Werkinstructie Algemene heffingskorting minstverdienende partner (AHK-mvp) versie 10 januari 2024

1 Wanneer is er recht op AHK-mvp? 2
1.1 Wat is de AHK-mvp? 2
1.2 Wat zijn de voorwaarden? 2
1.3 Wie is de fiscale partner? 2
1.4 Wanneer heeft de minstverdienende recht op AHK-mvp? 2
1.5 Wat is het maximale bedrag aan AHK dat de minstverdienende partner kan ontvangen? 3
1.6 Is de teruggave AHK-mvp een middel voor de bijstand? 4

2 Hoe wordt de AHK-mvp aangevraagd? 4
2.1 Hoe vraagt de minstverdienende de AHK-mvp bij de belastingdienst aan? 4
2.2 Welk belastbaar inkomen moeten klanten doorgeven? 4
2.3 Hoeveel AHK-mvp krijgt de minstverdienende uit voorbeeld 2 van de belastingdienst terug? .. 5
2.4 Kan een voorlopige aanslag ook met terugwerkende kracht worden aangevraagd? 5

3 De teruggave/aanslag AHK-mvp 6
3.1 Wat moet ik doen als de minstverdienende een voorlopige aanslag (VA) in de vorm van een teruggaaf ontvangt? 6
3.2 Wat moet ik doen bij een werkopdracht (WOP) over de teruggave 6
3.3 Wat te doen als de minstverdienende geen of achteraf de voorlopige aanslag (teruggave) wil aanvragen? 7
3.4 Wat moet ik doen als de minstverdienende een definitieve aanslag ontvangt? 7

4 Overige vragen 8
4.1 Meestverdienende stopt met werken 8

1 Wanneer is er recht op AHK-mvp?

1.1 Wat is de AHK-mvp?

De AHK is een korting op de inkomstenbelasting/premie volksverzekering waardoor er minder belasting en premies ingehouden wordt. Iedereen heeft recht op de AHK: partners hebben ieder recht op deze korting. Als een van de partners geen of weinig inkomsten heeft en de eigen AHK niet (volledig) gebruikt, dan krijgt die partner (onder voorwaarden) de AHK geheel of gedeeltelijk AHK door de belastingdienst uitbetaald. Dat is de AHK-mvp.
Deze regeling wordt sinds 2009 afgebouwd.
In 2023 is de uitbetaling van de AHK-mvp vervallen voor de minstverdienende geboren na 1962.

1.2 Wat zijn de voorwaarden?

- De minstverdienende is 21 jaar of ouder; en
- heeft minimaal zes maanden dezelfde fiscale partner (zie onder fiscaal partner); en
- heeft weinig of geen inkomen; en
- de fiscale partner heeft voldoende inkomen en betaalt voldoende belasting

1.3 Wie is de fiscale partner?

Onder fiscaal partnerschap wordt verstaan:

- echtgenoten/geregistreerde partners
- ongehuwde meerderjarigen die samen staan ingeschreven op hetzelfde woonadres in de BRP en daarbij
  - een notarieel samenlevingscontract hebben, of
  - een woning hebben waarvan beiden gezamenlijk eigenaar zijn, of
  - samen een kind hebben

1.4 Wanneer heeft de minstverdienende recht op AHK-mvp?

Als de netto gezinsuitkering over een heel jaar gedeeld door 2 personen lager is dan het bedrag in tabel 1.

Tabel 1

Maximale netto jaarinkomen partner waarbij recht op AHKmvp kan bestaan.	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Geboren voor 1/1/1963	6.190	6.750	7.258	7.647	7.790	8.314	9.094
Geboren na 31/12/1962	2.060	1.800	1.453	1.022	525	Vervallen	Vervallen

Voorbeeld 1: Heeft minstverdienende recht op de AHK-mvp?

Berekening schatting netto jaarinkomen 2024

Omschrijving	Van	T/M	Bedrag
VT aanspraak inkomen uit vroeger loon partner	01-01-2024	31-01-2024	-80,68
vakantiegeld reservering	01-01-2024	31-01-2024	-23,24
bijstandsnorm gehuwd/samenwonend	01-01-2024	31-01-2024	1.834,04
inkomen WAO/WIA incl evt TW partner	01-01-2024	31-01-2024	-1.288,62
Resultaat (nog niet uitbetaald)			441,50

Het gezin ontvangt over januari 2024 een aanvullende bijstand van netto € 441,50 exclusief vakantiegeld.
De minstverdienende (geboren in 1960) heeft een geschat netto inkomen van € 232,27 per maand (€ 441,50 + vakantiegeld € 23,24 : 2).
Schatting netto inkomen over een heel jaar is afgerond € 2.788 (€ 232,37 x 12).
Dit is lager dan het bedrag uit 2024 uit tabel 1 € 9.094 (dus: minstverdienende heeft recht op de AHK-mvp).
Zou de geboortedatum van de minstverdienende 1974 geweest zijn dan is er geen recht meer op de AHK-mvp.

