

Uitvoeringsregeling afdrachtvermindering

Uitvoeringsregeling afdrachtvermindering

Uitvoeringsregeling afdrachtvermindering, laatstelijk gewijzigd bij Stcrt. 2009, 20630

HOOFDSTUK I ALGEMEEN

- Artikel 1. 1.** Deze regeling geeft uitvoering aan 5, 6, 14, 18, 20, 32 en 33 van de Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen. **Reikwijdte**
- 2.** Deze regeling verstaat onder:
- a. *de wet*: de Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen; **De wet**
 - b. *het UWV*: het Uitvoeringsinstituut werknemersverzekeringen, genoemd in hoofdstuk 2 van de Wet structuur uitvoeringsorganisatie werk en inkomen; **Het UWV**
 - c. *detaching*: terbeschikkingstelling van een werknemer door de inhoudingsplichtige met wie een arbeidsovereenkomst bestaat, ten behoeve van een derde; **Detaching**
 - d. *werkloze*: degene die op het tijdstip voorafgaand aan de aanvang van de dienstbetrekking als werkloos werkzoekende staat ingeschreven bij de Centrale organisatie werk en inkomen. **Werkloze**
- Artikel 1a.** De inhoudingsplichtige rekent tot het loon voor de door hem betaalde aanvullingen op uitkeringen ingevolge de Ziektewet het gezamenlijke bedrag van de uitkeringen en de aanvullingen. **Ziektewetuitkering**

Loon-
heffingen

HOOFDSTUK II

VERMINDERING AF TE DRAGEN LOONBELASTING EN PREMIE VOOR DE VOLKSVERZEKERINGEN

Artikel 1b. Vervallen

- Artikel 2. 1.** Bij de herleiding van de afdrachtvermindering onderwijs en de toetslonen tot bedragen per loontijdvak wordt een jaar op 260 dagen, een maand op 65/3 dag, een week op 5 dagen en een tijdvak dat korter is dan een dag op een dag gesteld. **Herleiding tot bedragen per loontijdvak**
- 2.** Met betrekking tot de werknemer wiens loon mede omvat de waarde van regelmatig bij de betaling van het loon verstrekte vakantiebonnen, vakantietoeslagbonnen of van daarmee overeenkomende aanspraken, worden de op grond van het eerste lid bepaalde tijdvakbedragen van de afdrachtvermindering onderwijs vermenigvuldigd:
- a. ingeval op jaarbasis aanspraken worden verleend voor 20 of meer vakantiedagen: met de factor 260 : 230;
 - b. ingeval op jaarbasis aanspraken worden verleend voor 19 of minder vakantiedagen: met defactor 260 : 245.
- 3.** Met betrekking tot de in het tweede lid bedoelde werknemer bedraagt de afdrachtvermindering onderwijs per kalenderjaar niet meer dan het desbetreffende bedrag genoemd in artikel 5, eerste lid, van de wet.
- 4.** Voor de toepassing van het tweede lid wordt het aantal vakantiedagen in aanmerking genomen tot het krachtens de publiekrechtelijke regeling of de collectieve arbeidsovereenkomst voor een volwassen werknemer geldende aantal zonder rekening te houden met feestdagen en met extra vakantiedagen die aan de werknemer worden toegekend in verband met zijn leeftijd of de duur van zijn dienstverband.
- Artikel 3.** Voor de toepassing van artikel 5, zesde lid, van de wet blijft het aanmerken van het kwartaal als loontijdvak op de voet van artikel 64, eerste lid, van de Uitvoeringsregeling loonbelasting 2001 achterwege. **Uitsluiting kwartaal als loontijdvak**

Uitvoeringsregeling afdrachtvermindering

Deeltijd **Artikel 4.** Ingeval de vermindering op de voet van artikel 6, eerste lid, onderdeel a, van de wet toepassing vindt, administreert de inhoudingsplichtige per werknemer en per tijdvak waarover die vermindering wordt toegepast de overeengekomen arbeidsduur.

