

## Overzicht gerichte vrijstellingen, noodzakelijke kosten, nihilwaarderingen en waarderingen op lagere waarde

**Hierna een korte beschrijving van de kosten die de werkgever onbelast kan vergoeden en buiten de vrije ruimte blijven (de gerichte vrijstellingen) en de voorzieningen die de werkgever kan verstrekken of ter beschikking stellen (dus geen vergoedingen!) die op nihil of op een vast bedrag mogen worden gewaardeerd.**

### Gerichte vrijstellingen en noodzakelijke kosten

#### 1. Vervoer in kader van de dienstbetrekking waaronder woon-werkverkeer

*Openbaar vervoer:* de werkelijke kosten of € 0,19 per kilometer  
*Ander vervoer:* € 0,19 per kilometer, met de mogelijkheid om een vaste vergoeding te geven aan een werknemer die op ten minste 128 dagen per kalenderjaar reist naar een arbeidsplaats. Deze vergoeding mag dan worden berekend alsof de werknemer 214 dagen per kalenderjaar naar die arbeidsplaats reist.

#### 2. Tijdelijk verblijf in het kader van de dienstbetrekking

Tijdens dienstreizen:

- maaltijden met ten minste 10% zakelijk belang
- overnachtingen

De vrijstelling geldt ook voor een vergoeding of verstrekking van maaltijden tijdens overwerk of op koopavond. Als de werknemer door zijn werk 's avonds niet op de gewone tijd (tussen 17.00 en 20.00 uur) thuis kan eten, is in elk geval sprake van een meer dan bijkomstig zakelijke maaltijd.

Zodra er geen sprake meer is van tijdelijk verblijf, mag u de kosten van het verblijf niet meer onbelast vergoeden. Zie hierna onder Waardering op een lagere waarde.

#### 3. Cursussen, congressen, vakliteratuur en dergelijke

Vergoedingen of verstrekkingen die u uw werknemer geeft voor het onderhouden en verbeteren van zijn kennis en vaardigheden die nodig zijn voor het werk, zoals cursussen, congressen en vakliteratuur, zijn onbelast. Dat geldt ook voor inschrijving in een beroepsregister en outplacement.

De vrijstelling voor inschrijving in een beroepsregister geldt voor registraties die vereist zijn voor de uitoefening van de functie. Dit geldt zowel voor wettelijk voorgeschreven registraties als voor registraties, die vanuit de beroepsgroep worden opgelegd, met het oog op het veiligstellen en bewaken van bepaalde kwaliteitsnormen. Vakbondscontributie valt hier niet onder, de vergoeding hiervoor is slechts onbelast als deze in de vrije ruimte valt.

Outplacement is het geheel van diensten en adviezen voor de werknemer om op zo kort mogelijke termijn een passende nieuwe werkkring te vinden door het verbeteren van kennis en vaardigheden. Hieronder vallen bijvoorbeeld de kosten van een loopbaanscan.

#### 4. Opleiding of studie

Onderhoud en verbetering van kennis en vaardigheden ter vervulling van de dienstbetrekking. Het volgen van een opleiding of studie met het oog op het verwerven van inkomen uit werk en woning. Hieronder valt ook het volgen van een procedure erkenning verworven competenties (EVC-procedures) waarvoor een verklaring is afgegeven door een erkende instantie.



Er zijn 3 voorwaarden voor de gerichte vrijstelling:

- De studiekosten worden niet al door een ander vergoed.
- De studie of opleiding is gericht op het vervullen van een beroep in de toekomst.
- U hebt de vergoeding verstrekt of toegezegd vóór het einde van het jaar waarin de kosten worden gemaakt.

Het gaat hier met name om lesgeld, kosten van studieboeken en andere leermiddelen en reiskosten voor lesbezoek.

## 5. Extraterritoriale kosten en de 30%-regeling

Dit is een regeling voor werknemers uit het buitenland die tijdelijk in Nederland werken. De werkgever kan 30/70 van het fiscale loon onbelast vergoeden. Zie model **E.342**

## 6. Verhuiskosten

De kosten van het verhuizen van de inboedel vermeerderd met € 7.750 als sprake is van een verhuizing in verband met de dienstbetrekking. Iedere verhuizing binnen twee jaar na de aanvaarding van een nieuwe dienstbetrekking of na overplaatsing binnen de bestaande dienstbetrekking waarbij de woon-werkafstand voor de verhuizing ten minste 25 kilometer was en door de verhuizing de woon-werkafstand met ten minste 60% wordt verkleind, wordt beschouwd als een verhuizing in het kader van de dienstbetrekking.

