



Belastingdienst

Werkinstructie aandachtsgebied heffingskortingen Belastingjaar 2023

Toezicht Particulieren

Versie 1.0 – Mei 2024

Colofon

Medewerkers Toezicht Particulieren
onder regie van
Landelijke Regie Particulieren (LRP)
in samenwerking met
Belastingdienst/IV/IBS IH
Team Communicatie & Invoering



Check dit iedere keer!
AVG een routine in je werk...

Inhoudsopgave

1	Inleiding 2
2	Rubrieken aandachtsgebied heffingskortingen 3
3	Uitbetaling algemene heffingskorting 4
3.1	Inhoudelijke beoordeling en behandeling 4
4	Bijzondere verhoging heffingskortingen 5
4.1	Inhoudelijke beoordeling en behandeling 5
5	Arbeidskorting 6
6	Inkomensafhankelijke combinatiekorting 7
6.1	Inhoudelijke beoordeling en behandeling 9
6.1.1	<i>Stap 1 tot en met stap 5 9</i>
6.1.2	<i>Stap 6: Beoordeel het uitgeworpen risico 9</i>
6.1.3	<i>Stap 6a: Beoordeel kindrelatie en inschrijving woonadres 9</i>
6.1.4	<i>Stap 6b: Beoordeel partnerschap 10</i>
6.1.5	<i>Stap 6c: Beoordeel het arbeidsinkomen 10</i>
7	Alleenstaande ouderenkorting 11
7.1	Inhoudelijke beoordeling en behandeling 11
7.1.1	<i>Stap 1 tot en met stap 5 11</i>
7.1.2	<i>Stap 6: Beoordeel het uitgeworpen risico 11</i>
7.1.3	<i>Stap 6a: Beoordeel de AOW-gerechtigde leeftijd 12</i>
7.1.4	<i>Stap 6b: Beoordeel de AOW-uitkering 12</i>
7.1.5	<i>Stap 6c: Beoordeel of sprake is van een gemoedsbezwaarde zonder fiscaal partner 12</i>
7.1.6	<i>Stap 6d: Beoordeel woonplaats in combinatie met AOW-gerechtigde leeftijd 13</i>
8	Jonggehandicaptenkorting 14
8.1	Inhoudelijke beoordeling en behandeling 14
8.1.1	<i>Stap 1 tot en met stap 5 14</i>
8.1.2	<i>Stap 6: Beoordeel het uitgeworpen risico 15</i>
	<i>Situatie 1 15</i>
	<i>Situatie 2 15</i>
9	Heffingskorting voor groene beleggingen 16
9.1	Inhoudelijke beoordeling en behandeling 17
9.1.1	<i>Stap 1 tot en met stap 5 17</i>
9.1.2	<i>Stap 6: Beoordeel het uitgeworpen risico 17</i>
9.1.3	<i>Stap 6a: Beoordeel de waarde van de groene beleggingen 17</i>
9.1.4	<i>Stap 6b: Raadpleeg Definitieve Aangifte IB/PV van de belastingplichtige 17</i>
9.1.5	<i>Stap 6c: Beoordeel recht op heffingskorting voor groene beleggingen 18</i>

1 Inleiding

Dit is de werkinstructie voor de behandeling van het aandachtsgebied 'Heffingskortingen' belastingjaar 2023. Bij de werkinstructie horen de documenten:

- [Generieke procesplaat aanslagregeling](#)
- [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#)

Deze documenten zijn beschikbaar op Intranet, tabblad Werk – subsite [Inkomensheffing](#) – Laag 'Werkinstromen en Processen' – TZ NW Aanslagregeling, onderdeel [Generieke aanslagregeling niet-winst](#).

Stappenstructuur werkinstructie

De instructie bestaat uit verschillende stappen die je uitvoert als je een aangifte behandelt. De stappenstructuur is als volgt:

Stap(pen)	Doel en vindplaats
Stap 1 tot en met stap 5	De stappen beschrijven het ophalen en in behandeling nemen van een aangifte. Gebruik hiervoor de Generieke werkinstructie aanslagregeling .
Stap 6	Deze stap beschrijft de inhoudelijke beoordeling en de behandeling van de aangifte met het aandachtsgebied 'Heffingskortingen' belastingjaar 2023. Gebruik hiervoor deze werkinstructie.
Stap 7 tot en met stap 12	De stappen beschrijven: - de communicatie met de belastingplichtige/gemachtigde - het vaststellen van een aangifte Gebruik hiervoor de Generieke werkinstructie aanslagregeling .

Coördinatie en beheer

Deze werkinstructie is geschreven aan de hand van de input van collega's die aan het betreffende werkproces werken. Het team Landelijke Regie Particulieren (LRP) coördineert de ontwikkeling van deze werkinstructie en beheert de centrale plaats waar de werkinstructies en procesplaten beschikbaar zijn. Heb je suggesties, opmerkingen of tips? Neem dan contact op via de [5.1.2i](#) [5.1.2i](#) [5.1.2i](#)



Applicaties en meer informatie

In deze werkinstructie vind je geen uitleg over hoe een applicatie werkt, bijvoorbeeld [5.1.2i](#) [5.1.2i](#) en [5.1.2i](#). Uitgangspunt is dat je weet hoe deze werken.

Informatie over de applicaties vind je op de site ICT Gebruikersondersteuning op Intranet, Servicepunt, ICT, ICT Gebruikersondersteuning.

Via het alfabet aan de rechterkant kun je zoeken naar de applicatie waarover je meer wilt weten.