Administratie bij deeltijd **Artikel 5.** Ingeval de vermindering op de voet van artikel 6, derde lid, van de wet plaatsvindt aan de hand van het aantal uren waarover loon is verschuldigd, is op dat loon artikel 1, eerste lid, onderdeel c, onder 2°, van de wet niet van toepassing en administreert de inhoudingsplichtige per werknemer en per tijdvak waarover die vermindering wordt toegepast de volgende gegevens:

- het aantal uren waarover het loon is verschuldigd;
- het voor de toepassing van dit artikel relevante loon;
- het van toepassing zijnde toetsloon.

Loonberekening niet per tijdseenheid **Artikel 6. 1.** Ingeval het loon niet per tijdseenheid wordt berekend, is bij de bepaling van de vermindering op de voet van artikel 6, derde lid, van de wet, artikel 1, eerste lid, onderdeel c, onder 2°, van de wet niet van toepassing op dat loon. In dat geval vindt die vermindering, in afwijking van artikel 6, eerste lid, van de wet, inkomens-evenredig plaats aan de hand van de verhouding van het in het loontijdvak ten minste op nihil te stellen genoten loon van de werknemer en het bedrag dat per kalenderjaar beloopt

Indien hij de leeftijd heeft bereikt van	Doch niet de leeftijd van	
15 jaren	16 jaren	€ 5425
16 jaren	17 jaren	€ 6238
17 jaren	18 jaren	€ 7143
18 jaren	19 jaren	€ 8228
19 jaren	20 jaren	€ 9494
20 jaren	21 jaren	€ 11 121
21 jaren	22 jaren	€ 13 110
22 jaren	23 jaren	€ 15 370
23 jaren		€ 18 082

2. Ingeval het eerste lid toepassing vindt administreert de inhoudingsplichtige per werknemer en per tijdvak waarover de vermindering wordt toegepast de in het eerste lid, tweede volzin, bedoelde verhouding.

Overzicht bij loonadministratie **Artikel 7.** De inhoudingsplichtige die met betrekking tot een door hem aangewezen categorie werknemers artikel 6, vierde lid, van de wet toepast, bewaart bij zijn loonadministratie een overzicht van de desbetreffende werknemers of categorie werknemers.

Toevoeging aan loonadministratie van gegevens voor gaande jaar **Artikel 8.** De inhoudingsplichtige voegt binnen twee maanden na afloop van het kalenderjaar aan de loonadministratie toe de administratie met betrekking tot de in dat jaar toegepaste afdrachtvermindering onderwijs. De administratie bevat per werknemer het bedrag van de afdrachtvermindering onderwijs.

Uitvoeringsregeling afdrachtvermindering

HOOFDSTUK III VERVALLEN

Artikel 9 t/m 11b. Vervallen

HOOFDSTUK IV AFDRACHTVERMINDERING ONDERWIJS

Artikel 11c. Als bedrijfssectoren, bedoeld in artikel 14, eerste lid, onderdeel d, van de wet worden aangewezen, onder vermelding van de desbetreffende code of codes in de Standaard Bedrijfsindeling uit 1993 van het Centraal Bureau voor de Statistiek:

