

Fiscale regeling reiskosten woon-werkverkeer 2011

Stichting PCO Noord Twente

Inleiding

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

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) zijn structurele eindejaarsuitkering in te leveren. Per saldo resulteert deze ruil voor hem in het ontvangen van 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 Stichting PCO Noord Twente. Personeelsleden met een korttijdelijk dienstverband, de zogenaamde invalkrachten, komen niet in aanmerking voor deze regeling.

Berekening van het te uit te ruilen bedrag

Bij de berekening van het aantal reisdagen wordt door de Belastingdienst op jaarbasis uitgegaan van 260 reguliere werkdagen en een gemiddelde kortstondige afwezigheid (vakantie, verlof en ziekte) van 46 dagen. Per saldo betekent dit dus dat er op jaarbasis voor 214 dagen een vrije vergoeding mag worden verstrekt.

Dit geldt voor een werknemer die doorgaans 5 dagen per week werkt. Voor een werknemer die minder dan 5 dagen per week werkt, wordt het aantal reisdagen naar rato berekend.

De reisafstand wordt berekend op basis van de ANWB-routeplanner, waarbij wordt uitgegaan van de snelste route.

Het maximale vergoedingsbedrag bedraagt:
 $214 \text{ dagen} \times \text{totale reisafstand per dag} \times € 0,19$.

Het uit te ruilen bedrag is het maximale vergoedingsbedrag minus de van de werkgever ontvangen reiskostenvergoeding.

Langdurige afwezigheid

Indien de werknemer in een kalenderjaar langdurig (meer dan 6 weken aaneengesloten) afwezig is, moet het aantal reisdagen naar rato worden 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. De regeling heeft geen consequenties voor de pensioenopbouw.

2

Overige aspecten

Voor werknemers die in het kalenderjaar dienstreizen hebben gemaakt zal aan het eind van het jaar de salderingsregeling conform artikel 7.5 lid 8 CAO PO worden 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.

Naast de fiscale regeling voor woon-werkverkeer kan ook vakbondscontributie worden verrekend met de eindejaarsuitkering. Als er gebruik wordt gemaakt van de mogelijkheid om de vakbondscontributie te verrekenen kan het zijn dat de fiscale regeling woon-werkverkeer niet geheel kan worden toegepast, omdat de eindejaarsuitkering mogelijk niet toereikend is.

Voorbeeld

Een werknemer reist 5 dagen per week. De afstand woning-werk is 20 km. Per dag wordt dus 40 km gereisd.

Volgens de CAO PO ontvangt de werknemer een reiskostenvergoeding van € 71,23 per maand, oftewel € 712,30 per jaar (10 maanden, in juli en augustus wordt geen vergoeding uitbetaald).

Fiscaal gezien heeft de werknemer recht op: $214 \times 40 \times € 0,19 = € 1.626,40$

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

Situatie zonder fiscale regeling

Eindejaarsuitkering € 2.000,- -/- 42% Loonheffing

Netto

€ 1.160,-

Situatie met fiscale regeling

Uitruil: $(214 \times 40 \times € 0,19) -/ - € 712,30$

€ 914,10

Eindejaarsuitkering (€ 2.000,- - € 914,10) -/- 42% Loonheffing

€ 629,82

Totaal

€ 1.543,92

Deelname aan de fiscale regeling

In het salarissysteem van het ObT zijn de gewerkte dagen en de gereisde kilometers vastgelegd.

Via het salarissysteem kan worden berekend welk bedrag verrekend kan worden met de eindejaarsuitkering. Werknemers hoeven dus niet zelf een berekening in te sturen.

Voor deelname aan de fiscale regeling dient de werknemer wel het bijgevoegde formulier in te vullen en te ondertekenen. De leidinggevende tekent ook, omdat hij het aantal reisdagen fiatteert.

Het ingevulde formulier dient **uiterlijk 15 november 2011** te zijn ingeleverd bij Onderwijsbureau Twente, Postbus 185, 7620 AD Borne.

Voor akkoord:

Stichting PCO Noord Twente

Datum: 19-09-2011

Handtekening:

Naam en functie:

[Handwritten signature]
L. H. H. H. H.
Waarheids CUB

Bijlage

Stichting PCO Noord Twente

Deelnameformulier fiscale regeling reiskosten woon-werkverkeer 2011

Naam medewerker:	
Personeelsnummer: (zie salarisspecificatie)	
Huisadres, postcode en woonplaats:	
School/locatie werkplek Adres , postcode en plaats:	
Afstand woon-werk enkele reis: (Volgens ANWB-routeplanner, snelste route)	
Aantal reisdagen per week:	
In 2011 meer dan 6 weken aaneengesloten afwezig geweest in verband met arbeidsongeschiktheid of zwangerschaps- en bevallingsverlof?	Ja/Nee

Ondergetekende wenst gebruik te maken van de fiscale regeling reiskosten woon-werkverkeer 2011 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:.....

Het deelnameformulier dient ingevuld en ondertekend **uiterlijk 15 november 2011** te zijn ingeleverd bij Onderwijsbureau Twente, Postbus 185, 7620 AD Borne.