

## 339

### Besluit van 27 juni 1979, 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 van 17 mei 1979, nr. 079-1023, 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 13 juni 1979, nr. 12);

Gezien het nader rapport van de Staatssecretaris van Financiën van 26 juni 1979, nr. 079-1301, Directoraat-Generaal voor Fiscale Zaken, Directie Wetgeving Directe Belastingen;

Hebben goedgevonden en verstaan:

#### ARTIKEL I

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

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

*i.* degenen die uitkeringen ten behoeve van een leerling ontvangen ingevolge artikel 19 van het Besluit studietoelagen W.V.O. (Stb. 1974, 272).

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

3. In het zevende en achtste lid wordt «vierde lid» vervangen door: vijfde lid.

B. Na **artikel 9** wordt ingevoegd:

**Artikel 9a.** Ten aanzien van degenen die uitkeringen ten behoeve van een leerling ontvangen ingevolge artikel 19 van het Besluit studietoelagen W.V.O., wordt de belasting ingehouden aan het einde van het kalenderjaar.

C.1. In **artikel 11**, eerste lid, wordt, na letter *p*, onder vervanging van de letteraanduiding «*q*» door *r*, ingevoegd:

*q.* uitkeringen ingevolge een pensioenregeling waaraan deelneming is verplicht gesteld op grond van de Wet betreffende verplichte deelneming in een beroepspensioenregeling (Stb. 1972, 400);

2. In letter *r* wordt «(Stb. 1972, 669)» vervangen door: (Stb. 1977, 494).

3. Aan het artikel wordt in het eerste lid, onder vervanging van de punt aan het slot door een puntkomma, toegevoegd:

s. uitkeringen ten behoeve van een leerling ingevolge artikel 19 van het Besluit studietoelagen W.V.O.

## ARTIKEL II

Dit besluit vindt geen toepassing met betrekking tot uitkeringen ten behoeve van een leerling ingevolge artikel 19 van het Besluit studietoelagen W.V.O., niet zijnde leeftijdstoelagen, voor zover deze uitkeringen betrekking hebben op het studiejaar 1978-1979.

## ARTIKEL III

Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 juli 1979, met uitzondering van artikel I, onderdeel C, eerste en tweede lid, dat in werking treedt met ingang van 1 januari 1980.

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, 27 juni 1979

Juliana

De Staatssecretaris van Financiën,  
Nooteboom

Uitgegeven de *achtentwintigste* juni 1979

De Minister van Justitie,  
J. de Ruiter

<sup>1</sup> Laatstelijk gewijzigd bij Koninklijk besluit van 28 december 1977 (Stb. 705).

## NOTA VAN TOELICHTING

In het onderhavige ontwerp-besluit wordt een viertal wijzigingen voorgesteld, waarvan twee van formele aard.

De in artikel I, onderdelen A, eerste en tweede lid, B en C, derde lid, voorgestelde wijzigingen strekken ertoe uitkeringen ingevolge de Regeling tegemoetkoming in de studiekosten voor leerlingen van het voortgezet onderwijs, met uitzondering van het hoger beroepsonderwijs (artikel 19 van het Besluit studietoelagen WVO) voor zover zij een periodiek karakter dragen en aan de ouders worden toegekend, aan de loonbelasting te onderwerpen. Deze ten laste van het Ministerie van Onderwijs en Wetenschappen (c.q. Ministerie van Landbouw en Visserij) komende uitkeringen ten behoeve van leerlingen kunnen met gebruikmaking van de in artikel 34 van de Wet op de loonbelasting 1964 neergelegde bevoegdheid onder de heffing van de loonbelasting worden gebracht.

Het voornemen tot het invoeren van een voorheffingsregime voor deze tegemoetkomingen in de studiekosten werd reeds aangekondigd in een brief van de Minister en de Staatssecretaris van Sociale Zaken aan de Sociaal-Economische Raad van 11 juli 1978, opgenomen als bijlage II van de memorie van antwoord, Eerste Kamer, zitting 1977-1978, 14 184, nr. 86b, alsmede in die memorie van antwoord zelf.

Daarbij werd uiteengezet dat zich de laatste jaren knelpunten voordoen bij de belasting- en premieheffing over de tegemoetkomingen studiekosten. Het gaat daarbij om de ouders voor wie de loonbelasting eindheffing zou zijn, ware het niet dat zij naast hun loon een tegemoetkoming in de studiekosten ontvangen, waardoor, eventueel te zamen met andere neveninkomsten, de grens voor neveninkomsten van f 600 wordt overschreden. Uitbreiding van de Regeling tegemoetkoming in de studiekosten met een leeftijdstoelag, hetgeen is aangekondigd in het kader van de Nadere wijziging van de kinderbijslagwetten en enkele belastingwetten tot beperking van het recht op meervoudige kinderbijslag en kinderaftrek ten aanzien van 16- en 17-jarigen (Wet van 28 maart 1979, Stb. 157), zou zonder het treffen van nadere maatregelen het aantal knelpuntgevallen bij de belasting- en premieheffing aanzienlijk doen toenemen, terwijl in een groot aantal gevallen de loonbelasting niet meer als eindheffing zou kunnen fungeren. De onderhavige invoering van een voorheffingsregime in samenhang met een regeling gericht op het voorkomen van aanslagen inkomstenbelasting in deze gevallen lost deze problemen op. Het voorkomen van aanslagen zal daarbij worden bewerktstelligd door een wijziging van artikel 10 van de Uitvoeringsbeschikking inkomstenbelasting 1964. Deze wijziging houdt in dat tegemoetkomingen in de studiekosten – evenals bijstandsuitkeringen, huursubsidies, loonsuppleties en stakingsuitkeringen – buiten aanmerking blijven voor de toepassing van artikel 65, eerste lid, letter b, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964. Langs deze weg wordt bereikt dat de tegemoetkomingen in de studiekosten – ongeacht de hoogte ervan – buiten aanmerking worden gelaten bij de beoordeling van de vraag of de f 600-grens voor neveninkomsten wordt overschreden en van de vraag of de inkomsten uit meer dan één dienstbetrekking zijn genoten.

