

## Reglement Cafetariaregeling reiskosten woon-werkverkeer

### Artikel 1: Doel

- 1.1 Het doel van deze regeling is om de werknemer een hogere vergoeding voor zijn reiskosten woon-werkverkeer te bieden dan hij ontvangt op grond van de voor hem geldende CAO.
- 1.2 Om dit doel te verwezenlijken vindt na saldering van de door hem ontvangen vergoedingen voor reiskosten woon-werkverkeer en dienstreizen in de loop van het kalenderjaar (sectoren PO + VO) aan het eind van het kalenderjaar een uitruil plaats van bruto loonbestanddelen tegen een onbelaste vergoeding op basis van een overeen te komen wijziging in de arbeidsvoorwaarden.
- 1.3 Het uitvoeren van de regeling heeft geen gevolgen voor het pensioengevend inkomen zolang de uitruil niet meer bedraagt dan 30% van het gebruikelijke loon. Het uitvoeren van de regeling heeft wel gevolgen voor de grondslag voor een WIA-uitkering of ontslaguitkering. Om de werknemer een weloverwogen keus te kunnen laten maken worden de gevolgen die deze regeling heeft of kan hebben voor de werknemer duidelijk in beeld gebracht in de Toelichting op de cafetariaregeling.

### Artikel 2: Aanvullende vergoeding reiskosten woon-werkverkeer

- 2.1 Op basis van deze regeling ontvangt de werknemer na toepassing van de salderingsregeling voor de door hem afgelegde kilometers woon-werkverkeer de vergoeding die de belastingdienst fiscaal onbelast mogelijk maakt, indien hij hiervoor een verzoek heeft ingediend waarop hij heeft verklaard dat hij bereid is om hiervoor één of meerdere van zijn bruto loonbestanddelen in te leveren die worden genoemd in artikel 3, lid 1. Per saldo resulteert deze ruil voor hem in het ontvangen van het fiscale voordeel over het bedrag dat wordt uitgeruild.
- 2.2 De bronnen om via uitruil van aanspraken tot een aanvullende, onbelaste vergoeding voor reiskosten woon-werkverkeer te komen gelden uitsluitend voor het kalenderjaar waarvoor de vergoeding is aangevraagd.
- 2.3 Woon-werkkilometers zijn de kilometers die tussen de woonplaats en de standplaats van de werknemer daadwerkelijk worden afgelegd, berekend via de snelste (PO) dan wel kortste route (VO en andere sectoren) van de ANWB routeplanner, met een maximum van 60 kilometer enkele reis.
- 2.4 Per werkdag wordt slechts één keer de afstand woon-werkverkeer vergoed.

### Artikel 3: Te ruilen bruto loonbestanddelen (de bronnen) en tijdstip uitbetaling

- 3.1 Als tegenprestatie voor de in artikel 1, lid 1 genoemde vergoeding verklaart de werknemer in te stemmen met het inleveren van (een deel van) de door hem opgebouwde aanspraken Structurele eindejaarsuitkering of - indien deze aanspraken niet toereikend zijn ook met (een deel van) zijn opgebouwde aanspraken Eindejaarsuitkering OOP/OBP.
- 3.2 De werknemer ontvangt de in artikel 1, lid 1 genoemde onbelaste vergoeding in de reguliere uitbetalingsmaand van de Structurele eindejaarsuitkering en/of Eindejaarsuitkering OOP/OBP.
- 3.3 Indien de werknemer door een wijziging in zijn bezoldiging geen recht meer heeft op de aanspraak als vermeld in lid 1 van dit artikel, vervalt gelijktijdig de mogelijkheid tot het ruilen van die aanspraak.
- 3.4 Werknemers die in de loop van het kalenderjaar de organisatie verlaten, kunnen op het moment waarop hun dienstverband eindigt op aanvraag van deze regeling gebruik maken zolang voor zover er nog aanspraken Structurele eindejaarsuitkering en/of Eindejaarsuitkering OOP/OBP moeten worden afgerekend.

