

Bijstellingsregeling 1997

FI

17 december 1997/nr. WDB96/614M
 Directoraat-generaal voor Fiscale
 Zaken/Directie Wetgeving Directe
 Belastingen

De Staatssecretaris van Financiën,
 Gelet op de artikelen 66b en 66d van
 de Wet op de inkomstenbelasting
 1964, artikel 32 van de Wet op de
 loonbelasting 1964, artikel 31 van de
 Wet vermindering afdracht loonbelas-
 ting en premie voor de volksverzeke-
 ringen, artikel 22a van de Wet op de
 vermogensbelasting 1964, artikel 35a
 van de Successiewet 1956 en de artike-
 len 3 en 3a van het Uitvoeringsbesluit
 inkomstenbelasting 1964;

Besluit:

Artikel I

In de Wet op de inkomstenbelasting
 1964 worden de volgende wijzigingen
 aangebracht.

A. In artikel 11 worden de volgende
 wijzigingen aangebracht.

- In het eerste lid worden 'f 3500' en
 'f 527.000' vervangen door onderschei-
 denlijk f 3600 en f 534.000.
- In het tweede lid worden de bedra-
 gen zodanig vervangen dat de tekst
 van dat voorschrift komt te luiden:
 2. Bij een investeringsbedrag in een
 kalenderjaar van

meer dan	doch niet meer dan	bedraagt de investeringsaftrek
f 3.600	f 61.000	24%
f 61.000	f 120.000	21%
f 120.000	f 179.000	19%
f 179.000	f 238.000	16%
f 238.000	f 297.000	13%
f 297.000	f 356.000	11%
f 356.000	f 416.000	8%
f 416.000	f 475.000	5%
f 475.000	f 534.000	3%

- In artikel 11a, eerste lid, wordt
 'f 3500' vervangen door: f 3600.
- In artikel 22, derde lid, wordt
 'f 6300' vervangen door: f 6500.
- In artikel 26, eerste lid, onderdeel b,
 wordt 'f 6300' vervangen door: f 6500.

E. In artikel 26a worden de volgende
 wijzigingen aangebracht.

- In het eerste lid, onderdeel c, wordt
 'f 11.600' vervangen door: f 11.700.
- In het tweede lid, onderdeel a,
 wordt 'f 196.000' vervangen door:
 f 199.000. Voorts wordt in onderdeel b
 'f 58.000' vervangen door: f 59.000.
- In artikel 37, eerste lid, worden in
 onderdeel a 'f 243' en 'f 2507' vervan-
 gen door onderscheidenlijk f 247 en
 f 2543 en wordt in onderdeel b 'f 597'
 vervangen door: f 606.
- In artikel 44e, tweede lid, wordt
 'f 70.139' telkens vervangen door:
 f 71.121. Voorts wordt 'f 19.913' ver-
 vangen door: f 20.192.
- In artikel 44m worden de volgende
 wijzigingen aangebracht.
 - In het tweede lid worden de bedra-
 gen zodanig vervangen dat de tekst
 van dat voorschrift komt te luiden:
 - Bij een winst

gelijk aan of of meer dan	doch minder dan	bedraagt de zelfstandigen- aftrek
-	f 90.890	f 9475
f 90.890	f 94.740	f 8445
f 94.740	f 98.590	f 7415
f 98.590	f 102.440	f 6385
f 102.440	-	f 5355

- In het derde lid wordt 'f 3577' ver-
 vangen door: f 3628.
- In het vierde lid wordt 'f 10.067' ver-
 vangen door: f 10.208.
- In het zesde lid wordt 'f 11.958'
 vervangen door: f 12.126.
- In artikel 45, eerste lid, onderdeel g,
 onder 3°, wordt 'f 115.134' vervangen
 door: f 116.746. Voorts wordt onder 4°
 'f 34.542' vervangen door: f 35.026.
- In artikel 45a worden de volgende
 wijzigingen aangebracht.
 - In het eerste lid wordt 'f 5758' tel-
 kens vervangen door: f 5839.
 - In het tweede lid wordt 'f 57.568'
 telkens vervangen door: f 58.374.
 - In het derde lid wordt 'f 11.514'
 vervangen door: f 11.676.
 - In het vijfde lid wordt in onderdeel a
 'f 730.602' vervangen door: f 740.831.
 Voorts wordt in onderdeel b 'f 365.306'

vervangen door: f 370.421. Ten slotte
 wordt in onderdeel c 'f 182.657' ver-
 vangen door: f 185.215.

