



Belastingdienst

Inkomstenbelasting

Vragen en antwoorden over
de fiscale partnerregeling en heffingskortingen 2018

Inhoud

1	Inleiding	3
1.1	Gebruikte begrippen en afkortingen	3
2	De fiscale partnerregeling	4
2.1	Samenwoningovereenkomst	4
2.2	Partnerregeling; partnerschap bij erkenning van vrucht tijdens zwangerschap	4
2.3	Partnerregeling; vruchtgebruik en inwonende bloot eigenaar	4
2.4	Partnerregeling; woning in aanbouw	5
2.5	Partnerregeling; inwonende vriend van dochter	5
2.6	Partnerregeling; inwonend meerderjarig kind	5
2.7	Partnerregeling; inwonende au pair	5
2.8	Valt woonvorm gehandicaptenzorg onder verpleeg- of verzorgingshuis?	6
2.9	Schriftelijke kennisgeving niet langer fiscale partners willen zijn bij verblijf in verpleeg- of verzorgingshuis	6
2.10	Einde fiscaal partnerschap; niet-ontvankelijk echtscheidingsverzoek	6
2.11	Einde fiscaal partnerschap bij niet inschrijven echtscheiding in de registers	7
2.12	Einde fiscaal partnerschap; eenzijdig verzoek tot beëindiging geregistreerd partnerschap	7
2.13	Einde fiscaal partnerschap; wederzijds goedvinden beëindiging geregistreerd partnerschap	7
2.14	Partnerregeling; herleving fiscaal partnerschap	8
2.15	Partnerregeling; gewezen partner in de zin van de Wet IB 2001	8
2.16	Keuze voljaarspartnerschap; herziening keuze van beide partners	8
2.17	Keuze voljaarspartnerschap; keuze na indiening aangifte	8
2.18	Toerekening partners; persoonsgebonden aftrek	9
2.19	Toerekening partners; restant persoonsgebonden aftrek overledene naar langstlevende partner	9
2.20	Toerekening partners; verrekening buitenlandse (bron)belasting	9
3	Vragen en antwoorden over heffingskortingen	10
3.1	Berekening verhoging maximum gecombineerde heffingskorting in jaar van beëindiging fiscaal partnerschap	10
3.2	Inkomensafhankelijke combinatiekorting; geboorte kind in kalenderjaar	10
3.3	Inkomensafhankelijke combinatiekorting; geboorte kind 1 juli	10
3.4	Inkomensafhankelijke combinatiekorting; co-ouderschap aantonen	11
3.5	Inkomensafhankelijke combinatiekorting; partner en kind wonen in Marokko	11
3.6	Jonggehandicaptenkorting; recht op Wajong-uitkering	11
3.7	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

AWR Algemene wet inzake rijksbelastingen

Wet IB 2001 Wet inkomstenbelasting 2001

BRP Basisregistratie personen (voorheen Gemeentelijke Basisadministratie Personen)

2 De fiscale partnerregeling

2.1 Samenwoningsovereenkomst

Belastingplichtige (30 jaar) en haar vader hebben een notariële samenwoningsovereenkomst en staan sinds 9 februari 2018 op hetzelfde woonadres ingeschreven in de BRP. Wordt een notariële samenwoningsovereenkomst gelijk gesteld aan een notarieel samenlevingscontract en zijn ze daardoor fiscale partner van elkaar?

Ja. De samenwoningsovereenkomst is gelijk aan het samenlevingscontract. Aangezien zij ook op hetzelfde woonadres staan ingeschreven in de BRP, zijn belastingplichtige en haar vader vanaf 9 februari 2018 fiscale partners.

2.2 Partnerregeling; partnerschap bij erkenning van vrucht tijdens zwangerschap

Belastingplichtige raakt in de loop van 2017 zwanger. Het kind wordt in 2018 geboren. De aanstaande vader, die op hetzelfde woonadres staat ingeschreven in de BRP, heeft het ongeboren kind tijdens de zwangerschap erkend. Zijn belastingplichtige en de aanstaande vader in 2017 al fiscale partners, doordat de aanstaande vader het ongeboren kind heeft erkend? Belastingplichtige en de aanstaande vader kwalificeren niet om een andere reden als fiscale partners.

Nee. 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 nog geen sprake van fiscaal partnerschap in 2017. Als gevolg van de geboorte van het kind in 2018 is er wel fiscaal partnerschap in 2018, als belastingplichtige en haar partner (de vader) dan nog steeds op hetzelfde woonadres staan ingeschreven in de BRP.

