

MAAK DE
BEWEGING!

FIETSSTIMULERING en fiscale regels 2021

voor bedrijven en werkgevers

2021



MET DE
FIETS NAAR
HET WERK
TIJDENS EN
NA CORONA



Inhoudsopgave

1	Een overzicht van een aantal mogelijkheden voor werkgevers	3
1.1	Vergoeden van fietskilometers	3
1.2	Ter beschikking stellen van een fiets van de zaak	3
1.3	Bruto-Netto Voordeel	4
1.4	Cadeaufiets	4
1.5	Renteloze lening	4
1.6	Cafetariaregeling	4
2	Nadere uitwerking fiscale aspecten rondom het stimuleren van fietsen	5
2.1	Vergoeden van fietskilometers door de werkgever	5
2.2	Vergoeden van fietskilometers uit bruto loon (budgetneutraal)	6
2.3	Ter beschikking stellen van een fiets: de fiets van de zaak	6
	2.3.1 De werkgever koopt de fiets	7
	2.3.2 De werkgever leest de fiets	8
	2.3.3 Privégebruik fiets van de zaak, bijtelling en eigen bijdrage	8
2.4	Het verstrekken van een renteloze lening	9
2.5	Gebruik van de werkkostenregeling	9
2.6	Gebruik van de Cafetariaregeling (werknemer koopt een fiets)	11
2.7	Gebruik van de Cafetariaregeling (fiets van de zaak)	11
3	Begrippenlijst	14

Hoofdstuk 1

Overzicht van een aantal mogelijkheden voor werkgevers

Er zijn tal van mogelijkheden voor werkgevers als het gaat om fietsstimulering en de fiscale regels rondom dit onderwerp. Hier volgt een globale samenvatting van een aantal van die mogelijkheden. In de navolgende paragrafen worden deze mogelijkheden verder uitgediept.



1.1 Vergoeden van fietskilometers

- De werkgever mag tot € 0,19 per km belastingvrij vergoeden voor woon-werkverkeer als zakelijke ritten. Deze belastingvrije vergoeding geldt niet voor omrijkilometers (zoals boodschappen doen op weg naar huis).
- De werknemer is vrij om te kiezen hoe hij of zij reist.
- De werkgever is niet wettelijk verplicht reiskosten te vergoeden.
- Vergoedt de werkgever geen reiskosten of minder dan € 0,19 per km, dan kan de werkgever een bedrag ter hoogte van deze belastingvrije vergoeding aan de werknemer uitkeren en tegelijkertijd dit bedrag in mindering brengen op zijn bruto loon.
- De belastingvrije vergoeding heeft geen invloed op de vrije ruimte van de werkkostenregeling.

1.2 Ter beschikking stellen van een fiets, een fiets van de zaak

- De werkgever kan een fiets ter beschikking stellen aan de werknemer voor zijn woon-werkverkeer en zijn zakelijke ritten. De werkgever bepaalt zelf of de werknemer de fiets ook voor privédoeleinden mag gebruiken.
- Het aankoopbedrag exclusief btw is een investering en kan door de werkgever over 5 jaar worden afgeschreven met een restwaarde van 10%. Afhankelijk van de jaarlijkse investeringswaarde kan er extra

Hoofdstuk 1

Overzicht van een aantal mogelijkheden voor werkgevers

KIA (Kleinschalige Investeringsaftrek) mogelijk zijn. De btw aftrek is gemaximaliseerd tot € 130,- per fiets. Het niet aftrekbare deel van de btw wordt bij het bedrag van de investering opgeteld.

- Wordt de fiets geleased, dan kan het maandelijkse leasebedrag als kosten worden afgetrokken van de winst. Ook hier geldt dat de btw aftrek over een periode van 36 maanden per fiets is gemaximaliseerd tot €130,-.
- Of de werknemer de fiets van de zaak wel of niet gebruikt, hij of zij betaalt een bijtelling van 7% over de nieuwwaarde van de fiets inclusief btw.
- De werkgever kan een eigen bijdrage vragen aan de werknemer. De werknemer mag dit bedrag maandelijks in mindering laten brengen op zijn bruto loon. Via deze optie kan de werkgever er voor kiezen het gehele leasebedrag per maand als bijdrage te verlangen. De eigen bijdrage van de werknemer kan worden verrekend met de bijtelling.

