



Hoe werkt de Werkkostenregeling

Vanaf 2015 is de werkkostenregeling verplicht voor elke werkgever. Hopelijk heeft u de materie inmiddels goed in de vingers. Vindt u het soms toch nog lastig, dan volgt hierna een kort overzicht van de hoofdpunten.

De regels op een rij

Uitgangspunt in de WKR is dat alles wat u aan uw werknemer verstrekt, vergoedt of ter beschikking stelt, loon is. Er zijn echter uitzonderingen. Vrijgestelde aanspraken (pensioenaanspraken, vrijgestelde uitkeringen en verstrekkingen) vormen geen loon. Datzelfde geldt voor intermediaire kosten. U vergoedt dan de kosten die uw werknemer voorschiet voor zaken die:

- tot het vermogen van uw bedrijf horen (uw werknemer tankt met de auto van de zaak en schiet de benzinekosten voor),
- specifiek samenhangen met de bedrijfsvoering (uw werknemer koopt een fles wijn voor een klant en u vergoedt deze kosten).

Ook verstrekkingen waarvoor uw werknemer een eigen bijdrage van ten minste de (factuur)waarde betaalt, zijn onbelast. Hetzelfde geldt voor producten uit uw eigen bedrijf, mits uw werknemer hiervoor de consumentenprijs betaalt. Binnen de WKR mag u maximaal 1,2%

van het totale fiscale loon (kolom 14 van de loonstaat) besteden aan onbelaste vergoedingen, verstrekkingen en terbeschikkingstellingen voor uw werknemers, de zogenaamde 'vrije ruimte'. U betaalt geen loonbelasting over het bedrag aan vergoedingen, verstrekkingen en terbeschikkingstellingen dat binnen de vrije ruimte valt. Over het bedrag boven de vrije ruimte betaalt u wel loonbelasting in de vorm van een eindheffing van 80%. Dit is een werkgeverslast en er zijn daarover geen premies volks- en werknemersverzekeringen en evenmin een werkgeversheffing Zvw of een inkomensafhankelijke bijdrage Zvw verschuldigd.

Wilt u de last van 80% eindheffing niet dragen, dan heeft u de mogelijkheid – mits de arbeidsvoorwaarden dit toestaan – om vergoedingen, verstrekkingen en terbeschikkingstellingen niet aan te wijzen in de vrije ruimte. Deze worden dan regulier verloned bij uw werknemers als werknemersloon. U moet deze keuze wel maken voordat u een vergoeding,

verstrekking of terbeschikkingstelling toekent aan uw werknemer en u kunt niet meer op uw keuze terugkomen, behalve als er echt sprake is van een fout.

De keuze kan ook gedeeltelijk gemaakt worden. Als u uw werknemer een km-vergoeding van € 0,29 geeft, kunt u onbelast maar € 0,19 p/km geven. U geeft dan dus € 0,10 p/km te veel. Hiervan kunt u bijvoorbeeld € 0,05 p/km aanwijzen in de vrije ruimte, de andere € 0,05 p/km wordt dan tot het werknemersloon gerekend. Sommige onderdelen zijn verplicht werknemersloon. Die kunt u dus niet aanwijzen in de vrije ruimte. Zo horen de auto van de zaak, de dienstwoning en boetes altijd tot het loon van de werknemer.

Let op! Door bepaalde vergoedingen, verstrekkingen en terbeschikkingstellingen niet aan te wijzen in de vrije ruimte vormen deze werknemersloon. Het loon wordt dan hoger en dat heeft tot gevolg dat u mogelijk meer premies werknemersverzekeringen, meer pensioenpremie en meer vakantiegeld moet betalen.

Gebruikbaarheidstoets

De gebruikbaarheidstoets beperkt de vergoedingen, verstrekkingen en

terbeschikkingstellingen die u onder kunt brengen in de vrije ruimte. Deze mogen niet meer dan 30% afwijken van wat in vergelijkbare omstandigheden gebruikelijk is. Ook moet het gebruikelijk zijn dat uw werknemer deze belastingvrij van u krijgt en dat u de belasting via eindheffing voor uw rekening neemt.

Tip: Vergoedingen, verstrekkingen of terbeschikkingstellingen van maximaal € 2.400 per werknemer per jaar worden door de Belastingdienst in ieder geval als gebruikelijk worden beschouwd.

