



VERTROUWELIJK

Naam dienstonderdeel
Kennisgroep IB niet-winst
algemeen

Contactpersoon
5.1.2e
Lid Kennisgroep

5.1.2e 5.1.2e

memo

Zes maanden eis bij Inkomensafhankelijke
combinatiekorting.

Datum
12 juni 2015

Versienummer
1.0

Referentienummer
15-202-0011

Datum vaststelling
12 juni 2015

Vastgesteld door
Naam Achternaam

Opdrachtgever
Kennisgroep IB niet-winst
algemeen

Auteur
5.1.2e

Behandeld door
5.1.2e

Kopie aan
Kennisgroepleden
Lavaco IB

Bijlagen
Geen

Casus

Op 1 juli 2014 wordt het kind van belastingplichtige geboren en ook dezelfde dag ingeschreven op zijn woonadres.

Een van de voorwaarden om in aanmerking te komen voor inkomensafhankelijke combinatiekorting is, dat het kind ten minste zes maanden op hetzelfde woonadres als de belastingplichtige moet staan ingeschreven. Een kind dat van 1 januari tot en met 30 juni op hetzelfde woonadres als belastingplichtige staat ingeschreven, voldoet volgens het aangifte programma wel aan de voorwaarden genoemd in artikel 8.14 a, eerste lid, onderdeel b Wet IB 2001.

Een kind dat van 1 juli tot en met 31 december ingeschreven staat op het woonadres van belastingplichtige voldoet volgens het aangifte programma niet aan de voorwaarden genoemd in artikel 8.14 a, eerste lid, onderdeel b Wet IB 2001.

Vraag

Heeft belastingplichtige, als aan de overige voorwaarden wordt voldaan, recht op de inkomensafhankelijke combinatiekorting voor een kind dat geboren is op 1 juli en ingeschreven staat op het woonadres van belastingplichtige vanaf 1 juli?

Antwoord

Ja, belastingplichtige heeft recht op de inkomensafhankelijke combinatiekorting voor een kind dat geboren is op 1 juli en ingeschreven staat op het woonadres van belastingplichtige vanaf 1 juli.

Beschouwing

In vraag 2.1 van het Besluit van 18 maart 2010, nr. DGB2010/745M, Staatscourant 2010, 4802 staat dat de referentieperiode van zes maanden uit de Wet IB 2001 inhoudt dat de dag van aanvang en de dag van beëindiging van het huishouden meetellen. Dit betekent dat het kind precies zes maanden staat ingeschreven op hetzelfde woonadres als de belastingplichtige. In het Besluit van 11 november 2011, nr. BLKB2011/1208M, Staatscourant 2011, 22 november 2011, nr. 20910 is deze vraag niet meer opgenomen omdat deze vraag geen beleid inhield maar een toelichting. De inhoud is echter wel geldend gebleven.

De belastingplichtige heeft, als aan de overige voorwaarden wordt voldaan, recht op de inkomensafhankelijke combinatie korting.

VERTROUWELIJK

Pagina 1 van 1