

330 HEFFINGSKORTINGEN

1) ALGEMEEN

Bij de Wet van 11 mei 2000, Stb. 2000, 215 werd het Belastingstelsel 2001 vastgesteld. In dit nieuwe stelsel wordt de inkomstenbelasting op een andere wijze dan voorheen berekend. Geïntroduceerd is een stelsel van drie belastbare inkomens per belanghebbende, verdeeld over een boxenstructuur. De drie inkomens bij elkaar opgeteld worden genoemd het verzamelinkomen.

Ook is het systeem van tariefgroepen en belastingvrije sommen komen te vervallen. Hiervoor in de plaats zijn gekomen heffingskortingen, die op de te betalen belastingen en premies in mindering worden gebracht. Dit verloopt via de procedure van de voorlopige teruggave (VT). Het totaal van de heffingskortingen kan nooit hoger zijn dan de verschuldigde belasting.

2) ALGEMENE HEFFINGSKORTING (AHK)

In eerste instantie is gekozen voor de mogelijkheid om de algemene heffingskorting (AHK) rechtstreeks door de Belastingdienst aan de bijstandsgerechtigden uit te betalen. In verband met uitvoeringsproblemen zijn correcties ingevoerd. Bepaald is dat dubbele toepassing van de (algemene) heffingskorting zoveel mogelijk moet worden vermeden, teneinde loonheffing en eindheffing gelijk te laten zijn. In het nieuwe belastingstelsel vervangt de algemene heffingskorting de basisaftrek (belastingvrije som). Deze korting mag maar door één uitkerende instantie of werkgever worden toegepast. Bij samenloop tussen bijstand en ander inkomen (waar de bijstandsverlening aanvullend werkt) wordt de AHK slechts door één instelling gehanteerd. Bij bijstandsverlening moet in principe de directe uitbetaling door de Belastingdienst, via de VT, worden beëindigd. Hierop is echter een uitzondering namelijk de voorlopige teruggave aan de niet of minst verdienende partner.

Het niet gebruikte gedeelte van de AHK wordt betrokken bij de berekening van de loonheffing door de gemeente, die na afloop van het jaar plaats vindt. Daarvoor heeft de Belastingdienst rekenregels opgesteld. Dit betekent dat alle inkomensgegevens met de daarbij in mindering gebrachte heffingskortingen en de door de Belastingdienst uitbetaalde heffingskortingen door de GSD gedurende het gehele jaar moeten worden geregistreerd

2.1. Algemene heffingskorting voor de minst verdienende partner

Indien de betrokkene zelf geen of weinig inkomsten heeft, maar wel een verdienende partner, moet de VT worden aangevraagd bij de Belastingdienst. De AHK voor de niet of minst verdiende partner zal door de Belastingdienst aan de cliënt worden uitbetaald en vervolgens door de GSD met de uitkering worden verrekend.

3) HEFFINGSKORTINGEN 2005

De vorengenoemde algemene heffingskorting is de basiskorting. Daar bovenop kunnen aanvullende kortingen van toepassing zijn, afhankelijk van de persoonlijke omstandigheden. Zie het volgende schema:

Kortingen		VT/LHK	Bedrag/jaar
		65 -	65 +
1. Algemene heffingskorting	LHK(maximaal)	€ 2.043,00,-	€ 957,-
2. Algemene heffingskorting niet verdienende partner	VT(maximaal)	€ 2.043,-	€ 957,-
3. Arbeidskorting			
tot 57 jaar		€1.329	
57,58 of 59 jaar --	LHK(maximaal)	€1.642	
60 of 61 jaar		€1.890	
62 jaar en ouder		€2.138	
4. Alleenstaande-ouderkorting	VT	€ 1.437,-	€ 674,-
5. Aanvullende alleenstaande-ouderkorting	VT(maximaal)	€ 1.437,-	€ 674,-
6. Ouderenkorting	LHK		€ 380,-
7. Alleestaande ouderenkorting	LHK		€ 571,-
8. Kinderkorting	VT	€ 112,-	€ 54,-
9. Kinderkorting:			

inkomen < € 28.978,--	VT	€ 939,-	€ 440,-
inkomen € 28.491,-- - €45.309,--		€ 839,-	€ 440,-
10. Combinatiekorting	VT	€ 149,-	€ 71,-
11. Aanvullende combinatiekorting	VT	€ 700,-	€ 329,-
12. Jonggehandicaptenkorting	LHK	€ 656,-	

De gemeente hoort de ontvangen heffingskortingen resp. de heffingskortingen waarover de cliënt redelijkerwijs had kunnen beschikken (artikel 31 WWB), als middelen op de uitkering in mindering te brengen, tenzij het de kinderkorting en de aanvullende kinderkorting betreft (zie schema heffingskortingen, nrs. 8 en 9), alsmede voor alleenstaande ouders van wie het jongste kind jonger dan 5 jaar is, de aanvullende alleenstaandeouderkorting, de combinatiekorting en de aanvullende combinatiekorting (zie schema heffingskortingen, nrs. 5, 10 en 11)

4) LOONHEFFINGSKORTING

De loonheffingskortingen bestaan uit de Algemene heffingskorting, de Arbeidskorting, de Jongegehandicaptenkorting, de Ouderenkorting en de Aanvullende ouderenkorting. De werkgevers of de uitkerende instanties zullen aan de hand van loonbelastingtabellen rekening houden met deze heffingskortingen.

De overige kortingen kunnen op aanvraag via de VT worden uitbetaald.