Heffingskortingen verminderen het bedrag van de verschuldigde inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen. Welke heffingskortingen de belastingplichtige krijgt en hoe hoog dit bedrag is, hangt af van diens persoonlijke situatie. De heffingskortingen bestaan, als de belastingplichtige zowel belasting- als premieplichtig is, uit een belasting- en een premiedeel.

Rubrieken met onderwerp

Het aandachtsgebied heffingskortingen is onderverdeeld in 7 rubrieken. Zie onderstaande tabel voor de rubrieken die hieronder vallen.

Rubrieknummer	Onderwerp per rubriek
40	Uitbetaling algemene heffingskorting
41	Bijzondere verhoging heffingskortingen
42	In de loonheffing opgenomen arbeidskorting
43	Inkomensafhankelijke combinatiekorting (Heffingskortingen voor ouders)
44	Alleenstaande ouderenkorting
45	Jonggehandicaptenkorting
46	Heffingskorting voor groene beleggingen

Toelichting per onderwerp

In de volgende hoofdstukken wordt per onderwerp beschreven waar het precies om draait, met name in fiscaaltechnisch opzicht.

Inhoudelijke beoordeling en behandeling

Daarnaast is per onderwerp in de laatste paragraaf stap 6 beschreven, waarin staat hoe je de aangifte inhoudelijk moet beoordelen. Uiteraard is deze beschrijving niet uitputtend. Mocht je een uitzondering in behandeling hebben, dan kan het nodig zijn om op je kantoor meer vaktechnische kennis te zoeken.

Tip

Kijk ook op de intranetpagina van [Inkomensheffing](#) onder de laag 'Vakkennis' voor meer vaktechnische informatie. Raadpleeg [infozet](#) voor een toelichting op diverse uitworpredenen.

3 Uitbetaling algemene heffingskorting

Beschreven in art. 8.9 van de Wet inkomstenbelasting 2001

Heeft iemand die geboren is vóór 1 januari 1963 geen inkomen of een laag inkomen waardoor de persoon geen of weinig belasting verschuldigd is? Dan loopt deze persoon (een deel van) de heffingskortingen mis dat niet kan worden verrekend met de belasting en premies. Heeft diegene in 2023 (meer dan 6 maanden) een fiscale partner? Dan kan de minstverdienende partner (een deel van de) heffingskortingen uitbetaald krijgen als de partner voldoende belasting verschuldigd is.

3.1 Inhoudelijke beoordeling en behandeling

Een inhoudelijke beoordeling van deze heffingskorting is in beginsel niet aan de orde. Bij het opleggen van een definitieve aanslag aan een belastingplichtige die geen of weinig inkomen geniet, gaat het systeem uit van de op dat moment verschuldigde belasting van de partner.

Verschuldigde belasting partner voldoende

Als de verschuldigde belasting van de partner voldoende is, dan wordt de algemene heffingskorting automatisch uitbetaald. Het gaat hierbij om de door de partner daadwerkelijk verschuldigde belasting en niet om de belasting die de partner bij een juiste toepassing van de wet verschuldigd zou zijn.

Verschuldigde belasting partner (achteraf) niet/onvoldoende

Als de partner (achteraf gezien) geen of onvoldoende belasting is verschuldigd, dan heeft de minstverdienende partner automatisch ook geen recht (meer) op een (lagere) uitbetaling van de algemene heffingskorting.

Beschreven in artikel 8.9a van de Wet inkomstenbelasting 2001

Een belastingplichtige die buiten Nederland woont of gemoedsbezwaarde is, is mogelijk niet het gehele jaar premieplichtig. In beginsel bestaat dan alleen recht op het inkomstenbelastingdeel van de heffingskorting. De bijzondere verhoging van de heffingskorting is daarop een uitzondering. De bijzondere verhoging van de heffingskorting voor de inkomstenbelasting geldt voor:

- niet-premieplichtigen met geen of een laag inkomen en
- zij die de uit te betalen heffingskorting niet kunnen effectueren als het gaat om het premiedeel.

De bijzondere verhoging heffingskorting zorgt ervoor dat deze niet-premieplichtigen het bedrag aan heffingskorting, dat zij zouden missen door het ontbreken van premieplicht, toch krijgen in de inkomstenbelasting.

Let op!

- De bijzondere verhoging geldt uitsluitend voor inwoners van een lidstaat van de Europese Unie en de BES-eilanden.
- Daarnaast geldt deze verhoging ook voor andere mogendheden waarmee Nederland een van toepassing zijnde regeling ter voorkoming van dubbele belasting is overeengekomen en die voorziet in de uitwisseling van inlichtingen.

De voorwaarden voor de bijzondere verhoging heffingskorting komen overeen met de voorwaarden van de regeling voor de minstverdienende partner bij de uitbetaling van de heffingskortingen.

4.1**Inhoudelijke beoordeling en behandeling**

Het betreft hier buitenlandse belastingplichtigen die over 90% van hun inkomen belasting betalen in Nederland (kwalificerende buitenlandse belastingplichtigen) en in aanmerking kunnen komen voor de uitbetaling van (het premiedeel van) de heffingskorting. De aangiften van deze belastingplichtigen worden niet in de reguliere teams behandeld. In deze werkinstructie wordt daarom niet ingegaan op de behandelwijze van dit onderwerp.