## 7. Personeelskorting

Als u aan uw werknemer een korting of vergoeding geeft bij de aankoop van producten uit eigen bedrijf, dan is dit onder de volgende voorwaarden onbelast:

- De producten zijn niet branchevreemd.
- De korting of vergoeding bedraagt per product maximaal 20% van de waarde van dat product in het economische verkeer.
- De korting of vergoeding bedraagt niet meer dan € 500.

## 8. Gereedschappen, computers, mobiele communicatiemiddelen en dergelijke apparatuur.

Als u het noodzakelijk acht dat uw werknemers gebruik maken van deze voorzieningen, kunt u deze onbelast aan uw werknemers verstrekken. Voorwaarde is dat u hierover beslist en de kosten volledig voor uw rekening neemt. Wil een werknemer bijvoorbeeld een duurdere mobiel dan u noodzakelijk acht dan mag u wel een (netto)bijdrage van de werknemer vragen.

## Nihilwaarderingen

De waarde van de volgende voorzieningen wordt, in redelijkheid, gesteld op nihil, ingeval deze geheel of gedeeltelijk op de werkplek gebruikt of verbruikt worden:

### a. voorzieningen waarvan het niet gebruikelijk is deze buiten de werkplek te gebruiken of verbruiken

Voorbeelden:

- het gebruik van de vaste computer, het kopieerapparaat en van de vaste telefoon;
- de koffie- en frisdrankautomaat;
- de fietsenstalling of de parkeergarage op het bedrijfsterrein van de werkgever;
- het gebruik van een fitnessruimte op de werkplek;
- het personeelsfeest op de werkplek;
- ter beschikking gestelde materialen, gereedschappen en hulpmiddelen die op de werkplek gebruikt worden voor zover het gebruikelijk is deze daar na afloop van de werktijd achter te laten, zoals pennen, papier en dergelijke.

### b. voorzieningen die rechtstreeks voortvloeien uit het arbeidsomstandighedenbeleid van de werkgever

Voorzieningen in het kader van een zogenoemd ARBO-plan, worden op nihil gewaardeerd. Voorbeelden:

- geneeskundige keuringen of bij inenting in het kader van preventie- en verzuimbeleid;
- een veiligheidsbril met geslepen glazen voor een laborant of lasser, een zonnebril voor een chauffeur of piloot, of een beeldschermbril;
- een EHBO-cursus;
- speciale isolerende of beschermende kleding;
- een stoelmassage op de werkplek.

#### Let op!

Sinds 1 januari 2015 maakt het voor een aantal voorzieningen niet meer uit of u deze vergoedt, verstrekt of ter beschikking stelt. Bovendien is de eis vervallen dat een arbovoorziening alleen op de werkplek gebruikt mag worden. In al deze situaties geldt een gerichte vrijstelling die niet ten koste gaat van uw vrije ruimte. Het gaat om de volgende voorzieningen:

- arbovoorzieningen op de werkplek
- arbovoorzieningen buiten de werkplek (bijvoorbeeld een medische keuring)

#### Tip!

Ook als u werkgerelateerde fitness opneemt in uw arbobeleidsplan kunt u dat onbelast vergoeden.

### c. ter beschikking gestelde kleding

Het betreft hier kleding die

1. uitsluitend of nagenoeg uitsluitend geschikt is om tijdens de vervulling van de dienstbetrekking te worden gedragen, of
2. achterblijft op de werkplek, of
3. werkkleding met een logo van ten minste 70 cm<sup>2</sup>

Andere kleding komt, als de werkgever deze als eindheffingsbestanddeel heeft aangewezen, tegen de factuurwaarde of waarde in het economische verkeer ten laste van het forfait. Voorbeelden van werkkleding genoemd onder 1:

1. het uniform van de politieagent, brandweerman, piloot, militair en stewardess;
2. de sloof van een medewerker in de horeca, het jasschort van de slager;
3. de doorwerkjas in de bouw.

Ook de reinigingskosten van deze kleding komen niet ten laste van het forfait.