1.3 Bruto-Netto Voordeel

- De werknemer kan via de werkgever een fiets kopen die hij betaalt met een bruto loonbestanddeel, zoals vakantiegeld, bonussen of tegen inlevering van vakantiedagen.
- De aanschafwaarde van de fiets (inclusief btw) komt ten laste van de vrije ruimte van de werkkostenregeling.
- De werkgever kan er voor kiezen een bijdrage te doen waardoor de fiets maar gedeeltelijk door de werkgever wordt betaald. Is de werkgeversbijdrage 100%, dan spreken we over een 'cadeaufiets'.

- De werkgever mag naast deze regeling gewoon de reiskosten belastingvrij blijven vergoeden tot €0,19 per km.

1.4 Cadeaufiets

- De werkgever koopt een fiets en geeft deze aan de werknemer. De werknemer betaalt geen bijdrage.
- De aanschafwaarde van de fiets inclusief btw komt volledig ten laste van de vrije ruimte van de werkkostenregeling.

1.5 Renteloze lening

- De werkgever leent het aankoopbedrag voor een fiets aan de werknemer.
- De medewerker betaalt geen rente.
- Het rentevoordeel voor de werknemer is onbelast.
- De werknemer kan de lening aflossen door middel van nog niet ontvangen onbelaste reiskostenvergoeding.

1.6 Cafetariaregeling

De werkgever kan een fiets ter beschikking stellen aan de werkgever waarbij de werknemer een deel van de leasekosten betaalt uit zijn of haar bruto loon. Omdat de werknemer een fiets van de zaak heeft, vervalt wel de vaste reiskostenvergoeding. De regeling valt buiten de werkkostenregeling en biedt financiële voordelen voor zowel werkgever als werknemer.

Hoofdstuk 2

Nadere uitwerking fiscale aspecten rondom het stimuleren van fietsen

We schetsen in dit document het fiscale speelveld rondom fietsstimulering. Hierbij is geen rekening gehouden met eventuele CAO bepalingen of individuele afspraken die de werkgever met werknemers heeft gemaakt. Omdat het niet verplicht is bepaalde regels toe te passen, is een uniform advies niet eenvoudig en vaak zelfs niet mogelijk. Vergoedingen rondom fietsstimulering blijven daarom maatwerk. Zuid Limburg Bereikbaar kan je adviseren hoe je de regels in de praktijk kunt toepassen. Neem bij vragen contact op met je contactpersoon.

2.1 Vergoeden van fietskilometers door de werkgever

Als werkgever mag je zakelijke kilometers waaronder het woon-werkverkeer van je werknemer vergoeden. Deze vergoeding is onbelast met een maximum van € 0,19 per kilometer. Het maakt hierbij niet uit welk vervoermiddel de werknemer kiest.

De werknemer kan de reiskostenvergoeding gebruiken om een fiets aan te schaffen of te leasen door middel van privat lease. Daarnaast kan de werknemer op bijvoorbeeld regenachtige dagen de reiskostenvergoeding gebruiken als bijdrage in de kosten voor het openbaar vervoer of die keer dat hij toch met de auto komt.

Ben woont op 8 km reisafstand van zijn werk. Hij ontvangt van zijn werkgever de maximale reiskostenvergoeding van € 0,19 per km belastingvrij. Ben werkt 5 dagen per week waarvan gemiddeld 3 dagen per week op kantoor en 2 dagen thuis. Per jaar heeft Ben 30 dagen ofwel 6 weken vakantie / verlof.

Ben ontvangt per jaar: $46\text{wkn} \times 3\text{ dagen} \times 2\text{ ritten/dag} \times 8\text{ km} \times € 0,19 = € 419,52$

Per maand krijgt Ben een netto reiskostenvergoeding van € 34,96.

