

CAO á la Carte: fiscale regeling woon-werkverkeer UMCG

Het principe van de fiscale regeling

Het principe van de fiscale regeling is dat de medewerker een bedrag ter hoogte van de fiscale vergoeding woon-werkverkeer in de vorm van een belastingvrije vergoeding via de salarisbetaling ontvangt. Tegelijkertijd wordt een bedrag ter hoogte van deze belastingvrije vergoeding in mindering gebracht op de **bruto** vakantie-uitkering en/of eindejaarsuitkering of op het **bruto** maandsalaris. Er ontstaat op die manier een direct belastingvoordeel, in de meeste gevallen bedraagt dat voordeel 42%.

Een simpel fictief voorbeeld

Een medewerker betaalt 50% belasting. Hij ontvangt bruto € 2.000,- vakantiegeld, dat is netto € 1.000,-. Hij heeft volgens de fiscale regeling recht op € 1.000,- tegemoetkoming reiskosten woon-werkverkeer. Deze wordt netto uitgekeerd. Hij gebruikt € 1.000,- van het bruto vakantiegeld voor deze belastingvrije vergoeding. Van de € 1.000,- die overblijft van het brutovakantiegeld wordt 50% belasting ingehouden, de medewerker krijgt dus € 1.000,- + € 500,- = € 1.500,- uitgekeerd (in plaats van € 1.000,- zónder gebruikmaking van de fiscale regeling). Het voordeel van de medewerker is dus € 500,-. Verderop in deze brochure vindt u een reëel voorbeeld.

Berekening aantal kilometers

Het aantal kilometers tussen het woonadres en de aangewezen standplaats bepaalt (mede) de hoogte van de vergoeding.

Wij kennen de volgende standplaatsen:

- locatie Groningen/Hanzeplein, postcode 9713 GZ
- locatie Groningen/Eemspoort, postcode 9723 JE
- locatie Haren/Beatrixoord, postcode 9751 ND
- locatie Holwierde, postcode 9905 PL

De afstand wordt berekend met behulp van de ANWB Routeplanner Europa op basis van enkele reis per snelste route van postcode woonadres naar postcode standplaats. Dit wordt eerst berekend op jaarbasis, dat bedrag wordt naar boven op hele kilometers afgerond (voorbeeld: 114,2 wordt 115). Dit is de basis voor de verdere berekening tot een maximum van 150 kilometer per dag. Als een medewerker meer dan één standplaats heeft, worden alle afstanden meegenomen in de berekening.

Berekening vergoeding

De maximale vergoeding wordt berekend volgens onderstaande formule:

(Aantal kilometers woon-werkverkeer per dag heen en terug) x
€ 0,19 x (aantal reisdagen per week gedeeld door 5) x 214 dagen.

De Belastingdienst gaat uit van 214 werkdagen per jaar en gemiddeld 5 reisdagen per week voor een medewerker. Bij minder reisdagen per week wordt de berekening aangepast.

Bijvoorbeeld: bij 4 reisdagen is dat 80% (4 gedeeld door 5) van 214 dagen = 171,2 reisdagen.

Voor medewerkers met een variabele arbeidsduur (oproepkrachten en min/max-aangestelden) geldt dat het aantal reisdagen achteraf wordt vastgesteld op basis van het werkelijk gerealiseerde arbeidspatroon.

Wijzigingen

De hoogte van de fiscale vergoeding/inhouding wordt aangepast door de personeelsadministratie bij onder andere wijziging in het aantal reisdagen (door werktijdwijziging of andere reden), bij

verhuizing en wanneer een medewerker door langdurige afwezigheid minder werkt dan de eerder genoemde 206 dagen (voor deeltijder naar rato). Adreswijzigingen, wijzigingen in de standplaats of aantal reisdagen - als de werktijdfactor gelijk blijft - geeft u zelf door aan de personeelsadministratie. Alle andere gegevens die nodig zijn voor aanpassing van de fiscale vergoeding zijn bij de personeelsadministratie bekend.

Inhouding op maandsalaris, vakantie-uitkering en/of eindejaarsuitkering

Afhankelijk van de keuze die de medewerker maakt wat betreft de bron van uitruil, wordt de belastingvrije vergoeding voor woon-werkverkeer maandelijks (bij uitruil met maandsalaris) of op één dan wel twee momenten in het jaar toegekend, namelijk in december (bij uitruil met eindejaarsuitkering) dan wel in mei én december (bij uitruil met de vakantie-uitkering). Alleen met het vakantiegeld verrekenen is geen mogelijkheid.