Voorgesteld wordt de inhouding van loonbelasting met gebruikmaking van de in artikel 33 van de Wet op de loonbelasting neergelegde bevoegdheid zo eenvoudig mogelijk te regelen. Dit wordt mogelijk gemaakt door de voorgestelde aanvullingen op artikel 7 (Artikel I, onderdeel A, eerste en tweede lid) en een nieuw artikel 9a. De inhouding van loonbelasting zal op grond van deze bepalingen kunnen geschieden aan de hand van een bijzonder loonbelastingtarief, zoals bij voorbeeld ook geldt voor individuele huursubsidies. De tariefpercentages kunnen daarbij zonder meer worden toegepast op het netto-bedrag van de tegemoetkomingen studiekosten. Voorts is om praktische redenen gekozen voor één inhoudingstijdstip per kalenderjaar. Dit biedt onder meer de mogelijkheid om bij de inhouding in een bepaald jaar rekening te houden met terugbetalingen van tegemoetkomingen studiekosten in dat jaar.

De in artikel I, onderdeel C, eerste lid, voorgestelde wijziging betreft de belastingheffing met betrekking tot uitkeringen uit bepaalde beroepspensioenregelingen.

Voor de belastingheffing geldt met betrekking tot pensioenregelingen in het algemeen dat de aanspraken onbelast zijn, en de uitkeringen belast. In vrijwel alle gevallen wordt van de pensioenuitkeringen loonbelasting ingehouden. Zo wordt loonbelasting ingehouden van uitkeringen op grond van pensioenregelingen in de zin van artikel 11, derde lid, van de Wet op de loonbelasting 1964, te weten de erkende pensioenregelingen voor werknemers en gewezen werknemers, alsmede van uitkeringen ingevolge de Algemene Ouderdomswet, de Algemene Weduwen- en Wezenwet en van uitkeringen uit de pensioenregelingen waarvan artikel 8, letter f, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 de aanspraken vrijstelt, uitgezonderd de uitkeringen uit een beroepspensioenregeling waaraan de deelneming verplicht is gesteld op grond van de Wet betreffende verplichte deelneming in een beroepspensioenregeling (Stb. 1972, 400). Alleen deze laatste uitkeringen worden belast als inkomsten uit vermogen op grond van artikel 25, eerste lid, letter g van de Wet op de inkomstenbelasting 1964.

In artikel I, onderdeel C, eerste lid, wordt voorgesteld de uitkeringen uit bedoelde beroepspensioenfondsden thans eveneens aan de loonbelasting te onderwerpen. Deze uitkeringen worden alsdan belast als inkomsten uit vroegere dienstbetrekking. Met deze wijziging wordt beoogd deze uitkeringen fiscaal op dezelfde wijze te behandelen als de overige pensioenuitkeringen.

In de memorie van toelichting bij de Wet van 5 juli 1972 (Stb. 401) inzake de fiscale begeleiding van verplichte deelneming in een bedrijfs- of beroepspensioenregeling is reeds toegezegd uitkeringen krachtens beroepspensioenregelingen onder de heffing van de loonbelasting te brengen. Dat eerst nu hieraan gevolg wordt gegeven, vindt zijn oorzaak in het feit, dat gedurende de eerste jaren na de totstandkoming van de Wet betreffende verplichte deelneming in een beroepspensioenregeling nog onvoldoende zicht kon worden verkregen op het aantal beroepspensioenregelingen waaraan de deelneming verplicht gesteld zou worden. Thans is in een negental gevallen deelneming verplicht gesteld, waarmede een niet onaanzienlijk deel van de vrije beroepssector is vertegenwoordigd.

Voorts bevat dit ontwerp-besluit een tweetal wijzigingen van formele aard. De wijziging van artikel I, onderdeel A, derde lid, betreft de correctie van een foutieve verwijzing in artikel 7.

De wijziging van artikel I, onderdeel C, tweede lid, houdt verband met de herplaatsing in het Staatsblad van de tekst van de Wet uitkeringen vervolgingsslachtoffers 1940-1945.

De ingangsdatum voor de heffing van loonbelasting van de tegemoetkomingen in de studiekosten is gesteld op 1 juli 1979 zodat het voorheffingsregime voor het eerst toepassing vindt op uitkeringen betreffende het studiejaar 1979-1980. De eerdergenoemde leeftijdstoelagen die niet vóór 1 juli 1979 zullen worden uitbetaald, vallen in verband met de ingangsdatum van 1 juli 1979 en de bepaling van artikel II, steeds onder het voorheffingsregime. De uitzonderingsbepaling van artikel II is opgenomen teneinde te voorkomen dat ook de tegemoetkomingen in de studiekosten, niet zijnde leeftijdstoelagen, die betrekking hebben op het studiejaar 1978-1979 door een laat uitkeringstijdstip onder de heffing van loonbelasting zouden worden gebracht. Hiermede worden problemen van administratieve aard vermeden.

Met betrekking tot de uitkeringen uit een beroepspensioenregeling, waaraan de deelneming is verplicht gesteld op grond van de Wet betreffende ver-

plichte deelneming in een beroepspensioenregeling, is gekozen voor een afwijkende invoeringsdatum, te weten 1 januari 1980, omdat de datum van 1 juli 1979 voor de beroepspensioenfondsen problemen van administratieve aard met zich mee zou brengen.

De Staatssecretaris van Financiën,  
Nootboom