

123

Wet van 27 april 1989, houdende inwerkingtreding van de Wet vereenvoudiging tariefstructuur en aftrekposten in de loon- en inkomstenbelasting en in aanvulling op die wet wijzigingen van de loonbelasting en de inkomstenbelasting inzake vaststelling van het tarief en beperking van de aftrekbaarheid van gemengde kosten (Wet invoering en aanvulling van de vereenvoudiging van de tariefstructuur in de loon- en inkomstenbelasting en wijziging van de regeling betreffende aftrekposten)

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 regels te stellen voor de inwerkingtreding van de Wet vereenvoudiging tariefstructuur en aftrekposten in de loon- en inkomstenbelasting en in aanvulling daarop voor die belastingen een tarief vast te stellen en beperkingen aan te brengen in de aftrekbaarheid van gemengde kosten;

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

A. De Wet vereenvoudiging tariefstructuur en aftrekposten in de loon- en inkomstenbelasting (Stb. 1989, 122) treedt inwerking met ingang van 1 januari 1990, met dien verstande dat:

a. het in artikel I, onderdeel GGG, van die wet opgenomen artikel 66a van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 (Stb. 519) voor het eerst toepassing vindt met betrekking tot middelingstijdvakken die op of na die datum aanvangen;

b. artikel III van die wet toepassing vindt met ingang van 1 januari 1991;

c. artikel IV van die wet voor het eerst toepassing vindt met betrekking tot de heffing over het jaar dat aanvangt met of in het kalenderjaar 1990;

d. het in artikel V, onderdeel B, van die wet opgenomen artikel 3, tweede lid, van de Wet op de dividendbelasting 1965 (Stb. 621) toepassing vindt met ingang van de datum van uitgifte van het Staatsblad waarin de onderhavige wet wordt geplaatst.

B. In **artikel IX**, eerste lid, aanhef, en tweede lid, van de Wet vereenvoudiging tariefstructuur en aftrekposten in de loon- en inkomstenbelasting wordt «een nader bij wet vast te stellen tijdstip» vervangen door: 1 januari 1990.

ARTIKEL II

In de Wet op de inkomstenbelasting 1964¹ worden de volgende wijzigingen aangebracht.

A.1. In **artikel 5** wordt het zesde lid 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, dan wel ter zake van het verrichten van werkzaamheden ten dienste van het verwerven van inkomsten uit arbeid door deze echtgenoot, worden bij deze echtgenoot in aanmerking genomen als winst uit die onderneming, onderscheidenlijk als inkomsten uit die arbeid.

A.2. In het zevende lid wordt de eerste volzin vervangen door: Ten aanzien van de belastingplichtige en zijn niet duurzaam gescheiden van hem levende echtgenoot is op hun gezamenlijke schriftelijke verzoek het zesde lid niet van toepassing indien de inkomsten uit de in dat lid bedoelde arbeid en werkzaamheden van de belastingplichtige worden genoten krachtens een schriftelijke overeenkomst en het bedrag van de zuivere inkomsten ten minste gelijk is aan tweemaal de basisaftrek.

B. In **artikel 8**, eerste lid, onderdeel d, wordt «f 15 000» vervangen door: f 25 000.

C.1. In **artikel 23** wordt het eerste lid, onderdeel b, vervangen door:

b. vergoedingen van kosten tot verwerving van de inkomsten uit die arbeid;.

C.2. Het tweede lid wordt vervangen door:

2. Voor de toepassing van het eerste lid, aanhef en onderdeel b, worden kosten tot verwerving van inkomsten uit arbeid opgevat overeenkomstig artikel 35 en artikel 36 met uitzondering van het eerste lid, onderdelen a, d, e, h, j, l en m, en het tweede lid, onderdelen a, g en h, alsmede, ten aanzien van de belastingplichtige die optreedt als artiest of als presentator of die als beroep een tak van sport beoefent, met uitzondering van het eerste lid, onderdeel g.

3. In afwijking van het eerste lid, aanhef en onderdeel b, en het tweede lid, worden vergoedingen van kosten van woon-werkverkeer tot de inkomsten uit arbeid gerekend indien de enkele reisafstand niet meer beloopt dan 10 kilometer en de belastingplichtige ten minste eenmaal per week pleegt te reizen van zijn woning of verblijfplaats naar de plaats of plaatsen waar arbeid wordt verricht.

4. Bij ministeriële regeling worden regels gesteld met betrekking tot de onder het eerste lid, onderdeel b, vallende vergoedingen ter zake van woon-werkverkeer voor de gevallen waarin de enkele reisafstand meer beloopt dan 10 kilometer en de belastingplichtige ten minste eenmaal per week pleegt te reizen van zijn woning of verblijfplaats naar de plaats of plaatsen waar arbeid wordt verricht. Daarbij worden tot uitgangspunt genomen de voor de desbetreffende afstanden geldende laagste tarieven voor personenvervoer eerste klas van de N.V. Nederlandse Spoorwegen verminderd met f 200, met dien verstande dat afwijkende regels kunnen worden gesteld voor groepen van gevallen waarin dat uitgangspunt zou leiden tot een bijzondere hardheid voor de belastingplichtige.

D. In **artikel 30**, tweede lid, eerste volzin, wordt «artikel 42a, eerste lid, onderdeel a» vervangen door: artikel 42a, eerste lid.