- Bij uitruil met het maandsalaris bedraagt de vergoeding 1/12 van het maximale vergoedingsbedrag op jaarbasis. Uitruil met het maandsalaris is mogelijk, zolang daardoor het salaris niet zakt tot onder het niveau van het wettelijk minimumloon. Gebeurt dat wel, dan wordt niet uitgeruild met het maandsalaris, maar met de vakantieuitkering en eindejaarsuitkering.
- Bij uitruil met alleen de eindejaarsuitkering heeft de inhouding betrekking op het hele kalenderjaar. Keuze voor uitruil met alleen de eindejaarsuitkering kan vooral een optie zijn voor degenen voor wie de eindejaarsuitkering hoog genoeg is om uit te ruilen met de maximale fiscale vergoeding.
- Bij keuze voor een uitruil met de vakantie-uitkering en de eindejaarsuitkering vindt de vergoeding/inhouding in mei plaats over de maanden januari tot en met mei en in december over de maanden juni tot en met december.

Voor medewerkers met een nuluren-aanstelling geldt dat zij maandelijks het vakantiegeld uitgekeerd krijgen. In hun geval zal daarom de fiscale vergoeding maandelijks worden toegekend en ingehouden op de vakantie-uitkering. Als de vakantie-uitkering niet toereikend is, kan het restant voorzover mogelijk worden ingehouden op de eindejaarsuitkering.

Ter illustratie: een rekenvoorbeeld

Ter illustratie is onderstaand een rekenvoorbeeld opgenomen, op basis van uitruil met het maandsalaris. Er is een rekenprogramma beschikbaar op Intranet waarmee een medewerker kan berekenen wat deelname aan de fiscale regeling betekent.

- bruto maandsalaris € 3000,-
- berekende vergoeding volgens fiscale regeling op jaarbasis € 1220 (30 km vice versa; 5 reisdagen), d.w.z. (afgerond) € 102,- per maand
- medewerker ontvangt nu nog volgens oude regeling een vaste nettovergoeding van 32,- per maand¹

¹ Dit kan alleen aan de orde zijn voor medewerkers die voor 1 december 2007 al in dienst waren en (nog) niet de overstap naar de fiscale regeling hebben gemaakt.

	zonder fiscale regeling	met fiscale regeling
brutoloon	3000	3000
uitruil voor woonwerkverkeer		102 -/-
	<hr/>	<hr/>
	3000	2898
Belasting (42%)	1260	1217 -/-
	<hr/>	<hr/>
Subtotaal	1740	1681
Fiscale vergoeding woonwerkverkeer		102 +
	<hr/>	<hr/>
Nettoloon	1740	1783
Netto vergoeding oude regeling	32	
	<hr/>	<hr/>
	1772	1783

Met andere woorden:

Fiscaal voordeel per maand is € 11,-; op jaarbasis is dat € 132,-.

Zou deze medewerker na 1 december 2007 in dienst zijn getreden, dan is deelname aan de fiscale regeling de enige mogelijkheid om een (fiscale) vergoeding voor woonwerkverkeer te krijgen. In dat geval is het (fiscale) voordeel € 43,- per maand, resp. € 516,- op jaarbasis.

Consequenties deelname fiscale regeling

- Deelname aan de fiscale regeling leidt tot verlaging van het brutoloon ter hoogte van de fiscale vergoeding op jaarbasis. Dit kan consequenties hebben voor:
 - een eventuele werkloosheids- of arbeidsongeschiktheidsuitkering (met uitzondering van degene voor wie na verlaging een loon resteert boven het maximum premieloon);
 - de huursubsidie;
 - vergoedingen gebaseerd op de Wet studiefinanciering;
 - andere regelingen waarbij het brutoloon de berekeningsgrondslag is.
- Deelname aan de fiscale regeling betekent in de meeste gevallen dat er geen recht meer bestaat op de aftrek reiskosten inkomstenbelasting bij reizen met openbaar vervoer.
- Deelname aan de fiscale regeling heeft geen gevolgen voor de pensioengrondslag, tenzij de totale verlaging van het brutoloon voor alle onderdelen van het CAO á la Carte systeem meer dan 30% bedraagt.
- Gebruikmaking van de fiscale regeling heeft geen gevolgen voor de grondslag van de eindejaarsuitkering en de werkgeversbijdrage levensloop.

