

Fietsregelingen in de loonbelasting in 2020

maart 2020 – nummer 2 – jaargang 21

Per 1 januari 2020 is de fiscale regelgeving omtrent de fiets van de zaak gewijzigd. Met ingang van 2020 geldt dat de waarde van het privévoordeel van de fiets van de zaak forfaitair wordt berekend aan de hand van een bijtellingspercentage. In deze update leest u op hoofdlijnen hoe een en ander in de praktijk uitwerkt en op welke specifieke punten de werkgever moet letten bij het toepassen van de nieuwe fietsregelgeving.

Omdat het kabinet het fietsgebruik wil stimuleren, zijn de regels omtrent de berekening van de waarde van het privévoordeel van een terbeschikkinggestelde fiets per 1 januari 2020 aanzienlijk vereenvoudigd. Voor 1 januari gold dat bij het berekenen van het privévoordeel van de fiets van de zaak werd uitgegaan van de werkelijke waarde van het privégebruik van deze fiets. Dit zorgde in de praktijk voor veel bewijstechnische problemen en administratieve rompslomp.

Berekeningssystematiek

Vanaf 1 januari 2020 wordt het voordeel van een door de werkgever terbeschikkinggestelde fiets (de fiets van de zaak) die privé kan worden gebruikt, berekend aan de hand van een forfaitair bijtellingspercentage. Deze berekeningssystematiek is vergelijkbaar met de systematiek die wordt gehanteerd bij het berekenen van het privégebruik van de auto van de zaak. De bijtelling in verband met het privégebruik van de fiets van de zaak bedraagt 7%. Een voor privégebruik afgesproken vergoeding per maand of kilometer vermindert de bijtelling. Om discussie over de bedoeling van de bijdrage te voorkomen, adviseert BDO u bij een eventuele bijdrage van de werknemer voor privégebruik schriftelijk vast te leggen dat de bijdrage is bedoeld voor het privégebruik. De bijtelling kan op

kalenderjaarbasis niet negatief worden. Daarnaast kunnen aan derden betaalde kosten, zoals de kosten van het thuis opladen van de accu van een elektrische fiets van de zaak, niet in mindering worden gebracht op de bijtelling.

De bijtelling wordt voor zowel nieuwe als tweedehandsfietsen berekend op basis van de consumentenadviesprijs (lees: de oorspronkelijke door de door de fabrikant of importeur vastgestelde nieuwwaarde) inclusief btw. RAI Vereniging, Stichting DST en VWE Automotive hebben een database en [website](#) ontwikkeld voor de bijtellingsregeling voor de fiets van de zaak. Via deze database zijn de actuele en historische consumentenadviesprijzen te raadplegen. Indien de consumentenadviesprijs niet online is gepubliceerd, wordt aangesloten bij de consumentenadviesprijs van de meest vergelijkbare fiets. Deze zal echter niet lager kunnen zijn dan de op de factuur vermelde aankoopprijs van de fiets inclusief btw. Accessoires bij de fiets die deel uitmaken van de consumentenadviesprijs en met de fiets ter beschikking worden gesteld, vallen onder deze forfaitaire regeling. Voor ter beschikking staande accessoires die geen deel uitmaken van de consumentenadviesprijs geldt niet het forfait, maar de factuurwaarde (inclusief btw).

Anders dan bij de auto van de zaak is de bijtelling van de fiets van de zaak niet expliciet uitgezonderd als eindheffingsbestanddeel. Dit betekent dat de bijtelling van de fiets van de zaak kan worden aangewezen als eindheffingsloon ten laste van de vrije ruimte van de werkkostenregeling. Op deze wijze is er dan geen sprake van individueel te belasten loon. De vrije ruimte van de werkkostenregeling is per 1 januari 2020 verruimd. De vrije ruimte wordt bepaald op 1,7% van de fiscale loonsom tot € 400.000. Voor het bedrag boven € 400.000 geldt een percentage van 1,2%. Opgemerkt zij dat de bijtelling uitsluitend ten laste van de vrije ruimte kan worden gebracht indien wordt voldaan aan het gebruikelijkheids criterium. Het gebruikelijkheids criterium houdt in dat vergoedingen, verstrekkingen en terbeschikkingstellingen niet meer dan 30% mogen afwijken van hetgeen in vergelijkbare omstandigheden gebruikelijk is. Bij een eventuele discussie draagt de Belastingdienst de bewijslast dat niet aan het gebruikelijkheids criterium wordt voldaan.

