

## Checklist WVA-Onderwijs

Versie 27-01-2014 door [ naam ]

Dit bestand bevat checklists voor de verschillende vormen van afdrachtvermindering onderwijs. Sommige begrippen/ eisen zijn wat beknopt omschreven, dus voorkennis van de materie is gewenst wanneer met deze checklist gewerkt wordt.

Voor het gemak bij controles zijn er naast de lijst met begrippen/ eisen kolommen opgenomen waar voor werknemers/ studenten eisen afgevinkt kunnen worden en/ of gegevens ingevuld kunnen worden.

Indien van toepassing voor de desbetreffende afdrachtvermindering, is onder de checklist een zoekvenster opgenomen voor het Crebo- of Croho-register.

Per opleiding kunnen twee codes ingevoerd worden, waarna de gegevens van de opleiding gegeven worden en de studiejaren waarvoor die gegevens gelden. (De lijsten kunnen ook direct bekeken worden.)

Bij de HBO-opleidingen zijn de studiejaren opgegeven voor voltijd, deeltijd en duale opleidingen.)

Om de hoeveelheid door te zoeken gegevens te beperken (en daarmee de zoektijd en het bronnenbeslag op verouderde laptops) is van opleidingen die op meerdere locaties gegeven worden, maar één locatie per onderwijsinstelling opgenomen.

Indien van toepassing voor de desbetreffende afdrachtvermindering, zijn onder de checklist voor meerdere jaren gegevens opgenomen over het toetsloon en het maximale bedrag afdrachtvermindering per maand.

Daaronder is een rekenvenster opgenomen waarin voor een opgegeven opleidingsperiode en deeltijdfactor de te claimen afdrachtvermindering per jaar wordt berekend. (Voor het start- en eindjaar wordt ook de afdrachtvermindering per maand berekend.)

De zoek- en rekenmogelijkheid is in de checklist opgenomen als een mogelijkheid om gegevens te controleren, niet om gegevens per gecontroleerde persoon vast te leggen.

**NB.** Er is altijd de mogelijkheid dat er door het ontdebellen van de Crebo- en Croho-lijsten of in de formules waarbij in de Crebo- en Croho-lijsten wordt gezocht of de afdrachtvermindering wordt berekend een fout in de checklist is geslopen.

Het blijft dus raadzaam om, wanneer de checklist een afwijking aangeeft met de loon- of personeelsadministratie van de belastingplichtige, deze gegevens te controleren voordat een correctie wordt opgelegd!

[ naam ]

### Checklists:

Beroepsbegeleidende leerweg (BBL)

AiO/ OiO/ Promovendus/ werknemer aangesteld bij privaatrechtelijke rechtspersoon of TNO

Initiële opleiding in het Hoger Beroepsonderwijs (HBO)

Scholing (ex-)WW-er naar startkwalificatie (MBO 1/2)

Leerwerktraject in 3e/ 4e jaar Basis Beroepsbegeleidende leerweg (bBBL) VMBO

Stage voor opleiding in Beroepsopleidende leerweg MBO 1/2 (BOL)

EVC-procedure

### Lijsten

Crebo-register 2006/2007 t/m 2013/2014

Croho-register 2006/2007 t/m 2013/2014



**Afdrachtvermindering**

Onderwijs

**Checklist**

**AiO/ OIO/ Promovendus/ werknemer aangesteld bij privaatrechtelijke rechtspersoon of TNO**

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
<b>Afbakening</b>																									
• AiO - Assistent in opleiding (géén Arts in opleiding)																									
• Tijdelijk aangesteld bij universiteit																									
• Verricht wetenschappelijk onderzoek en volgt onderwijs om wetensch. onderzoeker of techn. ontwerper te worden																									
• OIO - Onderzoeker in opleiding																									
• Na behalen WO- of HBO-examen tijdelijk aangesteld als wetenschappelijk onderzoeker of techn. ontwerper te worden																									
• Promovendus																									
• AiO of OIO																									
• Werknemer aangesteld bij privaatrechtelijke rechtspersoon of TNO																									
• Tijdelijk aangesteld als wetenschappelijk onderzoeker																									
• Verricht wetenschappelijk (promotie)onderzoek																									

**Formele eisen**

Aanstellingsovereenkomst (AiO/ OIO/ Promovendus)

