

Lunchwebinar 8 mei 2023

Actualiteiten inkomensafhankelijke
combinatiekorting. Grote gevolgen voor de
scheidingspraktijk!

Drs. J.O. (Jasper) Horsthuis MFP

Mr. V.A.J. (Vanessa) Vissers



**De Scheidings
Deskundige**

Opleidingen en support
voor professionals

1

Relevantie en urgentie

- Financiële positie na een scheiding verslechtert
- Optimaal benutten van voorzieningen verzacht de pijn

- HR 30 september 2022, ECLI:NL:HR:2022:1345



**De Scheidings
Deskundige**

2

Opfrissen IACK

- Art. 8.14a lid 1 Wet IB 2001
 - Arbeidsinkomen hoger dan € 5.547 (2023)
 - Kind < 12 jaar minimaal 6 maanden ingeschreven op adres aanvrager IACK
 - Aanvrager is alleenstaand of
 - Aanvrager heeft fiscale partner, beide werken en aanvrager heeft het laagste arbeidsinkomen

- 11,45% van arbeidsinkomen boven € 5.547, maximaal **€ 2.694** per jaar



**De Scheidings
Deskundige**

3

IACK en co-ouderschap

- Kind kan maar op één adres staan ingeschreven
- “Bij ministeriële regeling* wordt bepaald in welke gevallen een kind dat niet op hetzelfde woonadres als de belastingplichtige staat ingeschreven in de basisregistratie personen, voor de toepassing van onderdeel b beschouwd wordt ook op hetzelfde woonadres als de belastingplichtige te staan ingeschreven in de basisregistratie personen.”*
- *art. 44b Uitvoeringsregeling IB 2001
- Bij “co-ouderschap” kunnen beide ouders recht hebben

De Scheidings
Deskundige

4

Art. 44b Uitvoeringsregeling IB 2001

- U bent co-ouder als het kind in een herhalend ritme in totaal minimaal 156 dagen per kalenderjaar bij elke ouder is. Hiervoor kunnen ook dagdelen bij elkaar worden opgeteld. Dit komt neer op 3 dagen per week. Is niet het hele jaar sprake van co-ouderschap, maar wel minimaal 6 maanden? Dan wordt de 156-dageneis naar de tijd herrekend.

(www.belastingdienst.nl)

De Scheidings
Deskundige

5

5

Hoge Raad 30 september 2022

- HR 30 september 2022, ECLI:NL:HR:2022:1345
- De Hoge Raad oordeelde dat het voldoende is als het ‘doorgaans verblijf’ van een kind in beide huishoudens ten minste de helft van het jaar plaatsvindt, waarbij het niet om een aaneengesloten periode hoeft te gaan.
- Gevolgen voor 156 dagen eis in art. 44b Uitv.reg. onduidelijk: Scheidingsdeskundige stelt vragen aan Belastingdienst

De Scheidings
Deskundige

6

Vragen aan kennisgroep

De uitspraak van de Hoge Raad van 30 september 2022 roept vragen op. In de betreffende uitspraak heeft de vader de kinderen op jaarbasis meer dan 156 dagen verzorgd. Bovendien heeft hij over het gehele jaar gezien de kinderen gemiddeld meer dan drie dagen per week verzorgd. Zeker nu de definitie in de uitvoeringsregeling is gewijzigd met de uitspraak van de HR op 13 maart 2020, kunnen de volgende vragen worden gesteld:

- Is het huidige 156 dagen-criterium een minimum om in aanmerking te komen voor co-ouderschap?
- Had de belastingplichtige voldaan aan de voorwaarden als hij maar minimaal 26 weken de kinderen 3-4 dagen had?