Beschreven in artikel 8.11 van de Wet inkomstenbelasting 2001

Belastingplichtigen die arbeidsinkomen genieten hebben recht op arbeidskorting. Arbeidsinkomen is hetgeen een belastingplichtige met tegenwoordige arbeid heeft genoten als winst uit onderneming, loon en resultaat uit een of meer werkzaamheden. Daarnaast worden nog een aantal aanvullende inkomensbestanddelen tot het loon gerekend, deze staan opgenomen in artikel 8.1, lid 2 van de Wet IB 2001. De hoogte van de arbeidskorting hangt af van de hoogte van het arbeidsinkomen van de belastingplichtige. De werkgever houdt rekening met de arbeidskorting.

Onjuistheden ten aanzien van de arbeidskorting ontstaan vaak doordat de belastingplichtige vroegere arbeid opgeeft als tegenwoordige arbeid. Omdat de arbeidskorting afhankelijk van de hoogte van het inkomen uit tegenwoordige arbeid eerst opbouwt en daarna afbouwt, kan dit zowel tot een te lage als een te hoge arbeidskorting leiden.

Omdat de arbeidskorting geen losse uitwerpbewering is, zal hij niet nader worden toegelicht. Raadpleeg de [website van de Belastingdienst](#) voor meer informatie over de arbeidskorting.

De inkomensafhankelijke combinatiekorting (IACK) is een heffingskorting voor ouders die betaald werk combineren met de zorg voor kinderen jonger dan 12 jaar.

Beschreven in artikel 8.14a van de Wet inkomstenbelasting 2001 jo. art. 44b, Uitvoeringsregeling inkomstenbelasting (IB) 2001

De IACK is een belastingkorting voor werkende ouders met 1 of meer kinderen, die per 1 januari van het belastingjaar jonger waren dan 12 jaar. Om in aanmerking te komen voor deze korting moet de belastingplichtige aan de volgende voorwaarden voldoen:

- De belastingplichtige moet een kind hebben dat geboren is na 31 december 2010 (bij aanvang van 2023 is het kind jonger dan 12 jaar).
- Het kind jonger dan 12 jaar staat in 2023 ten minste 6 maanden ingeschreven op het woonadres van de belastingplichtige (inschrijvingseis). Bij co-ouderschap, binnenvaartschippers en bij inschrijving om veiligheidsredenen op een briefadres, geldt een afwijkende regeling (zie hierna de uitleg onder het kopje inschrijvingseis).
- De belastingplichtige moet in 2023 een arbeidsinkomen hebben van meer dan € 5.547.
- De belastingplichtige heeft geen fiscale partner of heeft een lager arbeidsinkomen dan de fiscale partner. Als het arbeidsinkomen van beide partners gelijk is, dan komt de oudste partner in aanmerking voor de IACK.

Inschrijvingseis

De inschrijvingseis is een wettelijke voorwaarde, met enkele uitzonderingen. Er is een [goedkeurend besluit \(paragraaf 4.5\)](#) voor situaties waarin inschrijving op het woonadres niet mogelijk is of omdat inschrijving vanwege veiligheidsredenen niet kan. Het gaat bijvoorbeeld om de volgende situaties:

- De vereiste inschrijving op een woonadres ontbreekt omdat de belastingplichtige samen met een kind aan boord van een binnenvaartschip zonder vaste ligplaats woont.
- Vanwege veiligheidsredenen staan de belastingplichtige en het kind niet ingeschreven op een woonadres.
- Belastingplichtige woont met een kind op een woonadres waar de gemeente inschrijving op een woonadres in de basisregistratie personen (hierna: BRP) niet toestaat (bijvoorbeeld in een recreatiewoning of op een woonboot).
- Belastingplichtige woont met een kind bij vrienden en staat niet op het betreffende woonadres ingeschreven in de BRP.
- Belastingplichtige woont met een kind in het buitenland waar geen met het BRP vergelijkbare registratie bestaat.

In dat geval is toch recht op IACK als aan deze voorwaarden is voldaan:

1. Belastingplichtige en een kind voeren gedurende het kalenderjaar ten minste zes maanden een gezamenlijke huishouding.
2. Het kind staat niet voor ten minste zes maanden ingeschreven op een woonadres in de BRP bij een ander dan de belastingplichtige.
3. Aan de overige voorwaarden voor toepassing van de inkomensafhankelijke combinatiekorting wordt voldaan. Voor de toepassing van deze goedkeuring wordt met een partner gelijkgesteld degene die ten minste zes maanden op hetzelfde woonadres als de belastingplichtige verblijft en uitsluitend door het ontbreken van een inschrijving op hetzelfde woonadres in de BRP niet als partner in de zin van artikel 1.2 van de Wet IB 2001 wordt aangemerkt.

De goedkeuring geldt voor op 21 september 2023 nog niet onherroepelijk vaststaande belastingaanslagen en vanaf 21 september 2023 vastgestelde belastingaanslagen tot en met belastingjaar 2024.

Arbeidsinkomen

Onder arbeidsinkomen wordt in de hoofdregel verstaan: het gezamenlijke bedrag dat met tegenwoordige arbeid is genoten als winst uit 1 of meerdere ondernemingen, loon en resultaat uit 1 of meer werkzaamheden. In artikel 8.1, lid 1, onder e, en lid 2 van de Wet IB 2001 wordt het begrip arbeidsinkomen uitgelegd.

Korter dan 6 maanden een fiscale partner

Als iemand kortstondig een fiscale partner heeft (bijvoorbeeld bij scheiding of overlijden), maar wel een hoger inkomen heeft dan die partner, kan er volgens de hoofdregel geen recht op IACK zijn. De staatssecretaris acht dit onwenselijk en heeft in een besluit goedgekeurd dat onder voorwaarden toch recht is op IACK in deze situatie. Dat besluit vind je [hier](#) (paragraaf 4.1).