Hoofdstuk 2

Nadere uitwerking fiscale aspecten rondom het stimuleren van fietsen

2.2 Vergoeden van fietskilometers uit bruto loon (budgetneutraal)

Het vergoeden van reiskosten voor woon-werkverkeer door de werkgever is niet verplicht. Zo vergoeden veel werkgevers pas de woon-werkafstand vanaf bijvoorbeeld 8 of 10 km. Of ze vergoeden een deel van de maximale toegestane belastingvrije vergoeding van € 0,19 per km.

Het is echter fiscaal toegestaan dat de werkgever toch € 0,19 per km aan de werknemer vergoedt. Normaal gesproken pakt dit voor de werkgever echter veel ongunstiger uit en hij zal dit dus niet doen en zich op de CAO beroepen. Toch is er een mogelijkheid dat de werkgever aan de werknemer evengoed de volle € 0,19 per km vergoedt zonder dat dit de werkgever extra geld kost. De werknemer ontvangt een bedrag ter hoogte van de maximaal toegestane vergoeding (0,19 per km) via een belastingvrije vergoeding van de werkgever. Een bedrag ter hoogte van deze belastingvrije vergoeding

wordt tegelijkertijd in mindering gebracht op bijvoorbeeld bruto overwerkvergoeding, bruto eindejaarsuitkering, bruto vakantiegeld of bruto maandsalaris.

2.3 Ter beschikking stellen van een fiets: de fiets van de zaak

De werkgever stelt een fiets ter beschikking aan de werknemer voor forensenverkeer en om eventueel overige zakelijke kilometers mee af te leggen. We spreken hier van de 'fiets van de zaak'. Deze vorm is vergelijkbaar met de 'auto van de zaak'. De werkgever kan ervoor kiezen de fiets aan te schaffen of de fiets te leasen. Bij lease kan de werkgever het leasecontract dusdanig opbouwen dat hij volledig wordt ontzorgd door onderhoud, reparaties en verzekering onderdeel van het contract te maken. Bij aankoop zal dat vaak meer aandacht en zorg vragen omdat je dan alles zelf moet organiseren.

Laura werkt fulltime in loondienst en fietst elke dag 7 km van en naar haar werk. Zij heeft 25 verlofdagen per jaar, een bruto jaarsalaris van € 31.104,- en betaalt 37,10% inkomstenbelasting. (12 maandsalarissen van € 2.400,- + 8% = € 2.304,- vakantiegeld). Zij krijgt per jaar een belastingvrije vergoeding van 47wkn x 5 dag/week x 2 ritten/dag x 7 km x € 0,19 = € 625,10. Tegelijkertijd wordt € 625,10 in mindering gebracht op haar bruto vakantiegeld.

Vorige situatie

$€ 2.304,- \times (1-37,10\%) = € 1.449,21 + 0 \text{ reiskosten} = € 1.449,21 \text{ netto}^*$

Nieuwe situatie

$(€ 2.304,- - 625,10) \times (1-37,10\%) = € 1.056,03 + € 625,10 \text{ netto} = € 1.681,13 \text{ netto}^*$

(*) bedragen per jaar

Hoofdstuk 2

Nadere uitwerking fiscale aspecten rondom het stimuleren van fietsen

2.3.1 De werkgever koopt de fiets

De werkgever koopt de fiets en wordt hiermee eigenaar van de fiets. De werkgever kan de btw op de aanschaf van de fiets tot maximaal € 749,- inclusief btw in aftrek brengen (Dat betekent dat de maximale btw aftrek € 130,- bedraagt). Deze beperking geldt zowel voor een fiets, een e-bike als een speedpedelec, die wettelijk een bromfiets is.

De overige kosten voor de aanschaf van de fiets kunnen over 5 jaar worden afgeschreven met een restwaarde van 10%. Alle overige kosten zoals verzekering, onderhoud en accessoires e.d. zijn direct aftrekbaar.

