

## **Een hbo-student in dienst?**

### **De fiscus komt bedrijven tegemoet...**

Informatie voor werkgevers, studenten en hogescholen: over de fiscale stimulans en over de extra faciliteiten van enkele branche-organisaties voor werkgevers die in zee gaan met een hbo-student.

Werken en leren tegelijk, dat kan in het hoger beroepsonderwijs. In een zogenoemde 'duale leerweg' doen studenten een deel van hun hbo-opleiding in de vorm van een leerwerktraject. Bedrijven, studenten én hogescholen kunnen hier veel voordeel van hebben. De fiscus komt bovendien werkgevers die een student in zo'n leerwerktraject in dienst nemen, financieel tegemoet. Het belastingvoordeel kan oplopen tot € 2.655 per jaar per student-werknemer. De fiscale stimulans wordt in paragraaf 2 beschreven. Enkele brancheorganisaties maken het extra aantrekkelijk een student in dienst te nemen door ook financiële faciliteiten ter beschikking te stellen (paragraaf 3).

### **1. De aansluiting van het onderwijs op de bedrijfspraktijk**

Beroepsonderwijs moet dicht staan bij de praktijk van alledag. Het bedrijfsleven heeft een toenemende behoefte aan hbo-studenten, vanwege hun kennis en hun vernieuwende, ondernemende inbreng. Dan moeten die studenten wel vertrouwd zijn met de praktijk. Hogescholen en de overheid vinden een goede aansluiting tussen het hbo en de arbeidsmarkt dan ook heel belangrijk. Het hbo kent daarom verschillende vormen van de combinatie van leren en werken. Werknemer-studenten kunnen van iedere hbo-opleiding afkomstig zijn.

#### Winst voor ondernemers

De financiële tegemoetkoming is niet het enige voordeel voor de ondernemer die een hbo-student in een leerwerktraject in dienst neemt. Er zijn ook andere redenen om een werknemer-student aan te trekken.

#### *Gemotiveerde werknemers*

Dankzij het leerwerktraject komen hbo-studenten in dienst die direct meedraaien in het dagelijks werk. Het gaat om jonge en enthousiaste werknemers; de werkgever kan aan hun ontwikkeling bijdragen.

#### *Vakbekwaam personeel*

Tegen lage kosten komt vakbekwaam personeel binnen. Een werknemer-student kan bijvoorbeeld een exportplan maken of een systeem voor kwaliteitsbewaking opzetten. Ook komt het voor dat hij of zij functioneert als de 'rechterhand' van de directie.

#### *Lagere kosten voor werving en selectie*

De kosten voor werving en selectie lopen terug als de samenwerking leidt tot een vast dienstverband. Duale routes vormen zo een goed alternatief voor het gangbare 'traineeship' binnen bedrijven.

#### *Vernieuwing*

Werknemer-studenten beschikken over actuele kennis die ze direct toepassen in de praktijk. Daardoor kunnen ze bijdragen aan de vernieuwing van producten, productieprocessen en productiemethoden.

#### *Inbreng ondernemers in studieprogramma's*

Duale routes geven werkgevers de mogelijkheid met instellingen in gesprek te raken over hoe het onderwijs er in hun ogen uit zou moeten zien.

#### Winst voor studenten

Ook voor studenten is een duale leerweg aantrekkelijk:

### *Financiële onafhankelijkheid*

Wie een leer-werktraject volgt, heeft al een eigen inkomen. Om de gedachten te bepalen: het netto minimumloon bedraagt voor een 22-jarige rond de € 900 per maand bij een volledige werkweek. Voor de hoogte van de beloning gelden overigens enkele nadere voorwaarden; die staan hierna vermeld bij "Verdere aandachtspunten voor bedrijf, student en hogeschool".

### *Leerroute op maat*

Dankzij een duaal leertraject kiest de student voor een opleiding die het beste past bij de eigen leerstijl en capaciteiten. De combinatie van werken en leren tegelijkertijd is aantrekkelijk en afwisselend. Studenten kunnen hun opgedane kennis direct gebruiken in de praktijk.

### *Status van werknemer*

Een stagiair is meestal 'de student die nog veel moet leren'. De ervaring leert dat werknemer-studenten veel eerder op de werkvloer als volwaardige collega's worden beschouwd.

### *Meer kans op een baan*

Een duaal leertraject betekent een soepele overgang van leren naar werken. De kans op een baan na de hbo-studie neemt sterk toe door de opgedane praktijkervaring.

## Winst voor hogescholen

### *Verbetering kwaliteit van onderwijsaanbod*

Door de uitwisseling met de beroepspraktijk krijgen hogescholen betere contacten met het bedrijfsleven. Daardoor is het mogelijk om in samenspraak de opleidingen beter toe te snijden op de wensen van de markt.