Co-ouderschap

Beschreven in artikel 44b van de Uitvoeringsregeling IB 2001

Bij gescheiden ouders kan een kind slechts bij 1 ouder op het woonadres worden ingeschreven. De co-ouder bij wie het kind niet staat ingeschreven, heeft toch recht op de inkomensafhankelijke combinatiekorting als het kind, in een binnen het kalenderjaar **doorgaans repeterend ritme**, ten minste 78 dagen van het kalenderjaar in de huishoudens van beide co-ouders verblijft. Dit kan blijken uit een scheidingsconvenant of een ouderschapsplan, maar de feitelijke situatie is doorslaggevend. Als in het ouderschapsplan is afgesproken dat de co-ouder 2 dagen per week het kind verzorgt, wordt voldaan aan deze eis ($52 \times 2 \text{ dagen} = 104 \text{ dagen}$). Maar er mag ook naar een langere (duurzame) periode worden gekeken dan een week, bijvoorbeeld een periode van 4 weken, waarbij het kind 1 week bij de co-ouder verblijft en daarna 3 weken bij de andere ouder ($13 \text{ periodes van } 4 \text{ weken, } 13 \times 7 \text{ dagen} = 91 \text{ dagen}$).

Een kind behoort kortom tegelijkertijd tot de huishoudens van beide ouders als het in een repeterend ritme in beide huishoudens minimaal 78 gehele dagen per kalenderjaar verblijft. Hiervoor mogen ook dagdelen worden opgeteld zodat er met hele dagen kan worden gerekend.

In artikel 44b van de uitvoeringsregeling IB 2001 staat dat het kind ten minste 156 dagen in het huishouden van beide ouders moet verblijven. Indien niet het gehele kalenderjaar, maar wel ten minste 6 maanden, sprake is van co-ouderschap wordt de voorwaarde van 156 dagen tijdsevenredig verminderd. Omdat deze 6 maanden niet aaneengesloten hoeven te zijn, kan op kalenderjaarbasis met 78 dagen worden gerekend.

Tip

In de community van de kennisgroep IB niet winst algemeen vind je een [memo](#) over 'Vakantieperiodes voor de co-oudersschapsregeling in de inkomensafhankelijke combinatiekorting'.

Overlijden

De IACK wordt toegekend als het kind meer dan 6 maanden op het woonadres van de belastingplichtige staat ingeschreven en als aan de overige voorwaarden voor deze heffingskorting is voldaan. Als de belastingplichtige door het overlijden van een kind niet aan de inschrijvingseis van 6 maanden voldoet, maar wel aan alle overige voorwaarden, dan heeft hij toch recht op deze korting. Dit geldt ook als door het overlijden van de belastingplichtige zelf niet aan de inschrijvingseis van 6 maanden is voldaan.

6.1 Inhoudelijke beoordeling en behandeling

In deze paragraaf vind je de beschrijving van de inhoudelijke beoordeling en behandeling.

6.1.1 Stap 1 tot en met stap 5

Zie de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#).

6.1.2 Stap 6: Beoordeel het uitgeworpen risico

Allereerst beoordeel je of de aangifte zich leent voor [passend contact](#) met de belastingplichtige. Vervolgens vergelijk je de rubriek van het aandachtsgebied in de aangifte met onze informatie. Controleer ook of informatie van andere belastingjaren van belang is voor de aangifte die je behandelt.

Is het aannemelijk dat de informatie van de belastingplichtige juist is?

1. Ja, ga naar stap 7a van de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#).
2. Nee en je hebt voldoende informatie, ga naar stap 7b van de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#).
3. Nee en je hebt onvoldoende informatie, ga naar stap 8 van de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#).

Hierna is beschreven welke situaties zich kunnen voordoen of welke vragen je moet beantwoorden om te kunnen beoordelen of de informatie van de belastingplichtige wel of niet juist is.

6.1.3 Stap 6a: Beoordeel kindrelatie en inschrijving woonadres

Beoordeel of sprake is van een kind dat geboren is na 31 december 2010 **én** dat in 2023 ten minste 6 maanden staat ingeschreven op het woonadres van de belastingplichtige.

- Ga verder naar stap 6b als aan **beide** voorwaarden wordt voldaan.
- Als **niet** aan beide voorwaarden wordt voldaan, bekijk dan eerst de uitzonderingssituaties hieronder bij Let op!. Is geen sprake van een uitzonderingssituatie, dan heeft de belastingplichtige geen recht op de IACK. Ga naar stap 7b van de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#).

Let op!

Houd bij de beoordeling van de ontvangen stukken rekening met het volgende:

- *Is er een inschrijving op een briefadres in plaats van een woonadres?*
Beoordeel dan of er een uitzonderingssituatie van toepassing is waarvoor een goedkeuring geldt.
- *Is volgens de belastingplichtige sprake van een pleegkind of van co-ouderschap?*
Beoordeel dan de bewijsstukken waaruit blijkt dat sprake is van een co-ouderschap (bijvoorbeeld een ouderschapsconvenant) of een pleegkind (bijvoorbeeld een pleegzorgcontract).
- Als de belastingplichtige een pleegvergoeding (ook wel vergoeding pleegzorg genoemd) ontvangt, is er **geen recht** op de IACK. De reden hiervoor is dat een pleegkind niet opgevoed en onderhouden wordt als een eigen kind. In de inkomstenbelasting wordt een pleegkind waarvoor een pleegvergoeding wordt ontvangen dus niet gelijkgesteld aan een eigen kind.

