



## PrOUT tax lecture for Dutch PhD candidates

Faculty Club, March 24, 2014

Mr. A.M. (Marianne) Both  
Lawyer, tax advisor, and mediator  
[www.both-advocatuur.nl](http://www.both-advocatuur.nl)  
[info@both-advocatuur.nl](mailto:info@both-advocatuur.nl)  
Phone: 030-2109010

Tijdens deze tax lecture werd box 1 behandeld.  
Het Nederlandse belastingstelsel bestaat uit 3 boxen:

1. Inkomen uit werk en woning
2. Aanmerkelijk belang
3. Vermogen

De onderwerpen die werden besproken waren:

- Belastingaangifte box 1
- Aftrekbare kosten van inkomstenbelasting
- Na het behalen van je PhD
- Toeslagen
- Regeling middeling wisselende inkomens
- Fiscaal partnerschap

### **1. Belastingaangifte box 1/box 3**

Wanneer je een aangiftebrief ontvangt, ben je verplicht aangifte te doen. Dat kan via de elektronische weg. Meestal gaat het om een P-biljet. Er wordt niet altijd automatisch een aangiftebrief toegestuurd. Als je voor 1 juli 2014 geen aangiftebrief 2013 hebt ontvangen, ben je wettelijk verplicht de Belastingdienst om uitreiking van een aangiftebrief te verzoeken. Dit ligt anders als redelijkerwijs van mening kunt zijn dat je over 2013 geen inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen verschuldigd bent. Als je verder geen aftrekposten hebt, zal de ingehouden loonbelasting door de werkgever veelal de verschuldigde inkomstenbelasting niet overtreffen.

Als je denkt kosten te kunnen aftrekken, dan kun je P-biljet downloaden van internet. Dit kan tot 5 jaar later, maar is uiteraard beter om dat zo snel mogelijk te doen.

In box 1 verwerk je je jaaropgave. Je vult hier je bruto salaris en ingehouden loonheffing in.

Extra verdiensten, die niet in loondienst worden genoten, moeten worden opgegeven onder "opbrengsten uit overig werk". Ook eventuele kostenvergoedingen vallen hier in principe onder. De kosten gemaakt voor het verkrijgen van opbrengsten uit overig werk zijn aftrekbaar. Wel moet bij deze kosten aangetoond kunnen worden dat deze niet samenhangen met het genoten loon uit dienstbetrekking.

Het winnen van een (geld) prijs voor een wetenschapper kunnen onbelast zijn. Win in dat geval altijd advies in bij een belastingadviseur.

Of je de terugbetaling van een studieschuld kunt aftrekken hangt af van de vraag of de studiebeurs in het verleden was belast. Ook is de terugbetaling aftrekbaar voor zover de beurs in het verleden de aftrek van studie kosten verminderde.

Als de studieschuld niet aftrekbaar blijkt te zijn, kun je deze verwerken als schuld in box 3. Hij kan dan tegenover het eventueel in box 3 aangegeven vermogen worden gezet en verminderd als zodanig het belastbare voordeel uit sparen en beleggen.

## **2. Aftrekbare kosten van inkomstenbelasting**

Als je een eigen woning hebt kun je de betaalde hypotheekrente aftrekken. De gemaakte financieringskosten voor het verkrijgen van een lening die betrekking hebben op de financiering van de eigen woning kunnen hier ook in aftrek gebracht worden. Makelaarskosten bij de aan- of verkoop van een eigen woning zijn niet aftrekbaar.

Kosten woon-werk verkeer zijn aftrekbaar bij een reisafstand van meer dan 10 km (enkele reis). Bovendien gelden alleen de per openbaar vervoer afgelegde kilometers en moet je over een openbaar vervoerverklaring beschikken. Verder hangt het de hoogte van de reisaf trek af van de reisafstand. De hoogte van de aftrek kun je opzoeken in de tabellen in de toelichting bij aangifte. Wanneer je reiskostenvergoeding ontvangt zijn de reiskosten woon-werk verkeer niet aftrekbaar.

De van de werkgever ontvangen vergoeding vermindert de reisaf trek.

De kosten voor de [promotie](#) zijn aftrekbaar voor de inkomensbelasting als studiekosten en andere scholingsuitgaven, mits deze worden gemaakt met oog op verwerven van inkomen uit werk en woning. Dit zijn bijvoorbeeld kosten (die niet betaald worden door je werkgever) voor het printen, verzenden en eventueel vertalen van je proefschrift, eventuele kosten aan de lay-out van het proefschrift, en voorgeschreven kleding voor de promotie ceremonie voor jezelf

en je paranimfen. Niet aftrekbaar zijn een computer of laptop, het promotiediner, reiskosten van je paranimfen. Over de kosten van de receptie wordt verschillend gedacht, maar deze worden in de wet niet expliciet benoemd als aftrekbare post.

