

## **Fietsregeling stichting Bestuur Openbaar Onderwijs Rotterdam per 01-01-2008**

### **ARTIKEL 1: VERGOEDING AANSCHAFKOSTEN**

- 1.1 Op basis van deze regeling vergoedt de werkgever aan de werknemer die zelf een fiets heeft aangeschaft voor woon-werkverkeer het belastingvoordeel over de aanschafwaarde van deze fiets tot maximaal € 749,00 inclusief BTW, indien de werknemer verklaart dat hij die fiets op jaarbasis op meer dan de helft van het aantal werkdagen als vervoermiddel zal gebruiken ten behoeve van het woon-werkverkeer. Onder fiets wordt tevens verstaan een fiets met elektronische trapondersteuning.
- 1.2 Op basis van deze regeling vergoedt de werkgever het belastingvoordeel aan de in lid 1 genoemde werknemer die tegelijkertijd bij de aanschaf van de fiets met de fiets samenhangende zaken heeft aangeschaft en/of een verzekering tegen diefstal voor die fiets heeft afgesloten, de aanschafwaarde van die met de fiets samenhangende zaken tot maximaal € 82,00 per kalenderjaar (maximaal drie jaar) inclusief BTW en/of het bedrag van de diefstalverzekering voor zover de premienota van die verzekering zich niet uitstrekt over een periode langer dan drie jaar. Voorbeelden van met de fiets samenhangende zaken zijn een extra slot, een steun voor een aktetas en een regenpak.
- 1.3 De kosten van aanschaf of van afsluiting van de verzekering moeten blijken uit een door de werknemer te overleggen, op zijn naam gestelde aankoopnota en/of verzekeringspolis die moeten voldoen aan de in artikel 3 genoemde eisen.
- 1.4 Vanaf het moment dat de Belastingdienst de fiscale regeling voor de fiets voor woon-werkverkeer aanpast, wordt deze regeling geacht overeenkomstig te zijn aangepast (inhoudelijk en qua vrijstellingsbedragen).
- 1.5 Het in lid 1 en 2 van dit artikel genoemde belastingvoordeel wordt slechts één maal per drie aaneengesloten kalenderjaren verstrekt. Als de werkgever het belastingvoordeel van een fiets gaandeweg vergoedt, dan begint de termijn van drie kalenderjaren bij de eerste deelvergoeding.
- 1.6 De werknemer ontvangt de onbelaste vergoeding (belastingvoordeel) in de reguliere uitbetalingsmaand(en) van de door hem opgegeven (te ruilen) bruto loonbestanddelen.

### **ARTIKEL 2: TE RUILEN BRUTO LOONBESTANDELEN (AANSPRAKEN)**

- 2.1 Als tegenprestatie voor de onder artikel 1, lid 1 en lid 2 genoemde vergoeding verklaart de werknemer akkoord te gaan met de ruil van door hem opgebouwde aanspraken op de wijze zoals door hem is aangegeven op het formulier 'Aanvraag onbelaste fietsvergoeding'. De werknemer dient zijn 'Aanvraag onbelaste fietsvergoeding' in te dienen binnen drie maanden na de datum van aanschaf van de fiets. Op de factuurdatum heeft de werknemer tenminste nog een dienstverband van één jaar.
- 2.2 Bij het ruilen van bruto loonbestanddelen tegen een onbelaste fietsvergoeding heeft de werknemer de keus uit de volgende mogelijkheden (bronnen):
- ruil van (een deel van) opgebouwde aanspraken vakantiegeld;
  - ruil van (een deel van) opgebouwde aanspraken structurele eindejaarsuitkering;
  - ruil van (een deel van) opgebouwde aanspraken eindejaarsuitkering OOP/OBP;
- of een combinatie van deze mogelijkheden.