6.1.4 **Stap 6b: Beoordeel partnerschap**

Is het arbeidsinkomen van de belastingplichtige hoger dan het arbeidsinkomen van de partner en is de belastingplichtige langer dan 6 maanden partner van de andere ouder?

- Ja: de belastingplichtige heeft **geen recht** op de IACK.
Ga naar stap 7b van de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#).
- Nee: Ga verder met stap 6c.

6.1.5 **Stap 6c: Beoordeel het arbeidsinkomen**

Beoordeel of de belastingplichtige in 2023 een arbeidsinkomen had van meer dan € 5.547. Bepaal welke situatie van toepassing is:

- Het arbeidsinkomen is **lager dan of gelijk aan** € 5.547. De belastingplichtige heeft geen recht op IACK.
Ga naar stap 7b van de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#).
- Het arbeidsinkomen is **hoger** dan € 5.547. Aan de arbeidsinkomenseis is voldaan. Belastingplichtige heeft recht op de IACK. Ga naar stap 7a van de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#).

7 Alleenstaande ouderenkorting

Beschreven in artikel 8.18 van de Wet inkomstenbelasting 2001

Een belastingplichtige die aan het einde van het kalenderjaar de [AOW-gerechtigde leeftijd](#) heeft bereikt, of bij overlijden zou hebben bereikt, komt in aanmerking voor de alleenstaande ouderenkorting. De belastingplichtige heeft recht op de alleenstaande ouderenkorting als er recht is op een AOW-uitkering voor **alleenstaanden**.

Fiscaal partnerschap

Als de belastingplichtige een fiscaal partner heeft en beiden een AOW-uitkering voor alleenstaanden ontvangen (omdat zij niet op hetzelfde adres staan ingeschreven), dan hebben beiden recht op de alleenstaande ouderenkorting. Bijvoorbeeld als een van de twee is opgenomen in een verzorgings- of verpleeghuis.

Wel recht op AOW-uitkering voor alleenstaanden, maar niet ontvangen

De belastingplichtige die geen AOW-uitkering voor alleenstaanden ontvangt, maar daar wel recht op heeft, heeft ook recht op de alleenstaande ouderenkorting. Bijvoorbeeld als de belastingplichtige en partner verzuimd hebben om een AOW-uitkering voor alleenstaanden aan te vragen, terwijl zij hier wel recht op hebben. Bijvoorbeeld als een van beide is opgenomen in een verzorgings- of verpleeghuis. In dit geval ontvangen ze dus allebei een AOW-uitkering voor gehuwden.

Geen recht op AOW-uitkering voor alleenstaanden, want niet verzekerd

Een belastingplichtige die niet verzekerd is geweest voor de AOW, heeft geen recht op een AOW-uitkering en dus ook geen recht op een AOW-uitkering voor alleenstaanden. Desondanks kan de belastingplichtige aanspraak maken op de alleenstaande ouderenkorting, als dat de enige reden is waarom belastingplichtige geen AOW-uitkering voor alleenstaanden ontvangt.

Bijvoorbeeld als:

- De belastingplichtige een erkend gemoedsbezwaarde is.
- De belastingplichtige in het buitenland woonde voordat de AOW-gerechtigde leeftijd werd bereikt. Voor recht op een AOW-uitkering dien je minimaal één kalenderjaar verzekerd te zijn geweest.

Let op!

Als de belastingplichtige langer dan een maand gedetineerd is in een gevangenis, huis van bewaring of tbs-kliniek stopt de AOW-uitkering. Belastingplichtige heeft dus ook geen recht (meer) op een AOW-uitkering voor alleenstaanden en daarmee ook geen recht op de alleenstaande ouderenkorting.

7.1 Inhoudelijke beoordeling en behandeling

In deze paragraaf vind je de beschrijving van de inhoudelijke beoordeling en behandeling.

7.1.1 Stap 1 tot en met stap 5

Zie de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#).

7.1.2 Stap 6: Beoordeel het uitgeworpen risico

Allereerst beoordeel je of de aangifte zich leent voor [passend contact](#) met de belastingplichtige. Vervolgens vergelijk je de rubriek van het aandachtsgebied in de aangifte met onze informatie. Controleer ook of informatie van andere belastingjaren van belang is voor de aangifte die je behandelt.

Is het aannemelijk dat de informatie van de belastingplichtige juist is?

1. Ja, ga naar stap 7a van de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#).
2. Nee en je hebt voldoende informatie, ga naar stap 7b van de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#).
3. Nee en je hebt onvoldoende informatie, ga naar stap 8 van de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#).

Hierna is beschreven welke situaties zich kunnen voordoen of welke vragen je moet beantwoorden om te kunnen beoordelen of de informatie van de belastingplichtige wel of niet juist is.

7.1.3

Stap 6a: Beoordeel de AOW-gerechtigde leeftijd

Beoordeel of de belastingplichtige in 2023 de AOW-gerechtigde leeftijd heeft. De AOW-gerechtigde leeftijd in 2023 is 66 jaar en 10 maanden.

- Als de belastingplichtige de AOW-gerechtigde leeftijd heeft, ga je verder met [stap 6b](#).
- Als de belastingplichtige **niet** de AOW-gerechtigde leeftijd heeft, ga je naar stap 7b van de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#).

