



VERTROUWELIJK

Naam dienstonderdeel
Kennisgroep IB-niet winst
algemeen_

Contactpersoon

5.1.2e
5.1.2e

memo

IACK en bird nesting?

Datum
14 januari 2020

Versienummer
0.1

Referentienummer
20-202-0021

Auteur
5.1.2e

Behandeld door
5.1.2e

5.1.2e

Kopie aan
Leden kennisgroep
5.1.2e, 2e

Bijlagen
Geen

Casus

Man en vrouw zijn gescheiden en er is sprake van een bijzondere vorm van co-ouderschap, het zogenaamde bird nesting. Bird nesting houdt in dat de ouders van huis wisselen in plaats van de kinderen. De kinderen verblijven dus steeds in hetzelfde huis. In dit geval komt de moeder een aantal dagen per week voor de kinderen zorgen in de woning die in bezit is van de vader. De vader verblijft dan elders. De kinderen staan ingeschreven op het adres van de vader.

Er kan vanuit worden gegaan dat in deze casus wordt voldaan aan de overige voorwaarden die gelden voor de co-ouderschapsregeling voor de inkomensafhankelijke combinatiekorting (hierna: IACK) zoals opgenomen in de tweede volzin van artikel 44b van de Uitvoeringsregeling inkomstenbelasting 2001 (hierna: URIB 2001).

Vraag

Is sprake van twee verschillende huishoudens, waardoor moeder in aanmerking komt voor de IACK?

Antwoord

Ja. Ondanks het verblijf in dezelfde woonruimte, is er bij bird nesting sprake van twee verschillende huishoudens waartoe de kinderen behoren.

Wettelijk kader

Artikel 8.14a, eerste lid, Wet IB 2001 (tekst 2020) bepaalt:

De inkomensafhankelijke combinatiekorting geldt voor de belastingplichtige indien:

a) hij een arbeidsinkomen heeft dat meer bedraagt dan € 4.934;

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

VERTROUWELIJK

Pagina 1 van 3

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.

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.

Artikel 44b URIB 2001 (tekst 2020) luidt, voor zover van belang:

"Voor de toepassing van artikel 8.14a, eerste lid, onderdeel b, van de wet, wordt een kind dat niet op hetzelfde woonadres als de belastingplichtige staat ingeschreven in de basisregistratie personen, beschouwd toch op hetzelfde woonadres als de belastingplichtige te staan ingeschreven in de basisregistratie personen gedurende de periode van het kalenderjaar dat het kind tegelijkertijd tot het huishouden van diens beide ouders behoort en het kind op hetzelfde woonadres als diens andere ouder staat ingeschreven in de basisregistratie personen".

Beschouwing

De moeder staat niet op hetzelfde woonadres ingeschreven als haar kinderen. Er moet dan worden beoordeeld of zij met toepassing van artikel 44b URIB 2001 in aanmerking kan komen voor de IACK. Op grond van artikel 44b URIB 2001 moet worden voldaan aan de voorwaarde dat het kind tegelijkertijd tot het huishouden van de beide ouders behoort. Hiermee wordt bedoeld dat sprake moet zijn van twee huishoudens. Beide ouders dienen dus afzonderlijk een huishouden te voeren met de kinderen.

Zie ook de toelichting ministeriële regeling van 20 december 2001, nr. WDB 2001/760M, Stcrt. 2001, 250 waarin het volgende is opgenomen:

"In bepaalde gevallen van co-ouderschap kan worden afgeweken van de voorwaarde dat het kind in de basisadministratie persoonsgegevens op hetzelfde woonadres staat ingeschreven als belastingplichtige. Dit betreft met name de situatie dat een kind tegelijkertijd tot het huishouden van beide, niet samenwonende, co-ouders behoort."

Ook in het geval van bird nesting is er sprake van twee verschillende huishoudens. Er is geen sprake van samenwonende ouders, nu de vader de woning verlaat op het moment dat de moeder de woning betreft. De ouders vormen niet gezamenlijk een huishouden met de kinderen. Weliswaar verblijft de moeder in de woning die eigendom is van de vader, zij vormt op het moment dat zij de woning betreft en de vader elders verblijft een zelfstandig huishouden met de kinderen. Indien de vader in de woning verblijft met de kinderen vormt ook hij een zelfstandig huishouden met de kinderen. Nu de ouders ieder apart bij de kinderen in de woning verblijven is sprake van twee huishoudens. Het maakt dus niet uit dat de ouders het huishouden met de kinderen voeren in dezelfde woning, zolang beide ouders maar afzonderlijk een huishouden voeren met de kinderen. Dit is ook in lijn met doel en strekking van de co-ouderschapsregeling voor de IACK.

Gezien het voorgaande wordt dus voldaan aan de voorwaarde dat de kinderen tegelijkertijd tot het huishouden van beide ouders behoren.

NB: Dit betreft een afwijkende situatie ten opzichte van KG 18-202-0020. In die casus was wel sprake van een samenwoonsituatie en was dus sprake van slechts één huishouden. In dat geval komt de ouder die niet op hetzelfde adres staat ingeschreven als de kinderen niet in aanmerking voor de IACK.