E. **Artikel 35** wordt vervangen door:

Artikel 35. 1. Aftrekbare kosten zijn de op de inkomsten drukkende kosten – kosten van woon-werkverkeer, lasten en afschrijvingen op goederen daaronder begrepen – voor zover zij zijn gemaakt tot verwerving, inning en behoud van die inkomsten en in hun totale omvang niet overtreffen hetgeen gebruikelijk is. De kosten komen slechts voor aftrek in aanmerking voor zover zij meer bedragen dan hetgeen personen die soortgelijke inkomsten niet genieten doch voor het overige in dezelfde omstandigheden als de belastingplichtige verkeren deswege plegen te maken. De in de artikelen 36 en 37 opgenomen normeringen en beperkingen worden hierbij in acht genomen.

2. Bij ministeriële regeling kunnen regels worden gesteld met betrekking tot in het eerste lid bedoelde afschrijvingen.

F. **Artikel 36** wordt vervangen door:

Artikel 36. 1. Tot de aftrekbare kosten behoren niet kosten die verband houden met de volgende posten:

a. woon-werkverkeer voor zover de enkele reisafstand niet meer beloopt dan 10 kilometer en de belastingplichtige ten minste eenmaal per week pleegt te reizen van zijn woning of verblijfplaats naar de plaats of plaatsen waar arbeid wordt verricht;

b. de kantoorruimte, de inrichting daaronder begrepen, in de woning, de aanhorigheden daaronder begrepen, van de belastingplichtige, indien:

1°. ingeval hij tevens kantoorruimte buiten die woning ter beschikking heeft, hij het gezamenlijke bedrag van zijn inkomsten uit arbeid en winst uit onderneming niet grotendeels in de kantoorruimte in die woning verwerft;

2°. ingeval hij niet tevens kantoorruimte buiten die woning ter beschikking heeft, hij het gezamenlijke bedrag van zijn inkomsten uit arbeid en winst uit onderneming niet grotendeels in of vanuit de kantoorruimte in die woning verwerft;

c. telefoonabonnementen;

d. literatuur, met uitzondering van vakliteratuur;

e. voedsel, drank en genotmiddelen;

f. kleding, met uitzondering van werkkleding;

g. persoonlijke verzorging;

h. representatie, daaronder begrepen recepties, feestelijke bijeenkomsten, giften, relatiegeschenken en vermaak;

i. personeelsverenigingen en dergelijke;

j. excursies, studiereizen en dergelijke, met inbegrip van de desbetreffende reizen en het desbetreffende verblijf;

k. aktentassen en dergelijke;

l. muziekinstrumenten en geluidsapparatuur, met uitzondering van uitsluitend of nagenoeg uitsluitend ter verwerving van de inkomsten uit arbeid dienende instrumenten en apparatuur;

m. gereedschap, met uitzondering van uitsluitend of nagenoeg uitsluitend ter verwerving van de inkomsten uit arbeid dienend gereedschap.

2. Het gezamenlijke bedrag van de kosten die verband houden met een hierna genoemde post wordt in aanmerking genomen met inachtneming van de bij die post aangegeven normering:

a. woon-werkverkeer voor zover de enkele reisafstand meer beloopt dan 10 kilometer en de belastingplichtige ten minste eenmaal per week pleegt te reizen van zijn woning of verblijfplaats naar de plaats of plaatsen waar arbeid wordt verricht: een bedrag bepaald volgens bij ministeriële regeling te stellen regels waarbij tot uitgangspunt wordt genomen het voor de enkele reisafstand geldende gemiddelde van de laagste tarieven voor personenvervoer tweede klas en eerste klas van de N.V. Nederlandse Spoorwegen verminderd met de prijs van een 2-sterabonnement;

- b. een in verband met arbeid ter beschikking gestelde personenauto, daaronder begrepen een motorrijtuig als bedoeld in artikel 50, derde lid, van de Wet op de omzetbelasting 1968: het bedrag van de brandstofkosten;
- c. vervoer per auto niet behorend tot de onderdelen a en b, anders dan per taxi: een bij ministeriële regeling vast te stellen bedrag per kilometer;
- d. verhuizing: de kosten van het overbrengen van de inboedel, vermeerderd met de overige kosten doch ten hoogste met 12 percent van de jaarinkomsten of het tot de jaarinkomsten herleide bedrag van de in het kalenderjaar genoten inkomsten in verband met de werkzaamheden waarvoor de belastingplichtige verhuist, doch met niet meer dan f 12 000;
- e. huisvesting van de belastingplichtige buiten zijn woonplaats: het werkelijke bedrag gedurende ten hoogste twee jaren;
- f. de kantoorruimte, de inrichting daaronder begrepen, in de woning, de aanhorigheden daaronder begrepen, van de belastingplichtige, onverlet de toepassing van het eerste lid, onderdeel b: de op 15 percent van de huur dan wel van de huurwaarde van de woning – met inbegrip van de kantoorruimte – te stellen huurwaarde van de kantoorruimte, alsmede de op 15 percent van de energiekosten van die woning – met inbegrip van de kantoorruimte – te stellen energiekosten ter zake van die kantoorruimte; in geval van een kantoorruimte in een eigen woning wordt vorenbedoelde huurwaarde bepaald op de voet van artikel 42a, eerste lid;
- g. cursussen, congressen, seminars, symposia en dergelijke, met inbegrip van de desbetreffende reizen en het desbetreffende verblijf: ten hoogste f 3250 of, zo dit minder is, f 1000 vermeerderd met 75 percent van het gedeelte van het bedrag dat uitgaat boven f 1000;
- h. tekstverwerkers, schrijf- en rekenmachines, computers en andere dergelijke apparatuur, alsmede beeldapparatuur: het gedeelte van het bedrag dat uitgaat boven f 800.

