



Exemplaar voor de werknemer

Fiscale regeling reiskosten woon-werkverkeer 2014

Inleiding

Volgens de fiscale wetgeving mag een werkgever zijn werknemers een vrije vergoeding van € 0,19 per zakelijk afgelegde kilometer verstrekken. Voor de afgelegde afstand woon-werkverkeer geldt een vrijgestelde vergoeding van € 0,19 per kilometer. De vergoeding voor woon-werkverkeer, zoals die conform de CAO Primair Onderwijs wordt toegepast is echter lager dan fiscaal is toegestaan. Hierdoor ontstaat een mogelijkheid om een gedeelte van het brutoloon uit te ruilen tegen een netto vergoeding voor reiskosten.

Wat houdt de regeling in?

De regeling houdt in dat de werknemer kan profiteren van een onbelaste vergoeding van € 0,19 per kilometer als hij bereid is om hiervoor (een deel van) de structurele eindejaarsuitkering in te leveren. De medewerker ontvangt het fiscale voordeel over het bedrag dat wordt uitgeruild. Dit voordeel bedraagt voor het merendeel van de werknemers 42%.

Wie kan deelnemen aan de regeling?

De regeling is van toepassing op werknemers die in dienst zijn van werkgever. De uitruilregeling kan door iedereen worden toegepast onafhankelijk van het feit of de medewerker een reiskostenvergoeding ontvangt op basis van de CAO. Pas als de medewerker zeer dicht bij de school woont of op slechts één of twee dagen werkzaam is, is uitruilen niet zinvol. Personeelsleden met een korttijdelijk dienstverband (invalkrachten) komen niet in aanmerking voor deze regeling.

Berekening van het uit te ruilen bedrag

Bij de berekening van het aantal reisdagen op jaarbasis gaat de Belastingdienst uit van 260 reguliere werkdagen en een gemiddelde kortstondige afwezigheid (vakantie, verlof en ziekte) van 46 dagen. Dit betekent dat er op jaarbasis voor 214 dagen een vrije vergoeding mag worden verstrekt voor een werknemer die, doorgaans, 5 dagen per week werkt. Of naar rato bij minder dan 5 werkdagen.

De berekening van de reisafstand is de snelste route op basis van de ANWB-routeplanner. Het maximale fiscaal vrije vergoedingsbedrag bedraagt 214 dagen x totale reisafstand per dag x € 0.19

Van het maximale fiscaal vrije vergoedingsbedrag wordt de daadwerkelijk ontvangen reiskostenvergoeding van het afgelopen jaar afgetrokken.

Langdurige afwezigheid

Indien de werknemer in een kalenderjaar meer dan 6 weken aaneengesloten afwezig is, wordt het aantal reisdagen naar rato aangepast.

Consequenties deelname fiscale regeling

Deelname aan de fiscale regeling betekent dat de eindejaarsuitkering wordt verlaagd met het bedrag dat wordt uitgeruild. Dit kan consequenties hebben voor een eventuele werkloosheids- of arbeidsongeschiktheidsuitkering.

Overige aspecten

Voor werknemers die in het betreffende kalenderjaar dienstreizen hebben gemaakt wordt aan het eind van het jaar de salderingsregeling, conform artikel 7.5 lid 8 CAO PO, toegepast. Dit betekent dat een gedeelte van de fiscale vrijstelling met de dienstreizen wordt verrekend. Dit houdt in dat er veelal een hogere netto vergoeding voor dienstreizen wordt uitbetaald, maar dat er minder valt te verrekenen voor het woon-werkverkeer.



Exemplaar voor de werknemer

Fiscale regeling reiskosten woon-werkverkeer 2014

Naast de fiscale regeling voor woon-werkverkeer kan ook vakbondscontributie en fiets worden verrekend met de eindejaarsuitkering. Het kan zijn dat de fiscale regeling woon-werkverkeer niet geheel kan worden toegepast, omdat de eindejaarsuitkering mogelijk niet toereikend is. Na aftrek van een eventuele uitruil van vakbondscontributie en fiets beperkt de uitruil van reiskosten zich tot maximaal de structurele eindejaarsuitkering.

Geldigheid van de regeling

Wijzigingen in de CAO en wet- en regelgeving worden steeds beoordeeld op de mogelijke effecten voor toepasbaarheid van deze regeling. Werkgever behoudt zich het recht om deze regeling te wijzigen of te herroepen als daar aanleiding voor is. Goedgekeurde aanvragen worden, onder de condities waarop deze zijn goedgekeurd, gehonoreerd, tenzij de overheid dit niet langer toestaat.

