

WERKKOSTENREGELING - INLEIDING

Per 1 januari 2015 is de werkkostenregeling voor alle werkgevers van toepassing en mogen de “oude” regels niet meer toegepast worden. De vrije ruimte van de WKR bedraagt in 2018 1,2% van het totale fiscale loon.

Bovenstaande betekent concreet dat alle vergoedingen en verstrekkingen die in de salarisadministratie opgenomen zijn beoordeeld moeten worden. Naar aanleiding hiervan worden deze als volgt onderverdeeld:

- Gerichte vrijstelling
- Zaken die onder het noodzakelijkheids criterium vallen
- Nihil-waarderingen loon in natura
- Overige vergoedingen en verstrekkingen (denk hierbij ook aan kerstpakketten, bedrijfsuitjes buiten het bedrijf, etc.)
 - Deze worden onbelast vergoedt/verstrek en komen ten laste van de vrije ruimte
 - Deze worden tot het loon gerekend en dus belast.

WERKKOSTENREGELING – DETAILS

De werkkostenregeling houdt in het kort in, dat u een bepaald percentage van uw totale fiscale loon kunt besteden aan onbelaste vergoedingen en verstrekkingen aan uw werknemers voor zover deze vergoedingen tot het loon uit tegenwoordige dienstbetrekking behoren. Vergoedt u meer dan het gestelde percentage van het fiscale loon onbelast, dan wordt over het meerdere een eindheffing van 80% geheven.

Vergoedingen of verstrekkingen die niet tot het loon behoren zijn:

- Voordelen buiten dienstbetrekking (bv fruitmand bij ziekte, rouwkrans)
- Intermediaire vergoedingen (vergoedingen van kosten die werknemer maakt voor zaken die voor het bedrijf zijn). Er moet wel sprake zijn van een vergoeding op declaratiebasis en niet van een verstrekking als werkgever.
- Vrijgesteld loon (vrijgestelde aanspraken, vrijgestelde uitkeringen / verstrekkingen)
- Verstrekkingen waarvoor werknemer minstens de factuurwaarde betaald

De volgende vergoedingen of verstrekkingen voor ex-werknemers moeten in de vrije ruimte ondergebracht worden:

- Producten uit eigen bedrijf
- Verstrekkingen die u ook aan de werknemers geeft, bv kerstpakket

De enige beperkingen die de werkkostenregeling kent is de gebruikelijkheidstoets. Deze houdt in dat de vergoedingen en verstrekkingen die u toewijst niet meer dan 30% mogen afwijken van wat in vergelijkbare omstandigheden gebruikelijk is. Het bedrag wat boven deze 30% uitkomt wordt tot het loon van de werknemer gerekend.

Vergoedingen, verstrekkingen of terbeschikkingstellingen van maximaal € 2.400 per persoon per jaar beschouwt de Belastingdienst als gebruikelijk. De afwijking van 30% geldt niet voor dit bedrag.

Gerichte vrijstellingen

Bepaalde zaken kunt u, onder voorwaarden, onbelast vergoeden zonder dat ze ten koste gaan van uw vrije ruimte, dit zijn de "gerichte vrijstellingen". Gerichte vrijstellingen zijn:

- Vergoeding van reizen met eigen vervoer / openbaar vervoer (zakelijk en woon-werk) tot een maximum van € 0,19 per kilometer
- Verblijfskosten (maaltijden, overnachtingen e.d. tijdens dienstreizen)
- Opleidingskosten
- Cursussen, congressen, seminars e.d.
- EVC-procedures
- Maaltijden als gevolg van dienstreizen, overwerk, koopavonden en met een zakelijk karakter
- Verhuiskosten
- Extraterritoriale kosten (30%-regeling)
- Vergoedingen en verstrekkingen van vakliteratuur
- Vergoedingen van de kosten van inschrijving in een beroepsregister
- Personeelskorting voor branche-eigen producten, maximaal 20% van de waarde economisch verkeer en maximaal € 500 per werknemer per kalenderjaar. Doorschuiven van niet gebruikte korting uit eerdere jaren is niet meer mogelijk.
- Arbovoorzieningen

Noodzakelijkheids criterium

De vergoeding of verstrekking van gereedschappen, computers, mobiele communicatiemiddelen en dergelijke apparatuur vallen onder het noodzakelijkheids criterium. Indien een werknemer dit zonder meer nodig heeft om zijn werk te kunnen doen, dan kan de werkgever deze vergoeden of verstrekken zonder rekening te hoeven houden met het privé-voordeel van de werknemer. Cafetarieregelingen kunnen bij deze methode niet toegepast worden.

Loon in natura

In de werkkostenregeling wordt loon in natura gewaardeerd tegen het factuurbedrag inclusief BTW. In geval u geen factuur hebt of een factuur hebt van een verbonden vennootschap gaat u uit van de waarde economisch verkeer.

Sommige vergoedingen, verstrekkingen en ter beschikking stellingen van loon in natura worden door de belastingdienst op nihil gewaardeerd en gaan dus niet ten koste van uw vrije ruimte. De nihil-waarderingen zijn:

- voorzieningen op de werkplek zoals bedrijfsfitness, gereedschappen, de vaste computer, het kopieerapparaat en de vaste telefoon
- Consumpties op de werkplek die geen deel uitmaken van een maaltijd
- Uniformen / werkkleding (alleen geschikt voor werk of die op het werk achterblijven)
- de rentevoordeel van een personeelslening als uw werknemer daarmee een fiets, elektrische fiets of elektrische scooter voor woon-werkverkeer koopt (ook binnen cafetarieregelingen)
- Ter beschikking gestelde OV-abonnementen als uw werknemer het abonnement ook voor het gebruikt
- Ter beschikking gestelde werkkleding met een bedrijfslogo van minstens 70 cm²
- De waarde van huisvesting en inwoning als werknemer niet op de werkplek woont, maar hier redelijkerwijs wel gebruik van moet maken.
- Voorzieningen in de werkruimte thuis

NB: bij een ter beschikking stelling blijft de werkgever eigendom behouden!

Verplichte loonbestanddelen

De volgende zaken zijn altijd loon voor de werknemer en mogen niet onbelast vergoed worden onder de werkkostenregeling:

- Auto van de zaak
- Dienstwoning
- Boetes en vergoedingen voor criminele activiteiten

Afrekensystematiek

Na afloop van het kalenderjaar dient bekeken te worden of de vrije ruimte van 1,2% overschreden is. Is dit het geval dan dient te verschuldigde eindheffing van 80% over het bovenmatige gedeelte verwerkt te worden in de aangifte loonheffingen over januari van het opvolgende jaar.

Het is mogelijk om tussentijds af te rekenen als blijkt dat de vrije ruimte gedurende het jaar overschreden wordt.