Een werkgever koopt voor zijn werknemer Bram een fiets en stelt deze aan hem ter beschikking voor zijn woon- werkverkeer en zijn zakelijke ritten rond het bedrijf. Bram mag er ook in zijn vrije tijd op fietsen.

De fiets kost € 2.000,- (btw+ € 420,-) = € 2.420,- inclusief btw.

De werkgever kan € 130,- btw aftrekken (en € 420,- - € 130,- = 290,- niet). De niet aftrekbare btw gaat mee in de investering en hierover wordt afgeschreven. Verder kan hij de inschrijving afschrijven over 5 jaar met een restwaarde van 10%.

De jaarlijkse afschrijving bedraagt:
(€ 2.000,- + € 290,-) x 90% / 5 jaar =
€ 412,20*

(*) Hierbij is geen rekening gehouden met een mogelijk KIA aftrek

De aankoop van een fiets door de werkgever wordt aangemerkt als een kleinschaligheidsinvesteringsaftrek (KIA). Hiervoor geldt een extra maximale aftrek van 28%. De KIA kent een ondergrens van ongeveer € 2.400,-. Alleen als je in een jaar meer investeert dan € 2.400,-, heb je recht op de KIA. De bovengrens van de KIA is ongeveer € 329.000,-. Investeer je in het jaar meer dan dit bedrag, dan ontvang je geen KIA.

Een speedpedelec of speedbike wordt door de wet gezien als een elektrische bromfiets. Hierdoor komen werkgevers bij investering in een speedbike voor 50% van het investeringsbedrag in aanmerking voor de milieu-investeringsaftrek (MIA) en willekeurige afschrijving milieu-investeringen (Vamil). Voldoet de speedpedelec aan de voorwaarden die vallen onder de categorie B-3118? Dan is voor dat bedrijfsmiddel willekeurige afschrijving mogelijk. Hoe snel of langzaam de werkgever afschrijft, bepaalt de werkgever dan zelf. Het is zelfs mogelijk om 75% van de investering al in het jaar van aanschaf af te schrijven. De overige 25% schrijft de werkgever wel regulier af. Dankzij de MIA kan de werkgever profiteren van een extra aftrekmogelijkheid van de fiscale winst. De meeste speedpedelecs vallen onder de categorie B3118, waarvoor een extra aftrek geldt van 13,5%. Voor MIA is in 2021 een budget van € 114 miljoen beschikbaar. De regeling geldt wel alleen voor nieuw aangeschafte bedrijfsmiddelen.

B3118 13,5% MIA en 75% Vamil **Elektrische brom- of snorfiets**

a. **Bestemd voor:** het vervoer over de openbare weg of op bedrijfsterreinen in de open lucht met een elektrisch aangedreven brom- of snorfiets.

b. **Bestaande uit:** een elektrische brom- of snorfiets en al dan niet een oplaadstation.

Het bedrijfsmiddel komt voor 50% van het investeringsbedrag in aanmerking voor de milieu-investeringsaftrek en willekeurige afschrijving milieu-investeringen.

Toelichting: Onder een elektrische bromfiets wordt ook een speedpedelec verstaan.

Draagt bij aan: verbeteren luchtkwaliteit, reductie broeikasgassen en investering in vervoer en logistiek.

Beoogde scores: alle

Status: Ongewijzigd ten opzichte van 2020

Bron: Brochure en milieulijst 2021

2.3.2 De werkgever leest de fiets

De werkgever leest (huurt) een fiets voor een vaste periode en stelt deze ter beschikking aan de werknemer. Zowel werkgever als werknemer worden geen eigenaar van de fiets. De leasekosten zijn voor de werkgever aftrekbaar. Overige kosten voor onderhoud en accessoires e.d. zijn ook direct aftrekbaar. Net als bij aanschaf van de fiets is de maximale btw aftrek gemaximaliseerd tot € 130,-. (Dit geldt bij het leasen van een fiets een periode van 36 maanden).

