

Oplegvel Collegebesluit

Portefeuille C. Mooij
Auteur Mevr. SAD Leensen
Telefoon 0235114532 E-mail: sadleensen@haarlem.nl
MenS/PSA/HRM Reg.nr. 2013/ 271793
Te kopiëren: bijlage 1 en 2
B & W-vergadering van 13 augustus 2013

Onderwerp

Regeling fiscale tegemoetkoming woon-werkverkeer gemeente Haarlem

DOEL: Besluiten

Het college van burgemeester en wethouders van Haarlem wordt gevraagd conform artikel 160 van de gemeentewet en artikel 4a:3 van de AR te besluiten tot vaststelling van de regeling fiscale tegemoetkoming woon-werkverkeer gemeente Haarlem.

B&W

1. Het college besluit tot vaststelling van de regeling fiscale tegemoetkoming woon-werkverkeer gemeente Haarlem
2. Het besluit heeft geen financiële consequenties
3. De betrokkenen (intern) worden geïnformeerd via insite en interne mailing

Collegebesluit

Onderwerp: regeling fiscale tegemoetkoming woon-werkverkeer gemeente Haarlem

Reg. Nummer: 2013/ 271793

1. Inleiding

Hoofdstuk 4a:3 van het Ambtenaren Reglement (AR) biedt de mogelijkheid om arbeidsvoorwaarden uit te wisselen tegen bezoldiging, eindejaarsuitkering, vakantietoelage of urenvergoeding. De gemeente Haarlem kent reeds de mogelijkheid van fiscaal voordeel voor aankoop fiets, verkoop verlof en vakbondscontributie. Met dit besluit wordt de vergoeding voor reiskosten woon-werkverkeer hieraan toegevoegd.

Sinds een aantal jaren mag er door de werkgever een fiscaal onbelaste vergoeding van €0,19 per kilometer voor reizen woon-werkverkeer worden verstrekt. In Haarlem geldt het woon-werkverkeer bedrijfsvervoerplan, dat voorziet in een tegemoetkoming van woon-werkverkeer bij het gebruik van openbaar vervoer en ander vervoer (> 10 km). De reiskostenvergoeding tussen woning en werk die de medewerker op grond van het Haarlemse bedrijfsvervoerplan ontvangt bij ander vervoer dan openbaar vervoer is aanmerkelijk lager dan het fiscaal vrijgestelde bedrag. Daarnaast ontvangen medewerkers die binnen 10 km van het werk wonen nu geen enkele vergoeding. Er is daardoor sprake van een fiscaal onbenutte ruimte. Met toepassing van deze regeling kan deze ruimte worden benut.

De regeling is goedgekeurd door de inspecteur van belastingdienst en de commissie voor Georganiseerd Overleg is gehoord.

2. Besluitpunten college

1. Het college besluit tot vaststelling van de regeling fiscale tegemoetkoming woon-werkverkeer gemeente Haarlem
2. Het besluit heeft geen financiële consequenties
3. De betrokkenen (intern) worden geïnformeerd via insite en interne mailing

3. Beoogd resultaat

De regeling biedt een fiscaal voordeel voor een groot deel van de medewerkers van de gemeente Haarlem. Medewerkers die kosten maken in het kader van woon-werkverkeer, kunnen aan de werkgever verzoeken hun eindejaarsuitkering “uit te ruilen” voor een vergoeding woon-werkverkeer. Dit levert voordeel op, want de eindejaarsuitkering is een uitkering waarop loonbelasting wordt ingehouden, terwijl reiskosten woon-werkverkeer onbelast mogen worden vergoed.

Voor medewerkers die reeds (maandelijks) een onbelaste vergoeding ontvangen voor woon-werkverkeer, geldt dat deze vergoeding in mindering gebracht moet worden op de fiscale ruimte.

Voor ongeveer 800 medewerkers (meer dan de helft van de Haarlemse gemeenteambtenaren) levert deze regeling een fiscaal voordeel op.