- a. landbouw, jacht en dienstverlening ten behoeve van landbouw en jacht (A 01);
- b. bosbouw en dienstverlening ten behoeve van bosbouw (A 02);
- c. visserij, kweken van vis en schaaldieren (B 05)
- d. turfwinning (CA 10);
- e. aardolie- en aardgaswinning en dienstverlening ten behoeve van de aardolie- en aardgaswinning (CA 11);
- f. winning van zand, grind, klei, zout en dergelijke (CB 14);
- g. vervaardiging van voedingsmiddelen en dranken (DA 15);
- h. verwerking van tabak (DA 16);
- i. vervaardiging van textiel (DB 17);
- j. vervaardiging van kleding; bereiden en verven van bont (DB 18);
- k. vervaardiging van leer en lederwaren, met uitzondering van kleding (DC 19);
- l. houtindustrie en vervaardiging van artikelen van hout, kurk, riet en vlechtwerk, met uitzondering van meubels (DD 20);
- m. vervaardiging van papier, karton en papier- en kartonwaren (DE 21);
- n. uitgeverijen, drukkerijen en reproductie van opgenomen media (DE 22);
- o. aardolie- en steenkolenwerkende industrie; bewerking van splijt- en kweekstoffen (DF 23);
- p. vervaardiging van chemische producten (DG 24);
- q. vervaardiging van producten van rubber en kunststof (DH 25);
- r. vervaardiging van glas, aardewerk, cement-kalk en gipsprodukten (DI 26);
- s. vervaardiging van metalen in primaire vorm (DJ 27);
- t. vervaardiging van producten van metaal, met uitzondering van machines en transportmiddelen (DJ 28);
- u. vervaardiging van machines en apparaten (DK 29);
- v. vervaardiging van kantoorcomputers en computers (DL 30);
- w. vervaardiging van overige elektrische machines, apparaten en benodigdheden (DL 31);
- x. vervaardiging van audio, video- en telecommunicatie-apparatuur en -benodigdheden (DL 32);
- y. vervaardigen van medische apparaten en instrumenten, orthopedische artikelen en dergelijke, precisie- en optische instrumenten en uurwerken (DL 33);
- z. vervaardiging van auto's, aanhangwagens en opleggers (DM 34);
 - aa. vervaardiging van transportmiddelen, met uitzondering van auto's, aanhangwagens en opleggers (DM 35);
 - bb. vervaardiging van meubels; vervaardiging van overige goederen niet eerder genoemd (DN 36);
 - cc. voorbereiding tot recycling (DN 37);
 - dd. productie van distributie van elektriciteit, aardgas, stoom en warm water (E 40);
 - ee. winning en distributie van water (E 41);
 - ff. bouwnijverheid (F 45);

Bedrijfssectoren

Loon-
heffingen

Uitvoeringsregeling afdrachtvermindering

Loon-
heffingen

- gg. handel in en reparatie van auto's en motorfietsen; benzineservicestations (G 50);
- hh. groothandel en handelsbemiddeling (niet in auto's en motorfietsen) (G 51);
- ii. detailhandel en reparatie ten behoeve van particulieren met uitzondering van auto's, motorfietsen en motorbrandstoffen (G 52);
- jj. logies-, maaltijden- en drankenverstrekking (H 55);
- kk. vervoer over land (I 60);
- ll. vervoer over water (I 61);
- mm. vervoer door de lucht (I 62);
- nn. dienstverlening ten behoeve van het vervoer (I 63);
- oo. post en telecommunicatie (I 64);
- pp. financiële instellingen, met uitzondering van verzekeringswezen en pensioenfondsen (J 65);
- qq. verzekeringswezen en pensioenfondsen, met uitzondering van verplichte sociale verzekeringen (J 66);
- rr. activiteiten ten behoeve van of verwant aan financiële instellingen (J 67);
- ss. verhuur en handel in onroerend goed (K 70);
- tt. verhuur van transportmiddelen, machines en werktuigen zonder bedienend personeel en van overige roerende goederen (K 71);
- uu. computerservice- en informatietechnologiebureaus en dergelijke (K 72);
- vv. speur- en ontwikkelingswerk (K 73);
- ww. rechtskundige dienstverlening, accountants, boekhoudbureaus, belastingconsultanten, markt- en opinie-onderzoekbureaus, economische adviesbureaus en holdings (K 74.1);
- xx. architecten-, ingenieurs- en overige technische ontwerp-, teken- en adviesbureaus (K 74.2);
- yy. gezondheidszorg (N 85.1) met uitzondering van medisch behandelingsondersteunend onderzoek (N 85.15.3);
- zz. welzijnszorg waarbij huisvesting wordt geboden (N 85.31) met uitzondering van opvanghuizen (N 85.31.6);
- aaa. thuiszorg (N 85.32.6).

Beroepsbegeleidende leerweg

Artikel 11d. Zolang de inhoudingsplichtige nog niet beschikt over een door alle betrokken partijen getekende overeenkomst als bedoeld in artikel 14, eerste lid, onderdelen a, f en g, van de wet bewaart hij, in afwijking van artikel 14, zesde en achtste lid, van de wet bij de loonadministratie een verklaring van het Regionaal Opleidingscentrum waaruit blijkt dat de desbetreffende leerling de beroepsbegeleidende, de basisberoepsgerichte of de beroepsopleidende leerweg volgt.

