



Aanwijzingsbesluit Werkkostenregeling

Werkveld	Eigenaar	Datum	Instemming/adviesGMR	Vastgesteld CvB	Evaluatie
Financiën	Financiën	17-12-2020	24-11-2020	17-12-2020	12-2024

VASTSTELLING: Werkkostenregeling

DIRECTIEBERAAD

X Geïnformeerd op 17-12-2020 (via de Ante-Nieuwsbrief Winter)

GMR

X Ter instemming van de personeelsgeleding

Voor akkoord namens de PGMR

Datum: 24-11-2020

Naam: R. van der Plas

Functie: Voorzitter

COLLEGE VAN BESTUUR

X Voor akkoord

Naam: G. Morren

RAAD VAN TOEZICHT

X Geïnformeerd op 14-12-2020

1. Inleiding

De werknemers ontvangen loon. Dat kan loon in geld zijn, maar ook loon in natura zoals attenties, ed. Al hetgeen aan loon door werknemers wordt genoten moet belast worden. Onder bepaalde fiscale voorwaarden mogen enkele kosten onbelast vergoed of verstrekt worden. Dit kan via de zogeheten *vrije ruimte*. Dit alles moet vanuit de richtlijnen die door de Belastingdienst zijn vastgesteld, vastgelegd worden in het Aanwijzingsbesluit Werkkostenregeling.

Toepassen vrije ruimte

De vrije ruimte is een algemene vrijstelling op basis van een vastgesteld percentage* van de totale loonsom. Voor ANTE betekent dat een jaarlijks bedrag van ca. € 85.000. Hierover wordt geen loonbelasting betaald. Over het bedrag boven deze vrije ruimte wordt 80% loonbelasting via een eindheffing betaald.

Voor de toepassing van de vrije ruimte moeten vergoedingen en verstrekkingen vooraf aanwijzen als eindheffingsloon. Anders vallen ze onder het loon van de werknemer. Voor de vrije ruimte is niet van belang welke werknemer welke vergoeding krijgt.

Het beleid van ANTE is gericht op maximalisatie van benutting van de vrije ruimte en het vermijden van het financieel risico op eindheffing bij overschrijding.

* vanaf 2021 is dit voor de eerste € 400.000 van de loonsom 1,7% en het bedrag wat boven de € 400.000 uitstijgt 1,18%.

De regeling maakt onderscheid in vijf soorten vergoedingen en verstrekkingen namelijk:

1. Gerichte vrijstellingen: dit zijn kosten die naast de posten die zijn aangewezen, onbelast mogen worden vergoed (hiervoor gelden specifieke fiscale vrijstellingen).
2. Nihilwaarderingen: dit zijn vergoedingen en verstrekkingen die formeel wel onder de werkkostenregeling vallen maar door de wetgever de waarde op “nihil” zijn gesteld.
3. Intermediaire vergoedingen: dit zijn kosten die de werknemer voorschiet ten behoeve van of in opdracht van de werkgever.
4. Vrijgesteld loon: hieronder vallen bijvoorbeeld ambtsjubilea bij 25- of 40-jarige diensttijd of cadeaus die worden gegeven ter gelegenheid van een persoonlijke gelegenheid van een werknemer met een maximum van € 25 inclusief BTW.
5. Vergoedingen en verstrekkingen binnen de vrije ruimte: deze posten zijn aangewezen in het aanwijzingsbesluit en mogen onbelast worden vergoed of verstrekt.

Vrijwel alle vergoedingen en verstrekkingen moeten worden aangewezen in het aanwijzingsbesluit. Dit aanwijzingsbesluit wordt ieder (kalender)jaar stilzwijgend verlengd. Indien het bestuur wijzigingen of aanpassingen beoogd, bijvoorbeeld bij gewijzigde fiscale wetgeving, dan wordt de GMR voor advies gevraagd.

2. Doelstellingen

Binnen ANTE wordt hard gewerkt en worden mooie resultaten behaald.

