

STAATSBLAD VAN HET KONINKRIJK DER NEDERLANDEN

614 WET van 16 november 1972 tot aanpassing van de Wet op de loonbelasting 1964 aan de wijziging van de structuur van het tarief van de inkomstenbelasting.

WIJ JULIANA, 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 de Wet op de loonbelasting 1964 in overeenstemming te brengen met de voorgestelde wijziging van de structuur van het tarief van de inkomstenbelasting;

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 loonbelasting 1964 (*Stb.* 521)¹) worden de volgende wijzigingen aangebracht.

A. In artikel 9, derde lid, wordt „zijn echtgenote” vervangen door: zijn niet duurzaam gescheiden van hem levende echtgenote.

B. Artikel 11 wordt gewijzigd als volgt:

1. In het eerste lid, letter *b*, vervalt „een aanspraak op kinderbijslag ingevolge de Kinderbijslagwet voor loontrekkenden (*Stb.* 1962, 257) of”. Voorts wordt, onder vervanging van de letteraanduidingen *e*, *f* en *g* door *f*, onderscheidenlijk *g* en *h*, na letter *d* ingevoegd:

e. uitkeringen ingevolge de Kinderbijslagwet voor loontrekkenden (*Stb.* 1967, 482).

2. In het achtste lid wordt „letter *e*” vervangen door: letter *f*.

C. In artikel 17, tweede lid, wordt na „eerste lid” ingevoegd: en artikel 20, vierde lid, letter *d*. Voorts wordt na „tijdelijke arbeidsongeschiktheid” ingevoegd: „anders dan ingevolge de Wet op de arbeidsongeschiktheidsverzekering.

D. In artikel 18, vierde lid, wordt „artikel 25” vervangen door: artikel 22.

E. Na artikel 19 wordt ingevoegd:

Artikel 19a. Persoonlijke verplichtingen - andere dan de ingehouden premies ingevolge de Algemene Ouderdomswet en de Algemene Weduwen- en Wezenwet en de verhaalde premies ingevolge de Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten en de Algemene Kinderbijslagwet -, uitgaven als zijn bedoeld in artikel 18 en gedane giften als zijn bedoeld in artikel 19 van een gehuwde niet duurzaam gescheiden van haar man levende vrouw worden geacht haar man te betreffen.

F. De artikelen 20 en 21 worden vervangen door:

Artikel 20. 1. Het bedrag van de belasting over een loontijdvak van een jaar wordt afgeleid uit de navolgende tabel.

| Bij een belastbare som van | | bedraagt de belasting het in kolom III vermelde bedrag, vermeerderd met het in kolom IV vermelde percentage van het gedeelte van de belastbare som dat het in kolom I vermelde bedrag te boven gaat | | | |
|----------------------------|--------------------|---|----|-----|------|
| meer dan | doch niet meer dan | I | II | III | IV |
| — | f 10 000 | — | — | — | 25 % |
| f 10 000 | 16 250 | f 2 500 | — | — | 31 |
| 16 250 | 23 750 | 4 437 | — | — | 39 |
| 23 750 | 35 000 | 7 362 | — | — | 49 |
| 35 000 | 48 750 | 12 874 | — | — | 58 |
| 48 750 | 65 000 | 20 849 | — | — | 63 |
| 65 000 | 85 000 | 31 086 | — | — | 66 |
| 85 000 | 125 000 | 44 286 | — | — | 69 |
| 125 000 | — | 71 886 | — | — | 71 |

Het bedrag aan belasting wordt naar beneden afgerond op gehele guldens. Bedragen van f 60 en minder over een loontijdvak van een jaar worden niet geheven.

2. Belastbare som is het zuivere loon verminderd met de belastingvrije som.

3. De belastingvrije som over een loontijdvak van een jaar bedraagt voor de werknemer die wordt ingedeeld in:

- tariefgroep 1: f 1 250;
- tariefgroep 2: f 3 625;
- tariefgroep 3: f 4 875;
- tariefgroep 4: f 6 250.

