

Voorbeeld berekeningen

Voorbeeld 1. PO met maandelijkse reiskostenvergoeding

Een medewerker reist, heel 2018, 4 dagen per week. De enkele reisafstand is 15 kilometer. De medewerker ontvangt maandelijks (10 keer per jaar) € 35,06 aan reiskosten en heeft als percentage loonheffing bijzonder tarief 41,95%.

Reisdagen per jaar $4/5 \times 214 = 171,2$

Fiscaal maximale bedrag $171,2 \times 15 \times 2 \times \text{€ } 0,19 = \text{€ } 975,84$

Af: reeds ontvangen reiskostenvergoeding $10 \times \text{€ } 35,06 = \text{€ } 350,60$

Aanvullend te betalen wegens cafetarieregeling woon-werkverkeer = € 625,24

Voor zover de hoogte van de eindejaarsuitkering toereikend is, wordt de aanvulling vergoed. Tegenover de nettovergoeding staat dat er bruto € 561,40 minder aan eindejaarsuitkering wordt uitbetaald (uitgeruild).

Het nettovoordeel is in dit geval $\text{€ } 625,24 \times 41,95\% = \text{€ } 262,29$.

Voorbeeld 2. PO zonder maandelijkse reiskostenvergoeding

Als de medewerker van voorbeeld 1 slechts een reisafstand heeft van 5 kilometer en derhalve conform de CAO PO geen reiskostenvergoeding ontvangt, dan wordt de berekening:

Reisdagen per jaar $4/5 \times 214 = 171,2$

Fiscaal maximale bedrag $171,2 \times 5 \times 2 \times \text{€ } 0,19 = \text{€ } 325,28$

Af: reeds ontvangen reiskostenvergoeding = € 0,00

Aanvullend te betalen wegens cafetarieregeling woon-werkverkeer = € 325,28

Omdat er bruto € 325,28 minder aan eindejaarsuitkering wordt uitbetaald (uitgeruild), ontstaat een nettovoordeel van $\text{€ } 325,28 \times 41,95\% = \text{€ } 136,46$

Voorbeeld 3. VO. OP'er met maandelijkse reiskostenvergoeding

Een medewerker, behorend tot het onderwijsgevend personeel, reist heel 2018 3 dagen per week. De enkele reisafstand is 15 kilometer. De medewerker ontvangt maandelijks € 39,- aan reiskosten en heeft als percentage loonheffing bijzonder tarief 49,19%.

Reisdagen per jaar $3/5 \times 214 = 128,4$

Fiscaal maximale bedrag $128,4 \times 15 \times 2 \times \text{€ } 0,19 = \text{€ } 731,88$

Af: reeds ontvangen reiskostenvergoeding $12 \times \text{€ } 39,- = \text{€ } 468,-$

Aanvullend te betalen wegens cafetarieregeling woon-werkverkeer = € 263,88

Voor zover de hoogte van de eindejaarsuitkering toereikend is, wordt de aanvulling vergoed. Tegenover de nettovergoeding staat dat er bruto € 263,88 minder aan eindejaarsuitkering wordt uitbetaald (uitgeruild).

Het nettovoordeel is in dit geval $\text{€ } 263,88 \times 49,19\% = \text{€ } 129,80$.

Voorbeeld 4. VO. OOP'er zonder maandelijkse reiskostenvergoeding

Een medewerker, behorend tot het onderwijsondersteunend personeel, reist heel 2018 5 dagen per week. De enkele reisafstand is 7,5 kilometer. De medewerker ontvangt geen reiskosten en heeft als percentage loonheffing bijzonder tarief 49,19%.

Reisdagen per jaar is 214

Fiscaal maximale bedrag $214 \times 7,5 \times 2 \times \text{€ } 0,19 = \text{€ } 609,90$

Aanvullend te betalen wegens cafetarieregeling woon-werkverkeer = € 609,90

Voor zover de hoogte van de eindejaarsuitkering toereikend is, wordt de aanvulling vergoed. Tegenover de nettovergoeding staat dat er bruto € 609,90 minder aan eindejaarsuitkering wordt uitbetaald (uitgeruild).

Het nettovoordeel is in dit geval $\text{€ } 609,90 \times 49,19\% = \text{€ } 300,01$.