Fietslease is het huren/leasen van een (elektrische) fiets voor een vaste periode van bijvoorbeeld 12, 24 of 36 maanden tegen een vast maandbedrag.

Het maandbedrag is, afhankelijk van het servicepakket dat je kiest, inclusief:

- kosten voor afschrijving
- 24-uurs pechhulpdienst
- verzekering
- reparaties
- onderhoud
- accugarantie
- onderhoud en banden

Je krijgt een nieuwe fiets voor een vast bedrag per maand. Je weet dus altijd waar je aan toe bent.

2.3.3 Privégebruik fiets van de zaak, bijtelling en eigen bijdrage

De werkgever kan ermee instemmen dat de werknemer de fiets van de zaak ook privé gebruikt. Het privégebruik van de fiets is fiscaal belast. Hiervoor bedraagt de jaarlijkse fiscale bijtelling 7% van de consumentenadviesprijs van de fiets.

Het kan voorkomen dat de werknemer een aantal dagen niet met de fiets van de zaak naar het werk komt. Omdat het bijvoorbeeld regent of omdat hij afspraken buiten de deur heeft die met de fiets te ver weg zijn. De werknemer kiest dan bijvoorbeeld het openbaar vervoer of zijn eigen auto. In dat geval mag de werkgever deze reiskosten onbelast vergoeden met een maximum van € 0,19 per kilometer.

Hoofdstuk 2

Nadere uitwerking fiscale aspecten rondom het stimuleren van fietsen

Werknemer Bram krijgt van zijn werkgever een fiets ter beschikking gesteld met een aankoopwaarde van € 2.420,- inclusief btw. De bijtelling van 7% wordt opgeteld bij zijn salaris (en belast).

Bram heeft een jaarsalaris van € 43.000,- en betaalt daardoor € 37,10% inkomstenbelasting in 2021. Zijn netto bijtelling per jaar bedraagt: $€ 2.420,- \times 7\% \times 37,10\% = € 62,85$ per jaar.

Dat is netto per maand € 5,24.

Belangrijk is dat werkgever en werknemer aannemelijk kunnen maken dat deze woon-werk kilometers niet met de leasefiets, maar met de auto / OV zijn afgelegd. Het Ministerie van Financiën laat de wijze van 'aannemelijk maken' over aan werkgever om dit met eigen adviseur / belastinginspecteur af te spreken. Voorbeeld: Werknemer gaat vóór de leaseregeling 5 keer per week met de eigen auto en ontvangt hiervoor kilometervergoeding. Werknemer kiest voor een leasefiets, gaat vervolgens twee dagen per week met de leasefiets en drie dagen per week met de eigen auto. De werkgever mag nog drie dagen per week kilometervergoeding blijven uitkeren. Zakelijke kilometers blijven onaangetast. De werkgever kan de werknemer om een maandelijkse eigen bijdrage vragen. Dit bedrag gaat dan van de bijtelling af. De werknemer ziet dit terug op zijn of haar loonstrookje. De werkgever mag er ook

voor kiezen de bijtelling voor zijn rekening te nemen. Dat kan door gebruik te maken van de vrije ruimte in de werkkostenregeling. In dat geval hoeft de werknemer helemaal geen belasting te betalen over de fiets van de zaak.

2.4 Het verstrekken van een renteloze lening

De werkgever mag de werknemer een renteloze lening verstrekken om een fiets aan te schaffen. De werknemer koopt zelf de fiets en wordt hiervan dus de eigenaar. Als een werkgever een lening verstrekt aan een werknemer dan dient aan de werknemer een zakelijke rente in rekening te worden gebracht. Voor een (elektrische) fiets geldt een uitzondering. Voor deze lening hoeft aan de werknemer geen rente in rekening te worden gebracht. Wel is van belang dat werkgever en werknemer overeenkomen hoe en wanneer de werknemer de lening zal aflossen. Het verdient de voorkeur dit schriftelijk vast te leggen.

De renteloze lening valt niet onder de werkkostenregeling en gebruikt daardoor geen vrije ruimte. De werknemer kan de lening bijvoorbeeld maandelijks aflossen door het gebruik van zijn reiskostenvergoeding of door verrekening van de onbelaste reiskostenvergoeding (2.2).