4. De in het derde lid vermelde bedragen worden verhoogd ingeval de werknemer:

a. kinderaftrek geniet voor:

- | | |
|--------------------|------------|
| 1 kind | met f 500; |
| 2 kinderen | met 1000; |
| 3 of 4 kinderen | met 1500; |
| 5 of 6 kinderen | met 1900; |
| 7 of meer kinderen | met 2300; |

b. voor 45 percent of meer arbeidsongeschikt is en de leeftijd van 65 jaar nog niet heeft bereikt: met f 1125;

c. wordt ingedeeld in tariefgroep 3 en kinderaftrek geniet: met f 500;

d. wordt ingedeeld in tariefgroep 3, de dienstbetrekking buiten zijn huishouden vervult en kinderaftrek geniet voor een kind dat jonger is dan 16 jaar en tot zijn huishouden behoort zonder kinderaftrek te genieten voor een kind als is bedoeld in artikel 22, tweede lid: ter zake van loon uit tegenwoordige dienstbetrekking met f 2000;

e. wordt ingedeeld in tariefgroep 3 en de leeftijd van 65 jaar heeft bereikt: met f 1050;

f. wordt ingedeeld in tariefgroep 4 en de leeftijd van 65 jaar heeft bereikt: met f 1750.

5. Onze Minister kan met betrekking tot het vierde lid, letter *a*, nadere, zo nodig van het aldaar bepaalde afwijkende regelen geven.

6. De in de vorige leden vermelde bedragen worden bij het begin van het kalenderjaar van rechtswege vervangen

¹) Laatstelijk gewijzigd bij de wet van 16 november 1972 (*Stb.* 612).

door de bedragen die Onze Minister op grond van artikel 54 van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 (Stb. 519) vaststelt ter vervanging van de in artikel 53 van die wet vermelde bedragen.

Artikel 21. 1. Ingedeeld wordt:

- a. in tariefgroep 1: de gehuwde vrouw;
- b. in tariefgroep 2: de ongehuwde werknemer die de leeftijd van 35 jaar nog niet heeft bereikt, tenzij hij gehuwd is geweest of kinderaftrek geniet;
- c. in tariefgroep 3: de niet in tariefgroep 2 ingedeelde ongehuwde werknemer;
- d. in tariefgroep 4: de gehuwde man.

2. De gehuwde vrouw wier binnen het Rijk wonende man in het kalenderjaar vermoedelijk een onzuiver inkomen in de zin van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 zal genieten dat minder bedraagt dan de met toepassing van artikel 53, derde en vierde lid, van die wet voor hem te berekenen belastingvrije som, wordt ingedeeld in tariefgroep 4. Alsdan wordt haar man — zo hij eveneens werknemer is — ingedeeld in tariefgroep 1.

3. Voor de toepassing van de vorige leden wordt een gehuwde werknemer die duurzaam gescheiden van zijn echtgenoot leeft, niet als gehuwd aangemerkt.

G. De tekst van **artikel 22** wordt vervangen door de tekst van **artikel 25**. Voorts wordt aan het artikel toegevoegd:

7. Uitgaven voor het onderhoud van een eigen kind, een aangehuwd kind dan wel een pleegkind, gedaan door een gehuwde niet duurzaam gescheiden van haar man levende vrouw, worden geacht te zijn gedaan door haar man.

8. In afwijking van de vorige leden geniet degene die wordt ingedeeld in tariefgroep 1, geen kinderaftrek. Indien een gehuwde vrouw wordt ingedeeld in tariefgroep 4, wordt de verhoging van het bedrag van de belastingvrije som wegens het genieten van kinderaftrek ten aanzien van haar toegepast.