3. Tot de aftrekbare kosten behoren niet kosten voor zover in verband met de voldoening daarvan schulden ontstaan waarvan de verplichting tot betaling – anders dan voor het geval van overlijden of arbeidsongeschiktheid van de belastingplichtige – rechtens, al dan niet voorwaardelijk, of in feite, direct of indirect, is beperkt.

4. Het eerste lid, aanhef en onderdelen e, f en g, is niet van toepassing voor zover de in die onderdelen bedoelde posten betrekking hebben op inkomsten uit het houden van kostgangers.

5. Het eerste lid, aanhef en onderdelen a, d, e, h, j, l en m, en het tweede lid, aanhef en onderdelen a, g en h, alsmede, ten aanzien van de belastingplichtige die optreedt als artiest, het eerste lid, aanhef en onderdeel g, zijn niet van toepassing voor zover de kosten die verband houden met de in die onderdelen bedoelde posten zijn vergoed en die vergoedingen ingevolge een bijzondere regeling voor de heffing van de loonbelasting tot het loon zijn gerekend.

6. Ingeval bij het bepalen van de zuivere inkomsten met betrekking tot een woning of een gedeelte van een woning ten aanzien van een ander dan de belastingplichtige artikel 42a, eerste of vijfde lid, van toepassing is, worden met betrekking tot die woning of dat gedeelte van een woning ten aanzien van hem de aftrekbare kosten – andere dan renten van schulden, kosten van geldleningen en canons en andere periodieke betalingen ingevolge de rechten van erfpacht, opstal of beklemming – in aanmerking genomen tot ten hoogste het bedrag van de door hem genoten voordelen uit die woning of dat gedeelte van een woning.

G.1. In **artikel 37**, eerste lid, aanhef, wordt «andere dan reiskosten waarvoor krachtens artikel 36 regelen zijn gegeven» vervangen door: andere dan de in artikel 36, tweede lid, onderdeel a, bedoelde reiskosten.

G.2. In het eerste lid, onderdeel a, wordt «vier percent» vervangen door: 4 percent. Voorts wordt «niet meer dan f 800» vervangen door: niet meer dan f 1000.

H. In **artikel 42**, zesde lid, wordt «Wet op de omzetbelasting 1968 (Stb. 329)» vervangen door: Wet op de omzetbelasting 1968.

I.1. In **artikel 42a** wordt het eerste lid vervangen door:

1. Bij het bepalen van zuivere inkomsten met betrekking tot een eigen woning waarvan zowel de voordelen als de kosten en lasten bestanddelen vormen van het onzuivere inkomen van de belastingplichtige wordt, in afwijking in zoverre van de derde afdeling van dit hoofdstuk, de huurwaarde bepaald aan de hand van de navolgende tabel en worden andere voordelen alsmede kosten, lasten en afschrijvingen – andere dan renten van schulden, kosten van geldleningen en canons en andere periodieke betalingen ingevolge de rechten van erfpacht, opstal of beklemming – niet in aanmerking genomen.

Bij een waarde van de woning in het economische verkeer van

meer dan	doch niet meer dan	bedraagt de huurwaarde
–	f 15 000	–
f 15 000	f 30 000	f 225
f 30 000	f 60 000	f 540
f 60 000	f 90 000	f 1080
f 90 000	f 120 000	f 1620
f 120 000	f 180 000	f 2160
f 180 000	f 240 000	f 3240
f 240 000	f 300 000	f 4320
f 300 000	f 360 000	f 5400
f 360 000	f 450 000	f 6480
f 450 000	f 540 000	f 8100
f 540 000	–	f 9720

I.2. In het vierde lid wordt «het eerste lid, onderdeel a,» vervangen door: het eerste lid.

I.3. In het zevende lid, aanhef, wordt «blijft het eerste lid, onderdeel b, buiten toepassing voor zover de aldaar bedoelde» vervangen door: worden, in afwijking in zoverre van het eerste lid, de aldaar bedoelde kosten, lasten en afschrijvingen in aanmerking genomen voor zover die. Voorts wordt in onderdeel c «3 1/13 maal de met toepassing van het eerste lid, onderdeel a, bepaalde huurwaarde» vervangen door: 2 2/9 maal de met toepassing van het eerste lid bepaalde huurwaarde.

I.4. In het negende lid, onderdeel a, wordt «f 300» vervangen door: f 330. Voorts wordt in onderdeel b «f 750» vervangen door: f 825. Ten slotte wordt in onderdeel c «4 1/13 maal de met overeenkomstige toepassing van het eerste lid, onderdeel a, bepaalde huurwaarde» vervangen door: 3 2/9 maal de met overeenkomstige toepassing van het eerste lid bepaalde huurwaarde.

