

De werkkostenregeling in het kort

De werkkostenregeling biedt werkgevers de mogelijkheid om diverse vergoedingen en verstrekkingen onbelast uit te vergoeden of te verstrekken. Alle vergoedingen en verstrekkingen die niet onder in onderstaande categorieën in te delen zijn kunnen als eindheffingsloon ondergebracht worden in de vrije ruimte van de werkkostenregeling. Let wel, dit kan, maar is geen verplichting! De vergoeding of verstrekking kan natuurlijk ook tot loon worden gerekend en op de normale manier belast worden. Voorwaarde voor het onderbrengen van de vergoedingen en verstrekkingen in de vrije ruimte is dat de waarde hiervan niet meer dan 30% afwijkt van wat gebruikelijk is. Een vergoeding voor kleding die voorheen belast was van € 100,- kunt u bijvoorbeeld niet zomaar verhogen naar € 200 en onbelast onderbrengen in de vrije ruimte van de werkkostenregeling.

Een netto bonus kan alleen ondergebracht worden als eindheffingsloon in de vrije ruimte als het gebruikelijk is om bonussen onder de eindheffing te laten vallen. Een bonus die ieder jaar uitgekeerd wordt en via de loonstrook belast wordt tegen bijzonder tarief voldoet dus niet aan deze voorwaarden en kan dan ook niet ondergebracht worden in de vrije ruimte.

Kan de vergoeding of verstrekking in één van de categorieën ondergebracht worden dan is deze onbelast en komt niet ten laste van de vrije ruimte.

1. Gerichte vrijstellingen
2. Nihil-waarderingen van loon in natura
3. Intermediaire kosten

De werkkostenregeling in de aangifte loonheffingen

Om de werkkostenregeling toe te passen, de vrije ruimte te bepalen en de eindheffing te verwerken in de aangifte loonheffingen kan er gekozen worden uit 3 verschillende methodes.

Methode 1

De vrije ruimte van 1,5% wordt bepaald aan de hand van het totale fiscale loon van het voorgaande jaar. Per tijdvak worden de vergoedingen en verstrekkingen die aangemerkt worden als eindheffingsloon bijgehouden. In het tijdvak dat deze boven de vrije ruimte uitkomen, wordt dit bovenmatige deel opgenomen in de aangifte loonheffingen als eindheffingsloon en betaald u hier 80% eindheffing over. In de volgende tijdvakken worden de vergoedingen en verstrekkingen die aangemerkt zijn als eindheffingsloon volledig belast tegen 80% eindheffing.

Na afloop van het huidige kalenderjaar wordt de vrije ruimte van 1,5% bepaald op basis van het feitelijke fiscale loon van het huidige kalenderjaar. Is deze groter of kleiner dan in het voorgaande jaar dan moet in het eerste tijdvak van het nieuwe jaar het verschil verrekend worden.



Methode 2

De vrije ruimte van 1,5% wordt bepaald aan de hand van het totale fiscale loon van het voorgaande jaar. De vrije ruimte wordt gedeeld door 12 zodat er elke maand een bepaalde vrije ruimte is. Wordt de vrije ruimte in een bepaald tijdvak overschreden, dan wordt dit bovenmatige deel opgenomen in de aangifte loonheffingen en betaald u hier 80% eindheffing over.

Na afloop van het huidige kalenderjaar wordt de vrije ruimte van 1,5% bepaald op basis van het feitelijke fiscale loon van het huidige kalenderjaar. De vergoedingen en verstrekkingen opgenomen als eindheffingsloon worden getoetst aan deze vrije ruimte, eventueel te veel of te weinig betaalde eindheffing moet worden verrekend in het eerste tijdvak van het volgende jaar.

Methode 3

De vrije ruimte van 1,5% wordt per tijdvak gebaseerd op het fiscale loon van dat tijdvak. Per tijdvak moeten de vergoedingen en verstrekkingen die aangemerkt zijn als eindheffingsloon getoetst worden aan deze vrije ruimte. Het bedrag dat boven de vrije ruimte uitkomt moet verwerkt worden in de aangifte loonheffingen. U betaald hier 80% eindheffing over. Er mogen geen bedragen doorgeschoven worden naar een volgend tijdvak en na afloop van het jaar mag er niet herrekend worden.