H. De artikelen 23 tot en met 26 worden vervangen door:

Artikel 23. Een werknemer wordt geacht voor 45 percent of meer arbeidsongeschikt te zijn, indien hij ten gevolge van ziekte of gebreken buiten staat is om 55 percent te verdienen van hetgeen lichamenlijk en geestelijk gezonde werknemers, die overigens in gelijke omstandigheden verkeren, kunnen verdienen, en daartoe ook hetzij in het afgelopen jaar buiten staat is geweest hetzij vermoedelijk in het eerstkomende jaar buiten staat zal zijn. Onze Minister kan regelen geven naar welke wordt beoordeeld of een werknemer buiten staat zal zijn om 55 percent te verdienen van hetgeen lichamenlijk en geestelijk gezonde werknemers, die overigens in gelijke omstandigheden verkeren, kunnen verdienen.

Artikel 24. Voor het bepalen van de belastingvrije som, met uitzondering van de verhoging wegens het genieten van kinderaftrek, is beslissend de toestand op het tijdstip waarop de belasting moet worden ingehouden. Voor het bepalen van de verhoging van de belastingvrije som wegens het genieten van kinderaftrek is beslissend de toestand op de eerste dag van het kalenderkwartaal waarin de belasting moet worden ingehouden.

Artikel 25. 1. Loontijdvak is het tijdvak waarover het loon wordt genoten. Het bedrag van de belasting over een ander loontijdvak dan een jaar wordt door herleiding bepaald. Bij die herleiding wordt een jaar op 260 dagen, een maand op $\frac{65}{3}$ dag, een week op 5 dagen en een tijdvak van niet meer dan 4 uren op een halve dag gesteld.

2. Onze Minister stelt voor door hem aan te wijzen gevallen loonbelastingtabellen vast voor loontijdvakken waarvoor hij deze nodig acht. In deze tabellen kunnen de in artikel 20, derde

lid, en vierde lid, letters a, c, e en f, vermelde bedragen van de belastingvrije som alsmede een of meer positieve of negatieve bestanddelen van het zuivere loon — al dan niet tot een gemiddeld bedrag — op zodanige wijze worden verwerkt dat nevens het bedrag aan loon waarin die bedragen en bestanddelen niet zijn opgenomen, terstond het belastingbedrag of belastingpercentage is vermeld. Bij het opstellen van deze tabellen brengt Onze Minister de door hem nodig geachte loonklassen en afrondingen aan.

3. Onze Minister is bevoegd met wijzigingen in een of meer positieve of negatieve bestanddelen van het zuivere loon die tot stand komen na 30 september van enig jaar, niet eerder rekening te houden dan bij het opstellen van de tabellen die voor het eerst toepassing vinden met ingang van het tweede daaropvolgende kalenderjaar.

Artikel 26. 1. Tantièmes, gratificaties en andere beloningen die in de regel slechts eenmaal of eenmaal 's jaars worden toegekend, worden belast volgens loonbelastingtabellen voor bijzondere beloningen die Onze Minister vaststelt met overeenkomstige toepassing van artikel 25, tweede en derde lid, met dien verstande dat in deze tabellen jaarlonen en belastingpercentages worden opgenomen. Bij elk jaarloon komt het belastingpercentage overeen met het percentage dat de in artikel 20, eerste lid, opgenomen tabel aanwijst bij een belastbare som, afgeleid uit negentig percent van het jaarloon.

2. Indien dit tot een lager belastingbedrag leidt, mogen de in het eerste lid bedoelde beloningen worden beschouwd als een toevoeging aan het loon over het loontijdvak waarin zij worden uitbetaald.

3. Overwerkloon mag worden belast naar het percentage dat wordt aangewezen door de loonbelastingtabel voor bijzondere beloningen.

4. Als jaarloon geldt voor de toepassing van dit artikel:

a. ingeval de werknemer over het gehele voorafgaande kalenderjaar van de inhoudingsplichtige loon heeft genoten: het in dat jaar genoten loon;

b. ingeval de werknemer over een gedeelte van het voorafgaande kalenderjaar van de inhoudingsplichtige loon heeft genoten: het tot een jaarloon herleide bedrag van het in dat jaar genoten loon;

c. in andere gevallen: het in het kalenderjaar te genieten loon, indien over het gehele jaar van de inhoudingsplichtige loon zou worden genoten.