Niet alles valt in de vrije ruimte: gerichte vrijstellingen

Bepaalde vergoedingen, verstrekkingen en terbeschikkingstellingen vormen wel loon, maar kunnen toch onbelast gegeven worden, zonder dat dit ten koste gaat van de vrije ruimte. Dit zijn gerichte vrijstellingen. Denk hierbij bijvoorbeeld aan vergoedingen en verstrekkingen voor de werkelijke kosten van openbaar vervoer en reiskosten eigen vervoer (maximaal € 0,19 p/km). Ook maaltijden bij overwerk, koopavonden of dienstreizen en personeelskortingen tot 20% (met een maximum van € 500 per werknemer per jaar) vallen onder de gerichte vrijstellingen.

Nihilwaardering voor werkplekvoorzieningen

Voor een aantal faciliteiten die voornamelijk worden gebruikt op de werkplek, zoals werkkleding en consumpties op de werkplek, geldt een nihilwaardering. Let er op dat de werkplek thuis is uitgezonderd!!

Noodzakelijkheids criterium

Voor gereedschappen, computers, mobiele communicatiemiddelen en dergelijke apparatuur geldt onder het noodzakelijkheids criterium een gerichte vrijstelling. Een vergoeding, verstrekking of ter beschikkingstelling is zo gericht vrijgesteld als deze noodzakelijk is voor het werk.

Tip: Zo kunt u een mobiele telefoon, computer of tablet onbelast vergoeden als uw werknemer deze zaken nodig heeft om zijn werk te doen. U hoeft dan ook geen rekening meer te houden met een privévoordeel van de werknemer.

Ook voor geheel of gedeeltelijk op de werkplek te gebruiken arbovoorzieningen en hulpmiddelen geldt een gerichte vrijstelling als deze voor minimaal 90% zakelijk worden gebruikt.

Concernregeling

De WKR geldt per werkgever. Met de concernregeling is het mogelijk om de vrije ruimtes binnen één concern samen te voegen. De moedermaatschappij moet dan voor minimaal 95% eigenaar zijn van de dochtermaatschappij(en).

Vaste kostenvergoeding

Een vaste kostenvergoeding is mogelijk als een onderscheid gemaakt wordt tussen gerichte vrijstellingen, intermediaire kosten en overige posten. Vergoedingen van overige posten zijn loon. U mag deze onderbrengen als eindheffingsloon in de vrije ruimte. Voor gerichte vrijstellingen en intermediaire kosten mag u alleen een onbelaste vaste kostenvergoeding geven als u de vergoeding onderbouwt met een onderzoek vooraf naar de werkelijke gemaakte kosten en u dit onderzoek herhaalt als de Belastingdienst daarom vraagt.

Jaarlijkse afrekening

Voor Bij overschrijding van de vrije ruimte (1,2% van de totale fiscale loonsom) vindt een eindheffing plaats van 80%. Deze eindheffing moet voor het jaar 2017 worden afgedragen bij de aangifte januari 2018, welke uiterlijk eind februari 2018 moet worden ingediend en afgedragen.

Let op! Als de inhoudingsplicht eindigt, moet worden afgerekend in de aangifte over het tijdvak waarin de inhoudingsplicht is geëindigd.

Het totale bedrag aan vergoedingen, verstrekkingen en terbeschikkingstellingen moet uit uw administratie te halen zijn. Verstrekkingen en terbeschikkingstellingen worden gewaardeerd op de inkoopfactuur (inclusief btw). Vaak zal uw administratie exclusief btw geboekt worden. Vergeet dan niet de btw voor de waardering van de verstrekkingen of terbeschikkingstellingen nog bij te boeken.

Indien u geen factuur heeft moet u uitgaan van de waarde in het economische verkeer. Verstrekt u producten uit uw eigen bedrijf aan uw werknemer, dan moet u uitgaan van de consumentenprijs.

Het totale bedrag in uw administratie aan vergoedingen, verstrekkingen of terbeschikkingstellingen die u heeft aangewezen in de vrije ruimte moet u koppelen aan het fiscale loon (kolom 14 van de loonstaat) in uw loonadministratie. Zo kunt u, maar ook de Belastingdienst, toetsen of u binnen de vrije ruimte blijft.

Tot slot

Twijfelt u nog over de toepassing van de diverse WKR-regels binnen uw onderneming, neem dan gerust contact met ons op. Wij helpen u graag verder.

**accountenz,
breda**



T 0161-431599

www.accountenzbreda.nl

**accountenz,
breda**