artikel 6. Ten aanzien van de artiest die een overeenkomst van korte duur heeft aangegaan, alsmede ten aanzien van de thuiswerker die werkzaam is ten behoeve van het bedrijf van het vervaardigen, afwerken of herstellen van kleding of van het bewerken of verwerken van leder of ledervervangende stoffen, al dan niet samengesteld met textielweefsel, wordt de vergoeding welke die artiest, alsmede die thuiswerker en zijn hulpen ontvangen ter bestrijding van noodzakelijke kosten, tot het loon gerekend.

Artikel 7. 1. Onze Minister stelt loonbelastingtabellen vast voor zeevarenden, voor deelvisserij, voor artiesten en voor aanname van werk en thuiswerk.

2. In afwijking van de artikelen 9, tweede lid, 20 tot en met 23, en 25, zevende lid, van de wet, bedraagt de belasting naar het zuivere loon dat wordt genoten door zeevarenden, deelvisserij en door in artikel 6 bedoelde artiesten, het in de voor hen geldende loonbelastingtabel aangewezen percentage van het loon in geld, nadat dit loon is vermeerderd met de bedragen die zijn ingehouden wegens premie ingevolge de Ziekwet (*Stb.* 1952, 474)¹⁾ en de Werkloosheidswet (*Stb.* 1949, J 243)²⁾ en wegens niet tot het loon behorende aanspraken die naar aard en strekking overeenkomen met aanspraken ingevolge sociale-verzekeringswetten. Ten aanzien van artiesten wordt dit loon verminderd:

- a. met 15 percent indien zij binnen het Rijk wonen;
- b. met 25 percent indien zij niet binnen het Rijk wonen.

3. In afwijking van de artikelen 9, tweede lid, 20 tot en met 23, en 25, zevende lid, van de wet, bedraagt de belasting naar het zuivere loon dat wordt genoten door uitvoerders van aangenomen werk, thuiswerkers en hulpen het in de voor hen geldende loonbelastingtabel aangewezen percentage van het loon, nadat dit loon is vermeerderd met de bedragen die zijn ingehouden wegens premies ingevolge de Ziekwet en de Werkloosheidswet en wegens niet tot het loon behorende aanspraken die naar aard en strekking overeenkomen met aanspraken ingevolge sociale-verzekeringswetten, en is verminderd met tot het loon behorende aanspraken. Ten aanzien van de in artikel 6 bedoelde thuiswerkers wordt dit loon voorts verminderd met 15 percent, of, indien hun kosteloos fournituren worden verstrekt, met 10 percent.

4. De in het tweede en derde lid bedoelde procentuele verminderingen worden berekend over hetzelfde bedrag aan loon als waarover de overeenkomstige verminderingen ingevolge de

Coördinatiewet Sociale Verzekering (*Stb.* 1953, 577)¹⁾, worden berekend.

5. De belasting op het loon van zeevarenden wordt ingehouden op het tijdstip waarop afrekening of tussentijdse afrekening plaats vindt, voor zover de belasting niet reeds is ingehouden.

6. In overeenstemming met de desbetreffende uitvoeringsorganen der sociale verzekering kan de inspecteur op verzoek van de artiest besluiten het in het tweede lid, letter *a*, genoemde percentage te verhogen, voor zover aannemelijk is dat de aftrekbare kosten meer bedragen dan de aldaar bedoelde vermindering.

7. Het bepaalde in de vorige leden vindt geen toepassing met betrekking tot uitkeringen ingevolge sociale-verzekeringswetten, die zonder tussenkomst van de inhoudingsplichtige worden genoten.

Artikel 8. 1. Van huispersoneel dat doorgaans op minder dan drie dagen per week bij de inhoudingsplichtige werkzaam is, wordt door die inhoudingsplichtige de loonbelasting niet geheven.

2. Ten aanzien van het overige huispersoneel vinden toepassing de door Onze Minister krachtens de artikelen 20 en 22 van de wet vast te stellen loonbelastingtabellen voor huispersoneel en loonbelastingtabellen voor bijzondere beloningen voor huispersoneel. Onze Minister stelt die tabellen zodanig vast dat de belasting, ongeacht de tariefgroep, is de belasting die verschuldigd zou zijn in tariefgroep I. Voorts bepaalt Onze Minister het aantal en de grootte van de tariefklassen.

3. De in het tweede lid bedoelde tabellen vinden geen toepassing:

a. ingeval het voor de toepassing van de loonbelastingtabellen in aanmerking te nemen zuivere loon het hoogste bedrag waarvoor in die tabellen een belastingbedrag is vermeld, te boven gaat;

b. ingeval de inspecteur zulks bij beschikking bepaalt op verzoek van een werknemer, indien:

- 1°. de werknemer niet in tariefgroep I valt;
- 2°. de werknemer niet als inwonende de volle kost, dan wel als uitwonende ten minste één maaltijd geniet;

c. met betrekking tot uitkeringen ingevolge sociale-verzekeringswetten, die worden genoten zonder tussenkomst van degene tot wie de dienstbetrekking bestaat.

