



Belastingdienst

Inkomstenbelasting

Vragen en antwoorden
over de heffingskortingen 2020

Inhoud

1	Inleiding	3
1.1	Gebruikte begrippen en afkortingen	3
2	Vragen en antwoorden over heffingskortingen	4
2.1	Berekening verhoging maximum gecombineerde heffingskorting in jaar van beëindiging fiscaal partnerschap	4
2.2	Inkomensafhankelijke combinatiekorting; geboorte kind in kalenderjaar	4
2.3	Inkomensafhankelijke combinatiekorting; geboorte kind 1 juli	4
2.4	Inkomensafhankelijke combinatiekorting; co-ouderschap aantonen	5
2.5	Inkomensafhankelijke combinatiekorting; partner en kind wonen in Marokko	5
2.6	Jonggehandicaptenkorting; recht op Wajong-uitkering	5
2.7	Jonggehandicaptenkorting; gevolgen Participatiewet	6
2.8	Alleenstaande ouderenkorting	6

1 Inleiding

Dit document bevat vragen en antwoorden over de heffingskortingen. In dit document is uitgegaan van de wetteksten en cijfers voor het jaar 2020.

1.1 Gebruikte begrippen en afkortingen

BRP Basisregistratie Personen

Wet Wajong Wet arbeidsongeschiktheidsvoorziening jonggehandicapten

2 Vragen en antwoorden over heffingskortingen

2.1 Berekening verhoging maximum gecombineerde heffingskorting in jaar van beëindiging fiscaal partnerschap

Belastingplichtigen X en Y zijn gehuwd en dienen op 3 november 2020 een verzoek tot echtscheiding in. Ook staan zij vanaf die datum niet meer op hetzelfde woonadres ingeschreven in de BRP. Gevolg is dat er vanaf 3 november 2020 geen sprake meer is van fiscaal partnerschap. X heeft gedurende de huwelijkse periode geen inkomen, Y is kostwinner. Na 3 november 2020 gaat X werken (en dus inkomen genieten).

- a *Heeft X in 2020 recht op de verhoging van het maximum van de gecombineerde heffingskorting voor de minstverdienende partner?*
 - b *Welk inkomen van Y is relevant om te bepalen of de door Y verschuldigde gecombineerde inkomensheffing verminderd met zijn gecombineerde heffingskorting voldoende is om de verhoging van de gecombineerde heffingskorting bij X te rechtvaardigen?*
- a Ja. De verhoging van het maximum van de gecombineerde heffingskorting bij de minstverdienende partner wordt toegepast wanneer belastingplichtige in het kalenderjaar gedurende meer dan zes maanden dezelfde fiscale partner heeft. X voldoet aan de zesmaandstermijn. X komt daarmee in aanmerking voor de verhoging van het maximum van de gecombineerde heffingskorting, als de verschuldigde gecombineerde inkomensheffing over het jaarinkomen van X lager is dan het bedrag van de gecombineerde heffingskorting. Het jaarinkomen is het inkomen van de huwelijkse periode en dat van de nahuwelijkse periode samen.
 - b De verschuldigde inkomensheffing over het inkomen van Y gedurende het gehele jaar 2020 is relevant. De door de partner verschuldigde gecombineerde inkomensheffing verminderd met zijn gecombineerde heffingskorting, wordt immers over de periode van een jaar vastgesteld.

Let op: De uitbetaling van de algemene heffingskorting, de arbeidskorting en de inkomensafhankelijke combinatiekorting aan de minstverdienende partner is in het jaar 2020 verder afgebouwd.

2.2 Inkomensafhankelijke combinatiekorting; geboorte kind in kalenderjaar

Een belastingplichtige krijgt op 3 maart 2020 een kind. Dit kind stond op 1 januari van dit kalenderjaar dus niet ingeschreven op het woonadres van de belastingplichtige in de BRP. Heeft belastingplichtige recht op de inkomensafhankelijke combinatiekorting?

Ja. Voor het recht op de inkomensafhankelijke combinatiekorting is het voldoende dat in het kalenderjaar een kind ten minste zes maanden op hetzelfde woonadres als belastingplichtige staat ingeschreven in de BRP. Voor de leeftijdstoets bij aanvang van het kalenderjaar worden nog niet geboren kinderen geacht nul jaar te zijn. Belastingplichtige heeft dus recht op de inkomensafhankelijke combinatiekorting mits aan de overige voorwaarden van de inkomensafhankelijke combinatiekorting wordt voldaan.

2.3 Inkomensafhankelijke combinatiekorting; geboorte kind 1 juli

Een van de voorwaarden om in aanmerking te komen voor de inkomensafhankelijke combinatiekorting is dat een kind binnen het betreffende kalenderjaar ten minste zes maanden op hetzelfde woonadres als de belastingplichtige staat ingeschreven in de BRP. Is aan deze voorwaarde voldaan voor kinderen die op 1 juli 2020 zijn geboren en ingeschreven?

Ja. Voor kinderen die zijn geboren op 1 juli 2020 en ook vanaf 1 juli 2020 op hetzelfde woonadres staan ingeschreven als de belastingplichtige, bestaat recht op de inkomensafhankelijke combinatiekorting. Indien de feitelijke inschrijving na 1 juli 2020 plaatsvindt, maar terugwerkt tot 1 juli 2020, is ook aan deze voorwaarde voldaan. Kinderen die geboren zijn na 1 juli 2020, of die zonder terugwerkende kracht zijn ingeschreven na 1 juli 2020, voldoen niet aan de voorwaarde.

