

Werkkostenregeling



Bijeenkomst 25 november 2014

Jur Alberti



Inleiding



Gestart op 1 januari 2011

Vrijwillig; werkgevers jaarlijks de keuze

Vanaf 1 januari 2015 verplicht

Nog veel onduidelijkheden en aanpassingen

Inmiddels aangenomen door de Tweede Kamer

Verwachting dat Eerste Kamer half december stemt

Principe



Uitgangspunt Belastingdienst: vereenvoudiging

Basis: alle verstrekkingen en vergoedingen vormen loon

Geen onderscheid meer in verstrekkingen en vergoedingen

Deel van het loon (vrije ruimte) mag onbelast vergoed worden

Vrije / forfaitaire ruimte bedraagt in 2015 1,2% (2014 nog 1,5%)

Wordt berekend over de fiscale loonsom

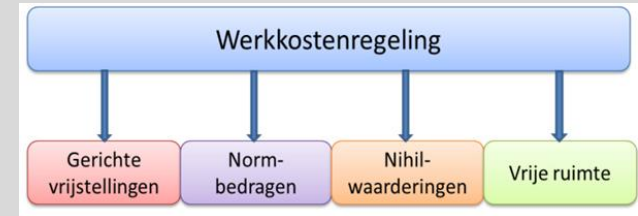
Bij overschrijding wordt afgerekend tegen een eindheffing van **80%**

Werking



Soort loon of verstrekking beoordelen:

- Belastbaar loon
- Geen loon of onbelast
- Gerichte vrijstelling
- **Toerekenen aan vrije ruimte**



Bedragen in vrije ruimte altijd **inclusief** BTW opnemen

Hoeft niet per medewerker bijgehouden / gespecificeerd te worden

Geen voorwaarden, met uitzondering van de gebruikelijkheidstoets (30%)