Hogescholen krijgen beter inzicht in beroepsprofielen en kunnen hun opleidingsprogramma's vernieuwen. Zo blijft het onderwijsaanbod in het hbo bij de tijd.

### *Breed aanbod van leertrajecten*

Er ontstaat een breed aanbod van opleidingstrajecten. Dat staat garant voor een grotere flexibiliteit en variëteit in het hoger onderwijssysteem. Duale leerwegen zijn een goede mogelijkheid om al in een vroeg stadium van de opleiding hbo-studenten kennis te laten maken met de praktijk.

### *De opleiding wint aan waarde*

In de dagelijkse praktijk worden eisen gesteld aan de kennis en vaardigheden van de werknemer-student. De opleiding kan daarop inspelen en wint daarmee aan waarde.

### *Samenwerking bedrijfsleven*

Uit de nauwere band tussen hogescholen en bedrijven kunnen ook andere vormen van samenwerking voortvloeien. Zo kunnen hogescholen bijscholingscursussen aan werknemers geven, het bedrijfsleven adviseren, of opdrachten voor toegepast onderzoek binnenhalen.

## **2. De fiscale tegemoetkoming**

Sinds 1 januari 1997 is een fiscale maatregel van kracht die is bedoeld om leerwerktrajecten te stimuleren. Per werknemer-student mag de werkgever op de loonheffing bij een werkweek van 36 uur een bedrag tot max. € 2.655 per jaar in mindering brengen: de afdrachtvermindering onderwijs. Deze regeling geldt voor maximaal 24 maanden per student. Dat hoeft overigens geen aaneengesloten periode te

zijn. De student werkt minstens zes maanden aaneengesloten bij één werkgever, of is bij één werkgever in verschillende periodes steeds minstens vier maanden in dienst.

Wanneer spreken we van een leerwerktraject?

Voor de fiscale maatregel is er sprake van een leerwerktraject wanneer er:

1. een aantoonbare, samenhangende relatie is tussen werk en onderwijs;
2. een redelijke salariëring is voor het werk van de werknemer-student;
3. voldaan wordt aan de kwaliteitseisen en het wettelijke eindniveau voor hbo-opleidingen.

Voor welke bedrijven geldt de regeling?

De regeling geldt voor werkgevers in nagenoeg alle sectoren van het bedrijfsleven. Aan het slot van dit bericht staat een limitatieve opsomming. Maar om de gedachten te bepalen: het gaat om bedrijven in de land- en bosbouw, nutsbedrijven, metaalbewerkingsbedrijven, papier- en kartonnagebedrijven, uitgeverijen, drukkerijen, transport- en vervoersbedrijven, de chemiesector, de bouwnijverheid, autobedrijven, de groothandel, banken, makelaars, computerservice- en informatietechnologiebedrijven, de gezondheids-, welzijns- en thuiszorg.

### De onderwijsarbeidsovereenkomst

Een duaal leertraject in het hoger beroepsonderwijs is geen vrijblijvende zaak.

Werkgever, hogeschool en werknemer-student sluiten gedrieën een contract af. Deze zogenoemde onderwijsarbeidsovereenkomst is een voorwaarde om voor de fiscale tegemoetkoming in aanmerking te komen. In de overeenkomst staat wat de partijen van elkaar verwachten, maar ook waaraan ze zich te houden hebben.

Het contract bestaat uit verschillende onderdelen. Ten eerste is er de arbeidsovereenkomst zelf. Daarin staan afspraken over onder meer de inhoud van de functie, het salaris en de werktijden.

Ten tweede is er het opleidingsplan. Dat vermeldt de vakken of modules die de werknemer-student volgt in de afgesproken werkperiode, de voorgenomen planning en leerdoelen en de begeleiding en beoordeling door de werkgever en de hogeschool.

Hoe zit een onderwijsarbeidsovereenkomst in elkaar?

In de onderwijsarbeidsovereenkomst maken de betrokken partijen in elk geval over de volgende punten afspraken:

a. De duur van de praktijkperiode:

Er moet sprake zijn van een aaneengesloten praktijkperiode van minimaal zes maanden bij één werkgever, of van meerdere praktijkblokken van minimaal vier maanden bij dezelfde werkgever.

b. Functie-inhoud en salaris:

De functie-inhoud en het salaris worden afgestemd op de kennis en vaardigheden van de werknemer-student.

c. Begeleiding

Zowel de hogeschool als het bedrijf begeleiden de werknemer-student. In de overeenkomst wordt vastgelegd welke afspraken daarover zijn gemaakt.

d. Leerdoelen

De 'leerdoelen praktijk' staan in het onderwijs- en examenreglement. In de onderwijsarbeidsovereenkomst staat welke vertaling deze leerdoelen krijgen in de praktijk en in het daarmee samenhangende theorie-deel.

e. Beoordeling

De hogeschool beoordeelt de werknemer-student. De beoordeling van de werkgever speelt daarbij natuurlijk een belangrijke rol.

f. Omvang praktijk

In de periode dat de werknemer-student actief is voor een werkgever, moet hij tenminste 60 studiepunten halen. De normomvang van het aantal te behalen studiepunten is 120.