### Artikel 4: Aanvraagprocedure

- 4.1 Voor het verkrijgen van een aanvullende onbelaste vergoeding reiskosten woon-werkverkeer ingevolge deze regeling overhandigt de werknemer zijn werkgever uiterlijk op 20 november van het betreffende jaar een volledig ingevuld en ondertekend '*Aanvraagformulier/verklaring deelname cafetariaregeling*'. Op dit formulier dient de werknemer aan te geven:
  - op welke werkdagen hij in het betreffende jaar tot 20 november volgens rooster heeft gewerkt, waarbij door hem geen rekening hoeft te worden gehouden met dagen die zijn uitgevallen wegens ziekteverlof en vakantie; de werkgever houdt hier wel rekening mee;
  - op welke dagen hij in het betreffende jaar vanaf 20 november volgens rooster nog verwacht te werken, waarbij door hem geen rekening hoeft te worden gehouden met dagen die mogelijk uitvallen wegens ziekteverlof en met vakantie; de werkgever houdt hier wel rekening mee;
  - op hoeveel kilometer afstand hij woont van zijn werk indien hij geen vergoeding woon-werkverkeer ontvangt;
  - te verklaren dat hij voor het jaar waarop zijn aanvraag betrekking heeft instemt met een verlaging van (een deel van) zijn opgebouwde aanspraken Structurele eindejaarsuitkering of - voor zover deze aanspraken niet toereikend zijn tevens met (een deel van) zijn Eindejaarsuitkering OOP/OBP;
  - te verklaren dat hij bekend is met de consequenties die aan een dergelijke ruil verbonden (kunnen) zijn voor de grondslagen voor WIA-, of ontslaguitkeringen. De consequenties die aan het uitruilen van bruto aanspraken tegen een onbelaste reiskostenvergoeding verbonden kunnen zijn, zijn opgenomen in de Toelichting op de cafetariaregeling reiskosten.Voor het kort-tijdelijk personeel in het Primair Onderwijs is een apart formulier beschikbaar. Hierop dient die werknemer naast de hierboven genoemde verklaring aan te geven op welke dagen hij in het betreffende jaar heeft gereisd, naar welke school en het aantal kilometers enkele reis volgens de snelste route.
- 4.2 Het initiatief tot gebruikmaking van de regeling ligt bij de werknemer, gebruikmaking van de regeling is vrijwillig.
- 4.3 De werkgever controleert de aanvraag en ondertekent deze mede indien de door de werknemer verstrekte gegevens correct zijn. Daarna verstuurt hij de aanvraag naar de betreffende locatie van de Onderwijs Service Groep. Hier wordt beoordeeld of de aanvraag voldoet aan de gestelde voorwaarden. Indien dat het geval is wordt de aanvraag verwerkt en gearchiveerd. Indien bij de controle onvolkomenheden worden

geconstateerd, ontvangt de werknemer de aanvraag retour waarbij wordt aangegeven waarom de aanvraag niet kan worden verwerkt.

- 4.4 Aanvraagformulieren voor deelname die na 20 november van het betreffende jaar worden ingeleverd worden niet in behandeling genomen.

#### **Artikel 5: Verhaal**

- 5.1 Indien bij controle door de Belastingdienst en/of controle door de werkgever wordt geconstateerd dat door de werknemer onjuiste gegevens zijn verstrekt, zal het ontvangen voordeel van de aanvullende onbelaste vergoeding voor woon-werkverkeer alsnog worden teruggeboekt, hetgeen voor de werknemer zal leiden tot een terugbetaling. Boetes die in dit kader door de Belastingdienst worden opgelegd komen eveneens ten laste van de werknemer.

#### **Artikel 6: Toepassing regeling**

- 6.1 Deze regeling treedt in werking op de hieronder vermelde datum en is geldig tot het moment waarop de werkgever deze regeling intrekt dan wel tot het moment dat de fiscale regelgeving op het terrein van reiskostenregelingen intrekking van deze regeling noodzakelijk maakt.
- 6.2 In alle gevallen waarin dit reglement niet voorziet, beslist de werkgever.

## Toelichting cafetariaregeling reiskosten woon-werkverkeer 2009

*Aan deze informatie kunnen geen rechten worden ontleend.*

**Bron:** Besluit van de Belastingdienst van 8 september 2008, nummer CPP 2008/1727M;

### Inleiding

De werkgever streeft er naar om zijn werknemers in de gelegenheid te stellen keuzes te kunnen maken uit een flexibel pakket arbeidsvoorwaarden. Zo'n flexibel pakket of onderdelen daarvan worden vaak aangeduid als "cafetariamodel". Hierbij kunnen werknemers keuzes maken of zij hun salaris of salariscomponenten willen uitruilen tegen andere zaken waar individueel behoefte aan bestaat. Een voorbeeld daarvan is de Fietsregeling. De werkgever heeft aan zijn flexibel pakket arbeidsvoorwaarden nu een regeling toegevoegd voor het verkrijgen van een onbelaste reiskostenvergoeding voor woon-werkverkeer.

### Wat beoogt de werkgever met de invoering van deze regeling?

De werkgever beoogt met het invoeren van deze regeling voor zijn werknemers een betere vergoeding voor reiskosten woon-werkverkeer te realiseren dan de vergoeding die de werknemer nu ontvangt op grond van zijn huidige CAO, zonder dat dit voor de werkgever tot (aanzienlijke) extra uitgaven leidt.

De kern van de cafetariaregeling houdt in, dat de werknemer kan profiteren van een onbelaste vergoeding van € 0,19 per kilometer mits hij, als tegenprestatie hiervoor, bereid is om hiervoor (een deel van) zijn Structurele eindejaarsuitkering in te leveren dan wel zijn Structurele eindejaarsuitkering tezamen met (een deel van) zijn Eindejaarsuitkering OOP/OBP. 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%.