Vermindering onderwijs in het kader van art. 14 van de wet

Artikel 12. 1. Een overeenkomst als bedoeld in artikel 14, eerste lid, onderdeel b, van de wet bevat ten minste:

a. dat de privaatrechtelijke rechtspersoon of de Nederlandse Organisatie voor toegepast-natuurwetenschappelijk onderzoek TNO, bedoeld in die bepaling, de loonkosten van de desbetreffende assistent in opleiding of onderzoeker in opleiding financiert;

b. ingeval de inhoudingsplichtige een universiteit is of de Nederlandse Organisatie voor Wetenschappelijk Onderzoek, de Koninklijke Nederlandse Akademie van Wetenschappen of een onder een van deze organisaties ressorterende onderzoeksinstelling, bedoeld in die bepaling: dat de afdrachtvermindering onderwijs volledig ten goede komt van de privaatrechtelijke rechtspersoon of de Nederlandse Organisatie voor toegepast-natuurwetenschappelijk onderzoek TNO die de loonkosten heeft gefinancierd;

Uitvoeringsregeling afdrachtvermindering

- c. een bepaling met betrekking tot de openbaarheid van onderzoeksgegevens zoals die door de desbetreffende universiteit bij contractonderzoek wordt toegepast;
- d. een bepaling met betrekking tot de doorberekening van eventuele bijkomende kosten zoals die door de desbetreffende universiteit bij contractonderzoek wordt toegepast.

2. Een overeenkomst als bedoeld in artikel 14, eerste lid, onderdeel c, van de wet bevat ten minste:

Inhoud overeenkomst

a. dat de privaatrechtelijke rechtspersoon of de Nederlandse Organisatie voor toegepast-natuurwetenschappelijk onderzoek TNO, bedoeld in die bepaling, de loonkosten van de desbetreffende werknemer financiert;

b. een bepaling met betrekking tot de openbaarheid van onderzoeksgegevens zoals die door de desbetreffende universiteit bij contractonderzoek wordt toegepast;

c. een bepaling met betrekking tot de doorberekening van eventueel bijkomende kosten zoals die door de desbetreffende universiteit bij contractonderzoek wordt toegepast;

d. dat op de desbetreffende werknemer met betrekking tot de begeleiding van het promotieonderzoek artikel 13.14 van het Rechtspositiereglement wetenschappelijk onderwijs en onderzoek van overeenkomstige toepassing is.

3. Een overeenkomst als bedoeld in artikel 14, eerste lid, onderdeel d, van de wet bevat ten minste:

a. het aantal studiepunten dat de student in het kader van het praktijkdeel van de opleiding bij de desbetreffende werkgever verwerft;

b. de periode of perioden waarop de overeenkomst betrekking heeft, welke ten minste 6 maanden praktijk voor ten minste 32 uur per week beslaat, dan wel ten minste twee keer 4 maanden praktijk voor ten minste 32 uur per week;

c. de wijze van begeleiding van de werknemer, naar aard en omvang, door hogeschool en werkgever;

d. de leerdoelen die moeten worden gerealiseerd in de praktijk en in het daarmee samenhangende theoriedeel;

e. de wijze van beoordeling van de praktijk;

f. functie-inhoud, vergoeding en andere arbeidsvoorwaarden;

g. bepalingen met betrekking tot ontbinding van de overeenkomst om onderwijskundige redenen.

Artikel 12a. 1. De hogescholen stellen aan het einde van het kalenderjaar een overzicht per inhoudingsplichtige per in artikel 14, eerste lid, onderdeel d, van de wet bedoelde werknemer op, waaruit kan worden afgeleid voor welke loontijdvakken in het daarop volgende kalenderjaar recht op de afdrachtvermindering onderwijs kan bestaan, en verstrekt dit aan de inhoudingsplichtige.