### d. consumpties die geen deel uitmaken van een maaltijd

Het kan hierbij gaan om allerlei consumpties zoals koffie, thee, snacks, soep, een gebakje bij een verjaardag of een drankje aan het einde van de werkweek.

### wwe. ter beschikking gestelde hulpmiddelen

Met hulpmiddelen worden ook bedoeld computers en dergelijke apparatuur, gereedschappen en toebehoren, die ook buiten de werkplek gebruikt kunnen worden. Bijkomende voorwaarde is dat de hulpmiddelen voor ten minste 90% zakelijk gebruikt worden. De waarde van het privégebruik (dus maximaal 10%) van laptops (notebooks en netbooks), die op de werkplek maar ook daarbuiten worden gebruikt, is nihil.

### f. openbaar vervoer- en voordeel-urenkaart

De waarde van het genot van een in het kader van de dienstbetrekking ter beschikking gestelde openbaarvervoer- of voordeel-urenkaart wordt, als aannemelijk is dat deze kaart mede dient voor zakelijke reizen, waaronder woon-werkverkeer, gesteld op nihil.

### h. personeelsleningen

Voor personeelsleningen geldt dat, voor zover de verschuldigde rente minder bedraagt dan de rente die in het economische verkeer verschuldigd zou zijn, dit voordeel tot het belaste loon behoort.

Er is een uitzondering voor het rentevoordeel van een personeelslening (en de hieraan verbonden kosten) voor de eigen woning.

Er geldt ook een nihilwaardering voor personeelsleningen voor de aanschaf van een fiets, elektrische fiets of elektrische scooter.





## Waardering op een lagere waarde

De waarde van de volgende voorzieningen die op de werkplek gebruikt of verbruikt worden, wordt gesteld op de daarbij vermelde bedragen:

### a. maaltijden

De waarde van op de werkplek verstrekte maaltijden (ontbijt, lunch of diner) wordt gesteld op € 3,35 (2018). Dit geldt voor maaltijden die worden genuttigd in bedrijfskantines of soortgelijke ruimtes op de plaats waar de arbeid wordt verricht. De regeling kan ook gelden voor maaltijden van ambulante werknemers maar pas vanaf het moment dat sprake is van een vaste arbeidsplaats.

Het normbedrag min de eventuele eigen bijdrage van de werknemer van maximaal € 3,35 (2018) is loon van de werknemer. Maar u kunt de waarde van de maaltijd ook als eindheffingsloon onderbrengen in uw vrije ruimte. U hoeft dan de maaltijden niet per werknemer te administreren. U houdt alleen het totale aantal maaltijden bij van alle werknemers samen. U vermenigvuldigt het totale aantal maaltijden met € 3,35 (2015) en trekt van de uitkomst de eigen bijdragen van alle werknemers af. Het bedrag mag niet negatief worden.

#### *Let op!*

Als de werkelijke kosten van de maaltijden minder zijn dan € 3,35 (2018) is het verdedigbaar om van die lagere waarde uit te gaan. Neem in dat geval contact met uw adviseur op.

### b. huisvesting en inwoning op de werkplek

De waarde wordt gesteld € 5,55 (2018) per dag inclusief de eventueel verstrekte energie, water en bewassing. Het gaat hier niet om de ter behoorlijke vervulling van de dienstbetrekking ter beschikking gestelde woning. Bij huisvesting op de werkplek gaat het uitsluitend om huisvesting op een plaats waar de werknemer niet woont, maar in het kader van zijn werkzaamheden verblijft, zoals zich dat voor kan doen

aan boord van een schip, op een boorplatform of in een kermiswagen.

U kunt dit loon ook als eindheffingsloon onderbrengen in uw vrije ruimte. In dat geval is administratie per werknemer niet meer nodig. U vermenigvuldigt het aantal werknemers met het aantal dagen dat u de huisvesting verstrekt en met het normbedrag van € 5,55 (2018) per dag.

Net als bij de verstrekking van maaltijden geldt bij ambulante werknemers dat de gerichte vrijstelling voor tijdelijke verblijfkosten van toepassing is tot het moment dat sprake is van een vaste arbeidsplaats.