7.1.4

Stap 6b: Beoordeel de AOW-uitkering

- Als uit onze informatie blijkt dat de belastingplichtige een AOW-uitkering voor alleenstaanden ontvangt of als sprake is van een uitzonderingssituatie zoals hieronder bij Let op!, ga je verder met stap 7a van de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#).
- Als uit onze informatie blijkt dat de belastingplichtige geen AOW-uitkering voor alleenstaanden ontvangt en er is geen sprake van een uitzonderingssituatie zoals hieronder bij Let op!, ga je verder met [stap 6c](#).

Let op!

Had de belastingplichtige in 2023 een fiscaal partner, maar woonden de belastingplichtige en zijn partner niet samen op hetzelfde adres, omdat 1 van beiden bijvoorbeeld is opgenomen in een verzorgings- of verpleeghuis? Hadden zij in 2023 beiden (recht op) een AOW-uitkering voor alleenstaanden? Dan hebben zij **beiden recht** op de alleenstaande ouderenkorting. Het is raadzaam om in vergelijkbare situaties contact op te nemen met je begeleider.

7.1.5

Stap 6c: Beoordeel of sprake is van een gemoedsbezwaarde zonder fiscaal partner

Beoordeel op basis van de klantgegevens in Raadplegen [5.1.2i](#) of de belastingplichtige gemoedsbezwaarde is en controleer of de belastingplichtige in 2023 wel of geen fiscaal partner heeft.

Klantgegevens	
Woonadres	
Geslacht	Man
Kantoor	121 KANTOOR ZWOLLE
Team	20 Entiteitnummer 1000000000
Doelgroep	8888
Gemoedsbezwaarde	Ja
Burgerlijke staat	Gehuwd geweest Niet gehuwd / geen geregistreerd partnerschap

- Ga verder met [stap 6d](#) als de belastingplichtige geen gemoedsbezwaarde is.
- Als de belastingplichtige een gemoedsbezwaarde is en dat de enige reden is dat er geen recht is op een AOW-uitkering voor alleenstaanden, heeft de

belastingplichtige recht op de alleenstaande ouderenkorting.
Ga verder met stap 7a van de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#).

- Als de belastingplichtige een gemoedsbezwaarde is, maar dat **niet** de enige reden is dat er geen recht is op een AOW-uitkering voor alleenstaanden, heeft de belastingplichtige **geen** recht op de alleenstaande ouderenkorting. Bijvoorbeeld omdat de belastingplichtige niet alleenstaand is. Ga verder met stap 7b van de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#).

7.1.6

Stap 6d: Beoordeel woonplaats in combinatie met AOW-gerechtigde leeftijd

Raadpleeg [5.1.2i](#) (code 3140) en beoordeel of de belastingplichtige in het buitenland woonde voordat de AOW-gerechtigde leeftijd werd bereikt.

----- ADRES/BTL-ADRES/LOK-ADRES -----									
Adr.	Akt-		Post-	Huis-					
srt	srt	Vnr	code	nr.	Toev.	Straatnaam	Plaats	Ing.dat.	Verv.dat.
1	01						MARSASCALA, MSK	11-09-2014	
2	02	ECON	001				'S-GRAVENH	01-09-2011	31-12-2012
3	07						AMSTERDAM	21-06-1994	23-01-1995
4	38	ICT	001				'S-GRAVENH	01-09-2011	31-12-2012

- Als de belastingplichtige in het buitenland woonde voordat de AOW-gerechtigde leeftijd werd bereikt en dat de enige reden is dat er geen recht is op een AOW-uitkering voor alleenstaanden, heeft de belastingplichtige recht op de alleenstaande ouderenkorting.
Ga verder met stap 7a van de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#).
- Als de belastingplichtige in het buitenland woonde voordat de AOW-gerechtigde leeftijd werd bereikt en dat **niet** de enige reden is dat er geen recht is op een AOW-uitkering voor alleenstaanden, heeft de belastingplichtige **geen** recht op de alleenstaande ouderenkorting. Bijvoorbeeld omdat de belastingplichtige niet alleenstaand is. Ga verder met stap 7b van de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#).
- Als de belastingplichtige niet in het buitenland woonde voordat de AOW-gerechtigde leeftijd werd bereikt, geen gemoedsbezwaarde is en ook geen recht heeft op een AOW-uitkering voor alleenstaanden, is er geen recht op de alleenstaande ouderenkorting.
Ga verder met stap 7b van de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#).

8 Jonggehandicaptenkorting

Beschreven in artikel 8.16a van de Wet inkomstenbelasting 2001

De jonggehandicaptenkorting is van toepassing op de belastingplichtige, als de belastingplichtige:

- recht heeft op toekenning van een Wajong-uitkering (uitkering volgens de Wet arbeidsongeschiktheidsvoorziening jonggehandicapten) of
- recht heeft op ondersteuning bij het vinden van werk volgens de Wet Wajong en
- geen recht heeft op de ouderenkorting.

Het is voldoende dat de belastingplichtige recht heeft op een uitkering op grond van de Wajong. Het daadwerkelijk ontvangen van een Wajong-uitkering is geen vereiste. Hiervan is sprake als de belastingplichtige ander inkomen ontvangt, waardoor de Wajong-uitkering niet wordt uitbetaald.

Per 1 januari 2015 is de Wet Wajong (die wordt uitgevoerd door het UWV) alleen nog toegankelijk voor jonggehandicapten die duurzaam geen arbeidsvermogen hebben. Per 1 januari 2015 vallen jonggehandicapten met arbeidsvermogen onder de Participatiewet (die wordt uitgevoerd door de gemeente). Jonggehandicapten met arbeidsvermogen die onder de Participatiewet vallen, vallen dus niet onder de Wet Wajong en hebben daarom geen recht op de jonggehandicaptenkorting. Een opname in het doelgroepenregister van de gemeente is dus niet voldoende om in aanmerking te komen voor de jonggehandicaptenkorting.