Dienstreizen en fiscale regeling woon-werkverkeer UMCG

De vergoeding die volgens de fiscale wetgeving maximaal voor reiskosten mag worden verstrekt is momenteel € 0,19 per kilometer. Daarbij wordt geen onderscheid gemaakt tussen dienstreizen en woon-werkverkeer. De fiscale regeling woon-werkverkeer UMCG gaat uit van gebruikmaking van de maximale fiscale ruimte. Dit betekent dat als een medewerker volgens de CAO UMC ook aanspraak

heeft op een eventuele reiskostenvergoeding voor een met eigen vervoer gemaakte dienstreis, dit een deel van die fiscale ruimte 'opsoupeert' en per saldo daardoor de fiscale vergoeding woon-werkverkeer lager uit kan vallen.

Geldigheidsduur

De mogelijkheid om reiskosten woon-werkverkeer via de fiscale regeling te vergoeden is mogelijk zolang de fiscale wetgeving die mogelijkheid biedt.

Deelname aan fiscale regeling

Iedere persoon met een aanstelling bij het UMCG komt hiervoor in aanmerking.

Voor deelname aan de fiscale regeling vult de medewerker een deelnameformulier in. De (direct) leidinggevende ondertekent ook, omdat hij het aantal reisdagen fiatteert.

Medewerkers kunnen zich in de loop van het jaar aanmelden. Om nog gebruik te maken van de regeling door middel van uitruil met de eindejaarsuitkering moet het aanmeldingsformulier voor 1 november ingeleverd zijn.

Deelname over het hele kalenderjaar is dan nog mogelijk.

Medewerkers kunnen een eenmaal gemaakte keuze wat betreft de bron van uitruil wijzigen, door dit uiterlijk 1 november bij de salarisadministratie kenbaar te maken. De wijziging wordt dan doorgevoerd met ingang van het volgende kalenderjaar.

Formulieren

Formulieren zijn beschikbaar via het intranet: <http://cms.umcg.nl/personeel/pw/formulieren/>

Fiscale regeling woon-werkverkeer UMCG

In het kader van de CAO á la Carte (hoofdstuk 18 CAO UMC) kan elke medewerker van het UMCG gebruik maken van de mogelijkheid om een deel van zijn arbeidsvoorwaardenpakket naar eigen keuze samen te stellen.

De medewerker kan er voor kiezen om (een deel van) zijn bruto salaris, dan wel vakantie-uitkering en/of eindejaarsuitkering in te ruilen voor een belastingvrije vergoeding van de reiskosten voor woon-werkverkeer.

Artikel 1 Wie kan deelnemen

Elke medewerker die in dienst is van het UMCG kan van deze regeling gebruik maken, indien hij gemiddeld minimaal op één dag (= binnen een tijdsbestek van 24 uur) per week heen en weer reist tussen zijn woning (of verblijfplaats) en een vaste werkplaats.

Artikel 2 Bronnen

1. De medewerker kan door inlevering van (een gedeelte van) zijn bruto salaris, dan wel vakantie-uitkering en eindejaarsuitkering, dan wel alleen de eindejaarsuitkering een belastingvrije vergoeding voor reiskosten woon-werkverkeer ontvangen.
2. De uitruil met de bruto vakantie-uitkering in mei heeft betrekking op de maanden januari t/m mei van hetzelfde kalenderjaar, de uitruil met de bruto eindejaarsuitkering heeft betrekking op de maanden juni t/m december dan wel (ingeval van uitruil met alleen de eindejaarsuitkering) op de maanden januari t/m december.
3. Een eenmaal gemaakte keuze wat betreft de bron van uitruil kan op verzoek van de medewerker worden gewijzigd. Het verzoek om uit te ruilen met een andere bron moet uiterlijk 1 december worden kenbaar gemaakt en zal met ingang van het volgende kalenderjaar worden toegepast.

