

963

Besluit van 23 december 1994, houdende wijziging van het Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965

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

Op de voordracht van de Staatssecretaris van Financiën van 2 december 1994, nr. WDB94/439 M, Directoraat-Generaal voor Fiscale Zaken, Directie Wetgeving Directe Belastingen;

Gelet op artikel 33 van de Wet op de loonbelasting 1964;

De Raad van State gehoord (advies van 21 december 1994, nr. W06.94.0741);

Gezien het nader rapport van de Staatssecretaris van Financiën van 22 december 1994, nr. WDB94/493M, Directoraat-Generaal voor Fiscale Zaken, Directie Wetgeving Directe Belastingen;

Hebben goedgevonden en verstaan:

ARTIKEL I

In het Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965¹ worden de volgende wijzigingen aangebracht.

A

In **artikel 1**, tweede lid, onderdeel f, vervalt «(Stb. 1968, 657)».

B

In **artikel 3a** vervallen «(Stb. 1973, 395)» en «(Stb. 1990, 103)».

C

1. In **artikel 7**, eerste lid, onderdeel a, wordt «hebben aangegaan» vervangen door: zijn aangegaan.

2. In het tweede lid wordt «ingeval de werknemer zijn naam, adres of woonplaats niet aan de inhoudingsplichtige heeft verstrekt» vervangen door: ingeval de werknemer zijn naam, adres of woonplaats niet aan de inhoudingsplichtige heeft verstrekt dan wel, ingeval de werknemer loon uit tegenwoordige dienstbetrekking geniet, zijn identiteit niet is vastgesteld overeenkomstig artikel 28, eerste lid, onderdeel f, van de wet,.

3. In het achtste lid vervalt «(Stb. 1989, 128)».

D

In **artikel 9**, tweede lid, vervalt «(Stb. 1959, 301)».

E

In **artikel 10** vervalt «of aftrek van de aftrekbare kosten als bedoeld in artikel 17, vierde lid, onderdeel a, van de wet».

F

1. In **artikel 11**, eerste lid, onderdeel b, vervalt «(Stb. 1967, 307)».

2. In onderdeel c vervalt «(Stb. 1979, 673)».

3. In onderdeel d vervallen «(Stb. 1987, 89)» en «(Stb. 1962, 534)».

4. In onderdeel e vervallen «(Stb. 1987, 88)», «(Stb. 819)», «(Stb. 365)», «(Stb. 1960, 394)» en «(Stb. 1967, 99)».

5. In onderdeel f vervallen «(Stb. 1990, 129)», «(Stb. 1990, 130)» en «(Stb. 1990, 127)».

6. In onderdeel g, aanhef, vervallen «(Stb. 1913, 205)» en «Stb. 181,». Voorts wordt na de zinsnede «tot verzekering van mijnarbeiders tegen geldelijke gevolgen van invaliditeit en ouderdom» toegevoegd: (Stb. 181).

7. In onderdeel h vervallen «(Stb. 1986, 575)», «(Stb. 1986, 576)» en «(Stb. 1986, 360)».

8. In onderdeel i vervallen «(Stb. l 284)» en «(Stb. 1962, 370)».

9. In onderdeel l vervallen «(Stb. 1987, 93)» en «(Stb. 1964, 485)».

10. In onderdeel p vervalt «(Stb. 1972, 400)».

11. In onderdeel q vervallen «(Stb. 1991, 621)» en «(Stb. 1991, 622)».

12. In onderdeel r vervalt «(Stb. 595)».

13. In onderdeel s vervalt «(Stb. 1987, 91)».

14. In onderdeel t vervallen «(Stb. 1987, 92)» en «(Stb. 1987, 281)».

G

Na **artikel 11** wordt ingevoegd:

Artikel 12

Ten aanzien van de in artikel 7, eerste lid, onderdeel c, bedoelde werknemers herrekent de inhoudingsplichtige bij het einde van het kalenderjaar volgens bij ministeriële regeling te stellen regels de op de voet van de in die bepaling bedoelde tabel geheven belasting zodanig dat uiteindelijk de belasting zoveel mogelijk wordt geheven als hadden de werknemers loon uit vroegere dienstbetrekking genoten ander dan uitkeringen ingevolge de Algemene Bijstandswet.