2.5 Gebruik van de werkkostenregeling

Via de WKR (werkkostenregeling) kan de werkgever een deel van het totale fiscale loon (de vrije ruimte) besteden aan onbelaste vergoedingen, verstrekkingen en terbeschikkingstellingen voor haar werknemers.

Hoofdstuk 2

Nadere uitwerking fiscale aspecten rondom het stimuleren van fietsen

Werknemer Johan wil graag een nieuwe e-bike aanschaffen met een aankoopwaarde van € 1.800,- maar heeft op dit moment hier het geld niet voor. Zijn werkgever leent hem het gehele bedrag en ze leggen vast dat Johan dit in 36 maanden terugbetaalt. De werkgever houdt Johan elke maand (€ 1.800,-/36) € 50,- in van zijn netto salaris.

Verder spreken ze af dat als Johan uit dienst gaat dat de resterende termijnen worden verrekend met zijn laatste netto salaris.

Vrije ruimte onbelaste vergoedingen

Vanaf 2021 geldt: 1,7% tot € 400.000,- (loonsom) + 1,18% boven de € 400.000,-.

Komt het bedrag van de vergoedingen boven die grens? Dan moet u over dat extra bedrag 80% belasting betalen. Daarnaast mag de WKR mag niet meer dan 30% afwijken van hetgeen gebruikelijk is. Tot een bedrag van € 2.400,- per persoon per jaar beschouwt de Belastingdienst de vergoedingen/verstrekkingen in ieder geval als gebruikelijk. Voorbeeld van gebruik van de WKR is de aankoop van een fiets als onderdeel van de Cafetariaregeling (zie 2.6).

De fietsregeling, zoals wij deze voor de inwerkingtreding van de werkkostenregeling kenden, kan nog steeds worden toegepast. Dit betekent dat werknemers loon, vakantiegeld, een 13e maand of verlofdagen inleveren en daarvoor in de plaats een fiets krijgen van

de werkgever. Kanttekening is wel dat de volledige factuurwaarde van de fiets in dit geval ten laste van de vrije ruimte gebracht moet worden. En als die volledig gevuld is dat de werkgever hierover 80%-eindheffing verschuldigd is. Om eindheffing te voorkomen kan daarom worden beslist dat de uitruil alleen wordt toegestaan als er nog voldoende vrije ruimte is / de werkgever dit in een specifieke situatie expliciet toestaat.

Werkgever Bert wil ook graag een nieuwe e-bike aanschaffen voor zijn werknemers. Hij geeft elke medewerker die met de fiets naar het werk komt een fiets cadeau van € 2.500,-. Bij Bert werken 7 medewerkers met een totale belastbare loonsom van € 325.000,-. Buiten de fietsen heeft Bert geen kosten voor medewerkers in het kader van de werkkostenregeling. Zijn vrije ruimte bedraagt € 325.000,- x 1,7% = € 5.525,-

3 Medewerkers willen graag met de fiets naar het werk komen en krijgen van Bert een fiets. Bert investeert voor 3 x € 2.500,- = € 7.500,-. Deze investering is groter dan zijn vrije beschikbare ruimte. Over (€ 7.500,- - € 5.525,-) € 1.975,- krijgt Bert een eindheffing van € 1.975,- x 80% = € 1.580,-.

Hoofdstuk 2

Nadere uitwerking fiscale aspecten rondom het stimuleren van fietsen

2.6 Gebruik van de Cafetarieregeling (werknemer koopt een fiets)

De werknemer kan via de werkgever een fiets kopen uit het brutoloon (d.m.v. uitruil van speciale loonbestanddelen). De waarde van de fiets gaat ten laste van de vrije ruimte in de WKR (óf eindheffing voor werkgever). Als gevolg hiervan heeft de werknemer een lager bruto loon hetgeen een gevolg heeft voor eventuele toeslagen, opbouw pensioen, werknemersverzekeringen en dergelijke. De waarde van de fiets wordt namelijk in mindering gebracht op het loon. Ook kan de werknemer hiervoor vakantiegeld of bonussen inleveren.