Toepassingsbereik

De nieuwe fietsregelgeving is uitsluitend van toepassing op fietsen, elektrische fietsen, speed pedelecs en bromfietsen indien deze mede door menselijke spierkracht worden aangedreven en zijn uitgerust met een elektromotor. Het voorgaande geldt niet voor vervoersmiddelen die in het geheel niet worden aangedreven door menselijke spierkracht zoals brommers, scooters en motors. Verder geldt dat de bijtelling uitsluitend verschuldigd is in het geval een fiets ter beschikking wordt gesteld aan de werknemer. In het geval de fiets eigendom wordt van de werknemer (zie 'eigendom') geldt deze bijtelling dus niet.

Indien de werknemer de fiets van de zaak voor woon-werkverkeer kan gebruiken, wordt hij geacht deze fiets ook voor privédoeleinden te (kunnen) gebruiken. Alsdan geldt dat de werknemer de bijtelling is verschuldigd. Hiertegen is geen tegenbewijs toegelaten. De Belastingdienst dient wel aannemelijk te maken dat een fiets die zakelijk wordt gebruikt ook voor privédoeleinden ter beschikking staat. Een fiets wordt in ieder geval geacht ook voor privédoeleinden ter beschikking te staan indien de fiets ook voor woon-werkverkeer ter beschikking staat. Dit betreft zowel de situatie dat het hele woon-werkverkeer met deze fiets wordt afgelegd, als die waarin slechts een deel van het woon-werkverkeer met de fiets wordt afgelegd.

Reiskostenvergoeding

Als hoofdregel geldt dat de werkgever zakelijke kilometers tot een bedrag van € 0,19 per kilometer onbelast kan vergoeden. Tot een bedrag van € 0,19 per kilometer geldt voor zakelijke kilometers namelijk een gerichte vrijstelling. Onder zakelijke kilometers worden in dit verband mede woon-werkkilometers verstaan. Indien de werknemer een kilometervergoeding ontvangt over kilometers die hij met de fiets van de zaak heeft afgelegd, is de genoemde gerichte vrijstelling echter niet van toepassing, omdat er dan formeel sprake is van vervoer vanwege de werkgever. Kilometervergoedingen over kilometers die met de fiets van de zaak zijn afgelegd, zijn in beginsel dan ook belast. Indien

de werkgever dergelijke kosten toch onbelast wil vergoeden, zal hij deze vergoedingen moeten aanwijzen als eindheffingsloon ten laste van de vrije ruimte van de werkkostenregeling. Opgemerkt zij dat ook in dit geval moet worden voldaan aan het eerdergenoemde gebruikelijkheids criterium.

In de praktijk is het zeer wel denkbaar dat een werknemer slechts enkele dagen per week met de fiets van de zaak naar het werk reist. De overige dagen maakt hij gebruik van een eigen auto of het openbaar vervoer. Zoals hierboven reeds toegelicht mag de werkgever de werknemer een gericht vrijgestelde vergoeding toekennen voor de kilometers die hij met de eigen auto of het openbaar vervoer heeft afgelegd. In deze situatie is het evenwel van belang dat de werkgever administratief vastlegt welke dagen de werknemer gebruik maakt van de fiets van de zaak en welke dagen van de eigen auto of het openbaar vervoer om discussie met de Belastingdienst te voorkomen. De werkgever heeft volgens jurisprudentie namelijk de bewijslast om het zakelijk karakter van een vergoeding voor de met eigen (of openbaar) vervoer afgelegde kilometers aannemelijk te maken. Volledigheidshalve zij opgemerkt dat het vanuit fiscaal oogpunt niet is vereist dat de werknemer een minimumaantal dagen per jaar met de fiets van de zaak naar het werk reist.

