



het hoofd van de salarisadministratie en het hoofd van de personeelsafdeling van de provincie, de gemeente en het waterschap

**Directie Arbeidszaken
Publieke Sector**
Afdeling Politieke
Ambtsdragers

Turfmarkt 147
's-Gravenhage
Postbus 20011
2500 EA 's-Gravenhage

Contactpersoon
Marc Nommensen
T 070-4266426

Datum
15 augustus 2014

Kenmerk
2014-0000408296

circulaire

Onderwerp	Gevolgen werkkostenregeling voor rechtspositie decentrale politieke ambtsdragers
Doelstelling	Informatie over beleid
Juridische grondslag	Rechtspositiebesluit commissarissen van de Koning, Rechtspositiebesluit gedeputeerden, Rechtspositiebesluit staten- en commissieleden, Regeling rechtspositie commissarissen van de Koning, Rechtspositiebesluit burgemeesters, Rechtspositiebesluit wethouders, Rechtspositiebesluit raads- en commissieleden, Regeling rechtspositiebesluit burgemeesters, Waterschapsbesluit
Relaties met andere circulaire's	Circulaire over het Besluit Harmonisering en modernisering rechtspositie decentrale politieke ambtsdragers d.d. 27 juni 2014
Ingangsdatum	1 juli 2014
Geldig tot	Nader bericht

1. Inleiding

In de circulaire van 27 juni jl. is ingegaan op de wijzigingen die per 1 juli 2014 zijn doorgevoerd in de rechtspositiebesluiten van de decentrale politieke ambtsdragers (nrs. 2014-0000324667 (provincies)/2014-0000324021 (gemeenten)/2014-0000324524 (waterschappen)). Naar aanleiding van deze circulaire heeft het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties veel vragen gekregen. Deze vragen betroffen niet zozeer de inhoud van de nieuwe aanspraken maar hadden met name betrekking op de fiscale behandeling van deze aanspraken in relatie tot de *werkkostenregeling*. De vragen concentreerden zich vooral op de onkostenvergoedingen en op de tegemoetkoming in de ziektekostenverzekering voor volksvertegenwoordigers en commissieleden. In deze circulaire wordt nader ingegaan op de vragen over deze onderwerpen.

Van belang is dat de inwerkingtreding per 1 juli 2014 van het Besluit harmonisering en modernisering rechtspositie decentrale politieke ambtsdragers in principe niets wijzigt in de fiscale behandeling met uitzondering de tegemoetkoming in de ziektekostenverzekering. Daarom zijn in de circulaire van 27 juni 2014 naar aanleiding van de inwerkingtreding van het Besluit harmonisering en modernisering rechtspositie decentrale politieke ambtsdragers de fiscale consequenties niet opgenomen. De circulaire van 8 maart 2011



(nrs. 2011-2000023080 (provincies)/2011-0000040998 (gemeenten)/2011-2000024839 (waterschappen)) die betrekking had op de invoering van de werkkostenregeling met ingang van 1 januari 2011, geldt nog steeds.

Datum
15 augustus 2014

Kenmerk
2014-0000408296

In §2 wordt nader ingegaan op de debrutering van de vergoedingen tegen het hoogste belastingtarief. In §3 gaat in op de vraag hoe het kan dat een volksvertegenwoordiger die fiscaal is aangemerkt als "fictief werknemer", er in bepaalde gevallen op achteruit gaat als de brutering eindigt vanwege de definitieve invoering van de werkkostenregeling per 1 januari 2015.

De gevolgen van de werkkostenregeling voor de tegemoetkoming in de ziektekostenverzekering voor de volksvertegenwoordigers en commissieleden wordt in §4 besproken. Voor eventuele vragen of nadere informatie wordt in §5 gewezen op het contactadres en de website van de afdeling Politieke Ambtsdragers van het ministerie.

2. Brutering vergoedingen tegen het maximale belastingtarief van 52%

Alle rechtspositiebesluiten gaan al vanaf 1 januari 2011 in hun formulering uit van de daadwerkelijke toepassing van de werkkostenregeling. Als overgangsrecht is in de rechtspositiebesluiten opgenomen dat er voor bepaalde vergoedingen een brutering plaats dient te vinden indien het bestuursorgaan nog niet heeft gekozen voor de invoering van de werkkostenregeling voor de voorzitters, de dagelijks bestuurders en volksvertegenwoordigers die hebben gekozen voor het fictief werknemerschap. In alle gevallen geldt dat deze brutering plaatsvindt tegen het maximale belastingtarief van 52%. Dat is geregeld in artikel 24, onderdeel b, van het Rechtspositiebesluit commissarissen van de Koning, artikel 24, onderdeel b, van het Rechtspositiebesluit gedeputeerden, artikel 14a, onderdeel b van het Rechtspositiebesluit staten- en commissieleden, artikel 65a, onderdeel a, van het Rechtspositiebesluit burgemeesters, artikel 29b, onderdeel b, van het Rechtspositiebesluit wethouders, artikel 16, onderdeel b, van het Rechtspositiebesluit raads- en commissieleden en artikel 3.29 van het Waterschapsbesluit.