4. Argumenten

De regeling levert een fiscaal voordeel op voor een groot deel van de medewerkers van de gemeente Haarlem.

De uitvoering van de regeling kost de gemeente Haarlem geen extra geld, het is zoals aangegeven een fiscaal voordeel voor de werknemer.

5. Kanttekeningen

De Vereniging Nederlandse Gemeenten is momenteel bezig met een cao voor de toekomst; een van de voorstellen is om het cafetaria model (waaronder ook deze uitruil eindejaarsuitkering tegemoetkoming woonwerkverkeer valt) te laten vervallen. Er komt dan een andere regeling voor in de plaats. Het zou dus kunnen betekenen dat deze regeling uitruil eindejaarsuitkering tegemoetkoming woonwerkverkeer slechts voor beperkte tijd geldt.

6. Uitvoering

De regeling geldt met ingang van het kalenderjaar 2013. De uitruil vindt plaats met de eindejaarsuitkering en kan om die reden nog in 2013 uitgevoerd worden.

De aanvraag van de regeling wordt door de medewerkers van de gemeente zelf ingediend. De controle zal door de medewerkers van de salaris- en personeelsadministratie (PSA) gedaan worden. Deze controle betekent extra werk voor de PSA, het extra werk is echter gering en past binnen de reguliere administratieve capaciteit.

Zodra het College heeft besloten tot vaststelling van de regeling, zullen alle medewerkers van de gemeente Haarlem geïnformeerd worden via insite en een mailing.

7. Bijlagen

1. de Regeling fiscale tegemoetkoming woon-werkverkeer gemeente Haarlem (artikel 4a:3 AR 1995)
2. het deelnameformulier

Het college van burgemeester en wethouders,

de secretaris

de burgemeester

Bijlage 1

Regeling fiscale tegemoetkoming woon-werkverkeer gemeente Haarlem (artikel 4a:3 AR 1995)

Artikel 1 Begripsomschrijving

Voor de toepassing van deze regeling wordt verstaan onder:

1. Medewerker
De ambtenaar als bedoeld in artikel 1:1 lid 1 sub a van het AR.
2. Woon-werkverkeer
De kortste afstand van de eigen woning van de medewerker naar de standplaats, gemeten door de routeplanner van Routenet. Wanneer redelijkerwijs aannemelijk kan worden gemaakt dat de kortste route niet kan worden afgelegd (bijvoorbeeld omdat de routeplanner uitgaat van het gebruik van een veerpont), is het feitelijke aantal kilometers leidend.
3. Eindejaarsuitkering
De uitkering, zoals gedefinieerd in artikel 3:6 van het AR.
4. Woonadres
Het adres waar de medewerker staat ingeschreven bij de gemeentelijke basisadministratie persoonsgegevens (GBA).
5. Standplaats
De gemeente of het met name genoemde gedeelte van de gemeente, waar de medewerker gewoonlijk zijn werkzaamheden op aanwijzen van de werkgever verricht.

Artikel 2 Karakteristiek van de regeling

De medewerker die wenst deel te nemen aan deze regeling, vermindert zijn of haar eindejaarsuitkering met hetzelfde bedrag dat hij of zij ontvangt voor een vergoeding voor woon-werkverkeer. Deze mogelijkheid is geregeld in artikel 4a:3, eerste lid van het AR.