De term 'jonggehandicapt' slaat niet op iemands huidige leeftijd, maar op de leeftijd waarop de belastingplichtige gehandicapt is geworden. Jonggehandicapten zijn personen die van jongs af aan gehandicapt zijn. Er kunnen dus jonggehandicapten van 60 jaar bestaan.

Het recht op een Wajong-uitkering moet vastgesteld worden door de daarvoor bevoegde instantie. Dat een belastingplichtige gehandicapt is geraakt op jonge leeftijd is op zichzelf onvoldoende.

Het recht op een Wajong-uitkering kan vervallen als de belastingplichtige een aantal jaren voldoende arbeidsinkomen heeft genoten. Het is dus niet (meer) een eeuwigdurend recht. Raadpleeg je begeleider als de belastingplichtige stelt recht te hebben op een Wajong-uitkering, maar die niet ontvangt.

Let op!

De belastingplichtige heeft **geen recht** op de jonggehandicaptenkorting als recht bestaat op de ouderenkorting. In het jaar waarin de jonggehandicapte de AOW-gerechtigde leeftijd heeft bereikt en recht krijgt op de ouderenkorting, vervalt de jonggehandicaptenkorting. [De AOW-gerechtigde leeftijd in 2023 is 66 jaar en 10 maanden.](#)

8.1 Inhoudelijke beoordeling en behandeling

In deze paragraaf vind je de beschrijving van de inhoudelijke beoordeling en behandeling.

8.1.1 Stap 1 tot en met stap 5

Zie de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#).

Stap 6: Beoordeel het uitgeworpen risico

Allereerst beoordeel je of de aangifte zich leent voor [passend contact](#) met de belastingplichtige. Vervolgens vergelijk je de rubriek van het aandachtsgebied in de aangifte met onze informatie. Controleer ook of informatie van andere belastingjaren van belang is voor de aangifte die je behandelt.

Is het aannemelijk dat de informatie van de belastingplichtige juist is?

1. Ja, ga naar stap 7a van de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#).
2. Nee en je hebt voldoende informatie, ga naar stap 7b van de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#).
3. Nee en je hebt onvoldoende informatie, ga naar stap 8 van de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#).

Hierna is beschreven welke situaties zich kunnen voordoen of welke vragen je moet beantwoorden om te kunnen beoordelen of de informatie van de belastingplichtige wel of niet juist is.

Situatie 1

Heeft de belastingplichtige recht op de ouderenkorting? Zo ja, dan heeft hij of zij geen recht op de jonggehandicaptenkorting. Ga naar stap 7b van de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#).

Situatie 2

Heeft de belastingplichtige geen recht op de ouderenkorting, maar wel recht op een Wajong-uitkering of recht op ondersteuning bij het vinden van werk volgens de Wet Wajong? Zo ja, dan heeft de belastingplichtige recht op de jonggehandicaptenkorting. Ga naar stap 7a van de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#).

Let op!

Het recht op een Wajong-uitkering vervalt als de belastingplichtige een aantal jaren voldoende arbeidsinkomen heeft genoten. Het recht op zo'n uitkering is dus niet (meer) een eeuwigdurend recht. Raadpleeg je begeleider als de belastingplichtige een oude beschikking heeft overgelegd, maar die niet (meer) ontvangt omdat er arbeidsinkomen is.

Beschreven in artikel 8.19 van de Wet inkomstenbelasting 2001

Groene beleggingen zijn beleggingen in fondsen die door de Belastingdienst zijn erkend en die investeren in projecten voor milieubescherming. Op de [website van de RVO](#) staat welke banken groene beleggingen of groene spaartegoeden aanbieden.

Let op!

Houd rekening met de vervaldatum van de groenfondsen. Zie informatie op de [site](#) van de belastingdienst.

Vrijstelling in box 3 (beschreven in artikel 5.13 van de Wet Inkomstenbelasting 2001)

Voor groene beleggingen geldt een vrijstelling in box 3. Op de peildatum van 1 januari 2023 geldt een vrijstelling tot een gezamenlijke waarde van maximaal:

Waarde maximale vrijstelling	Met/zonder fiscale partner?
€ 65.072	zonder fiscaal partner
€ 130.144	met fiscaal partner

In 2023 hoeft de belastingplichtige dus geen bedragen in box 3 aan te geven die lager zijn dan bovenstaande gezamenlijke waarden (afhankelijk van wel of geen fiscaal partner).

Berekening heffingskorting

De heffingskorting voor groene beleggingen wordt berekend over de gebruikte vrijstelling van de groene beleggingen. De heffingskorting is 0,7% van deze vrijstelling in box 3.

De heffingskorting kan echter nooit meer bedragen dan:

- 0,7% van € 65.072 = € 456 zonder fiscaal partner
- 0,7% van € 130.144 = € 911 met fiscaal partner

Let op!

[5.1.2i](#) berekent automatisch de heffingskorting voor groene beleggingen. In rubriek 45 in [5.1.2i](#) hoef je daarom slechts de waarde van de vrijstelling van de groene beleggingen in te vullen.

