



## Nadere regels IKB en vaste onbelaste reiskostenvergoeding

Een aantal gemeenten heeft lokaal in de rechtspositieregeling de mogelijkheid aan werknemers gegeven om IKB in te zetten voor een vaste onbelaste reiskostenvergoeding.

Als een gemeente het IKB wil inzetten om een vaste onbelaste reiskostenvergoeding mogelijk te maken, gelden er nadere juridische en fiscale regels.

Deze nadere juridische en fiscale regels worden hieronder weergegeven.

### Rechtspositioneel

Gemeenten hebben de mogelijkheid om lokaal bestedingsdoelen in het IKB toe te voegen (artikel 3:29 lid 2 CAR-UWO). Gemeenten hebben daarmee de mogelijkheid een reiskostenvergoeding toe te voegen aan het IKB.

Gemeenten moeten dan in de lokale CAR-UWO de reiskostenvergoeding als bestedingsdoel in het IKB opnemen. Alleen dan heeft de medewerker een mogelijkheid om het IKB te besteden aan een vaste reiskostenvergoeding.

Om de besteding in het IKB mogelijk te maken, zal de medewerker een keuze moeten maken. Er wordt geadviseerd de keuze van de medewerker om IKB in te zetten voor een onbelaste reiskostenvergoeding via een keuzeformulier (digitaal of hard-copy) in de salarismodule te laten bevestigen. De verklaring van de medewerker is van belang voor de salarisadministratie en voor de Belastingdienst in het kader van controledoeleinden.

*NB: De VNG wijst erop dat er alleen fiscale goedkeuring is voor het IKB-regeling, zoals dat is opgenomen in hoofdstuk 3 van de CAR-UWO.*

*De goedkeuring geldt niet voor lokaal toegevoegde bestedingsdoelen in het IKB. De VNG adviseert om bij toevoeging van lokale bestedingsdoelen in het IKB, zoals de vaste onbelaste reiskostenvergoeding, goedkeuring te vragen bij de competente inspecteur van de Belastingdienst.*

### Fiscaal

Fiscaal is het mogelijk voor een gemeente om een vaste reiskostenvergoeding te verstrekken voor woon-werkverkeer.

Als de werknemer niet altijd naar een vaste plek reist voor zijn werk, mag een gemeente een vaste reiskostenvergoeding verstrekken volgens de ruime methode onder de volgende fiscale uitgangspunten:

- De gemeente moet het bedrag van de vrijstellingen en kosten aannemelijk maken.
- De gemeente omschrijft elke vrijstelling en kostenpost en geeft een schatting van het bedrag.
- De gemeente geeft aan uit welke bedragen de vaste kostenvergoeding is opgebouwd (bedragen voor vrijstellingen en andere kostenposten). Deze specificatie kan ook de lokale reiskostenvergoeding in de lokale CAR-UWO zijn.
- De gemeente onderbouwt de vaste kostenvergoeding met een onderzoek vooraf naar de werkelijk gemaakte kosten en u herhaalt dit als wij daarom vragen of als de omstandigheden wijzigen. *NB. Deze voorwaarde geldt alleen voor nieuwe vaste kostenvergoedingen. Voor vaste kostenvergoedingen die al bestonden voordat u de werkkostenregeling ging toepassen, hoeft u niet opnieuw onderzoek te doen als de omstandigheden waarop u de vergoeding hebt gebaseerd, gelijk zijn gebleven.*
- Een vaste vergoeding voor reiskosten voor werknemer ziet op reiskosten die de werknemer nog moet maken.

De werknemer moet een recht hebben op de reiskostenvergoeding.

Als het recht op een vergoeding afhankelijk was van een keuze van de werknemer (bijvoorbeeld bij een IKB), dan moet de medewerker zijn keuze dus hebben gemaakt in het kalenderjaar waarin hij de kosten maakt.

Het is fiscaal niet mogelijk voor de medewerker om achteraf of met terugwerkende kracht via een keuze in het IKB in te zetten voor een onbelaste vaste reiskostenvergoeding.

*NB: Dit staat in het Besluit van 23 juni 2014, nr. BLKB2014/1033M*

De gemeente kan voor de berekening van de vaste vergoeding de volgende methodiek aanhouden:

- Werkgever geeft een onbelaste reiskostenvergoeding van maximaal € 0,19 per kilometer. U wijst de kostenvergoeding voor de gerichte vrijstelling aan als eindheffingsloon.
- Werkgever gaat uit van 214 werkdagen per kalenderjaar. Bij dit aantal is onder andere rekening gehouden met incidenteel thuiswerken, ziekte, vakantie, sabbatsverlof en zorgverlof.
- De werknemer reist op minstens 128 dagen per kalenderjaar naar de vaste plek. Hierdoor kan de werknemer die op 5 dagen of meer per week werkt, tot 2 dagen per week thuiswerken met behoud van de vaste onbelaste reiskostenvergoeding.
- De werknemer geeft voorafgaand aan het jaar van uitruil met een verklaring toestemming in dat hij akkoord gaat met de uitruil van reiskosten woon-werkverkeer.

In de volgende situaties moet u het aantal werkdagen (214) en reisdagen (128) naar evenredigheid /naar rato toepassen:

- De werknemer werkt op minder dan 5 dagen per week.
- De dienstbetrekking begint of eindigt in de loop van het kalenderjaar.
- De reisafstand voor de werknemer verandert door bijvoorbeeld een overplaatsing of verhuizing.
- De werkgever stopt met het geven van een vaste onbelaste reiskostenvergoeding.

#### **Voorbeeld**

Een werknemer werkt in 2017 op 2 dagen per week. De enkele reisafstand van zijn woning naar de vaste plek voor zijn werk is 25 kilometer. De vaste onbelaste reiskostenvergoeding is dan voor het hele jaar maximaal 85 dagen ( $2/5 \times 214$ ) x 50 kilometer x € 0,19 = € 813,20. Per maand kunt u uw werknemer voor deze reizen een vaste onbelaste vergoeding betalen van € 67,77, als hij in 2017 op minstens 51 dagen ( $2/5 \times 128$ ) naar de vaste plek reist.

#### **Gevolgen SV-loon en pensioen.**

Het besteden van IKB aan een onbelaste vaste reiskostenvergoeding heeft ook gevolgen voor het SV-loon. Het besteden van IKB aan een onbelaste vaste reiskostenvergoeding verlaagt het SV-loon (belastbaar loon), waardoor een eventuele sociale zekerheidsuitkering: werkloosheids- of arbeidsongeschiktheidsuitkering lager kan zijn. De pensioenopbouw blijft bij de uitruil gelijk, indien dit niet meer bedraagt dan 30% van het fiscale loon.

#### **Regels IKB**

Indien de medewerker IKB besteed aan een onbelaste reiskostenvergoeding, dan blijven de uitgangspunten en regels van het IKB als neergelegd in hoofdstuk 3 CAR-UWO van kracht.

#### **Nadere informatie:**

Hoofdstuk 21.1 t/m 21.2 van het Handboek Loonheffingen 2017 van de Belastingdienst  
Besluit Belastingdienst van 23 juni 2014, nr. BLKB2014/1033M. "