Fiscale Factsheet: Bodyfulness als Gerichte Vrijstelling binnen de Werkkostenregeling (WKR)

Kosten die u als werkgever maakt voor het opleiden en trainen van uw werknemers zijn volledig vrijgesteld van loonheffingen, mits voldaan wordt aan de wettelijke criteria. Dit document beschrijft de loonfiscale kwalificatie van de leergangen van de Bodyfulness trainingen. Het biedt de juridische en beleidsmatige onderbouwing waarmee u deze opleidingskosten verantwoord kunt positioneren onder de gerichte vrijstelling voor scholingsuitgaven (artikel 31a, tweede lid, onderdeel c, Wet op de loonbelasting 1964).

1. Het Wettelijk Kader: Gerichte Vrijstelling voor Opleiding en Studie

De Werkkostenregeling (WKR) kent een aantal gerichte vrijstellingen. Deze uitgaven gaan niet ten koste van uw fiscale vrije ruimte en kunnen door u als werkgever onbeperkt onbelast worden vergoed of verstrekt.

Volgens artikel 31a, tweede lid, onderdeel c van de Wet LB 1964 geldt een gerichte vrijstelling voor:

> "...uitgaven voor het volgen van een opleiding of studie met het oog op het verwerven van inkomen uit werk en woning."

Onder deze wettelijke definitie valt niet alleen het behalen van een formeel diploma, maar nadrukkelijk ook het onderhouden, verbeteren en verbreden van de vaardigheden (met inbegrip van professionele zelfregulatie en stressmanagement) die noodzakelijk zijn voor de behoorlijke vervulling van de huidige functie of een beoogde toekomstige functie binnen de dienstbetrekking.

2. Standpunt Belastingdienst: Toelaatbaarheid van Soft Skills

De formele handreikingen en interne richtlijnen van de Belastingdienst (onder andere verankerd in de leidraden en het Handboek Loonheffingen) bevestigen expliciet dat opleidingen gericht op de ontwikkeling van zogeheten soft skills kwalificeren als gericht vrijgestelde scholingskosten.

De Belastingdienst stelt hierbij de volgende cumulatieve voorwaarden:

- Er moet een zakelijk, direct verband bestaan tussen het doel van de leergang enerzijds en de huidige of toekomstige beroepsuitoefening anderzijds.
- De leergang mag geen uitsluitend algemeen-vormend of louter consumptief karakter hebben voor het privéleven, maar moet objectief bijdragen aan de professionele inzetbaarheid en het zakelijke functioneren op de werkvloer.
- De Belastingdienst noemt cursussen in de sfeer van mindfulness en het omgaan met stress als sprekende en geaccepteerde voorbeelden van soft skills die aan deze criteria voldoen.

3. De Toets op Werkgerelateerdheid: Het Marginale Toetsingsrecht van de Fiscus

Uit de geldende wetgeving en de formele afstemming met de vaktechnische organen van de Belastingdienst blijkt hoe de bewijslast en de toetsing omtrent deze werkgerelateerdheid juridisch zijn ingericht:

1. **Eerste beoordelingsrecht ligt bij de werkgever:** Als werkgever dient u zich in eerste instantie zelf het gerechtvaardigde en gemotiveerde oordeel te vormen of de aangeboden leergang bijdraagt aan de behoorlijke vervulling van de dienstbetrekking of de duurzame inzetbaarheid van de medewerker.

2. **Marginale toetsing bij controle:** Indien u als werkgever tot dit gemotiveerde oordeel bent gekomen, ontbreekt het de Belastinginspecteur aan de bevoegdheid om op de stoel van de ondernemer te gaan zitten. De leergang voldoet daarmee in beginsel aan het wettelijke kader.
3. **Persoonlijke uitrusting:** Het feit dat de persoonlijke uitrusting van de werknemer door de opleiding tevens verbetert (zoals een groter persoonlijk welzijn, betere fysieke gezondheid of stressreductie), staat de toepassing van de gerichte vrijstelling uitdrukkelijk niet in de weg, mits het zakelijke opleidingsdoel voor de functie leidend is.

4. Onderwijskundige Inrichting conform Fiscale Jurisprudentie

Om de kwalificatie als "scholingsuitgave" te onderbouwen en discussie met de inspecteur te voorkomen, zijn de trajecten van Bodyfulness ingericht conform de geldende jurisprudentie van de Hoge Raad (waaronder de criteria uit het gidsgevende Leerdocent-arrest):

- **Gestructureerd Curriculum:** Bodyfulness is geen vrijblijvende workshop of consumptieve wellness-voorziening, maar een modulair opgebouwde, beroepsgerichte vaardigheidsopleiding met een totale doorlooptijd van zes maanden, inclusief een verplicht praktijk- en borgingsprogramma in de werkomgeving.
- **Didactische Hulpmiddelen:** De somatische praktijksessies (uitgevoerd op een somatische oefentafel) en de Bodyfulness Praktijkset worden binnen het curriculum uitsluitend ingezet als didactisch hulpmiddel voor praktijkleren. Het doel is het objectief trainen en toepasbaar maken van de proprioceptie en fysieke zelfregulatie ten behoeve van de beroepsuitoefening.
- **Geen Loon in Natura:** Alle verstrekte leermaterialen, waaronder de persoonlijke syllabus en de Praktijkset, worden gekwalificeerd als verplichte studiematerialen en hulpmiddelen die inherent en onlosmakelijk verbonden zijn aan de uitvoering van de opleiding. Er vindt geen onbelaste overdracht van privévermogen plaats.
- **Professionele Borging:** Het traject kent een verplichte nul-, tussen- en eindmeting (MML-meting) en maandelijkse ontwikkelbladen om de voortgang van de competentie-ontwikkeling professioneel te documenteren in uw organisatie.

Samenvattend advies voor uw administratie

Als werkgever mag u de factuur voor deze leergang rechtstreeks boeken onder de gerichte vrijstelling voor scholingskosten. Wij adviseren u om de interne factuur in uw loonadministratie te voorzien van een korte, zakelijke toelichting waarin u het direct verband met de functie vastlegt.

Voorbeeldnotitie loonadministratie:

> "Deelname aan deze leergang is door de werkgever goedgekeurd in het kader van professionele vaardigheidsontwikkeling (soft skills), stressregulatie en het bewaken van de professionele belastbaarheid en duurzame inzetbaarheid van de werknemer in zijn/haar huidige hoogcognitieve functie."

Disclaimer: De definitieve fiscale beoordeling blijft afhankelijk van de feitelijke inrichting van het traject binnen uw organisatie, derhalve uw toelatingscriteria en dergelijke, en de specifieke feitelijke omstandigheden en functie-eisen binnen uw organisatie. Bodyfulness kan niet verantwoordelijk worden gehouden voor een onjuiste toekenning van deelname. Bodyfulness biedt een vakinhoudelijke vaardigheidsontwikkeling aan en is specifiek ontwikkeld voor kenniswerkers, professionals en leidinggevenden die werkzaam zijn in een hoogcognitieve werkomgeving. Het is bedoeld voor professionals die veel met hun hoofd werken en hun fysieke zelfregulatie, focus en professionele belastbaarheid willen versterken om duurzaam inzetbaar te blijven.