

Cafetarieregeling woon-werkverkeer

(uitruilen reiskostenvergoeding woon-werkverkeer tegen eindejaarsuitkeringen)

De werkgever streeft er naar om zijn werknemers in de gelegenheid te stellen keuzes te kunnen maken uit een flexibel pakket arbeidsvoorwaarden. Zo'n flexibel pakket of onderdelen daarvan worden vaak aangeduid als "cafetarieregeling". Hierbij kunnen werknemers kiezen of zij hun salaris of salariscomponenten zoals de eindejaarsuitkering willen uitruilen tegen andere zaken waar individueel behoefte aan bestaat. Voorbeelden daarvan zijn het Fietsplan en de Vakbondscontributie.

De werkgever heeft aan zijn flexibel pakket arbeidsvoorwaarden nu een regeling toegevoegd voor het verkrijgen van een (extra/aanvullende) onbelaste reiskostenvergoeding voor woon-werkverkeer.

De werkgever beoogt met het invoeren van deze regeling voor zijn werknemers een betere vergoeding voor reiskosten woon-werkverkeer te realiseren dan de vergoeding die de werknemer nu ontvangt op grond van zijn huidige CAO, zonder dat dit voor de werkgever tot (aanzienlijke) extra uitgaven leidt.

Voor wie is de regeling van toepassing?

De cafetarieregeling woon-werkverkeer is van toepassing voor degenen die in 2011:

- een reisafstand woon-werkverkeer hebben van tenminste 2 kilometer (enkele reis) **en**
- daarvoor (nog) niet een vergoeding hebben ontvangen van tenminste € 0,19 per kilometer **en**
- de eindejaarsuitkering nog niet hebben ontvangen **en**
 - *U heeft de eindejaarsuitkering nog niet ontvangen als op de laatste salarisspecificatie onder "Totalen t/m deze berekening" achter "Recht EJU Struct" een bedrag voorkomt.*
- een aanvraagformulier invullen, omdat zij er voor kiezen mee te willen doen.

Hoe is de vergoeding voor woon-werkverkeer geregeld in de CAO PO?

De vergoeding voor woon-werkverkeer conform de CAO PO wordt uitbetaald volgens een tabel. Deze tabel is gebaseerd op € 0,12 per kilometer heen en € 0,12 per kilometer terug, waarbij de eerste 7 kilometer niet wordt vergoed.

- *Dus bij een reisafstand (enkele reis) van 8 kilometer wordt er per dag slechts 2 keer (heen en terug) 1 kilometer á € 0,12 vergoed.*

Als de reisafstand meer is dan 22 kilometer, wordt voor het meerdere geen vergoeding verstrekt.

- *De maximale vergoeding bij 5 werkdagen per week is derhalve per maand: $(22-7) \times 2$ (heen en terug) $\times 5$ (dagen) $\times € 0,12 \times 4,35$ (=aantal weken in een maand) = € 78,80.*

Dit blijft gewoon van kracht, omdat de cafetarieregeling woon-werkverkeer hier een aanvulling op is.

Wat houdt de regeling in?

De kern van de cafetarieregeling is, dat de werknemer kan profiteren van een onbelaste vergoeding van € 0,19 per kilometer (met een maximum van 75 km enkele reis).

De onbelast ontvangen vergoeding voor woon-werkverkeer conform de CAO wordt hierop in mindering gebracht.

Het saldo dat ontstaat wordt als een aanvullende vergoeding uitbetaald, indien de werknemer -als tegenprestatie- voor hetzelfde bedrag wil afzien van de bruto eindejaarsuitkering (=uitruilen).

- *Omdat men afziet van (een deel van) een bruto eindejaarsuitkering en voor hetzelfde bedrag een netto bedrag ontvangt, krijgt men netto meer. Het netto voordeel is het percentage loonheffing bijzonder tarief over het geruilde bedrag. Het percentage staat op de salarisspecificatie achter "Perc. LH bijz.tarief". U kunt uiteraard niet meer uitruilen dan u aan eindejaarsuitkering zult ontvangen.*
- *Het is dus altijd voordelig om de reiskostenvergoeding conform de CAO te laten uitbetalen omdat dat netto wordt uitbetaald. Over de aanvulling tot € 0,19 ontvangt men alleen het fiscale voordeel.*
- *Als men geen recht heeft op een vergoeding volgens de CAO, omdat men minder dan 7,1 kilometer reist, dan krijgt men over alle kilometers het fiscale voordeel, mits de reisafstand tenminste 2 kilometer (enkele reis) is.*
- *Het is niet mogelijk om de aanvulling uit te ruilen tegen andere salariscomponenten.*

Hoe wordt de aanvullende vergoeding berekend?