De overstap naar de werkkostenregeling levert voor dit aspect een financieel voordeel op voor het bestuursorgaan. Belaste vergoedingen werden in het verleden namelijk ten laste van het bestuursorgaan verhoogd (gebruteerd) met een opslag van 108,3 % om de belastingheffing van maximaal 52% voor de betrokken ambtsdrager te compenseren. Onder de werkkostenregeling kunnen dergelijke vergoedingen door de werkgever echter belastingvrij worden verstrekt aan de ambtsdrager. De inhoudingsplichtige neemt de belastingheffing via de eindheffing voor zijn rekening met inachtneming van een belastingvrije ruimte van (in 2014) 1,5% van de totale loonsom. Indien door deze onkosten de belastingvrije ruimte wordt overschreden, dan is de belastingheffing over de overschrijding 80% (eindheffing). Dat is dus altijd minder dan de vroegere brutering met 108,3%. Met het aanwijzen als eindheffingsbestanddeel vervalt de noodzaak voor een opslag van 108,3% om de loonheffing van betrokkene te compenseren. De zogeheten brutering is daarom dus met de invoering en toepassing van de werkkostenregeling niet meer nodig. De bedragen van de vergoedingen zijn daarom in de rechtspositiebesluiten met ingang van 1 januari 2011 verlaagd met het oorspronkelijke bruteringspercentage van 1 januari 2001 van 108,3%.

In de circulaire van 27 juni jl. en de rechtspositiebesluiten zijn alleen de netto-bedragen voor de onkostenvergoedingen opgenomen. Volledigheidshalve



onderstaand wat betreft de onkostenvergoedingen de uitwerking van de brutering:

Datum

15 augustus 2014

Kenmerk

2014-0000408296

<i>Ambtsdragers</i>	<i>Netto</i>	<i>Gebruteerd</i>
Voorzitters	375	781,25
Dagelijks bestuurders	345	718,75
Volksvertegenwoordigers	165	343,75

Overgangsrecht raadsleden uit de gemeenteklassen 7, 8 en 9:

<i>Inwonersklasse</i>	<i>Netto</i>	<i>Gebruteerd</i>
Inwonersklasse 7	180,90	376,88
Inwonersklasse 8	215,51	448,98
Inwonersklasse 9	258,49	538,52

In de ontvangen vragen werd er op gewezen dat de toepassing van de bruteringssystematiek betekent dat betrokkenen nu niet in alle gevallen precies het nettobedrag ontvangen dat ze met ingang van 1 januari 2015 gaan ontvangen onder het stelsel van de werkkostenregeling. Dit is juist. De uitkomst van de bruteringssystematiek hangt namelijk sterk af van de feiten en omstandigheden van het individuele geval.

De algemene invoering van de werkkostenregeling per 1 januari 2015 betekent dan ook dat alle politieke ambtsdragers weer in dezelfde uitgangspositie worden gebracht. Ze ontvangen per genoemde datum (ongeacht het belastingtarief) allen dezelfde netto onkostenvergoeding. Dat is ook de bedoeling van deze forfaitaire vergoeding ter compensatie van de ambtsgerelateerde kosten.

Voor de volledigheid wordt erop gewezen dat de werkkostenregeling niet van toepassing is op volksvertegenwoordigers die niet hebben gekozen voor het fictief werknemerschap. Voor deze categorie geldt dat de nettobedragen van de onkostenvergoedingen moeten worden toegekend. Betrokkenen dienen deze vergoedingsbedragen te betrekken in de eigen aangifte inkomstenbelasting.

3. Volksvertegenwoordiger als "fictief werknemer" erop achteruit?

Volksvertegenwoordigers worden door het ontbreken van een dienstverband door de fiscus niet als werknemers maar als kleine zelfstandigen ('resultaat uit overige werkzaamheden') beschouwd. Ze hebben echter de mogelijkheid om zich door de Belastingdienst aan te laten merken als zogeheten "fictief werknemers" (opting in). Het bestuursorgaan draagt dan, net als bij "gewone" werknemers, loonbelasting af voor die volksvertegenwoordigers die gekozen hebben voor het fictief werknemersschap.

Volksvertegenwoordigers die voor het fictief werknemerschap hebben geopteerd bij bestuursorganen die nog niet zijn overgegaan op de werkkostenregeling, ontvangen thans door de brutering een compensatie voor de loonbelasting die zij moeten betalen over hun onkostenvergoeding. Deze compensatie is uit het oogpunt van uitvoeringslast standaard gebaseerd op het maximale belastingtarief van 52% ('brutering').

