

55

**Besluit van 9 februari 1977, houdende wijziging van het
Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965**

Wij Juliana, bij de gratie Gods, Koningin der Nederlanden, Prinses van Oranje-Nassau, enz., enz., enz.

Op de voordracht van de Staatssecretaris van Financiën, drs. M. J. van Rooijen, van 17 januari 1977, nr. 077-86, Directoraat-Generaal voor Fiscale Zaken, Directie Wetgeving Directe Belastingen;

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

De Raad van State gehoord (advies van 26 januari 1977, nr. 7);

Gezien het nader rapport van de Staatssecretaris van Financiën van 8 februari 1977, nr. 077-233, Directoraat-Generaal voor Fiscale Zaken, Directie Wetgeving Directe Belastingen;

Hebben goedgevonden en verstaan:

ARTIKEL I

In het Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965 (Stb. 202)¹ worden de volgende wijzigingen aangebracht.

A.1. In **artikel 7** wordt in het eerste lid, onder vervanging van de punt aan het slot door een puntkomma, toegevoegd:

h. degenen die uitkeringen ontvangen uit een stakingskas.

2. In het derde lid wordt «*e en f*» vervangen door: *e, f en h*.

3. Na het derde lid wordt, onder vernummering van het vierde tot en met achtste lid in vijfde tot en met negende lid, ingevoegd:

4. Uitkeringen uit een stakingskas behoren niet tot het tabelloon indien het loon in geld in het kalenderjaar niet meer dan f 600 bedraagt. Bij overschrijding van dit bedrag wordt voor de bepaling van het tabelloon de uitkering die de overschrijding veroorzaakt, vermeerderd met de ingevolge de eerste volzin buiten aanmerking gebleven uitkeringen.

B. In **artikel 11**, eerste lid, wordt, onder vervanging van de letteraanduidingen «*m*», «*n*» en «*o*» door *n, o en p*, na letter *l* ingevoegd:

m. uitkeringen uit een stakingskas;

ARTIKEL II

Dit besluit treedt in werking met ingang van de tweede dag na de datum van uitgifte van het Staatsblad waarin het wordt geplaatst.

¹ Laatsteijk gewijzigd bij Koninklijk besluit van 17 augustus 1976, Stb. 448.

Lasten en bevelen dat dit besluit met de daarbij behorende nota van toelichting in het Staatsblad zal worden geplaatst en dat daarvan afschrift zal worden gezonden aan de Raad van State.

Soestdijk, 9 februari 1977

Juliana

De Staatssecretaris van Financiën,
M.J. van Rooyen

Uitgegeven de *tiende* februari 1977
De Minister van Justitie,
Van Agt

NOTA VAN TOELICHTING

Aan een werknemer die in enig kalenderjaar naast zijn loon voor meer dan f 600 aan stakingsuitkeringen – c.q. aan neveninkomsten en stakingsuitkeringen – heeft ontvangen moet op grond van artikel 64 van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 een aanslag worden opgelegd, ook al zou zijn totaal belastbare inkomen beneden de zgn. aanslaggrens blijven. Het achteraf opleggen van aanslagen inkomstenbelasting uitsluitend op grond van ontvangen stakingsuitkeringen geeft aanleiding tot praktische moeilijkheden, zowel voor de belastingdienst als voor de betrokken werknemers. Voor de belastingdienst betekent het opleggen van aanslagen in deze gevallen dat de betrokken werknemers voor éénmaal in de administratie moeten worden opgenomen, om direct daarna weer te kunnen worden afgevoerd. Voor de werknemer is het voorts onaangenaam dat hij pas geruime tijd nadat hij de stakingsuitkering heeft ontvangen ter zake nog inkomstenbelasting moet betalen.

Een en ander is aanleiding geweest om bij aanschrijving van 26 juli 1974, nr. B 74/16099, het voornemen aan te kondigen stakingsuitkeringen aan de loonbelasting te onderwerpen en daartoe het Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965 te wijzigen. Het onderhavige ontwerp-besluit, waaromtrent met de vakorganisaties intussen overeenstemming is bereikt, strekt hiertoe. Gebruik makende van de in artikel 34, met name de letters *b* en *c*, van de Wet op de loonbelasting 1964 neergelegde bevoegdheid worden de uitkeringen uit een stakingskas onder de heffing van de loonbelasting gebracht (artikel I, letter B). Voorts zal door een wijziging van de Uitvoeringsbeschikking inkomstenbelasting 1964 (artikel 10) worden bewerkstelligd dat stakingsuitkeringen – evenals bijstandsuitkeringen, huursubsidies en loonsuppleties – buiten aanmerking blijven voor de toepassing van artikel 65, eerste lid, letter *a*, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964. Hierdoor wordt voorkomen dat werknemers uitsluitend op grond van stakingsuitkeringen achteraf in de heffing van inkomstenbelasting worden betrokken. De uitkeringen zullen immers – ongeacht de hoogte ervan – buiten aanmerking worden gelaten bij de beoordeling van de vraag of de f 600-grens voor neveninkomsten wordt overschreden. Bij het onder de loonbelasting brengen van de stakingsuitkeringen mag niet uit het oog worden verloren dat zonder deze maatregel die uitkeringen in veel gevallen – omdat zij eventueel te zamen met andere neveninkomsten beneden de f 600 blijven – in feite onbelast zouden zijn. Mede omdat het hier gaat om zich slechts incidenteel voordoende uitkeringen, is er naar gestreefd het feitelijk onbelast zijn van kleinere stakingsuitkeringen onder de nieuwe regeling in stand te laten. Het is duidelijk dat zulks – wil de regeling voor de stakingskassen uitvoerbaar zijn – alleen kan worden bereikt door de inhouding achterwege te laten zo lang deze een voor alle gerechtigden gelijkelijk te hanteren grens niet overschrijdt. Gegeven het feit dat vele werknemers geen of slechts zeer bescheiden neveninkomsten hebben, ligt het voor de hand ook te dezen de grens bij f 600 te leggen. Indien de werknemer uit anderen hoofde voor een aanslag in de inkomstenbelasting in aanmerking komt (bijvoorbeeld omdat zijn loon meer bedraagt dan de aanslaggrens of omdat zijn neveninkomsten exclusief stakingsuitkeringen meer bedragen dan f 600), worden de stakingsuitkeringen, ongeacht de hoogte ervan, in de inkomstenbelasting betrokken.

De voor de inhouding van loonbelasting te hanteren grens van f 600 wordt bewerkstelligd door het voorgestelde nieuwe vierde lid van artikel 7 van het Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965 (artikel I, letter A, 3). Eerst wanneer de uitkeringen in totaal meer gaan bedragen dan f 600, wordt dus loonbelasting verschuldigd, doch dan over het totale bedrag van de uitkeringen. De inhoudingsplichtige (stakingskas) zal dan alsnog loonbelasting moeten afdragen over het aanvankelijk vrij gebleven bedrag. De inhouding zal geschieden aan de hand van een bijzonder loonbelastingtarief. Dit wordt mogelijk gemaakt door de voorgestelde aanvulling op artikel 7, eerste lid, van het Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965 (artikel I, letter A, 1). Ten einde tot een zo

eenvoudig mogelijk te hanteren tabel te komen, die zonder meer kan worden toegepast op het netto-bedrag van de uitkering, is ten slotte nog een wijziging van artikel 7, derde lid, van het Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965 voorgesteld (artikel I, letter A, 2).

De Staatssecretaris van Financiën,
M.J. van Rooijen