Naast het reguliere salaris kunnen binnen de Werkkostenregeling aanvullende (belonende) voorzieningen verstrekt worden aan het personeel met als doel blijvend te investeren in het welzijn, welbevinden en het niveau van het personeel. Naast de genoemde zaken in de CAO PO is binnen ANTE gekozen voor ontwikkelende elementen en voor verstrekkingen die de gezondheid bevorderen.

Bij het toekennen van aanvragen wordt uitgegaan van de volgende prioritering:

1. *Wettelijk verplichte verstrekkingen (cao-PO);*
2. *Verstrekkingen gericht op gezamenlijke scholing;*
3. *Verstrekkingen gericht op individueel lichamelijk en geestelijk welzijn;*
4. *Op volgorde van aanvraag.*

Nadere uitwerking:

Vergoeding woon-werkverkeer (conform cao-PO)

De vergoedingsregeling woning-werk is doorgaans lager dan de fiscaal vrijgestelde vergoeding. Hierdoor ontstaat er ruimte die door middel van de uitruilregeling kan worden benut. De werknemer ziet af van een deel van de bruto-eindejaarsuitkering en ontvangt een hogere netto vergoeding voor reiskosten tot een maximum van € 0,19 per kilometer. De vergoeding is voor werknemers dus onbelast.

Ieder jaar in oktober ontvangen alle medewerkers, die een aanstelling hebben op 1 december van dat jaar, informatie met betrekking tot de deelname aan deze regeling. Met ingang van 2020 is deze deelname volledig digitaal ingeregeld via Afas Insite.

Vergoeding lidmaatschap vakbond (conform cao-PO)

De werkgever biedt de werknemer de mogelijkheid om voor het voldoen van de vakbondscontributie de structurele eindejaarsuitkering in te zetten. De werknemer bespaart hiermee loonheffingen.

Ieder jaar ontvangt de medewerker van de vakbond een aanvraagformulier/verklaring regeling vakbondscontributie. Ook deze regeling is vanaf 2020 volledig digitaal ingeregeld via AFAS Insite en moet voor 1 november van het betreffende jaar worden ingediend.

Vergoeding VOG

Bij het in dienst treden dient een Verklaring Omtrent het Gedrag (VOG) te worden overlegd. Deze mag op het moment van in dienst treden niet ouder zijn dan 6 maanden. De kosten voor de aanvraag van een VOG zijn declarabel. Vanaf 2020 wordt de vergoeding aangemerkt als een gerichte vrijstelling waardoor deze kosten niet hoeven te worden opgenomen in de vrije ruimte van de werkkostenregeling.

Verhuiskosten (conform cao-PO)

Wanneer sprake is van een verhuizing voortkomend uit een wisseling van standplaats komen de verhuiskosten en een bijdrage aan de inrichtingskosten, conform de in de cao-PO genoemde voorwaarden, voor vergoeding in aanmerking.

Vergoeding reiskosten voor dienstreizen (conform cao-PO)

Reiskosten die voortvloeien uit het verrichten van arbeid zijn declarabel.

Bij het reizen met de eigen auto wordt een tarief gehanteerd van € 0,28 per km; € 0,19 van deze vergoeding is onbelast. De resterende € 0,09 is in beginsel belast en wordt, voor zover mogelijk, opgenomen in de vrije ruimte.

Voor het reizen met het openbaar vervoer dienen de plaatsbewijzen digitaal te worden ingediend via Mijn Afas Online.

Dag van de Leraar

De werkgever besluit jaarlijks of overgegaan wordt tot een attentie in het kader van de Dag van de Leraar en verzorgt dit.