- Uitgegaan wordt van maximaal 200 dagen per kalenderjaar bij een 5-daagse werkweek.
 - *Dus bij een 3-daagse werkweek wordt er uitgegaan van $3/5 \times 200 = 120$ dagen.*
 - Wanneer de werkdagen wijzigen tijdens het schooljaar, wordt het naar rato omgerekend.*
 - Alleen de dagen van dit kalenderjaar mogen worden meegerekend.*
- Vervolgens wordt het aantal dagen vermenigvuldigd met het aantal kilometers keer 2 (heen en terug) en vermenigvuldigd met € 0,19.
 - *Dit is het fiscaal maximale bedrag.*
- De in 2011 (te) ontvangen vergoeding voor woon-werkverkeer volgens de CAO wordt hierop in mindering gebracht.
 - *Eventuele nabetalings over 2010 uitbetaald in 2011 worden ook in mindering gebracht.*
- Als de uitkomst hoger is dan de nog te ontvangen eindejaarsuitkeringen wordt het daarmee gelijkgesteld.
 - *Men kan niet meer uitruilen dan er aan eindejaarsuitkering wordt uitbetaald.*
 - Als men ook mee doet met de cafetarieregeling voor Vakbondscontributie en/of Fietsplan, wordt dat eerst in mindering gebracht op de eindejaarsuitkering, waardoor er mogelijk minder overblijft.*
 - De te ontvangen eindejaarsuitkering staat op de salarisspecificatie achter "Recht EJU Struct" en eventueel "Recht EJU OOP". Maandelijks worden die rechten berekend.*

Hoe kan ik mijn deelname kenbaar maken?

Voor deelname aan de cafetarieregeling woon-werkverkeer dient de werknemer het bijgevoegde formulier in te vullen en te ondertekenen. De leidinggevende tekent ook, omdat hij het aantal reisdagen fiatteert. Het ingevulde en ondertekende formulier dient **uiterlijk 20 november 2011** te zijn ingeleverd bij Onderwijsbureau Meppel.

Indien uw reisafstand meer is dan 7 kilometer, dient u uw declaratieformulier vergoeding woon-werkverkeer t/m december 2011 gelijktijdig in te leveren. Vergeet daarbij niet de uitdraai van de ANWB-routeplanner!

- *De aanvullende vergoeding kan immers alleen worden vastgesteld als de reiskostenvergoeding bekend is. De aanvragen voor reiskostenvergoeding die eerder dit jaar zijn ingezonden, worden automatisch meegenomen.*

Voorbeeld berekeningen

Voorbeeld 1.

Leraar A reist, heel 2011, 4 dagen per week. De enkele reisafstand is 15 kilometer. A krijgt maandelijks (10 keer per jaar) € 35,06 aan reiskosten en heeft als percentage loonheffing bijzonder tarief 41,95%.

Het bedrag dat aan eindejaarsuitkering zal worden uitbetaald is € 1.950.

Reisdagen per jaar $4/5 \times 200 = 160$	
Fiscaal maximale bedrag $160 \times 15 \times 2 \times € 0,19 =$	€ 912,00
Af: reeds ontvangen reiskostenvergoeding $10 \times € 35,06 =$	€ 350,60
Aanvullend te betalen wegens cafetarieregeling woon-werkverkeer =	€ 561,40

De aanvulling is lager dan de eindejaarsuitkering en mag daarom volledig worden vergoed. Tegenover de netto vergoeding staat dat er bruto € 561,40 minder aan eindejaarsuitkering wordt uitbetaald (uitgeruild). Hierdoor ontstaat een netto voordeel voor leraar A van € 561,40 x 41,95% = € 235,51 (naast de ontvangen reiskostenvergoeding).

Voorbeeld 2.