### Uitgangspunten en keuzes

Om tot een goede uitwerking en toepassing van deze regeling te komen heeft de werkgever eerst een aantal uitgangspunten geformuleerd. De verdere opzet van de regeling moet telkens aan deze uitgangspunten getoetst kunnen worden. Daarnaast bieden deze uitgangspunten houvast om uitzonderingssituaties te kunnen beoordelen en hierin tot een beslissing te komen. Deze uitgangspunten luiden als volgt:

- De regeling moet open staan voor ten minste 75% van de werknemers;
- De regeling mag niet in strijd zijn met de geldende CAO en eigen doelstellingen van de organisatie; de in de geldende CAO vastgelegde definities blijven onverminderd van kracht;
- De regeling mag niet leiden tot meerkosten voor de werkgever, met uitzondering van een lichte toename van administratieve lasten; termijnen moeten strikt worden toegepast;
- Toepassing van de regeling mag in vergelijkbare situaties niet leiden tot ongelijke behandeling; deelname aan de regeling door medewerkers vindt plaats op vrijwillige basis;
- Wijzigingen in de CAO en/ of belastingregelingen kunnen aanpassing van de regeling noodzakelijk maken;
- De (centrale) directie beslist indien er zich onvoorziene situaties voordoen.

Naast bovengenoemde uitgangspunten heeft de werkgever bij het uitwerken van de regeling de volgende keuzes gemaakt:

- Vaststelling van het maximum aantal reisdagen voor de categorieën Directie, OP en OOP/OBP: Dit aantal is vastgesteld op 206 dagen;
- Vaststelling van het aantal dagen verlof dat in mindering moet worden gebracht op de opgave van reisdagen door de werknemer: Voor ziekte in het PO zijn dit per ziektegeval de ziektedagen na een afwezigheid van 14 dagen en voor VO per ziektegeval de ziektedagen na een afwezigheid van 7 dagen. Voor het overige verlof (anders dan vakantieverlof) zijn dit per situatie de dagen na een afwezigheid van 1 week;
- Wijze van vaststelling van het aantal kilometers woon-werkverkeer: de Belastingdienst stelt dat de opgave van de werknemer gevolgd moet worden waarbij de routeplanner van de ANWB een hulpmiddel is om de opgave te verifiëren. Voor de sector PO wordt bij het verifiëren uitgegaan van de snelste route en voor de overige sectoren van de kortste route;
- Vaststelling bronnen voor uitrust voor toepassing van de cafetariaregeling voor reiskosten: geen andere bronnen dan de Structurele eindejaarsuitkering en de Eindejaarsuitkering OOP/OBP, waarbij de Structurele eindejaarsuitkering als eerste bron zal worden benut.

### Toelichting op de belangrijkste uitgangspunten en keuzes

1. *De regeling mag niet in strijd zijn met de geldende CAO en eigen doelstellingen van de organisatie; de in de geldende CAO vastgelegde definities blijven onverminderd van kracht.*

Hoewel deze regeling is ontworpen binnen de door de Belastingdienst gegeven kaders, zoals vastgelegd in bovengenoemde Besluiten, is deze regeling op een enkel punt beperkter dan fiscaal gezien mogelijk is. Omdat het ontwerpen van een regeling tot de vrijheid van de werkgever behoort is de werkgever vrij om beperkingen aan te brengen. Om niet in strijd te komen met eigen doelstellingen op het terrein van verhuisplicht en het terugdringen van het ziekteverzuim, heeft de werkgever een beperking aangebracht in de maximum te vergoeden reisafstand per dag van 120 kilometer.

De medewerker blijft maandelijks de in de CAO vastgelegde vergoeding woning-werk ontvangen als voorschot op de definitieve afrekening in december. Voorheen was deze maandelijks vergoeding de

“eindvergoeding”. In het kader van de nieuwe regeling wordt deze maandvergoeding gezien als een voorschot. De betalingswijze van dit voorschot ondergaat geen verandering. Medewerkers die op een dusdanige afstand van hun standplaats wonen dat er, overeenkomstig de CAO, geen vergoeding mogelijk is ontvangen geen voorschot. Zij kunnen echter wel deelnemen aan deze regeling door gebruik te maken van de eindafrekening in december. Ook de betaalbaarstelling van de vergoeding voor gemaakte dienstreizen ondergaat gedurende het kalenderjaar geen verandering.

2. *De regeling mag niet leiden tot meerkosten voor de werkgever met uitzondering van een lichte toename van administratieve lasten; termijnen zullen strikt worden toegepast.*

De werknemer kan een aanvraag om aan de Cafetarieregeling reiskosten deel te nemen uiterlijk indienen op 20 november. Het initiatief tot gebruikmaking van de regeling ligt bij de medewerker, gebruikmaking van de regeling is vrijwillig.