De meestverdienende heeft een inkomen van netto € 1601,67 per maand (€ 232,37 + uitkering van het UWV € 1.288,62 + vt € 80,68). Dat is per jaar geschat netto € 19.220 (€ 1.601,67 x 12)

1.5 Wat is het maximale bedrag aan AHK dat de minstverdienende partner kan ontvangen?

Bij de minstverdienende die na 1962 is geboren, wordt de algemene heffingskorting ieder jaar lager. In 2023 vervalt de uitbetaling van de algemene heffingskorting aan de minstverdienende partner. Deze regeling bouwt sinds 2009 af.

Tabel 2

Maximum aan AHK-mvp: jonger dan AOW leeftijd		2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Geboren voor 1/1/1963	Per maand	188,75	206,42	225,92	236,62	240,67	255,84	280,17
	Per jaar	2.265	2.477	2.711	2.837	2.888	3.070	3.362
Geboren na 31/12/1962	Per maand	63,00	55,08	45,25	31,35	16,08	Vervallen	Vervallen
	Per jaar	755	661	543	379	193		

1.6 Is de teruggave AHK-mvp een middel voor de bijstand?

Ja, de teruggave van de belastingdienst is een middel (PW art 31 lid 1) voor de bijstand en wordt gekort onder de categorie inkomen "Heffingskorting".
Voor de IOAW/IOAZ wordt de teruggave *niet* als inkomen gezien.

2 Hoe wordt de AHK-mvp aangevraagd?

2.1 Hoe vraagt de minstverdienende de AHK-mvp bij de belastingdienst aan?

De minstverdienende kan met DigiD via "Mijn Belastingdienst" met het "verzoek of wijziging voorlopige aanslag inkomstenbelasting" (of het formulier) de teruggave aanvragen. Hiervoor is het geschatte belastbaar jaarinkomen van zowel klant als partner nodig.

2.2 Welk belastbaar inkomen moeten klanten doorgeven?

Is het belastbaar inkomen van klant en partner moeilijk te schatten omdat klant wisselende inkomsten heeft? Dan kan de teruggaaf na afloop van het jaar via "Mijn Belastingdienst" de aangifte inkomstenbelasting worden aangevraagd. De jaaropgaven zijn dan beschikbaar. Bewaak dit wel.

Voorbeeld 2: schatting bruto (=belastbaar) inkomen over 2024 van klant en partner (zie nettobedragen uit voorbeeld 1)
Gebruik de AHK MvP rekentool op intranet om het belastbaar loon van de uitkering te bepalen.

Partner (de minstverdienende): netto bijstand inclusief vakantiegeld € 232,27 per maand.
Per jaar € 2.788. Schatting bruto bijstand uit rekentool € 2.788.



Netto te ontvangen bijstand (van betrokkene)	€ 2.788,00
Belaste en premieplichtige bijstand	€ 2.788,00
Aantal maanden te ontvangen uitkering	12,0000
Benutte Algemene heffingskorting	€ 0,00
Berekende loonheffing	€ 0,00
Werkgeversheffing ZVW	€ 183,17
Benadering van het te verwachten belastbaar loon over:	
Netto bijstand	€ 2.788,00
Loonheffing	€ 0,00
Brutoloon (*)	€ 2.788,00
Werkgeversheffing ZVW	€ 183,17

Klant (de meestverdienende): netto bijstand netto bijstand inclusief vakantiegeld € 232,27 per maand. Per jaar € 2.788. De LHK is volledig over het loon toegepast (het maximale bedrag aan LHK over 2024 bij inkomsten elders is € 3.362).
Schatting bruto bijstand uit rekentool € 4.423.

