

Aanleiding

De werkkostenregeling is vanaf 2015 ook verplicht voor Trivium. In de laatste Traverse is daaraan een artikel gewijd. Wat we nog moesten doen is een keuze maken welke zaken we onbelast in de vrije ruimte plaatsen. Daarop gaat deze notitie in.

Keuze en regeling

In de juni-vergadering hebben we voor 2015 een voorzichtige keuze gemaakt. Drie zaken komen voortaan in de vrije ruimte:

1. Vakbondscontributie
2. Fietsplan
3. Computer, tablet of iPad-plan

We lichten deze keuzes apart toe.

1. Vakbondscontributie: deze is ongelimiteerd wat betreft aantal aanvragen. Wie lid is van een vakorganisatie kan dit via een aanmeldingsformulier van de vakorganisatie zelf (met daarbij aangegeven de betaalde contributie), aan het Bestuurscentrum sturen. Dit wordt veelal via de eindejaarsuitkering dan verrekend in de vrije ruimte.
2. Fietsplan: voor 2015 is het mogelijk een fiets aan te schaffen voor woon-werkverkeer. Een personeelslid kan hiervoor eenmaal per drie jaar in aanmerking komen. Het maximaal met de belasting te verrekenen bedrag is € 750. Het aantal deelnemers is gelimiteerd en voor 2015 vastgesteld op 15 deelnemers. Dien, als je aan dit plan wilt meedoen, wel altijd een aanvraag in. Wanneer we in november van dit jaar zien dat er vrije ruimte overblijft, kunnen we extra personeelsleden gebruik laten maken van het fietsplan, we nemen dan in volgorde van binnenkomst contact met het betreffende personeelslid op.
3. Computer, tablet of iPad-plan: voor 2015 is het mogelijk een computer, een tablet of een iPad aan te schaffen. Een personeelslid kan hiervoor eenmaal per drie jaar in aanmerking komen. Het maximaal met de belasting te verrekenen bedrag is € 550. Het aantal deelnemers is gelimiteerd en voor 2015 vastgesteld op 25 deelnemers. Dien, als je aan dit plan wilt meedoen, wel altijd een aanvraag in. Wanneer we in november van dit jaar zien dat er vrije ruimte overblijft, kunnen we extra personeelsleden tot dit plan toelaten, we nemen dan in volgorde van binnenkomst contact met het betreffende personeelslid op.

Bijlagen

In de bijlage bij deze notitie tref je de volgende zaken aan:

- Het artikel uit de Traverse werkkostenregeling
- Aanvraagformulier fietsplan
- Aanvraagformulier computer, tablet of iPad

De aanvraagformulieren wijzen voor zich zelf. Voor eventuele vragen kan je contact opnemen met het Bestuurscentrum, Corinne van Hal, telefoon 0488 420 612.

Henk van Dorp,
Directeur/bestuurder Trivium

Werkkostenregeling

Sinds 1 januari 2015 is er het één en ander veranderd in belastingenland met de invoering van een nieuwe regeling, de Werkkostenregeling, afgekort als WKR. In dit artikel is te lezen wat de WKR inhoudt, welke reden er was voor verandering en hoe het voorheen geregeld was.

Hoe het was

Trivium moet als stichting een goede administratie bijhouden voor de belasting. Er moet namelijk belasting worden betaald over een groot aantal zaken, net zoals wij loonbelasting moeten betalen. De loonbelasting die wij betalen geeft het verschil weer tussen ons bruto en nettoloon. Nu is het zo dat eigenlijk alles wat een werkgever aan een werknemer uitkeert of geeft, gezien wordt als loon. Daarover moet loonbelasting worden betaald. Denk maar eens aan een kerstpakket. Zelfs een personeelsfeest valt hieronder. Je kunt je voorstellen dat dit veel administratie met zich meebrengt, want alles moet vastgelegd worden.

Voor een aantal zaken gold een speciale, fiscaal aantrekkelijke, regeling. Een van de bekendste is misschien wel het fietsplan. In het fietsplan was het zo geregeld, dat wanneer een werknemer een fiets aanschaft (die onder andere voor het werk bedoeld was), je daar als werknemer geen loonbelasting over hoefde te betalen. Dit werd ook wel de cafetarieregeling genoemd en kon je netto een leuk bedrag schelen! Maar, al deze onbelaste goederen moesten natuurlijk zeer goed bijgehouden worden..