- Overeenkomst tussen werkgever en een privaatrecht. rechtspersoon of TNO
- Privaatrechtelijke rechtspersoon of TNO financiert loonkosten werknemer
- Afdrachtvermindering komt toe aan de instelling die de loonkosten financiert, bij aanstelling bij Universiteit, NWO, KNAW of daarbij behorende onderzoeksinstelling
- Bepaling over de openbaarheid van de onderzoeksgegevens
- Bepaling over de doorberekening van de eventuele bijkomende kosten

Aanstellingsovereenkomst en overeenkomst promotieonderzoek (werknemer aangesteld bijprivaatrechtelijke rechtspersoon of TNO)

- Overeenkomst tussen werkgever en een privaatrecht. rechtspersoon of TNO
- Instelling waar werknemer is aangesteld financiert de loonkosten
- Afdrachtsverm. komt toe aan de instelling die de loonkosten financiert
- Bepaling over de openbaarheid van de onderzoeksgegevens
- Bepaling over de doorberekening van de eventuele bijkomende kosten

**NB**

[ controlestrategisch ]

**Afdrachtvermindering**

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Afdrachtvermindering per maand							
• AiO/ OIO/ promovendus	208,34	213,84	221,25	225,50	228,17	231,75	241,26

Deeltijdfact.	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
per maand	208,34	213,84	221,25	225,50	228,17	231,75	241,26
Begin	in kalenderjaar						
1-1-2013	31-12-2013						
max. eind	31-12-2016						
01	01	02	03	04	05	06	07
08	09	10	11	12			
startjaar	2013	241,26	241,26	241,26	241,26	241,26	241,26
eindjaar	2013	-	-	-	-	-	-

**Afdrachtvermindering**

Onderwijs

**Checklist**

**Initiële opleiding in het Hoger Beroepsonderwijs (HBO)**

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
<b>Naam</b>																									
<b>Pers.nr.</b>																									
<b>BSN:</b>																									

**Formele eisen**

- Onderwijsarbeidsovereenkomst
  - Duur van de overeenkomst
    - Minimaal één periode van 6 mnd. of twee perioden van 4 mnd. praktijk (Tot 2010: minimaal 32 uur per week)
  - Aantal studiepunten dat werkn. krijgt voor het praktijkdeel bij de werk.
  - Aard en omvang van de begeleiding
  - De te realiseren leerdoelen in de praktijk en het daarmee samenhangende theoriedeel
  - De wijze van beoordeling van de praktijk
  - Functie-inhoud, vergoeding en overige arbeidsvoorwaarden
  - Bepalingen over ontbinding om onderwijskundige redenen

**NB**

[controlestrategisch]

**2010 (tijdelijk)**

- Deelopleiding begint in 2010 (minimaal 1/4e deel)
- Deelopleiding is relevant voor huidige of toekomstige functie en brengt
- De werkgever betaalt minimaal 1/2 van de opleidingskosten
- Bewijs van inschrijving onderwijsinstelling in loonadministratie
  - Naam onderwijsinstelling
  - Naam opleiding
  - Duur v/d opleiding
- Bewijs van opleidingsniveau bij start v/d opleiding in loonadministratie

**Croho-register**

<b>Brinnr. Inst.</b>	00BH 008H	Onderwijsinstelling	: Saxion Hogeschool Deventer
00BH04425		Onderdeel	: Economie
<b>Opleid.cd.</b>	04425	Opleiding	: Kort HBO Bedrijfskundige Informatica

	2006/2007	2007/2008	2008/2009	2009/2010	2010/2011	2011/2012	2012/2013
<b>Volgtijd</b>							
<b>Deeltijd</b>							
<b>Duaal</b>							

**Afdrachtvermindering**

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Toetsloon (t/m 25 jaar)	1.785,17	1.845,17	1.919,50	1.958,92	1.995,25	2.014,17	1.910,25
Afdrachtvermindering per maand							
• HBO-opleiding	208,34	213,84	221,25	225,50	228,17	229,42	238,78

Deeltijdfact.	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
1 per maand	208,34	213,84	221,25	225,50	228,17	229,42	238,78
Begin in kalenderjaar							
1-1-2013 31-12-2013							2.865,36
max. eind 1-1-2015							
startjaar	2013	238,78	238,78	238,78	238,78	238,78	238,78
eindjaar	2013						







**Afdrachtvermindering**

Onderwijs

**Checklist**

**EVC-procedure**


**Formele eisen**

- Verklaring erkend EVC-aanbieder

**NB**

[controlestrategisch]

**Afdrachtvermindering**

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	25,1,8
Afdrachtvermindering per procedure							
• EVC-procedure	300,00	308,00	319,00	325,00	329,00	334,00	327,00