Netto te ontvangen bijstand (van betrokkene)	€ 2.788,00
Belaste en premieplichtige bijstand	€ 2.788,00
Aantal maanden te ontvangen uitkering	12,0000
Benutte Algemene heffingskorting	€ 3.362,00
Berekende loonheffing	€ 1.635,16
Werkgeversheffing ZVW	€ 290,60
Benadering van het te verwachten belastbaar loon over:	
Netto bijstand	€ 2.788,00
Loonheffing	€ 1.635,16
Brutoloon (*)	€ 4.423,16
Werkgeversheffing ZVW	€ 290,60

Netto loon is € 1.288,62. Het belastbaar loon bedraagt inclusief vakantiegeld € 1.728 per maand (zie voor bedragen Suwinet).
Per jaar € 20.736 inclusief 8% vakantiegeld
Totaal schatting belaste inkomen meestverdienende over 2023 € 4.423 + € 20.736 = € 25.159

2.3 Hoeveel AHK-mvp krijgt de minstverdienende uit voorbeeld 2 van de belastingdienst terug?

Het geschatte belastbaar jaarloon van de minstverdienende over 2024 bedraagt € 2.788.
Hierover wordt loonbelasting/premievolksverzekering berekend van 36.97 % (percentage 2024).
= € 1.030
De AHK bedraagt maximaal € 3.362 (bedrag 2024 geboren voor 31/12/1962 uit tabel 2)
Er kan maar € 1.030 van de AHK gebruikt worden.
Dit betekent dat het niet gebruikte deel € 2.332 (3.362-1.030) over 2024 aan de minstverdienende wordt uitbetaald. De AHK-mvp bedraagt per maand € 194 (2.332:12)

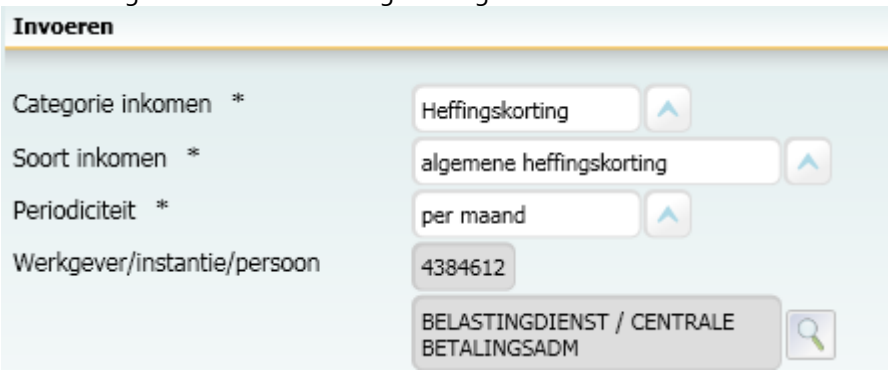
2.4 Kan een voorlopige aanslag ook met terugwerkende kracht worden aangevraagd?

Ja, over het huidig jaar betaalt de belastingdienst de nog resterende maanden uit en kan de verstreken periode in 1 keer worden uitbetaald. Ook kan nog achteraf over 5 jaar aangifte gedaan worden. Achteraf ontvangen AHK-mvp moet aan de gemeente worden terugbetaald over de periode waarover bijstand is verstrekt. Is er geen bijstand verstrekt dan wordt de achteraf ontvangen AHK-mvp gezien als vermogen.

3 De teruggave/aanslag AHK-mvp

3.1 Wat moet ik doen als de minstverdienende een voorlopige aanslag (VA) in de vorm van een teruggaaf ontvangt?

Bereken de AHK-mvp om naar een maandbedrag en kort deze in Socrates als heffingskorting onder categorie inkomen "Heffingskorting"'.



De Belastingdienst controleert niet of de voorlopige aanslag heffingskortingen terecht is aangevraagd. Dit wordt pas achteraf, na afloop van het kalenderjaar, gecontroleerd en definitief vastgesteld. Let daarom altijd goed op de bedragen van de voorlopige heffingskorting die de minstverdienende ontvangt.
Controleer op grond van welk bedrag de aanslag gebaseerd is. Dit bedrag is terug te vinden onder het verzamelinkomen. Komt dit bedrag niet overeen met de huidige situatie? Adviseer de minstverdienende om via "Mijn Belastingdienst "een wijziging voorlopige aanslag in te dienen en vraag een kopie op (Zie onder: "Welk belastbaar inkomen moeten klanten doorgeven").
Als het volledige bedrag aan AHK-mvp uit tabel 2 wordt uitbetaald dan weet je dat de belastingdienst er van uit is gegaan dat de minstverdienende geen inkomen heeft.

3.2 Wat moet ik doen bij een werkopdracht (WOP) over de teruggave

Als een klant AHK-mvp ontvangt wordt er in januari van elk jaar automatisch een korting in Socrates gezet. De gegevens komen van de Belastingdienst. Daarbij komt de volgende werkopdracht:

Heffingskorting centraal ingevoerd op basis van het bestand van de Belastingdienst. Het bedrag voorlopige teruggave is niet in individuele kortingen uit te splitsen. Actie werkplein: Indien klant een beschikking van de Belastingdienst kan tonen waaruit blijkt dat korting onjuist is, alsnog de juiste kortingcomponenten en bedragen invoeren of verwijderen.