Reden voor verandering

Voor de administratieve rompslomp komt met de WKR te vervallen. Voor 1 januari van dit jaar moest de werkgever zich nog aan de 29 geldende regels houden en hierover verantwoording afleggen aan de belastingdienst. Vaak zelfs voor iedere werknemer! Met de komst van de Werkkostenregeling is dit komen te vervallen.

Hoe gaat het dan nu?

De WKR houdt in dat de belastingdienst de werkgever een vrije ruimte (in belastingtaal forfaitaire ruimte genaamd) heeft gegeven om voor de werknemer bepaalde vergoedingen mogelijk te maken. Van de totale loonsom die een organisatie heeft, mag 1,2% hiervoor gebruikt worden zonder daarover verantwoording af te leggen. Die 1,2% vrije ruimte mag Trivium zelf invullen. We kiezen zelf welke vergoedingen onbelast zijn. Over die keuzes zijn we op dit moment aan het nadenken. We kunnen er bijvoorbeeld voor kiezen om het fietsplan in stand te houden, maar kunnen er ook voor kiezen om de reiskostenvergoeding omhoog te gooien.

Ook mogen we heel andere keuzes maken, maar het moeten wel gebruikelijke keuzes zijn.

Met de directeurs van Trivium is gekeken naar de mogelijkheden. De hoogste prioriteit wordt gegeven aan het doorzetten van het fietsplan. Op de tweede, derde en vierde plaats komen vervolgens de aanschaf van een tablet/computer, de kosten van een vakblad en een fitness-abonnement. In de juni-vergadering van het Directie-overleg nemen we de beslissing en brengen we jullie op de hoogte van de keuze die is gemaakt.



Gevaar

Een en ander klinkt mooi, maar elke voordeel heeft zijn nadeel. Trivium moet ervoor waken niet over deze 1,2% te komen, want dan moeten we over dat bedrag maar liefst 80% belasting betalen en dat is natuurlijk zonde. We zijn daarom vooral op zoek naar keuzes die het van te voren mogelijk maken een juiste inschatting te geven voor dat jaar, zodat we binnen die 1,2% vallen.

Wat valt er buiten

Er blijft een aantal zaken die buiten de forfaitaire ruimte vallen. Zo blijft de reiskostenvergoeding van €0,19 per km voor eigen vervoer bestaan. Ook maaltijden als gevolg van overwerk, kosten voor vakliteratuur en studiekosten vallen onder de gerichte vrijstellingen. Maar let op: deze kosten moeten dus wel geadmistreerd worden!

WERKGEVER/INSTELLING

Werkgeversnummer : _____

School/afdeling : _____

PERSOONSGEGEVENS

Geboortenaam : _____

Geboortedatum : _____

Burgerservicenummer: : _____

**FINANCIËLE GEGEVENS TABLET**

Jaar van aankoop : _____

Prijs tablet : _____

Bedrag accessoires : _____

FISCALE VERREKENING

De medewerker wil de fiscale verrekening laten plaatsvinden op de volgende salariscomponenten:

Loon* : Volledig Gedeeltelijk : _____Vakantie-uitkering : Volledig Gedeeltelijk : _____Eindejaarsuitkering : Volledig Gedeeltelijk : _____

*Verlaging van het loon heeft invloed op diverse inkomensafhankelijke regelingen deze keuze raden wij zodoende af.

VOORFINANCIERING DOOR WERKGEVERIs er sprake van voorfinanciering : Ja Nee

Hoogte van de voorfinanciering : _____

Het administratiekantoor dient de voorfinanciering nog over te maken : Ja Nee

Terugbetaling geschiedt in ____ maandelijkse termijnen, voor het eerst in : _____

In geval van ontslag dient het restbedrag te worden terugbetaald dan wel te worden ingehouden op de salarisbetaling.

ONDERTEKENING

Ondergetekende verklaart in de afgelopen drie jaar geen gebruik te hebben gemaakt van deze regeling.