2.3 Partnerregeling; vruchtgebruik en inwonende bloot eigenaar

Belastingplichtige en haar 28-jarige kind bewonen samen een woning en staan op dit adres ingeschreven in de BRP. Belastingplichtige heeft het vruchtgebruik van de woning en het kind is bloot eigenaar. Zijn belastingplichtige en haar kind fiscale partner van elkaar?

Nee. 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. Belastingplichtige heeft slechts het vruchtgebruik van de woning. Hierdoor is geen sprake van fiscaal partnerschap tussen belastingplichtige en haar kind.

2.4 Partnerregeling; woning in aanbouw

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 belastingplichtigen vanaf het moment van aankoop van de nieuw te bouwen woning fiscale partners?

Nee. 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.

2.5 Partnerregeling; inwonende vriend van dochter

Belastingplichtige staat samen met haar minderjarige kinderen op hetzelfde woonadres ingeschreven in de BRP. Daarnaast staat ook de vriend van haar minderjarige dochter op dit adres ingeschreven (en woont daar ook). Er is geen sprake van een pleegzorgsituatie. De vriend van haar dochter is in 2018 18 jaar geworden en betaalt geen zakelijke huur. Zijn belastingplichtige en de vriend van haar dochter met ingang van 1 januari 2018 fiscale partner van elkaar?

Ja. In de Wet IB 2001 is bepaald dat onder fiscale 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 één van beiden staat ingeschreven. Belastingplichtige en de vriend van haar dochter voldoen aan deze voorwaarden en zijn dus elkaars fiscale partner. Dit is alleen anders, als belastingplichtige en de vriend van haar dochter door middel van een schriftelijke huurovereenkomst kunnen aantonen dat de vriend van haar dochter op zakelijke gronden een gedeelte van de woning huurt van belastingplichtige.

2.6 Partnerregeling; inwonend meerderjarig kind

Belastingplichtigen wonen samen en zijn geen fiscale partners 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. Wie is fiscale partner van elkaar?

Niemand. Volgens de Wet IB 2001 voldoet de dochter met beide belastingplichtigen 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 belastingplichtigen kwalificeren om dezelfde reden als fiscale partner van de dochter. Nu er geen rangorde is aan te brengen, is geen van beide belastingplichtigen fiscale partner van de dochter.

2.7 Partnerregeling; inwonende au pair

Belastingplichtige is gescheiden en staat samen met zijn minderjarige kinderen op hetzelfde woonadres 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 belastingplichtige 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. Zijn belastingplichtige en de au pair fiscale partner van elkaar?

Nee. 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 belastingplichtige en de au pair. Belastingplichtige en de au pair zijn daarom geen fiscale partners.

2.8 Valt woonvorm gehandicaptenzorg onder verpleeg- of verzorgingshuis?

Belastingplichtige heeft de ziekte van Parkinson. In de loop van 2017 is haar gezondheid zodanig verslechterd dat ze niet langer bij haar fiscale partner thuis kan wonen. Ze krijgt een indicatie van het Centraal Indicatiecentrum Zorg (ciz) waarin staat dat ze aanspraak kan maken op zorg in de vorm van 'wonen met intensieve begeleiding en intensieve verzorging'.

Met ingang van 29 januari 2018 gaat ze wonen in een woonvorm voor lichamelijk gehandicapten. Kan de woonvorm voor lichamelijk gehandicapten worden aangemerkt als een verpleeghuis of verzorgingshuis in de zin van artikel 5a, zevende lid, van de AWR, zodat belastingplichtige en haar partner als fiscale partner blijven aangemerkt vanaf 29 januari 2018?

Hiervoor dienen de volgende twee vragen bevestigend beantwoord te worden:

- 1 *Behoeft belastingplichtige meer (medische) zorg dan hij/zij thuis kan ontvangen?*
 - 2 *Verblijft belastingplichtige in een instelling die die noodzakelijke (medische) zorg wel biedt?*
- 1 Ja. Bij een ciz-indicatie mag worden aangenomen dat iemand meer (medische) zorg nodig heeft, dan haar thuis geboden kan worden. Volgens het indicatiebesluit van het ciz heeft belastingplichtige recht op wonen met intensieve begeleiding en intensieve verzorging.
 - 2 Ja. De woonvorm voor lichamelijk gehandicapten biedt deze (medische) zorg.

Belastingplichtige en haar partner blijven dus fiscale partners, nadat de belastingplichtige is verhuisd naar de woonvorm voor lichamelijk gehandicapten.

2.9 Schriftelijke kennisgeving niet langer fiscale partners willen zijn bij verblijf in verpleeg- of verzorgingshuis

Belastingplichtigen zijn fiscale partners. De man wordt ernstig ziek en staat vanaf 6 februari 2018 ingeschreven in de BRP op het adres van een woonvoorziening voor lichamelijk gehandicapten en later in een verpleeghuis. Begin 2019 komt de man te overlijden. Belastingplichtigen willen voor het jaar 2018 geen fiscale partners meer van elkaar zijn. Kunnen zij dit doen door dit in de aangifte inkomstenbelasting 2018 aan te geven?

