



memo

KGT-2023-03 De Kennisgroep Toeslagen heeft een standpunt ingenomen over de toepassing van het drempelbedrag voor een kind dat op 1 januari van het berekeningsjaar 23 jaar wordt.

Casus

Voor de vaststelling van het toetsingsinkomen voor de huurtoeslag wordt op grond van artikel 7, zesde lid, van de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen (hierna: Awir) het inkomen van een kind of pleegkind van de belanghebbende, de partner of een medebewoner buiten beschouwing gelaten voor zover dat inkomen niet meer bedraagt dan € 5.044 (grens 2021). Het gaat hierbij om een (pleeg)kind dat *bij de aanvang* van het berekeningsjaar de leeftijd van 23 jaar niet heeft bereikt.

Een kind wordt op 1 januari van het berekeningsjaar 23 jaar.

Vraag

Is het drempelbedrag van artikel 7, zesde lid, Awir van toepassing op een inwonend (pleeg)kind dat op 1 januari van het berekeningsjaar 23 jaar wordt?

Antwoord

Ja. Als een inwonend (pleeg)kind op 1 januari van het berekeningsjaar 23 jaar wordt, moet het drempelbedrag van artikel 7, zesde lid, Awir worden toegepast voor het in aanmerking te nemen toetsingsinkomen van dat (pleeg)kind in het betreffende berekeningsjaar.

Beschouwing

Wettelijk kader (wettekst 2021)

Artikel 7, zesde lid, Awir:

Het toetsingsinkomen van een medebewoner die een eerstegraads bloed- of aanverwant in de neergaande lijn of een pleegkind is van de belanghebbende, van zijn partner, of van een medebewoner, en die bij de aanvang van het berekeningsjaar de leeftijd van 23 jaar niet heeft bereikt, wordt voor de toepassing van het tweede lid slechts in aanmerking genomen voor zover het meer bedraagt dan € 5.044.

Artikel 2, eerste lid, onderdeel b, Awir:

1. In deze wet en de daarop berustende bepalingen, alsmede in inkomensafhankelijke regelingen, wordt verstaan onder:

b. berekeningsjaar: het kalenderjaar waarop de tegemoetkoming betrekking heeft.

Parlementaire geschiedenis

Bij de inwerkingtreding van de Awir was het huidige artikel 7, zesde lid, Awir opgenomen in het vijfde lid van dat artikel. In de Memorie van toelichting op de Awir is hierover opgenomen: *“In het vijfde lid is een drempelbedrag opgenomen voor het inkomen van kinderen. Dit wordt buiten beschouwing gelaten voor zover het niet hoger is dan € 4100. Deze bepaling is ontleend aan de Huursubsidiewet. Het is maatschappelijk niet gebruikelijk dat geringe inkomsten van kinderen, zoals de opbrengst van vakantiebaantjes, krantenwijken en dergelijke, mede worden aangewend voor uitgaven waarop deze wet betrekking heeft. Deze inkomsten hebben dan ook geen invloed op de draagkracht. Alleen voor zover het toetsingsinkomen hoger is dan € 4100 telt het mee voor de draagkracht.”* (Kamerstukken II 2004/05, 29764, nr. 3, p.41)

Jurisprudentie

In het verleden zijn enkele voor deze casus relevante uitspraken onder het regime van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 gedaan over de uitleg van de term ‘aanvang van het kalenderjaar’.

In zijn uitspraak van 15 augustus 1960 (zaaknr. 50/1960, LJN AY0038, BNB 1961/173) overwoog het Hof 's-Gravenhage *“(…) dat overeenkomstig hier te lande heersende opvattingen moet worden aangenomen dat iemand in de loop van zijn verjaardag een hogere leeftijd dan hij voordien bezat, bereikt op het tijdstip dat dezelfde aanduiding in uren en minuten draagt als het tijdstip van zijn geboorte.”* De term *“aanvang van het kalenderjaar”* dient volgens dat Hof – waarbij het Hof verwijst naar jurisprudentie van de Hoge Raad – te worden uitgelegd als *“het ondeelbare ogenblik, waarop het oudere belastingjaar in het nieuwe overgaat.”*

Het Hof Amsterdam besliste in zijn uitspraak van 1 juli 1994 (zaaknr. 93/2651, LJN AW2696, FED 1996/128) dat een kalenderjaar aanvangt op 1 januari van dat jaar te 00.00 uur. Volgens dat Hof bereikt iemand die op 1 januari jarig is, die (relevante) leeftijd niet bij het begin van het kalenderjaar.

Conclusie

Artikel 7, zesde lid, Awir is relevant voor het in aanmerking te nemen toetsingsinkomen van een medebewoner voor het recht op huurtoeslag. Het artikel bepaalt dat er een drempelbedrag geldt van € 5.044 (grens 2021) voor het in aanmerking te nemen toetsingsinkomen van een (pleeg)kind van de belanghebbende, zijn partner of een medebewoner als dat (pleeg)kind bij de aanvang van het berekeningsjaar de leeftijd van 23 jaar niet heeft bereikt.

Het begrip berekeningsjaar in de Awir sluit aan bij het kalenderjaar. Zoals blijkt uit de hiervoor genoemde jurisprudentie houdt dat in dat het berekeningsjaar aanvangt op 1 januari (00.00 uur) en eindigt op 31 december van datzelfde jaar. Hieruit volgt dat voor het antwoord op de vraag of een (pleeg)kind bij de aanvang van het berekeningsjaar de leeftijd van 23 jaar heeft bereikt moet worden

aangesloten bij de feitelijke situatie die zich voordoet op 31 december van het daaraan voorafgaande berekeningsjaar. Als het (pleeg)kind op die datum niet ouder is dan 22 jaar heeft het bij de aanvang van het berekeningsjaar (het ondeelbare moment waarop het oude berekeningsjaar overgaat in het nieuwe berekeningsjaar) de leeftijd van 23 jaar niet bereikt. Oftewel, in het geval een (pleeg)kind op 1 januari van het berekeningsjaar 23 jaar wordt, is dat jaar inmiddels aangevangen en bestaat er recht op toepassing van het drempelbedrag voor dat jaar.