¹ Stb. 1965, 202, laatstelijk gewijzigd bij besluit van 25 november 1993, Stb. 656.

Het advies van de Raad van State is openbaar gemaakt door terinzagelegging bij het Ministerie van Financiën

Tevens zal het advies met de daarbij ter inzage gelegde stukken worden opgenomen in het bijvoegsel bij de Nederlandse Staatscourant van 10 januari 1995, nr. 7

ARTIKEL II

Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 januari 1995.

Lasten en bevelen dat dit besluit met de daarbij behorende nota van toelichting in het Staatsblad zal worden geplaatst.

's-Gravenhage, 23 december 1994

Beatrix

De Staatssecretaris van Financiën,
W. A. F. G. Vermeend

Uitgegeven de *negenentwintigste* december 1994

De Minister van Justitie,
W. Sorgdrager

NOTA VAN TOELICHTING

De in dit besluit opgenomen wijzigingen van het Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965 (hierna: Besluit LB 1965) betreffen kort aangeduid het volgende:

- artikel 7, tweede lid, Besluit LB 1965 (aanpassing voorschriften belastingheffing ten aanzien van werknemers voor wie bijzondere loonbelastingtabellen zijn vastgesteld, aan de Wet op de identificatieplicht);
- artikel 10 Besluit LB 1965 (aanpassing in verband met vervallen 35%-aftrek voor zeevarenden);
- artikel 12 Besluit LB 1965 (aanpassing belastingheffing over bijstands-uitkeringen).

Voorts zijn conform de nieuwe Aanwijzingen voor de regelgeving in voorkomend geval de verwijzingen naar publikatie in het Staatsblad verwijderd, c.q. – in het geval van de in artikel 11, eerste lid, onderdeel q, Besluit LB 1965 als derde aangehaalde wet – aangepast. Laatstbedoelde wet heeft geen citeertitel, zodat hierbij de Staatsbladaanduiding wel is vermeld. Ten slotte is in artikel 7, eerste lid, onderdeel a, Besluit LB 1965 een redactionele verbetering aangebracht die geen materiële gevolgen heeft.

Hierna worden de wijzigingen voor zover nodig nader toegelicht.

Artikel I, onderdeel C.2 (artikel 7, tweede lid, Besluit LB 1965)

Dit onderdeel betreft een aanpassing in verband met de Wet op de identificatieplicht. Deze wet brengt onder meer mee dat het zgn. anoniementarief van 60% geldt indien voor de inhouding van de loonbelasting niet wordt voldaan aan het voorschrift dat de identiteit van de loon uit tegenwoordige dienstbetrekking genietende werknemer wordt vastgesteld aan de hand van een document als bedoeld in artikel 1 van de Wet op de identificatieplicht en dat de aard, het nummer en een afschrift daarvan in de loonadministratie wordt opgenomen. Deze aanpassing wordt thans ook aangebracht in artikel 7 van het Besluit LB 1965 waarin in het tweede lid voor bepaalde groepen werknemers het anoniementarief is opgenomen. Artikel 7 betreft, globaal aangeduid, het vaststellen van bijzondere loonbelastingtabellen voor de volgende groepen:

- in Nederland wonende artiesten die een overeenkomst van korte duur zijn aangegaan;
- uitvoerders van aangenomen werk en hun hulpen, thuiswerkers en hun hulpen en de zogenaamde gelijkgestelden;
- bijstandgerechtigden;
- werknemers die een uitkering uit een stakingskas ontvangen.

De onderhavige wijziging bedoelt het anoniementarief ten aanzien van deze werknemers van toepassing te doen zijn indien de identiteit van deze werknemer niet op de voorgeschreven wijze is vastgesteld. Aldus worden alle werknemers op het punt van de identificatie gelijk behandeld. Hierbij zij opgemerkt dat de vorenbedoelde aanscherping van de wijze waarop de identiteit wordt vastgesteld, overeenkomstig artikel 26b van de Wet op de loonbelasting 1964, alleen geldt voor gevallen waarin loon uit tegenwoordige dienstbetrekking wordt genoten. Hierdoor heeft de aanpassing geen gevolgen voor bijstandgerechtigden en degenen die uitkeringen uit een stakingskas genieten.