Ter voorkoming van extra administratieve lasten is gekozen voor één verrekeningsmoment per kalenderjaar. Gekozen is voor uitbetaling in de maand december, waardoor verrekening met de eindejaarsuitkering mogelijk is. Voor deze regeling is een apart aanvraagformulier ontwikkeld. Hierop dient de werknemer de reisdagen over 2009 aan te kruisen zonder daarbij rekening te houden met ziektedagen en vakanties. De werkgever doet dit uiteraard wel.

*De uiterste inleverdatum van 20 november is hard. Hiervan kan niet worden afgeweken!*

Inlevering van de aanvraag na 20 november heeft tot gevolg dat in het betreffende jaar geen gebruik van de regeling kan worden gemaakt. De aanvragen zullen in de verwerkingsmaand december verwerkt moeten worden om te bewerkstelligen dat deze meegenomen worden in het lopende fiscale jaar. Tevens zal er zal voldoende gelegenheid moeten zijn voor de uitvoering van een steekproefsgewijze interne controle.

Medewerkers die in de loop van het kalenderjaar de organisatie verlaten kunnen op het moment waarop het dienstverband eindigt van deze regeling gebruik maken zolang en voor zover er nog een Structurele eindejaarsuitkering en/of eindejaarsuitkering OOP/OBP met de werkgever moet worden afgerekend. In een dergelijke situatie kan de werknemer zijn aanvraag dus op een eerder moment indienen.

In het kader om de administratieve lasten tot een minimum te beperken heeft de werkgever er ook voor gekozen om geen aanvullende arbeidsovereenkomsten voor contractuele verlaging van aanspraken op te maken daar deze een extra schakel betekenen in de afhandeling. In plaats daarvan dient de werknemer op zijn aanvraagformulier te verklaren dat hij instemt met een eenmalige verlaging van (een deel van) zijn Structurele eindejaarsuitkering of met een verlaging van zijn Structurele eindejaarsuitkering tezamen met (een deel van) zijn Eindejaarsuitkering OOP/OBP.

3. *Woon-werkkilometers zijn de kilometers die tussen de woonplaats en de standplaats van de werknemer daadwerkelijk worden afgelegd.*

De afstand tussen de woning en de standplaats kan variëren, al naar gelang het gebruikte vervoermiddel en de wijze van vaststelling van de route. De werkgever moet de reisafstand in redelijkheid aannemelijk kunnen maken bij de Belastingdienst.

Om te voorkomen dat er discussie gaat ontstaan over wat nu wel of niet de juiste afstand is, heeft de werkgever besloten om de afstand woning-werk ongeacht de wijze van vervoer uniform vast te stellen en wel volgens de ANWB-routeplanner. Dit is een door de belastingdienst geaccepteerd hulpmiddel om de opgave van de werknemer te verifiëren. Hierbij wordt het aantal kilometers van de woning tot de standplaats van de werknemer in de sector PO berekend op basis van de snelste route. Deze afstand wordt vervolgens verdubbeld. De uitkomst vormt het maximaal te vergoeden aantal kilometers per dag. De aard van het gebruikte vervoermiddel is niet bepalend voor de hoogte van de vergoeding per afgelegde kilometer.

4. *Vaststelling bronnen voor uitruil voor toepassing van de cafetarieregeling voor reiskosten.*

Zoals hierboven is aangegeven zal de Structurele eindejaarsuitkering als eerste bron worden benut. Uitsluitend indien deze bron niet toereikend is om een onbelaste reiskostenvergoeding te verstrekken voor het totaal aantal kilometers woning-werk, zal tevens de bron Eindejaarsuitkering OOP/OBP worden benut. Deze situatie kan zich voordoen indien de werknemer veel fiscale ruimte heeft als gevolg van het feit dat hij op flinke afstand woont van zijn standplaats of als gevolg van uitruil van de Structurele eindejaarsuitkering voor vakbondscontributie of een onbelaste fietsvergoeding. De bronnen die thans gelden voor de Fietsregeling zullen niet worden beperkt: bij dreigende “opsoupering” van een van beide eindejaarsuitkeringen zal de betreffende werknemer die van de fietsregeling gebruik wil maken geadviseerd worden om zijn vakantie-uitkering als bron voor uitruil in te zetten.

5. *Deze regeling verliest haar geldigheid op het moment waarop CAO-partijen een andere regeling overeenkomen en/of de regels van de Belastingdienst wijziging ondergaan.*

De werkgever heeft de mogelijkheid om eigen regelingen te ontwerpen zolang en voorzover deze regelingen passen binnen de kaders van de CAO en/of overige wettelijke bepalingen. Zodra hierin wijzigingen optreden kan dit gevolgen hebben voor de opzet en uitvoering van deze regeling. Wijzigingen in de CAO en wet- en regelgeving zullen telkens op de mogelijke effecten voor toepasbaarheid van deze regeling worden beoordeeld. De werkgever stelt de medewerkers van relevante wijzigingen op

de hoogte. In dit kader behoudt de werkgever zich het recht voor deze regeling te wijzigen of te herroepen mocht daartoe aanleiding zijn. Reeds goedgekeurde aanvragen zullen onder de condities waarop deze zijn goedgekeurd worden gehonoreerd, tenzij dit van overheidswege niet langer wordt toegestaan.