K. In artikel 46 worden de volgende
 wijzigingen aangebracht.

- In het eerste lid, onderdeel b, wor-
 den 'f 23.467' en 'f 97.721' telkens ver-
 vangen door onderscheidenlijk
 f 23.803 en f 99.090 en worden 'f 2863'
 en 'f 11.922' vervangen door onder-
 scheidenlijk f 2904 en f 12.089. Voorts
 wordt in onderdeel d 'f 7003' vervan-
 gen door: f 7102.
- In het vierde lid worden 'f 899' en
 'f 1798' vervangen door onderschei-
 denlijk f 912 en f 1824.
- In het tiende lid wordt 'f 10.476' ver-
 vangen door: f 10.623.
- In artikel 53 worden de volgende
 wijzigingen aangebracht.
 - In het derde lid wordt 'f 7003' ver-
 vangen door: f 7102.
 - In het vierde lid wordt 'f 5603'
 vervangen door: f 5682.
 - In het vijfde lid wordt 'f 5603'
 vervangen door: f 5682.
 - In het zesde lid wordt 'f 910' vervan-
 gen door: f 923.
- In artikel 53a, eerste lid, worden de
 bedragen in de tarieftabel zodanig
 vervangen dat die tabel komt te lui-
 den:

Bij een belastbare som van

meer dan	doch niet 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 45.960	-	6,2%
f 45.960	f 94.072	f 2.849	50%
f 94.072	-	f 26.905	60%

N. In artikel 53b, eerste lid, worden de
 bedragen in de tarieftabel zodanig
 vervangen dat die tabel komt te lui-
 den:

Bij een belastbare som van meer dan				toetsloon voor de vermindering lage lonen bedraagt per kalenderjaar		indien hij de leeftijd bereikt van		doch niet de leeftijd van		en hij over het voorafgaande kalenderjaar een onzuiver inkomen in de zin van de inkomstenbelasting heeft genoten van	
niet meer dan				indien hij de leeftijd heeft bereikt van		doch niet de leeftijd van				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										f 11 900 doch niet meer dan f 23.800	
I	II	III	IV							f 308.000 f 154.000	
–	f 45.960	–	25%	15 jaren	16 jaren:	f 10.288		–	25	f 286.000	f 142.000
f 45.960	f 94.072	f 11.490	50%	16 jaren	17 jaren:	f 11.834		25	35	f 246.000	f 124.000
f 94.072	–	f 35.546	60%	17 jaren	18 jaren:	f 13.551		35	45	f 184.000	f 92.000
				18 jaren	19 jaren:	f 15.612		45	55	f 76.000	f 38.000
				19 jaren	20 jaren:	f 18.010		55	65		
				20 jaren	21 jaren:	f 21.102					
				21 jaren	22 jaren:	f 24.880					
				22 jaren	23 jaren:	f 29.179					
				23 jaren:		f 33.986					

O. In artikel 55, zevende lid, wordt 'f 52.328' vervangen door: f 53.062.

P. In artikel 57, eerste lid, wordt 'f 45.325' vervangen door: f 45.960.

Q. In artikel 57a, eerste lid, wordt 'f 45.325' vervangen door: f 45.960.

R. In artikel 58, eerste lid, wordt 'f 45.325' vervangen door: f 45.960.

S. In artikel 64, eerste lid, onderdeel a, wordt 'f 400' vervangen door: f 405.

T. In artikel 65, eerste lid, wordt 'f 45.325' vervangen door: f 45.960.

U. In artikel 75 worden de volgende wijzigingen aangebracht.

1. In het tweede lid wordt 'f 45.325' vervangen door: f 45.960.

2. In het derde lid wordt 'f 20.103' vervangen door: f 20.385.

Artikel II

In de Wet op de loonbelasting 1964 worden de volgende wijzigingen aangebracht.

A. In artikel 11, eerste lid, onderdeel h, wordt 'f 1077' vervangen door: f 1093.

B. In artikel 31, tweede lid, onderdeel f, wordt 'f 1615' vervangen door: f 1638.

Artikel III

In de Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen worden de volgende wijzigingen aangebracht.

A. In artikel 7 worden de bedragen zodanig vervangen dat de tekst van dat voorschrift komt te luiden:

Artikel 7

De vermindering lage lonen is van toepassing met betrekking tot de werknemer wiens loon in het desbetreffende loontijdvak niet meer bedraagt dan diens toetsloon voor dat tijdvak. Het

B. In artikel 8, eerste lid, wordt

'f 37.119' vervangen door: f 38.139.

C. In artikel 14, tweede lid, wordt

'f 37.119' vervangen door: f 38.139.

Artikel IV

In de Wet op de vermogensbelasting 1964 worden de volgende wijzigingen aangebracht.