### c. kinderopvang

Door de werkgever verrichte kinderopvang waarvoor aanspraak op een kinderopvangtoeslag onderscheidenlijk aanspraak op een tegemoetkoming kan ontstaan op grond van de Wet kinderopvang en kwaliteitseisen peuterspeelzalen. De waarde wordt gesteld op het aantal uren genoten kinderopvang maal de uurprijs vastgesteld in die wet. De maximum uurprijs voor de dagopvang bedraagt € 7,15 (2018). Voor buitenschoolse opvang is dit € 6,95 (2018) voor gastouderopvang € 5,91 (2018).

Als de werkgever kinderopvang verstrekt die door hem zelf wordt verricht buiten de werkplek, wordt de kinderopvang gewaardeerd op de waarde in het economische verkeer of factuurwaarde. De forfaitaire waarderingsregel geldt ook niet voor de verstrekking van kinderopvang die de werkgever bij een derde inkoop.

### d. dienstwoning

De waarde in het economische verkeer van het genot van een ter beschikking gestelde woning wordt ten hoogste gesteld op 18% van het op jaarbasis geldende loon bij een overeengekomen arbeidsduur van 36 uur per kalenderweek. Het gebruik moet wel voor de behoorlijke vervulling van de dienstbetrekking vereist zijn.

Voorbeelden van dienstwoningen zijn de portierswoning, de woning van de brugwachter of de pastorie.

**Werkkostenregeling 2018**

Vrije ruimte	Nihil waardering	Gerichte vrijstelling	Noodzakelijkheid criterium	Intermediaire kosten	Geen loon	Verplicht individueel loon	Vrijgesteld loon
--------------	------------------	-----------------------	----------------------------	----------------------	-----------	----------------------------	------------------

**Eten en drinken**

Verteer werknemers op werkplek (geen maaltijden)		x					
Verteer werknemers (buiten werkplek, niet-ambulante werknemer)	x						
Aantal maaltijden op de werkplek per jaar (aantal invullen)	x						
Eigen bijdrage door werknemers voor maaltijden op de werkplek per jaar (totaalbedrag invullen)	x						
Consumpties en maaltijden dienstreis			x				
Maaltijden bij overwerk/werk op koopavonden			x				
Vaste vergoeding voor consumpties (niet-ambulante werknemer)	x						
Vaste vergoedingen consumpties (ambulante werknemer)			x				
Maaltijden met zakelijke relaties (kosten zakelijke relatie)					x		
Maaltijden met zakelijke relaties (eigen kosten/kosten personeel)			x				

**Telefoon en computer en werkplek**

Vergoeding internetabonnementen bij werknemer thuis (mits noodzakelijk)			x	x			
Vergoeding telefoonabonnementen/internetabonnementen bij werknemer thuis (indien niet noodzakelijk)	x						
Vergoeding/verstrekking mobiele telefoon incl. abonnement (mits noodzakelijk)			x	x			
Vergoeding/verstrekking mobiele telefoon incl. abonnement (mits gebruik op werkplek en min. 90% zakelijk)			x				
Vergoeding/verstrekking mobiele telefoon incl. abonnement (indien niet noodzakelijk of niet gebruik op werkplek en min. 90% zakelijk)	x						
Vergoeding/verstrekking van tablet (mits noodzakelijk)			x	x			
Vergoeding/verstrekking van tablet (mits gebruik op werkplek en min. 90% zakelijk)			x				
Vergoeding/verstrekking van tablet (indien niet noodzakelijk of niet gebruik op werkplek en min. 90% zakelijk)	x						
Vergoeding/verstrekking van laptop (mits noodzakelijk)			x	x			
Vergoeding/verstrekking van laptop (mits gebruik op werkplek en min. 90% zakelijk)			x				
Vergoeding/verstrekking van laptop (indien niet noodzakelijk of niet gebruik op werkplek en min. 90% zakelijk)	x						
Vergoeding/verstrekking van desktop (mits noodzakelijk)			x	x			
Vergoeding/verstrekking van desktop (mits gebruik op werkplek en min. 90% zakelijk)			x				
Vergoeding/verstrekking van desktop (indien niet noodzakelijk of niet gebruik op werkplek en min. 90% zakelijk)	x						
Vergoeding/verstrekking computerprogrammatuur (mits noodzakelijk)			x	x			
Vergoeding/verstrekking computerprogrammatuur (mits gebruik op werkplek en min. 90% zakelijk )			x				
Vergoeding/verstrekking computerprogrammatuur (indien niet noodzakelijk of niet gebruik op werkplek en min. 90% zakelijk)	x						
Inrichting werkplek (niet thuis)		x					
Inrichting werkplek thuis (exclusief arbovoorzieningen)	x						
Inrichting werkplek arbovoorzieningen (thuis)			x				
Ter beschikking stellen desktopcomputer op de werkplek		x					