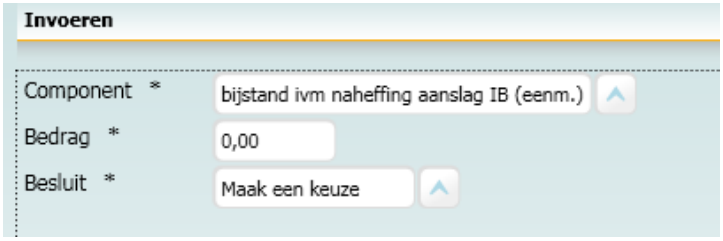
Vraag de beschikking bij de klanten op.
De automatische voorlopige aanslag wordt bepaald aan de hand van de gegevens uit het voorgaande jaar. Als deze gegevens onjuist zijn bestaat de kans dat de voorlopige teruggaaf niet correct is. Controleer de beschikking op het verzamelinkomen en welke teruggave het betreft. De teruggave kan ook betrekking hebben op de heffingskorting IACK of gebruik van aftrekposten.

3.3 Wat te doen als de minstverdienende geen of achteraf de voorlopige aanslag (teruggave) wil aanvragen?

Er kan redelijkerwijs over de AHK-mvp worden beschikt (art 31 PW). Bereken het bedrag aan AHK-mvp en breng deze in mindering op de bijstand. Zie onder "Hoeveel krijgt de minstverdienende uit het voorbeeld van de belastingdienst terug?".

3.4 Wat moet ik doen als de minstverdienende een definitieve aanslag ontvangt?

De minstverdienende ontvangt een aanslag omdat er recht, geen recht of minder recht bestaat op de AHK-mvp.
Heeft de minstverdienende een teruggave ontvangen die nog niet met de bijstand is verrekend? Reken de teruggave om naar maand en kort deze in het jaar waar de teruggave betrekking op heeft.
Heeft de minstverdienende een aanslag ontvangen omdat er geen recht of minder recht op de AHK-mvp is en deze is maandelijks verrekend met de bijstand? Vergoed de aanslag door de verrekening van de AHK-mvp te corrigeren en vergoed ook de rente. De rente kan vergoed worden met:



Voorbeeld 3:

De minstverdienende geboren na 1962 heeft over 2020 een aanslag inkomstenbelasting/premievolksverzekering ontvangen van € 257.

Berekening aanslag op basis van verzamelinkomen van € 1.483:

Berekening van het te betalen bedrag			
Inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen		€	0
Eerder verleende voorlopige teruggave(n)	bij	€	252
In rekening gebrachte belastingrente	bij	€	5
Te betalen		€	257

Het verzamelinkomen is de jaaropgave PW over 2020. Afgedragen loonheffing € 0

Wettelijke regeling	Bruto uitkering	Loonheffing / premie volks-verzekeringen	Werkgevers-heffing Zorg-verzekerings-wet	Loon Zorg-verzekerings-wet	Bel.tabel / Loonheffings korting toegepast	Netto alimentatie voor u zelf
PW	1483	0	100	1483	Bpt / Ja	0
TOTAAL	1483	0	100	1483		0

Berekening loonbelasting/premievolksverzekering € 1.483 x 37,35% = € 553
Minstverdienende is geboren in 1985
Er kan maximaal € 543 aan AHK-mvp gebruikt worden (zie tabel 2)
€ 553 -/- heffingskorting € 543 = € 10. Inkomstenbelasting/premie volksverzekering is kleiner dan het minimale bedrag van een aanslag (€ 45) en daarom € 0

Er is geen recht op een teruggave.
Omdat klant eerder een aanslag (teruggave) van € 252 heeft ontvangen, welke met € 21 per maand met de bijstand is verrekend, bedraagt de aanslag € 257 inclusief rente
De aanslag wordt vergoed door de korting AHK-mvp over 2020 te verlagen naar € 0 per maand.
Ook de rente mag worden vergoed.

4 Overige vragen

4.1 Meestverdienende stopt met werken

Als de AHK-mvp is toegekend en de meestverdienende stopt met werken, laat klanten de wijziging van hun inkomen doorgeven aan de belastingdienst en vraag de voorlopige aangifte inkomstenbelasting/premie volksverzekering op.

Vragen of opmerkingen over deze instructie kun je sturen aan:
5.1, 2, i amsterdam.nl