

649

Wet van 20 december 1984 tot wijziging van de inkomstenbelasting en de loonbelasting; derde fase tweeverdieners

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 in de inkomstenbelasting en de loonbelasting voor wat de tariefstructuur betreft te komen tot een evenwichtiger behandeling van zogenaamde alleenverdieners en tweeverdieners, daarbij rekening houdende met de bijzondere positie van de in de onderneming meewerkende echtgenoot, en in de inkomstenbelasting voor wat de zelfstandigenaftrek, de buitengewone-lastenregeling, de rentevrijstelling en de dividendvrijstelling betreft te komen tot een evenwichtiger behandeling van gehuwden en ongehuwden die in vergelijkbare omstandigheden verkeren;

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. In **artikel 3**, derde lid, wordt, onder wijziging van de onderdeelaanduidingen c en d in d en e, na onderdeel b ingevoegd:
c. verminderd met de meewerkaftrek;

B.1. In **artikel 5**, tweede lid, vervalt onderdeel b. De onderdeelaanduidingen c, d en e worden gewijzigd in b, c en d.

B.2. In het tweede lid wordt het in onderdeel b gewijzigde onderdeel c vervangen door:
b. zuivere inkomsten uit arbeid;

B.3. In het derde lid wordt, onder wijziging van de onderdeelaanduiding d in e, onderdeel c vervangen door:
c. de meewerkaftrek;

d. de premies en premie vervangende belasting ingevolge de Algemene Ouderdomswet (Stb. 1965, 429), de Algemene Weduwen- en Wezenwet (Stb. 1965, 429), de Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten (Stb. 1967, 655), de Algemene Arbeidsongeschiktheidswet (Stb. 1980, 28) en de Algemene Kinderbijslagwet;

B.4. In het derde lid wordt in het in onderdeel e gewijzigde onderdeel d «tweede lid, letter d» vervangen door: tweede lid, letter c.

B.5. Het zesde lid wordt vervangen door:

6. De door de belastingplichtige genoten inkomsten ter zake van het verrichten van arbeid in de onderneming van zijn niet duurzaam gescheiden van hem levende echtgenoot worden bij deze echtgenoot in aanmerking genomen als winst uit de onderneming waarin de arbeid is verricht.

B.6. Na het zesde lid wordt, onder vernummering van het zevende tot en met het negende lid in negende, tiende en elfde lid, ingevoegd:

7. Ten aanzien van de belastingplichtige en zijn niet duurzaam gescheiden van hem levende echtgenoot is op hun gezamenlijke schriftelijke verzoek het bepaalde in het vorige lid niet van toepassing indien de zuivere inkomsten ter zake van het verrichten van arbeid door de belastingplichtige in de onderneming van zijn echtgenoot worden genoten krachtens een schriftelijke overeenkomst en het bedrag van deze inkomsten ten minste gelijk is aan 150 percent van de algemene belastingvrije som, welke uitkomst naar boven wordt afgerond op gehele guldens. Het verzoek wordt gedaan bij de aangiften van de echtgenoten.

8. De door de ongehuwde belastingplichtige genoten inkomsten als zijn bedoeld in artikel 22, eerste lid, letter b, ter zake van het verrichten van arbeid in de onderneming van een in artikel 53a, eerste lid, bedoelde andere belastingplichtige worden op een bij de aangiften van ieder van deze belastingplichtigen gedaan gezamenlijk schriftelijk verzoek, bij die andere belastingplichtige in aanmerking genomen als winst uit die onderneming. De vorige volzin vindt geen toepassing indien laatstbedoelde belastingplichtige een gezamenlijk verzoek heeft gedaan met meer dan één andere belastingplichtige.

C. In **artikel 19**, derde lid, onderdeel a, wordt «zijn echtgenoot» vervangen door: zijn echtgenoot, dan wel de ongehuwde belastingplichtige met wie de belastingplichtige gedurende ten minste de vijf jaren voorafgaande aan het staken van de onderneming een gezamenlijke huishouding heeft gevoerd.

D. In **artikel 22**, eerste lid, onderdeel b, wordt «daaronder begrepen onderverhuring en het houden van kostgangers» vervangen door: daaronder begrepen het houden van kostgangers.

E. In **artikel 25**, eerste lid, wordt, onder vervanging van de punt aan het slot van onderdeel g door een puntkomma, na onderdeel g toegevoegd:
h. inkomsten uit onderverhuring.

F. In **artikel 37**, eerste lid, onderdeel b, wordt «f 150» vervangen door: f 200.

G. Aan **artikel 44g** wordt toegevoegd:

3. Bij overlijden van een ongehuwde belastingplichtige die gedurende ten minste de vijf jaren voorafgaande aan het overlijden een gezamenlijke huishouding heeft gevoerd met een andere ongehuwde belastingplichtige vindt het bepaalde in de vorige leden op overeenkomstige wijze toepassing, met dien verstande dat het in het eerste lid bedoelde verzoek slechts kan worden gedaan door één belastingplichtige.

H. **Artikel 44k** vervalt.

- I. 1. In **artikel 44m** wordt het tweede lid vervangen door:
 2. De zelfstandigenaftrek bedraagt bij een winst van:
 - a. minder dan f 68 000: f 5150;
 - b. f 68 000 of meer doch minder dan f 80 000: f 5150, verminderd met f 512,50 voor elk vol bedrag van f 3000 waarmede de winst f 68 000 te boven gaat;
 - c. f 80 000 of meer: f 3100.
 - I. 2. Het vijfde lid vervalt; het zesde lid wordt vernummerd tot vijfde lid.
 - I. 3. In het tot vijfde lid vernummerde zesde lid vervalt in de eerste volzin «en met dien verstande dat het bepaalde in artikel 5, zesde lid, buiten toepassing blijft». Voorts vervalt de tweede volzin.
- J. In hoofdstuk II wordt na artikel 44m ingevoegd:

AFDELING 5C

Meewerkaftrek

Artikel 44n. 1. Ten aanzien van de gehuwde niet duurzaam gescheiden levende belastingplichtige wiens echtgenoot arbeid verricht in een door hem voor eigen rekening gedreven onderneming, wordt een meewerkaftrek toegepast indien gedurende het kalenderjaar de voor werkzaamheden beschikbare tijd van die echtgenoot voor een in het tweede lid aangegeven aantal uren in beslag wordt genomen door die arbeid.