Tot 1 januari 2015 kan het dus voorkomen dat bij bestuursorganen die de werkkostenregeling nog niet hebben ingevoerd volksvertegenwoordigers voor wie een lager belastingtarief geldt dan 52%, netto een hogere onkostenvergoeding ontvangen dan volksvertegenwoordigers voor wie wel het maximale tarief van 52% geldt. Door de invoering van de werkkostenregeling maakt het niet meer uit



welk belastingtarief voor een volksvertegenwoordigers wordt gehanteerd. Allen ontvangen weer dezelfde netto vergoeding.

Datum
15 augustus 2014

Kenmerk
2014-0000408296

Nu dat toevallige relatieve voordeel in individuele gevallen per 1 januari 2015 door de invoering van de werkkostenregeling ongedaan wordt gemaakt, is het niet gerechtvaardigd dat als nadeel voor betrokken volksvertegenwoordigers aan te merken. Volksvertegenwoordigers met een lager belastingtarief dan 52% hebben immers (jarenlang) voordeel gehad van de compensatie van de loonbelasting voor de onkostenvergoeding tegen het maximale tarief van 52%.

4. Tegemoetkoming in de ziektekostenverzekering voor de volksvertegenwoordigers en commissieleden

De tegemoetkoming in de ziektekostenverzekering geldt met ingang van 1 juli 2014 voor volksvertegenwoordigers en commissieleden. Indien het bestuursorgaan die tegemoetkoming niet al eerder toekeende, moet het artikel tijdsevenredig worden toegepast. Met ingang van 1 juli 2014 ontvangen betrokken ambtsdragers voor de periode 1 juli tot en met 31 december 2014 de helft van het jaarlijkse vergoedingsbedrag. Er is niet meer sprake van een verordenende bevoegdheid van de volksvertegenwoordiging. Betrokkenen hebben onverkort recht op deze aanspraak. Voor de commissieleden is dit in elk geval met ingang van 1 juli 2014 een geheel nieuwe aanspraak.

Voor die bestuursorganen die de werkkostenregeling al eerder hebben ingevoerd is voor fictief werknemers met ingang van 1 juli 2014 de tegemoetkoming van €203,21 per jaar niet meer een bruto- maar een netto-vergoeding. Dit betreft een wijziging van de fiscale behandeling. De tegemoetkoming is onder de eindheffing van de inhoudingsplichtige (het bestuursorgaan) gebracht.

Als uw bestuursorgaan echter nog niet heeft gekozen heeft voor de werkkostenregeling is het bedrag van € 203,21 voor fictief werknemers belast. In de rechtspositiebesluiten voor volksvertegenwoordigers is voor fictief werknemers daarom een grondslag opgenomen om de vergoeding voor ziektekosten te brutoeren in de periode 1 juli 2014 tot en met 31 december 2014. Op jaarbasis is de hoogte van de vergoeding dan € 423,35. Met ingang van 1 januari 2015 wordt de werkkostenregeling definitief ingevoerd. Met ingang van deze datum moet het nettobedrag worden uitgekeerd aan fictief werknemers.

Voor niet fictief werknemers –ongeacht of het bestuursorgaan al dan niet is overgegaan op de werkkostenregeling – mag de vergoeding niet worden gebruteerd. In deze gevallen moet de vergoeding in de ziektekostenverzekering door de inhoudingsplichtige worden gemeld aan de hand van een IB 47 formulier bij de Belastingdienst en door betrokken ambtsdragers worden meegenomen in de aangifte inkomstenbelasting. De vergoeding moet in deze gevallen netto worden uitbetaald. Voor commissieleden geldt dit in de meeste gevallen ook omdat zij veelal niet als fictief werknemer bij de Belastingdienst zijn aangemeld omdat zij geen vaste vergoeding maar presentiegeld ontvangen. Dit is echter wel mogelijk. Als zij wel als fictief werknemer zijn aangemeld, geldt voor hen hetzelfde als voor volksvertegenwoordigers.



Datum

15 augustus 2014

Kenmerk

2014-0000408296

5. Nadere informatie

Informatie die betrekking heeft op politieke ambtsdragers, kunt u vinden op de volgende internetsite: www.politiekeambtsdragers.nl. Op deze site vindt u alle actuele wet- en regelgeving, circulaire's en brochures over politieke ambtsdragers voor het Rijk, de provincie, de gemeente, de provincie, de waterschappen en ook van het Koninkrijk en de BES-eilanden.

Voor eventuele nadere vragen kunt u ook contact opnemen met het ministerie van BZK via postbus.helpdeskpa@minbzk.nl.

Hoogachtend,
de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties,
namens deze,

L.D.P. Lombaers *ba*
directeur Arbeidszaken Publieke Sector