

689

Wet van 30 december 1983 tot wijziging van de inkomstenbelasting en de loonbelasting voor in de privésfeer ontvangen en betaalde termijnen van lijfrenten en andere periodieke uitkeringen en verstrekkingen alsmede voor in die sfeer betaalde premies voor lijfrenten

Wij Beatrix, 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 regelingen in de inkomstenbelasting met betrekking tot de belastbaarheid en de aftrekbaarheid van onderscheidenlijk ontvangen en betaalde termijnen van lijfrenten en andere periodieke uitkeringen en verstrekkingen te herzien en voor zover nodig dienovereenkomstig de loonbelasting te wijzigen alsmede dat het wenselijk is voor de heffing van die belastingen slechts bepaalde premies voor lijfrenten voor aftrek in aanmerking te doen komen;

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 inkomstenbelasting 1964 (Stb. 519)¹ worden de volgende wijzigingen aangebracht:

A.1. In **artikel 25**, eerste lid, wordt letter g vervangen door:
g. termijnen van lijfrenten en andere in rechte vorderbare periodieke uitkeringen en verstrekkingen die de tegenwaarde voor een prestatie vormen.

A.2. Na het vijfde lid worden twee nieuwe leden opgenomen, luidende:
6. Voor de toepassing van het eerste lid, letter g, en artikel 30, letter b, alsmede voor de toepassing van artikel 45, eerste lid, letters b en c, worden mede als rechtstreeks uit het familierecht voortvloeiende periodieke uitkeringen en verstrekkingen beschouwd termijnen van lijfrenten en andere periodieke uitkeringen en verstrekkingen voor zover zij:
a. zijn overeengekomen ter zake van het recht op verrekening van pensioenrechten bij boedelscheiding in het kader van echtscheiding of scheiding van tafel en bed;
b. dienen ter vervanging van rechtstreeks uit het familierecht voortvloeiende periodieke uitkeringen en verstrekkingen.

7. De in het eerste lid, letter g, bedoelde termijnen van lijfrenten en andere in rechte vorderbare periodieke uitkeringen en verstrekkingen

worden in aanmerking genomen voor zover zij, te zamen met de ter zake van het desbetreffende recht reeds ontvangen uitkeringen en verstrekkingen, de waarde van de prestatie te boven gaan. Daarbij wordt die waarde verminderd met het gezamenlijke bedrag van hetgeen in verband met de verkrijging van dat recht als premie of waarde van een stamrecht ten laste van de winst is gebracht, bij de bepaling van het inkomen op grond van een stamrechtvrijstelling niet in aanmerking is genomen en als premie op het onzuivere inkomen in mindering kon worden gebracht.

B. In **artikel 26**, eerste lid, vervalt letter c. Voorts wordt de puntkomma aan het slot van letter b vervangen door een punt.

C.1. In **artikel 30**, aanhef, wordt «de niet als winst uit onderneming, als inkomsten uit arbeid of als inkomsten uit vermogen aan te merken periodieke uitkeringen» vervangen door: de niet als winst uit onderneming of als inkomsten uit arbeid aan te merken periodieke uitkeringen.

C.2. Na letter b wordt, onder wijziging van de letteraanduiding c in d, ingevoegd:

c. anderszins in rechte vorderbaar zijn – niet zijnde de als inkomsten uit vermogen te beschouwen periodieke uitkeringen en verstrekkingen die de tegenwaarde voor een prestatie vormen – tenzij de genietter bloed- of aanverwant in de rechte linie of in de tweede graad van de zijlinie dan wel pleegkind is van de schuldenaar of behoort tot het huishouden van de schuldenaar;

D. Aan **artikel 31** wordt na het zesde lid toegevoegd:

7. Tot de inkomsten in de vorm van bepaalde periodieke uitkeringen en verstrekkingen behoort mede hetgeen wordt genoten ter zake van het recht op verrekening van pensioenrechten bij boedelscheiding in het kader van echtscheiding of scheiding van tafel en bed.