2. De meewerkaftrek wordt gesteld op:
 - a. bij een aantal uren van 1750 of meer: vijf percent van de winst;
 - b. bij een aantal uren van 1225 of meer doch minder dan 1750: drie en een half percent van de winst;
 - c. bij een aantal uren van 875 of meer doch minder dan 1225: twee en een half percent van de winst;
 - d. bij een aantal uren van 525 of meer doch minder dan 875: anderhalf percent van de winst,

met dien verstande dat de aftrek niet minder dan f 387,50 bedraagt.

3. Voor de toepassing van dit artikel wordt onder winst verstaan de winst uit een door de belastingplichtige voor eigen rekening gedreven onderneming waarin de echtgenoot arbeid verricht, dan wel, zo dit in meer dan één onderneming het geval is, de gezamenlijke winst uit die ondernemingen, een en ander met uitzondering van winst als is bedoeld in artikel 57, eerste lid, letters a, b en c, en van winst waarop een regeling ter voorkoming van dubbele belasting van toepassing is.

4. De meewerkaftrek wordt niet toegepast ten aanzien van de belastingplichtige op wiens overeenkomstig artikel 5, zevende lid, gedaan verzoek het bepaalde in het zesde lid van dat artikel geen toepassing heeft gevonden.

5. Ten aanzien van de ongehuwde belastingplichtigen die een verzoek als is bedoeld in artikel 5, achtste lid, eerste volzin, hebben gedaan vindt het bepaalde in het eerste tot en met het derde lid op dezelfde wijze toepassing als ten aanzien van een gehuwde belastingplichtige en diens echtgenoot.

K.1. In **artikel 46**, eerste lid, onderdeel a, wordt «niet zijnde degene ten aanzien van wie, zo deze geen inkomen geniet of zou genieten, de belastingplichtige ingevolge artikel 56, derde lid, in aanmerking komt of zou komen voor de alleenverdiener-toeslag» vervangen door: niet zijnde de in artikel 53a, eerste lid, bedoelde andere belastingplichtige.

K.2. In het eerste lid, onderdeel b, wordt «diens echtgenoot» vervangen door: diens niet duurzaam gescheiden van hem levende echtgenoot.

K.3. In het eerste lid, onderdeel c, wordt «uitgaven ter zake van zijn opleiding of studie voor een beroep» vervangen door: uitgaven ter zake van de opleiding of studie voor een beroep van de belastingplichtige of diens niet duurzaam gescheiden van hem levende echtgenoot.

K.4. In het eerste lid, onderdeel d, wordt «de leeftijd van 16 jaar» vervangen door: de leeftijd van 12 jaar.

K.5. In het zevende lid wordt «het eerste lid, letter b,» vervangen door: het eerste lid, letters a, b en c, en het achtste lid.

Voorts wordt «dertig percent van het onzuivere inkomen van zijn echtgenoot» vervangen door: het onzuivere inkomen van zijn echtgenoot.

L. Na **artikel 46** wordt ingevoegd:

Artikel 46a. 1. Ten aanzien van de ongehuwde belastingplichtige en de in artikel 53a, eerste lid, bedoelde andere belastingplichtige, is op hun gezamenlijke schriftelijke verzoek het bepaalde in artikel 46 op dezelfde wijze van toepassing als ten aanzien van een gehuwde belastingplichtige en diens echtgenoot.

2. Indien de in het eerste lid bedoelde belastingplichtigen het voeren van de gezamenlijke huishouding doen volgen door een huwelijk met elkaar en de tijdsduur van gezamenlijke huishouding en huwelijk in het kalenderjaar meer dan zes maanden belooft, is het eerste lid niet van toepassing maar geldt op hun gezamenlijke schriftelijke verzoek voor de toepassing van artikel 46 als tijdsduur van hun huwelijk in dat jaar mede de tijd gedurende welke zij, ongehuwd zijnde, in dat jaar een gezamenlijke huishouding hebben gevoerd.

3. Ten opzichte van dezelfde persoon komt niet meer dan één belastingplichtige in aanmerking voor toepassing van het eerste lid. Indien dezelfde persoon een gezamenlijk verzoek heeft gedaan met meer dan één belastingplichtige, vindt ten aanzien van hem en die belastingplichtigen het eerste lid geen toepassing.

4. Het in het eerste lid bedoelde gezamenlijke schriftelijke verzoek wordt gedaan bij de aangifte van de belastingplichtige die in het verzoek wordt aangewezen om de buitengewone lasten in mindering te brengen op zijn onzuivere inkomen.

M. Aan **artikel 47a** wordt, onder nummering van het enige lid tot eerste lid, toegevoegd:

2. Het in het eerste lid vermelde bedrag van f 700 wordt ten aanzien van de belastingplichtige aan wie de in artikel 5, eerste lid, bedoelde bestanddelen van het inkomen van zijn echtgenoot worden toegerekend verhoogd tot f 1400.

N. Aan **artikel 47b** wordt na het tweede lid toegevoegd:

3. Het in het eerste en het tweede lid vermelde bedrag van f 500 en het in het tweede lid vermelde bedrag van f 1000 worden ten aanzien van de belastingplichtige aan wie de in artikel 5, eerste lid, bedoelde bestanddelen van het inkomen van zijn echtgenoot worden toegerekend verhoogd tot f 1000 onderscheidenlijk f 2000.