Werkkostenregeling 2018	Vrije ruimte	Nihil waardering	Gerichte vrijstelling	Noodzakelijkheid criterium	Intermediaire kosten	Geen loon	Verplicht individueel loon	Vrijgesteld loon
-------------------------	--------------	------------------	-----------------------	----------------------------	----------------------	-----------	----------------------------	------------------

### Reis- en verblijfkosten

Vergoeding reiskosten (tot € 0,19) per kilometer			x					
Vergoeding reiskosten voorzover boven € 0,19 per kilometer	x							
Parkeren bij werk (auto van de zaak) (geen eigen parkeerterrein, parkeervergunning)					x			
Parkeren bij werk (niet zijnde auto van de zaak) (geen eigen parkeerterrein, parkeervergunning)	x							
Parkeren werkplek (auto van de zaak en niet zijnde auto van de zaak) (op parkeerterrein van werkgever)		x						
Parkeer-, veer- en tolgelden (auto van de zaak)					x			
Parkeer-, veer- en tolgelden (niet zijnde auto van de zaak)	x							
Ter beschikking gestelde openbaarvervoerkaart/voordelenurenkaart (mede zakelijk gebruikt)		x						
(Hotel)overnachtingen in verband met werk			x					
Privégebruik auto							x	

### Kleding, beschermingsmiddelen en gereedschappen

Verstrekking van persoonlijke beschermingsmiddelen (veiligheidsbril, werkschoenen) door werkgever		x						
Vergoeding van kosten van persoonlijke beschermingsmiddelen aan werknemer			x					
Verstrekking van werkkleding die nagenoeg uitsluitend geschikt is om in te werken door werkgever		x						
Vergoeding van kosten van werkkleding die nagenoeg uitsluitend geschikt is om in te werken	x							
Verstrekking van kleding die achterblijft op de werkplek		x						
Vergoeding van kosten van kleding die achterblijft op de werkplek	x							
Verstrekking van kleding met bedrijfslogo van tenminste 70 cm <sup>2</sup>		x						
Verstrekking/vergoeding van overige kleding	x							
Vergoeding/verstrekking gereedschappen (mits noodzakelijk)			x	x				
Vergoeding/verstrekking gereedschappen (mits gebruik op werkplek en min. 90% zakelijk)			x					
Vergoeding/verstrekking gereedschappen (indien niet noodzakelijk of gebruik op werkplek en min. 90% zakelijk)	x							

### Extraterritoriale kosten (werknemer uit het buitenland of werkzaam in het buitenland)

Dubbele huisvestingskosten			x					
Extra kosten levensonderhoud			x					
Kosten aanvragen/omzetten papieren (verblijfsvergunningen, visa, rijbewijzen)			x					
Kosten medische keuringen, vaccinaties			x					
Reiskosten naar land herkomst (familiebezoek, gezinshereniging)			x					
Cursuskosten taal werkland (werknemer + gezin)			x					
Eerste huisvestingskosten (tot 18% van het loon)							x	
Eerste huisvestingskosten (boven 18% van het loon)			x					
Extra (niet-zakelijke) telefoonkosten (gesprek) met land van herkomst			x					
Opslagkosten boedel			x					
Kosten kennismakingsreis werkland			x					
30%-regeling			x					

**Werkkostenregeling 2018**

Vrije ruimte	Nihil waardering	Gerichte vrijstelling	Noodzakelijkheid criterium	Intermediaire kosten	Geen loon	Verplicht individueel loon	Vrijgesteld loon
--------------	------------------	-----------------------	----------------------------	----------------------	-----------	----------------------------	------------------

**Opleiding en beroep**

Opleidingen, studies, cursussen, congressen, seminars, symposia, excursies, studiereizen			x				
Vakliteratuur			x				
Inschrijving wettelijk en door beroepsgroep opgelegde registers			x				