Fiscaal partner

Als de belastingplichtige een fiscaal partner heeft, wordt de heffingskorting op dezelfde manier verdeeld als de gezamenlijke grondslag sparen en beleggen. Als de gezamenlijke grondslag sparen en beleggen '0' (nul) is, krijgt degene met het hoogste verzamelinkomen de heffingskorting. Is het verzamelinkomen van de belastingplichtige en fiscaal partner even hoog, dan krijgt de oudste de heffingskorting.

Minderjarige kinderen

Als de groene beleggingen van een minderjarig kind zijn, heeft het kind recht op de heffingskorting voor groene beleggingen. De vrijstelling in box 3 geldt ook voor het kind. Vanwege de toerekening van de rendementsgrondslag box 3 van een minderjarig kind aan de ouders, werkt de vrijstelling in box 3 effectief door naar de ouders. Dit geldt niet voor de heffingskorting voor groene beleggingen. Die blijft van het kind.

Voorbeeld

De belastingplichtige heeft een partner en een kind.
De belastingplichtige en zijn partner hebben een groene belegging van ieder € 45.000. Het kind heeft een groene belegging van € 100.000.
In dit geval is bij het kind € 65.072 vrijgesteld. Het restant van € 34.928 wordt aan de ouders toegerekend. Het kind heeft recht op een heffingskorting van € 456 (0,7% van € 65.072). Het is afhankelijk van zijn overige belaste inkomsten of hij deze heffingskorting kan effectueren.

De belastingplichtige en zijn partner hebben recht op een vrijstelling van € 130.144. Hiervan kunnen ze € 90.000 gebruiken.
De ouders hebben daarnaast recht op een heffingskorting voor groene beleggingen van € 630 (0,7% van € 90.000). De heffingskorting voor groene beleggingen van het kind kan niet aan de ouders worden toegerekend.

9.1 Inhoudelijke beoordeling en behandeling

In deze paragraaf vind je de beschrijving van de inhoudelijke beoordeling en behandeling.

9.1.1 *Stap 1 tot en met stap 5*

Zie de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#).

9.1.2 *Stap 6: Beoordeel het uitgeworpen risico*

Allereerst beoordeel je of de aangifte zich leent voor [passend contact](#) met de belastingplichtige. Vervolgens vergelijk je de rubriek van het aandachtsgebied in de aangifte met onze informatie. Controleer ook of informatie van andere belastingjaren van belang is voor de aangifte die je behandelt.
Is het aannemelijk dat de informatie van de belastingplichtige juist is?

1. Ja, ga naar stap 7a van de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#).
2. Nee en je hebt voldoende informatie, ga naar stap 7b van de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#).
3. Nee en je hebt onvoldoende informatie, ga naar stap 8 van de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#).

Hierna is beschreven welke situaties zich kunnen voordoen of welke vragen je moet beantwoorden om telkens te kunnen beoordelen of de informatie van de belastingplichtige wel of niet juist is.

9.1.3 *Stap 6a: Beoordeel de waarde van de groene beleggingen*

- Als de **gelijk** is aan onze informatie, ga je verder met [stap 6b](#).
- Als de **niet gelijk** is aan onze informatie, moet je informatie opvragen bij de belastingplichtige.
Ga verder met stap 8 van de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#).
Vraag naar de waarde van de groene beleggingen op 1 januari 2023.

9.1.4 *Stap 6b: Raadpleeg Definitieve Aangifte IB/PV van de belastingplichtige*

Selecteer in onderdeel 46 'Heffingskorting voor groene beleggingen' en beoordeel of de rubriek 'Vrijstelling voor groene beleggingen' in ingevuld is.

46 Heffingskorting voor groene beleggingen		
Saldo groene beleggingen	11.500	
Vrijst op 1 jan in box 3 groene beleggingen van u (en uw F.P.)	11.500	
Vrijst box 3 voor groene beleggingen die u toerekent aan uzelf		
Vrijstelling voor groene beleggingen		11.500
Vrijstelling groene beleggingen vermogenstoets		11.500

- Als de rubriek 'Vrijstelling voor groene beleggingen' in **5.1.2f** is ingevuld, ga je verder met [stap 6c](#).
- Als de rubriek 'Vrijstelling voor groene beleggingen' in **5.1.2f** **niet** is ingevuld, controleer je of wij over informatie beschikken.
 - Als wij over informatie beschikken, ga je verder met [stap 6c](#).
 - Als wij niet over informatie beschikken, heeft de belastingplichtige geen recht op de heffingskorting voor groene beleggingen. Ga als volgt verder:
Stel de aangifte vast. De belastingplichtige heeft de heffingskorting voor groene beleggingen namelijk ook niet geclaimd.
Ga verder met stap 7a van de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#).

9.1.5

Stap 6c: Beoordeel recht op heffingskorting voor groene beleggingen

Beoordeel of het bedrag dat bij ons bekend is, groter is dan € 65.072 zonder fiscaal partner **of** groter dan € 130.144 met fiscale partner.

- Dit bedrag is **groter**.
De belastingplichtige heeft recht op de heffingskorting voor groene beleggingen voor de maximale vrijstelling van 0,7% van:
 - € 65.072 zonder fiscaal partner of
 - € 130.144 met een fiscaal partner

Let op!

De waarde op 1 januari 2023 die boven de vrijstelling komt, wordt bij de beleggingen in box 3 belast.

Ga verder met stap 7b van de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#).

- Dit bedrag is **niet groter**.
De belastingplichtige heeft recht op de heffingskorting voor groene beleggingen voor 0,7% van de waarde van deze beleggingen op 1 januari 2023.
Ga verder met stap 7a de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#).