

'Handleiding fiscale regelgeving ten aanzien van vergoedingen'
(zie ook www.belastingdienst.nl)

Hoofdstuk 1 Fiscale regelgeving ten aanzien van vergoedingen voor werknemers

Hoofdstuk 2 Fiscale regelgeving ten aanzien van vergoedingen voor
niet-werknemers

Hoofdstuk 3 Fiscale regelgeving ten aanzien van vergoedingen en verstrekkingen van
een fiets

De handleiding is gebaseerd op de regelgeving van het belastingjaar 2008.

Hoofdstuk 1 Fiscale regelgeving ten aanzien van vergoedingen voor werknemers

a) Algemeen

Zoals gebruikelijk bij de jaarwisseling zijn er in 2008 weer wijzigingen gekomen in fiscale maatregelen.

De in het onderwijs meest voorkomende vergoedingen worden hierna toegelicht.

b) Vergoeding zakelijke reizen (dienstreizen)

Zakelijke reizen met **openbaar vervoer** zijn belastingvrij.

Voor zakelijke reizen met een **privé-vervoermiddel** geldt het volgende tarief:

belastingvrije vergoeding per kilometer

- voor auto, motor, bromfiets en fiets € 0,19

Bij een hogere vergoeding is het verschil belast.

In de CAO voor het PO en de CAO-VO is opgenomen de zogenaamde salderingsregeling.

Een werkgever **mag** indien er sprake is van een hogere vergoeding voor dienstreizen per kilometer dan € 0,19 het aantal gereisde kilometers woon-werkverkeer en dienstreizen totaliseren, onder aftrek van de verstrekte vergoeding voor woon-werkverkeer. Het gedeelte van de totale vergoeding dat bovenmatig is (meer dan € 0,19 per kilometer) dient te worden belast.

De werknemer is **verplicht** per dienstreis een opgave te doen van:

- de datum;
- de gevolgde route;
- het bezochte adres;
- het aantal kilometers of bij openbaar vervoer het betaalde bedrag.

Aandachtspunten:

- de kilometers van een veerpont tellen mee voor het totaal afgelegde traject;
- vergoeding van gemaakte kosten voor tol-, parkeer- en veergelden zijn belast;
Op deze vergoeding dient de eindheffingregeling (enkelvoudig tarief) te worden toegepast.
- benzinekosten, afschrijvingskosten en onderhoudskosten van de auto zijn belast.
Deze kosten mogen dus niet boven op de kilometervergoeding belastingvrij worden vergoed.

Bewijsstukken:

- opgave van: datum, gevolgde route, bezochte adres, aantal kilometers (eigen vervoer) of kosten (openbaar vervoer);
- bewijsstukken openbaar vervoer (treinkaartjes etc.)

c) Representatiekosten (onbelaste vergoeding)

De gemaakte representatiekosten zijn belastingvrij voor zover er sprake is van beroepskosten.

Bewijsstukken:

Voor alle kosten moeten bewijsstukken aanwezig zijn.

d) Internet- en telefoonaansluitingen

Vergoeding voor en verstrekking van een telefoon- en/of internetaansluiting kan vrijgesteld zijn. De hoofdregel is dat een vergoeding of verstrekking van een telefoon- en/of internetaansluiting vrij is indien het zakelijk gebruik meer dan 10% bedraagt. Het zakelijk gebruik moet aannemelijk worden gemaakt. Indien het zakelijk gebruik van de telefoon- en /of internetaansluiting minder is dan 10% dan is de vergoeding, verstrekking of terbeschikkingstelling loon voor alle heffingen.

e) Geschenken in natura (bijvoorbeeld een kerstpakket)

Voor geschenken in natura aan uw werknemers mag u 20% eindheffing toepassen. De totale waarde per kalenderjaar (per individuele werknemer) mag niet meer bedragen dan € 70,-. Deze geschenken hoeven niet ter gelegenheid van bepaalde gebeurtenissen te worden gegeven.

Indien de waarde hoger is dan € 70,- , dient over het meerdere bedrag het, veel hogere, gebruteerde tabeltarief te worden toegepast.

Bewijsstukken:

formulier verstrekking of vergoeding met toepassing van het eindheffingstelsel

f) Eindheffing over loon met een bestemmingskarakter (enkelvoudig tarief)

Op een aantal vormen van loon met een bestemmingskarakter moet u eindheffing toepassen. Het gaat hierbij om de volgende vergoedingen en verstrekkingen in de sfeer van kosten en schaden:

- vergoedingen van zakelijke verhuizingen;
- vergoedingen van parkeer-, veer- en tolgelden;
- vergoedingen of verstrekking van een persoonlijke zaak van de werknemer wegens diefstal of verlies. Het verlies moet zijn geleden bij het uitoefenen van de dienstbetrekking;

De eigen bijdrage van de werknemer wordt hierop in mindering gebracht. Het bedrag waarover eindheffing van toepassing is, kan nooit negatief worden.