J. In **artikel 44f**, eerste lid, onderdeel a, wordt «f 15 000» vervangen door: f 25 000.

K. In **artikel 48** wordt het tweede lid vervangen door:

2. Belastbaar binnenlands inkomen is het in een kalenderjaar genoten binnenlandse inkomen verminderd met de op de voet van hoofdstuk IV te verrekenen verliezen die betrekking hebben op jaren van binnenlandse belastingplicht en met verliezen voor zover die zijn voortgevloeid uit bestanddelen van het inkomen als bedoeld in het derde lid en in artikel 49. Ingeval in een kalenderjaar belasting wordt geheven zowel naar het belastbare inkomen als naar het belastbare binnenlandse inkomen wordt

een negatief inkomen of een negatief binnenlands inkomen in dat jaar verrekend met het binnenlandse inkomen onderscheidenlijk het inkomen in dat jaar.

L.1. In **artikel 53** vervalt het eerste lid. Het tweede, het derde, het vierde, het vijfde, het zesde en het zevende lid worden vernummerd in onderscheidenlijk eerste, tweede, derde, vierde, vijfde en zesde lid.

L.2. Het in derde lid vernummerde vierde lid wordt vervangen door:
3. De basisaftrek bedraagt f 4 500.

L.3. Het in vierde lid vernummerde vijfde lid wordt vervangen door:
4. De alleenstaande-ouderaftrek bedraagt f 3 600.

L.4. Het in vijfde lid vernummerde zesde lid wordt vervangen door:
5. De aanvullende alleenstaande-ouderaftrek bedraagt f 3 600 of, zo dit minder is, 6 percent van het bedrag dat ter zake van het verrichten van werkzaamheden buiten het huishouden is begrepen in het onzuivere inkomen.

L.5. In het in zesde lid vernummerde zevende lid wordt «het zesde lid» vervangen door: het vijfde lid.

M. Na **artikel 53** wordt ingevoegd:

Artikel 53a. 1. Ten aanzien van de binnenlandse belastingplichtige en de buitenlandse belastingplichtige die aantoonst dat zijn wereldinkomen geheel of nagenoeg geheel bestaat uit belastbaar binnenlands inkomen, wordt het bedrag van de verschuldigde belasting bepaald aan de hand van de navolgende tabel (tarieftabel).

Bij een belastbare som van

meer dan	doch niet meer dan	bedraagt de belasting het in kolom III vermelde bedrag, vermeerderd met het bedrag berekend door het in kolom IV vermelde percentage te nemen van het gedeelte van de belastbare som dat het in kolom I vermelde bedrag te boven gaat	
I	II	III	IV
-	f 41 500	-	7%
f 41 500	f 83 000	f 2 905	50%
f 83 000	-	f 23 655	60%

2. Wereldinkomen is het belastbare inkomen dat de buitenlandse belastingplichtige zou hebben genoten zo hij binnenlandse belastingplichtige zou zijn geweest.

3. Het wereldinkomen van de buitenlandse belastingplichtige wiens belastbare binnenlandse inkomen is onderworpen aan de premieheffing voor de volksverzekeringen wordt geacht geheel of nagenoeg geheel te bestaan uit binnenlands inkomen.

Artikel 53b. Ten aanzien van de niet onder artikel 53a vallende buitenlandse belastingplichtige wordt het bedrag van de verschuldigde belasting bepaald aan de hand van de navolgende tarieftabel.

Bij een belastbare som van		bedraagt de belasting het in kolom III vermelde bedrag, vermeerderd met het bedrag berekend door het in kolom IV vermelde percentage te nemen 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 41 500	–	25%
f 41 500	f 83 000	f 10 375	50%
f 83 000	–	f 31 125	60%

N. Aan **Artikel 55** wordt toegevoegd:

7. In afwijking van het eerste lid geniet de buitenlandse belastingplichtige die in een kalenderjaar tevens binnenlandse belastingplichtige is geen basisaftrek.

O.1. In **artikel 57**, eerste lid, aanhef, wordt «een nader bij wet vast te stellen bedrag» vervangen door: f 41 500.

O.2. Het tweede lid wordt vervangen door:

2. De belasting over het gedeelte van de belastbare som dat krachtens het eerste lid niet op de voet van de tarieftabel wordt belast bedraagt 45 percent.

P. In **artikel 57a**, eerste lid, aanhef, wordt «een nader bij wet vast te stellen bedrag» vervangen door: f 41 500.

Q. In **artikel 58**, eerste lid, eerste volzin, wordt «een nader bij wet vast te stellen bedrag» vervangen door: f 41 500.

R. Aan **artikel 62**, eerste lid, wordt toegevoegd: Ingeval de belastingplichtige in een kalenderjaar zowel binnenlandse als buitenlandse belastingplichtige is, wordt de belasting naar het belastbare inkomen en het belastbare binnenlandse inkomen afzonderlijk geheven.

S. In **artikel 64**, tweede lid, onderdeel c, onder 1°, wordt «een nader bij wet vast te stellen bedrag» vervangen door: f 46 000.