Artikel 3 Uitvoering van de regeling

1. De medewerker kan op zijn verzoek maximaal zijn volledige eindejaarsuitkering inzetten voor een vergoeding in de kosten van woon-werkverkeer. Hierdoor heeft de medewerker een fiscaal voordeel.
2. De medewerker dient schriftelijk te verklaren dat hij voor de vergoeding woon-werkverkeer afstand doet van (een deel van) zijn eindejaarsuitkering. Daartoe dient hij het deelnameformulier "Uitruil eindejaarsuitkering ten behoeve van vergoeding reiskosten woon-werkverkeer" volledig in te vullen en te ondertekenen.
3. Voor de bepaling van het aantal kilometers van het woon-werkverkeer wordt de "kortste route" van het woonadres naar de standplaats berekend via de routeplanner van de Routenet. Hierbij wordt uitgegaan van 214 werkbare dagen per jaar. Of de route al dan niet met een vervoermiddel wordt afgelegd evenals het type vervoermiddel, is niet relevant voor de bepaling van het aantal kilometers. Een print van de berekening van de routeplanner van Routenet wordt bij de aanvraag bijgevoegd.
4. Om deel te kunnen nemen dient de medewerker tenminste 70% van het aantal werkbare dagen (70% van 214) naar de vaste arbeidsplaats te reizen.
5. Voor medewerkers die minder werken dan vijf dagen per week, wordt voor de berekening van het aantal kilometers uitgegaan van het feitelijk aantal dagen dat per week wordt gereisd naar de standplaats.
6. Voor de berekening wordt geen rekening gehouden met kortstondige ziekte of afwezigheid. Van kortstondige ziekte of afwezigheid is sprake als een afwezigheid van maximaal zes aansluitende weken in redelijkheid is te verwachten.
7. Indien de enkele reisafstand van de woning naar de vaste arbeidsplaats meer dan 75 km bedraagt, vindt nacalculatie plaats van het aantal km's van het werkelijk gemaakte woon-werkverkeer.

8. De vergoeding per kilometer is gelijk aan de maximaal onbelaste kilometervergoeding als vastgesteld door de belastingdienst.
9. De vergoeding woon-werkverkeer die de medewerker maandelijks ontvangt bij het salaris wordt in mindering gebracht op het bedrag dat kan worden uitgeruild tegen de eindejaarsuitkering.

Artikel 4 Gevolgen van de keuze

De medewerker verklaart schriftelijk op de hoogte te zijn van de mogelijke consequenties die een verlaging van de eindejaarsuitkering kan hebben, doordat deze wordt uitgewisseld tegen een bestedingsdoel. Zonder uitputtend te zijn gaat het dan om een verlaging van het loon in het kader van de sociale verzekeringswetten en/of een verlaging van het inkomen in het kader van inkomensafhankelijke subsidies.

Deze gevolgen zijn voor rekening en risico van de medewerker.

Artikel 5 Fiscale wijzigingen

De toepassing van deze regeling dient te passen binnen de (fiscale) wet- en regelgeving. Het college behoudt het recht de regeling aan te passen op grond van fiscale wijzigingen.

Artikel 6 Onrechtmatig gebruik

Wanneer de medewerker onjuiste gegevens verstrekt en/of onrechtmatig gebruik maakt van deze regeling, wordt de eventuele naheffingsaanslag (inclusief de boete en heffingsrente) van de belastingdienst met terugwerkende kracht op de medewerker verhaald.

Artikel 7 Berekeningtijdvak

Het aantal woon-werk kilometers wordt berekend over de periode van 1 januari t/m 31 december van enig kalenderjaar. Voor de berekening van het aantal kilometers woon-werkverkeer is de feitelijke situatie leidend. Wanneer iemand tussentijds in of uit dienst treedt, wordt dit in de berekening verdisconteerd.

Artikel 8 Betaling

1. De vergoeding woon-werkverkeer wordt uitbetaald in de maand december. Tegelijkertijd wordt dan de eindejaarsuitkering, welke ook in december wordt uitbetaald, verminderd.
2. In afwijking van het gestelde in lid 1 van dit artikel vindt de vermindering bij tussentijdse uitdiensttreding plaats ten tijde van de laatste salarisuitbetaling van de betreffende medewerker.

Artikel 9 Onvoorziene omstandigheden

Het college is bevoegd om in gevallen waarin deze regeling niet of niet in redelijkheid voorziet een voorziening te treffen.