Sponsorgeld, bijvoorbeeld voor het drukken van de thesis, verlaagt de aftrekbare kosten.

De drempel voor aftrekbaarheid van kosten is € 250. De aftrekbare kosten moeten dus per jaar boven € 250 uitkomen. Het maximaal aftrekbare bedrag is € 15.000.

### **3. Na het behalen van je PhD**

Als je na het behalen van je PhD een WW uitkering krijgt, dan valt dit onder inkomen en moet je dit opgeven in box 1. Als je in het buitenland gaat wonen krijg je een M formulier toegestuurd om aangifte te doen over het jaar van emigratie.

### **4. Toeslagen**

Of je [Zorgtoeslag](#) krijgt hangt af van je verzamelinkomen en dat van je partner. Of je [Huurtoeslag](#) krijgt hangt ook af van je verzamelinkomen en dat van je partner, en van de huur van je woning. Het is ieder jaar de moeite om te kijken of je ervoor in aanmerking komt.

Indien je (door de belastingdienst) geschatte inkomen verkeerd is, kun je dit laten bijstellen. Het is aan te raden dit te doen wanneer het geschatte inkomen veel lager is dan je daadwerkelijke inkomen en je op basis van dit geschatte inkomen zorg- en/of huurtoeslag ontvangt, terwijl je er geen recht op hebt. In dat geval moet je de toeslag later weer terugbetalen.

Je kunt geen zorg- en/of huurtoeslag met terugwerkende kracht over voorgaande jaren ontvangen. De huur- en zorgtoeslag over 2013 moeten uiterlijk voor 1 september 2014 Als je uitstel hebt gekregen voor je belastingaangifte tot een latere datum, dan telt dit uitstel hier ook mee.

### **5. Regeling middeling sterk wisselende inkomens**

In de [regeling middeling sterk wisselende inkomens](#) bereken je jouw gemiddelde belastbaar inkomen (box 1) over drie aaneengesloten kalenderjaren. Op basis hiervan bereken je hoeveel belasting je per jaar moet betalen. Als je over die drie jaren minder belasting had moeten betalen dan je gedaan hebt, wat het geval kan zijn als jouw inkomen sterk gewisseld is, dan kan het zijn dat je recht hebt op belastingteruggaaf.

Dit kan het geval zijn als je na je promotie een baan krijgt waarbij je veel meer verdient dan tijdens je promotie. Het kan ook van toepassing zijn als je voordat je aan je promotie begon een bijbaan had naast je studie.

De middeling bereken je op basis van de definitieve belastingaanslagen van drie jaren. Je mag deze drie jaren daarna niet nog een keer gebruiken voor middelingsperiodes. Je kunt de middeling berekenen vanaf het moment dat de definitieve aanslag over het laatste jaar waarover je wilt middelen onherroepelijk vast en wel tot drie jaar daarna. Dus bijvoorbeeld over 2011, 2012 & 2013 kan zodra je de definitieve aanslag over 2013 hebt ontvangen tot drie jaar nadat de definitieve aanslag over 2013 onherroepelijk vaststaat.

Overigens geldt hier een drempel voor de teruggaaf van € 545.

## **6. Fiscaal partnerschap**

Je bent fiscaal partner in de volgende gevallen:

- Geregistreerd partnerschap,
- Wanneer je samenwoont en op hetzelfde adres staat ingeschreven én ten minste aan een van de volgende vereisten is voldaan:
  - a) jullie een notarieel samenlevingscontract hebben b) of jullie hebben samen een kind of c) een van jullie heeft het kind van de ander erkend of d)de gezamenlijk bewoonde woning jullie eigen woning is of e)ten minste een van jullie is in de pensioenregeling van de ander aangemeld of g) jullie waren het voorgaande jaar al elkaars fiscale partner.
- Wanneer je getrouwd bent (maar niet als je op aparte adressen woont en er een formeel verzoek tot echtscheiding of scheiding van tafel en bed is ingediend).

Bij fiscaal partnerschap kun je inkomensbestanddelen en aftrekposten naar elkaar overhevelen. Ga altijd na of dat gunstig is.

## **Disclaimer**

*Aan de inhoud van de tax lecture en deze samenvatting kunnen geen rechten worden ontleend.*