## Aanvullende arbeidsovereenkomst fietsregeling

(invullen door werknemer en werkgever)

### Ondergetekenden:

1. Stichting Bestuur Openbaar Onderwijs Rotterdam, hierna te noemen de werkgever,
2. De heer/mevrouw \_\_\_\_\_, wonende te \_\_\_\_\_ en werkzaam op een school van de stichting Bestuur openbaar onderwijs Rotterdam, hierna te noemen de werknemer,

### verklaren inzake de Fietsregeling van de stichting Bestuur Openbaar Onderwijs Rotterdam het volgende te zijn overeen gekomen:

- A. De werkgever vergoedt aan de werknemer die zelf een fiets heeft aangeschaft voor woon-werkverkeer de aanschafwaarde van deze fiets tot maximaal € 749,00 inclusief BTW indien de werknemer verklaart dat hij die fiets op jaarbasis op meer dan de helft van het aantal werkdagen als vervoermiddel zal gebruiken ten behoeve van het woon-werkverkeer. De werknemer mag bij dezelfde leverancier tegelijkertijd een fietsverzekering aanschaffen voor maximaal drie jaar. Hiernaast ook met de fiets samenhangende zaken voor maximaal € 82,00 per kalenderjaar (maximaal drie jaar) inclusief BTW. De kosten van aanschaf moeten blijken uit een door de werknemer te overleggen, op zijn naam gestelde en duidelijk gespecificeerde aankoopnota.
- B. Kilometer tellers, extra sturen en dergelijke worden als fietsonderdelen aangemerkt en worden als zodanig vergoed voor zover de totale aankoopkosten van de fiets (inclusief deze onderdelen) niet meer bedragen dan € 749,00.
- C. Als tegenprestatie voor de onder A. genoemde vergoeding gaat de werknemer akkoord met de verwerking van de uitruil van door hem opgebouwde aanspraken op de wijze zoals door hem is aangegeven op het Aanvraagformulier/verklaring deelname fietsregeling van het stichting Bestuur Openbaar Onderwijs Rotterdam. De (hoogte van de) uitruil is gelijk aan de aanschafwaarde van de fiets verhoogd met de eventuele aanschafwaarde van accessoires en de kosten van verzekering en gemaximeerd op respectievelijk € 749,00 voor de fiets, € 82,00 per kalenderjaar voor de aanschaf van met de fiets samenhangende zaken en het bedrag van de verzekering van die fiets voor een periode van drie jaar.
- D. Voorwaarde voor deze onbelaste vergoeding is dat de werkgever in het kalenderjaar en de twee voorafgaande kalenderjaren geen fiets heeft vergoed aan de werknemer. Als de werkgever de aanschafkosten van een fiets gaandeweg vergoedt, dan begint de termijn van drie kalenderjaren bij de eerste deelvergoeding.

- E. De werknemer verklaart op de hoogte te zijn van onderstaande gevolgen die kunnen optreden als gevolg van deelname aan de Fietsregeling van de stichting Bestuur Openbaar Onderwijs Rotterdam:
- Een verlaging van het loon sociale verzekeringen hetgeen consequenties kan hebben voor mogelijke uitkeringen voor BWO, BBWO en WAO/WIA;
  - Een verlaging van het inkomen in het kader van inkomensafhankelijke subsidies zoals huursubsidie en/of tegemoetkoming studiekosten;
  - Een verlaging van het fiscale jaarloon (hetgeen in grensgevallen kan leiden tot een lager percentage tarief bijzondere beloningen).
- F. De werknemer is als eigenaar verantwoordelijk voor het onderhoud aan de fiets en voor de eventuele verzekering tegen diefstal en/of tegen schade aan derden.
- G. Daar waar deze regeling niet in voorziet, beslist de stichting Bestuur Openbaar Onderwijs Rotterdam.

Aldus overeengekomen en in tweevoud ondertekend te \_\_\_\_\_,

op \_\_\_\_\_.

De werknemer,

\_\_\_\_\_

De werkgever,

\_\_\_\_\_

**AANVRAAGFORMULIER/VERKLARING DEELNAME  
FIETSREGELING STICHTING BESTUUR OPENBAAR  
ONDERWIJS ROTTERDAM m.i.v. 01-01-2008**  
(in te vullen door werknemer en werkgever)

**1→ GEGEVENS**

	Werkgeversnummer	<b>41775</b>
	Stamnummer: (zie rechtsboven op uw salarisspecificatie)	.....
<i>Indien gehuwd meisjesnaam</i>	Achternaam en voorvoegsels	.....
	Voornamen	.....
	Geboortedatum	.....

