

Nummer : 09-14.2015

Onderwerp : Invoering en aanwijfsbesluit Werkkostenregeling 2015

Korte inhoud	: Met de Fiscale vereenvoudigingswet 2010 zijn met ingang van 1 januari 2011 vereenvoudigingen in de Wet op de loonbelasting 1964 doorgevoerd. Deze vereenvoudigingen worden aangeduid met de term "werkkostenregeling". Deze regeling betreft een nieuwe manier van toekennen van onbelaste vergoedingen en verstrekkingen door werkgevers aan werknemers. Burgemeester en wethouders hebben de werkkostenregeling ingevoerd voor het ambtelijk personeel en de burgemeester. De raad moet een invoerings- en aanwijfsbesluit nemen voor de wethouders, de raadsleden en het griffiepersoneel.
--------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Uithuizen, 1 oktober 2015

AAN DE RAAD.

Inleiding

Met de Fiscale vereenvoudigingswet 2010 zijn met ingang van 1 januari 2011 vereenvoudigingen in de Wet op de loonbelasting 1964 doorgevoerd. Deze vereenvoudigingen worden aangeduid met de term "werkkostenregeling". Het is een fiscale regeling voor door werkgevers aan medewerkers te betalen vergoedingen en beschikbaar te stellen voorzieningen. De werkkostenregeling geldt voor alle werkgevers in Nederland. Tot 1 januari 2015 mochten werkgevers elk jaar kiezen voor de werkkostenregeling of voor de oude loonbelastingregels. Met ingang van 1 januari 2015 is de werkkostenregeling verplicht geworden voor alle werkgevers en moeten zij hiervoor een invoeringsbesluit nemen.

Bevoegdheid invoeringsbesluit

Voor de invoering van de werkkostenregeling moet zowel door het college als door de raad een invoeringsbesluit worden genomen. De raad is bevoegd, met inachtneming van de landelijk vastgestelde rechtspositieregelingen, te beslissen over wijzigingen ten aanzien van de rechtspositieregeling voor wethouders en raadsleden en de medewerkers van de griffie. Het college heeft onlangs een invoeringsbesluit genomen voor het ambtelijk personeel en de burgemeester.

Beknopte inhoud werkkostenregeling

De werkkostenregeling is ingevoerd met als doel de administratieve lastendruk van werkgevers te verlagen. Als hoofdregel in de werkkostenregeling geldt dat alle vergoedingen en verstrekkingen die in het kader van de dienstbetrekking aan een medewerker worden toegekend tot het loon van de medewerker worden gerekend. Dit betekent dat de medewerker er loonbelasting over moet betalen. De werkgever kan er ook voor kiezen bepaalde vergoedingen en verstrekkingen als "eindheffingsbestanddeel" aan te wijzen. Dan betaalt niet de medewerker de loonbelasting, maar de werkgever. Over deze

eindheffingsbestanddeel betaalt de werkgever loonbelasting naar een vast tarief van 80%. Echter, niet over alle vergoedingen of verstrekkingen is loonbelasting verschuldigd. De werkkostenregeling bevat de volgende elementen die buiten de loonheffing vallen:

- forfaitair (vrije ruimte) gedeelte op loonsomniveau;
- een aantal gerichte vrijstellingen;
- loon in nature met een nihilwaardering;
- intermediaire vergoedingen.

Forfaitair gedeelte (vrije ruimte) op loonsomniveau

Het is mogelijk om per werkgever een bedrag, dat gelijk is aan een vast percentage van de fiscale loonsom van actieve medewerkers, onbelast te vergoeden en te verstrekken. Dit forfait is per 1 januari 2015 vastgesteld op 1,2% van de fiscale loonsom over een kalenderjaar. Bij de invoering van de werkkostenregeling per 1 januari 2011 bedroeg dit percentage 1,4 en per 1 januari 2013 1,5 van de fiscale loonsom.

Het forfait geldt alleen voor de door de werkgever als eindheffingsbestanddeel aangewezen vergoedingen en verstrekkingen. Dit betekent dat de werkgever over de feitelijk verstrekte aangewezen vergoedingen en verstrekkingen per 1 januari 2015 tot aan een bedrag van 1,2% van de loonsom geen eindheffing van 80% hoeft te betalen. Als het totaal aan feitelijk verstrekte aangewezen vergoedingen en verstrekkingen boven het bedrag van 1,2% van de loonsom uitkomt, dan is de werkgever over dat meerdere 80% eindheffing verschuldigd.

Een aantal gerichte vrijstellingen

Binnen de werkkostenregeling bestaat een aantal gerichte vrijstellingen. Deze kunnen alleen onbelast vergoed of verstrekt worden als de werkgever deze gerichte vrijstellingen heeft aangewezen als eindheffingsbestanddeel. Deze gerichte vrijstellingen nemen geen forfaitaire ruimte in. Dit betekent niet dat deze ongebreideld mogen worden vergoed of verstrekt. Voor sommige gerichte vrijstellingen hanteert de belastingdienst grenzen.

Voorbeelden van gerichte vrijstellingen zijn:

- reiskosten, zowel zakelijke reiskosten als reiskosten voor het woon-werkverkeer;
- tijdelijke verblijfkosten;
- EVC-procedures (ervaringscertificaat);
- cursussen en dergelijke (waaronder outplacement);
- zakelijke verhuiskosten;
- studiekosten.