Fiets-privé regeling

In de cao staat: "De werkgever stelt de werknemer in de gelegenheid deel te nemen aan een fiets-privé-regeling." ANTE conformeert zich aan de regeling die gesteld is door de nationale fietsprojecten. Iedere werknemer met een vast dienstverband kan eens in de 5 kalenderjaren gebruik maken van de fiets-privéregeling voor een maximum uitruilbedrag van € 749 voor een gewone fiets en € 1.000 voor een elektrische fiets inclusief BTW, verzekeringspremie en fietsaccessoires. De fiets mag dus duurder zijn dan de hiervoor genoemde bedragen maar er kan maar maximaal € 749 voor een gewone en € 1.000 voor een elektrische fiets eenmalig 1x per 5 jaar worden uitgeruild. De fiets, fietsverzekering en accessoires moeten ineens worden gedeclareerd; indien het bedrag bij aanschaf nog niet is bereikt en naderhand koopt de werknemer nog accessoires bij, dan kan het extra bedrag niet meer worden uitgeruild.

ANTE stelt 17,5%* van het totale vrije ruimte beschikbaar voor de fiets-privéregeling. Is dit percentage bereikt, dan is de regeling niet meer beschikbaar voor dat jaar.

De aanvraag wordt eventueel doorgeschoven naar het volgende kalenderjaar.

Om zeker te zijn of het belastingvoordeel toegepast kan worden is het raadzaam om bij gebruikmaking van deze regeling vooraf toestemming te vragen aan de financieel beleidsmedewerker. Het aanvraagformulier moet binnen twee maanden na aankoop van de fiets/e-bike ingediend zijn op het bestuurskantoor.

* In 2021 komt dat neer op 20 fietsen a €749,-.

Fitnessabonnement

ANTE biedt haar werknemers de mogelijkheid om over hun sportabonnement via de werkgever een korting te krijgen. Hiertoe is ANTE aangesloten bij Nationaal Fitness Plan. Het betreft een individuele verstrekking die loopt via de salarisadministratie. Gegadigden melden zich voor deelname aan op de website van Nationaal Fitness Plan:

www.bedrijfsfitnessnederland.nl.

Tablet-/computer- /laptop regeling

Een werknemer met een vast dienstverband kan eens in de 5 kalenderjaren gebruik maken van de deze regeling. Er kan een tablet, computer of laptop aangeschaft worden voor een maximum bedrag van € 300 inclusief BTW.

ANTE stelt 15%* van het totale vrije ruimte beschikbaar voor de tabletregeling. De tablet mag duurder zijn dan die € 300 maar er kan maximaal € 300 eenmalig eens per 5 jaar worden uitgeruild. Is dit percentage bereikt, dan is de regeling niet meer beschikbaar voor dat jaar. De aanvraag wordt doorgeschoven naar het volgende kalenderjaar.

Uitruilen vindt op volgorde van aanmelding plaats. Is het beschikbaar gesteld bedrag op stichtingsniveau bereikt zal de uitruil een volgend kalenderjaar plaatsvinden. Om zeker te zijn of het belastingvoordeel toegepast kan worden is het raadzaam om bij gebruikmaking van deze regeling vooraf toestemming te vragen aan de financieel beleidsmedewerker (financien@ante.nl). Het aanvraagformulier moet binnen twee maanden na aankoop van de device ingediend zijn op het bestuurskantoor.

* In 2021 komt dit neer op 43 devices a € 300,-.

Voor elke medewerker geldt dat hij eens per jaar voor óf een fiets óf een fitnessabonnement óf een tablet in aanmerking kan komen. Daarnaast gelden de overige voorwaarden zoals in deze regeling zijn opgenomen.

[Aanvraagformulieren](http://www.ante.nl/medewerkers) voor de diverse regelingen staan op de website van ANTE; www.ante.nl/medewerkers

Vragen over de diverse regelingen kunnen gesteld worden aan de financieel beleidsmedewerker, financien@ante.nl.