Nee. Belastingplichtigen kunnen in deze situatie het fiscaal partnerschap alleen beëindigen, als zij dit middels een schriftelijke kennisgeving aan de inspecteur laten weten. Dit moet altijd los van de aangifte inkomstenbelasting worden gedaan. Aangezien belastingplichtigen dit niet los van de aangifte inkomstenbelasting hebben gedaan, blijven belastingplichtigen elkaars fiscale partner in 2018. Het fiscaal partnerschap eindigt door het overlijden van de man begin 2019.

2.10 Einde fiscaal partnerschap; niet-ontvankelijk echtscheidingsverzoek

Belastingplichtige heeft zich van het gezamenlijke adres laten uitschrijven uit de BRP en dient een echtscheidingsverzoek in bij de rechtbank. De echtscheiding komt echter niet tot stand, omdat de rechter het echtscheidingsverzoek niet-ontvankelijk verklaart. Vanaf welk moment zijn zij geen fiscale partner meer van elkaar?

Vanaf de dag dat het echtscheidingsverzoek wordt ingediend. De latere niet-ontvankelijkverklaring van het echtscheidingsverzoek maakt niet dat het fiscaal partnerschap herleeft.

2.11 Einde fiscaal partnerschap bij niet inschrijven echtscheiding in de registers

Belastingplichtige heeft zich van het gezamenlijke adres laten uitschrijven uit de BRP en dient een echtscheidingsverzoek in bij de rechtbank. De echtscheiding komt echter niet tot stand, omdat de echtscheiding niet wordt ingeschreven in de registers van de burgerlijke stand. Vervolgens gaat belastingplichtige weer samenwonen met zijn ex en schrijft hij zich in op hetzelfde woonadres in de BRP. Eindigt het fiscaal partnerschap? Zo ja, wanneer? En herleeft het fiscaal partnerschap, als belastingplichtige zich weer inschrijft op hetzelfde woonadres, als zijn ex?

Ja. Het fiscaal partnerschap eindigt op de dag dat het echtscheidingsverzoek wordt ingediend. Op de dag dat belastingplichtige zich inschrijft op hetzelfde woonadres herleeft het fiscaal partnerschap.

Als belastingplichtige weer gaat samenwonen en zich inschrijft op hetzelfde woonadres, wordt weer voldaan aan de voorwaarden. Hieruit volgt dat er met ingang van die dag weer sprake is van fiscaal partnerschap. Dit fiscaal partnerschap zal eindigen, als belastingplichtige zich weer uitschrijft op hetzelfde woonadres als zijn ex, gezien het feit dat er reeds eerder een verzoek is ingediend.

2.12 Einde fiscaal partnerschap; eenzijdig verzoek tot beëindiging geregistreerd partnerschap

Belastingplichtige wil eenzijdig zijn geregistreerd partnerschap beëindigen. In het Burgerlijk Wetboek is bepaald dat dit kan door tussenkomst van de rechter op verzoek van één van de geregistreerde partners. Vanaf welk moment zijn zij geen fiscale partner meer van elkaar?

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 én de partner niet meer op hetzelfde woonadres in de BRP staat ingeschreven als de belastingplichtige. Vanaf het moment waarop aan beide voorwaarden is voldaan, zijn zij geen fiscale partner meer van elkaar.

Indien de voormalig partner zich vervolgens weer inschrijft op hetzelfde woonadres in de BRP, herleeft het fiscaal partnerschap (zie ook vraag en antwoord 2.7).

2.13 Einde fiscaal partnerschap; wederzijds goedvinden beëindiging geregistreerd partnerschap

Belastingplichtigen beëindigen met wederzijds goedvinden hun geregistreerd partnerschap. Vanaf welk moment zijn zij geen fiscale partner meer van elkaar?

Een persoon wordt niet meer als fiscale partner aangemerkt, als een verzoek tot ontbinding van het geregistreerd partnerschap is gedaan én de partner niet meer op hetzelfde woonadres in de BRP staat ingeschreven als de belastingplichtige. Vanaf het moment waarop aan beide voorwaarden is voldaan, zijn zij geen fiscale partner meer van elkaar.

2.14 Partnerregeling; herleving fiscaal partnerschap

Belastingplichtigen verzoeken op 11 november 2017 om echtscheiding. Op dezelfde dag laat één van beiden zich op het gezamenlijke woonadres uitschrijven uit de BRP. Op 14 april 2018 besluiten belastingplichtigen nog een poging te doen om het huwelijk te redden. Vanaf dat moment staan beiden weer op hetzelfde woonadres in de BRP ingeschreven. De echtscheiding is op dat moment nog niet door de rechter uitgesproken. Wanneer zijn zij fiscale partner van elkaar?

