

Kosten levensonderhoud kinderen (vervallen per 1 januari 2015)

In deze notitie wordt ingegaan op de uitgaven voor levensonderhoud voor kinderen zoals die gold tot

[REDACTED]

Uitgaven wegens ziekte, invaliditeit en bevalling vormen geen uitgaven voor levensonderhoud. Dit geldt ook voor de weekenduitgaven voor gehandicapte kinderen van 27 jaar of ouder die in een inrichting verblijven.

[REDACTED]

Waar aftrekken in de aangifte?

Uitgaven voor levensonderhoud van kinderen worden als persoonsgebonden aftrekposten aangemerkt. Deze uitgaven worden in aanmerking genomen voor zover de belastingplichtige "zich redelijkerwijs gedrongen heeft kunnen voelen" tot het doen van die uitgaven: het moet gaan om uitgaven voor levensonderhoud van kinderen jonger dan 21 jaar. Die kinderen moeten voorts ten minste in belangrijke mate door de belastingplichtige worden onderhouden. Uitgaven voor levensonderhoud van kinderen jonger dan 21 jaar worden nog steeds gezien als uitgaven waaraan de belastingplichtige zich niet dan met groot bezwaar kan onttrekken. Dit geldt vooral als geen voorziening wordt genoten uit het sociale voorzieningenstelsel (kinderbijslag bijvoorbeeld of de

[REDACTED]
andere verwanten is onder de Wet IB 2001 daarom niet mogelijk, ook niet onder de hardheidsclausule ('negatief beleid'): de staatssecretaris hanteert als uitgangspunt dat alle uitgaven moeten worden getoetst aan de wettelijke regeling en dat van enige afwijkingen hiervan geen sprake kan zijn, verzoeken om toepassing van de hardheidsclausule worden steevast afgewezen

[REDACTED]

aanmerking kan worden genomen. Hier heeft de wetgever dus een stokje voor gestoken. Doel van de regeling is om alleen aftrek als uitgaven van levensonderhoud toe te staan voor die gevallen waarin belastingplichtige geen recht op kinderbijslag heeft voor het kind en waarin het kind zelf geen recht op studiefinanciering heeft. Bestaan deze aanspraken wel dan worden de hieruit voortvloeiende uitkeringen voldoende geacht om in het onderhoud van het kind te voorzien. Bij het ontbreken van dergelijke aanspraken is aftrek als uitgaven van levensonderhoud mogelijk. In die gevallen is de aftrek echter beperkt tot forfaitaire bedragen die een afgeleide vormen van de uitkeringen op grond van kinderbijslag of studiefinanciering. De belastingplichtige moet aannemelijk maken dat hij het kind in belangrijke mate onderhoudt. Hieraan is voldaan indien de bijdrage in de kosten van levensonderhoud ten minste de daarvoor geforfaiteerde bedragen belooft (zie hieronder).

[REDACTED]

ongelijke behandeling aangemerkt. De wetgever vindt van niet omdat het voeren van twee huishoudens nu eenmaal tot hogere kosten leidt, waardoor deze ongelijkheid blijft bestaan.