Als leraar A van voorbeeld 1 slechts een reisafstand heeft van 5 kilometer en derhalve geen reiskostenvergoeding ontvangt, dan is de berekening:

Reisdagen per jaar $4/5 \times 200 = 160$	
Fiscaal maximale bedrag $160 \times 5 \times 2 \times € 0,19 =$	€ 304,00
Af: reeds ontvangen reiskostenvergoeding =	€ 0,00
Aanvullend te betalen wegens cafetarieregeling woon-werkverkeer =	€ 304,00

Omdat er bruto € 304 minder aan eindejaarsuitkering wordt uitbetaald (uitgeruild), ontstaat een netto voordeel voor leraar A van € 304 x 41,95% = € 127,53.

Voorbeeld 3.

Leraar B reist, heel 2011, 5 dagen per week. De enkele reisafstand is 39 kilometer. B krijgt maandelijks € 78,80 (10 keer per jaar) aan reiskosten en heeft als percentage loonheffing bijzonder tarief 41,95%. Het bedrag dat aan eindejaarsuitkering zal worden uitbetaald is € 2.250. Leraar B maakt ook gebruik van de cafetarieregeling vakbondscontributie voor € 195.

Fiscaal maximale bedrag $200 \times 39 \times 2 \times € 0,19 =$	€ 2.964,00
Af: reeds ontvangen reiskostenvergoeding $10 \times € 78,80 =$	€ 788,00
Aanvullend te betalen wegens cafetarieregeling woon-werkverkeer =	€ 2.176,00

Het bedrag van € 2.176 is weliswaar lager dan de eindejaarsuitkering, maar omdat er ook € 195 van de eindejaarsuitkering wordt uitgeruild voor vakbondscontributie, blijft er maar € 2.250 – € 195 = € 2.055 over om uit te ruilen. Leraar B kan nog maar € 2.055 uitrusten voor de cafetarieregeling woon-werkverkeer. Het netto voordeel is dan € 2.055 x 41,95% = € 862,07 (naast de ontvangen reiskostenvergoeding en het netto voordeel voor de vakbondscontributie).

Nadere informatie en voorwaarden voor deelname

- Indien de reisafstand enkele reis meer is dan 75 kilometer, wordt over het meerdere geen aanvullende vergoeding berekend.
- Men dient een vaste benoeming/aanstelling te hebben of een langdurige benoeming/aanstelling die tenminste doorloopt tot en met 31/12/2011.
 - *Omdat bij invallers en bij werknemers met een onderbroken dienstverband de eindejaarsuitkering al is afgerekend (er staan geen rechten meer op de salarisspecificatie) is er geen bedrag meer waartegen kan worden uitgeruild.*
- De aanvraag moet/kan jaarlijks worden aangevraagd.
 - *Diverse voorschriften vereisen dat; naast het feit dat gegevens ook steeds kunnen wijzigen.*
- De aanvraag voor 2011 dient uiterlijk 20 november 2011 ondertekend bij het Onderwijsbureau Meppel te zijn ingeleverd.
 - *Om tijdige verwerking te kunnen garanderen, is dat een harde datum.*
- Indien men in dit jaar werkzaam is bij meerdere scholen van hetzelfde bestuur, mag slechts 1 aanvraagformulier worden ingeleverd. U vermeldt daarop alle scholen van dat bestuur.
 - *De berekening dient namelijk op bestuursniveau te worden vastgesteld.*
- Ziekte en verlofperioden van langer dan 14 dagen tellen voor het berekenen van het aantal dagen niet mee.
 - *Er wordt dan ook niet gereisd. De normale vakantieperioden tellen ook niet mee, maar daar is bij het vaststellen van maximaal 200 dagen per jaar al rekening mee gehouden.*
- Uitgegaan wordt van een vast aantal reisdagen per week.
 - *Indien er incidenteel enkele dagen extra zijn gereisd, zal dat in de regel wegvallen tegen de enkele dagen (compensatie)verlof en/of ziekte*
- Eventuele reiskosten over 2010 die in 2011 zijn uitbetaald, worden ook in mindering gebracht op de fiscaal maximale vergoeding.
 - *Dit is een voorschrift van de Belastingdienst.*
- Als men ook mee doet met de cafetarieregeling voor Vakbondscontributie en/of Fietsplan, wordt dat eerst in mindering gebracht op de eindejaarsuitkering.
 - *Mogelijk blijft er daardoor minder over.*
- Vul het aanvraagformulier volledig en nauwkeurig in. Er mag geen tegenstrijdigheid voorkomen met de aanvraag van reiskostenvergoeding.
 - *Helaas komt dit nogal eens voor, waardoor het niet verwerkt kan worden. Ook de aanvraag voor reiskostenvergoeding die eerder dit jaar is ingeleverd, wordt vergeleken.*
- Door het uitrusten van de eindejaarsuitkering wordt het loon sociale verzekeringswetten verlaagd. Dit kan consequenties hebben voor een eventuele werkloosheids-, ziekte-, WAZO-, of arbeidsongeschiktheidsuitkering. Het heeft ook een (gunstig) gevolg op de inkomensafhankelijke regelingen zoals huur- en zorgtoeslag en/of tegemoetkoming studiekosten.
- Deelname heeft geen (negatieve) gevolgen voor de pensioenopbouw. Deze regeling voldoet volledig aan het besluit van de staatssecretaris van Financiën d.d. 8-9-2008 (CCP2008/1727M) o.a. omdat de regeling openstaat voor driekwart van de werknemers en omdat de verlaging van het fiscale loon tijdelijk is (betrokkenen dienen jaarlijks een aanvraag in te dienen).