A. In artikel 7, tweede lid, wordt 'f 204.000' telkens vervangen door: f 207.000.

B. In artikel 14, derde lid, onderdeel a, wordt 'f 82.000' vervangen door:

f 83.000. Voorts wordt in onderdeel b

'f 130.000' vervangen door: f 132.000. Ten slotte wordt in onderdeel c

'f 163.000' vervangen door: f 166.000.

C. In artikel 16a worden de volgende wijzigingen aangebracht.

1. In het eerste lid, onderdeel a, worden 'f 33.500' en 'f 23.450' vervangen door onderscheidenlijk f 34.000 en f 23.800. Voorts wordt in onderdeel b

'f 33.500' vervangen door: f 34.000.

2. In het tweede en het derde lid worden de bedragen zodanig vervangen dat de tekst van die leden komt te luiden:

2. Het bedrag van de interingsvrijstelling beloopt voor de belastingplichtige bedoeld in het eerste lid, onderdeel a:

3. Het bedrag van de interingsvrijstelling beloopt voor de belastingplichtige bedoeld in het eerste lid, onderdeel b:

indien hij dan wel, ingeval zijn tijd van echtgenoot de leeftijd heeft bereikt van		doch niet de leeftijd van		en hij over het voorafgaande kalenderjaar een onzuiver inkomen in de zin van de inkomstenbelasting heeft genoten van	
				niet meer dan	
				f 17 000 doch niet meer dan f 23 000	
–	25	f 440.000	f 219.000		
25	35	f 406.000	f 203.000		
35	45	f 353.000	f 176.000		
45	55	f 263.000	f 132.000		
55	65	f 109.000	f 54.000		

D. In artikel 16b worden de volgende wijzigingen aangebracht.

1. In het eerste lid wordt in onderdeel a 'f 19.150' vervangen door: f 19 400

en wordt in onderdeel b 'f 27.300' vervangen door: f 27.700.

2. In het tweede en het derde lid worden de bedragen zodanig vervangen dat de tekst van die leden komt te luiden:

2. Het bedrag van de oudedagsvrijstelling beloopt voor de belastingplichtige bedoeld in het eerste lid, onderdeel a:

indien hij de leeftijd heeft be-reikt van	doch niet de leeftijd van	en de bedoelde rechten gezamenlijk aan-spraak geven op een jaarlijkse uitkering van	in het eerste lid meer dan f 9700 doch niet meer dan f 19.400	Gedeelte van de belastbare verkrijging		Indien geërfd of verkregen wordt door:					
				I. echtgenoot, kinderen, afstammelingen in de tweede of verdere graad, of een verkrijger als bedoeld in het tweede lid, letters a en b'		II. broers, zusters, bloedverwanten in de rechte opgaande lijn		III. andere verkrij-gers, uitgezonderd de rechtspersonen bedoeld in het vierde lid			
				a	b	a	b	a	b		
				0-	39.674	0	5	0	26	0	41
35	45	f 17.000	f 7.000	39.674-	79.340	1.983	8	10.315	30	16.266	45
45	55	f 52.000	f 27.000	79.340-	158.671	5.156	12	22.215	35	34.116	50
55	65	f 139.000	f 70.000	158.671-	317.333	14.676	15	49.980	39	73.781	54
65	75	f 193.000	f 97.000	317.333-	634.656	38.476	19	111.859	44	159.459	59
75	-	f 136.000	f 68.000	634.656-	1.586.625	98.767	23	251.481	48	346.679	63
				1.586.625 en het		317.720	27	708.426	53	946.420	68

3. Het bedrag van de oudedagsvrijstelling belooft voor de belastingplichtige bedoeld in het eerste lid, onderdeel b:

¹ Voor afstammelingen in de tweede of verdere graad bedraagt de belasting het ingevolge deze kolom verschuldigde, vermeerderd met 60% daarvan.

indien hij de leeftijd heeft be-reikt van	doch niet de leeftijd van	en de bedoelde rechten gezamenlijk aan-spraak geven op een jaarlijkse uitkering van	in het eerste lid meer dan f 13 850 doch niet meer dan f 27 700
35	45	f 23.000	f 13.000
45	55	f 76.000	f 38.000
55	65	f 199.000	f 100.000
65	75	f 276.000	f 138.000
75	-	f 195.000	f 99.000

In plaats van de leeftijd van de belastingplichtige wordt de leeftijd van zijn echtgenoot in aanmerking genomen indien dit leidt tot een hoger bedrag aan oudedagsvrijstelling.

Artikel V

In de Successiewet 1956 worden de volgende wijzigingen aangebracht.