Werkgever Jean-Paul wil zijn medewerkers stimuleren en hen een deel van het aankoopbedrag van een nieuwe fiets vergoeden.

Het bedrijf heeft 6 medewerkers in dienst met een jaarlijkse belastbare loonsom van € 250.000,-. Het bedrag dat Jean-Paul in het kader van de WKR mag gebruiken is 1,7% van € 250.000,- = € 4.250,-. Jaarlijks krijgen de medewerkers van de werkgever een kerstpakket van € 50,-. De vrije ruimte die overblijft voor de fietsen is € 4.250,- - (6x€ 50,-) = € 3.950,-

Jan-Paul wil dat elke werknemer hetzelfde bedrag krijgt. De maximale bijdrage aan elke medewerker bedraagt € 658,33.

Werknemer Floris wil graag een nieuwe E-fiets kopen van € 1.250,- inclusief btw. Hij wil hiervoor graag een deel van zijn vakantiegeld inleveren. Floris krijgt normaal gesproken in mei € 3.250,- vakantiegeld.

De werkgever koopt de fiets en geeft hem aan Floris en verrekent het aankoopbedrag van € 1.250,- met zijn vakantiegeld. Dit jaar krijgt Floris dus maar € 3.250,- - € 1.250,- = € 2.000,- aan vakantiegeld bruto.

Normaal houdt Floris van zijn vakantiegeld over € 3.250 x (100% - 37,10%) = € 2.044,25. In dit geval houdt Floris over € 2.000 x 62,9% = € 1.258. De fiets kost hem netto € 786,25.

De waarde van de fiets (€ 1.250,-) gaat voor de werkgever van Floris ten koste van de vrije ruimte ingevolge de werkkostenregeling. Is de vrije ruimte 'gebruikt', dan betaalt de werkgever over dat deel een eindheffing van 80%.

2.7 Gebruik van de Cafetarieregeling (fiets van de zaak)

Niet elke werkgever kan of wil de leasekosten voor een fiets dragen. Daarom is er ook een mogelijkheid waarbij een regeling door werkgever wordt aangeboden, waarin werkgever geen financiële bijdrage doet. Hierbij betaalt de werknemer (een deel van) het leasebedrag zelf door vrijwillig brutoloon uit te ruilen. De Belastingdienst heeft hiertoe een beleidsbesluit opgesteld en vastgelegd

Hoofdstuk 2

Nadere uitwerking fiscale aspecten rondom het stimuleren van fietsen

in de Cafeteriaregeling. Hierin geeft de Belastingdienst de werkgever keuzevrijheid over de exacte invulling, maar benadrukt dat een aantal punten duidelijk naar voren moeten komen bij uitvoering:

1. De leasefietsregeling moet duidelijk omschreven zijn;
2. De fiscale en andere inkomen gerelateerde gevolgen, zoals uitkeringen en toeslagen;
3. Wat de gevolgen zijn bij uitdiensttreding van werknemer;
4. Duidelijke afspraken en acceptatie over de tijdelijke verlaging van het brutoloon evenals de tijdsduur en het overeengekomen (lease) bedrag.*

* [\[Besluit Ministerie van Financiën, 12 december 2017, nr.2017-188201\]](#)

Voor de afgelegde woon-werkkilometers met de leasefiets heeft de werknemer géén recht op de onbelaste kilometervergoeding. Echter, voor de dagen en/of kilometers die de werknemer met een alternatief vervoersmiddel (eigen auto, OV) reist, mag de werkgever de kilometervergoeding wel blijven uitkeren. De werknemer gaat bij deze regeling akkoord met een tijdelijke verlaging van het brutoloon. De werkgever bepaalt hoe deze uitruil wordt verwerkt in de salarisadministratie en of dit invloed heeft op de hoogte van het vakantiegeld, bonus of 13e maand van werknemer.