Artikel 3 Vergoeding reiskosten woon-werkverkeer

1. De maximale belastingvrije vergoeding bedraagt € 0,19 per kilometer woon-werkverkeer over maximaal 150 kilometer per dag.
2. Het aantal afgelegde kilometers wordt vastgelegd aan de hand van de ANWB Routeplanner Europa op basis van volledige postcode en snelste route.
3. Het aantal kilometers per dag wordt bepaald door de enkele reisafstand van de eigen woning naar de aangewezen standplaats (en te vermenigvuldigen met 2). In de toelichting bij deze regeling staan de postcodes van de vaste standplaatsen vermeld.
4. Het maximale vergoedingsbedrag per jaar wordt berekend volgens de formule: (aantal km woon-werkverkeer per dag heen en terug) x € 0,19 x (gemiddeld aantal reisdagen² per week gedeeld door 5) x 214 dagen³ per jaar.
5. De vergoeding wordt maandelijks toegekend gelijk met de inhouding op het salaris, danwel 1 of 2 keer per jaar, gelijk met de inhouding op de vakantie- en/of eindejaarsuitkering. Bij

² Gaat om reguliere werkdagen (excl. bijvoorbeeld bereikbaarheidsdiensten).

³ De Belastingdienst gaat ervan uit dat iemand die fulltime werkt, jaarlijks 260 dagen werkt en gemiddeld 5 dagen per week heen en weer reist. Van die 260 dagen worden 46 dagen afgetrokken voor vakantie, ziekte en verlof. Zodoende resteert 214 dagen voor iemand die fulltime werkt. Dit moet gecorrigeerd worden naar personen die gemiddeld minder dan 5 dagen per week op en neer reizen, bijvoorbeeld parttimers, maar ook fulltimers die bijv. 4 x 9 uur werken.

- keuze voor uitruil met het salaris bedraagt de vergoeding 1/12 van het maximale vergoedingsbedrag. Bij keuze voor uitruil met zowel de vakantie-uitkering als de eindejaarsuitkering bedraagt de fiscale vergoeding in mei 5/12 en in december 7/12 van het maximale vergoedingsbedrag. Bij keuze voor uitruil met alleen de eindejaarsuitkering wordt het maximale vergoedingsbedrag in één keer in de maand december vergoed. Er wordt nooit meer vergoed dan het bedrag dat aan vakantie-uitkering en/of eindejaarsuitkering wordt ontvangen.
6. Bij uitruil met het salaris mag het salaris niet verder worden verlaagd dan tot het niveau van het wettelijk minimumloon. Als door toepassing van deze regeling het salaris onder dat niveau terecht zou komen, wordt er niet uitgeruild met het salaris, maar met de vakantie-uitkering en eindejaarsuitkering.
 7. Eventuele aanpassingen in wet- en regelgeving⁴ van de maximale belastingvrije vergoeding, of het aantal dagen en/of het maximale aantal kilometers waarover de belastingvrije vergoeding mag worden berekend, zullen automatisch worden doorgevoerd in de uitvoering van deze fiscale regeling woon-werkverkeer.

Artikel 4 Aanpassing vergoeding

1. In het geval minder dan 214 dagen is gewerkt als gevolg van langdurige, onafgebroken afwezigheid van langer dan 6 weken wordt de belastingvrije vergoeding naar rato aangepast.
2. De belastingvrije vergoeding wordt eveneens naar rato aangepast bij
 - a. in- en uitdiensttreding in de loop van het kalenderjaar
 - b. wijziging standplaats(en)
 - c. verhuizing
 - d. (tijdelijke) wijziging in aantal reisdagen

Artikel 5 Inhouding op salaris, vakantie-uitkering en eindejaarsuitkering

1. Inhouding vindt plaats op het bruto salaris, danwel de bruto vakantieuitkering en/of eindejaarsuitkering.
2. Correctie als gevolg van één van de in artikel 4 genoemde omstandigheden vindt plaats met de inhouding op het salaris, danwel de vakantie- en/of eindejaarsuitkering.
3. In de situatie dat de bruto vakantie-uitkering niet toereikend is, vindt, voor zover mogelijk, inhouding van het resterende bedrag plaats met de inhouding op de eindejaarsuitkering.
4. Bij een ontslag in de loop van het kalenderjaar vindt – bij keuze voor uitruil met de vakantie- en/of eindejaarsuitkering, de inhouding plaats op de opgebouwde vakantie- en/of eindejaarsuitkering, welke bij de laatste salarisbetaling wordt uitgekeerd.