**2→ INLEIDING**

Met ingang van 1 januari 2008 kan het personeel van de stichting Bestuur openbaar onderwijs Rotterdam gebruik maken van de Fietsregeling. Hierdoor blijft het voor de werknemer mogelijk bruto aanspraken om te ruilen voor een onbelaste fietsvergoeding.

Met dit aanvraagformulier dient u aan te geven:

- Voor welk bedrag u een fiets (eventueel met een fietsverzekeringen en/of met de fiets samenhangende zaken) heeft gekocht door overlegging van de originele, op uw naam gestelde aankoopnota;
- Welke bruto aanspraken (beloningsbestanddelen) u wenst om te ruilen tegen een onbelaste fietsvergoeding.

**3→ VERKLARING WERKNEMER**

Ik verklaar dat ik op ..... een fiets met/zonder met de fiets samenhangende zaken en/of fietsverzekering heb gekocht met een gezamenlijk waarde van € ..... en dat ik deze fiets persoonlijk zal gebruiken voor het woon- werkverkeer. Voorts verklaar ik:

- dat de afstand woon-werkverkeer minder bedraagt dan 15 kilometer en ik deze afstand op ..... meer dan de helft van de werkdagen per fiets afleg
- dat de afstand woon-werkverkeer meer bedraagt dan 15 kilometer en ik deze afstand op ..... meer dan de helft van de werkdagen per fiets afleg
- dat de afstand woon-werkverkeer meer bedraagt dan 15 kilometer maar dat ik hiervan een deel op meer dan de helft van de werkdagen per fiets afleg omdat het andere deel per openbaar vervoer of carpooling wordt afgelegd.

**4→ OPGAVE UIT TE RUILEN BRUTO LOONBESTANDELEN (AANSPRAKEN)**

*Ik wens een onbelaste fietsvergoeding te ontvangen in ruil voor (een deel van) mijn aanspraken op:*

- mijn vakantie-uitkering van mei ..... (jaar aangeven)
  - mijn 13<sup>e</sup> maand uitkering van december ..... (jaar aangeven)
  - mijn eindejaarsuitkering OOP van december ..... (jaar aangeven)  
(uitsluitend voor de salarisschalen 1 t/m 8)
- 

**5→ ONDERTEKENING AANVRAGER**

Aanvrager verklaart dit formulier naar waarheid te hebben ingevuld.

Plaats: .....

Datum: .....

Handtekening: .....

---

**6→ VERKLARING WERKGEVER**

*Dit formulier wordt bewaard bij de loonadministratie en wordt bij controle van de belastingdienst overlegd.*

De werkgever verklaart hierbij namens het bevoegd gezag dat het aannemelijk is dat de door aanvrager gekochte fiets zal worden gebruikt voor het woon-werkverkeer op de wijze zoals dit door aanvrager op deze aanvraag is aangegeven.

Plaats: .....

Datum: .....

Handtekening: .....

---

**Toegevoegd (verplicht):**

- De originele aankoopnota. Hiervan wordt een kopie gemaakt die moet worden voorzien van de tekst "conform origineel" en een handtekening van de werkgever; hierna ontvangt u de originele aankoopnota terug;
- De aanvullende arbeidsovereenkomst.

- 2.3 De in lid 2 van dit artikel genoemde mogelijkheden voor het ruilen van bruto loonbestanddelen zijn slechts toepasbaar vanaf het moment van aanschaf, dus nooit met terugwerkende kracht.
- 2.4 De hoogte van de om te ruilen bruto loonbestanddelen is maximaal gelijk aan de aanschafwaarde van de fiets verhoogd met de (eventuele) aanschafwaarde van de met de fiets samenhangende zaken en de (eventuele) kosten van de verzekering. Voor de fiets is deze gemaximeerd op € 749,00, voor de aanschaf van de met de fiets samenhangende zaken op € 82,00 per kalenderjaar (maximaal drie jaar) en voor het bedrag van de diefstalverzekering van die fiets op de premie voor een periode van 3 jaar.
- 2.5 Indien de werknemer door een wijziging in zijn bezoldiging geen recht meer heeft op één van de aanspraken als vermeld in artikel 2 lid 2, vervalt gelijktijdig de mogelijkheid tot het ruilen van die aanspraak.