O.1. In **artikel 48**, derde lid, wordt na de aanhef, onder wijziging van de onderdeelaanduidingen a, b en c in b, c en d, ingevoegd:
a. de meewerkaf trek;

O.2. In het derde lid wordt in het in onderdeel b gewijzigde onderdeel a, onder 2°, vervangen door:

2°. premies en premievervangende belasting ingevolge de Algemene Ouderdomswet, de Algemene Weduwen- en Wezenwet, de Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten, de Algemene Arbeidsongeschiktheidswet en de Algemene Kinderbijslagwet;.

O.3. In het vierde lid, derde volzin, wordt «artikel 5, zevende, achtste en negende lid» vervangen door: artikel 5, negende, tiende en elfde lid.

P.1. In artikel 53 wordt het eerste lid vervangen door:

1. Het bedrag van de verschuldigde belasting wordt bepaald aan de hand van 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 9 750 | — | 16% |
| f 9 750 | 16 781 | f 1 560 | 25 |
| 16 781 | 30 764 | 3 317 | 32 |
| 30 764 | 43 063 | 7 791 | 41 |
| 43 063 | 62 507 | 12 833 | 51 |
| 62 507 | 87 466 | 22 749 | 60 |
| 87 466 | 115 372 | 37 724 | 65 |
| 115 372 | 149 712 | 55 862 | 68 |
| 149 712 | 218 395 | 79 213 | 71 |
| 218 395 | — | 127 977 | 72 |

Het bedrag aan belasting wordt naar beneden afgerond op gehele guldens. Bedragen van f 129 en minder worden niet geheven.

P.2. In het tweede lid wordt aan onderdeel a voor de puntkomma toegevoegd: en ten aanzien van de in tariefgroep I ingedeelde belastingplichtige op wie artikel 53b, eerste lid, van toepassing is tevens met het bedrag van de voetoverheveling.

P.3. In het derde lid wordt «f 7662» vervangen door: f 7000.

P.4. Het vierde en het vijfde lid worden vervangen door:

4. De algemene belastingvrije som wordt ten aanzien van de binnenlandse belastingplichtige verhoogd:

- a. ingeval hij de alleenstaande-toeslag geniet: met vijftig percent,
- b. ingeval hij de alleenverdiener-toeslag geniet: met honderd percent, of
- c. ingeval hij de alleenstaande-ouder-toeslag geniet: met tachtig percent.

Het bedrag van de toeslag wordt naar boven afgerond op gehele guldens.

5. De algemene belastingvrije som wordt verhoogd ingeval de belastingplichtige de arbeidstoelage geniet: met f 387,50 of, zo dit minder is, met het bedrag dat ter zake van het verrichten van werkzaamheden buiten zijn huishouden is begrepen in het onzuivere inkomen.

6. De arbeidstoelage wordt ten aanzien van de binnenlandse belastingplichtige verhoogd ingeval hij de aanvullende arbeidstoelage geniet: met f 750, doch met geen hoger bedrag dan dat waarmee het bedrag dat ter zake van het verrichten van werkzaamheden buiten zijn huishouden is begrepen in het onzuivere inkomen, de arbeidstoelage te boven gaat. Het bedrag van f 750 wordt ten aanzien van de in artikel 56, zesde lid, letter b, bedoelde belastingplichtige verhoogd tot f 1500.

7. De alleenstaande-ouder-toeslag wordt verhoogd ingeval de belastingplichtige de aanvullende alleenstaande-ouder-toeslag geniet: met f 4231 of, zo dit minder is, met een kwart van het bedrag dat ter zake van het verrichten van werkzaamheden buiten zijn huishouden is begrepen in het onzuivere inkomen.

8. Voor de toepassing van het vijfde tot en met het zevende lid worden met inkomsten ter zake van het verrichten van werkzaamheden buiten het huishouden gelijkgesteld inkomsten genoten wegens tijdelijke arbeidsongeschiktheid anders dan ingevolge de Algemene Arbeidsongeschiktheids-wet en de Wet op de arbeidsongeschiktheidsverzekering.

Q. Na artikel 53 wordt ingevoegd:

Artikel 53a. 1. Ten aanzien van de belastingplichtige die, ongehuwd zijnde, in het kalenderjaar gedurende meer dan zes maanden een gezamenlijke huishouding heeft gevoerd met een andere ongehuwde belastingplichtige die bij de aanvang van het kalenderjaar hetzij de leeftijd van 27 jaar heeft bereikt, hetzij de leeftijd van 18 jaar heeft bereikt en niet grotendeels op kosten van zijn ouders of pleegouders wordt onderhouden, is op hun gezamenlijke schriftelijke verzoek het bepaalde in artikel 53b, eerste en tweede lid, (voetoverheveling) of artikel 56, tweede lid (alleenverdiener-toeslag) op dezelfde wijze van toepassing als voor een belastingplichtige die in het kalenderjaar gedurende meer dan zes maanden gehuwd is geweest.

2. Het verzoek wordt gedaan bij de aangifte van de belastingplichtige die voor voetoverheveling of de alleenverdiener-toeslag in aanmerking wenst te komen onder opgave van het inkomen van de andere belastingplichtige. Het verzoek dient ten aanzien van degene met wie de belastingplichtige een gezamenlijke huishouding heeft gevoerd, ingeval die persoon bij de aanvang van het kalenderjaar de leeftijd van 27 jaar nog niet heeft bereikt, de verklaring te bevatten dat deze niet grotendeels op kosten van zijn ouders of pleegouders is onderhouden gedurende het voeren van die gezamenlijke huishouding. Onze Minister is bevoegd nadere regelen te stellen met betrekking tot de inhoud van het verzoek.