Voorbeeld

Een werknemer reist 5 dagen per week. De afstand woon-werk is 20 km., dit is 40 km. per dag. Volgens de CAO PO ontvangt de werknemer een reiskostenvergoeding van € 71,23 per maand, dit is € 712,30 per jaar (10 maanden, in juli en augustus wordt geen vergoeding uitbetaald). Fiscaal gezien heeft de werknemer recht op: $214 \times 40 \times € 0,19 = € 1.626,40$.

De werknemer ontvangt in december een eindejaarsuitkering van € 2.000,- bruto en draagt 42% loonheffing af.

Berekening	
Situatie zonder fiscale regeling	Netto
Eindejaarsuitkering € 2.000,- -/- 42% Loonheffing	<u>€ 1.160,-</u>
Situatie met fiscale regeling	
Uitruil: $(214 \times 40 \times € 0,19) -/- € 712,30$	€ 914,10
Eindejaarsuitkering $(€ 2.000,- \text{ min } € 914,10) -/- 42\% \text{ Loonheffing}$	€ 629,82

Totaal	<u>€ 1.543,92</u>

Voorbeeld bij geringe reisafstand

Een werknemer reist 5 dagen per week. De afstand woon-werk is 2 km. Dit is 4 kilometer per dag. Volgens de CAO PO ontvangt de werknemer geen reiskostenvergoeding. Fiscaal gezien heeft de werknemer recht op: $214 \times 4 \times € 0,19 = € 162,64$.

De werknemer ontvangt in december een eindejaarsuitkering van € 2.000,- bruto en draagt 42% loonheffing af.

Berekening	
Situatie zonder fiscale regeling	Netto
Eindejaarsuitkering € 2.000,- -/- 42% Loonheffing	<u>€ 1.160,-</u>
Situatie met fiscale regeling	Netto
Uitruil: $(214 \times 4 \times € 0,19)$	€ 162,64
Eindejaarsuitkering $(€ 2.000,- \text{ min } € 162,64) -/- 42\% \text{ Loonheffing}$	€ 1.065,67

Totaal	<u>€ 1.228,30</u>



Exemplaar voor de werknemer

Fiscale regeling reiskosten woon-werkverkeer 2014

Voordeel

Door gebruik te maken van de uitruil levert dit de medewerker in dit voorbeeld een netto voordeel op van € 68,30. Let wel op de nadelen zoals genoemd in de regeling ten aanzien van uitkeringen en pensioenen.

Deelname aan de fiscale regeling

In het salarissysteem van het OHM zijn/worden de gewerkte dagen en de gereisde kilometers vastgelegd. Via het salarissysteem wordt berekend welk bedrag verrekend wordt met de eindejaarsuitkering. U hoeft niet zelf een berekening in te sturen.



Exemplaar voor de werknemer

Fiscale regeling reiskosten woon-werkverkeer 2014

Naam schoolbestuur: _____

Deelnameformulier fiscale regeling reiskosten woon-werkverkeer 2014

Naam medewerker (geboortenaam):	
Registratienummer: (zie salarisspecificatie boven uw naam)	
Huisadres, postcode en woonplaats:	
School/locatie werkplek Adres , postcode en plaats:	
Telefoonnummers voor inwinnen eventuele informatie: School Thuis Mobiel	
Afstand woon-werk enkele reis: (Volgens ANWB-routeplanner, snelste route. Van woonadres naar werkadres met huisnummers. <i>Graag print van de afstand toevoegen <u>zonder</u> routebeschrijving.</i>)	
Aantal reisdagen per week:	
In 2014 meer dan 6 weken aaneengesloten afwezig geweest in verband met ziekte, arbeidsongeschiktheid of zwangerschaps- en bevallingsverlof?	Ja/Nee

Ondergetekende wenst gebruik te maken van de fiscale regeling reiskosten woon-werkverkeer 2014 en verklaart hierbij op de hoogte te zijn van de fiscale consequenties en de gevolgen voor de werknemersverzekeringen.

Naar waarheid ingevuld:

Plaats en datum:.....

Handtekening werknemer:.....

Akkoord direct leidinggevende:.....

U kunt het deelnameformulier, volledig ingevuld en getekend, **uiterlijk 14 november 2014** sturen naar Onderwijsbureau Hollands Midden, Postbus 4009, 2301 RA Leiden. Of per e-mail naar uitruilregeling@ohm.nl.

Het formulier vindt u ook op www.ohm.nl. Alleen volledig ingevulde en tijdig ontvangen formulieren worden in behandeling genomen.