E. In **artikel 32**, eerste lid, wordt «artikel 31, eerste tot en met vijfde lid,» vervangen door: artikel 31, eerste tot en met vijfde lid en zevende lid,.

F.1. In **artikel 45**, eerste lid, wordt, onder wijziging van de letteraanduidingen c, d, e en f in f, g, h en i, letter b vervangen door:

b. termijnen van lijfrenten en andere in rechte vorderbare periodieke uitkeringen en verstrekkingen die de tegenwaarde voor een prestatie vormen, voor zover zij, te zamen met de ter zake van de desbetreffende verplichting reeds betaalde uitkeringen en verstrekkingen, de waarde van de prestatie te boven gaan;

c. periodieke uitkeringen en verstrekkingen als zijn bedoeld in artikel 30, letter b;

d. periodieke uitkeringen en verstrekkingen als zijn bedoeld in artikel 30, letter c, die berusten op een wettelijke verplichting tot vergoeding van schade door het derven van levensonderhoud dan wel op een dringende morele verplichting tot voorziening in het levensonderhoud;

e. krachtens artikel 55 van de Algemene Bijstandswet (Stb. 1973, 395) op de belastingplichtige verhaalde kosten van bijstand tot voorziening in het levensonderhoud van de duurzaam van hem gescheiden levende echtgenoot of de gewezen echtgenoot;

F.2. In het eerste lid wordt in de in letter g gewijzigde letter d «premies voor lijfrenten en» vervangen door: premies voor lijfrenten verschuldigd aan een verzekeraar in de zin van de Wet op het Levensverzekeringbedrijf 1922 en premies.

Voorts wordt «voor zover deze» vervangen door: voor zover de premies.

F.3. In het eerste lid wordt de in letter i gewijzigde letter f vervangen door:

i. afkoopsommen – niet zijnde stamrechten – ter zake van de verplichting tot het doen van periodieke uitkeringen en verstrekkingen als zijn bedoeld in artikel 30, letter b, welke toekomen aan de gewezen echtgenoot, alsmede hetgeen anders dan in de vorm van een stamrecht wordt voldaan ter zake van de verplichting tot verrekening van pensioenrechten als is bedoeld in artikel 31, zevende lid;.

G.1. In **artikel 47** wordt het eerste lid vervangen door:

1. Aftrekbare giften zijn:

a. door de belastingplichtige gedane giften in de vorm van termijnen van lijfrenten aan instellingen als zijn bedoeld in letter b en aan niet als zulke instellingen aan te merken, binnen het Rijk gevestigde, niet aan de vennootschapsbelasting onderworpen dan wel daarvan vrijgestelde verenigingen met volledige rechtsbevoegdheid welke ten minste 25 leden tellen;

b. door de belastingplichtige gedane en met schriftelijke bescheiden gestaafde overige giften aan binnen het Rijk gevestigde kerkelijke, charitatieve, culturele, wetenschappelijke en het algemeen nut beogende instellingen;

een en ander met uitzondering van giften in de vorm van termijnen van huren, pachten en rechten van schuldvorderingen indien en voor zover deze termijnen rijpen na het tijdstip van schenking.

G.2. Na het eerste lid wordt, onder vernummering van het tweede, het derde en het vierde lid in derde, vierde en vijfde lid, ingevoegd:

2. Voor de toepassing van het eerste lid, letter a, worden alleen in aanmerking genomen termijnen van lijfrenten welke berusten op een bij notariële akte van schenking aangegane verplichting om de termijnen gedurende vijf of meer jaren ten minste jaarlijks uit te keren.

G.3. In het tot derde lid vernummerde tweede lid wordt «De in het eerste lid bedoelde giften» vervangen door: De in het eerste lid, letter b, bedoelde giften.

H. In **artikel 57**, eerste lid, letter e, wordt «artikel 31, eerste tot en met vijfde lid,» vervangen door: artikel 31, eerste tot en met vijfde lid en zevende lid,.

