



574

Besluit van 15 december 1989, houdende wijziging van het Inkomensbesluit IOAZ in verband met de overheveling van de opslagpremies (Besluit aanpassing inkomensbesluit IOAZ overheveling opslagpremies)

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

Op de voordracht van de Staatssecretaris van Sociale Zaken en Werkgelegenheid van 22 september 1989, Directoraat-Generaal Sociale Zekerheid, nr. SZ/BV/UKB/AUB/89/Bp/U-11 296;

Gelet op artikel 7, derde lid, van de Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (Stb. 1987, 281);

De Raad van State gehoord (advies van 27 november 1989, nr. W12.89.0569);

Gezien het nader rapport van de Staatssecretaris van Sociale Zaken en Werkgelegenheid van 11 december 1989, Directoraat-Generaal Sociale Zekerheid, nr. SZ/BV/UKB/AUB/89/11 296;

Hebben goedgevonden en verstaan:

§ 1. Begripsbepalingen

Artikel I

In dit besluit wordt verstaan onder:

- a. de IOAZ: de Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (Stb. 1987, 281);
- b. de AAW: de Algemene Arbeidsongeschiktheidswet (Stb. 1987, 90);
- c. de AWBZ: de Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten (Stb. 1967, 655);
- d. de overhevelingstoelage: de toeslag als bedoeld in artikel 1 van de Wet overhevelingstoelage opslagpremies (Stb. 1989, 128).

§ 2. Wijziging Inkomensbesluit IOAZ

Artikel II

In het Inkomensbesluit IOAZ (Stb. 1987, 305) vervalt in artikel 2, eerste lid, onderdeel b, de zinsnede «met dien verstande dat artikel 5, eerste lid,

tweede volzin, buiten beschouwing blijft;» en wordt de komma achter «(Stb. 1986, 658)» vervangen door een puntkomma.

§ 3. Tijdelijke bepalingen

Artikel III

Voor de toepassing van de artikelen 7, 8 en 9 van de IOAZ, wordt onder inkomen mede verstaan de daarover toegekende overhevelings-toeslag.

Artikel IV

1. Indien bij de vaststelling van de uitkering als bedoeld in artikel 9 van de IOAZ over een periode gelegen voor 1 januari 1990, een inkomen wordt betrokken dat op of na deze datum tot uitbetaling komt, wordt de daarover toegekende overhevelingstoeslag niet als inkomen aangemerkt.

2. Indien het in het eerste lid bedoelde inkomen een inkomen betreft als bedoeld in de artikelen 5 en 6 van het Inkomensbesluit IOAW, wordt op het inkomen in mindering gebracht een bedrag gelijk aan de premies ingevolge de AAW en AWBZ.

3. Onze Minister stelt nadere regels voor de berekening van het in het tweede lid bedoelde bedrag.

Artikel V

1. Indien bij de vaststelling van de uitkering als bedoeld in artikel 9 van de IOAZ, over een periode aanvangend op of na 1 januari 1990, een inkomen wordt betrokken dat voor die datum is uitbetaald, wordt het inkomen eerst verhoogd met een bedrag gelijk aan de premies ingevolge de AAW en AWBZ.

2. Indien het in het eerste lid bedoelde inkomen een inkomen betreft als bedoeld in de artikelen 5 en 6 van het Inkomensbesluit IOAW, blijft de verhoging achterwege.

3. Onze Minister stelt nadere regels voor de berekening van het in het eerste lid bedoelde bedrag.

§ 4. Slotbepalingen

Artikel VI

Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 1990.

Artikel VII

Dit besluit kan worden aangehaald als: Besluit aanpassing inkomensbesluit IOAZ overheveling opslagpremies.

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

Het Oude Loo, 15 december 1989

Beatrix

De Staatssecretaris van Sociale Zaken en Werkgelegenheid,
E. ter Veld

Uitgegeven de *negenentwintigste* december 1989

De Minister van Justitie,
E. M. H. Hirsch Ballin

Het advies van de Raad van State is openbaar gemaakt door terinzagelegging bij het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid.

Tevens zal het advies met de daarbij ter inzage gelegde stukken worden opgenomen in het bijvoegsel bij de Nederlandse Staatscourant van 9 januari 1990 nr. 6

NOTA VAN TOELICHTING

1. Algemeen

In verband met het vanaf 1 januari 1990 geldende nieuwe systeem van belasting- en premieheffing moet het inkomensbegrip van de IOAZ – evenals dat het geval is bij de IOAW – technisch worden aangepast. Vanaf die datum zijn werknemers de premies ingevolge de AAW en de AWBZ verschuldigd. In de periode van 1990 tot 1995 wordt daarvoor bij de lonen en bruto gekoppelde uitkeringen een compensatie gegeven in de vorm van een overhevelingstoeslag. Bij netto gekoppelde uitkeringen – zoals de IOAZ – is ervoor gekozen om de huidige vaststelling van de grondslagen te handhaven. In plaats van de verlening van een overhevelingstoeslag wordt bij deze uitkeringen het gewenste netto niveau bereikt door een verhoging van de bruto grondslag. Voor een goede vergelijking van de grondslag met het inkomen uit of in verband met arbeid dient de overhevelingstoeslag die over het inkomen wordt toegekend dan ook mede in beschouwing te worden genomen.