Deelnameformulier cafetarieregeling woon-werkverkeer 2011

Omdat ik een reisafstand heb van minimaal 2 kilometer enkele reis, verzoek ik tot uitbetaling van aanvullende reiskostenvergoeding woon-werkverkeer 2011 en dat uit te ruilen tegen de nog te ontvangen eindejaarsuitkering(en).

Naam medewerker	
Geboortedatum	
Huisadres, postcode en woonplaats <i>(Bij verhuizing in dit kalenderjaar alle adressen opgeven met datum ingang)</i>	
Naam 1e School	
Adres school	
Postcode en plaats school	
Periode hier werkzaam	Van -2011 t/m -2011
Afstand woon-werk enkele reis	Per -2011: . . . km
Aantal reisdagen per week	Per -2011: . . reisdagen
Gewijzigd aantal reisdagen per week	Per -2011: . . reisdagen
Naam 2e School (indien van toepassing)	
Adres school	
Postcode en plaats school	
Periode hier werkzaam	Van -2011 t/m -2011
Afstand woon-werk enkele reis	Per -2011: . . . km
Aantal reisdagen per week	Per -2011: . . reisdagen
Gewijzigd aantal reisdagen per week (meer scholen op achterzijde vermelden)	Per -2011: . . reisdagen
Bent u dit kalenderjaar meer dan 2 weken aaneengesloten afwezig geweest in verband met ziekte en/of verlof?	Nee/Ja, van -2011 t/m -2011 van -2011 t/m -2011

Indien u bij **meerdere scholen** (van hetzelfde bestuur) werkzaam bent, dient **1 formulier**, waarop alle scholen worden vermeld, te worden ondertekend door de directeur van de school met de **hoogste werktijdfactor** op 31-12-2011.

Ondergetekende wenst gebruik te maken van de aanvulling op de CAO PO, zoals mijn werkgever mogelijk heeft gemaakt en is opgenomen in de cafetarieregeling woon-werkverkeer Onderwijsbureau Meppel d.d. 17-10-2011.

Ik ontvang netto de maximaal toegestane fiscale vergoeding voor woon-werkverkeer (reisdagen dit kalenderjaar x 2 x de afstand woon-werk x € 0,19 minus de reeds ontvangen vergoeding). Ik lever daarvoor hetzelfde bedrag in van mijn nog uit te betalen bruto eindejaarsuitkering(en).

Ik verklaar hierbij op de hoogte te zijn van de fiscale consequenties en de gevolgen voor de werknemersverzekeringen, omdat hierdoor mijn fiscale loon en het loon sociale verzekeringswetten wordt verlaagd.

Naar waarheid ingevuld,

Plaats en datum

Handtekening werknemer

Akkoord direct leidinggevende

....., . . . -2011.....

.....

Het ingevulde en ondertekende formulier dient uiterlijk 20 november 2011 te zijn ingeleverd bij Onderwijsbureau Meppel.

Indien uw reisafstand meer is dan 7 km, dient u uw declaratieformulier vergoeding woon-werkverkeer t/m december gelijktijdig in te leveren. Vergeet daarbij niet de uitdraai van de ANWB-routeplanner (snelste route; printversie: alle vinkjes uit).