



1994

STAATSBLAD  
van de  
REPUBLIEK SURINAME

No. 88

WET van 21 oktober 1994, houdende nadere wijziging van de Wet Loonbelasting (S.B. 1981 no. 181, geldende tekst S.B. 1985 no. 10, zoals laatstelijk gewijzigd bij S.B. 1993 no 54).

DE PRESIDENT VAN DE REPUBLIEK SURINAME,

In overweging genomen hebbende, dat het wenselijk is de Wet Loonbelasting (S.B. 1981 no. 181, geldende tekst S.B. 1985 no 10, zoals laatstelijk gewijzigd bij S.B. 1993 no. 54) nader te wijzigen;

Heeft, de Staatsraad gehoord, na goedkeuring door De Nationale Assemblée, bekrachtigd de onderstaande wet:

Artikel 1

In de Wet Loonbelasting (S.B. 1981 no. 181, geldende tekst S.B. 1985 no. 10 zoals laatstelijk gewijzigd bij S.B. 1993 no. 54) worden de volgende wijzigingen aangebracht:

A. Aan artikel 3 wordt een nieuw lid 5 toegevoegd, luidende als volgt:

5 De buiten Suriname verblijfhoudende Surinamer, die in dienstbetrekking staat tot een Surinaams publiek-rechtelijk rechtspersoon, alsmede zijn niet duurzaam gescheiden van hem levende echtgenoot en minderjarige kinderen, worden geacht binnen Suriname te wonen.

B. In artikel 10 lid 1, onder i en j, wordt "f. 6.000,—" vervangen door: Sf. 9.000,—.

2

1994

No. 88

C. Artikel 13 wordt gewijzigd als volgt:

In lid 1 letter b wordt "Sf. 10.000,—" vervangen door "Sf. 50.000,—".

D. Artikel 14 wordt vervangen door een nieuw artikel luidende als volgt:

Artikel 14

1. De belasting wordt geheven volgens onderstaand tarief:

van het gedeelte van het belastbaar loon tot en met Sf. 100.000,— .....	15%
van het gedeelte van het belastbaar loon boven Sf. 100.000,— tot en met Sf. 200.000,— .....	30%
van het gedeelte van het belastbaar loon boven Sf. 200.000,— tot en met Sf. 450.000,— .....	45%
van het gedeelte van het belastbaar loon boven Sf. 450.000,— .....	50%

2. De in het eerste lid genoemde percentages van 45 en 50 worden verhoogd met 10 procentpunten solidariteitsheffing tot respectievelijk 55% en 60%. Deze solidariteitsheffing heeft een tijdelijk karakter en vervalt op 1 januari 1997.

E. Artikel 17a wordt gewijzigd als volgt:

(1) De in lid 2 opgenomen tabel wordt vervangen door:

"van het gedeelte tot en met Sf. 100.000,— .....	10%
van het gedeelte boven Sf. 100.000,— tot en met Sf. 200.000,— .....	25%
van het gedeelte boven Sf. 200.000,— tot en met Sf. 450.000,— .....	40%
van het gedeelte boven Sf. 450.000,— .....	45%"

(2) Er wordt een derde lid toegevoegd luidende als volgt:

3. De in het tweede lid van dit artikel genoemde percentages van 40 en 45 worden verhoogd met 10 procentpunten solidariteitsheffing tot respectievelijk 50% en 55%. Deze solidariteitsheffing heeft een tijdelijk karakter en vervalt op 1 januari 1997.

F. In artikel 17c wordt in de tabel:

— "*f.* 1.499,—" vervangen door: *Sf.* 4.499,—;

— "*f.* 1.500,— tot en met *f.* 2.999,—" vervangen door *Sf.* 4.500,— tot en met *Sf.* 9.499,—;

— "*f.* 3.000,—" vervangen door: *Sf.* 9.500,—.

G. Aan artikel 50 wordt een vierde lid toegevoegd luidende als volgt:

4. Voor het jaar 1994 vindt berekening, inhouding en heffing van loonbelasting plaats op de voet van de artikelen 13 eerste lid, 14 eerste en tweede lid en 17a tweede en derde lid met ingang van 1 augustus.