Een werkgever wil graag werknemers stimuleren om met de fiets naar het werk te komen en stelt daarom fietsen ter beschikking aan werknemers als fiets van de zaak met een maximum leasebudget van € 75,- per maand inclusief btw. Dit leasebedrag is gebaseerd op een duur van 36 maanden en inclusief verzekering en onderhoud.

Robert wil graag van de regeling gebruik maken maar wil graag een duurdere fiets hebben. Deze kost € 125,- per maand en is daarmee € 50,- per maand duurder dan het beschikbare budget. Het is een fiets met een aankoopwaarde van € 3.250,- inclusief btw.

De werkgever en Robert komen overeen dat het bruto salaris maandelijks (voor de duur van 36 maanden) wordt verlaagd met € 50,-. Ook spreken ze af dat als Robert binnen 36 maanden uit dienst gaat, hij alle resterende leasetermijnen betaalt. Daarnaast betaalt Robert 7% bijtelling over € 3.250,- voor het privégebruik van de fiets.

Hoofdstuk 2

Nadere uitwerking fiscale aspecten rondom het stimuleren van fietsen

Stappenplan van de regeling

1. Vastgestelde forfaitaire bijtelling is 7% van de consumentenadviesprijs;
2. Werkgever gaat het leasecontract aan en stelt vervolgens de fiets ter beschikking aan werknemer;
3. Werkgever biedt de leaseregeling aan en betaalt:
 - a. de volledige leasekosten,
 - b. deelt kosten met de werknemer, of
 - c. faciliteert de leaseregeling kostenneutraal waarbij de werknemer de leasekosten volledig betaalt.
4. Eventuele leasekosten voor werknemer kunnen worden betaald door uitruil van bruto loon volgens de Cafetarieregeling, waarbij de werknemer tijdelijk vrijwillig zijn brutosalaris verlaagt;
5. De leaseregeling als geheel valt buiten de Werkkostenregeling, ongeacht of werkgever de leasekosten (deels) betaalt of alleen faciliteert;
6. Werkgever heeft wel de mogelijkheid het bijtellingsbedrag in de WKR te verwerken;
7. De maximale btw-aftrek voor de leasefiets is over een waarde van € 749,- (€ 130,- btw) per 24/36/48 maanden. Dit dient aan het einde van het jaar door de werkgever gecorrigeerd te worden in de btw-afdracht;
8. Voor de leaseregeling dient de fiets mede ter beschikking te worden gesteld voor woon-werkverkeer. Er is geen wettelijk vastgesteld minimum bepaald voor gebruik woon-werkverkeer;
9. Accessoires zijn mogelijk in de lease evenals een helm en kettingslot. Voor accessoires die niet behoren tot de consumentenadviesprijs gelden de normale loonheffingsregels;
10. De leasefiets kan gecombineerd worden met de leaseauto, OV-kaart en/of mobiliteitsbudget, maar ook met bijvoorbeeld een privé auto;
11. Werkgever bepaalt in overleg met werknemer de duur van de terbeschikkingstelling en de voorwaarden hieromtrent, zoals eventueel service, onderhoud en verzekering.

Hoofdstuk 3

Begrippenlijst

B 3118

Bedrijfsmiddelcode op de milieulijst van de Rijksoverheid voor elektrische brom- en snorfietsen.

KIA

kleinschaligheidsinvesteringsaftrek

MIA

milieuinvesteringsaftrek

Vamil

willekeurige afschrijving milieu-investeringen

Vrije ruimte werkkostenregeling

Het percentage van het totale fiscale loon (oftewel het forfait) dat je mag besteden aan onbelaste vergoedingen en verstrekkingen voor je werknemers.

WKR

werkkostenregeling



Vragen?

Neem contact op met **Edwin Claessens**

Projectleider Team Fiets programmabureau Zuid-Limburg Bereikbaar

E-mailadres: edwin.claessens@zuid-limburg-bereikbaar.nl

Telefoonnummer: 06 - 28 97 16 83