Indien blijkt dat ten onrechte aan de regeling is deelgenomen, zal reeds ontvangen voordeel op de werknemer worden verhaald.

Plaats : _____

Datum : _____

Handtekening werknemer : _____

Handtekening opdrachtgever : _____
(namens werkgever)

WERKGEVER/INSTELLING

Werkgeversnummer : _____

School/afdeling : _____

**PERSOONSGEGEVENS**

Geboortenaam : _____

Geboortedatum : _____

Burgerservicenummer: : _____

FINANCIËLE GEGEVENS "COMPUTERPLAN"

Jaar van aankoop : _____

Prijs computer : _____

Bedrag accessoires : _____

FISCALE VERREKENING

De medewerker wil de fiscale verrekening laten plaatsvinden op de volgende salariscomponenten:

Loon* : Volledig Gedeeltelijk : _____Vakantie-uitkering : Volledig Gedeeltelijk : _____Eindejaarsuitkering : Volledig Gedeeltelijk : _____

*Verlaging van het loon heeft invloed op diverse inkomensafhankelijke regelingen deze keuze raden wij zodoende af.

VOORFINANCIERING DOOR WERKGEVERIs er sprake van voorfinanciering : Ja Nee

Hoogte van de voorfinanciering : _____

Het administratiekantoor dient de voorfinanciering nog over te maken : Ja Nee

Terugbetaling geschiedt in ____ maandelijkse termijnen, voor het eerst in : _____

In geval van ontslag dient het restbedrag te worden terugbetaald dan wel te worden ingehouden op de salarisbetaling.

ONDERTEKENING

Ondergetekende verklaart in de afgelopen drie jaar geen gebruik te hebben gemaakt van deze regeling.

Indien blijkt dat ten onrechte aan de regeling is deelgenomen, zal reeds ontvangen voordeel op de werknemer worden verhaald.

Plaats : _____

Datum : _____

Handtekening werknemer : _____

Handtekening opdrachtgever : _____
(namens werkgever)



WERKGEVER/INSTELLING

Werkgeversnummer : _____

School/afdeling : _____

PERSOONSGEGEVENS

Geboortenaam : _____

Geboortedatum : _____

Burgerservicenummer : _____

FINANCIËLE GEGEVENS "FIETSPLAN"

Nieuwe/tweedehands fiets : Maak uw keuze Jaar van aankoop : _____

Prijs fiets : _____

Premie fietsverzekering : _____

Bedrag accessoires : _____

Van de fiets, de verzekering en de accessoires dient een bon op naam van de werknemer te worden bijgevoegd.

FISCALE VERREKENING

De medewerker wil de fiscale verrekening laten plaatsvinden op de volgende salariscomponenten:

Loon* : Volledig Gedeeltelijk : _____

Vakantie-uitkering : Volledig Gedeeltelijk : _____

Eindejaarsuitkering : Volledig Gedeeltelijk : _____

*Verlaging van het loon heeft invloed op diverse inkomensafhankelijke regelingen en deze keuze raden wij zodoende af.

VOORFINANCIERING DOOR WERKGEVER

Is er sprake van voorfinanciering : Maak uw keuze Ja Nee

Hoogte van de voorfinanciering : _____

Het administratiekantoor dient de voorfinanciering nog over te maken : Maak uw keuze

Terugbetaling geschiedt in ____ maandelijkse termijnen, voor het eerst in: _____

In geval van ontslag dient het restbedrag te worden terugbetaald dan wel te worden ingehouden op de salarisbetaling.

ONDERTEKENING

Ondergetekende verklaart op meer dan 50% van de werkdagen gebruik te maken van bovengenoemde fiets en in de afgelopen 3 jaar geen gebruik te hebben gemaakt van deze regeling. Indien blijkt dat ten onrechte aan de regeling is deelgenomen, zal het reeds ontvangen voordeel op de werknemer worden verhaald.

Plaats : _____

Datum : _____

Handtekening werknemer : _____

Handtekening opdrachtgever : _____
(namens werkgever)

(zonder de benodigde handtekeningen en nota's wordt dit formulier niet verwerkt)