Jaarlijks afrekenen met fiscus o.b.v. eindheffing

Indien bedrag eindheffing hoger dan 1,2%, dan 80% verschuldigd over het meerdere

Voorbeeld



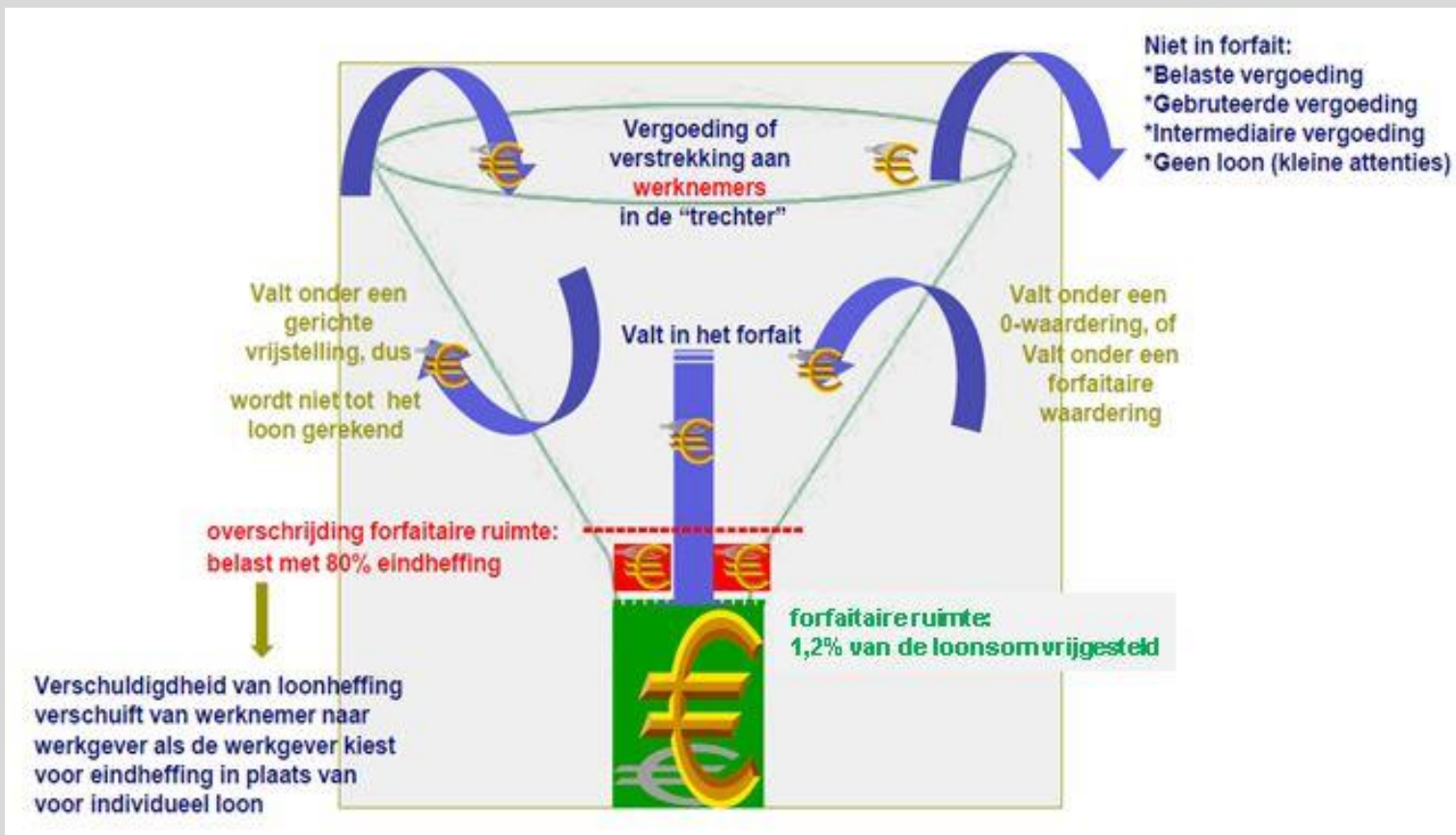
Stel fiscale loonsom is € 100.000,-

Dan bedraagt vrije ruimte dus 1,2% van € 100.000,- = € 1.200,-

Totaal ingebrachte bedragen eindheffing lager dan € 1.200 : geen naheffing

Stel totaal bedrag eindheffing is € 1.500,- dan volgt naheffing van:
 $€ 300,- (1.500 - 1.200) * 80\% = € 240,-$

Schema werkkostenregeling (trechter)



Belastbaar loon



Regulier loon inclusief vakantiegeld en eindejaarsuitkering

Bijtelling auto van de zaak

Boetes

Deel vergoedingen en verstrekking boven 30% gebruikelijkheidstoets

Niet aangewezen vergoedingen en verstrekkingen

Bovenmatig deel gerichte vrijstellingen



Geen loon of onbelast



Vergoeding van intermediaire kosten

Vrijgestelde aanspraken, uitkeringen en verstrekkingen
(bijv. arbo-voorzieningen)

Kleine attenties

Verstrekkingen waarvoor de werknemer een eigen bijdrage van tenminste de waarde betaalt

Gerichte vrijstellingen / nihil waardering



Vergoeding van reiskosten tot € 0,19 per kilometer

Maaltijden met een meer dan bijkomstig zakelijk karakter (overwerk, lunchvergaderingen en tijdens dienstreizen)

Kosten van onderhoud en verbetering van kennis en vaardigheden ter vervulling van de dienstbetrekking

Inschrijving in een beroep kwaliteitsregister. [Let op: VOG niet!](#)

Vakliteratuur

Outplacement

Verhuiskosten onder bepaalde voorwaarden (huidige regeling)

[Vrijstelling voor bepaalde werkplekvoorzieningen](#)

[Voorzieningen volgens het noodzakelijkheids criterium](#)

Voorzieningen die op de werkplek gebruikt worden



Let op: *geldt niet voor de werkplek thuis*

Inrichting werkplek: computer, telefoon, kopieerapparaat, fietsenstalling en parkeergelegenheid * en het gebruik in deze ruimte (schrijfgerei e.d.)