#### g. Ontbindingsbepalingen

Partijen kunnen besluiten tot ontbinding van de onderwijsarbeidsovereenkomst als een van de partijen niet aan de afspraken voldoet.

#### Succes door samenspel

Natuurlijk moeten gemaakte afspraken helder worden vastgelegd. Voor een geslaagd verloop van het leerwerktraject is echter meer nodig. Onontbeerlijk is een goed samenspel tussen de werkgever, de hogeschool en de student.

Bij het sluiten van de overeenkomst spreken de drie partijen dan ook nog eens nadrukkelijk uit dat zij er alles aan zullen doen om deze samenwerking tot een succes te maken.

#### **Verdere aandachtspunten voor bedrijf, student en hogeschool**

##### 36-urige werkweek

Het bedrag van € 2.655 geldt voor een arbeidsperiode van een jaar en bij een werkweek van 36 uur. Is de periode korter en/of het aantal uren lager, dan wordt het bedrag van de afdrachtvermindering evenredig verlaagd.

##### Onbeperkt aantal hbo-studenten

Er is geen limiet aan het aantal studenten dat een onderneming in dienst kan nemen.

##### Toetsloongrens voor student jonger dan 25 jaar

Om voor de fiscale tegemoetkoming in aanmerking te komen mag voor de werknemer-student die jonger is dan 25 jaar het basistijdvakloon (dat is exclusief ploegendienst- en onregelmatigheidstoelagen en exclusief bijzondere beloningen zoals vakantiegeld en een dertiende maand) niet hoger uitkomen dan het zogenaamde toetsloon. Voor 2009 is dat toetsloon bepaald op € 23.034.

##### Maximaal twee jaar

Er geldt een maximale periode van twee jaar, waardoor de maximale aftrek € 5310 per student bedraagt, op basis van het bedrag voor 2009.

##### Periode

De werknemer-student moet minimaal zes maanden aaneengesloten werken bij een onderneming. Ook is het mogelijk een aantal kortere perioden van minimaal vier maanden bij dezelfde werkgever te werken.

##### Procedure

De relatie met de Belastingdienst verloopt via de loonbelastingaangifte van de werkgever.

De instellingsaccountant van de hogeschool controleert het overzicht van de werknemer-studenten en meldt dit in het verslag van de hogeschool. Het overzicht voldoet aan de gangbare privacybepalingen.

##### Overzicht werknemer-studenten

Hogescholen zijn verplicht aan het einde van het kalenderjaar aan werkgevers een overzicht ter hand te stellen waaruit per werknemer-student kan worden afgeleid of het bedrijf in het komende kalenderjaar recht heeft op de fiscale tegemoetkoming.

#### **Administratie door de werkgever**

Voor elke werknemer-student moet de werkgever een eenvoudige administratie bijhouden waaruit het bedrag van de toegepaste afdrachtvermindering blijkt. Deze gegevens moeten bij de loonadministratie worden bewaard.

Verder moet voor studenten die in deeltijd werken, voor wie geen vaste arbeidsduur overeen is gekomen of die naar prestatie werken, per tijdvak extra gegevens worden bijgehouden:

- voor studenten die in deeltijd werken met een van te voren in het contract bepaalde deeltijdfactor:

- het afgesproken aantal uren.

- Voor studenten bij wie de deeltijdfactor wordt vastgesteld aan de hand van het aantal uren waarover loon is verschuldigd:

- het aantal uren;
- het loon;
- het van toepassing zijnde toetsloon;
- een overzicht van alle werknemers voor wie de deeltijdfactor op deze manier wordt vastgesteld.

- Voor studenten zonder overeengekomen vaste arbeidsduur:

- het aantal uren waarover loon is verschuldigd;
- het loon;
- het van toepassing zijnde toetsloon.

- Voor studenten met stukloon of andere beloningen naar prestatie:

- de verhouding tussen het loon en het fiscaal minimum (jeugd)loon dat van toepassing is.

Verder moet de werkgever het door hogescholen verstrekte overzicht van werknemer-studenten waarop in een kalenderjaar recht bestaat op de fiscale tegemoetkoming, bij de loonadministratie bewaren.

