



Belastingdienst

Inkomstenbelasting

Vragen en antwoorden over de fiscale partnerregeling
en heffingskortingen 2017

Inhoud

1	Inleiding	3
1.1	Gebruikte begrippen en afkortingen	3
2	De fiscale partnerregeling	4
2.1	Partnerregeling; inwonende vriend van dochter	4
2.2	Partnerregeling; inwonend meerderjarig kind	4
2.3	Partnerregeling; geen partnerschap bij vruchtgebruik en inwonende bloot eigenaar	4
2.4	Partnerregeling; inwonende au pair	5
2.5	Einde partnerschap; eenzijdig verzoek tot beëindiging geregistreerd partnerschap	5
2.6	Einde partnerschap; wederzijds goedvinden beëindiging geregistreerd partnerschap	5
2.7	Partnerregeling; herleven partnerschap	5
2.8	Keuze voljaarspartnerschap; herziening keuze van beide partners	6
2.9	Keuze voljaarspartnerschap; keuze na indiening aangifte	6
2.10	Toerekening partners; persoonsgebonden aftrek	6
2.11	Toerekening partners; verrekening buitenlandse (bron)belasting	6
2.12	Toerekening partners; restant persoonsgebonden aftrek overledene naar langstlevende partner	7
2.13	Partnerregeling; gewezen partner in de zin van de Wet IB 2001	7
2.14	Partnerregeling; partnerschap bij erkenning van vrucht tijdens zwangerschap	7
2.15	Partnerregeling; woning in aanbouw	8
3	Vragen en antwoorden over heffingskortingen	9
3.1	Berekening verhoging maximum gecombineerde heffingskorting in jaar van beëindiging fiscaal partnerschap	9
3.2	Werkbonus; leeftijd bij begin van het kalenderjaar	9
3.3	Kindgerelateerde heffingskortingen; geboorte kind in kalenderjaar	10
3.4	Inkomensafhankelijke combinatiekorting; geboorte kind 1 juli	10
3.5	Inkomensafhankelijke combinatiekorting; co-ouderschap aantonen	10
3.6	Inkomensafhankelijke combinatiekorting; partner en kind wonen in Marokko	11
3.7	Jonggehandicaptenkorting; recht op Wajong-uitkering	11
3.8	Alleenstaande ouderenkorting	11

1 Inleiding

Dit document bevat vragen en antwoorden over de fiscale partnerregeling en de heffingskortingen. In dit document is uitgegaan van de wetteksten en cijfers voor het jaar 2017.

1.1 Gebruikte begrippen en afkortingen

Wet IB 2001 Wet inkomstenbelasting 2001

BRP Basisregistratie personen (voorheen Gemeentelijke Basisadministratie Personen)

2 De fiscale partnerregeling

2.1 Partnerregeling; inwonende vriend van dochter

Een alleenstaande moeder en haar minderjarige kinderen staan in de BRP ingeschreven op één adres. Daarnaast heeft de moeder de vriend van haar minderjarige dochter in huis genomen. Er is geen sprake van een pleegzorgsituatie. De jongen is in 2017 18 jaar geworden en betaalt geen zakelijke huur. Zijn de moeder en de 18-jarige jongen met ingang van 1 januari 2017 fiscale partner van elkaar?

In de Wet IB 2001 is bepaald dat onder partner mede wordt verstaan degene die op hetzelfde woonadres als de belastingplichtige staat ingeschreven in de BRP en waarbij op dat woonadres ook een minderjarig kind van ten minste een van beiden staat ingeschreven. De moeder en de jongen voldoen aan deze voorwaarden en zijn dus elkaars fiscale partner. Dit is alleen anders als de moeder en de jongen door middel van een schriftelijke huurovereenkomst kunnen aantonen dat de jongen op zakelijke gronden een gedeelte van de woning huurt van de moeder.

2.2 Partnerregeling; inwonend meerderjarig kind

Twee samenwonenden zijn geen fiscale partner van elkaar. Op enig moment komt de dochter van één van beiden met haar minderjarige kind bij hen inwonen. De dochter is 30 jaar. Zij staan allen op hetzelfde woonadres ingeschreven in de BRP. Kan in deze situatie sprake zijn van fiscaal partnerschap tussen één van de twee samenwonenden en de dochter?