De verhoogde belastingvrije som wordt vanaf genoemde datum naar tijdsgelang toegepast; derhalve wordt rekening gehouden met ééntwaalfde van die som per loontijdvak van een kalendermaand, dan wel indien het loontijdvak korter dan een kalendermaand is naar evenredigheid.

Tot en met de maand juli wordt rekening gehouden met de belastingvrije som, de tarieven en tariefschijven zoals die per 1 januari 1993 in werking zijn getreden.

#### Artikel II.

1. Deze wet wordt in het Staatsblad van de Republiek Suriname afgekondigd.

2. Zij treedt in werking met ingang van de dag volgende op die van haar afkondiging, met dien verstande dat zij terugwerkt tot 1 augustus 1994.

Gegeven te Paramaribo, de 21ste oktober 1994.

R.R. VENETIAAN.

De Vice-President,  
Voorzitter van de  
Raad van Ministers,

J.R. AJODHIA.

De Minister van Financiën,

H.S. HILDENBERG.

Uitgegeven te Paramaribo, de 21ste oktober 1994.

De Minister van Binnenlandse Zaken,

S. SABIRAN.

WET van 21 oktober 1994, houdende nadere wijziging van de Wet Loonbelasting (S.B. 1981 no. 181, geldende tekst S.B. 1985 no. 10, zoals laatstelijk gewijzigd bij S.B. 1993 no. 54).

### MEMORIE VAN TOELICHTING

#### 1. Algemeen.

Met deze wetwijziging wordt invulling gegeven aan de uitkomsten van de beraadslagingen in het Tripartiet Overleg aangaande het in overeenstemming brengen van de loonbelasting met de voortschrijdende inflatie.

Daartoe is ten eerste besloten de belastingvrije som in de loonbelasting op te trekken van Sf. 10.000,— naar Sf. 50.000,—.

De diepere achtergrond van één en ander is gelegen in het gevoel dat uit overwegingen van sociale rechtvaardigheid geen belastingheffing behoort plaats te vinden beneden een bepaalde grens.

In de tweede plaats is besloten om gewijzigde tarieven en tariefschijven in te voeren. Er is gekozen voor een model waarbij sprake is van gedeeltelijke aanpassing van de schijven gecombineerd met nieuwe tarieven en de introductie van een (tijdelijke) solidariteitsheffing voor de hogere inkomens.

Uitwerking van het gekozen model geeft het volgende beeld te zien.

Inkomensdeel op jaarbasis (Sf)	Tariefschijf (na aftrek belastingvrije som) (Sf)	Tarief (%)	Solidariteitsheffing (%)
50.001 t/m 150.000	0 t/m 100.000	15	—
150.001 t/m 250.000	100.001 t/m 200.000	30	—
250.001 t/m 500.000	200.001 t/m 450.000	45	10
boven 500.000	boven 450.000	50	10

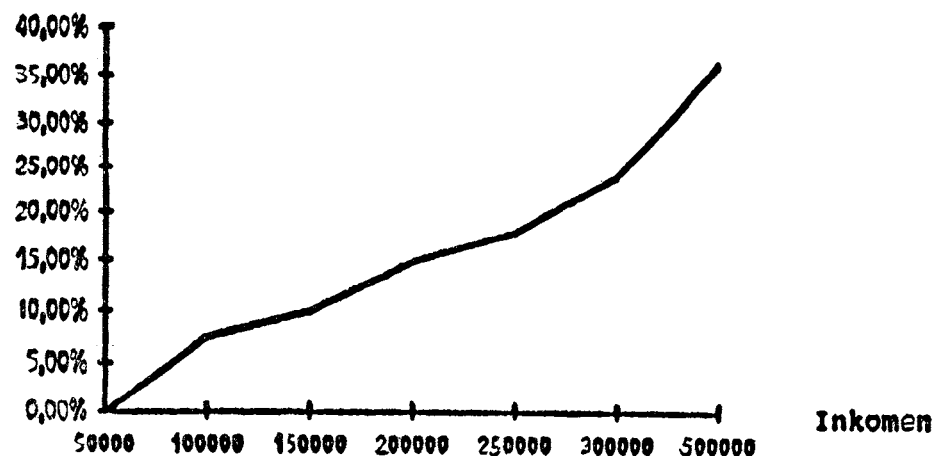
De belastingvrije som bedraagt Sf 50.000,—.

