Tweede Kamer der Staten-Generaal

2

Vergaderjaar 2022–2023

36 154 Wijziging van de Wet bedrag ineens, RVU en verlofsparen in verband met de herziening van de mogelijkheid tot afkoop in de vorm van een bedrag ineens alsmede tot wijziging van de Wet op de loonbelasting 1964 (Wet herziening bedrag ineens)

Nr. 7

NOTA VAN WIJZIGING

Ontvangen 19 januari 2023

Het voorstel van wet wordt als volgt gewijzigd:

Aan het in artikel I, onderdeel D, onder 2, voorgestelde elfde lid worden twee zinnen toegevoegd, luidende: De eerste zin is van overeenkomstige toepassing op een aanspraak op lijfrente als bedoeld in de artikelen 3.125, eerste lid, onderdelen a of c, of 3.126a, vierde lid, aanhef en onderdeel a, onder 1°, 2° of 3°, die is ondergebracht bij een verzekeraar als bedoeld in artikel 3.126, eerste lid, onderdeel a, onder 2°. Bij of krachtens algemene maatregel van bestuur kunnen nadere regels wordt gesteld met betrekking tot de tweede zin.

Toelichting

Op grond van het in het onderhavige wetsvoorstel voorgestelde artikel 4:71.0a van de Wet op het financieel toezicht (Wft) krijgt een consument de mogelijkheid tot afkoop van een deel van de aanspraak op periodieke uitkeringen. Met het voorgestelde artikel 3.133, elfde lid, van de Wet inkomstenbelasting 2001 (Wet IB 2001) wordt geregeld dat een gedeeltelijke afkoop als bedoeld in artikel 4:71.0a van de Wft niet leidt tot toepassing van artikel 3.133, eerste lid, Wet IB 2001. De Wft is echter niet van toepassing op in eigen beheer ondergebrachte lijfrenten die als tegenprestatie bij de overdracht van een onderneming zijn ontstaan als bedoeld in artikel 3.126, eerste lid, onderdeel a, onder 2°, Wet IB 2001. Met de in deze nota van wijziging opgenomen uitbreiding van artikel 3.133, elfde lid, Wet IB 2001 wordt geregeld dat de mogelijkheid tot gedeeltelijke afkoop ook van toepassing is op deze lijfrenten. Daarnaast wordt een delegatiegrondslag opgenomen zodat in lagere regelgeving nadere regels gesteld kunnen worden met betrekking tot deze lijfrenten. Het betreft dan het geven van afkoopvoeten ter bepaling van de afkoopwaarde.

kst-36154-7
ISSN 0921 - 7371
's-Gravenhage 2023

Deze toelichting wordt ondertekend mede namens de Staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst.

De Minister voor Armoedebeleid, Participatie en Pensioenen,
C.J. Schouten