I. Na **artikel 81** wordt ingevoegd:

Artikel 81a. 1. Voor de toepassing van artikel 47, eerste lid, letter b, worden steeds als aftrekbare giften in aanmerking genomen de niet onder artikel 47, eerste lid, letter a, vallende termijnen van lijfrenten en andere periodieke uitkeringen en verstrekkingen als zijn bedoeld in artikel 30, letter c, die worden verstrekt krachtens een op 27 februari 1981 bestaande notariële akte van schenking.

2. De in artikel 47, derde lid, genoemde grens van tien percent van het onzuivere inkomen wordt verhoogd met het bedrag van de rechtstreeks of krachtens het eerste lid van dit artikel onder artikel 47, eerste lid, letter b, vallende termijnen van lijfrenten en andere periodieke uitkeringen en verstrekkingen als zijn bedoeld in artikel 30, letter c, die worden verstrekt krachtens een op 27 februari 1981 bestaande notariële akte van schenking.

ARTIKEL II

In de Wet op de loonbelasting (Stb. 1964, 521)² worden de volgende wijzigingen aangebracht:

A.1. In **artikel 16**, eerste lid, letter a, wordt, onder vernummering van 3°, 4°, 5° en 6° in 6°, 7°, 8° en 9° 2° vervangen door:

2°. termijnen van lijfrenten en andere in rechte vorderbare periodieke uitkeringen en verstrekkingen die de tegenwaarde voor een prestatie vormen, voor zover zij, te zamen met de ter zake van de desbetreffende verplichting reeds betaalde uitkeringen en verstrekkingen, de waarde van de prestatie te boven gaan;

3°. periodieke uitkeringen en verstrekkingen welke rechtstreeks voortvloeien uit het familierecht, voor zover zij niet toekomen aan bloed- of aanverwanten in de rechte linie of in de tweede graad van de zijlinie;

4°. termijnen van lijfrenten en andere in rechte vorderbare periodieke uitkeringen en verstrekkingen die berusten op een wettelijke verplichting tot vergoeding van schade door het derven van levensonderhoud dan wel op een dringende morele verplichting tot voorziening in het levensonderhoud van niet tot het huishouden van de werknemer behorende personen, andere dan bloed- of aanverwanten in de rechte linie of in de tweede graad van de zijlinie of pleegkinderen;

5°. krachtens artikel 55 van de Algemene Bijstandswet (Stb. 1973, 395) op de werknemer verhaalde kosten van bijstand tot voorziening in het levensonderhoud van de duurzaam van hem gescheiden levende echtgenoot of de gewezen echtgenoot;.

A.2. In het eerste lid, letter a, wordt het in 7° vernummerde 4° «premies voor lijfrenten en» vervangen door: premies voor lijfrenten verschuldigd aan een verzekeraar in de zin van de Wet op het Levensverzekeringbedrijf 1922 (Stb. 716) en premies.

A.3. In het eerste lid, letter a, wordt het in 9° vernummerde 6° vervangen door:

9°. afkoopsommen – niet zijnde stamrechten – ter zake van de verplichting tot het doen van onder 3° bedoelde periodieke uitkeringen en verstrekkingen welke toekomen aan de gewezen echtgenoot, alsmede hetgeen anders dan in de vorm van een stamrecht wordt voldaan ter zake van de verplichting tot verrekening van pensioenrechten als is bedoeld in het vijfde lid, letter a;.

A.4. Het tweede lid vervalt.

A.5. Het derde tot en met het vijfde lid wordt vernummerd in tweede, derde en vierde lid.

A.6. In het tot vierde lid vernummerde vijfde lid wordt «het vierde lid» vervangen door: het derde lid.

Voorts vervalt aan het slot van dat lid de staatsbladaanduiding: «(Stb. 716)».

A.7. Na het tot vierde lid vernummerde vijfde lid wordt ingevoegd:

5. Als periodieke uitkeringen en verstrekkingen welke rechtstreeks voortvloeien uit het familierecht worden mede beschouwd termijnen van lijfrenten en andere periodieke uitkeringen en verstrekkingen voor zover zij:

a. zijn overeengekomen ter zake van het recht op verrekening van pensioenrechten bij boedelscheiding in het kader van echtscheiding of scheiding van tafel en bed;

b. dienen ter vervanging van rechtstreeks uit het familierecht voortvloeiende periodieke uitkeringen en verstrekkingen.