De Scheidings
Deskundige

7

Standpunt Belastingdienst

- 156 dagen eis dient vervangen te worden door een 78 dagen eis!
- Voortaan:
 - U bent co-ouder als het kind in een herhalend ritme in een periode van zes maanden ten minste 78 dagen bij u verblijft. Hiervoor kunnen ook dagdelen bij elkaar worden opgeteld. Deze periode van zes maanden hoeft niet aaneengesloten plaats te vinden.
(www.belastingdienst.nl)
 - Onduidelijk wat een dagdeel is. Uren tellen? Tellen schooluren wel of niet mee?

De Scheidings
Deskundige

8

8

Voorbeeld

Mark (33) en Stephanie (32) zijn in 2021 in goed overleg gescheiden. Voor hun dochtertje Sterre (8) dat bij Stephanie staat ingeschreven hebben ze het volgende zorgplan afgesproken:

- Schoolweken: om de week van donderdagavond tot maandagochtend bij Mark, overige dagen bij Stephanie
- Voorjaarsvakantie bij Stephanie
- Herfstvakantie bij Mark
- Meivakantie en kerstvakantie worden gedeeld (bij ieder een week)
- Zomervakantie wordt gedeeld (bij ieder drie weken)

De Scheidings
Deskundige

9

9

Voorbeeld 1

Heeft Mark recht op inkomensafhankelijke combinatiekorting?
(hij voldoet aan basis voorwaarden IACK)

Mark zorgt voor Sterre:

- Schoolweken: 20 weken maal 3 dagen = 60 dagen
- Schoolvakanties: 6 weken maal 7 dagen = 42 dagen
- 102 dagen**

Obv oude definitie: Mark heeft geen recht op IACK

Obv nieuwe definitie: Mark heeft wel recht op IACK

10

Financieel belang

- Voordeel in meerjarenperspectief:

2021: € 2.815 (indien niet definitief)

2022: € 2.534

2023: ~~€ 2.694~~

€ 8.043

11

Voorbeeld 2

Heeft Mark recht op inkomensafhankelijke combinatiekorting?
(hij heeft geen nieuwe partner)

Mark zorgt voor Sterre:

- Schoolweken: 20 weken maal **2** dagen = 40 dagen
- Schoolvakanties: 6 weken maal 7 dagen = 42 dagen
- 82 dagen**

Obv oude definitie: Mark heeft geen recht op IACK

Obv nieuwe definitie: ?? Is de zorg "gelijkelijk verdeeld" in een 6 maanden perspectief?

Wat te doen?

12

Wat kun je voor jouw cliënt doen?

- Aanslagen IB die op 30 september 2022 nog niet definitief vaststonden
 - gecorrigeerde aangifte indienen
- Aanslagen IB die op 30 september 2022 wel al definitief vaststonden
 - Verzoek indienen om ambtshalve vermindering (5 jaar)
 - Toekenning onzeker: Belastingdienst hanteert oude definitie voor aanslagen die op 30 september 2022 al definitief waren vlgns [website](#) belastingdienst
- Speciale toolkit de Scheidingsdeskundige:

 De Scheidings
Deskundige

13

13

Toolkit

- Artikel inkomensafhankelijke combinatiekorting
- Model toelichting gecorrigeerde aangifte
- Model verzoek belastingdienst ambtshalve vermindering
- Voor leden te vinden in onze kennisbibliotheek

 De Scheidings
Deskundige

14

14

Toekomst

- Belastingdienst vindt dat dit knelt (overgangsfase)
- Om die reden wordt er een wetswijziging voorbereid om terug te keren naar een beoordeling van co-ouderschap op jaarbasis.
- We houden jullie op de hoogte

 De Scheidings
Deskundige

15

15

Afsluiting

- Praktijkondersteuning – jasper@descheidingsdeskundige.nl - 06-30202887
- Permanent Actueel – Gratis proefabonnement



- E-learning Toeslagen en Inkomensafhankelijke Combinatiekorting
- Fiscale aspecten van het scheidingsproces, Rob Welling, 9 oktober (digital classroom)

- Vragen: vragen@descheidingsdeskundige.nl

 De Scheidings
Deskundige

16