### **Veel gestelde vragen**

In de praktijk blijken cafetarieregelingen tot veel vragen leiden. De meest voorkomende vragen en antwoorden zijn hierna opgenomen. De werkgever verwacht u door deze toelichting meer duidelijkheid in deze materie te verschaffen. Mocht er desondanks iets niet duidelijk zijn, schroomt u dan niet u nader te laten informeren door de contactpersoon bij de Onderwijs Service Groep.

De vragen en antwoorden luiden als volgt:

#### **A. Deelname**

##### **1) Kan iedereen gebruik maken van deze regeling?**

In principe wel mits - zoals is aangegeven in het reglement - wordt voldaan aan de volgende voorwaarden:

- u voldoet aan de eisen die zijn gesteld in het reglement onder artikel 4 (Aanvraagprocedure);
- u bent bereid af te zien van (een deel van) uw aanspraken op de Structurele eindejaarsuitkering en (in voorkomend geval) tevens van (een deel van) uw aanspraken op de Eindejaarsuitkering OOP/OBP.

##### **2) Ik krijg geen reiskostenvergoeding woon/werkverkeer, kan ik dan wel deelnemen aan de cafetarieregeling?**

Ja, u kunt ook deelnemen aan de cafetarieregeling. Uw relatief kleine reisafstand woon/werkverkeer levert namelijk een fiscaal onbelaste ruimte op. Omdat u geen netto reiskostenvergoeding krijgt (tenzij er dienststreken zijn gesaldeerd), kunt u deze fiscale ruimte woon/werkverkeer in zijn geheel uitruilen tegen de eindejaarsuitkering, met een maximum van de hoogte van de eindejaarsuitkering.

##### **3) Ik heb al deelgenomen aan de fietsregeling, en deze uitgeruild tegen de eindejaarsuitkering? Kan ik toch nog deelnemen aan de cafetarieregeling?**

Ja, op voorwaarde dat de hoogte van de eindejaarsuitkering hiervoor toereikend is.

##### **4) Ik heb de vakbondscontributie al uitgeruild tegen de eindejaarsuitkering. Kan ik toch nog deelnemen aan de cafetarieregeling?**

Ja, op voorwaarde dat de hoogte van de eindejaarsuitkering hiervoor toereikend is.

##### **5) Wanneer moet ik het formulier voor deelname aan deze regeling uiterlijk hebben ingeleverd?**

U dient uw aanvraag uiterlijk in te leveren op 20 november 2009.

#### **B. Gevolgen**

##### **6) Hoe groot is het fiscale voordeel dat ik met deelname kan bereiken?**

Het fiscale voordeel dat met deelname bereikt kan worden hangt af van uw persoonlijke situatie en wordt grotendeels bepaald door uw fiscale jaarloon. Dat bepaalt namelijk het percentage loonheffing dat u moet betalen over incidentele betalingen, zoals de eindejaarsuitkering. Voor het merendeel van het personeel zal dit percentage 42 % bedragen over het bedrag dat wordt uitgeruild.

De uitruil bewerkstelligt ook dat het fiscale jaarloon over dit jaar wordt verlaagd. Dit kan in grenssituaties leiden tot het toepassen van een lager tarief bijzondere beloningen in het volgende kalenderjaar.

Indien op enig moment in het jaar om een werkgeversverklaring voor een hypotheekaanvraag wordt gevraagd, dan zal de werkgever op dat moment rekening moeten houden met de gegevens die dan bekend zijn. Concreet betekent dit dat alleen in de maanden november en december rekening gehouden kan worden met een verlaging van de eindejaarsuitkering. De contactpersoon op de salarisadministratie is in voorkomend geval graag bereid u te adviseren en daarmee een bijdrage te leveren aan uw besluitvorming.

##### **7) Heeft de cafetarieregeling invloed op mijn pensioengevend inkomen?**

Nee, in het najaar 2008 is de regelgeving aangepast, waardoor het uitruilen van de fiscale ruimte geen invloed meer heeft op uw pensioengevend inkomen, zolang de uitruil niet meer bedraagt dan 30% van het gebruikelijke loon.

##### **8) Heeft de cafetarieregeling invloed op eventuele uitkeringen?**

Ja, uw SV-loon (de basis voor een WIA-uitkering of ontslaguitkering) wordt verlaagd met het uitgeruide bedrag.