B.1. In **artikel 19** wordt het eerste lid vervangen door:

1. Aftrekbare giften zijn:

a. door de werknemer gedane giften in de vorm van termijnen van lijfrenten aan instellingen als zijn bedoeld in letter b en aan niet als zulke instellingen aan te merken, binnen het Rijk gevestigde, niet aan de vennootschapsbelasting onderworpen dan wel daarvan vrijgestelde verenigingen met volledige rechtsbevoegdheid welke ten minste 25 leden tellen;

b. door de werknemer gedane en met schriftelijke bescheiden gestaafde overige giften aan binnen het Rijk gevestigde kerkelijke, charitatieve, culturele, wetenschappelijke en het algemeen nut beogende instellingen; een en ander met uitzondering van giften in de vorm van termijnen van huren, pachten en renten van schuldvorderingen indien en voor zover deze termijnen rijpen na het tijdstip van schenking.

B.2. Na het eerste lid wordt, onder vernummering van het tweede en het derde lid in derde en vierde lid, ingevoegd:

2. Voor de toepassing van het eerste lid, letter a, worden alleen in aanmerking genomen termijnen van lijfrenten welke berusten op een bij notariële akte van schenking aangegane verplichting om de termijnen gedurende vijf of meer jaren ten minste jaarlijks uit te keren.

B.3. In het tot derde lid vernummerde tweede lid wordt «De in het eerste lid bedoelde giften» vervangen door: De in het eerste lid, letter b, bedoelde giften.

C. Na artikel 36 wordt ingevoegd:

Artikel 36a. 1. Voor de toepassing van artikel 19, eerste lid, letter b, worden steeds als aftrekbare giften in aanmerking genomen de niet onder artikel 19, eerste lid, letter a, vallende termijnen van lijfrenten en andere in rechte vorderbare periodieke uitkeringen en verstrekkingen die worden verstrekt krachtens een op 27 februari 1981 bestaande notariële akte van schenking.

2. De in artikel 19, derde lid, genoemde grens van tien percent van het geschatte jaarloon wordt verhoogd met het bedrag van de rechtstreeks of krachtens het eerste lid van dit artikel onder artikel 19, eerste lid, letter b, vallende termijnen van lijfrenten en andere in rechte vorderbare periodieke uitkeringen en verstrekkingen die worden verstrekt krachtens een op 27 februari 1981 bestaande notariële akte van schenking.

ARTIKEL III

1. Deze wet treedt in werking met ingang van de tweede dag na de datum van uitgifte van het Staatsblad waarin zij wordt geplaatst en vindt toepassing met ingang van 1 januari 1984.

2. In de gevallen waarin termijnen van lijfrenten en andere periodieke uitkeringen en verstrekkingen worden voldaan ingevolge een na 27 februari 1981 gesloten overeenkomst of een vóór of op 27 februari 1981 gesloten overeenkomst die na deze datum zodanig is gewijzigd dat tussen de datum van wijziging en 1 januari 1984 een groter bedrag wordt voldaan dan zonder die wijziging zou zijn voldaan, vindt artikel I van deze wet reeds toepassing met ingang van het tijdstip van sluiting of wijziging van de overeenkomst.

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 Lech, 30 december 1983

Beatrix

De Staatssecretaris van Financiën,
H. E. Koning

Uitgegeven de *dertigste* december 1983

De Minister van Justitie,
F. Korthals Altes

¹ Laatstelijk gewijzigd bij de wet van 30 december 1983 (Stb. 688)

² Laatstelijk gewijzigd bij de wet van 15 december 1983 (Stb. 627)

Zie voor de behandeling in de Staten-Generaal: Kamerstukken II 1980-1981, 1981-1982; 1982-1983, 1983-1984 16 787 Hand. I 1983-1984, zie de vergadering van 6 december 1983, e.v. Kamerstukken I 1983-1984, 16 787 (83a,) Hand. II 1983-1984, zie de vergadering van 28 december 1983.