Volgens de Wet IB 2001 voldoet de dochter met beide samenwonenden afzonderlijk aan de voorwaarden voor fiscaal partnerschap. Een belastingplichtige kan echter maar één fiscale partner hebben. In de Wet IB 2001 is aangegeven hoe de rangorde is van de verschillende situaties waarin sprake is van fiscaal partnerschap. Beide samenwonenden kwalificeren om dezelfde reden als fiscale partner van de dochter. Nu er geen rangorde is aan te brengen, is geen van beide samenwonenden fiscale partner van de dochter.

2.3 Partnerregeling; geen partnerschap bij vruchtgebruik en inwonende bloot eigenaar

Een moeder en haar 28-jarige kind bewonen samen een woning en staan op het adres van die woning ingeschreven in de BRP. De moeder heeft het vruchtgebruik van de woning en het kind is bloot eigenaar van deze woning. Is er in deze situatie sprake van fiscaal partnerschap tussen de moeder en haar kind?

In de Wet IB 2001 is bepaald dat fiscaal partnerschap tussen ouder en kind alleen mogelijk is als het kind ouder is dan 27 jaar. Aan deze voorwaarde is voldaan. Personen die op hetzelfde woonadres staan ingeschreven in de BRP worden aangemerkt als fiscale partners als zij samen een woning hebben die hun anders dan tijdelijk als hoofdverblijf ter beschikking staat op grond van eigendom. Onder eigendom valt ook de economische eigendom of eigendom op grond van een recht van lidmaatschap van een coöperatie. De woning moet eigendom zijn van beide belastingplichtigen. In deze situatie heeft alleen het kind de (bloot) eigendom van de woning. De moeder heeft slechts het vruchtgebruik van de woning. Hierdoor is geen sprake van fiscaal partnerschap tussen de moeder en haar kind.

2.4 Partnerregeling; inwonende au pair

Een belastingplichtige is gescheiden en woont met zijn minderjarige kinderen op hetzelfde adres. Op dat adres is hij ook met zijn kinderen ingeschreven in de BRP. Voor de opvang en zorg van zijn kinderen maakt hij gebruik van de assistentie van een meerderjarige au pair – er is sprake van een au pair overeenkomst – uit het buitenland. De au pair verblijft in de woning van belanghebbende en de kinderen en staat ook op dat adres ingeschreven in de BRP. De belastingplichtige biedt de au pair kost en inwoning en een maandelijks bedrag aan zakgeld. Als tegenprestatie biedt de au pair ondersteuning in de huishouding, waaronder assistentie in de opvang en zorg voor zijn kinderen. Is er in deze situatie sprake van partnerschap tussen de belastingplichtige en de au pair?

De au-pairovereenkomst is aan te merken als een dienstbetrekking tussen de belastingplichtige en de au pair. De belastingplichtige heeft daarbij zakelijke overwegingen om woonruimte ter beschikking te stellen. Dat betekent dat er (ook) sprake is van een zakelijke huurovereenkomst tussen de belastingplichtige en de au pair. De belastingplichtige en de au pair zijn daarom geen fiscale partners.

2.5 Einde partnerschap; eenzijdig verzoek tot beëindiging geregistreerd partnerschap

Een belastingplichtige, een geregistreerd partner, wil eenzijdig dit geregistreerd partnerschap beëindigen. In het Burgerlijk Wetboek is bepaald dat dit kan door tussenkomst van de rechter op verzoek van één van de geregistreeerde partners. Op welk moment is geen sprake meer van fiscaal partnerschap?

Een geregistreerd partnerschap eindigt onder andere door ontbinding op verzoek van één van de partners. Een persoon wordt niet meer als fiscale partner aangemerkt als een verzoek tot ontbinding van het geregistreerd partnerschap is gedaan en de partner niet meer op hetzelfde woonadres in de BRP staat ingeschreven als de belastingplichtige. Het moment waarop aan beide voorwaarden is voldaan, is geen sprake meer van fiscaal partnerschap.

