

Toetsingsinkomen

Inleiding

Inkomen afhankelijke onderdelen van de studiefinanciering, zoals de veronderstelde ouderlijke bijdrage, de eigenbijdrage student en de draagkracht van de debiteur, worden berekend op basis van het toetsingsinkomen. Het toetsingsinkomen is het door de Nederlandse Belastingdienst (BD) vastgestelde inkomen. Als aangifte is gedaan, dan is dit het verzamelinkomen zoals vermeld op de belastingaanslag. In alle andere gevallen is dit het belastbare inkomen. Ook niet in Nederland verkregen inkomen moet door de BD worden vastgesteld. Als de BD (nog) geen inkomen heeft vastgesteld, dan kan de DUO daar (beperkt) zelf in voorzien.

Grondslagen

Het toetsingsinkomen is als begrip opgenomen in de wet (artikel 1.1). Daarin wordt verwezen naar het toetsingsinkomen als bedoeld in de Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen (artikel 8, eerste en tweede lid, AWIR). In het eerste lid wordt het begrip inkomensgegevens gebruikt als bedoeld de Algemene wet inzake rijksbelastingen (artikel 21, onderdeel e). Het inkomensgegevens is het door de BD vastgestelde verzamelinkomen (artikel 2.18, Wet inkomstenbelasting 2001) en voor zover dit niet is vastgesteld het belastbare loon (artikel 9, Wet op de loonbelasting 1964).

Buitenlands inkomen

Ook inkomen dat niet in Nederland belastbaar is, moet door de BD worden vastgesteld en telt mee bij het vaststellen van de hoogte van het toetsingsinkomen (het tweede lid van artikel 8, AWIR). De wijze waarop de BD dit inkomen berekend is vastgelegd in artikel 8a, AWIR.

(Nog) geen toetsingsinkomen bekend

Heeft de BD (nog) geen toetsingsinkomen beschikbaar, dan kan DUO de veronderstelde ouderlijke bijdrage, de eigen bijdrage van de student, of de draagkracht van de debiteur niet berekenen. Op grond van artikel 8, AWIR is immers de BD monopolist ten aanzien van het vaststellen van het toetsingsinkomen.* De wet geeft echter voor twee situaties een alternatief. DUO moet dan het toetsingsinkomen zo goed mogelijk benaderen (ouder: artikel 3.11; debiteur: 6.10, lid 5). Kan DUO het toetsingsinkomen van de debiteur niet benaderen, dan is de debiteur het termijnbedrag verschuldigd (artikel 6.10, lid 6).

Beleid

Kan de Belastingdienst het inkomen van de debiteur (nog) niet leveren, dan hanteert DUO het volgende beleid:

Studerende (*aanvullende beurs*)

Als het toetsingsinkomen van een ouder ontbreekt wordt de ouder gevraagd het inkomen zelf aan DUO door te geven. In de tussentijd wordt geen aanvullende beurs toegekend.

Debiteur (*draagkracht*)

Als het toetsingsinkomen van de debiteur ontbreekt wordt deze gevraagd het inkomen zelf aan DUO door te geven. In de tussentijd wordt het wettelijke termijnbedrag gehanteerd.

In voorkomende gevallen (met name bij een buitenlands inkomen) zal DUO het toetsingsinkomen zo goed mogelijk trachten te benaderen.

- Is over een aanpalend jaar een door de BD vastgesteld toetsingsinkomen bekend, dan kan dit worden gebruikt.
- Zijn bij de BD geen (buitenlandse) inkomensgegevens bekend, dan stelt DUO het bruto jaarloon daarvoor in de plaats.

Toelichting: Als de BD geen verzamelinkomen (wereldinkomen) heeft vastgesteld wordt het belastbaar loon als toetsingsinkomen gehanteerd (zie grondslagen). Indien de BD ook dit gegeven niet kan leveren stelt DUO hiervoor in de plaats het bruto jaarloon. Het bruto jaarloon benadert het belastbare loon het beste.

- Indien nodig wordt het buitenlands inkomen omgerekend in euro's met het jaargemiddelde van de wisselkoers over het betreffende inkomensjaar.

* Rb Dordrecht, 01-03-2011, ECLI:NL:RBDOR:2011:BP6267, 10/464

"Verweerder (lees DUO) van zijn kant heeft het Tsjechische inkomen van eiser zelf omgerekend, uitgaande van het zogenaamde superbruto inkomen van eiser, en komt in dat geval uit op een verzamelinkomen in 2008 van € 19.236,-. Hiermee miskent verweerder naar het oordeel van de rechtbank dat in artikel 8a van de AWIR is bepaald dat het niet in Nederland belastbaar inkomen vastgesteld wordt door de inspecteur. Wat dat betreft had verweerder eiser in de gelegenheid dienen te stellen zo een verklaring te laten overleggen. Door dit niet te doen en zelf, in afwijking van artikel 8a van de AWIR, het verzamelinkomen te bepalen heeft verweerder niet zorgvuldig gehandeld dan wel goed gemotiveerd waarom in dit geval verweerder zelf het verzamelinkomen heeft bepaald."

<https://uitspraken.rechtspraak.nl/uitzendocument?id=ECLI:NL:RBDOR:2011:BP6267>