3. Ingeval meer dan twee belastingplichtigen als zijn bedoeld in het eerste lid een gezamenlijke huishouding hebben gevoerd, komt ten opzichte van dezelfde persoon niet meer dan één belastingplichtige in aanmerking voor toepassing van dat lid. Indien dezelfde persoon een gezamenlijk verzoek heeft gedaan met meer dan één belastingplichtige, vindt ten aanzien van hem en die belastingplichtigen het eerste lid geen toepassing. Voor de toepassing van de vorige volzin geldt mede als gezamenlijk verzoek een voor het kalenderjaar gedaan verzoek als is bedoeld in artikel 62b dan wel in artikel 30, zevende lid, van de Wet op de loonbelasting 1964, ingeval aan dat verzoek gevolg is gegeven.

4. Voor de toepassing van dit hoofdstuk wordt als ongehuwd aangemerkt de gehuwde belastingplichtige die duurzaam gescheiden leeft.

Artikel 53b. 1. De in tariefgroep I ingedeelde binnenlandse belastingplichtige die in het kalenderjaar gedurende meer dan zes maanden gehuwd is geweest, komt in aanmerking voor voetoverheveling indien het inkomen van zijn echtgenoot na verrekening van verliezen uit voorafgaande jaren minder beloopt dan het bedrag van diens belastingvrije som. Het bedrag van de voetoverheveling wordt gesteld op het verschil tussen de belastingvrije som van de echtgenoot en diens ten minste op nihil te stellen inkomen.

2. Voor de toepassing van het eerste lid geldt als inkomen van de echtgenoot ingeval het huwelijk in de loop van het kalenderjaar is ontbonden, het inkomen dat de echtgenoot heeft genoten tot het tijdstip van ontbinding van het huwelijk.

3. De voetoverheveling wordt verleend op gezamenlijk schriftelijk verzoek van de echtgenoten. Het verzoek wordt gedaan bij de aangifte van de in het eerste lid bedoelde belastingplichtige onder opgave van het

inkomen van de echtgenoot. Onze Minister is bevoegd nadere regelen te stellen met betrekking tot de inhoud van het verzoek.

4. Voor de toepassing van dit hoofdstuk geldt als tijdsduur gedurende welke de belastingplichtige in het kalenderjaar gehuwd is geweest mede de tijd in dat jaar gedurende welke hij voorafgaande aan zijn huwelijk onder de overige voorwaarden van artikel 53a, eerste lid, een gezamenlijke huishouding heeft gevoerd met degene met wie hij is gehuwd.

5. Voor de toepassing van dit hoofdstuk wordt met ontbinding van het huwelijk gelijkgesteld het duurzaam gescheiden gaan leven.

R.1. In **artikel 54**, eerste lid, wordt «de artikelen 5, 19, 44e, 44m» vervangen door: de artikelen 19, 44e, 44m, 44n.

R.2. In het derde lid wordt «de artikelen 5 en 53» vervangen door: de artikelen 44n en 53.

S. In **artikel 55**, onderdeel a, wordt «de belastingplichtige die geen toeslag op de algemene belastingvrije som geniet» vervangen door: de belastingplichtige die niet wordt ingedeeld in tariefgroep II, III of IV.

Voorts vervalt in onderdeel b «of de bijna-alleenverdiener-toeslag».

T.1. In **artikel 56**, eerste lid, wordt «de leeftijd van 34 jaar» vervangen door: de leeftijd van 27 jaar.

Voorts wordt «zes of meer maanden» vervangen door: meer dan zes maanden.

T.2. Het tweede, het derde, het vierde en het vijfde lid worden vervangen door:

2. De belastingplichtige geniet de alleenverdiener-toeslag indien hij in het kalenderjaar gedurende meer dan zes maanden gehuwd is geweest en zijn echtgenoot in het kalenderjaar geen inkomen heeft genoten.

3. Voor de toepassing van het tweede lid geldt niet als inkomen van de echtgenoot het inkomen dat deze in het kalenderjaar heeft genoten na het tijdstip van ontbinding van het huwelijk.

T.3. Onder vernummering van het zesde lid tot vierde lid wordt in de aanhef van dit lid «zes of meer maanden» vervangen door: meer dan zes maanden.

Voorts wordt in de slotzinsnede van dit lid «in die maanden» vervangen door: in ten minste zes van die maanden.

T.4. Na het tot vierde lid vernummerde zesde lid wordt ingevoegd:

5. De belastingplichtige geniet de arbeidstoeslag indien hij werkzaamheden buiten zijn huishouden heeft verricht.

6. De belastingplichtige als is bedoeld in het vijfde lid geniet de aanvullende arbeidstoeslag indien in het kalenderjaar gedurende meer dan zes maanden tot zijn huishouden een eigen of aangehuwd kind dan wel pleegkind heeft behoord dat bij de aanvang van het kalenderjaar de leeftijd van 12 jaar nog niet heeft bereikt en hij

a. wordt ingedeeld in tariefgroep I, dan wel

b. wordt ingedeeld in tariefgroep III en in aanmerking komt voor de meewerkaftrek.

T.5. In het zevende lid worden de volgende zinsdelen vervangen: «het zesde lid» door: het vierde lid; «zes of meer maanden» door: meer dan zes maanden; «de leeftijd van 16 jaar» door: de leeftijd van 12 jaar; «in die maanden» door: in ten minste zes van die maanden.

T.6. Het achtste lid vervalt.

U.1. In **artikel 57**, tweede lid, worden in de eerste volzin de volgende zinsdelen vervangen: «het belastbare inkomen of het belastbare binnenlandse inkomen» door: de belastbare som; «het met de belastingvrije som verminderde gemiddelde jaarinkomen» door: het met de belastingvrije som en het bedrag van de voetoverheveling verminderde gemiddelde jaarinkomen.

Voorts wordt na de laatste volzin toegevoegd: Indien in geen van de bedoelde kalenderjaren de belastingplicht heeft bestaan wordt een gemiddeld jaarinkomen van nihil in aanmerking genomen.