Voorts wordt, onder vervanging van de aanduidingen van de onderdelen f en g in onderscheidenlijk g en h, na onderdeel e ingevoegd:

f. indien met toepassing van artikel 20a, derde lid, tweede volzin, van de Wet op de loonbelasting 1964 loonbelasting is ingehouden aan de hand van de in dat artikel opgenomen tarieftabel.

T. In **artikel 65**, eerste lid, wordt «170 percent» vervangen door: 150 percent.

U. In **artikel 66b**, eerste lid, wordt na «53,» ingevoegd: 53a, 53b,.

V. In **artikel 75**, tweede lid, eerste volzin, wordt «een nader bij wet vast te stellen bedrag» vervangen door: f 41 500.

ARTIKEL III

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

A.1. In **artikel 11** wordt het eerste lid, onderdeel j, vervangen door:
j. vergoedingen voor zover zij geacht kunnen worden te strekken tot bestrijding van kosten tot verwerving van het loon, behoudens vergoedingen ter zake van de posten bedoeld in artikel 15, eerste lid, onderdelen b, c, f, g, i en k;

Voorts vervalt in het eerste lid, onderdeel l, «, andere dan die welke verband houden met een studeerruimte, de inrichting daaronder begrepen».

A.2. Het achtste lid wordt vervangen door:

8. De in het eerste lid, aanhef en onderdeel j, bedoelde uitzondering ter zake van de post bedoeld in artikel 15, eerste lid, onderdeel g, vindt geen toepassing ten aanzien van de werknemer die optreedt als artiest of als presentator of die als beroep een tak van sport beoefent.

9. In afwijking van het eerste lid, aanhef en onderdeel j, worden vergoedingen van kosten van woon-werkverkeer tot het loon gerekend indien de enkele reisafstand niet meer beloopt dan 10 kilometer en de werknemer ten minste eenmaal per week pleegt te reizen van zijn woning of verblijfplaats naar de plaats of plaatsen waar arbeid wordt verricht.

10. Bij ministeriële regeling worden regels gesteld met betrekking tot de onder het eerste lid, onderdeel j, vallende vergoedingen ter zake van woon-werkverkeer voor de gevallen waarin de enkele reisafstand meer beloopt dan 10 kilometer en de werknemer ten minste eenmaal per week pleegt te reizen van zijn woning of verblijfplaats naar de plaats of plaatsen waar arbeid wordt verricht. Daarbij worden tot uitgangspunt genomen de voor de desbetreffende afstanden geldende laagste tarieven voor personenvervoer eerste klas van de N.V. Nederlandse Spoorwegen verminderd met f 200, met dien verstande dat afwijkende regels kunnen worden gesteld voor groepen van gevallen waarin dat uitgangspunt zou leiden tot een bijzondere hardheid voor de werknemer.

11. In afwijking van het eerste lid, aanhef en onderdeel l, behoren tot het loon: uitkeringen tot dekking van op de werknemer drukkende kosten

a. die verband houden met een studeerruimte, de inrichting daaronder begrepen;

b. van binnenlandse reizen ter zake van opleiding of studie voor zover de uitkering meer bedraagt dan het bedrag per kilometer, bedoeld in artikel 15, tweede lid, onderdeel c.

B. Aan **artikel 13** wordt toegevoegd:

3. In afwijking van het eerste lid wordt ingeval de werknemer ter zake van woon-werkverkeer vanwege de inhoudingsplichtige wordt vervoerd, de waarde daarvan gesteld op nihil.

C. **Artikel 14** wordt vervangen door:

Artikel 14. Aftrekbare kosten zijn de op het loon drukkende kosten – kosten van woon-werkverkeer, lasten en afschrijvingen op goederen daaronder begrepen – voor zover zij zijn gemaakt tot verwerving, inning en behoud van dat loon en in hun totale omvang niet overtreffen hetgeen gebruikelijk is. De kosten komen slechts voor aftrek in aanmerking voor zover zij meer bedragen dan hetgeen personen die soortgelijk loon niet genieten doch voor het overige in dezelfde omstandigheden als de werknemer verkeren deswege plegen te maken. De in de artikelen 15 en 17 opgenomen normeringen en beperkingen worden hierbij in acht genomen.

D. Na **artikel 14** wordt ingevoegd:

Artikel 15. 1. Tot de aftrekbare kosten behoren niet kosten die verband houden met de volgende posten:

a. woon-werkverkeer voor zover de enkele reisafstand niet meer beloopt dan 10 kilometer en de werknemer ten minste eenmaal per week pleegt te reizen van zijn woning of verblijfplaats naar de plaats of plaatsen waar arbeid wordt verricht;

b. de kantoorruimte, de inrichting daaronder begrepen, in de woning, de aanhorigheden daaronder begrepen, van de werknemer, indien:

1°. ingeval hij tevens kantoorruimte buiten die woning ter beschikking heeft, hij het gezamenlijke bedrag van zijn inkomsten uit arbeid en winst uit onderneming in de zin van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 (Stb. 519) niet grotendeels in de kantoorruimte in die woning verwerft;