2.4 **Inkomensafhankelijke combinatiekorting; co-ouderschap aantonen**

In geval van co-ouderschap hebben beide ouders recht op de inkomensafhankelijke combinatiekorting, als de zorg voor het kind gelijkmatig is verdeeld tussen beide ouders. Op welke wijze kan dit aannemelijk worden gemaakt?

Voor ouders die uit elkaar gaan, is er een wettelijke verplichting om een ouderschapsplan op te stellen. Hiermee kan aannemelijk worden gemaakt waar het kind doorgaans verblijft. Het staat de belastingplichtige echter vrij om dit op enige andere wijze aannemelijk te maken. Het is hierbij van belang dat de inkomensafhankelijke combinatiekorting kan worden genoten door beide ouders als zij de zorg voor de kinderen gelijkmatig verdelen op basis van een 'duurzaam ritme'. Dit is een open norm en kan zien op een periode van een week, maar ook op een ritme van twee weken of mogelijk zelfs een maand. Met ingang van 1 januari 2021 is invulling gegeven aan deze norm. Er wordt aan de norm voldaan indien het kind in een binnen het kalenderjaar doorgaans repeterend ritme, ten minste 156 dagen per kalenderjaar in elk van beide huishoudens verblijft. Indien niet het hele kalenderjaar, maar wel ten minste 6 maanden, sprake is van co-ouderschap (dus de co-ouderschapsregeling vóór 1 juli tot stand komt of na 1 juli eindigt), wordt de voorwaarde van 156 dagen tijdsevenredig verminderd.

Deze invulling van de norm kan ook worden toegepast op belastingjaren waarvan de aanslag op 13 maart 2020 nog niet onherroepelijk vaststond.

2.5 **Inkomensafhankelijke combinatiekorting; partner en kind wonen in Marokko**

Belastingplichtige is gehuwd en woont en werkt in 2020 in Nederland. Zijn echtgenote woont met hun kinderen van 8 en 10 jaar in Marokko en werkt daar ook. Marokko is een mogendheid waarmee Nederland een regeling ter voorkoming van dubbele belasting is overeengekomen die voorziet in uitwisseling van inlichtingen. Voor het recht op de inkomensafhankelijke combinatiekorting moet (onder meer) aan een inschrijvingsvereiste zijn voldaan.

- a *Voldoet belastingplichtige in 2020 aan het inschrijvingsvereiste voor toepassing van de inkomensafhankelijke combinatiekorting?*
 - b *Voldoet zijn echtgenote in 2020 aan het inschrijvingsvereiste voor toepassing van de inkomensafhankelijke combinatiekorting?*
- a Nee. De kinderen staan niet ten minste zes maanden op hetzelfde woonadres als belastingplichtige ingeschreven in de BRP.
 - b Nee. Zijn echtgenote is geen kwalificerend buitenlands belastingplichtige. Eén van de voorwaarden om aangemerkt te worden als kwalificerend buitenlands belastingplichtige is dat men woonachtig moet zijn in de EU, de EER, Zwitserland of op Bonaire, Sint Eustatius of Saba. Aangezien zijn echtgenote in Marokko woont, is geen sprake van een kwalificerend buitenlands belastingplichtige en daardoor komt zij niet in aanmerking voor de inkomensafhankelijke combinatiekorting.

2.6 **Jonggehandicaptenkorting; recht op Wajong-uitkering**

Belastingplichtige is vanaf zijn geboorte arbeidsgehandicapt en kwalificeert als jonggehandicapte in de zin van de Wet Wajong. Hij is na zijn opleiding in loondienst werkzaam. Hij geniet geen Wajong-uitkering. Heeft hij recht op de jonggehandicaptenkorting?

Ja, als hij aannemelijk maakt dat hij rechthebbende is voor de Wet Wajong. Wajonggerechtigden die loon of een andere uitkering genieten en om die reden feitelijk geen Wajong-uitkering ontvangen, komen voor de jonggehandicaptenkorting in aanmerking. Dit geldt ook na invoering van de Participatiewet per 1 januari 2015.

2.7 Jonggehandicaptenkorting; gevolgen Participatiewet

Komt iemand die op jonge leeftijd gehandicapt is geraakt en met toepassing van de Participatiewet (deels) arbeid verricht of kan verrichten in aanmerking voor de jonggehandicaptenkorting?

Nee, iemand die op jonge leeftijd gehandicapt is geraakt en met toepassing van de Participatiewet (deels) arbeid verricht of kan verrichten komt na 1 januari 2015 niet in aanmerking voor de Jonggehandicaptenkorting. Er bestaat namelijk geen recht meer op een Wajong-uitkering.

2.8 Alleenstaande ouderenkorting

Belastingplichtige en zijn echtgenote ontvangen een Aow-uitkering voor gehuwden. Om medische redenen kunnen zij niet meer samenwonen. Belastingplichtige verhuist naar een verpleeghuis. Er wordt verzuimd om voor beiden een alleenstaanden Aow-uitkering aan te vragen. Hebben belastingplichtige en zijn echtgenote recht op de alleenstaande ouderenkorting?

Ja. Een belastingplichtige die in het kalenderjaar in aanmerking komt voor een Aow-uitkering voor alleenstaanden, komt in aanmerking voor de alleenstaande ouderenkorting. Als alleenstaande voor de Aow wordt ook aangemerkt degene die duurzaam gescheiden leeft van de persoon met wie hij gehuwd is. Het recht hebben op Aow-uitkering voor alleenstaanden is voldoende om recht te hebben op de alleenstaande ouderenkorting. Het is niet nodig dat de belastingplichtige een Aow-uitkering voor alleenstaanden heeft aangevraagd. De reden waarom hij de uitkering niet heeft aangevraagd, is niet van belang. Het feit dat sprake is van fiscale partners, is ook niet van belang.

