

Bijlage gerichte vrijstellingen en waarderingen

Gerichte vrijstellingen

1. Vervoer in kader van de dienstbetrekking waaronder woon-werkverkeer
Openbaar vervoer: de werkelijke kosten of € 0,19 per kilometer
Ander vervoer: € 0,19 per kilometer, met de mogelijkheid om een vaste vergoeding te geven aan een werknemer die op ten minste 128 dagen per kalenderjaar reist naar een arbeidsplaats. Deze vergoeding mag dan worden berekend alsof de werknemer 214 dagen per kalenderjaar naar die arbeidsplaats reist.
2. Tijdelijk verblijf in het kader van de dienstbetrekking
Tijdens dienstreizen
-maaltijden met ten minste 10% zakelijk belang
-overnachtingen
De vrijstelling geldt ook voor een vergoeding of verstrekking van maaltijden tijdens overwerk of op koopavond. Als de werknemer door zijn werk 's avonds niet op de gewone tijd (tussen 17.00 en 20.00 uur) thuis kan eten, is in elk geval sprake van een meer dan bijkomstig zakelijke maaltijd.
3. Cursussen, congressen, seminars, symposia, excursies, studiereizen en dergelijke
Deze moeten van belang zijn voor de dienstbetrekking. Ook de desbetreffende reizen en het verblijf zijn vrijgesteld.
4. Outplacement
5. Opleiding of studie
Het volgen van een opleiding of studie met het oog op het verwerven van inkomen uit werk en woning. Hieronder valt ook het volgen van een procedure erkenning verworven competenties (EVC-procedures) waarvoor een verklaring is afgegeven door een erkende instantie. Onder de vrijstelling vallen niet:
1°. vergoedingen en verstrekkingen voor een werk- of studeerruimte;
2°. vergoedingen van reiskosten voorzover de vergoeding meer bedraagt dan € 0,19 per kilometer.
6. Extraterritoriale kosten en de 30%-regeling
Dit is een regeling voor werknemers uit het buitenland die tijdelijk in Nederland werken. De werkgever kan 30/70 van het fiscale loon onbelast vergoeden.
7. Verhuiskosten
De kosten van het verhuizen van de inboedel vermeerderd met € 7.750 als sprake is van een verhuizing in verband met de dienstbetrekking.
Iedere verhuizing binnen twee jaar na de aanvaarding van een nieuwe dienstbetrekking of na overplaatsing binnen de bestaande dienstbetrekking waarbij de woon-werkafstand voor de verhuizing ten minste 25 kilometer was en door de verhuizing de woon-werkafstand met ten minste 60% wordt verkleind, wordt beschouwd als een verhuizing in het kader van de dienstbetrekking.
8. Kosten van inschrijving in een beroepsregister.
Hieronder valt bijvoorbeeld ook de vakbondscontributie. Dit is aangekondigd maar nog niet vastgelegd in regelgeving.
9. Vakliteratuur
Ook dit is aangekondigd maar nog niet vastgelegd in regelgeving.

Nihilwaarderingen

Let op! De hierna volgende regelingen gelden niet voor vergoedingen van de genoemde kosten. Om duidelijk te maken dat de nihilwaardering ook geen betrekking heeft op de situatie dat de eigendom overgaat naar de werknemer, wordt de term 'ter beschikking gesteld' gebruikt.

De waarde van de volgende voorzieningen, in redelijkheid, wordt gesteld op nihil, ingeval deze geheel of gedeeltelijk op de werkplek gebruikt of verbruikt worden:

a. voorzieningen waarvan het niet gebruikelijk is deze buiten de werkplek te gebruiken of verbruiken

Voorbeelden:

- het gebruik van de vaste computer, het kopieerapparaat en van de vaste telefoon;
- de koffie- en frisdrankautomaat;
- de fietsenstalling of de parkeergarage in het bedrijfsgebouw van de werkgever;
- het gebruik van een fitnessruimte op de werkplek;
- ter beschikking gestelde materialen, gereedschappen en hulpmiddelen die op de werkplek gebruikt worden voor zover het gebruikelijk is deze daar na afloop van de werktijd achter te laten. Zoals pennen, papier en dergelijke.

b. voorzieningen die rechtstreeks voortvloeien uit het arbeidsomstandighedenbeleid van de werkgever

Voorzieningen in het kader van een zogenoemd ARBO-plan, worden op nihil gewaardeerd.

Voorbeelden:

- geneeskundige keuringen of bij inentingen in het kader van preventie- en verzuimbeleid;
- een veiligheidsbril met geslepen glazen voor een laborant of lasser, een zonnebril voor een chauffeur of piloot, of een beeldschermbril;
- een EHBO-cursus;
- speciale isolerende of beschermende kleding;
- een stoelmassage op de werkplek.

c. ter beschikking gestelde kleding

Het betreft hier kleding die

1. uitsluitend of nagenoeg uitsluitend geschikt is om tijdens de vervulling van de dienstbetrekking te worden gedragen, of
2. achterblijft op de werkplek, of
3. werkkleding met een logo van ten minste 70 cm²

De derde mogelijkheid is aangekondigd maar nog niet opgenomen in de regelgeving.

Andere kleding komt, als de werkgever deze als eindheffingsbestanddeel heeft aangewezen, tegen de factuurwaarde of waarde in het economische verkeer ten laste van het forfait.

Voorbeelden:

1. het uniform van de politieagent, brandweerman, piloot, militair en stewardess
2. de sloof van een medewerker in de horeca, het jasschort van de slager;
3. de doorwerkjas in de bouw.

Ook de reinigingskosten van deze kleding komen niet ten laste van het forfait.