Naast deze wijziging van het Inkomensbesluit IOAZ dient voor een goede vergelijking van de grondslag met het inkomen te worden voorzien in tijdelijke bepalingen voor de situatie waarin een inkomen dat na 1 januari 1990 is ontvangen wordt betrokken bij de vaststelling van een uitkering van voor deze datum alsmede voor de daaraan spiegelbeeldige situatie waarin een inkomen dat voor 1 januari 1990 is ontvangen wordt verrekend met de grondslag van na deze datum.

2. Vaststelling van het inkomen

In het Inkomensbesluit IOAZ wordt ten aanzien van het begrip inkomen aangesloten bij dat van het Inkomensbesluit IOAW. Wijzigingen in het Inkomensbesluit IOAW werken derhalve door naar de vaststelling van de IOAZ-uitkering.

Om voor het recht op een IOAZ-uitkering in aanmerking te kunnen komen, moet het inkomen voor beëindiging of bij voortdurend van het bedrijf of beroep minder bedragen dan f 32 300 per jaar. Dit referentie-inkomen is een bruto bedrag inclusief de door de zelfstandige zelf af te dragen premies AWBZ en AAW. De correctie in het eerste lid van artikel 5 van het Inkomensbesluit IOAW ten aanzien van het daarin bedoelde inkomen diende dan ook achterwege te blijven. Nu die correctie in dat artikellid is vervallen kan de zinsnede in artikel 2, onderdeel b, van het Inkomensbesluit IOAZ die daarnaar verwijst, eveneens vervallen.

3. Vaststelling van het inkomen in de overgangperiode

Bovengenoemde wijzigingen dragen zorg voor een vergelijkbaarheid van het inkomen met de grondslag zoals beide na de inwerkingtreding van het nieuwe belasting- en premieregime worden vastgesteld. In de overgangperiode kan het echter voorkomen dat het inkomen en de grondslag onder verschillende heffingsregimes vallen. Het inkomen over december 1989, dat wordt betrokken bij de vaststelling van de uitkering over deze maand, kan bijvoorbeeld pas in januari 1990 zijn uitbetaald. Daartegenover staat de situatie dat een in december 1989 ontvangen inkomen wordt verrekend met de grondslag van januari 1990. Voor deze situaties zijn enkele tijdelijke bepalingen nodig, die zijn opgenomen in artikel IV en V van dit besluit.

Een inkomen dat op of na 1 januari 1990 wordt ontvangen en verrekend wordt met een grondslag van voor 1 januari 1990, moet in beschouwing worden genomen alsof het inkomen voor 1 januari 1990 was uitbetaald. Dat houdt in dat de overhevelingstoeslag niet tot het

inkomen wordt gerekend, omdat de IOAZ-grondslag waarmee wordt vergeleken uit de periode van voor 1 januari 1990 stamt en dus niet is verhoogd in verband met de overheveling van de opslagpremies.

Op het inkomen dat niet in dienstbetrekking is verworven en op de winst uit bedrijf of beroep dient om dezelfde reden de tot 1 januari 1990 gebruikelijke correctie voor de opslagpremies te worden toegepast.

Een en ander is geregeld in artikel IV van dit besluit.

Het kan ook voorkomen dat het inkomen weliswaar voor 1 januari 1990 is ontvangen, maar wordt verrekend met een grondslag over een periode vanaf deze datum. Dit kan zich bijvoorbeeld voordoen als het in december 1989 uitbetaalde inkomen ten tijde van de betaling van de uitkering nog niet bekend is en zal worden verrekend met de grondslag over januari 1990. In dat geval wordt het inkomen verhoogd met een bedrag overeenkomend met de overhevelingstoeslag, om het vergelijkbaar te maken met de grondslag van januari 1990. De in artikel V, waarin deze correctie is geregeld, genoemde premies AAW en AWBZ betreffen derhalve de zogeheten «voor-Oortse» premies. In een ministerieel besluit zal hiervoor een rekenregel worden gegeven.

Bij inkomens die niet in dienstbetrekking zijn verworven dient in zo'n geval geen correctie in verband met de premies AAW en AWBZ te worden toegepast, omdat deze al direct vergelijkbaar zijn met de aan het nieuwe regime aangepaste grondslag.

4. Terughoudendheid met regelgeving

Deze algemene maatregel van bestuur is een noodzakelijke aanpassing van het Inkomensbesluit IOAZ aan de gewijzigde belasting- en premieheffing.

Van een – overigens beperkte – verzwaring van de uitvoering is slechts sprake voor de overgangperiode, die onder 3 aan de orde is gesteld.

Niet kan worden verwacht dat in meer dan een incidenteel geval bezwaar en beroep zal worden aangetekend tegen toepassing van deze bepalingen.

5. Gevolgen voor vrouwen

Deze maatregel heeft gelijke gevolgen voor mannen en vrouwen.

6. Financiële gevolgen

Dit besluit draagt ervoor zorg dat de verrekening van het inkomen correct blijft verlopen. Er zijn dan ook geen financiële gevolgen aan verbonden.

De Staatssecretaris van Sociale Zaken en Werkgelegenheid,
E. ter Veld