2.6 Einde partnerschap; wederzijds goedvinden beëindiging geregistreerd partnerschap

Belastingplichtigen, geregistreeerde partners, beëindigen met wederzijds goedvinden hun geregistreerd partnerschap. Op welk tijdstip is dan geen sprake meer van fiscaal partnerschap?

Een geregistreerd partnerschap eindigt met wederzijds goedvinden op het moment dat de overeenkomst tot beëindiging van het geregistreerd partnerschap wordt ingeschreven in de BRP. Het fiscaal partnerschap eindigt op het moment waarop het verzoek tot ontbinding van het geregistreerd partnerschap is gedaan en de voormalige partners niet meer op hetzelfde woonadres in de BRP staan ingeschreven.

2.7 Partnerregeling; herleven partnerschap

Een echtpaar verzoekt op 11 november 2016 om echtscheiding. Op dezelfde dag laat één van beiden zich op het gezamenlijke adres uitschrijven uit de BRP. Op 14 april 2017 besluit het echtpaar nog een poging te doen om het huwelijk te redden. Vanaf dat moment staan beiden weer op hetzelfde adres in de BRP ingeschreven. De echtscheiding is op dat moment nog niet door de rechter uitgesproken. In welke periode is er sprake van fiscaal partnerschap?

Tot 11 november 2016 is sprake van fiscaal partnerschap vanwege het huwelijk. Fiscaal partnerschap eindigt onder andere als een verzoek tot echtscheiding is ingediend en belastingplichtigen niet meer op hetzelfde adres staan ingeschreven in de BRP. In de periode van 11 november 2016 tot 14 april 2017 is geen sprake van fiscaal partnerschap. Vanaf 14 april 2017 herleeft het fiscaal partnerschap doordat het echtpaar weer op hetzelfde adres staat ingeschreven in de BRP.

2.8 Keuze voljaarspartnerschap; herziening keuze van beide partners

Belastingplichtigen die een deel van het jaar elkaars fiscale partner zijn, kunnen er gezamenlijk voor kiezen voor bepaalde regelingen het hele jaar te worden aangemerkt als elkaars fiscale partner. Zij kunnen de gemeenschappelijke inkomensbestanddelen (zoals de persoonsgebonden aftrek) en de grondslag voor sparen en beleggen (box 3) aan elkaar toerekenen in de onderlinge verhouding die zij hiervoor kiezen. De belastingplichtigen kunnen hun keuze voor voljaarspartnerschap herzien tot het moment dat de aanslag van één van beiden onherroepelijk vaststaat. Moeten de belastingplichtigen een dergelijke keuzeherziening gezamenlijk doen?

De belastingplichtigen moeten de keuze tot herziening gezamenlijk doen.

2.9 Keuze voljaarspartnerschap; keuze na indiening aangifte

Belastingplichtigen die een deel van het jaar elkaars fiscale partner zijn, kunnen er gezamenlijk voor kiezen om voor bepaalde regelingen het hele jaar te worden aangemerkt als elkaars fiscale partner. Kunnen dergelijke deeljaarpartners die bij de aangifte niet kozen voor voljaarspartnerschap, deze keuze alsnog doen nadat de aangifte is ingediend?

Tenzij dit uitdrukkelijk anders is bepaald, kunnen de belastingplichtige en zijn deeljaarpartner deze keuze in de aangifte maken tot het moment dat de aanslagen van de belastingplichtige of zijn deeljaarpartner onherroepelijk vaststaan. Nadat de aanslag van één van de deeljaarpartners onherroepelijk vaststaat, kunnen ze de keuze voor voljaarspartnerschap niet meer maken voor het desbetreffende kalenderjaar.

2.10 Toerekening partners; persoonsgebonden aftrek

De persoonsgebonden aftrek kwalificeert als gemeenschappelijk inkomensbestanddeel. Moet de persoonsgebonden aftrek als één inkomensbestanddeel worden verdeeld of kunnen fiscale partners per persoonsgebonden aftrekpost een verdeling kiezen?

Partners kunnen per persoonsgebonden aftrekpost een verdeling kiezen.

