

**Regeling van de Staatssecretaris van Financiën van PM tot wijziging van onder meer enige uitvoeringsregelingen op het gebied van belastingen in verband met de Wet toekomst pensioenen**

**PM**

De Staatssecretaris van Financiën,

Gelet op artikel 1.7 van de Wet inkomstenbelasting 2001 en artikel 19f van de Wet op de loonbelasting 1964;

Besluit:

**ARTIKEL I**

De Uitvoeringsregeling inkomstenbelasting 2001 wordt als volgt gewijzigd.

- **PM** (wijziging artikelen 2a en 2b)

**ARTIKEL II**

De Uitvoeringsregeling loonbelasting 2011 wordt als volgt gewijzigd:

A.

In **artikel 1.1**, eerste lid, vervalt "19f,".

B.

**Artikel 4.3** vervalt.

C.

**Artikel 12.3** vervalt.

**ARTIKEL III**

Deze regeling treedt in werking met ingang van 1 januari 2023.

Deze regeling zal met de toelichting in de Staatscourant worden geplaatst.

De Staatssecretaris van Financiën,

M.L.A. van Rij

## **NOTA VAN TOELICHTING**

In deze regeling is een aantal wijzigingen opgenomen in de Uitvoeringsregeling inkomstenbelasting 2001 (URIB 2001) en de Uitvoeringsregeling loonbelasting 2011 (URLB 2011). De wijzigingen vloeien onder meer voort uit de Wet toekomst pensioenen. Daarnaast wordt een aantal zelfstandige wijzigingen aangebracht.

### *Lijfrenten waarin wordt doorbelegd na de ingangsdatum*

Op grond van de huidige wet is het mogelijk om met een lijfrentekapitaal (uit een lijfrenteverzekering, een lijfrenterekening of een lijfrentebeleggingsrecht), een uitkering aan te kopen waarin wordt doorbelegd na de ingangsdatum. Aangezien het beleggingsrendement onzeker is, kan er niet voor de gehele uitkeringsperiode een vaste en gelijkmatige uitkering in geldeenheden worden vastgesteld. Wanneer sprake is van beleggingsunits wordt de uitkering dan in units vastgesteld die in waarde kunnen fluctueren. Voor pensioenen in de tweede pijler is doorbeleggen na ingangsdatum ook mogelijk, maar hiervoor gelden andere regels op grond van de Wet verbeterde premieregelingen. Daarnaast zijn in de Wet toekomst pensioenen op dit punt enkele wijzigingen van de Pensioenwet opgenomen. Aangezien in het pensioenakkoord is afgesproken om waar mogelijk en wenselijk, een stap te zetten richting een meer arbeidsvormneutraal pensioen kader, wordt onderzocht in hoeverre de regels die gelden voor lijfrenten en pensioenen omtrent doorbeleggen na de ingangsdatum, zoveel mogelijk geharmoniseerd kunnen worden.

Bij deze harmonisatie wordt de tweede pijler als uitgangspunt genomen. Waar mogelijk en wenselijk zullen regels op het gebied van de administratieve vormgeving, de grondslagen voor het berekenen van de hoogte van de uitkeringen en termijnen en de peildatum, worden geharmoniseerd met de geldende regels op grond van de Wet verbeterde premieregelingen en de in de Wet toekomst pensioenen op dit punt opgenomen wijzigingen van de Pensioenwet. Hierbij wordt rekening gehouden met de betreffende lijfrentevorm en het daarbij behorende karakter.

### *Overige wijzigingen*

De overige wijzigingen zijn vooral technisch van aard. Voor een nadere toelichting hierop wordt verwezen naar de artikelsgewijze toelichting.

## **ARTIKELSGEWIJZE TOELICHTING**

### **Artikel I**

*Artikel I (artikelen 2a en 2b van de Uitvoeringsregeling inkomstenbelasting 2001)*

### **PM**

### **Artikel II**

*Artikel II, onderdeel A (artikel 1.1 van de Uitvoeringsregeling loonbelasting 2011)*

Ingevolge artikel II, onderdelen B en C, komen de artikelen 4.3 en 12.3 URLB 2011 te vervallen. Deze artikelen zijn gebaseerd op artikel 19f Wet LB 1964. Vanwege het vervallen van de artikelen 4.3 en 12.3 URLB 2011 kan ook de verwijzing naar artikel 19f van de Wet op de loonbelasting 1964 (Wet LB 1964) vervallen in artikel 1.1 URLB 2011.

*Artikel II, onderdeel B (artikel 4.3 van de Uitvoeringsregeling loonbelasting 2011)*

Artikel 19f Wet LB 1964 bevat een delegatiegrondslag op grond waarvan regels kunnen worden gesteld ter bevordering van een goede uitvoering van hoofdstuk IIB Wet LB 1964 alsmede met betrekking tot samenloop van verschillende pensioenstelsels. In artikel 4.3 URLB 2011 zijn in dat kader nadere regels opgenomen met betrekking tot samenloop van verschillende pensioenstelsels. Een dergelijke samenloop van verschillende pensioenstelsels kan echter zich niet meer voordoen na invoering van de Wet toekomst pensioenen. Daarom vervalt artikel 4.3 URLB 2011.

*Artikel II, onderdeel C (artikel 12.3 van de Uitvoeringsregeling loonbelasting 2011)*

Artikel 12.3 URLB 2011 bevat nadere regels voor de actuariële herrekening van VUT- of prepensioenuitkeringen, wanneer in de betreffende regeling de ingangsdatum van de uitkeringen is vastgesteld op een eerdere datum dan 1 januari 2006. Door het verloop van tijd heeft deze bepaling geen belang meer. Daarom vervalt ook artikel 12.3 URLB 2011.