Tot 11 november 2017 is sprake van fiscaal partnerschap vanwege het huwelijk. In de periode van 11 november 2017 tot 14 april 2018 is geen sprake van fiscaal partnerschap. Het fiscaal partnerschap eindigt op 11 november 2017, omdat een verzoek tot echtscheiding is ingediend én belastingplichtigen niet meer op hetzelfde woonadres staan ingeschreven in de BRP. Vanaf 14 april 2018 herleeft het fiscaal partnerschap, doordat belastingplichtigen weer op hetzelfde woonadres staan ingeschreven in de BRP.

2.15 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 woonden samen en zijn ondertussen uit elkaar gegaan. Zij waren in een voorgaand jaar fiscale partners. Zijn zij aan te merken als elkaars gewezen partner in de zin van de Wet IB 2001?

Ja. Bepalend is of belastingplichtigen in een voorgaande periode elkaars fiscale partner waren. Daarbij is het niet alleen van belang of belastingplichtigen elkaars fiscale partners waren in het jaar van verbreking van de samenleving of het huwelijk. Belastingplichtigen zijn ook elkaars gewezen partner, als zij in een voorafgaand 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.

2.16 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) 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?

Ja. Belastingplichtigen moeten de keuze tot herziening gezamenlijk doen.

2.17 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 deeljaarparters die bij de aangifte niet kozen voor voljaarspartnerschap, deze keuze alsnog doen, nadat de aangifte is ingediend?

Ja. Belastingplichtigen kunnen deze keuze alsnog doen tot het moment dat de aanslagen van de belastingplichtige of zijn deeljaarpartner onherroepelijk vaststaan. Nadat de aanslag van één van de deeljaarparters onherroepelijk vaststaat, kunnen ze de keuze voor voljaarspartnerschap niet meer maken voor het desbetreffende kalenderjaar.

2.18 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?

Fiscale partners kunnen per persoonsgebonden aftrekpost een verdeling kiezen.

2.19 Toerekening partners; restant persoonsgebonden aftrek overledene naar langstlevende partner

Belastingplichtige overlijdt in 2018. Hij heeft samen met zijn fiscale partner een hoge persoonsgebonden aftrek. Deze wordt voor het jaar 2018 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 2019 in aanmerking nemen?

Nee. 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 fiscale partner van voorafgaande jaren in aanmerking worden genomen. De bij de in 2018 overleden partner niet (eerder) in aanmerking genomen persoonsgebonden aftrek is een gemeenschappelijk inkomensbestanddeel in 2018. 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 2019, het jaar na overlijden, is geen sprake meer van fiscaal partnerschap. De langstlevende kan dan alleen de eigen persoonsgebonden aftrek in aanmerking nemen en niet de niet in aanmerking genomen persoonsgebonden aftrek die in 2018 aan de overledene is toegerekend.

2.20 Toerekening partners; verrekening buitenlandse (bron)belasting

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?

Bij X. 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.

3 Vragen en antwoorden over heffingskortingen

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

Belastingplichtigen X en Y zijn gehuwd en dienen op 3 november 2018 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 2018 geen sprake meer is van fiscaal partnerschap. X heeft gedurende de huwelijkse periode geen inkomen, Y is kostwinner. Na 3 november 2018 gaat X werken (en dus inkomen genieten).

- a *Heeft X in 2018 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 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 2018 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 2018 verder afgebouwd. Indien iemand is geboren na 31 december 1962 en de algemene heffingskorting ontvangt, dan bedraagt de uitbetaling in 2018 maximaal € 755.

3.2 Inkomensafhankelijke combinatiekorting; geboorte kind in kalenderjaar

Een belastingplichtige krijgt op 3 maart 2018 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.

3.3 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 zijn geboren en ingeschreven?

Ja. 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.

3.4 **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?

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. 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.

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

Belastingplichtige is gehuwd en woont en werkt in 2018 in Nederland. Zijn echtgenote woont met hun kinderen van 8 en 10 jaar in Marokko. Belastingplichtige heeft een inkomen van € 56.000. Zijn 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 *Heeft belastingplichtige in 2018 recht op de inkomensafhankelijke combinatiekorting?*
- b *Heeft zijn echtgenote in 2018 recht op 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 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.

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

Belastingplichtige is vanaf zijn geboorte arbeidsgehandicapt en kwalificeert als jonggehandicapte in de zin van de 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 arbeidsongeschiktheidsvoorziening 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.

3.7 **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. 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.