Arbo-voorzieningen, zoals geneeskundige keuringen, inentingen, stoelmassage en ergo-inrichting werkplek

Consumpties (uitsluitend op werkplek)

Werkkleding en reinigingskosten indien ter beschikking gesteld. Voorwaarden:

- uitsluitend of nagenoeg uitsluitend geschikt (uniform of logo > 70 cm²), of
- Kleding die achterblijft (let op: ook niet thuis wassen)

Rentevoordeel personeelsleningen, bijvoorbeeld voor fiets woon- werkverkeer

* *eigen parkeergelegenheid bij pand, dus niet de vergoeding van een parkeervergunning.*

Noodzakelijkheids criterium (1)

Uitgangspunten:

- Initiatief ligt bij de werkgever
- Werkgever moet de voorziening in het kader van de bedrijfsvoering redelijkerwijs noodzakelijk achten
- De voorziening moet “zonder meer nodig” zijn en daadwerkelijk gebruikt worden bij uitoefening van de dienstbetrekking
- Bij einde van het noodzakelijk gebruik: inleveren of afrekenen tegen restwaarde
- Geen ruil in het MKA
- Zwaardere bewijslast voor bestuurder/commissaris



Noodzakelijkheids criterium (2)



Geldt voor:

- Gereedschappen en andere hulpmiddelen ter beschikking gesteld, > 90% zakelijk gebruik. Zoals bijvoorbeeld computers, notebooks, en gereedschappen
- Mobiele telefoons en overige communicatiemiddelen, > 10% zakelijk gebruik
- Alle vergoedingen en verstrekkingen die hiermee direct verband houden

Aanbevolen wordt om hier een bruikleenovereenkomst voor op te stellen en door beide partijen te laten tekenen. Indien gewenst heeft WGI een voorbeeld beschikbaar.

Vrijwilligers of andere derden



Betalingen aan vrijwilligers zijn in principe onbelast:

- geldt voor vrijwilligersvergoeding
- Maar ook voor verstrekkingen, zoals bijvoorbeeld maaltijden



Let op:

Moeten wel echt vrijwilligers conform huidige regelgeving zijn, dus gemaximeerde vergoeding in combinatie met minimaal aantal uren dat hiervoor wordt ingezet.

Thans maximaal € 4,50 per uur en € 150,- per maand met een maximum van € 1.500,- per jaar (23 jaar en ouder).

Fietsregeling



M.i.v. 2015 valt de fietsregeling onder de werkkostenregeling

Totale bedrag aanschaf / vergoeding van de fiets (incl. BTW) komt ten laste van de vrije ruimte

Ongeacht of medewerker hier zelf brutoloon voor inlevert conform de huidige regeling

Betekent een forse aanslag op de vrije ruimte, zodat WGI besloten heeft de fietsregeling m.i.v. 01-01-2015 te laten vervallen

Alternatieven:

- Onbelaste lening voor aanschaf fiets
- Verrekenen met (onbelaste) reiskostenvergoeding

Vergoedingen / verstrekkingen t.l.v. de vrije ruimte (1)



In principe alle vergoedingen die nu onder de eindheffing vallen of bruto uitbetaald worden, zoals bijvoorbeeld:

- Kerstpakketten
- Geschenken, anders dan onder de attentieregeling
- Maaltijden op de werkplek, anders dan tijdens overwerk: forfaitaire waarde voor alle maaltijden, € 3,15 per maaltijd (ontbijt, lunch of diner) bedrag 2014
- Maaltijden elders, anders dan aantoonbaar “zakelijk”: idem
- Personeelsfeesten



Vergoedingen / verstrekkingen t.l.v. de vrije ruimte (2)



..... en:

- Vergoedingen t.b.v. de thuiswerkplek
- Parkeer- en reiskostenvergoedingen buiten salarisadministratie om
- Werkkleding voor zover niet aan de voorwaarden wordt voldaan
- Vaste onkostenvergoedingen voor zover zij niet onder het noodzakelijkheids criterium vallen
- Vergoeding telefoonkosten, bijvoorbeeld vaste lijn thuiswerkplek of niet aantoonbaar noodzakelijk
- Vergoeding VOG