##### **9) Waarom wordt in deze regeling niet de mogelijkheid geboden om bruto salaris uit te ruilen tegen een onbelaste reiskostenvergoeding?**

De werkgever heeft besloten om een tijdelijke verlaging van het bruto salaris niet als bron aan te wijzen omdat hij van mening is dat er teveel nadelen zijn verbonden aan het uitruilen van bruto salaris. Een tijdelijke verlaging van bruto salaris betekent nl. dat:

- Deze verlaging direct consequenties heeft voor de hoogte van de vakantiegelduitkering en de Structurele eindejaarsuitkering;
- Het uitrusten van salaris minder fiscaal voordeel oplevert daar in die situatie geen sprake is van toepassing van het tarief voor bijzondere beloningen maar van de maandtabel;
- Deze keuze de hoogte van een jubileumgratificatie nadelig kan beïnvloeden;
- Naast het gegeven dat de verlaging van bruto salaris de grondslagen aantast waarop eventuele uitkeringen voor werkloosheid en arbeidsongeschiktheid worden gebaseerd de verlaging ook gevolgen kan hebben voor andere inkomensafhankelijke uitkeringen zoals huursubsidie e.d.
- De werkgever wordt geconfronteerd met een beduidend hogere administratieve last.

#### C. Zelf berekeningen maken

##### **10) Hoe bereken ik mijn fiscaal onbelaste ruimte ten behoeve van de cafetarieregeling?**

- U bepaalt op jaarbasis uw totale reisafstand (vice versa) woon/werkverkeer plus dienstreizen;
- De belastingdienst staat een fiscaal onbelaste ruimte toe van € 0,19 per kilometer;
- De fiscaal onbelaste ruimte is totale reisafstand x € 0,19;
- U bepaalt vervolgens wat u aan onbelaste vergoeding woon/werkverkeer plus onbelaste vergoeding voor dienstreizen heeft ontvangen;
- Het saldo kunt u uitrusten tegen uw structurele eindejaarsuitkering of eindejaarsuitkering OOP.

##### **11) Zijn mijn dienstreizen van invloed op de fiscale ruimte die ik kan uitrusten met de eindejaarsuitkering?**

Ja. Voor dienstreizen geldt een fiscaal onbelaste ruimte van € 0,19 per kilometer. De fiscale onbelaste ruimte voor woon/werkverkeer wordt in eerste instantie ingezet om de belaste vergoeding voor dienstreizen (alles boven de € 0,19 netto) om te zetten naar een netto vergoeding (salderen van dienstreizen). Het saldo van de fiscale ruimte woon/werkverkeer wordt vervolgens uitgeruild tegen de eindejaarsuitkering.

##### **12) Hoe bereken ik het aantal reisdagen per jaar?**

- Dagen weekrooster x aantal schoolweken;
- Hierop brengt u in mindering de dagen wegens ziekteverlof. Voor PO zijn dit per situatie de ziektedagen na een afwezigheid van 14 dagen en voor VO per situatie de ziektedagen na een afwezigheid van 7 dagen;
- Hierop brengt u vervolgens in mindering uw overige verlof dat langer duurde of gaat duren dan 1 week.

De belastingdienst hanteert een maximaal aantal reisdagen van 206 per jaar voor werknemers met een fulltime dienstverband. Bij werken op minder dan 5 dagen wordt dit aantal naar rato vastgesteld.

#### D. Overige

##### **13) Waarom worden er in december geen declaraties dienstreizen verwerkt?**

De berekeningen ten behoeve van de cafetarieregeling worden op basis van gerealiseerde gegevens van november gemaakt, met een prognose voor de maand december. Een incidentele betaling van dienstreizen in de maand december doorkruist dit proces. Daarom worden declaraties dienstreizen die na de sluiting van november door OSG worden ontvangen, pas verwerkt in de maand januari daaropvolgend.

##### **14) Wat is de volgorde van uitrusten als ik meerdere onbelaste vergoedingen zoals de vakbondscontributie en een fietsvergoeding wil ontvangen door uitrusten met dezelfde bron (de SEJU)?**

De volgorde van uitrusten is: eerst de vakbondscontributie, dan de aanvullende vergoeding reiskosten woon-werkverkeer en dan pas de fiets. Hierdoor kan het voorkomen dat de SEJU niet toereikend is voor de volledige uitrusten tegen een onbelaste fietsvergoeding. In dit geval is het te adviseren is om OSG opdracht te geven om de uitrusten van de fiets, voorzover deze niet met de EJU kan worden verrekend, door te laten schuiven naar de eerstvolgende uitrustmogelijkheid, te weten de vakantie-uitkering.

##### **15) Kan de regeling verduidelijkt worden door het uitwerken van twee voorbeeldsituaties?**

Ja.

###### **Voorbeeld 1.**

Stel dat u:

- Tot de categorie docerend personeel in de sector VO behoort en op 4 dagen per week werkt;
- op de 165 dagen per jaar (4/5 x 206 dagen) geen dagen in mindering hoeven te worden gebracht wegens ziekteverlof dat langer duurde dan 14 dagen;
- u op 15 kilometer afstand van uw werk woont;
- u in het kalenderjaar waarvoor u een vergoeding heeft aangevraagd tot en met de maand november 2.000 kilometers heeft afgelegd voor dienstreizen;
- uw Structurele eindejaarsuitkering € 2.200,00 bedraagt;
- en het percentage tarief bijzondere beloningen dat op u van toepassing is 42% bedraagt.