4. Uitsluitend voor de toepassing van de in het tweede lid bedoelde tabellen geldt, in zoverre in afwijking van artikel 9, tweede lid, van de wet, als zuiver loon een bedrag aan zuiver loon, waarin als loon is opgenomen het loon in geld nadat dit is verminderd met de door de inhoudingsplichtige voor eigen rekening genomen belasting en premies ingevolge de Algemene Ouderdomswet (*Stb.* 1956, 281)²⁾ en de Algemene Weduwen- en Wezenwet (*Stb.* 1962, 239)³⁾.

5. Artikel 21 van de wet vindt geen toepassing ten aanzien van een gehuwde niet duurzaam gescheiden van haar man levende vrouw. Ten aanzien van het overige huispersoneel vindt die bepaling slechts toepassing indien de inspecteur zulks op verzoek van de werknemer bij beschikking bepaalt.

6. Aan aftrekbare kosten en persoonlijke verplichtingen zijn in de in het tweede lid bedoelde tabellen verwerkt:

a. inhoudingen wegens premies ingevolge de Algemene Ouderdomswet en de Algemene Weduwen- en Wezenwet;

b. aftrekbare kosten en persoonlijke verplichtingen — andere dan premies ingevolge de Algemene Ouderdomswet en de Algemene Weduwen- en Wezenwet — tot een bedrag ter grootte van vijf percent van het loon, doch niet minder dan f 240 per jaar.

¹⁾ Laatstelijk gewijzigd bij de wet van 10 maart 1965 (*Stb.* 107).

²⁾ Laatstelijk gewijzigd bij de wet van 10 december 1964 (*Stb.* 484).

¹⁾ Laatstelijk gewijzigd bij de wet van 10 december 1964 (*Stb.* 484).

²⁾ Laatstelijk gewijzigd bij de wet van 10 december 1964 (*Stb.* 486).

³⁾ Laatstelijk gewijzigd bij de wet van 10 maart 1965 (*Stb.* 107).

Artikel 9. Ten aanzien van een in de onderneming van zijn ouder werkzaam kind dat behoort tot het huishouden van die ouder en niet verzekerd is ingevolge enige andere sociale verzekering dan die waarvoor de premie wordt geheven door de rijksbelastingdienst, kan de inspecteur onder door hem te stellen voorwaarden toestaan dat de belasting wordt ingehouden op een door hem te bepalen tijdstip na het einde van het kalenderjaar, met toepassing van de loonbelastingtabellen voor dat kalenderjaar. Alsdan wordt het in een kalenderjaar verstrekte loon geacht in gelijke delen te zijn verstrekt over de kalenderkwartalen waarin het kind werkzaam is geweest, en vinden artikel 22 van de wet en de daarin opgenomen tabel geen toepassing.

Artikel 10. De belasting over uitkeringen ingevolge de Werkloosheidswet die niet worden verstrekt door tussenkomst van de inhoudingsplichtige tot wie de werknemer in dienstbetrekking staat, wordt bepaald door de belasting, welke verschuldigd is over het tot zuiver loon herleide bedrag van één normale daguitkering, te vermenigvuldigen met het aantal dagen, waarover de werknemer ingevolge de Werkloosheidswet uitkering is toegekend of ingevolge de in de artikelen 28 en 36 van die wet bedoelde reglementen geacht wordt te zijn toegekend. Onder normale daguitkering wordt verstaan de ingevolge de Werkloosheidswet en de vorenbedoelde reglementen voor de werknemers geldende normale uitkering per dag.

Artikel 11. 1. De loonbelasting wordt mede geheven van natuurlijke personen die de navolgende tot het belastbare inkomen dan wel het belastbare binnenlandse inkomen in de zin van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 behorende inkomsten genieten:

a. termijnen van lijfrenten, aan een meerderjarige verstrekt door een lichaam dat het levensverzekeringbedrijf uitoefent;

b. uitkeringen ingevolge de Interimwet invaliditeitsrentetrekkingen (Stb. 1962, 534) ¹⁾;

c. uitkeringen ingevolge de Ziektewet, de Ongevallenwet 1921 (Stb. 819) ¹⁾, de Land- en Tuinbouwongevallenwet 1922 (Stb. 365) ¹⁾ en de Zeengevallenwet 1919 (Stb. 1960, 394) ²⁾;

d. uitkeringen ingevolge de Algemene Ouderdomswet en de Algemene Weduwen- en Wezenwet, indien daarnaast wordt genoten:

1°. loon uit een vroegere dienstbetrekking, ingeval op grond van een wettelijke bepaling een bedrag van die uitkeringen gerekend wordt deel uit te maken van dat loon, of

2°. loon uit een vroegere dienstbetrekking ten laste van degene, die tussenkomst verleent bij de uitbetaling van die uitkeringen, of