Overzicht

2. De inhoudingsplichtige bewaart het in het eerste lid bedoelde overzicht bij de loonadministratie.

Artikel 12aa. 1. Voor de toepassing van artikel 14, eerste lid, onderdeel e, van de wet worden als vormen van scholing die zijn gericht op het op startkwalificatieniveau brengen, aangewezen opleidingen die zijn opgenomen in bijlage 1 van de Regeling vaststelling eindtermen beroepsonderwijs en vaststelling overzicht bekostigde beroepsopleidingen die van kracht is op het tijdstip waarop de bij de inhoudingsplichtige werkzame persoon de opleiding begint te volgen.

Scholing op startkwalificatieniveau

2. Het eerste lid is alleen van toepassing indien door de onderwijsinstelling die de opleiding verzorgt binnen een maand na het einde van de opleiding aan de inhoudingsplichtige een schriftelijke verklaring is afgegeven die de inhoudingsplichtige bij de loonadministratie bewaart. De verklaring bevat ten minste de volgende gegevens:

Uitvoeringsregeling afdrachtvermindering

- a. de opleiding, de codekwalificatie en het niveau ervan zoals vermeld in de door de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschappen aan de desbetreffende onderwijsinstelling verstrekte licentie;
- b. het nummer van de in onderdeel a bedoelde licentie;
- c. de periode waarin de in de onderneming werkzame persoon de opleiding heeft gevolgd.

3. De in artikel 14, vijfde lid, onderdeel b, van de wet bedoelde verklaring van het UWV is een schriftelijk stuk en bevat ten minste:

- a. gegevens waaruit blijkt dat de werknemer een werkloze was op het tijdstip voorafgaand aan de aanvang van de dienstbetrekking;
- b. het burgerservicenummer of, bij het ontbreken daarvan het sociaal-fiscaalnummer van de werknemer.

Instanties EVC

Artikel 12bb. Als instantie als bedoeld in artikel 14, eerste lid, onderdeel h, van de wet worden aangewezen:

- a. de Inspectie van het onderwijs, bedoeld in artikel 2 van de Wet op het onderwijstoezicht;
- b. een beoordelende instantie als bedoeld in artikel 5a.8a van de Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek;
- c. een door de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap nader te bepalen accrediterende partij.

Aanwijzing opleidingen

Artikel 12cc. 1. Voor de toepassing van artikel 14, eerste lid, onderdeel i, van de wet worden als opleidingen aangewezen opleidingen die zijn opgenomen in het register, bedoeld in artikel 6.4.1 van de Wet educatie en beroepsonderwijs, of in het register, bedoeld in artikel 7.52 van de Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek.

2. Voor de toepassing van artikel 14, eerste lid, onderdeel i, van de wet wordt per werknemer in de loonadministratie vastgelegd:

- a. een bewijs van het opleidingsniveau waarover de werknemer bij aanvang van de opleiding beschikt;
- b. het bewijs van inschrijving dat ten minste bevat de naam van de instelling waar de werknemer de opleiding aanvangt, alsmede de naam van de opleiding en de duur hiervan.

3. De inschrijving, bedoeld in het tweede lid, onderdeel b, ziet op deelname aan ten minste een kwart van de gehele opleiding.

HOOFDSTUK IVA VERVALLEN

Artikel 12b. Vervallen

HOOFDSTUK V VERVALLEN

Artikel 12c t/m 14b. Vervallen

HOOFDSTUK VA VERVALLEN

Artikel 14c. Vervallen

Uitvoeringsregeling afdrachtvermindering

HOOFDSTUK VI AFDRACHTVERMINDERING ZEEVAART

Artikel 15. Vervallen

Artikel 16. 1. De inhoudingsplichtige administreert bij de loonadministratie per tijdvak waarover een afdrachtvermindering zeevaart wordt toegepast, de volgende gegevens:

a. per zeevarende het door deze per loontijdvak genoten loon uit tegenwoordige dienstbetrekking, alsmede het percentage van de afdrachtvermindering zeevaart dat met betrekking tot hem van toepassing is;

b. de berekening van de afdrachtvermindering zeevaart.