Loon in nature met een nihilwaardering

Binnen de werkkostenregeling geldt voor een aantal vormen van loon in natura een nihilwaardering. Feitelijk wordt er dus geen belasting geheven over deze elementen. De belastingdienst bepaalt welke elementen onder deze categorie vallen. Per 1 januari 2015 is tevens het noodzakelijkheids criterium ingevoerd. Het noodzakelijkheids criterium is een open norm die ervan uitgaat dat hetgeen een werkgever in het kader van zijn bedrijfsvoering aan voorzieningen noodzakelijk acht, aan de werknemer kan worden verstrekt zonder fiscaal rekening te hoeven houden met het privévoordeel van de werknemer. Vooral nog geldt het noodzakelijkheids criterium alleen voor gereedschappen en voor computers, mobiele communicatiemiddelen en dergelijke apparatuur.

Voorbeelden van andere nihilwaarderingen zijn:

- voorzieningen op de werkplek zoals het gebruik van de vaste computer, het kopieerapparaat en de vaste telefoon;
- arbovoorzieningen;
- consumpties op de werkplek die geen deel uitmaken van een maaltijd.

Intermediaire vergoedingen

Intermediaire vergoedingen vallen buiten de werkkostenregeling en mogen altijd en ongemaximeerd onbelast worden vergoed. Intermediaire vergoedingen zijn vergoedingen voor bedragen die een medewerker (vaak in opdracht van de werkgever) voorschiet, maar die voor rekening van de werkgever komen.

De werkkostenregeling en politieke ambtsdragers

De werkkostenregeling geldt ook voor politieke ambtsdragers (burgemeester, wethouders en raadsleden). Alleen raadsleden die niet hebben gekozen voor de opting-in mogelijkheid en daarom door de belastingdienst worden aangemerkt als "zelfstandige" vallen niet onder de werkkostenregeling.

Dat politieke ambtsdragers onder de werkkostenregeling vallen betekent enerzijds dat de forfaitaire ruimte groter wordt door een hogere fiscale loonsom. Anderzijds wordt een deel van het forfait gevuld met vergoedingen en verstrekkingen die gemeenten verplicht moeten toekennen aan politieke ambtsdragers. De vergoedingen en verstrekkingen aan raadsleden die niet voor opting-in hebben gekozen tellen daarbij niet mee.

Invoering van de werkkostenregeling in de gemeente Eemsmond

In september 2014 is een ambtelijke werkgroep gestart met de voorbereidende werkzaamheden voor invoering van de werkkostenregeling. Voor het Managementteam is een notitie vervaardigd met een aantal geformuleerde uitgangspunten met betrekking tot bijvoorbeeld afdelingsuitjes, kerstborrels, etc. Basis hiervoor was een uitgevoerde analyse van de vergoedingen en verstrekkingen over het jaar 2013.

Gedurende 2015 wordt het budget (of te wel de forfaitaire ruimte) kritisch gevolgd. Door wijzigingen in het fiscale loon kan de forfaitaire ruimte echter dalen of stijgen.

Financiële impact

Op basis van een vorig jaar uitgevoerde inventarisatie (gebaseerd op de loonsom 2013 en de vergoedingen/verstrekkingen 2013) bleek, dat binnen de beschikbare forfaitaire ruimte gebleven werd, maar dat er niet veel financiële ruimte over was.

Een deel van de forfaitaire ruimte staat vast doordat wettelijk is bepaald dat de onkostenvergoedingen voor de politieke ambtsdragers verplicht meegenomen moeten worden. Het overblijvende deel van de beschikbare ruimte is afhankelijk van de keuzes die gemaakt worden omtrent vergoedingen/verstrekkingen. Dit maakt dat er sprake is van een risico, omdat bij overschrijding van de forfaitaire ruimte 80% belasting afgedragen moet worden.

Er is een prognose gemaakt van de kosten vallende onder de werkkostenregeling voor 2015 (zie hiervoor de bijlage). Basis hiervoor waren de kosten tot en met juli 2015. Deze prognose maakt inzichtelijk dat de forfaitaire ruimte zal worden overschreden. Hoe hoog deze overschrijding

wordt is nog niet bekend, aangezien sprake is van een aantal PM-posten. Deze zijn nu nog niet in te schatten. Over de overschrijding van de vrije ruimte zal 80% belasting afgedragen moeten worden aan de belastingdienst. Dit kan tot een maximum van circa € 40.000 opgevangen worden.

De werkelijke onkostenvergoedingen aan politieke ambtsdragers zijn netto uitgekeerd. In de begroting 2015 zijn deze kosten echter nog bruto geraamd. Hierdoor ontstaat in de begroting financiële ruimte van circa € 40.000.

De insteek bij de implementatie van de werkkostenregeling was dat dit budgettair neutraal zou gebeuren. Hierbij hebben we rekening gehouden met een dekking van de te betalen eindheffing (d.w.z. 80% over de overschrijding van de forfaitaire ruimte) uit deze ruimte van € 40.000.

Evaluatie

De invoering van de werkkostenregeling wordt na afloop van het kalenderjaar 2015 geëvalueerd. Afhankelijk van de uitkomsten van de evaluatie zal eventueel te zijner tijd een wijzigingsvoorstel aan uw raad worden voorgelegd.

Voorstel

Uw raad wordt voorgesteld om:

- te besluiten tot invoering van de werkkostenregeling met terugwerkende kracht met ingang van 1 januari 2015 voor de wethouders, de raadsleden en het griffiepersoneel;
- te besluiten tot vaststelling van het Aanwijfsbesluit werkkostenregeling 2015 voor de wethouders, de raadsleden en het griffiepersoneel.

Burgemeester en wethouders
van de gemeente Eemshoofd,

M. van Beek, burgemeester

B.L. Meijer, secretaris