In de nieuwe regeling mag maar voor éénmaal gebruik worden gemaakt van de loonheffingskorting, ook bij samenloop van loon en bijstand.

Als de belanghebbende alleen bijstand ontvangt, past de GSD de loonheffingskorting toe bij de vaststelling, achteraf, van de loonheffing over de bijstandsuitkering. Ontvangt de belanghebbende aanvullende bijstand op eigen looninkomsten, dan wordt de loonheffingskorting zoveel mogelijk bij het loon te gelde gemaakt. De GSD houdt dan rekening met de restant loonheffingskorting.

5) VOORLOPIGE TERUGGAVE (VT)

Gelet op de systematiek van de WWB is de belanghebbende verplicht de heffingskorting aan te vragen indien daar recht op bestaat. Dat kan zijn via de VT, zodat de GSD periodiek daarmee rekening houdt, dan wel na afloop van het jaar via de belastingaanslag. Die teruggaaf behoort na ontvangst alsnog tot het inkomen en zal worden teruggevorderd.

Indien de belanghebbende over vermogens- en inkomensbestanddelen beschikt of redelijkerwijs kan beschikken, worden deze middelen volgens artikel 31 WWB betrokken bij de berekening van de bijstandsuitkering. Het gaat niet alleen om de berekening via de uitkeringsinstantie of de werkgever, maar ook om de uit te betalen korting in de vorm van de voorlopige teruggave (VT).

6) AANVRAAGPROCEDURE VT

De VT-aanvraag wordt als regel binnen veertien dagen verwerkt door de Belastingdienst. De VT wordt uitbetaald met ingang van de kalendermaand, volgend op de aanvraag. Men ontvangt dus als regel voor de resterende maanden telkens 1/12 gedeelte van het kalenderjaar. Is de aanvraag ingediend na 1 juli, dan wordt het bedrag over de verstreken periode in één keer uitbetaald. Gedurende de rest van het jaar ontvangt men dan 1/12-deel. Niet aangevraagde kortingen kunnen via een T-biljet worden aangevraagd.

Met ingang van 2005 wordt door de belastingdienst (voor aldaar bekende gevallen) automatisch VT toegekend op basis van de voordien bekende gegevens. De belanghebbende dient zelf te controleren of een en ander juist is vastgesteld. Uiteraard dient bij de vaststelling van de bijstand ook te worden beoordeeld of alle aanspraken op VT te gelde worden gemaakt. Bij wijziging in de omstandigheden dient zo nodig herziening van de VT te worden gevraagd

7) VUISTREGEL VOOR DE UITVOERINGSPRAKTIJK

De Belastingdienst verplicht de belanghebbende niet om de VT aan te vragen. Gekozen kan worden voor de methode van uitbetaling achteraf via het T-biljet. Als de belanghebbende niet de volledige VT aanvraagt, is de gemeente volgens artikel 31 WWB bevoegd de niet uitbetaalde korting met de uitkering te verrekenen. Over de middelen kan worden beschikt.

In het algemeen wordt op het besluit van de Belastingdienst naar aanleiding van een ingezonden T-voorstel gelopen met de verstrekking door de GSD van een geldening ter hoogte van de te verwachten

biljet niet

belastingrestitutie.

De vraag is of met de VT rekening moet worden gehouden, ook al is deze feitelijk nog niet ontvangen. Voor onze gemeente leidt het vorenstaande tot de volgende vuistregels:

Als regel wordt de VT, waarop men objectief aanspraak kan maken, verrekend met de bijstandsuitkering.

Aan de bijstandsuitkering wordt de verplichting verbonden om de correcte VT aan te vragen.

Indien de VT niet tijdig wordt ontvangen, wordt de VT als voorschot verstrekt (geldlening).

De achteraf ontvangen VT wordt achteraf volledig verrekend met de bijstandsuitkering.

Indien de bijstand wordt beëindigd voordat VT wordt ontvangen vindt verrekening van de openstaande voorschotten plaats bij de afrekening met de belanghebbende.

Indien achteraf blijkt dat door een onjuiste opgave ten onrechte VT is verleend en indien ten onrechte VT is verrekend, wordt op individuele gronden de correct berekende bijstand nabetaald.

8) RANGORDE HEFFINGSKORTINGEN

Het kan voorkomen dat de belanghebbende niet het volledige bedrag aan heffingskortingen ontvangt. De voorlopige teruggave kan immers niet meer bedragen dan de verschuldigde belasting. Indien de heffingskortingen niet volledig te gelde gemaakt kunnen worden dient te worden uitgegaan van de feitelijk toegekende teruggave van heffingskortingen. Daarbij is de volgende rangorde vastgesteld:

- Arbeidskorting als korting op de loonheffing
- Algemene heffingskorting
- Ouderenkorting / jonggehandicaptenkorting
- Alleenstaande ouderenkorting
- Kinderkorting
- Aanvullende alleenstaande ouderkorting
- Combinatiekorting
- Aanvullende combinatiekorting
- Alleenstaande ouderkorting
- Arbeidskorting als korting via de VT (bv bij alpha hulpen)

VERWIJZINGEN

Richtlijn 519 Belastingaanslagen en bijstand

BEPALINGEN WWB

Art. 31 WWB

Art. 32 WWB

TREFWOORDEN

- Aanvraagprocedure VT
- Algemene heffingskorting
- Heffingskortingen
- Loonheffingskorting
- Minst verdienende partner
- Rangorde heffingskortingen
- Samenloop met ander inkomen
- Voorlopige teruggave