Eigendom

Zoals hiervoor reeds toegelicht is uitsluitend bijtelling verschuldigd in het geval een fiets ter beschikking wordt gesteld. De fiets wordt ook dan geen eigendom van de werknemer. Als de fiets van de zaak op enig moment door de werknemer van de werkgever wordt gekocht (en dus op dat moment in eigendom overgaat), zal voor het bepalen van een eventueel te belasten loonvoordeel gekeken moeten worden naar de waarde in het economisch verkeer op het moment van overname minus de overnameprijs die door de werknemer wordt betaald. Als de werkgever aanstonds een fiets vergoedt of verstrekt en de fiets derhalve van meet af aan wel eigendom van de werknemer wordt, dan geldt de bijtelling niet. Binnen de werkkostenregeling bestaat er geen afzonderlijke faciliteit meer voor het onbelast vergoeden of verstrekken van een fiets. Wanneer de werkgever toch een fiets wil vergoeden of verstrekken, kan hij het bedrag van de vergoeding c.q. de factuurwaarde (inclusief btw) van de fiets aanwijzen als eindheffingsloon ten laste van de vrije ruimte van de werkkostenregeling mits wordt voldaan aan het gebruikelijkheids criterium zoals hiervoor vermeld.

Cafetariaregeling

In de praktijk zien wij veel berichtgeving over de nieuwe fietsregelgeving in combinatie met een cafetariaregeling. Bij toepassing van een cafetariaregeling kunnen werknemers naar eigen keuze bepaalde brutoarbeidsvoorwaarden (bronnen) uitruilen tegen andere nettoarbeidsvoorwaarden (doelen), waarbij echter wel rekening dient te worden gehouden met fiscale voorwaarden. Dit heeft als voordeel dat de werknemer minder loonheffing verschuldigd is en de kosten voor de werkgever beheersbaar blijven. Voorbeelden van brutoarbeidsvoorwaarden die

uitgeruild kunnen worden zijn een deel van het regulier salaris, de eindejaarsuitkering of bonus, een tantième, een provisie of de vakantietoeslag. De werknemer kan dergelijke loonbestanddelen inzetten ter verkrijging van andere voor hem onbelaste loonbestanddelen, zoals bijvoorbeeld de vergoeding, verstrekking of terbeschikkingstelling van een fiets, mits hiervoor gebruik wordt gemaakt van de beschikbare vrije ruimte zoals eerder beschreven.

Hoewel het voor een werknemer interessant kan zijn om in ruil voor een fiets afstand te doen van bepaalde brutoarbeidsvoorwaarden, is het van belang dat werkgever en werknemer beiden op de hoogte zijn van de consequenties van een dergelijke uitruil. Zo geldt onder meer dat het uitruilen van brutoarbeidsvoorwaarden leidt tot een daadwerkelijke verlaging van het fiscale loon van de werknemer. Een dergelijke verlaging kan nadelige gevolgen hebben voor de hoogte van de uitkeringsrechten uit sociale verzekeringen, jubileumuitkeringen, pensioenopbouw en andere inkomensafhankelijke voorzieningen en toeslagen. Of toepassing van de nieuwe fietsregelgeving interessant kan zijn, zal van geval tot geval moeten worden beoordeeld.

Private lease door werknemer

In de praktijk is het mogelijk dat de werknemer (en dus niet de werkgever zelf) de fiets als privépersoon leaset, waarbij de leasetermijnen geheel of gedeeltelijk worden vergoed door de werkgever; deze doet dat omdat de werknemer voor het bedrag van de vergoeding gelijktijdig via een cafetariaregeling afstand doet van brutosalaris. Zoals hiervoor reeds toegelicht ziet de fiscale regelgeving omtrent de fiets van de zaak op het ter beschikking stellen van fietsen door de werkgever; dit geldt indirect ook als de werkgever feitelijk via de vergoeding de volledige leasekosten van de werknemer voor zijn rekening neemt, eventueel met

vermindering van een bijdrage voor privégebruik. In dit geval is eveneens de bijtelling verschuldigd in verband met het privégebruik van de fiets. Worden de leasetermijnen niet volledig vergoed en is er dus fiscaal geen sprake van ter beschikking stellen, dan vormen de vergoedingen in basis loon (voor zover niet gericht vrijgesteld als vergoeding van reiskosten op basis van € 0,19 per kilometer) wat kan worden aangewezen als eindheffingsloon en ten laste van de vrije ruimte kan worden gebracht, mits wordt voldaan aan het gebruikelijkheids criterium.