En u op basis van de op u van toepassing zijnde CAO u:

- gedurende 12 maanden een reiskostenvergoeding voor woon-werkverkeer heeft ontvangen ter grootte van € 22,40 per maand, in totaal € 268,80;
- een netto vergoeding voor dienstreizen heeft ontvangen van € 560,00 (2000 km x € 0,19 onbelast plus 2000 km x € 0,09 door toepassing van de salderingsregeling).

Het toepassen van de Cafetarieregeling leidt dan tot het volgende resultaat:

- Vaststellen totaalbedrag dat onbelast mag worden vergoed:  
15 km x 2 (v.v.) x 165 dagen = 4.950 km x € 0,19 = € 940,50.
- Vaststellen bedrag dat voor uitruil van aanspraken in aanmerking komt:  
€ 940,50 minus € 268,80 (ontvangen voorschot vergoeding woon-werkverkeer) minus € 180,00 (saldering bovenmatige deel dienstreizenvergoeding) = € 491,70.

Op uw salarisspecificatie van december kunt u dan het volgende vermeld zien worden:  
(Voor de duidelijkheid worden hier twee situaties naast elkaar gesteld. In werkelijkheid ziet u bij deelname de eerste kolom niet).

<b>Componenten:</b>	<b>Bruto-netto berekening zonder uitruil:</b>	<b>Bruto-netto berekening met uitruil:</b>
Structurele eindejaarsuitkering:	€ 2.200,00	€ 2.200,00
AF: Korting eindejaarsuitkering bijzondere regeling (woon-werkverkeer)	€ n.v.t.	€ 491,70
AF: loonheffing (42,00%)	€ 924,00	€ 717,49
BIJ: Netto vergoeding voor woon-werkverkeer	€ n.v.t.	€ 491,70
Totaal netto	€ 1.276,00	€ 1.482,51

Uw fiscale voordeel bedraagt in dit voorbeeld € 206,51 (€ 1.482,51 minus € 1.276,00), oftewel 42,00% van € 491,70).

### **Voorbeeld 2.**

Stel dat u:

- Tot de categorie docerend personeel in de sector PO behoort en op 5 dagen per week werkt;
- op de 206 dagen per jaar (maximum bij 5 werkdagen) 10 dagen in mindering moeten worden gebracht wegens ziekteverlof dat langer duurde dan 2 weken;
- u op 25 kilometer afstand van uw werk woont;
- uw Structurele eindejaarsuitkering € 2.000,00 bedraagt;
- en het percentage tarief bijzondere beloningen dat op u van toepassing is 42% bedraagt.

Op basis van de huidige CAO heeft u:

- gedurende 10 maanden een reiskostenvergoeding voor woon-werkverkeer ontvangen ter grootte van € 78,80 per maand, in totaal € 788,00.

Het toepassen van de Cafetarieregeling leidt dan tot het volgende resultaat:

- Vaststellen totaalbedrag dat onbelast mag worden vergoed:  
25 km x 2 (v.v.) x (206 - 10 dagen) = 9.800 km x € 0,19 = € 1.862,00.
- Vaststellen bedrag dat voor uitruil van aanspraken in aanmerking komt:  
€ 1.862,00 minus € 788,00 (ontvangen voorschot) = € 1074,00.

Op uw salarisspecificatie van december kunt u dan het volgende vermeld zien worden:  
(Voor de duidelijkheid worden hier twee situaties naast elkaar gesteld. In werkelijkheid ziet u bij deelname de eerste kolom niet).

<b>Componenten:</b>	<b>Bruto-netto berekening zonder uitruil:</b>	<b>Bruto-netto berekening met uitruil:</b>
Structurele eindejaarsuitkering:	€ 2.000,00	€ 2.000,00
AF: Korting eindejaarsuitkering bijzondere regeling (woon-werkverkeer)	€ n.v.t.	€ 1.074,00
AF: loonheffing 42,00%	€ 840,00	€ 388,92
BIJ: Netto vergoeding voor woon-werkverkeer	€ n.v.t.	€ 1.074,00
Totaal netto	€ 1.160,00	€ 1.611,08

Uw fiscale voordeel bedraagt in dit voorbeeld € 451,08 (€ 1.611,08 minus € 1.160,00), oftewel 42,00% van € 1.074,00.

### **Ten slotte**

U dient voor u zelf te bepalen of het fiscale voordeel dat u bij deelname verkrijgt, opweegt tegen het (geringe) nadeel van lagere uitkeringen. Die keus heeft u ieder jaar.