Voorbeelden langdurige afwezigheid en enkele reisafstand > 75 km

Indien een medewerker langer dan 6 weken (of minder indien de werkgever eigen afspraken heeft) aansluitend afwezig is geweest, anders dan zomervakantie, dan dienen de werkelijk gereisde dagen over het kalenderjaar te worden opgegeven.

Om dit te vereenvoudigen heeft Groenendijk een tool ontwikkeld. Deze is te vinden op de website https://www.groenendijk.nl/downloads/tools_psa en heeft als naam 'uitruil - reisdagen'.

Voorbeeld: zwangerschapsverlof

Een medewerkster werkt normaal gesproken op woensdag om de week, maar in de periode van 1 januari tot en met 15 april is zij met zwangerschapsverlof. In dit geval moet je uitgaan van het werkelijke aantal reisdagen per jaar. U kunt hierbij gebruikmaken van de tool.

Hoe vul ik deze in?

Kies voor de optie 'afwezigheid'; het totaal wordt berekend:

Jaar	2018
Berekening op basis van	Afwezigheid
Totaal dagen voor uitruil	121

Daarna vult u de normale situatie in:

WERKELIJK AANTAL REISDAGEN I.V.M. AFWEZIGHEID							
Reisdagen (periode) (X = alle dagen; Y = om de week)							
Periode van	Periode t/m	ma	di	wo	do	vr	Reisdagen
1-1-2018	31-12-2018	x	x	Y	x	x	235

Bij volledige aanwezigheid zijn er dan 261 reisdagen. Deze dienen te worden gekort met de periode van afwezigheid en vakanties. Dit vult u als volgt in:

Vakantie-, verlof-, verzuimdagen (periode) (X = alle dagen; Y = om de week)							
Periode van	Periode t/m	ma	di	wo	do	vr	Vakantie / verlofdagen
1-1-2018	15-4-2018	x	x	y	x	x	68
28-4-2018	6-5-2018	x	x	y	x	x	5
14-7-2018	26-8-2018	x	x	y	x	x	27
22-10-2018	28-10-2018	x	x	y	x	x	5
22-12-2018	31-12-2018	x	x	y	x	x	6

Ook de feestdagen die buiten de reeds opgegeven periodes vallen, dienen te worden opgegeven. In dit geval Koningsdag (27 april), Hemelvaartsdag (10 mei) en Tweede Pinksterdag (21 mei).

Incidentele vrije dagen	
Maand	Reisdagen
April	1
Mei	2

Het totaal van het aantal dagen wordt automatisch berekend en komt in dit voorbeeld uit op 121. In het bestand komt te staan welke gegevens op het formulier moeten worden ingevuld:

	Periode van	Periode t/m	Reisdgn totaal*
Invullen formulier	1-1-2018	31-12-2018	121

Voorbeeld: afwezig wegens ziekte

In principe werkt dit op dezelfde manier als in bovenstaand voorbeeld 'zwangerschapsverlof', met als toevoeging dat reisdagen in het kader van re-integratie (werk op arbeidstherapeutische basis) apart kunnen worden opgegeven bij 'Reisdagen (invalidagen)'.

Reisdagen (invalidagen)	
Maand	Reisdagen
Maart	5
April	10

Het resultaat wordt dan:

	Periode van	Periode t/m	Reisdgn totaal*
Invullen formulier	1-1-2018	31-12-2018	136

Voorbeeld: enkele reisafstand meer dan 75 km

Als een medewerker meer dan 75 km enkele reis moet afleggen, dan mogen alleen de werkelijk gereisde dagen opgegeven worden.

Kies bij 'berekening' voor >75 km

Jaar	2018
Berekening op basis van	>75 km

Vul bij 'werkelijk aantal reisdagen' alleen 'periode van' en 'periode t/m' in, dus geen gegevens bij de dagen. Vul daarna bij 'reisdagen (invaldagen)' per maand de werkelijk gereisde dagen in. Zie onderstaande afbeelding.

WERKELIJK AANTAL REISDAGEN I.V.M. AFWEZIGHEID									
Reisdagen (periode) (X = alle dagen; Y = om de week)							Reisdagen (invaldagen)		
Periode van	Periode t/m	ma	di	wo	do	vr	Reisdagen	Maand	Reisdagen
1-1-2018	31-12-2018						0	Januari	15
							0	Februari	15
							0	Maart	21
							0	April	14
							0	Mei	2