2. De inhoudingsplichtige administreert bij de loonadministratie per kalenderjaar:

a. de namen, de geboortedata en de nummers van de monsterboekjes van de zeevarenden met betrekking tot wie de afdrachtvermindering zeevaart is toegepast;

b. de naam en de roepnaam van het zeeschip of de zeeschepen waarop de met betrekking tot wie de afdrachtvermindering zeevaart is toegepast, zeevarenden aangemonsterd zijn geweest. Voor toepassing van de vorige volzin wordt onder de roepnaam van een zeeschip verstaan de roepnaam, bedoeld in artikel 25 van het Radio-reglement 1997 (Trb. 1981, nr. 78);

c. per zeevarende met betrekking tot wie de afdrachtvermindering zeevaart is toegepast: de periode of perioden waarin de zeevarende aan boord van een zeeschip aangemonsterd is geweest.

3. De inhoudingsplichtige bewaart en registreert op chronologische volgorde:

a. de afschriften, bedoeld in artikel 18, tweede lid, van de wet;

b. per zeevarende met betrekking tot wie de afdrachtvermindering zeevaart is toegepast: de wijzigingen op de monsterrollen, bedoeld in artikel 33 van de Zeevaart-bemanningswet.

Administratie ver-
mindering zeevaart

Loon-
heffingen

Artikel 17 t/m 19. Vervallen

Artikel 20. Voor de toepassing van de afdrachtvermindering zeevaart wordt een schip in het kader van een onderneming grotendeels op zee geëxploiteerd indien het in de kalendermaand waarin het inhoudingstijdstip valt grotendeels op zee wordt geëxploiteerd.

Toepassing vermin-
dering zeevaart

Artikel 20a. Voor de toepassing van de afdrachtvermindering zeevaart wordt een schip dat in droogdok ligt gedurende ten hoogste een maand geacht grotendeels op zee te worden geëxploiteerd.

Schip in droogdok

Artikel 21. 1. De afdrachtvermindering zeevaart vindt met betrekking tot de zeevarende die op het inhoudingstijdstip met verlof is of tijdelijk arbeidsongeschikt is, slechts toepassing indien hij gedurende de periode tussen bedoeld verlof onderscheidenlijk bedoelde arbeidsongeschiktheid en de voorafgaande periode van vakantieverlof meer dan de helft van de werktijd op zeeschepen onder Nederlandse vlag heeft gewerkt.

Beperkte toepas-
sing afdrachtver-
mindering zeevaart

2. Ten aanzien van de zeevarende die werkzaam is op een zeeschip op het tijdstip waarop dit de Nederlandse vlag gaat voeren wordt, indien de voorafgaande periode van vakantieverlof voor dat tijdstip eindigde, voor de toepassing van het eerste lid dat tijdstip tot uitgangspunt genomen in plaats van de voorafgaande periode van vakantieverlof.

Uitvoeringsregeling afdrachtvermindering

HOOFDSTUK VII VERVALLEN

Artikel 22 t/m 25. Vervallen

HOOFDSTUK VIIA VERVALLEN

Artikel 25a. Vervallen

HOOFDSTUK VIII OVERGANGS- EN SLOTBEPALINGEN

Overgangsbepaling Artikel 26. Met betrekking tot gevallen waarin artikel 2 van de Wet belasting- en premiefaciliteit voor de zeevaart 1995 toepassing heeft gevonden, blijven de bepalingen van de Uitvoeringsregeling belasting- en premiefaciliteit voor de zeevaart 1995 van kracht naar de tekst zoals die luidde op 31 december 1995.

Artikel 26a. Met betrekking tot de gevallen waarin artikel 33 van de wet afdrachtvermindering langdurig werklozen nog wordt genoten, blijven in zoverre de bepalingen van deze regeling naar de tekst zoals die luidde op 31 december 2002, na die datum toepassing vinden.

Artikel 26b. Met betrekking tot het op 31 december 2004 nog niet verrekende gedeelte van de arbo-afdrachtvermindering blijft artikel 1b, zoals dat luidde op 31 december 2004, ook na die datum nog van toepassing.

Inwerkingtreding
Citeertitel Artikel 27. 1. Deze regeling treedt in werking met ingang van 1 januari 1996.
2. Deze regeling kan worden aangehaald als: Uitvoeringsregeling afdrachtvermindering.