U.2. In het derde lid wordt «ontbinding van het huwelijk» vervangen door: ontbinding van het huwelijk dan wel bij verbreking van de gezamenlijke huishouding.

Voorts wordt «door de overleden echtgenoot» vervangen door: door de overleden belastingplichtige.

V. **Artikel 62a** vervalt.

W. Voor **artikel 63** wordt ingevoegd:

Artikel 62b. 1. Op gezamenlijk verzoek van de belastingplichtige en degene ten opzichte van wie hij vermoedelijk in aanmerking komt voor voetoverheveling kan de inspecteur in het kalenderjaar waarover de belasting wordt geheven een voorlopige teruggaaf (teruggaaf voetoverheveling) verlenen.

2. De teruggaaf voetoverheveling belooft niet meer dan het laagste van de volgende geschatte bedragen:

- a. het verschil in belasting ten gevolge van voetoverheveling;
- b. het verschil tussen de voorheffingen en de verschuldigde belasting;
- c. de loonbelasting;

met dien verstande dat geen teruggaaf wordt verleend van bedragen van f 200 of minder.

3. Het in het eerste lid bedoelde verzoek wordt uiterlijk op 30 september van het kalenderjaar gedaan overeenkomstig door Onze Minister te stellen regelen.

4. De teruggaaf voetoverheveling wordt verrekend met de aanslag. In afwijking in zoverre van artikel 15, tweede lid, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen geldt voor de invordering als aanslag de aanslag na de verrekening van de teruggaaf voetoverheveling, de voorlopige aanslagen en de voorheffingen.

X.1. In **artikel 65**, eerste lid, wordt na onderdeel a, onder wijziging van de onderdeelaanduidingen b, c, d, e en f in c, d, e, f en g, ingevoegd:

- b. indien teruggaaf voetoverheveling is verleend;

X.2. In het eerste lid wordt het in onderdeel e gewijzigde onderdeel d vervangen door:

e. ten aanzien van de belastingplichtige die voor de heffing van de loonbelasting gedurende langer dan een maand is ingedeeld in tariefgroep III doch ingevolge deze wet niet in aanmerking komt voor indeling in die tariefgroep, tenzij het inkomen van zijn echtgenoot dan wel degene met wie hij een gezamenlijke huishouding heeft gevoerd niet meer bedraagt dan f 1000;

X.3. In het tweede lid en het derde lid wordt «het eerste lid, letter b» vervangen door: het eerste lid, letter c.

X.4. In het vierde lid wordt «het eerste lid, letter c» vervangen door: het eerste lid, letter d.

X.5. Na het vierde lid wordt toegevoegd:

5. Voor de toepassing van het eerste lid, letter e, wordt met de belastingplichtige die voor de heffing van de loonbelasting gedurende langer dan een maand is ingedeeld in tariefgroep III gelijkgesteld de belastingplichtige aan wie op de voet van artikel 30, achtste lid, van de Wet op de loonbelasting 1964 teruggaaf is verleend van het bedrag aan loonbelasting dat in het kalenderjaar minder zou zijn ingehouden indien hij zou zijn ingedeeld in tariefgroep III.

IJ. In **artikel 66** worden het tweede en het derde lid vervangen door:

2. Op de aansprakelijkheid ingevolge het eerste lid wordt geen beroep gedaan alvorens de inspecteur het bedrag waarvoor de derde aansprakelijk is bij beschikking heeft vastgesteld.

Z. Aan **artikel 67**, onderdeel a, wordt aan het slot voor de puntkomma toegevoegd: en in verband met de voetoverheveling.

AA. In **artikel 69** wordt «artikel 5, tweede lid, letter c» vervangen door: artikel 5, tweede lid, letter b.

BB. Na **artikel 82** wordt ingevoegd:

Artikel 82a. Voor de toepassing van artikel 46, eerste lid, letter d, en artikel 56, zevende lid, wordt met een kind dat bij de aanvang van het kalenderjaar de leeftijd van 12 jaar nog niet heeft bereikt, gelijkgesteld:

- a. voor het jaar 1985 het kind dat bij de aanvang van dat jaar de leeftijd van 12 jaar wel doch die van 15 jaar nog niet heeft bereikt;
- b. voor het jaar 1986 het kind dat bij de aanvang van dat jaar de leeftijd van 12 jaar wel doch die van 14 jaar nog niet heeft bereikt;
- c. voor het jaar 1987 het kind dat bij de aanvang van dat jaar de leeftijd van 12 jaar wel doch die van 13 jaar nog niet heeft bereikt.

ARTIKEL II

In de Wet op de loonbelasting 1964 (Stb. 521)¹ worden de volgende wijzigingen aangebracht.

A.1. **Artikel 9**, tweede lid, wordt vervangen door:

2. Zuiver loon is het loon verminderd met de aftrekbare kosten en de ter zake van het loon bij wijze van inhouding geheven premies en premievervangende belasting ingevolge de Algemene Ouderdomswet (Stb. 1965, 429) en de Algemene Weduwen- en Wezenwet (Stb. 1965, 429), alsmede verhaalde premies en premievervangende belasting ingevolge de Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten (Stb. 1967, 655), de Algemene Arbeidsongeschiktheidswet (Stb. 1980, 28) en de Algemene Kinderbijslagwet (Stb. 1980, 1).

A.2. Het derde lid vervalt.

B.1. In **artikel 11**, eerste lid, onderdeel f, onder 2°, wordt «Algemene Arbeidsongeschiktheidswet (Stb. 1980, 28)» vervangen door: Algemene Arbeidsongeschiktheidswet.

B.2. In het tweede lid, onderdeel c, wordt na «echtgenoot» ingevoegd: of de in artikel 22, tweede lid, letter b, bedoelde andere persoon.