2.11 Toerekening partners; verrekening buitenlandse (bron)belasting

De belastingplichtigen X en Y zijn het hele jaar fiscale partners. X is de niet-verdienende partner. Y heeft buitenlandse aandelen die onderdeel uitmaken van de gezamenlijke grondslag sparen en beleggen. Op het buitenlandse aandelenpakket is dividend uitgekeerd, waarop buitenlandse bronbelasting is ingehouden. De partners willen de gezamenlijke grondslag sparen en beleggen geheel toerekenen aan X. Bij wie moet de geheven buitenlandse (bron)belasting in aanmerking worden genomen voor verrekening met de inkomstenbelasting ter voorkoming van dubbele belasting? Bij Y die eigenaar is van de buitenlandse aandelen of bij X aan wie de buitenlandse aandelen worden toegerekend?

Verrekening van buitenlandse (bron)belasting komt alleen aan de orde voor zover de aandelen waarop het dividend is uitgekeerd, bij de belastingplichtige tot de rendementsgrondslag behoren (grondslageis). De fiscale partners moeten de te verrekenen buitenlandse (bron)belasting in dezelfde verhouding in aanmerking nemen als waarin zij de gezamenlijke grondslag sparen en beleggen verdelen. Als X de gezamenlijke grondslag sparen en beleggen – waarvan de buitenlandse aandelen onderdeel uitmaken – volledig in aanmerking neemt, kan alleen X de buitenlandse (bron)belasting verrekenen.

2.12 Toerekening partners; restant persoonsgebonden aftrek overledene naar langstlevende partner

Een belastingplichtige overlijdt in 2017. Hij heeft samen met zijn fiscale partner een hoge persoonsgebonden aftrek. Deze wordt voor het jaar 2017 geheel aan belastingplichtige toegerekend. Hierdoor ontstaat een restant persoonsgebonden aftrek bij belastingplichtige. De bezwaar- en beroepstermijnen met betrekking tot de aanslagen van belastingplichtige en zijn fiscale partner zijn ondertussen verstreken. Kan de partner deze restant persoonsgebonden aftrek in volgende jaren in aanmerking nemen?

Tot de persoonsgebonden aftrek behoort het gedeelte van de persoonsgebonden aftrek van voorafgaande jaren dat niet eerder in aanmerking is genomen. Als er sprake is van voljaarspartnerschap kan ook de niet eerder in aanmerking genomen persoonsgebonden aftrek van de partner van voorafgaande jaren in aanmerking worden genomen. De bij de in 2017 overleden partner niet (eerder) in aanmerking genomen persoonsgebonden aftrek is een gemeenschappelijk inkomensbestanddeel in 2017. Deze niet (eerder) in aanmerking genomen persoonsgebonden aftrek is aan de overleden partner toegerekend. Gezien het feit dat de aanslagen van beide partners onherroepelijk vaststaan, is wijziging van de verdeling niet meer mogelijk. In 2018, het jaar na overlijden, is geen sprake meer van partnerschap. De langstlevende kan dan alleen de eigen persoonsgebonden aftrek in aanmerking nemen en niet de niet in aanmerking genomen persoonsgebonden aftrek die in 2017 aan de overledene is toegerekend.

2.13 Partnerregeling; gewezen partner in de zin van de Wet IB 2001

Het begrip "gewezen partner" kan een rol spelen in de eigenwoningregeling en in de sfeer van de uitgaven voor inkomensvoorzieningen. Belastingplichtigen X en Y woonden samen en zijn ondertussen uit elkaar gegaan. X en Y waren in een voorgaand jaar fiscale partners. Zijn X en Y aan te merken als elkaars gewezen partner in de zin van de Wet IB 2001?

Belastingplichtigen X en Y zijn aan te merken als elkaars gewezen partner in de zin van de Wet IB 2001. Bepalend is of X en Y in een voorgaande periode elkaars fiscale partner waren. Daarbij is het niet alleen van belang of X en Y elkaars fiscale partners waren in het jaar van verbreking van de samenleving of het huwelijk. X en Y zijn ook elkaars gewezen partner als zij in een voorgaand jaar of een gedeelte daarvan elkaars fiscale partner waren. Als zij nooit elkaars fiscale partner waren, zijn zij ook niet aan te merken als elkaars gewezen partner in de zin van de Wet IB 2001.