### **ARTIKEL 3: AANVRAAGPROCEDURE**

Voor het verkrijgen van een onbelaste fietsvergoeding ingevolge deze regeling geldt de volgende procedure:

- De werknemer overhandigt zijn werkgever een volledig ingevuld en ondertekend formulier 'Aanvraag onbelaste fietsvergoeding'. Op dit formulier dient de werknemer aan te geven:
  - op welke datum en voor welk bedrag hij een fiets heeft aangeschaft;
  - of, en zo ja voor welke bedragen hij accessoires heeft aangeschaft;
  - of, en zo ja voor welk bedrag hij een fietsverzekering heeft afgesloten;
  - welke bruto loonbestanddelen hij wenst te ruilen voor een onbelaste fietsvergoeding;
  - voor welk bedrag of welk percentage hij van het betreffende bruto loonbestanddeel wenst af te zien;
  - en voorts te verklaren dat hij de met deze regeling aangeschafte fiets op meer dan de helft van zijn werkdagen zal gebruiken voor het woon-werkverkeer;
- tegelijkertijd overhandigt de werknemer de op zijn naam gestelde, originele en voldoende gespecificeerde aankoopnota('s) en/of verzekeringspolis. Ingeval de werknemer een vrouw is, dient tevens de meisjesnaam te worden vermeld. De leverancier bij wie de fiets wordt aangeschaft moet zijn ingeschreven bij de Kamer van Koophandel. De rekeningen voor fiets, fietsaccessoires en verzekeringspremie dienen gelijktijdig te worden ingediend. Onder voldoende gespecificeerd wordt hier verstaan:
  - minimaal vermelding van het merk fiets, het type fiets en het framenummer;
  - afzonderlijke prijzen voor de fiets, de verschillende accessoires en het bedrag van de verzekering;
- Ook de verzekeringspolis dient op naam van de werknemer te zijn gesteld en minimaal te vermelden om welk merk en type fiets het gaat;
- tegelijkertijd overhandigt de werknemer ook twee exemplaren van de door hem ondertekende 'Aanvullende arbeidsovereenkomst'. Hierin verklaart de werknemer dat hij:
  - akkoord gaat met de ruil van de door hem opgegeven aanspraken tegen een onbelaste fietsvergoeding;
  - op de hoogte is van de consequenties die verbonden kunnen zijn aan de door hem opgegeven aanspraken voor uitruil. De consequenties worden vermeld in de van deze regeling deel uitmakende toelichting voor de werknemer;
- de werkgever maakt van de aankoopnota/verzekeringspolis een kopie voor de loonadministratie. Vervolgens toetst hij (of diens gemachtigde) of het aannemelijk is dat de betreffende werknemer de aangeschafte fiets op meer dan de helft van zijn werkdagen zal gebruiken voor het woon-werkverkeer. Indien dat het geval is ondertekent hij het aanvraagformulier eveneens. De werknemer behoudt de originele nota in verband met garantie;

- de werkgever verstuurt de set documenten naar de salarisadministratie die aan de hand van een interne instructie toetst of de aanvraag compleet is en de bescheiden voldoen aan alle gestelde eisen. Indien dat het geval is wordt de aanvraag verwerkt en gearhiveerd. Indien bij de controle onjuistheden worden geconstateerd, ontvangt de werknemer de aanvraag retour waarbij wordt aangegeven wat er ontbreekt of waarom de aanvraag niet kan worden verwerkt.

#### **ARTIKEL 4: VERHAAL**

Indien bij controle door de Belastingdienst en/of de uitvoeringsinstelling voor sociale verzekeringswetten wordt geconstateerd dat de fiets niet of niet in voldoende mate is gebruikt voor woon-werkverkeer, zal het ontvangen voordeel van de onbelaste fietsvergoeding alsnog worden teruggeboekt, hetgeen voor de werknemer zal leiden tot een terugbetaling.

18 februari 2008