2°. ingeval hij niet tevens kantoorruimte buiten die woning ter beschikking heeft, hij het gezamenlijke bedrag van zijn inkomsten uit arbeid en winst uit onderneming in de zin van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 niet grotendeels in of vanuit de kantoorruimte in die woning verwerft;

c. telefoonabonnementen;

d. literatuur, met uitzondering van vakliteratuur;

e. voedsel, drank en genotmiddelen;

f. kleding, met uitzondering van werkkleding;

g. persoonlijke verzorging;

h. representatie, daaronder begrepen recepties, feestelijke bijeenkomsten, giften, relatiegeschenken en vermaak;

i. personeelsverenigingen en dergelijke;

j. excursies, studiereizen en dergelijke, met inbegrip van de desbetreffende reizen en het desbetreffende verblijf;

k. aktentassen en dergelijke;

l. muziekinstrumenten en geluidsapparatuur, met uitzondering van uitsluitend of nagenoeg uitsluitend ter verwerving van het loon dienende instrumenten en apparatuur;

m. gereedschap, met uitzondering van uitsluitend of nagenoeg uitsluitend ter verwerving van het loon dienend gereedschap.

2. Het gezamenlijke bedrag van de kosten die verband houden met een hierna genoemde post wordt in aanmerking genomen met inachtneming van de bij die post aangegeven normering:

a. woon-werkverkeer voor zover de enkele reisafstand meer beloopt dan 10 kilometer en de werknemer ten minste eenmaal per week pleegt te reizen van zijn woning of verblijfplaats naar de plaats of plaatsen waar arbeid wordt verricht: een bedrag bepaald volgens bij ministeriële regeling te stellen regels waarbij tot uitgangspunt wordt genomen het voor de enkele reisafstand geldende gemiddelde van de laagste tarieven voor personenvervoer tweede klas en eerste klas van de N.V. Nederlandse Spoorwegen verminderd met de prijs van een 2-sterabonnement;

b. een in verband met het vervullen van de dienstbetrekking ter beschikking gestelde personenauto, daaronder begrepen een motorrijtuig als bedoeld in artikel 50, derde lid, van de Wet op de omzetbelasting 1968 (Stb. 329): het bedrag van de brandstofkosten;

c. vervoer per auto niet behorend tot de onderdelen a en b, anders dan per taxi: een bij ministeriële regeling vast te stellen bedrag per kilometer;

d. verhuizing: de kosten van het overbrengen van de inboedel, vermeerderd met de overige kosten doch ten hoogste met 12 percent van het jaarloon of het tot jaarloon herleide bedrag van het in het kalenderjaar genoten loon uit de dienstbetrekking waarvoor de werknemer verhuist, doch met niet meer dan f 12 000;

e. huisvesting van de werknemer buiten zijn woonplaats: het werkelijke bedrag gedurende ten hoogste twee jaren;

f. de kantoorruimte, de inrichting daaronder begrepen, in de woning, de aanhorigheden daaronder begrepen, van de werknemer, onverlet de toepassing van het eerste lid, onderdeel b: de op 15 percent van de huur dan wel van de huurwaarde van de woning – met inbegrip van de kantoorruimte – te stellen huurwaarde van de kantoorruimte, alsmede de op 15 percent van de energiekosten van die woning – met inbegrip van de

kantoorruimte – te stellen energiekosten ter zake van die kantoorruimte; in geval van een kantoorruimte in een eigen woning wordt vorenbedoelde huurwaarde bepaald op de voet van artikel 42a, eerste lid, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964;

g. cursussen, congressen, seminars, symposia en dergelijke, met inbegrip van de desbetreffende reizen en het desbetreffende verblijf: ten hoogste f 3250 of, zo dit minder is, f 1000 vermeerderd met 75 percent van het gedeelte van het bedrag dat uitgaat boven f 1000;

h. tekstverwerkers, schrijf- en rekenmachines, computers en andere dergelijke apparatuur, alsmede beeldapparatuur: het gedeelte van het bedrag dat uitgaat boven f 800.

3. Tot de aftrekbare kosten behoren voorts niet:

a. verschuldigde loonbelasting en bij wijze van inhouding verschuldigde premie voor de volksverzekeringen;

b. premies voor buitenlandse verzekeringen die naar aard en strekking overeenkomen met de volksverzekeringen, tenzij de werknemer premieplichtig is voor de volksverzekeringen.

4. Het jaarloon bedoeld in het tweede lid, onderdeel d, wordt bepaald met inachtneming van bij ministeriële regeling te stellen regels.

E.1. In **artikel 17**, eerste lid, aanhef, wordt «andere dan reiskosten waarvoor regels zijn gesteld krachtens artikel 14, vijfde lid» vervangen door: andere dan de in artikel 15, tweede lid, onderdeel a, bedoelde reiskosten.

E.2. In het eerste lid, onderdeel a, wordt «vier percent» vervangen door: 4 percent. Voorts wordt «niet meer dan f 800» vervangen door: niet meer dan f 1000.

F.1. In **artikel 20** vervalt het eerste lid. Het tweede, het derde, het vierde, het vijfde, het zesde en het zevende lid worden vernummerd in onderscheidenlijk eerste, tweede, derde, vierde, vijfde en zesde lid.

F.2. Het in derde lid vernummerde vierde lid wordt vervangen door:

3. De basisaftrek over een loontijdvak van een jaar bedraagt f 4 500.

F.3. Het in vierde lid vernummerde vijfde lid wordt vervangen door:

4. De alleenstaande-ouderaftrek over een loontijdvak van een jaar bedraagt f 3 600.

F.4. Het in vijfde lid vernummerde zesde lid wordt vervangen door:

5. De aanvullende alleenstaande-ouderaftrek over een loontijdvak van een jaar bedraagt f 3 600 of, zo dit minder is, 6 percent van het loon uit tegenwoordige dienstbetrekking.