Artikel 10 Citeertitel en inwerkingtreding

Deze regeling kan worden aangehaald als de “Regeling fiscale tegemoetkoming woon-werkverkeer gemeente Haarlem” en treedt in werking met ingang van de dag volgend op die waarbij deze op de wettelijk voorgeschreven wijze is gepubliceerd.

Bijlage 2

DEELNAMEFORMULIER Fiscale tegemoetkoming woon- werkverkeer gemeente Haarlem

Naam:

Adres:

Postcode en woonplaats:

Aanstellingsuren:

Aantal dagen per week werkzaam:

1. wil gebruik maken van de mogelijkheid om de eindejaarsuitkering uit te ruilen tegen een reiskostenvergoeding woon-werkverkeer;
2. verklaart op de hoogte te zijn met condities genoemd in de Regeling uitruil eindejaarsuitkering ten behoeve van een vergoeding woon-werkverkeer;
3. verklaart op de hoogte te zijn van de mogelijke consequenties, zoals:
 - Een verlaging van het loon in het kader van de sociale verzekeringswetten, zoals de WAO/WIA en WW;
 - Een verlaging van het inkomen in het kader van inkomensafhankelijke subsidies zoals huursubsidie, kinderopvang, tegemoetkoming studiekosten, etc.

Een uitdraai van de afstand volgens routenet is als bijlage bij dit formulier toegevoegd. Bij verhuizing zijn de periodes aangeven en is rekening houden met gewijzigde kilometers.

De ingevulde gegevens hieronder betreffen het huidige kalenderjaar.

Aantal reisdagen (maximaal 214) *

Aantal km's woon-werkverkeer per dag (heen en terugreis)

Vergoeding op jaarbasis: reisdagen x km x €(niveau 1-1-2011: €0,19) €

Af: eventueel ontvangen onbelaste vergoeding woon-werkverkeer -/- €

Totaal €

Verzoek verlaging bedrag eindejaarsuitkering €.....
(indien minder dan bovengenoemd totaalbedrag)

Datum:

Handtekening medewerker:

Dit formulier dient vóór 15 oktober 2013 te worden ingeleverd bij de PSA, HRM

Onvolledig ingevulde of niet complete formulieren worden niet in behandeling genomen.

* Bij afwezigheid (ziekte langer dan zes aaneengesloten weken, ouderschapsverlof, etc.) dien je de periode van afwezigheid in mindering te brengen op het aantal reisdagen. Tevens dien je rekening ten houden met eventuele wisselingen in het aantal werkdagen per week.

Extra informatie:

In het Ambtenaren reglement is een artikel opgenomen dat aangeeft dat de eindejaarsuitkering verlaagd kan worden met door het college vastgestelde bestedingsmogelijkheden. Er is de mogelijkheid de eindejaarsuitkering als bestedingsdoel om te zetten naar een vergoeding voor de kosten van woon-werkverkeer. Dit houdt in dat medewerkers die kosten maken in het kader van woon-werkverkeer, aan de werkgever kunnen verzoeken hun eindejaarsuitkering "uit te ruilen" voor een vergoeding woon-werkverkeer. Dit levert voordeel op, want de eindejaarsuitkering is een uitkering waarop loonbelasting wordt ingehouden, terwijl reiskosten woon-werkverkeer onbelast mogen worden vergoed. Voor medewerkers die reeds (maandelijks) een onbelaste vergoeding ontvangen voor woon-werkverkeer, geldt dat deze vergoeding in mindering gebracht moet worden op de fiscale ruimte.

Er is in fiscaal opzicht geen minimum afstand en maximum reisafstand. De regeling is dus in principe voor iedereen interessant, ook als je in de gemeente zelf woont. Een andere voorwaarde is wel dat je doorgaans naar dezelfde arbeidsplaats reist. Doorgaans naar dezelfde arbeidsplaats reizen betekent 70% van 214 dagen bij een voltijd dienstverband.