Uitwerking WGI



Aangezien WGI werkgever is, zal de gehele fiscale verantwoording dus ook via WGI lopen

Eerste jaar nog geen volledig inzicht in vergoedingen/verstrekkingen die niet via de salarisadministratie gaan

Uiteraard wel gebruik maken van de fiscale ruimte maar voorzichtig teneinde (forse) naheffing te voorkomen

Verantwoordelijkheid voor juiste opgave blijft bij de opdrachtgevers liggen

Eventuele naheffing wordt met opdrachtgever verrekend

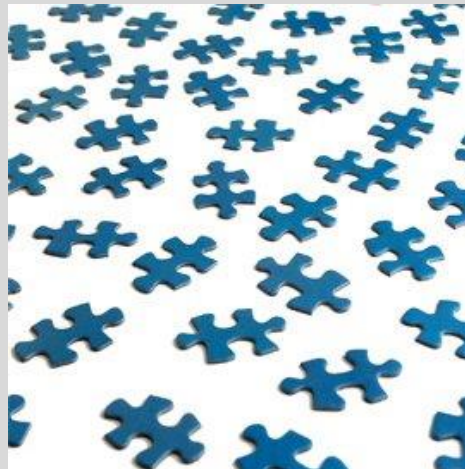
Inzet vrije ruimte



Maandelijks vergoeding ZKV ad. € 10,- m.i.v. 01-01-2015 onbelast uitbetalen; heeft iedere medewerker eenzelfde voordeel aan.

Netto vergoeding kosten VOG

Restant reserveren voor vergoedingen die rechtstreeks door opdrachtgever betaald worden en nu in de eindheffing vallen



Praktische uitwerking voor opdrachtgevers



Deel dat nu via de salarisadministratie loopt blijft ongewijzigd

Opdrachtgevers moeten registratie in financiële administratie bijhouden voor:

- Betaling van verstrekkingen / vergoedingen via bank of giro
- Idem voor kasbetalingen

Opdrachtgevers moeten registratie bijhouden van verstrekte maaltijden en bedrijfskleding voor zover deze niet aan de vrijstellingscriteria voldoen

Opdrachtgevers moeten kunnen aantonen en onderbouwen dat bepaalde verstrekkingen voldoen aan het noodzakelijkheids criterium, bijvoorbeeld door getekende bruikleenovereenkomsten

Let op:

*alle bedragen moeten **inclusief BTW** geregistreerd worden voor de WKR, ongeacht hoe de verslaglegging in het grootboek geschiedt*

Praktische uitwerking voor WGI



WGI moet over geheel 2015 (januari 2016) aangifte doen over alle verstrekkingen / vergoedingen die zijn verantwoord in de vrije ruimte

Halfjaarlijks zal WGI aan alle opdrachtgevers opgave vragen van alle vergoedingen / verstrekkingen die zij zelf hebben verantwoord als vrije ruimte:

- juli 2015 over het eerste halfjaar
- Uiterlijk 15 januari 2016 over het tweede halfjaar

WGI levert hiervoor een standaardformulier aan

Betreft totaalbedragen per vergoedingssoort, dus niet per medewerker

Ook wanneer er géén verstrekkingen / vergoedingen t.l.v. de WKR zijn geweest moet het formulier geretourneerd worden

O.b.v. de bevindingen over 2015 zal WGI bezien, afhankelijk van eventuele wetswijzigingen, of bijstelling voor 2016 noodzakelijk is

Conclusie

wg

Is het echt zoveel eenvoudiger geworden als de belastingdienst heeft beoogd?

Wellicht, maar betekent zeker aanpassingen in zowel uw administratie als die van WGI

Weliswaar is er een beperkte vrije ruimte, maar daar staan toch ook wel beperkende maatregelen tegenover

Verwachting is dat de belastingdienst zich de komende jaren met name zal richten op de toepassing van de WKR en alles wat hiermee samenhangt

WGI zal als goed werkgever zorgdragen voor een zo juist mogelijke en volledige administratie, maar kan dit zeker niet zonder uw medewerking!



Vragen / opmerkingen