G. Na **artikel 20** wordt ingevoegd:

Artikel 20a. 1. Het bedrag van de verschuldigde belasting over een loontijdvak van een jaar wordt bepaald aan de hand van de navolgende tabel (tarieftabel) ten aanzien van:

a. de in Nederland wonende werknemer;

b. de niet in Nederland wonende werknemer die aantoont dat zijn wereldinkomen in het voorafgaande kalenderjaar dan wel zijn vermoedelijke wereldinkomen in het kalenderjaar geheel of nagenoeg geheel bestaat uit belastbaar binnenlands inkomen in de zin van de Wet op de inkomstenbelasting 1964.

Bij een belastbare som van

meer dan	doch niet meer dan	bedraagt de belasting het in kolom III vermelde bedrag, vermeerderd met het bedrag berekend door het in kolom IV vermelde percentage te nemen van het gedeelte van de belastbare som dat het in kolom I vermelde bedrag te boven gaat	
I	II	III	IV
–	f 41 500	–	7%
f 41 500	f 83 000	f 2 905	50%
f 83 000	–	f 23 655	60%

2. Wereldinkomen is het belastbare inkomen in de zin van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 dat de niet in Nederland wonende werknemer zou hebben genoten zo hij in de zin van die wet binnenlands belastingplichtige zou zijn.

3. Het wereldinkomen van de in het eerste lid, onderdeel b, bedoelde werknemer wiens belastbare binnenlandse inkomen is onderworpen aan de premieheffing voor de volksverzekeringen wordt geacht geheel of nagenoeg geheel te bestaan uit belastbaar binnenlands inkomen in de zin van de Wet op de inkomstenbelasting 1964. Ten aanzien van de in het eerste lid, onderdeel b, bedoelde werknemer wiens belastbare binnenlandse inkomen niet is onderworpen aan de premieheffing voor de volksverzekeringen stelt de inspecteur op verzoek bij beschikking vast of is voldaan aan de in dat onderdeel gestelde voorwaarde.

4. Het in het derde lid bedoelde verzoek wordt door de werknemer schriftelijk gericht tot de inspecteur. Het verzoek dient de gegevens te bevatten omtrent het wereldinkomen onderscheidenlijk het vermoedelijke wereldinkomen. Bij ministeriële regeling kunnen nadere regels worden gesteld met betrekking tot de inhoud van het verzoek. De beschikking kan te allen tijde bij nadere beschikking worden herroepen.

5. De in het eerste lid vermelde bedragen worden bij het begin van het kalenderjaar van rechtswege vervangen door de bedragen die krachtens artikel 66b van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 worden vastgesteld ter vervanging van de in artikel 53a van die wet vermelde bedragen.

Artikel 20b. 1. Ten aanzien van de niet onder artikel 20a vallende niet in Nederland wonende werknemer wordt het bedrag van de verschuldigde belasting over een loontijdvak van een jaar bepaald aan de hand van de navolgende tarieftabel.

Bij een belastbare som van

meer dan	doch niet meer dan	bedraagt de belasting het in kolom III vermelde bedrag, vermeerderd met het bedrag berekend door het in kolom IV vermelde percentage te nemen van het gedeelte van de belastbare som dat het in kolom I vermelde bedrag te boven gaat	
I	II	III	IV
–	f 41 500	–	25%
f 41 500	f 83 000	f 10 375	50%
f 83 000	–	f 31 125	60%

2. De in het eerste lid vermelde bedragen worden bij het begin van het kalenderjaar van rechtswege vervangen door de bedragen die krachtens artikel 66b van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 worden vastgesteld ter vervanging van de in artikel 53b van die wet vermelde bedragen.

H. In **artikel 26**, zesde lid, wordt «een nader bij wet vast te stellen bedrag» vervangen door: f 41 500.

I.1. In **artikel 26a**, eerste lid, wordt «de artikelen 20 en 26» vervangen door: de artikelen 20, 20a, 20b en 26.

I.2. Aan het tweede lid wordt toegevoegd: Daarbij is artikel 15, eerste lid, aanhef en onderdelen a, d, e, g, h, j, l en m, en tweede lid, aanhef en onderdelen a, g en h, niet van toepassing voor zover de kosten, lasten en afschrijvingen die verband houden met de in die onderdelen bedoelde posten worden vergoed.