Wat te doen?

Bereken (als je minder dan 5 dagen per week werkt) zo nauwkeurig mogelijk het aantal dagen waarop je van huis naar het werk reist (bij een vijfdaagse werkweek, ook al werk je bijv. 5 x 4 uur, kun je de bovengenoemde 214 dagen aanhouden). Als je bijvoorbeeld 3 dagen werkt, geldt $3/5 \times 214$ dagen, etc. Bij afwezigheid (ziekte langer dan zes aaneengesloten weken, ouderschapsverlof, etc.) dien je de periode van afwezigheid in mindering te brengen op het aantal reisdagen. Tevens dien je rekening te houden met eventuele wisselingen in het aantal werkdagen per week.

Voor wat betreft de reisafstand ga je uit van Routenet, te vinden op www.routenet.nl. Op routenet neem je de opgave postcode woonadres naar postcode van de locatie waar je werkt als afstand. Je kiest vervolgens het vervoermiddel (auto, fiets, bus etc) waar je normaal gesproken gebruik van maakt.

Het gaat om het aantal woon-werk kilometers over de periode van 1 januari t/m 31 december van het huidige kalenderjaar. Voor de berekening van het aantal kilometers woon-werkverkeer is de feitelijke situatie leidend. Wanneer je tussentijds in of uit dienst treedt, dien je dit in de berekening mee te nemen. Ook als de reisafstand wijzigt vanwege verhuizing of wijziging standplaats, dien je hier in de berekening rekening mee te houden.

Vul deze gegevens in op het daarvoor bestemde formulier, voeg er de uitdraai van routenet bij en vul ook de overige gevraagde gegevens waarheidsgetrouw in. Bedenk daarbij dat je zelf verantwoordelijk bent en blijft voor wat je invult. Vul je het formulier niet naar waarheid in, dan zijn bij controle door de fiscus de eventuele fiscale naheffings- en boeteconsequenties voor je eigen rekening!

Het deelnemen aan deze regeling betekent dat het bruto jaarinkomen wordt verlaagd. Deze verlaging kan in het algemeen gevolgen hebben voor onder meer:

- het loon in het kader van de sociale verzekeringswetten, zoals de WAO/WIA en WW;
- Het inkomen in het kader van inkomensafhankelijke subsidies zoals huursubsidie, kinderopvang, tegemoetkoming studiekosten, etc.;

Om deel te kunnen nemen aan de regeling dien je op het aanvraagformulier te verklaren dat je op de hoogte bent van deze mogelijke gevolgen en dat je instemt met de condities, zoals genoemd in de Regeling fiscale tegemoetkoming woon-werkverkeer gemeente Haarlem.

Voorbeeld:

Uitgaande van een medewerker die 3 dagen in de week werkt, woonachtig op 10 km van het werk, salaris het maximum van schaal 8.

Aantal reisdagen $214 \times 3/5$	128,4
Aantal km's woon-werkverkeer per dag (heen en terugreis) 2×10	20
Vergoeding op jaarbasis: $128,4 \times 20 \times \text{€}0,19$ (niveau 1-1-2011)	€487,92

Af: eventueel ontvangen onbelaste vergoeding woon-werkverkeer	-/- €
Totaal	€487,92
Verzoek tot verlaging bedrag eindejaarsuitkering:	€487,92

Je kunt maximaal €487,92 tegemoetkoming vergoeding woonwerkverkeer uitruilen.

Het voordeel wat de medewerker hierdoor krijgt, bedraagt dan (bij een bijzonder belastingtarief van 42%):
42% van €487,92 is €204,92

Het formulier, voorzien van de bijlage, kun je voor 15 oktober inleveren bij de PSA, HRM.

De vergoeding woon-werkverkeer wordt uitbetaald in de maand december. Tegelijkertijd wordt dan de eindejaarsuitkering verminderd met hetzelfde bedrag.