BDO Payroll & HR-dag

Graag nodigen wij u uit voor onze eerste landelijke BDO Payroll & HR-dag! Dit is een groot evenement op dinsdag 26 mei 2020 dat wij organiseren in de Jaarbeurs te Utrecht. Op de landelijke BDO Payroll & HR-dag praten wij u naast actualiteit in arbeidsrecht en fiscaliteit bij over alle interessante trends en ontwikkelingen in de wereld van Payroll & HR. Zo wordt er onder andere aandacht besteed aan de huidige technologische ontwikkelingen en de rol van big data. De thema's 'flexibilisering van uw personeelsbestand' en 'het aantrekken van (nieuw) talent' zullen ook op de agenda staan. Tevens kunt u een inspirerende lezing van topspreker, trendwatcher en futurist Richard van Hooijdonk bijwonen, zijn er verdiepende breakout sessies en is er een informatiemarkt.

Het evenement start om 9.30 uur en wordt afgesloten om 15.30 uur. Raadpleeg voor meer informatie over het programma en praktische zaken ook [onze website](#). Hier kunt u zich tevens aanmelden voor deelname. Aanmelden is mogelijk tot 1 mei 2020.

Meer informatie

Voor meer informatie zie: www.bdo.nl/hrservices. U kunt ons natuurlijk ook rechtstreeks benaderen via telefoon 070 – 338 07 22 of via alp@bdo.nl. Meer informatie over evenementen vindt u op www.bdo.nl/alp. De BDO-specialisten op het gebied van Loon- & Premieheffing en BDO Legal maken onderdeel uit van BDO HR Services, uw adviseur voor alle mogelijke personele vraagstukken in elke levensfase van uw organisatie.

Deze publicatie is zorgvuldig voorbereid en tot stand gekomen, maar is in algemene bewoordingen gesteld en bevat alleen informatie van algemene aard. Deze publicatie bevat geen advies voor concrete situaties, zodat uitdrukkelijk wordt afgeraden om zonder advies van een deskundige op basis van de informatie in deze publicatie te handelen, na te laten of besluiten te nemen. Voor het verkrijgen van een advies dat is toegesneden op uw concrete situatie, kunt u zich wenden tot BDO Accountants & Belastingadviseurs B.V. en

BDO Legal B.V. of een van haar adviseurs. BDO Accountants & Belastingadviseurs B.V. en BDO Legal B.V., de met haar gelieerde partijen en haar adviseurs aanvaarden geen aansprakelijkheid voor schade die het gevolg is van handelen, nalaten of het nemen van besluiten op basis van de informatie in deze publicatie.

BDO is een op naam van Stichting BDO te Amsterdam geregistreerd merk.

In deze publicatie wordt BDO gebruikt ter aanduiding van de organisatie die onder de merknaam 'BDO' actief is op het gebied van de professionele dienstverlening (accountancy, belastingadvies en advisory).

BDO Accountants & Belastingadviseurs B.V. handelt tevens onder de namen: BDO Accountants, BDO Belastingadviseurs, BDO Global Outsourcing, BDO International Tax Services, BDO IT Audit & Security, BDO Tax Consultants.

BDO Accountants & Belastingadviseurs B.V. en BDO Legal B.V. zijn lid van BDO International Ltd, een rechtspersoon naar Engels recht met beperkte aansprakelijkheid, en maken deel uit van het wereldwijde netwerk van juridisch zelfstandige organisaties die onder de naam 'BDO' optreden.

BDO is de merknaam die wordt gebruikt ter aanduiding van het BDO-netwerk en van elk van de BDO Member Firms.