J. **Artikel 28**, eerste lid, onderdeel c, wordt vervangen door:
c. een loonboekhouding te voeren en daarbij de gegevens te administreren met betrekking tot de bij ministeriële regeling aan te wijzen uitkeringen, verstrekkingen en vergoedingen welke ingevolge artikel 11 niet tot het loon behoren;

ARTIKEL IV

De zelfstandigenaftrek als bedoeld in artikel 44m van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 wordt op schriftelijk verzoek verhoogd met f 3300 voor het kalenderjaar 1990, met f 2200 voor het kalenderjaar 1991 en met f 1100 voor het kalenderjaar 1992 ten aanzien van de in het desbetreffende jaar in tariefgroep 2 als bedoeld in artikel 54 van genoemde wet ingedeelde ongehuwde belastingplichtige die in dat jaar winst in de zin van genoemd artikel 44m geniet van minder dan f 29 000 en die tevens in elk van de kalenderjaren 1987, 1988 en 1989 heeft voldaan aan de volgende voorwaarden:

- a. ten aanzien van hem is zelfstandigenaftrek toegepast;
- b. hij is ingedeeld in tariefgroep II als bedoeld in artikel 55 van genoemde wet, zoals dat artikel luidde voor die jaren;
- c. met toepassing van artikel 42 van de Algemene Ouderdomswet (Stb. 1985, 181) onderscheidenlijk artikel 45 van de Algemene Weduwen- en Wezenwet (Stb. 1965, 429), zoals die artikelen luiden voor die jaren, is het door hem verschuldigde bedrag aan premies volksverzekeringen of premie vervangende belasting niet of gedeeltelijk ingevorderd.

ARTIKEL V

1. Ten aanzien van de in Nederland wonende belastingplichtige die voor de heffing van de inkomstenbelasting over het kalenderjaar 1990 zou moeten worden ingedeeld in tariefgroep 2 geldt voor dat jaar, in afwijking in zoverre van artikel 53 van de Wet op de inkomstenbelasting 1964, als belastingvrije som de basisaftrek vermeerderd met de overgangstoelag alleenstaanden, mits de belastingplichtige:

- a. bij het begin van dat jaar de leeftijd van 27 jaar doch niet de leeftijd van 65 jaar heeft bereikt;
- b. in dat jaar gedurende meer dan zes maanden, ongehuwd zijnde, een huishouding voor zich alleen heeft gevoerd dan wel een huishouding heeft gevoerd met geen ander dan een of meer eigen kinderen, stiefkinderen of pleegkinderen die bij de aanvang van het jaar de leeftijd van 27 jaar niet hebben bereikt;

c. in dat jaar een inkomen heeft genoten dat na verrekening van verliezen uit voorafgaande jaren niet meer bedraagt dan f 35 000;

d. in dat jaar niet in aanmerking komt voor de verhoging van de zelfstandigenaftrek als bedoeld in artikel IV.

Voor de toepassing van deze bepaling wordt als ongehuwd aangemerkt degene die duurzaam gescheiden leeft van zijn echtgenoot.

2. De overgangstoelage alleenstaanden bedraagt f 1125.

3. De belastingplichtige die de overgangstoelage alleenstaanden geniet dan wel zou genieten indien zou zijn voldaan aan de voorwaarde van het eerste lid, eerste volzin, onderdeel c, wordt, in afwijking van artikel 54 van de Wet op de inkomstenbelasting 1964, ingedeeld in tariefgroep 6.

4. Het bepaalde in de vorige leden vindt voor zoveel mogelijk overeenkomstige toepassing voor de heffing van de loonbelasting mits de werknemer voldoet aan de voorwaarde dat hij een huishouding als bedoeld in het eerste lid, eerste volzin, onderdeel b, hetzij de afgelopen zes maanden heeft gevoerd, hetzij vermoedelijk de eerstkomende zes maanden zal voeren. De overgangstoelage alleenstaanden wordt verwerkt in de in artikel 25, tweede lid, van de Wet op de loonbelasting 1964 bedoelde loonbelastingtabellen en wel tot een tijdvakloon dat is afgestemd op het in het eerste lid, eerste volzin, onderdeel c, vermelde bedrag aan inkomen.

ARTIKEL VI

Bij het plaatsen van deze wet in het Staatsblad wordt in artikel I na «Stb. 1989,» ingevoegd het nummer van het Staatsblad waarin de Wet vereenvoudiging tariefstructuur en aftrekposten in de loon- en inkomstenbelasting is geplaatst.

ARTIKEL VII

1. Deze wet treedt in werking met ingang van 1 januari 1990, met dien verstande dat artikel I, onderdeel A, letter d, en artikel VI toepassing vinden met ingang van de datum van uitgifte van het Staatsblad waarin zij worden geplaatst.

2. Deze wet kan worden aangehaald als: Wet invoering en aanvulling van de vereenvoudiging van de tariefstructuur in de loon- en inkomstenbelasting en wijzigingen van de regeling betreffende aftrekposten.

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, 27 april 1989

Beatrix

De Minister van Financiën,
H. O. C. R. Ruding

De Staatssecretaris van Financiën,
H. E. Koning

Uitgegeven de *achtentwintigste* april 1989

De Minister van Justitie,
F. Korthals Altes

¹ Laatstelijk gewijzigd bij de wet van 27 april 1989, Stb. 122

Zie voor de behandeling in de Staten-Generaal:

Kamerstukken II 1988/89, 20 873

Hand. II 1988/89, blz. 2375-2466; 2475-2495; 2498-2545; 2547; 2555-2646; UCV 26 (1-26); UCV 28 (1-19); 2679; 2683-2688; 2692-2696; 2862

Kamerstukken I 1988/89 20 873 (133, 133a, 133b; 133c; 190, 190a, 190b, 190c, 190d, 190e, 190f)

Hand. I 1988/89, blz. 992-1021; 1027-1028 en zie vergadering d.d. 18 april 1989 en 25 april 1989