- d.* consumpties die geen deel uitmaken van een maaltijd:
Het kan hierbij gaan om allerlei consumpties zoals koffie, thee, snacks, soep, een gebakje bij een verjaardag of een drankje aan het einde van de werkweek
- e.* ter beschikking gestelde hulpmiddelen
Met hulpmiddelen worden ook bedoeld computers en dergelijke apparatuur, gereedschappen en toebehoren, die ook buiten de werkplek gebruikt kunnen worden. Bijkomende voorwaarde is dat de hulpmiddelen voor ten minste 90% zakelijk gebruikt worden. De waarde van het privégebruik (dus maximaal 10%) van laptops (notebooks en netbooks), die op de werkplek maar ook daarbuiten worden gebruikt, is nihil. We benadrukken nog dat het ter beschikking gestelde hulpmiddelen betreft, waarbij ervan wordt uitgegaan dat deze hulpmiddelen eigendom van de werkgever blijven.
- f.* ter beschikking gestelde mobiele communicatiemiddelen waarvan het zakelijke gebruik van meer dan bijkomstig belang is.
Het gaat hier niet om computers en dergelijke apparatuur maar bijvoorbeeld om de mobiele telefoon, inclusief een blackberry of smartphone. Het zakelijk gebruik meer dan 10% moet bedragen. De nihilwaardering is ook van toepassing in de situatie dat de werknemer gebruik maakt van een eigen mobiele telefoon en de werkgever hem daarvoor een telefoonabonnement ter beschikking stelt.
- g.* Openbaar vervoer- en voordeelurenkaart
De waarde van het genot van een in het kader van de dienstbetrekking ter beschikking gestelde openbaarvervoer- of voordeelurenkaart wordt, als aannemelijk is dat deze kaart mede dient voor zakelijke reizen, waaronder woon-werkverkeer, gesteld op nihil.
- h.* Personeelsleningen
Voor personeelsleningen geldt dat, voor zover de verschuldigde rente minder bedraagt dan de rente die in het economische verkeer verschuldigd zou zijn, dit voordeel tot het belaste loon behoort.
E is een uitzondering voor het rentevoordeel van een personeelslening (en de hieraan verbonden kosten) voor de eigen woning.
De nihilwaardering is van toepassing wanneer aan de volgende voorwaarden is voldaan:
- De werknemer verklaart schriftelijk aan de werkgever, onder vermelding van het bestedingsdoel en onderbouwing met schriftelijke bescheiden, dat de geldlening kan worden aangemerkt als een geldlening waarvan de rente in de inkomstenbelasting aftrekbaar is.
 - De werkgever bewaart de verklaring en bescheiden bij de loonadministratie.
 - De werkgever vermeldt de toepassing van de nihilwaardering van het rentevoordeel in de aangifte loonheffingen.

Er geldt ook een nihilwaardering voor personeelsleningen voor de aanschaf van een fiets, elektrische fiets of elektrische scooter. Voorwaarde daarbij is dat de werknemer deze fiets, elektrische fiets of elektrische scooter in overwegende mate voor (een deel van) zijn woon-werkverkeer gebruikt.

Waardering op een lagere waarde

De waarde van de volgende voorzieningen die op de werkplek gebruikt of verbruikt worden, wordt gesteld op de daarbij vermelde bedragen:

a. maaltijden

De waarde van op de werkplek verstrekte maaltijden (ontbijt, lunch of diner) wordt gesteld op € 2,90.

Dit geldt voor maaltijden die worden genuttigd in bedrijfskantines of soortgelijke ruimtes op de plaats waar de arbeid wordt verricht. De regeling kan ook gelden voor maaltijden van ambulante werknemers maar pas vanaf het moment dat sprake is van een vaste arbeidsplaats.

b. huisvesting en inwoning op de werkplek

De waarde wordt gesteld € 5 per dag inclusief de eventueel verstrekte energie, water en bewassing.

Het gaat hier niet om de ter behoorlijke vervulling van de dienstbetrekking ter beschikking gestelde woning. Bij huisvesting op de werkplek gaat het uitsluitend om huisvesting op een plaats waar de werknemer niet woont, maar in het kader van zijn werkzaamheden verblijft, zoals zich dat voor kan doen aan boord van een schip, op een boorplatform of in een kermiswagen.

Net als bij de verstrekking van maaltijden geldt bij ambulante werknemer dat de gerichte vrijstelling voor tijdelijke verblijfkosten van toepassing is tot het moment dat sprake is van een vaste arbeidsplaats.

c. Kinderopvang

Door de werkgever verrichte kinderopvang waarvoor aanspraak op een kinderopvangtoeslag onderscheidenlijk aanspraak op een tegemoetkoming kan ontstaan op grond van de Wet kinderopvang en kwaliteitseisen peuterspeelzalen. De waarde wordt gesteld op het aantal uren genoten kinderopvang maal de uursprijs vastgesteld in die wet. Als de werkgever kinderopvang verstrekt die door hem zelf wordt verricht buiten de werkplek, wordt de kinderopvang gewaardeerd op de waarde in het economische verkeer of factuurwaarde. De forfaitaire waarderingsregel geldt ook niet voor de verstrekking van kinderopvang die de werkgever bij een derde inkoopt.

d. Dienstwoning

De waarde in het economische verkeer van het genot van een ter beschikking gestelde woning, , wordt ten hoogste gesteld op 18% van het op jaarbasis geldende loon bij een overeengekomen arbeidsduur van 36 uur per kalenderweek. Het gebruik moet wel voor de behoorlijke vervulling van de dienstbetrekking vereist zijn.

Voorbeelden van dienstwoningen zijn de portierswoning, de woning van de brugwachter of de pastorie.