B.3. Het derde lid wordt vervangen door:

3. Onder pensioenregeling wordt verstaan een regeling die uitsluitend of nagenoeg uitsluitend:

- a. ten doel heeft de verzorging van werknemers en gewezen werknemers bij invaliditeit en ouderdom en de verzorging van hun echtgenoten en van hun minderjarige kinderen en pleegkinderen, en

b. een pensioen inhoudt dat niet uitgaat boven hetgeen naar maatschappelijke opvattingen, mede in verband met diensttijd en genoten beloning, redelijk moet worden geacht.

Onze Minister kan, zo nodig onder door hem te stellen voorwaarden, afwijkingen toestaan van het bepaalde in de letters a en b door bepaalde regelingen of groepen van regelingen aan te wijzen als pensioenregeling.

C. In **artikel 14**, derde lid, wordt «Wet op de inkomstenbelasting 1964» vervangen door: Wet op de inkomstenbelasting 1964 (Stb. 519).

D. **Artikel 16** vervalt.

E.1. In **artikel 17**, eerste lid, wordt de aanhef vervangen door: Tenzij een hoger bedrag aannemelijk wordt gemaakt, wordt het jaarlijkse bedrag van de op het loon betrekking hebbende aftrekbare kosten – andere dan reiskosten waarvoor krachtens artikel 15 regelen zijn gegeven – gesteld: Voorts wordt in onderdeel b «f 150» vervangen door: f 200.

E.2. In het tweede lid vervalt «en artikel 20, vijfde lid,».

F. **Artikel 18** vervalt.

G. **Artikel 19** vervalt.

H. **Artikel 19a** vervalt.

I.1. In **artikel 20** wordt het eerste lid vervangen door:

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 vermeldde bedrag, vermeerderd met het in kolom IV vermeldde percentage van het gedeelte van de belastbare som dat het in kolom I vermeldde bedrag te boven gaat | |
|----------------------------|--------------------|--|-----|
| meer dan | doch niet meer dan | | |
| I | II | III | IV |
| | f 9 750 | – | 16% |
| f 9 750 | 16 781 | f 1 560 | 25 |
| 16 781 | 30 764 | 3 317 | 32 |
| 30 764 | 43 063 | 7 791 | 41 |
| 43 063 | 62 507 | 12 833 | 51 |
| 62 507 | 87 466 | 22 749 | 60 |
| 87 466 | 115 372 | 37 724 | 65 |
| 115 372 | 149 712 | 55 862 | 68 |
| 149 712 | 218 395 | 79 213 | 71 |
| 218 395 | – | 127 977 | 72 |

Het bedrag aan belasting wordt naar beneden afgerond op gehele gulden. Bedragen van f 129 en minder over een loontijdvak van een jaar worden niet geheven.

I.2. In het derde lid wordt «f 7662» vervangen door: f 7000.

I.3. Het vierde lid wordt, onder vernummering van het vijfde en het zesde lid tot zevende en negende lid, vervangen door:

4. De algemene belastingvrije som wordt ten aanzien van de binnen het Rijk wonende werknemer verhoogd:

- ingeval hij de alleenstaande-toeslag geniet: met vijftig percent,
- ingeval hij de alleenverdiener-toeslag geniet: met honderd percent, of
- ingeval hij de alleenstaande-ouder-toeslag geniet: met tachtig percent.

Het bedrag van de toeslag wordt naar boven afgerond op gehele gulden.

5. De algemene belastingvrije som wordt over een loontijdvak van een jaar verhoogd ingeval de werknemer de arbeidstoelage geniet: ter zake van loon uit tegenwoordige dienstbetrekking met f 387,50.

6. De arbeidstoelage wordt over een loontijdvak van een jaar ten aanzien van de binnen het Rijk wonende werknemer verhoogd ingeval hij de aanvullende arbeidstoelage geniet: ter zake van loon uit tegenwoordige dienstbetrekking met f 750.

I.4. Na het tot zevende lid vernummerde vijfde lid wordt ingevoegd:

8. Voor de toepassing van het vijfde tot en met het zevende lid wordt met loon uit tegenwoordige dienstbetrekking gelijkgesteld loon genoten wegens tijdelijke arbeidsongeschiktheid anders dan ingevolge de Algemene Arbeidsongeschiktheidswet en de Wet op de arbeidsongeschiktheidsverzekering.

I.5. Na het tot negende lid vernummerde zesde lid wordt toegevoegd:

10. Voor de toepassing van het vierde en het zesde lid worden de buiten het Rijk verblijf houdende Nederlander die in dienstbetrekking staat tot een Nederlandse publiekrechtelijke rechtspersoon, alsmede zijn niet duurzaam gescheiden van hem levende echtgenoot en de kinderen voor wie hij ingevolge de Algemene Kinderbijslagwet recht op kinderbijslag heeft, geacht binnen het Rijk te wonen. Het bepaalde in de vorige volzin blijft buiten toepassing ten aanzien van de aldaar bedoelde Nederlander, echtgenoot en kinderen:

a. indien de Nederlander buiten het Rijk werkzaam is in het land waar hij is aangeworven, tenzij hij militair is;

b. indien die Nederlander militair is en bij of krachtens algemene maatregel van bestuur is bepaald dat hij geacht wordt blijvend buiten het Rijk werkzaam te zijn.

J. In **artikel 21**, onderdeel a, wordt «de werknemer die geen toeslag op de algemene belastingvrije som geniet» vervangen door: de werknemer die niet wordt ingedeeld in tariefgroep II, III of IV.

Voorts vervalt in onderdeel b «of de bijna-alleenverdiener-toeslag».

K.1. In **artikel 22**, eerste lid, wordt «de leeftijd van 34 jaar» vervangen door: de leeftijd van 27 jaar.

Voorts wordt «artikel 18, eerste lid, letter a,» vervangen door: artikel 46, eerste lid, letter a, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964.