Bewijsstukken:

formulier verstrekking of vergoeding met toepassing van het eindheffingstelsel

g) Eindheffing over moeilijk individualiseerbaar loon (gebruteerd tarief)

Over de hieronder genoemde vormen van loon kunt u eindheffing toepassen. U kunt overigens ook kiezen voor de normale wijze van heffen, waarbij de loonheffing van de werknemer wordt ingehouden.

Het gaat om de volgende vormen van loon:

- verkeersboeten die aan u als kentekenhouder zijn opgelegd voor een verkeersovertreding van de werknemer en die u niet op de werknemer verhaalt;
- geschenken ter gelegenheid van een persoonlijke feestdag van de werknemer die niet zijn vrijgesteld;
- verstrekkingen met een waarde in het economische verkeer van maximaal € 272,- op jaarbasis en maximaal € 136,- per verstrekking (bijvoorbeeld een cadeaubon, fles wijn of cd);

Bewijsstukken:

formulier verstrekking of vergoeding met toepassing van het eindheffingstelsel

h) Vaste kostenvergoeding

Aan werknemers die vaak dezelfde soort kosten maken, kan onbelast een vaste kostenvergoeding worden verstrekt. Een vaste kostenvergoeding moet naar aard en veronderstelde omvang van kosten zijn gespecificeerd. Ter voorkoming van naheffingen adviseren wij de werkgevers de vergoeding vooraf door de Inspectie van belastingen te laten toetsen. Door de Belastingdienst kan periodiek worden gevraagd om steekproefsgewijs te onderzoeken welke concrete uitgaven de werknemer gedurende enige tijd heeft gedaan. Zakelijke reiskosten (dienstreizen) mogen niet in de vaste kostenvergoeding worden opgenomen. Deze moeten altijd op declaratiebasis worden vergoed. Door DYADE wordt bij vaste kostenvergoedingen uitsluitend op de volgende onderdelen gecontroleerd:

1. De kosten moeten naar aard en veronderstelde omvang worden gespecificeerd.
2. Een vaste vergoeding van zakelijke reizen wordt altijd als belaste vergoeding uitgekeerd.

Bewijsstukken:

Schriftelijke opdracht van de werkgever met specificatie van bedrag naar kostensoort.

Hoofdstuk 2 Fiscale regelgeving ten aanzien van vergoedingen voor niet-werknemers

- **Vergoeding zakelijke reizen (dienstreizen)**

Zakelijke reizen met **openbaar vervoer** kunnen zonder problemen worden vergoed.

Voor zakelijke reizen met een **privé-vervoermiddel** geldt het volgende tarief:

vergoeding per kilometer

voor auto, motor, bromfiets en fiets € 0,19

Bij een hogere vergoeding is het verschil bovenmatig.

De declarant kan bij een hogere vergoeding door de fiscus opgeroepen worden om aan te tonen dat de door hem hoger gedeclareerde vergoeding in verhouding staat tot zijn kosten. Het bedrag van € 0,19 per kilometer is gebaseerd op een auto in de middenklasse. Bij een veel duurdere auto zijn de werkelijke kosten hoger dan € 0,19 en kan een hoger bedrag gedeclareerd worden. Dit bedrag moet dan uiteraard overeenstemmen met de realistische kosten per zakelijke kilometer.

De declarant is **verplicht** per dienstreis een opgave te doen van:

- de datum;
- de gevolgde route;
- het bezochte adres;
- het aantal kilometers of bij openbaar vervoer het betaalde bedrag.

Aandachtspunten:

- de kilometers van een veerpont tellen mee voor het totaal afgelegde traject;

In de kilometervergoeding zijn begrepen ook de kosten voor:

- o tol-, parkeer- en veergelden, benzinekosten, afschrijvingskosten en onderhoudskosten van de auto.

Bewijsstukken:

- opgave van: datum, gevolgde route, bezochte adres, aantal kilometers (eigen vervoer) of kosten (openbaar vervoer);
- bewijsstukken openbaar vervoer (treinkaartjes etc.).

- **Vrijwilligersvergoeding**

De vrijwilligersvergoeding kan uitsluitend worden betaald aan niet-werknemers.