### **Wat kost het dus om een hbo-student in dienst te nemen?**

Ter illustratie een rekenvoorbeeld:

Een werknemer-student heeft een arbeidscontract van een jaar voor 24 uur per week en ontvangt daarvoor een salaris van bijvoorbeeld € 510 per maand. Inclusief werkgeverslasten betekent dat voor de onderneming op jaarbasis een bedrag van ongeveer € 8000. Op grond van de nieuwe fiscale maatregel heeft de werkgever recht op een vermindering in de afdracht van  $24/36 \times € 2500$  ofwel € 1667. Het komt er ongeveer op neer dat het bedrijf een hbo-student twaalf maanden in dienst heeft voor de prijs van negen maanden. De eventuele faciliteit van een branche-organisatie zoals hierna onder 3 genoemd, kan dit nog gunstiger maken!

### **3. Extra faciliteiten van enkele brancheorganisaties**

Enkele brancheorganisaties hebben een aanvullende regeling gemaakt, waardoor het financieel extra aantrekkelijk wordt hbo-studenten tijdelijk in dienst te nemen. Dit zijn:

- Het Opleidings- en Ontwikkelingsfonds voor de Metaalbewerking (OOM). Dit fonds biedt maximaal € 2500 per jaar, met een maximum van twee jaar, aan per werknemerstudent van een van de duale MKB-routes van hbo-opleidingen. Voor de student is een diplomatoeslag beschikbaar. Raadpleeg voor de meest recente gegevens [www.oom.nl](http://www.oom.nl).
- Het Opleidings- en Ontwikkelingsfonds voor het Technisch InstallatieBedrijf (OTIB). Raadpleeg [www.otib.nl/Onderwijs](http://www.otib.nl/Onderwijs) of neem contact op OTIB, locatie Woerden (tel. 0348 437364),.

#### **4. Bedrijfssectoren waarin de fiscale tegemoetkoming van toepassing is**

(De indeling is afkomstig van 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 (CA11);
- 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, cementkalk en gipsproducten (DI 26);
- s. vervaardiging van metalen in primaire vorm (DJ 27);
- t. vervaardiging van producten van metaal, met uitzondering van machines en transport middelen (DJ 28);
- u. vervaardiging van machines en apparaten (DK 29);
- v. vervaardiging van kantoorapparaten en computers (DL 30);
- w. vervaardiging van overige elektrische machines, apparaten en benodigdheden (DL 31);
- x. vervaardiging van audio, video- en telecommunicatieapparatuur en - benodigdheden (DL 32);
- y. vervaardiging 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 en distributie van elektriciteit, aardgas, stoom en warm water (E 40);
- ee. winning en distributie van water (E 41);
- ff. bouwnijverheid (F 45);
- 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 ontroerend 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, belastingconsulenten, markt – en opinieonderzoeksbureaus, economische adviesbureaus en holdings (K 741);
- xx. architecten-, ingenieurs- en overige technische ontwerp-, teken- en adviesbureaus (K 742);
- yy. gezondheidszorg (N851) met uitzondering van medisch behandelings- ondersteunend onderzoek (N85153);
- zz. welzijnszorg waarbij huisvesting wordt geboden (N8531) met uitzondering van opvanghuizen (N85316);
- aaa. thuiszorg (N 85326).

### **Meer informatie?**

Deze informatie is een populaire samenvatting van de fiscale regeling Afdrachtvermindering onderwijs ten behoeve van indienstneming van de hbo-werknemer-student. Aan de tekst kunnen geen rechten worden ontleend.

Als u meer wilt weten over de fiscale regeling Afdrachtvermindering onderwijs - die ook van toepassing kan zijn op AIO's, OIO's, promotie-onderzoekers, de BVE-leerlingen die de beroepspraktijkvorming volgen van de beroepsbegeleidende leerweg, leerlingen in het derde en vierde leerjaar van de basisberoepsgerichte leerweg van het voorbereidend middelbaar beroepsonderwijs en scholing volgende voormalig werklozen - kunt u terecht bij:

Belastingdienst            tel: 0800 – 0443 of

[http://www.belastingdienst.nl/zakelijk/loonheffingen/overig2008/overig2008-03.html#P51\\_1513](http://www.belastingdienst.nl/zakelijk/loonheffingen/overig2008/overig2008-03.html#P51_1513) (Belastingdienst > zakelijk > Personeel en loon > Tarieven, bedragen en percentages 2008 > afdrachtvermindering > afdrachtvermindering onderwijs)

MKB Nederland            tel: 015 - 2191249

VNO-NCW                    tel: 070 – 3490221

Als u meer wilt weten over de instellingen en bedrijven die vallen onder de vermelde bedrijfssectoren waarop de regeling van toepassing is: [www.cbs.nl](http://www.cbs.nl) > standaarden > classificaties > standaardbedrijfsindeling.

Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap:  
Informatiecentrum Onderwijs (ICO) Beroepsonderwijs,  
Volwasseneneducatie, Hoger Onderwijs, tel: 079 – 323 26 66