K.2. Het tweede, het derde, het vierde en het vijfde lid worden vervangen door:

2. De werknemer geniet de alleenverdiener-toeslag indien hij:

a. gehuwd is, dan wel

b. ongehuwd zijnde, duurzaam een gezamenlijke huishouding voert met een andere ongehuwde persoon die bij de aanvang van het kalenderjaar hetzij de leeftijd van 27 jaar heeft bereikt, hetzij de leeftijd van 18 jaar heeft bereikt en niet grotendeels op kosten van zijn ouders of pleegouders wordt onderhouden, en zijn echtgenoot dan wel die andere persoon in het kalenderjaar vermoedelijk geen inkomen zal genieten.

3. Ingeval meer dan twee personen die voldoen aan het bepaalde in het tweede lid, letter b, een gezamenlijke huishouding voeren, komt ten opzichte van dezelfde persoon niet meer dan één werknemer in aanmerking voor de alleenverdiener-toeslag. Indien dezelfde persoon een gezamenlijk verzoek als is bedoeld in artikel 30, zevende lid, heeft gedaan met meer dan één werknemer, vindt ten aanzien van die werknemers het vorige lid geen toepassing.

K.3. Onder vernummering van het zesde lid tot vierde lid wordt in dat lid «artikel 18, eerste lid, letter a,» vervangen door: artikel 46, eerste lid, letter a, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964.

K.4. Na het tot vierde lid vernummerde zesde lid wordt ingevoegd:

5. De werknemer geniet de arbeidstoeslag indien hij de dienstbetrekking buiten zijn huishouden vervult.

6. De werknemer als is bedoeld in het vijfde lid geniet de aanvullende arbeidstoeslag indien tot zijn huishouden een eigen of aangehuwd kind dan wel pleegkind behoort dat bij de aanvang van het kalenderjaar de leeftijd van 12 jaar nog niet heeft bereikt en hij wordt ingedeeld in tariefgroep I.

K.5. In het zevende lid wordt «het zesde lid» vervangen door: het vierde lid.

Voorts wordt «de leeftijd van 16 jaar» vervangen door: de leeftijd van 12 jaar.

L. In **artikel 25**, tweede lid, wordt «de in artikel 20, derde en vierde lid, vermelde bedragen van de belastingvrije som» vervangen door: de bedragen van de belastingvrije som.

M.1. In **artikel 30**, eerste lid, vervalt in de eerste volzin «persoonlijke verplichtingen, buitengewone lasten en aftrekbare giften».

Voorts vervalt de laatste volzin.

M.2. Het tweede en derde lid worden, onder vernummering van het vierde tot en met het achtste lid tot vijfde, zesde, zevende, achtste en negende lid, vervangen door:

2. Voor zover de in artikel 9, tweede lid, bedoelde verminderingen van het loon niet zijn verwerkt in de van toepassing zijnde loonbelastingtabel worden zij, tenzij Onze Minister anders bepaalt, slechts in aanmerking genomen voor zover bij beschikking is bepaald dat op een vermindering te dier zake aanspraak bestaat. Het verzoek om zodanige beschikking wordt gericht tot de inspecteur. De beschikking kan te allen tijde bij nadere beschikking worden herroepen.

3. Met overeenkomstige toepassing van het tweede lid wordt ter bepaling van het zuivere loon van de werknemer rekening gehouden met de volgende tot zijn belastbare inkomen dan wel zijn belastbare binnenlandse inkomen in de zin van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 behorende bestanddelen:

- a. het negatieve bedrag aan zuivere inkomsten met betrekking tot de eigen woning welke de werknemer tot hoofdverblijf dient;
- b. persoonlijke verplichtingen andere dan premies en premieervangende belasting in de zin van artikel 9, tweede lid;
- c. buitengewone lasten;
- d. aftrekbare giften.

4. Voor de toepassing van het derde lid, letter a, wordt onder de eigen woning welke de werknemer tot hoofdverblijf dient mede verstaan de niet verhuurde woning of de woning in aanbouw welke bestemd is om binnen afzienbare tijd tot hoofdverblijf van de werknemer te gaan dienen en de niet verhuurde woning welke korte tijd geleden tot hoofdverblijf van de werknemer heeft gediend.

M.3. In het tot vijfde lid vernummerde vierde lid wordt «Het verzoek» vervangen door: Het in het tweede lid bedoelde verzoek.

M.4. In het tot zevende lid vernummerde zesde lid vervalt «in tariefgroep II wat betreft de bijna-alleenverdiener-toeslag of».

Voorts wordt aan dit lid toegevoegd: Het in de eerste volzin bedoelde verzoek dient ten aanzien van degene met wie de ongehuwde werknemer een gezamenlijke huishouding voert, ingeval die persoon bij de aanvang van het kalenderjaar de leeftijd van 27 jaar nog niet heeft bereikt, de

verklaring te bevatten dat deze niet grotendeels op kosten van zijn ouders of pleegouders wordt onderhouden. Onze Minister is bevoegd nadere regelen te stellen met betrekking tot de inhoud van het in de eerste volzin bedoelde verzoek.

M.5. In het tot achtste lid vernummerde zevende lid wordt in de tweede volzin «het zesde lid» telkens vervangen door: het zevende lid.

N. **Artikel 36a** vervalt.

O. Voor **artikel 37** wordt ingevoegd:

Artikel 36c. Voor de toepassing van artikel 22, zevende lid, wordt met een kind dat bij de aanvang van het kalenderjaar de leeftijd van 12 jaar nog niet heeft bereikt, gelijkgesteld:

- a. voor het jaar 1985 het kind dat bij de aanvang van dat jaar de leeftijd van 12 jaar wel doch die van 15 jaar nog niet heeft bereikt;
- b. voor het jaar 1986 het kind dat bij de aanvang van dat jaar de leeftijd van 12 jaar wel doch die van 14 jaar nog niet heeft bereikt;
- c. voor het jaar 1987 het kind dat bij de aanvang van dat jaar de leeftijd van 12 jaar wel doch die van 13 jaar nog niet heeft bereikt.