2.14 Partnerregeling; partnerschap bij erkenning van vrucht tijdens zwangerschap

Een belastingplichtige raakt in de loop van 2016 zwanger. Het kind wordt in 2017 geboren. De aanstaande vader, die op hetzelfde woonadres staat ingeschreven, heeft het ongeboren kind tijdens de zwangerschap erkend. Kan in 2016 al sprake zijn van fiscaal partnerschap doordat de aanstaande vader het ongeboren kind heeft erkend? De belastingplichtige en de aanstaande vader kwalificeren niet om een andere reden als fiscale partners.

Fiscaal partnerschap kan ontstaan met degene uit wiens relatie met de belastingplichtige een kind is geboren, dan wel degene die een kind van de belastingplichtige heeft erkend. Voor de fiscaalrechtelijke invulling van het begrip kind wordt aangesloten bij wat civielrechtelijk is bepaald. Civielrechtelijk wordt het kind waarvan een vrouw zwanger is als al geboren aangemerkt, zo dikwijls zijn belang dit vordert. Het fiscaal partnerschap dient het belang van de aanstaande ouders. Er is geen sprake van een specifiek belang voor de ongeboren vrucht waardoor deze als een al geboren kind moet worden aangemerkt. Ook de erkenning van de ongeboren vrucht brengt niet mee dat het belang van het kind zou vorderen dat het al als geboren moet worden aangemerkt. Er is daarom geen sprake van fiscaal partnerschap.

2.15 Partnerregeling; woning in aanbouw

Twee ongehuwde belastingplichtigen wonen samen in een huurwoning en zijn niet elkaars fiscale partner. Zij kopen gezamenlijk een nieuw te bouwen woning. De woning zal naar verwachting een jaar later worden opgeleverd. Zijn de twee belastingplichtigen vanaf het moment van aankoop van de nieuw te bouwen woning fiscale partners?

Er ontstaat in deze situatie pas fiscaal partnerschap op het moment dat de woning als hoofdverblijf ter beschikking staat. Op het moment van aankoop van de nog te bouwen woning is daar nog geen sprake van.

3 Vragen en antwoorden over heffingskortingen

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

De belastingplichtigen X en Y zijn gehuwd en dienen op 3 november 2017 een verzoek tot echtscheiding in, respectievelijk tot scheiding van tafel en bed. Ook staan zij vanaf die datum niet meer op hetzelfde woonadres ingeschreven in de BRP. Gevolg is dat er vanaf 3 november geen sprake meer is van fiscaal partnerschap. X heeft gedurende de huwelijkse periode geen inkomen, Y is kostwinner. Na 3 november 2017 gaat X werken (en dus inkomen genieten).

- a. *Komt X in 2017 in aanmerking voor 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 De verhoging van het maximum van de gecombineerde heffingskorting bij de minstverdienende partner wordt toegepast wanneer belastingplichtige 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 2017 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 aan de minstverdienende partner is in het jaar 2017 verder afgebouwd. Indien iemand is geboren na 31 december 1962 en de algemene heffingskorting ontvangt, dan bedraagt de uitbetaling in 2017 maximaal € 902.

3.2 Werkbonus; leeftijd bij begin van het kalenderjaar

Een belastingplichtige is geboren op 1 januari 1954 en is op 1 januari 2017 63 jaar geworden. Haar arbeidsinkomen bedraagt in het jaar 2017 meer dan € 17.327. Zij claimt de werkbonus. Voldoet de belastingplichtige aan de voorwaarde dat zij bij het begin van het kalenderjaar 2017 de leeftijd van 63 jaar heeft bereikt?

Voor 2017 is de voorwaarde voor de werkbonus dat de belastingplichtige bij het begin van het kalenderjaar de leeftijd van 63 jaar heeft bereikt, maar nog niet de leeftijd van 64 jaar.

De werkbonus bedraagt:

- a 58,100% van het arbeidsinkomen voor zover dat meer bedraagt dan € 17.327, met een maximum van € 1.119, verminderd, doch niet verder dan tot nihil, met:
- b 10,567% van het arbeidsinkomen voor zover dat meer bedraagt dan € 23.104.