A. In artikel 24, eerste lid, worden de bedragen in de tarieftabel zodanig vervangen dat die tabel komt te luiden:

B. In artikel 32 worden de volgende wijzigingen aangebracht.

- In het eerste lid, onder 3°, wordt 'f 15.647' vervangen door: f 15.866.
- In het eerste lid, onder 4°, onderdeel a, wordt 'f 547.650' vervangen door: f 555.317.
- In het eerste lid, onder 4°, onderdeel b, worden 'f 7823', 'f 15.647' en 'f 23.471' vervangen door onderscheidenlijk f 7933, f 15.866 en f 23.800.
- In het eerste lid, onder 4°, onderdeel c, wordt 'f 15.647' vervangen door: f 15.866.
- In het eerste lid, onder 4°, onderdeel d, worden 'f 15.647' en 'f 46.941' vervangen door onderscheidenlijk f 15 866 en f 47.598.
- In het eerste lid, onder 4°, onderdeel e, worden 'f 547.650', 'f 273.825', 'f 219.061', 'f 164.296' en 'f 109.531' vervangen door onderscheidenlijk f 555.317, f 277.659, f 222.128, f 166.596 en f 111.064.
- In het eerste lid, onder 4°, onderdeel f, wordt 'f 78.235' vervangen door: f 79.330.
- In het eerste lid, onder 6°, wordt 'f 15.647' vervangen door: f 15.866.
- In het eerste lid, onder 7°, wordt 'f 1564' vervangen door: f 1586.
- In het tweede lid worden 'f 23.471' en 'f 15.647' vervangen door onderscheidenlijk f 23.800 en f 15.866.
- In het derde lid worden 'f 156.470' en 'f 78.235' vervangen door onderscheidenlijk f 158.661 en f 79.330.

C. In artikel 33 worden de volgende wijzigingen aangebracht.

- In het eerste lid, onder 4°, wordt 'f 7823' vervangen door: f 7933.
- In het eerste lid, onder 5°, wordt 'f 7823' telkens vervangen door: f 7933 en wordt 'f 39.119' vervangen door: f 39.667.
- In het eerste lid, onder 7°, wordt 'f 4693' vervangen door: f 4759.

Artikel VI

In het Uitvoeringsbesluit inkomstenbelasting 1964 worden de volgende wijzigingen aangebracht.

A. In artikel 3, tweede lid, wordt 'f 287.840' vervangen door: f 291.870.

B. In artikel 3a, tweede lid, wordt 'f 287.840' vervangen door: f 291.870.

Artikel VII

- Deze regeling treedt in werking met ingang van 1 januari 1997.
- Deze regeling wordt aangehaald als: Bijstellingsregeling 1997.

De Staatssecretaris van Financiën, W.A. Vermeend.

Toelichting

Algemeen

Deze regeling geeft uitvoering aan de indexeringsvoorschriften, neergelegd in de artikelen 66b en 66d van de Wet op de inkomstenbelasting 1964, artikel 32 van de Wet op de loonbelasting 1964, artikel 31 van de Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen, artikel 22a van de Wet op de vermogensbelasting

1964, artikel 35a van de Successiewet 1956 en de artikelen 3 en 3a van het Uitvoeringsbesluit inkomstenbelasting 1964.

De voor de inkomstenbelasting toegepaste indexering aan de hand van de in artikel 66b van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 bedoelde tabelcorrectie is evenzeer van belang voor de loonbelasting, de afdrachtvermindering en de werknemersverzekeringen. De artikelen 17, vierde lid, 20, zevende lid, 20a, vijfde lid, 20b, tweede lid, 22, tiende lid, en 26, zevende lid, van de Wet op de loonbelasting 1964 schrijven voor dat de in die artikelen vermelde bedragen van rechtswege worden vervangen door de overeenkomstige bedragen van de artikelen 37, 53, 53a, 53b, 55 en 57a van de Wet op de inkomstenbelasting 1964. Artikel 11, vijftiende lid, van de Wet op de loonbelasting, artikel 6, twaalfde lid, van de Coördinatiewet Sociale Verzekering en artikel 16, vijfde lid, van de Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen schrijven voor dat de in die artikelen vermelde bedragen van rechtswege worden vervangen door het overeenkomstige bedrag van artikel 46, tiende lid, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964.

Voorts is de op de loonbelasting toegepaste indexering aan de hand van de in artikel 32 van de Wet op de loonbelasting 1964 bedoelde tabelcorrectie evenzeer van belang voor de werknemersverzekeringen. Artikel 6, negende lid, van de Coördinatiewet Sociale Verzekering schrijft voor dat het in het eerste lid, onderdeel i, van dat artikel genoemde bedrag van rechtswege wordt vervangen door het overeenkomstige bedrag voor de loonbelasting dat krachtens artikel 32 van de Wet op de loonbelasting 1964 voor dat jaar wordt vastgesteld.

