



# Wie is mijn partner voor de inkomstenbelasting?

29 juni 2011

**Per 1 januari 2011 zijn er nieuwe regels voor het fiscale partnerbegrip ingevoerd. Mij is niet duidelijk hoe die regels in mijn situatie uitpakken.**

**Mijn situatie is als volgt. Ik woon inmiddels al weer drie jaar samen met mijn vriendin Carla. Ik heb Carla aangewezen als partner in mijn pensioenregeling. Verder hebben we niets geregeld; we hebben geen notarieel samenlevingscontract. Officieel ben ik nog gehuwd, met Petra. De echtscheidingsprocedure loopt, ik heb een verzoek tot echtscheiding ingediend, maar er zit weinig schot in die zaak. En tenslotte heb ik uit een eerdere relatie, met Jantine, een kind, een prachtige dochter van 8 jaar.**

**Carla en ik staan ingeschreven op hetzelfde woonadres bij de gemeente. Door administratieve slordigheden staan Petra, Jantine en mijn dochter ook nog steeds op dat adres ingeschreven. Dat klopt van geen kanten: Petra woont single in het buitenland (daarom gaat die echtscheidingsprocedure ook zo langzaam), en Jantine heeft al lang weer een nieuwe partner met wie ze samenwoont. Ik ga er van uit dat Carla, net als vorig jaar, ook voor 2011 mijn partner is voor de inkomstenbelasting. Kunt u dat bevestigen?**

## Antwoord

Nee, vanaf 1 januari 2011 is Carla niet meer uw partner voor de inkomstenbelasting.

Dat is ..... Jantine.

Deze verrassende uitkomst vraagt om een toelichting.

Het nieuwe fiscale partnerbegrip dat op 1 januari 2011 is ingevoerd, bestaat uit twee lagen: een basis-partnerbegrip in de Algemene wet inzake rijksbelastingen, en enkele aanvullingen op dat partnerbegrip in diverse belastingwetten, zoals de wet op de inkomstenbelasting en de successiewet. Uitgangspunt is dat iedereen fiscaal maar één partner kan hebben. Als er meerdere personen kwalificeren als partner moet de in de belastingwet opgenomen volgorde worden aangehouden om te bepalen wie de partner is.

Voor de beantwoording van uw vraag moeten we allereerst kijken naar het basis-partnerbegrip uit de Algemene Wet inzake rijksbelastingen. Bij die wet wordt als partner aangemerkt:

- de (niet van tafel en bed gescheiden) echtgenoot of geregistreerde partner, en
- de ongehuwd meerderjarige waarmee een notarieel samenlevingscontract is aangegaan en die op hetzelfde woonadres in de gemeentelijke basisadministratie (GBA) staat ingeschreven.

Deze bepaling levert u geen fiscale partner op. U bent weliswaar (formeel) nog gehuwd met Petra, maar voor de belastingheffing is aan dat huwelijk een einde gekomen nu er een verzoek tot echtscheiding is ingediend. Carla kwalificeert niet omdat u geen notarieel samenlevingscontract met haar heeft.

*WIE IS NU MIJN PARTNER VOOR DE BELASTING?*



Vervolgens moeten we kijken naar de regels van het fiscale partnerschap voor de inkomstenbelasting. Die wet kent het hiervoor genoemde basis-partnerbegrip met enkele aanvullingen. Als partner geldt ook de persoon die op hetzelfde woonadres bij de GBA staat ingeschreven én

- met wie de belastingplichtige een kind heeft;
- die een kind heeft dat de belastingplichtige heeft erkend, of omgekeerd;
- die in de pensioenregeling als partner is aangemerkt;
- met wie de belastingplichtige samen een eigen woning heeft.

Zoals gezegd moeten we de volgorde van de in de wet genoemde aanvullingen aanhouden.

De eerstgenoemde aanvulling levert uw fiscale partner voor de inkomstenbelasting op: Jantine. Uit uw relatie met haar is een kind geboren, en u staat beiden ingeschreven op hetzelfde woonadres bij de GBA. Dat die inschrijving feitelijk onjuist is, doet niet terzake.

Als u het fiscale partnerschap met Jantine wilt vermijden, kunt u dat regelen door een notarieel samenlevingscontract met uw vriendin Carla aan te gaan. Zij wordt dan uw partner op grond van het basis-partnerbegrip. U kunt dat ook bereiken door Jantine te (laten) uitschrijven op uw woonadres. Dan vervalt haar partnerschap en wordt Carla uw fiscale partner omdat u haar in uw pensioenregeling als partner hebt aangewezen.