Bij dit model ontstaat de onderstaande percentuele belastingdruk.

inkomen Sf	50.000	100.000	150.000	200.000	250.000	300.000	500.000
bel.druk	0%	7.5%	10%	15%	18%	24.2%	36.5%

Het verband tussen belastingdruk en inkomen kan via onderstaande figuur grafisch worden weergegeven.

#### Belastingdruk



De reden dat uiteindelijk voor dit model is gekozen is omdat dit model wordt gekenmerkt door een gematigd aanvangstarief waardoor de lagere inkomensgroepen worden ontzien, met daarna een regelmatige progressie met betrekking tot de hogere inkomens. Eén en ander resulteert in een evenwichtige belastingdruk.

Gelet op de problemen met betrekking tot de financiering van het begrotingstekort wordt voor de hoogste twee tariefschijven een solidariteitsheffing geïntroduceerd om tijdelijk de hogere inkomensklassen een extra offer te laten brengen, on-

der het motto dat de sterkste schouders de zwaarste lasten dienen te dragen. Voorgesteld wordt een periode van circa van twee en een half jaar.

De nieuwe belastingvrije som, tarieven en tariefschijven gelden naar tijdsgelang, dat wil zeggen vanaf 1 augustus. Tot die datum wordt de loonbelasting berekend, ingehouden en geheven conform de tarieven en tariefschijven en met inachtneming van de belastingvrije som zoals die in werking zijn getreden per 1 januari 1993. Voor alle duidelijkheid is daarvoor een overgangsbepaling opgenomen in artikel 50.

De reeds bestaande en thans ontstane discrepanties tussen loonbelasting en inkomstenbelasting zullen zo snel en volledig mogelijk bij de algehele herziening van de inkomstenbelasting worden opgeheven.

## 2. Artikelsgewijs.

In artikel 13 eerste lid wordt het bedrag van de belastingvrije som verhoogd tot Sf. 50.000,— per jaar.

In artikel 14 worden het nieuwe tarief en de gewijzigde tariefschijven opgenomen.

In het tweede lid van artikel 14 wordt een solidariteitsheffing geïntroduceerd, welke een tijdelijk karakter heeft en vooralsnog zal gelden tot het jaar 1997. Met deze solidariteitsheffing wordt van de hogere inkomens een extra offer gevraagd ten behoeve van de overheidsbegroting.

In artikel 17a tweede lid worden het nieuwe tarief en de nieuwe tariefschijven geïntroduceerd voor de uitkeringen in eens, welke zijn aan te merken als loon uit dienstbetrekking, doch die niet betrekking hebben op een bepaalde periode, omvattende meerdere loontijdvakken.

Ook voor deze situaties wordt een solidariteitsheffing ingevoerd.

In artikel 50 vierde lid wordt de overgangsregeling opgenomen.

Daarin wordt aangegeven dat de nieuwe belastingvrije som, de nieuwe tarieven en tariefschijven eerst gelden vanaf

1 augustus 1994. Tevens dat bij het berekenen, inhouden en heffen van de loonbelasting sprake is van een tijdsevenredige toerekening van de belastingvrije som aan de loontijdvakken.

Als standaard-loontijdvak is genomen de kalendermaand, doch naar evenredigheid kan ook worden aangesloten bij een loontijdvak van twee weken (fortnight), een week of zelfs een dag.

Aansluitend op de wijziging van de eerderaangehaalde bedragen worden de schijven voor de belasting van overwerkvergoedingen gewijzigd, evenals het onbelast gedeelte van uitbetaalde bonussen of gratificaties en vakantie-uitkeringen.

Tot 1 augustus 1994 gelden onverkort de belastingvrije som, de tarieven en tariefschijven zoals in werking getreden bij de wetswijziging ingaande 1 januari 1993.

Paramaribo, 23 september 1994.

De Minister van Financiën,  
H.S. HILDENBERG.