Toepassing tabelcorrectiefactor

De bedragen die worden aangepast ingevolge artikel I, onderdelen A, B en E tot en met U en de artikelen II, IV en V zijn bijgesteld op basis van de op de voet van artikel 66b, tweede lid, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 bepaalde tabelcorrectiefactor van 1,014. Voor de wijze van afronding van de diverse bedragen zij verwezen naar de toelichting bij de Bijstellingsregeling 1990 (Stcrt. 1989, 253).

Bedragen die in deze regeling voor de eerste keer worden bijgesteld

In deze regeling vindt voor de eerste keer bijstelling plaats van het in artikel 64, eerste lid, onderdeel a, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 opgenomen bedrag van f 400, zijnde het bedrag aan verschil tussen verschuldigde belasting en de gezamenlijke voorheffingen, tot waar geen aanslag in de inkomstenbelasting wordt opgelegd (artikel I, onderdeel S, van deze regeling). Dit bedrag wordt bijgesteld door hierop de tabelcorrectiefactor toe te passen en de uitkomst naar beneden af te ronden op een veelvoud van vijf gulden.

Aanpassing bedrag kamerverhuurvrijstelling

Ingevolge artikel 66d, eerste lid, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 dient het bedrag van de vrijstelling van inkomsten uit kamerverhuur jaarlijks bij het begin van het kalenderjaar te worden bijgesteld op basis van de ontwikkeling van het consumentenprijsindexcijfer voor alle huishoudens voor de woninghuur. De bijstelling geschiedt door vermenigvuldiging van het bedrag van de vrijstelling met de verhouding van genoemd indexcijfer over juli van het voorafgaande kalenderjaar tot dat indexcijfer over juli van het tweede voorafgaande kalenderjaar.

Deze indexcijfers bedragen respectievelijk 136 en 131. Op grond daarvan is in artikel I, onderdelen C en D, de kamerverhuurvrijstelling, na rekenkundige afronding op een veelvoud van f 100, vastgesteld op f 6500 ($136/131 \times f 6242$ zijnde het onafgeronde bedrag van de kamerverhuurvrijstelling voor 1996). Voor de aanpassing per 1 januari 1998 zal als basis dienen het bedrag vóór afronding, te weten f 6481.

Aanpassing van de toetslonen van de Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen

In artikel III van deze regeling worden de toetslonen van de Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen aangepast. Deze aanpassing vindt plaats ingevolge artikel 31 van genoemde wet. De toetslonen voor de vermindering lage lonen worden gesteld op het fiscale equivalent van 115% van het minimum(jeugd)loon per 1 januari 1997. De toetslonen voor de vermindering langdurig werklozen en de vermindering

onderwijs worden gesteld op het fiscale equivalent van 130% van het minimumloon per 1 januari 1997.

Aanpassing bedragen artikelen 3 en 3a van het Uitvoeringsbesluit inkomstenbelasting 1964

Ingevolge de artikelen 3 en 3a van het Uitvoeringsbesluit inkomstenbelasting 1964 dienen de in die artikelen genoemde bedragen jaarlijks te worden aangepast. In artikel VI worden deze bedragen bepaald op f 291 870, zijnde het vijfvoud van het voor 1997 geldende bedrag van f 58 374 van artikel 45a, tweede lid, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964.

Bedragen in deze regeling die per 1 januari 1997 bij wet nader worden gewijzigd

Enkele bij deze regeling bijgestelde bedragen zullen na die bijstelling worden vervangen door andere. Het gaat daarbij in de eerste plaats om bedragen die worden gewijzigd in de Wet tot wijziging van enkele belastingwetten c.a. (belastingplan 1997). Dit betreft het maximumbedrag van de aftrek ingevolge de 8%-regeling (met ingang van 1997: 10%-regeling), in artikel I, onderdeel F, van deze regeling het bedrag van f 2543, en de bedragen van het schijventarief, voor zover betrekking hebbend op de lengte van de tweede tariefschijf (artikel I, onderdelen M en N).

Voorts worden op grond van artikel II van de Wet tot wijziging van de inkomstenbelasting en de vennootschapsbelasting in verband met de invoering van een regulerende energiebelasting (Stb. 1995, 664) de bedragen van de zelfstandigenaftrek in artikel 44m, tweede lid, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 na de bijstelling volgens deze regeling verhoogd met f 350.

*De Staatssecretaris van Financiën,
W.A. Vermeend.*