ARTIKEL III

Artikel 16, tweede lid, letter c, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (Stb. 1959, 301)² wordt vervangen door:

- c. de op het voorwerp van enige belasting voor het berekenen van de verschuldigde belasting in mindering te brengen belastingvrije som of het bedrag van de voetoverheveling ten onrechte of tot een onjuist bedrag in aanmerking is genomen;

ARTIKEL IV

In de Algemene Ouderdomswet (Stb. 1965, 429)³ worden de volgende wijzigingen aangebracht.

A.1. In **artikel 26**, tweede lid, vervalt onderdeel b.

Voorts vervalt, onder vervanging van de puntkomma aan het slot van onderdeel a door een punt, de dubbele punt aan het slot van de aanhef en de onderdeelaanduiding a.

A.2. In het derde lid vervalt in de aanhef «als persoonlijke verplichting».

Voorts vervallen onderdeel b en, onder vervanging van de puntkomma aan het slot van onderdeel a door een punt, de dubbele punt aan het slot van de aanhef en de onderdeelaanduiding a.

B. In **artikel 31**, eerste lid, wordt «90% van de voor die verzekerde geldende belastingvrije som» vervangen door: 90% van het gezamenlijke bedrag van de voor die verzekerde geldende belastingvrije som en het bedrag van de voetoverheveling.

ARTIKEL V

In de Algemene Weduwen- en Wezenwet (Stb. 1965, 429)³ worden de volgende wijzigingen aangebracht.

A.1. In **artikel 41**, tweede lid, vervalt onderdeel b.

Voorts vervalt, onder vervanging van de puntkomma aan het slot van onderdeel a door een punt, de dubbele punt aan het slot van de aanhef en de onderdeelaanduiding a.

A.2. In het derde lid vervalt in de aanhef «als persoonlijke verplichting». Voorts vervallen onderdeel b en, onder vervanging van de puntkomma aan het slot van onderdeel a door een punt, de dubbele punt aan het slot van de aanhef en de onderdeelaanduiding a.

B. In **artikel 45**, eerste lid, wordt «90% van de voor die verzekerde geldende belastingvrije som» vervangen door: 90% van het gezamenlijke bedrag van de voor die verzekerde geldende belastingvrije som en het bedrag van de voetoverheveling.

ARTIKEL VI

Artikel 6, derde lid, van de Coördinatiewet Sociale Verzekering (Stb. 1966, 64)⁴ wordt vervangen door:

3. Voor de toepassing van deze wet wordt onder pensioenregeling verstaan een regeling die uitsluitend of nagenoeg uitsluitend:

a. ten doel heeft de verzorging van werknemers en gewezen werknemers bij invaliditeit en ouderdom en de verzorging van hun echtgenoten en van hun minderjarige kinderen en pleegkinderen, en

b. een pensioen inhoudt dat niet uitgaat boven hetgeen naar maatschappelijke opvattingen, mede in verband met diensttijd en genoten beloningen, redelijk moet worden geacht.

Onze Minister kan, zo nodig onder nader door hem te stellen voorwaarden, afwijkingen toestaan van het bepaalde in de letters a en b door bepaalde regelingen of groepen van regelingen aan te wijzen als pensioenregeling.

ARTIKEL VII

Voor de toepassing van artikel 44m, derde lid, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 wordt ten aanzien van de gehuwde niet duurzaam gescheiden levende vrouw die in 1982, 1983 of 1984 voor haar rekening feitelijk een onderneming dreef als deelgenoot van haar man, geacht in 1982, 1983 of 1984 zelfstandigenaftrek te zijn toegepast.

ARTIKEL VIII

Indien het met Onze Boodschap van 2 oktober 1984 bij de Tweede Kamer der Staten-Generaal ingediende ontwerp van wet houdende wijziging van de inkomstenbelasting en de loonbelasting ter zake van de aftrekbaarheid als persoonlijke verplichting van premies voor lijfrenten kracht van wet verkrijgt, vervalt artikel 36b van de Wet op de loonbelasting 1964.

ARTIKEL IX

Bij het begin van het kalenderjaar 1985 worden voor de toepassing van artikel 54 van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 als in de artikelen 44m, 44n en 53 van die wet te vervangen bedragen in aanmerking genomen de bedragen zoals die luiden na de inwerkingtreding van deze wet.

ARTIKEL X

1. Deze wet treedt in werking met ingang van 1 januari 1985.
2. Onze Minister is bevoegd nadere regelen ter zake van de overgang vast te stellen.

Zie voor de behandeling in de Staten-Generaal:
Kamerstukken II, 1983/84; 1984/85, 18 519.
Handelingen II, 1984/85, blz. 1032-1125;
1144-1146; 1163-1167; 1311-1332; 1350-1356.
Kamerstukken I, 1984/85, 18 519 (66, 66a, 66b,
66c).
Handelingen I, 1984/85, zie de vergadering
van 18 december 1984.

¹ Laatstelijk gewijzigd bij de wet van 20
december 1984, Stb. 647.

² Laatstelijk gewijzigd bij de wet van 8
november 1984, Stb. 545.

³ Laatstelijk gewijzigd bij de wet van 6
december 1984, Stb. 622.

⁴ Laatstelijk gewijzigd bij de wet van 29 juni
1983, Stb. 299.

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

Gegeven te 's-Gravenhage, 20 december 1984

Beatrix

De Staatssecretaris van Financiën,
H. E. Koning

De Staatssecretaris van Sociale Zaken en Werkgelegenheid,
L. de Graaf

De Staatssecretaris van Sociale Zaken en Werkgelegenheid,
A. Kappeyne van de Coppello

Uitgegeven de *zevenentwintigste* december 1984

De Minister van Justitie a.i.,
Rietkerk