De vergoeding is maximaal € 1.500,- per jaar en € 150,- per maand. Er mag geen sprake zijn van een marktconforme beloning. Hier is sprake van als aan een vrijwilliger van 23 jaar of ouder een vergoeding wordt betaald die minder is dan € 4,50 per uur. Voor vrijwilligers jonger dan 23 jaar bedraagt de vergoeding maximaal € 2,50 per uur. Een combinatie van vrijwilligersvergoeding en onkostenvergoeding mag nooit meer zijn dan het jaar- of weekmaximum. Indien de vergoeding hoger is dan de vermelde maxima wordt van de totale vrijwilligersvergoeding (dus exclusief de declarabele onkosten) na afloop van het kalenderjaar een opgave gedaan aan de Belastingdienst met afschrift aan de declarant. U dient er zich rekenschap van te geven dat indien de vergoeding hoger is dan de vrijwilligersvergoeding de declarant mogelijk moet worden aangemerkt als werknemer.

- **Geschenken aan zakelijke relaties**

Bij geschenken aan zakelijke relaties kunt u eindheffing toepassen tegen een tarief van 45% indien de waarde van het geschenk niet meer bedraagt dan € 136,--. Bedraagt de waarde meer dan € 136,00 dan dient over het gehele bedrag 75% eindheffing te worden afgedragen. De waarde van deze geschenken mag maximaal € 272,-- per persoon per kalenderjaar bedragen. Past u geen eindheffing toe dan dient uw relatie het geschenk op te voeren bij de aangifte inkomstenbelasting

Bewijsstukken:

formulier verstrekking of vergoeding met toepassing van het eindheffingsstelsel

Hoofdstuk 3 Fiscale regelgeving ten aanzien van vergoedingen en verstrekkingen van een fiets

Fiets voor woon-werkverkeer

Er gelden bijzondere regels als u een fiets aan de werknemer vergoedt, verstrekt of ter beschikking stelt. De werknemer moet dan wel op meer dan de helft van het aantal dagen dat hij naar het werk reist, van de fiets gebruik maken. De fietsregeling kan ook worden toegepast voor een fiets met elektrische trapondersteuning.

Vergoeden van een fiets

Heeft de werknemer zelf een fiets gekocht voor het woon-werkverkeer, dan kunt u de aankoopprijs van de fiets onbelast vergoeden. Als de fiets duurder is dan € 749.-- mag u het meerdere niet onbelast vergoeden. De onbelaste vergoeding bedraagt dus maximaal € 749.--. Voorwaarde voor deze onbelaste vergoeding is dat u in het kalenderjaar en de twee voorafgaande kalenderjaren geen fiets heeft verstrekt, ter beschikking heeft gesteld of heeft vergoed.

Let op!

Als u de aanschafkosten van een fiets gaandeweg vergoedt, dan begint de termijn van drie kalenderjaren bij de eerste deelvergoeding.

Verstrekken van een fiets

Heeft u aan de werknemer voor woon-werkverkeer een fiets verstrekt en de werknemer wordt eigenaar van de fiets dan mag de waarde in het economische verkeer van de fiets niet hoger zijn dan € 749.--. U mag in het kalenderjaar en de twee voorafgaande kalenderjaren niet eerder een fiets hebben verstrekt, hebben vergoed of ter beschikking gesteld. Ook fietsen met een waarde in het economische verkeer van meer dan € 749.-- vallen onder de regeling. Voor zover de waarde in het economische verkeer van de fiets hoger is dan € 749.--, moet u het meerdere ook bij het loon tellen.

Met de fiets samenhangende zaken

U mag per kalenderjaar voor met de fiets samenhangende zaken aan uw werknemer maximaal € 82.-- onbelast vergoeden of verstrekken. Het moet gaan om zaken die bij uitstek bij woon-werkverkeer op de fiets van pas komen. Voorbeelden zijn de benodigde reparaties, een extra slot, een steun voor de aktetas en het regenpak dat praktisch alleen op de fiets wordt gebruikt. Voor zaken die normaal ook zonder de fiets worden gebruikt (zoals warme kleding) kan geen onbelaste vergoeding of verstrekking plaatsvinden. Naast de met de fiets samenhangende zaken mag u een fietsverzekering onbelast vergoeden of verstrekken. Voor het onbelast vergoeden of verstrekken van de met de fiets samenhangende zaken of de fietsverzekering moet de werknemer op meer dan de helft van het aantal dagen dat hij in het kader van woon-werkverkeer reist, van de fiets gebruik maken.