Een kalenderjaar vangt aan op 1 januari van dat jaar om 00.00 uur. Iemand die op 1 januari jarig is, bereikt de (relevante) leeftijd dus niet bij het begin van het kalenderjaar. Deze belastingplichtige voldoet hierdoor niet aan de voorwaarde dat zij bij het begin van het kalenderjaar 2017 de leeftijd van 63 jaar heeft bereikt.

3.3 Kindgerelateerde heffingskortingen; geboorte kind in kalenderjaar

Een belastingplichtige krijgt op 3 maart 2017 een kind. Dit kind stond op 1 januari van dit kalenderjaar dus niet ingeschreven op het woonadres van de belastingplichtige in de BRP. Heeft de belastingplichtige recht op de inkomensafhankelijke combinatiekorting?

Voor het recht op de inkomensafhankelijke combinatiekorting moet in het kalenderjaar ten minste zes maanden een kind op hetzelfde woonadres als belastingplichtige staan 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.

3.4 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. Is aan deze voorwaarde voldaan voor kinderen die op 1 juli zijn geboren en ingeschreven?

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

3.5 Inkomensafhankelijke combinatiekorting; co-ouderschap aantonen

In geval van co-ouderschap hebben beide ouders recht op de inkomensafhankelijke combinatiekorting als het kind doorgaans ten minste drie gehele dagen per week in beide huishoudens verblijft. Op welke wijze kan dit aannemelijk worden gemaakt?

Door middel van een ouderschapsplan kan aannemelijk worden gemaakt waar het kind doorgaans verblijft. Voor ouders die in het jaar 2009 of volgende jaren uit elkaar gaan, is er een wettelijke verplichting om een ouderschapsplan op te stellen. Het is aan belastingplichtige om te bewijzen dat sprake is van co-ouderschap. Dit kan bijvoorbeeld door middel van het ouderschapsplan. Om te bepalen of een kind doorgaans 3 dagen per week in beide huishoudens verblijft, wordt gekeken naar periodes van 7 dagen. Een periode kan gelijk zijn aan een kalenderweek, maar kan ook op een ander moment binnen een kalenderweek ingaan.

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

Een belastingplichtige is gehuwd en woont en werkt in 2017 in Nederland. Zijn echtgenote woont met hun kinderen van 8 en 10 jaar in Marokko. De man heeft een inkomen van € 56.000. De echtgenote geniet met tegenwoordige arbeid meer dan € 4.895 en wordt in Marokko in beginsel als inwoner betrokken in de belastingheffing. Marokko is een mogendheid waarmee Nederland een regeling ter voorkoming van dubbele belasting is overeengekomen die voorziet in uitwisseling van inlichtingen.

- a. *Komt de belastingplichtige in 2017 in aanmerking voor de inkomensafhankelijke combinatiekorting?*
 - b. *Komt zijn echtgenote in 2017 in aanmerking voor de inkomensafhankelijke combinatiekorting?*
- a De belastingplichtige komt niet in aanmerking voor de inkomensafhankelijke combinatiekorting omdat de kinderen niet ten minste zes maanden op hetzelfde woonadres als de belastingplichtige staan ingeschreven in de BRP.
- b Vanaf het belastingjaar 2015 geldt de regeling dat iemand kwalificerend buitenlands belastingplichtig moet zijn, wil hij of zij fiscale partner kunnen zijn van een binnenlands belastingplichtige. Één van de voorwaarden om aangemerkt te worden als kwalificerend buitenlands belastingplichtige is dat men woonachtig moet zijn in de EU, de EER of op Bonaire, Sint Eustatius of Saba. Aangezien de echtgenote (partner) van belastingplichtige in Marokko woont, is geen sprake van een kwalificerend buitenlands belastingplichtige en wordt niet aan de voorwaarden voldaan om in aanmerking te komen voor de inkomensafhankelijke combinatiekorting.

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

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

Deze belastingplichtige heeft recht op de jonggehandicaptenkorting als hij aannemelijk maakt dat hij recht-hebbende is voor de Wet werk en arbeidsondersteuning jonggehandicapten (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.

3.8 **Alleenstaande ouderenkorting**

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

De 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.

