



VERTROUWELIJK

Kennisgroep IB-niet winst
algemeen

Contactpersoon

5.1.2e

5.1.2e 5.1.2e

Datum

15 april 2019

Versienummer

1

Referentienummer

KG 19-202-0002

Auteur

5.1.2e

memo

Overleden kind en inkomensafhankelijke combinatiekorting

Aanleiding

Op 3 februari 2019 is de "Wet van 19 december 2018 tot wijziging van de Wet basisregistratie personen in verband met het opnemen van gegevens over kinderen die op het moment van de geboorte niet meer in leven zijn of omtrent wie een Nederlandse akte is opgemaakt die vermeldt dat het kind op het ogenblik van de aangifte niet in leven is" in werking getreden.¹ Zoals uit de naam blijkt, maakt deze wet het mogelijk levenloos geboren kinderen in te schrijven in de basisregistratie personen. Tevens maakt de wet het mogelijk kinderen in de basisregistratie personen in te schrijven voor wie een akte is opgemaakt die vermeldt dat het kind op het ogenblik van de aangifte niet in leven is. Dit laatste roept de vraag op wat de gevolgen zijn voor het recht op inkomensafhankelijke combinatiekorting (hierna: IACK) ten aanzien van kinderen die zeer kort na de geboorte overlijden.

Kopie aan

Leden kennisgroep

Bijlagen

Geen

Casus

Belanghebbende voldoet aan de voorwaarden voor de IACK wat betreft arbeidsinkomen. Het kind is levend geboren, maar binnen 3 dagen na de geboorte overleden.

Vraag

Bestaat recht op de IACK in het jaar van overlijden?

Antwoord

Ja, mits het kind op 1 juli of eerder geboren is.

Beschouwing

Artikel 8.14a, lid 1 Wet IB 2001 bepaalt:

De inkomensafhankelijke combinatiekorting geldt voor de belastingplichtige indien:

- a) hij een arbeidsinkomen heeft dat meer bedraagt dan € 4.934, dan wel hij in aanmerking komt voor de zelfstandigenaftrek;

¹ <https://zoek.officielebekendmakingen.nl/stb-2019-32.html>

VERTROUWELIJK

Pagina 1 van 3

- b) in het kalenderjaar gedurende ten minste zes maanden een kind dat bij de aanvang van het kalenderjaar de leeftijd van 12 jaar niet heeft bereikt op hetzelfde woonadres als de belastingplichtige staat ingeschreven in de basisregistratie personen, en
- c) hij in het kalenderjaar geen partner heeft, dan wel indien hij wel een partner heeft, hij in het kalenderjaar een lager arbeidsinkomen heeft dan zijn partner.

In de onderhavige casus wordt voldaan aan voorwaarden a en c. Ten aanzien van b dient te worden beoordeeld of wordt voldaan aan de zesmaandeneis en de inschrijvingseis.

Zesmaandeneis

Wat betreft voorwaarde b wordt niet voldaan aan de termijn van zes maanden. Als een kind uitsluitend als gevolg van overlijden niet kan voldoen aan deze zesmaandeneis, bestaat er toch recht op IACK, mits aan de overige voorwaarden is voldaan (artikel 8.14a, vierde lid, Wet IB 2001). Indien het kind is geboren op 1 juli of eerder wordt derhalve voldaan aan de zesmaandeneis.

Inschrijvingseis

Er is alleen recht op de IACK als het kind op hetzelfde woonadres staat ingeschreven in de basisregistratie personen. De wet van 19 december 2018 zou de indruk kunnen wekken dat kinderen die zeer kort na geboorte overlijden hetzelfde worden behandeld als levenloos geboren kinderen. Dit is slechts het geval voor kinderen die geboren zijn vóór 1995.

Kind overlijdt kort na geboorte – sinds 1995

Van een kind dat kort na geboorte overlijdt, wordt sinds 1995 een geboorte- en overlijdensakte opgemaakt. Het kind wordt automatisch in de basisregistratie personen ingeschreven; de ouders hoeven hiervoor geen verzoek te doen. Omdat sprake is van inschrijving in de basisregistratie personen hebben de ouders recht op de inkomensafhankelijke combinatiekorting. Het kind moet hiervoor uiterlijk op 1 juli van het kalenderjaar zijn geboren, omdat anders niet voldaan is aan de zesmaandeneis.

Kind overlijdt kort na geboorte – voor 1995

De wet van 19 december 2018 maakt het mogelijk levenloos geboren kinderen (met terugwerkende kracht) in te schrijven op de persoonslijst van de ouder in de basisregistratie personen.

Vóór 1995 werd geen geboorteakte opgemaakt voor kinderen die na geboorte kort hebben geleefd, maar overleden voor het tijdstip van aangifte. Net als levenloos geboren kinderen werden deze kortlevenden vóór 1995 niet ingeschreven in de voorgangers van basisregistratie personen. De wet van 19 december 2018 maakt het mogelijk deze kinderen alsnog in te schrijven op de persoonslijst van de ouder (zie artikel 2.7, lid 1 onderdeel a, sub 2 Wet BRP: de laatste zinsnede ziet op kinderen die zijn geboren voor 1995 en op tijdstip van aangifte overleden zijn).

De verwijzing in de wet van 19 december 2018 naar kinderen "omtrekt wie een Nederlandse akte is opgemaakt die vermeldt dat het kind op het ogenblik van de aangifte niet in leven is" ziet dus op kinderen die vóór 1995 geboren zijn en is dus zonder gevolgen voor de IACK.

De inschrijving

Ter volledigheid het volgende over de inschrijving.

Na de wetswijziging in de Wet BRP is het mogelijk levenloos geboren kinderen (met terugwerkende kracht) in te schrijven op de persoonslijst van de ouder. Het levenloos geboren kind krijgt echter niet een eigen persoonslijst. De gegevens komen niet te staan in het onderdeel met de gegevens over de burgerlijke staat (waartoe o.a. wel gegevens over levende kinderen behoren), maar in een apart onderdeel van het BRP. De inschrijving gebeurt slechts op verzoek van de ouder. De inschrijving heeft geen civielrechtelijke gevolgen. De inschrijving op de persoonslijst is slechts zichtbaar voor de ouder(s) zelf en de gemeente, maar wordt niet gedeeld met andere instanties (zoals de Belastingdienst). Als sprake is van een levenloos geboren kind of een inschrijving met terugwerkende kracht van een levenloos geboren kind of een kortlevende geboren vóór 1995, wordt er dus niet voldaan aan de inschrijvingseis. Om in aanmerking te komen voor de IACK geldt in alle gevallen de wettelijke eis dat het kind ingeschreven moet zijn in de basisregistratie personen.