5. Als overwerkloon gelden voor de toepassing van dit artikel de beloningen ter zake van arbeid welke wordt verricht gedurende de tijd die uitgaat boven de voor de werknemer geldende normale arbeidsduur. Onze Minister kan nadere regelen geven omtrent hetgeen onder overwerkloon moet worden verstaan.

6. In afwijking van het eerste lid worden uitkeringen en verstrekkingen, als zijn bedoeld in artikel 57, eerste lid, letter h, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 belast naar twintig percent.

I. **Artikel 28**, tweede lid, wordt vervangen door:

2. Indien de werknemer geen gegevens heeft verstrekt als zijn bedoeld in artikel 29, dient de inhoudingsplichtige de belasting in te houden alsof de werknemer wordt ingedeeld in tariefgroep 1.

J. **Artikel 30** wordt gewijzigd als volgt:

1. Onder vernummering van het eerste, tweede en derde lid in tweede, onderscheidenlijk derde en vierde lid, wordt vóór de bestaande tekst ingevoegd:

1. Aftrekbare kosten, persoonlijke verplichtingen, buitengewone lasten en aftrekbare giften worden in aanmerking genomen in het jaar waarin zij worden betaald of verrekend, door

de werknemer ter beschikking worden gesteld of rentedragend worden.

2. Aan het artikel wordt toegevoegd:

5. Indeling in een tariefgroep met toepassing van artikel 21, tweede lid, geschiedt op daartoe gezamenlijk, schriftelijk gedaan verzoek van de echtgenoten, slechts bij beschikking van de inspecteur. Zij vindt toepassing met betrekking tot loontijdvakken welke ten tijde van de beschikking nog niet zijn verstreken. De beschikking kan te allen tijde bij nadere beschikking worden herroepen.

K. Na HOOFDSTUK V, wordt, onder vernummering van de hoofdstukken VI en VII in VII en VIII, ingevoegd:

HOOFDSTUK VI

Bijzondere bepalingen

Artikel 34a. Ten aanzien van de niet binnen het Rijk wonende artiest die een overeenkomst van korte duur om als musicus of anderszins als artiest op te treden heeft aangegaan, wordt, in afwijking van artikel 20, de belasting geheven naar een tarief van 25 percent.

Artikel IA

Indien zowel het onderhavige wetsvoorstel als het met Onze Boodschap van 15 mei 1972 bij de Tweede Kamer der Staten-Generaal ingediende ontwerp van wet houdende begeleiding van spaarloon op het terrein van de belasting- en premieheffing kracht van wet verkrijgt, wordt met ingang van 1 januari 1973 de ingevolge artikel I, letter K, van deze wet vastgestelde wijziging van de Wet op de loonbelasting 1964 vervangen door:

K. Na artikel 34a wordt ingevoegd:

Artikel 34b. Ten aanzien van de niet binnen het Rijk wonende artiest die een overeenkomst van korte duur om als

musicus of anderszins als artiest op te treden heeft aangegaan, wordt, in afwijking van artikel 20, de belasting geheven naar een tarief van 25 percent.

Artikel II

1. Deze wet treedt in werking met ingang van 1 januari 1973.

2. Onze Minister is bevoegd nadere bepalingen ter zake van de overgang vast te stellen.

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

Gegeven te Montreal, 16 november 1972.

JULIANA.

De Minister van Financiën,

R. J. NELISSEN.

De Staatssecretaris van Financiën,

W. SCHOLTEN.

Uitgegeven de dertigste november 1972.

De Minister van Justitie,

VAN AGT.

Zie voor de behandeling in de Staten-Generaal:

Bijl. Hand. II 71/72, 11 930;

Bijl. Hand. II 1972, 11 930; Hand. II 1972, bladz. 93-119, 138-166, 182-183;

Bijl. Hand. I 1972, 11 930 (13, 23); Hand. I 1972, bladz. 113-119, 129-134, 136-139, 194.