# AANVRAAGFORMULIER / VERKLARING DEELNAME CAFETARIA-REGELING REISKOSTEN WOON-WERKVERKEER 2009

(IN TE VULLEN DOOR WERKNEMER EN WERKGEVER; UITERLIJK INLEVEREN BIJ UW WERKGEVER OP 20 NOVEMBER; FORMULIEREN DIE NA 20 NOVEMBER WORDEN INGELEVERD WORDEN NIET IN BEHANDELING GENOMEN)

## 1→ GEGEVENS AANVRAGER

Indien gehuwd  
meisjesnaam

Werkgeversnummer:

41514

BSN:

Stamnummer:  
(zie rechtsboven op uw salarisspecificatie)

Achternaam, voorvoegsels en voorletters:

Adres:

Postcode + woonplaats:

Functie:

## 2→ LEESWIJZER INVULLING FORMULIER

In 2009 kunt u gebruik maken van de Cafetarieregeling reiskosten woon-werkverkeer. Hierdoor wordt het voor u mogelijk om een aanvullende onbelaste vergoeding voor reiskosten woon-werkverkeer te ontvangen.

Op dit aanvraagformulier dient u:

- onder punt 3 aan te geven op welke dagen in de week u gedurende 2009 volgens rooster heeft gereisd c.q. werkt. Hierbij hoeft geen rekening te worden gehouden met ziekte-dagen en vakanties;
- onder punt 4 de adresgegevens te vermelden van uw werkplaats en op hoeveel kilometer afstand u woont van uw werk. Per reislocatie een formulier invullen;
- onder punt 5 (indien van toepassing) uw oude adresgegevens en de datum te vermelden waarop u in de loop van 2009 bent verhuisd;
- onder punt 6 te verklaren dat:
  - u voor het verkrijgen van een aanvullende onbelaste vergoeding woon-werkverkeer instemt met een verlaging van (een deel van) uw aanspraken Structurele eindejaarsuitkering, of voor zover deze aanspraken niet toereikend zijn, ook met (een deel van) uw aanspraken Eindejaarsuitkering OOP/OBP.
  - u bekend bent met de consequenties die de ruil heeft voor de grondslagen voor een WIA- of ontslaguitkering.

## 3→ OPGAVE REISDAGEN VOLGENS ROOSTER

Aankruisen reisdagen volgens rooster\* zonder rekening te houden met ziekte-dagen en vakanties

	Jan.	Febr.	Maart	April	Mei	Juni	Juli	Aug.	Sept.	Okt.	Nov.	Dec.
Maandag												
Dinsdag												
Woensdag												
Donderdag												
Vrijdag												

\* bij tussentijdse wijzigingen in een maand aangeven per welke datum de situatie is gewijzigd, (bijvoorbeeld: m.i.v. week 20 niet meer op dinsdag of m.i.v. week 38 ook op woensdag)

Datum 1<sup>e</sup> wijziging:

Wijziging:

Datum volgende wijziging:

Wijziging:

Datum volgende wijziging:

Wijziging:

---

**4→ OPGAVE ADRESGEGEVENS EN AFSTAND NAAR WERKPLEK**  
(**Let op:** bij reizen naar meerdere locaties per locatie een formulier invullen)

Adres:

Postcode en woonplaats:

Afstand in kilometers enkele reis:

(volgens de ANWB-routeplanner, waarbij voor de sector PO wordt uitgegaan van de snelste route en voor de overige sectoren van de kortste route). **Indien u geen reiskostenvergoeding woon-werkverkeer ontvangt dan dient u een uitdraai van de afstand in kilometers volgens de ANWB-routeplanner bij te voegen.**

---

**5→ OPGAVE VERHUISGEGEVENS** (indien van toepassing)

Datum verhuizing:

Oud adres:

Oude postcode en woonplaats:

---

**6→ VERKLARING WERKNEMER**

Ik verklaar hierbij dat ik voor het verkrijgen van een aanvullende vergoeding reiskosten woon-werkverkeer:

- instem met een verlaging van (een deel van) mijn opgebouwde aanspraken Structurele eindejaarsuitkering, of – voor zover deze aanspraken niet toereikend zijn ook met (een deel van) mijn aanspraken Eindejaarsuitkering OOP/OBP (uitsluitend voor de salarisschalen 1 t/m 8);
- bekend ben met de gevolgen die de ruil heeft voor de grondslagen voor een WIA- en ontslaguitkering.

---

**7→ RUIMTE VOOR AANVULLENDE INFORMATIE**

Heeft u gedurende een periode van langdurige ziekte op arbeidstherapeutische basis gewerkt? Zo ja, op hoeveel dagen?

.....  
.....

---

**8→ ONDERTEKENING AANVRAGER**  
**Ik verklaar dit formulier naar  
waarheid te**

**Plaats:**

Datum:

Handtekening:

---

**9→ VERSTREKTE BIJLAGEN**

Uitdraai ANWB-routeplanner

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

---

**10→ VERKLARING WERKGEVER**

*Dit formulier wordt  
bewaard bij de  
loonadministratie  
en wordt bij  
controle van de  
belastingdienst  
overlegd.*

De schooldirecteur verklaart hierbij namens het bevoegd gezag dat hij de opgave van de werknemer van de werkdagen volgens rooster heeft gecontroleerd.

Schooldirecteur:

Datum:

Handtekening schooldirecteur:

---