**Overige personeelsvoorzieningen**

Arbovoorzieningen			x				
Personeelsfeesten (op de werkplek)		x					
Personeelsfeesten (buiten de werkplek) en personeelsreizen	x						
Fruitmand, rouwkrans, bloemetje					x		
Kleine geschenken (geen geld of waardebon) maximaal € 25					x		
Kerstpakket aan personeel en postactieven	x						
Geschenken met in hoofdzaak ideële waarde bij feestdagen en jubilea	x						
Andere geschenken in natura	x						
Andere geschenken in de vorm van een geldsom	x						
Fiets	x						
Bedrijfsfitness op de werkplek		x					
Bedrijfsfitness buiten de werkplek	x						
Bedrijfsfitness werkplekgerelateerd			x				
Werkgeversbijdrage personeelsvereniging (als werknemers een aanspraak hebben op uitkeringen uit de pv)*	x						
Werkgeversbijdrage personeelsvereniging (als werknemers geen aanspraak hebben op uitkeringen uit de pv)*					x		
Vergoeding werknemersbijdrage personeelsvereniging	x						
Vergoeding vakbondscontributie	x						
Persoonlijke verzorging	x						
Representatievergoeding/relatiegeschenken aan werknemers	x						
Dubbele huisvestingskosten			x				
Zakelijke verhuiskosten: kosten overbrenging boedel			x				
Zakelijke verhuiskosten exclusief kosten overbrenging boedel	x		x				
Aantal werknemers met een verhuiskostenvergoeding	x		x				
Outplacement			x				
Verstreckte producten uit eigen bedrijf (waarderen tegen consumentenprijs)	x		x				
Korting op producten uit eigen bedrijf (in bedrag en waarderen tegen consumentenprijs)	x		x				
Totale consumentenprijs van producten waar korting op verleend wordt	x		x				
Aantal personeelsleden die producten uit eigen bedrijf of korting op producten betrekken	x		x				
Geldboetes buitenlandse autoriteiten						x	





Werkkostenregeling 2018	Vrije ruimte	Nihil waardering	Gerichte vrijstelling	Noodzakelijkheid criterium	Intermediaire kosten	Geen loon	Verplicht individueel loon	Vrijgesteld loon
-------------------------	--------------	------------------	-----------------------	----------------------------	----------------------	-----------	----------------------------	------------------

Overige personeelsvoorzieningen (vervolg)								
Geldboetes binnenlandse autoriteiten							x	
Eenmalige uitkering/verstrekking bij 25/40-jarig diensttijdjubileum werknemer (voorzover = < 1 x maandloon)								x
Uitkering/verstrekking tot vergoeding door werknemer ivm met werk gelden schade/verlies persoonlijke zaken								x
Eenmalige uitkering/verstrekking bij overlijden werknemer, zijn partner of kinderen (voorzover = < 3 x maandloon)								x
Uitkering/verstrekking uit een personeelsfonds								x
Meewerkvergoeding partner inhoudingsplichtige (indien lager dan € 5.000)								x
Rentevoordeel personeelslening (niet eigen woning, (elektrische) fiets/elektrische scooter)	x							
Rentevoordeel personeelslening (elektrische) fiets of elektrische scooter		x						
Rentevoordeel personeelslening (eigen woning)							x	
Aantal dagen huisvesting en inwoning (incl. energie, water, bewassing) niet ter vervulling dienstbetrekking	x							
Huisvesting en inwoning (incl. energie,water, bewassing) ter vervulling dienstbetrekking		x						
Genot dienstwoning							x	
Aantal uren kinderopvang door inhoudingsplichtige op werkplek waarvoor recht op kinderopvangtoeslag (dagopvang)	x							
Aantal uren kinderopvang door inhoudingsplichtige op werkplek waarvoor recht op kinderopvangtoeslag (bso)	x							
Eigen bijdrage werknemers voor kinderopvang op werkplek (dagopvang)	x							
Eigen bijdrage werknemers voor kinderopvang op werkplek (bso)	x							
Kinderopvang buiten de werkplek (factuurwaarde incl. btw of WEV)	x							
Eigen bijdrage werknemers voor kinderopvang buiten de werkplek	x							
Vergoedingen en verstrekkingen ter zake van misdrijven							x	
Vergoedingen en verstrekkingen ter zake van wapens en munitie							x	
Vergoedingen en verstrekkingen ter zake van agressieve dieren							x	