3°. een uitkering ingevolge de Interimwet invaliditeitsrentetrekkingen, of

4°. een blijvende rente of rente aan de nagelaten betrekkingen ingevolge de Ongevallenwet 1921 of de Land- en Tuinbouwongevallenwet 1922, welke door de Sociale Verzekeringbank is toegekend, of

5°. een uitkering ingevolge de Ouderdomswet 1919 (Stb. 628) ³⁾;

e. uitkeringen ingevolge de Ouderdomswet 1919, de Invaliditeitswet (Stb. 1913, 205) ⁴⁾ en de Mijarbeidersinvaliditeitswet (Stb. 1933, 181) ⁴⁾, indien daarnaast wordt genoten:

1°. loon uit een vroegere dienstbetrekking ten laste van degene, die tussenkomst verleent bij de uitbetaling van die uitkeringen, of

2°. een uitkering ingevolge de Interimwet invaliditeitsrentetrekkingen, of

3°. een blijvende rente of rente aan de nagelaten betrekkingen ingevolge de Ongevallenwet 1921 of de Land- en Tuinbouwongevallenwet 1922, welke door de Sociale Verzekeringbank is toegekend, of

4°. een uitkering ingevolge de Algemene Ouderdomswet of de Algemene Weduwen- en Wezenwet, die ingevolge letter d, 5°, aan inhouding van loonbelasting is onderworpen;

f. uitkeringen ingevolge de Wet buitengewoon pensioen 1940—1945 (Stb. H 313) ¹⁾ en ingevolge de Wet buitengewoon pensioen zeelieden-oorlogsslachtoffers (Stb. H 420) ²⁾;

g. kostwinnersvergoedingen, als bedoeld zijn in artikel 34 van de Dienstplichtwet (Stb. I 284) ³⁾;

h. uitkeringen ingevolge de Algemene Oorlogsongevallenregeling (Staatsblad van Nederlandsch-Indië 1946 (nr. 48) en de beschikking van de Luitenant-Gouverneur-Generaal van Nederlandsch-Indië van 5 november 1946, nr. 6 (Staatsblad van Nederlandsch-Indië 1946, nr. 118), alsmede op deze uitkeringen betrekking hebbende toe- en bijlagen:

i. uitkeringen ingevolge de Algemene Bijstandswet (Stb. 1963, 284) waarvoor ingevolge artikel 11, eerste lid, van die wet bij algemene maatregel van bestuur nadere regelen zijn gesteld;

j. uitkeringen ingevolge de Wet Werkloosheidsvoorziening (Stb. 1964, 485);

k. uitkeringen ingevolge de Algemene Bijstandswet, indien daarnaast wordt genoten een uitkering als bedoeld is onder de letters i of j;

l. uitkeringen uit de Stichting 1940—1945, de Stichting Friesland 1940—1945 en de Stichting Hulp voor nagelaten betrekkingen voor illegale strijders (Stichting Sneek 1940—1945);

m. uitkeringen uit de Stichting Notarieel Pensioenfonds te 's-Gravenhage;

n. aanspraken op kinderbijslag ingevolge de Algemene Kinderbijslagwet (Stb. 1962, 160) ⁴⁾ en de Kinderbijslagwet voor loontrekkenden (Stb. 1962, 257) ⁴⁾, indien daarnaast andere aan inhouding van loonbelasting onderworpen inkomsten worden genoten.

2. De in het eerste lid bedoelde inkomsten worden aangemerkt als loon uit een vroegere dienstbetrekking. Aanspraken op kinderbijslag ingevolge de Algemene Kinderbijslagwet, welke toekomen aan personen die een dienstbetrekking vervullen, worden als loon uit een dienstbetrekking beschouwd.

Artikel 12. Een door de inspecteur genomen beschikking kan te allen tijde bij nadere beschikking worden herroepen.

Artikel 13. 1. Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 juli 1965.

2. Dit besluit kan worden aangehaald als: Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965.

Onze Minister van Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit, dat in het *Staatsblad* zal worden geplaatst en waarvan afschrift zal worden gezonden aan de Raad van State.

Soestdijk, 17 mei 1965.

JULIANA.

De Minister van Financiën,

A. VONDELING.

Uitgegeven de vijftiengste mei 1965.

De Minister van Justitie,
SAMKALDEN.

¹⁾ Laatstelijk gewijzigd bij de wet van 10 maart 1965 (Stb. 107).

²⁾ Laatstelijk gewijzigd bij de wet van 31 juli 1961 (Stb. 238).

³⁾ Laatstelijk gewijzigd bij de wet van 9 april 1959 (Stb. 139).

⁴⁾ Laatstelijk gewijzigd bij de wet van 10 december 1964 (Stb. 488).

¹⁾ Laatstelijk gewijzigd bij de wet van 29 mei 1963 (Stb. 261).

²⁾ Laatstelijk gewijzigd bij de wet van 29 mei 1963 (Stb. 263).

³⁾ Laatstelijk gewijzigd bij de wet van 4 juli 1963 (Stb. 296).

⁴⁾ Laatstelijk gewijzigd bij de wet van 10 december 1964 (Stb. 486).