Artikel 6 Min-max'ers/Oproepkrachten

1. In afwijking van het voorgaande wordt het aantal reisdagen voor medewerkers met een minimum en maximum aantal uren (incl. medewerkers met een minimum van nul uren) vastgesteld op basis van het werkelijke arbeidspatroon.
2. Ingeval van uitruil met een andere bron dan het bruto salaris wordt, in afwijking van het bepaalde in artikelen 2 lid 2 en 3 lid 5, voor medewerkers met een minimum van nul uren de belastingvrije vergoeding maandelijks uitgekeerd met de inhouding op maandelijks bruto vakantie-uitkering. Mocht de vakantie-uitkering niet toereikend zijn, dan vindt

⁴ Relevant is vooral de Wet op de Loonbelasting 1964 en eventueel ministeriële beschikkingen.

overeenkomstig het bepaalde in artikel 5 lid 3 voor zover mogelijk inhouding van het resterende bedrag plaats op de eindejaarsuitkering.

Artikel 7 Deelname

1. Een medewerker die wil deelnemen aan de fiscale regeling woon-werkverkeer moet schriftelijk verklaren hoeveel dagen hij gemiddeld per week heen en weer reist van zijn woonadres naar de voor hem aangewezen standplaats en hoeveel kilometers per dag hij dagelijks op en neer reist voor woon-werkverkeer (conform het bepaalde in artikel 3).
2. Deelname wordt schriftelijk vastgelegd.

Artikel 8 Andere fiscale aspecten

1. Bij de uitvoering van deze regeling neemt de werkgever de fiscale grenzen en kaders in acht.
2. Indien controle door de inspecteur der belastingen ertoe leidt dat alsnog een naheffing aan de werkgever wordt opgelegd en dit het gevolg is van een onjuiste gegevensverstrekking door de werknemer in het kader van deze fiscale regeling, dan zal deze naheffing (inclusief eventuele rente en boete) verhaald worden op de werknemer.
3. Voorts aanvaardt de werkgever geen enkele verantwoordelijkheid voor de mogelijk in andere (wettelijke) regelingen opkomende gevolgen van de verlaging van het brutoloon bij het gebruikmaken van deze regeling.

Artikel 9 Toepassing fiscale regeling

1. De fiscale regeling woon-werkverkeer is sinds 1 december 2007 in het UMCG van toepassing.
2. Medewerkers die per of na 1 december 2007 in dienst treden kunnen alleen gebruik maken van de fiscale regeling woon-werkverkeer.
3. De vóór 1 januari 2007 geldende regeling voor woon-werkverkeer (netto-vergoeding) blijft alleen van toepassing voor medewerkers die op 1 december 2007 al in dienst waren en (vooralsnog) niet hebben gekozen voor overstap naar de fiscale regeling. Bij overstap is artikel 10 van toepassing.

Artikel 10 Bepalingen ter zake van de overstap naar de fiscale regeling

1. Medewerkers die vóór 1 december 2007 in dienst waren van het UMCG en op dat moment niet hebben gekozen voor gebruikmaking van de fiscale regeling, kunnen op elk gewenst moment alsnog aan de fiscale regeling gaan deelnemen. Deze keuze is definitief. Vanaf moment van overstap vindt de reiskostenvergoeding alléén nog plaats op basis van de fiscale regeling.
2. Bij overstap naar de fiscale regeling zal op de berekende belastingvrije vergoeding voor woon-werkverkeer in mindering worden gebracht het bedrag dat de medewerker (eventueel) maandelijks in dat kalenderjaar aan reiskosten woon-werkverkeer heeft ontvangen op basis van de tot datum overstap gehanteerde netto-vergoeding.

Artikel 11 Slotbepalingen

1. Deze gewijzigde fiscale regeling is vastgesteld op 30 augustus 2011, met inachtneming van de instemming van de Ondernemingsraad en vervangt eerdere versies. Deze regeling heeft terugwerkende kracht tot 1 januari 2011.
2. Onverlet het bepaalde in artikel 3 lid 7, kunnen wijzigingen in fiscale wet- en regelgeving aanleiding geven deze fiscale regeling woon-werkverkeer te wijzigen of in te trekken.