Artikel I, onderdeel E (artikel 10 Besluit LB 1965)

Deze wijziging houdt verband met de invoering per 1 januari 1995 van de Wet belasting- en premiefaciliteit voor de zeevaart 1995. In deze wet wordt de 35%-aftrek voor zeevarenden, waarvan het voordeel ten goede

komt aan de inhoudingsplichtige, vervangen door een vermindering van de af te dragen loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen. In verband hiermee bestaat aan de in artikel 10 van het Besluit LB 1965 opgenomen mogelijkheid om de 35%af trek zonder beschikking van de inspecteur in aanmerking te kunnen nemen, geen behoefte meer.

Artikel I, onderdeel G (artikel 12 Besluit LB 1965)

Over uitkeringen ingevolge de Algemene Bijstandswet wordt op grond van artikel 7, eerste lid, onderdeel c, van het Besluit LB 1965 de loonbelasting geheven aan de hand van een bijzondere loonbelastingtabel, het bijstandpercentagetarief. Deze tabel geeft voor een aantal categorieën bijstandgerechtigden aan welke percentages aan loonbelasting/premie volksverzekeringen over de bijstand worden geheven. Deze percentages worden berekend aan de hand van de gemiddeld voor de desbetreffende bijstandgerechtigden geldende bijstandsnorm. Als gevolg van deze wijze van berekenen van het tarief wijkt in de meeste gevallen de ingehouden loonbelasting af van de belasting die zou zijn verschuldigd ingevolge de inkomstenbelasting. Wanneer de ingehouden loonbelasting in dit opzicht te laag is, heeft dit in de meeste gevallen geen gevolgen, omdat aan bijstandgerechtigden slechts zelden een aanslag inkomstenbelasting wordt opgelegd. Wanneer de ingehouden belasting te hoog is, heeft de bijstandgerechtigde, net als iedere andere belastingplichtige, recht op teruggaaf van de teveel ingehouden belasting, mits de daarvoor geldende teruggaafdrempel wordt overschreden. In 1993 bedroeg deze teruggaafdrempel nog f 331, zodat slechts in een beperkt aantal gevallen een deel van de op basis van het bijstandpercentagetarief ingehouden loonbelasting kon worden teruggevraagd. Opgemerkt zij dat het aldus «teruggeven» van loonbelasting aan bijstandgerechtigden ongewenst is, aangezien zij aldus boven de bijstandsnorm komen en er bij de berekening van volgende bijstandsuitkeringen rekening zou moeten worden gehouden met de terugontvangen belasting.

Met ingang van 1994 is de teruggaafdrempel verlaagd naar f 150. In verband hiermee is per 1 januari 1994 het bijstandpercentagetarief aangepast in die zin dat een nadere uitsplitsing heeft plaatsgevonden van de categorie «overige personen». Deze categorie omvatte tot en met 1993 alle bijstandgerechtigden met uitzondering van personen van 65 jaar en ouder en de thuisinwonende jongeren met een zeer lage uitkering. Door de nadere uitsplitsing kon het tarief beter op de verschillende groepen bijstandgerechtigden worden afgestemd, zodat het aantal mogelijke teruggaven kon worden beperkt.

In verband met de verdere verlaging van de teruggaafgrens per 1 januari 1995 tot f 25 dient de belastingheffing over bijstandsuitkeringen met ingang van die datum opnieuw te worden aangepast om te voorkomen dat in te veel gevallen teruggaaf van belasting plaatsvindt. In het nieuwe artikel 12 van het Besluit LB 1965 wordt met ingang van 1995 voorgeschreven dat wanneer het bijstandpercentagetarief toepassing heeft gevonden, bij het einde van het kalenderjaar een herrekening van de verschuldigde loonbelasting plaatsvindt. Bij deze herrekening, waarvoor bij ministeriële regeling nadere voorschriften zullen worden vastgesteld, wordt, meer dan voorheen, rekening gehouden met de individuele omstandigheden van de bijstandgerechtigde; voor de netto uit te keren bijstand heeft deze herrekening geen gevolgen. Uiteindelijk zal de belasting zoveel mogelijk worden berekend als ware de zogenaamde groene tabel voor loon uit vroegere dienstbetrekking toegepast. Hierdoor wordt een te hoge inhouding van loonbelasting in praktisch alle gevallen uitgesloten.

De Staatssecretaris van Financiën,
W. A. F. G. Vermeend