Overig

De volgende vergoedingen of verstrekkingen worden meegenomen in de nihil waardering/gerichte vrijstellingen of vrije ruimte en worden netto betaald:

- attenties in het kader van lief en leed (werk gerelateerd of >€25,- incl. BTW);
- bloemen (werk gerelateerd of > €25,- incl. BTW);
- teamactiviteiten buiten de school;
- personeelsfeesten;
- kerst attentie, attentie dag van de leraar, jaarafsluiting, waardebonnen;
- EHBO-vergoeding;
- was vergoeding.

De PGMR

De PGMR heeft informatierecht (artikel 8 WMS) met betrekking tot het aanwijzingsbesluit van de werkkostenregeling. Indien er sprake is van wijzigingen met betrekking tot de arbeidsvoorwaarden dan is het recht van instemming van toepassing.

Schematisch overzicht aanwijzingstabel

Omschrijving		Gerichte vrijstelling	Nihil waardering	Intermediaire kosten	Vrije ruimte
Kerstpakketten/kleine geschenken					X
Personeelsfeesten, reizen e.d.					X
Parkeer, veer en tolgelden (niet zijnde auto van de zaak)					X
Contributie Vakbond					X
Contributie personeelsvereniging	(n.v.t.)				
Fiets, elektrische fiets					X
Bedrijfsfitness Nederland					X
Representatiekosten	(n.v.t.)				
Internet thuis	(n.v.t.)				
Niet- verhaalde verkeersboetes	(n.v.t.)				
Verhuiskosten vergoeding	(n.v.t.)				
Kinderopvang op de werkplek	(n.v.t.)				
Rentevoordeel van aan personeel verstrekte leningen	(n.v.t.)				
Werkkleding (mee naar huis)	(n.v.t.)				
Werkruimte thuis	(n.v.t.)				
Reiskosten openbaar vervoer		X			
Reiskostenvergoeding voor zakelijk reizen en woon-werkverkeer met eigen vervoer van maximaal € 0,19 per kilometer		X			

Declaraties voor dienstreizen met eigen vervoer van meer dan € 0,19 per kilometer (eerst salderingsregeling toepassen, overige bruto)					X
Bijscholing, cursussen, congressen en vakliteratuur		X			
Studie- en opleidingskosten		X			
Outplacement		X			
Maaltijden als gevolg van dienstreizen, overwerk e.d.			X		
Maaltijden op de werkplek	(n.v.t.)				
Consumpties op de werkplek die geen deel uitmaken van een maaltijd (koffie, thee)		X			
Kosten van tijdelijk verblijf met zakelijk of bijkomstig zakelijk karakter		X			
Kosten van tijdelijk verblijf zonder zakelijk karakter					X
Procedure tot erkenning van verworven competenties		X			
Voorzieningen op de werkplek		X			
Mobiele telefoons, blackberry of smartphone, Ipads / tablets indien noodzakelijk voor optimaal kunnen werken		X			
Ter beschikking gestelde hulpmiddelen (voorwerpen voor het verrichten van werkzaamheden)		X			
Omschrijving		Gerichte vrijstelling	Nihil waarderin g	Intermediaire kosten	Vrije ruimte
Ter beschikking gestelde kleding (bijna) uitsluitend geschikt om tijdens het werk te dragen.	(n.v.t.)				

Arbo-voorzieningen		X			
(Voorschiet)kosten van uitgaven die betrekking hebben op de aanschaf of het onderhoud van zaken die tot het vermogen van de werkgever horen en die aan de werknemer ter beschikking zijn gesteld; En die specifiek samenhangen met de bedrijfsvoering en niet met het functioneren van de werknemer.				X	
<p>Representatie</p> <p>– lief & leed werknemer werk gerelateerd of > € 25 (incl. BTW) of cadeaubonnen (ongeacht bedrag.</p> <p>- lief & leed persoonlijke gelegenheid van de werknemer, cadeau met maximum van € 25 (incl. BTW) m.u.v. rouwkrans (onbeperkt bedrag)</p>	Geen loon				X
Was vergoeding					X
Verklaring omtrent het gedrag (VOG)		x			
EHBO vergoeding (netto)					X