

A black and white photograph showing a woman on the left and a man on the right in conversation. The woman has short, light-colored hair and is wearing a dark blazer over a white top with a dark polka-dot pattern. The man has dark, wavy hair and is wearing a dark suit jacket over a light-colored shirt and a dark tie. They are in an indoor setting with large windows in the background, through which some outdoor activity is visible. The overall tone is professional and conversational.

# Werkkostenregeling

Nieuwe regeling voor vrije vergoedingen en verstrekkingen.

# Programma

- Uitgangspunten werkkostenregeling
- Inhoud werkkostenregeling
- Voorbeeld
- Aandachtspunten / praktijk
- Wijzigingen 2013
- Vragen



# Uitgangspunten WKR

- Administratieve lastenverlichting
- Eenvoudiger systeem
- Aansluiting bij horizontaal toezicht
- Laag detailniveau
- Geen vastlegging per werknemer



# Evaluatie Werkkostenregeling

Evaluatie 22 oktober 2012

- 10% overgestapt
- Administratieve lastenverlichting nog niet merkbaar
- Overgang valt mee
- Fietsregeling geen aanpassing
- 1,4 % (1,5)% is voldoende ruimte



# Wet op de loonbelasting

- Art. 10 lid 1
  - Loon is al hetgeen uit een dienstbetrekking of een vroegere dienstbetrekking wordt genoten, **daaronder mede begrepen hetgeen wordt vergoed of verstrekt in het kader van de dienstbetrekking**
- Hoofdstuk IIA (art. 15 t/m 17a)
  - Vervallen
- Eindheffing bij werkgever art. 31 en 31a Wet LB 2011 (o.a. Werkkostenregeling)



# Nieuwe systeem

In de nieuwe Werkkostenregeling dient onderscheid gemaakt te worden tussen:

- Intermediaire kosten
- Gericht vrijgestelde kosten
- Nihilwaarderingen
- Overige voordelen, verstrekkingen en vergoedingen (werkkosten)



# Intermediaire kosten 1

- Aanschafkosten van zaken die tot het vermogen van de werkgever gaan behoren
  - Aankopen door werknemer voor de zaak
- Kosten die gemaakt worden voor zaken die behoren tot het vermogen van de werkgever (en die aan de werknemer ter beschikking zijn gesteld)
  - Kosten auto van de zaak (tanken, onderhoud, parkeren, tol- en veergelden etc.)



# Intermediaire kosten 2

- Kosten die specifiek samenhangen met de bedrijfsvoering (en dus niet specifiek met het functioneren van de werknemer)
  - Lunch/diner met klanten
  - Representatiekosten extern
  - Relatiegeschenken





# Vrijgestelde vergoedingen

- Gericht vrijgestelde vergoedingen zijn:
  - Vervoer in natura in het kader van het werk
  - Andere reiskosten tot € 0,19 per km
  - Tijdelijk verblijf elders voor het werk
  - Cursussen, seminars, excursies, studiereizen, bijscholing, opleidingen etc.
  - Vakliteratuur
  - Inschrijving beroepsregister
  - Extraterritoriale kosten (30%-regelingen)
  - Verhuiskosten
  - Maaltijden bij overwerk, koopavonden, dienstreizen
  - Outplacement



# Vaste gericht vrijgestelde vergoedingen

- Vaste gericht vrijgestelde vergoedingen moeten qua hoogte en specificatie zijn gebaseerd op een kostenadministratie
  - Specifiek in de wet opgenomen!
  - Indien keuze voor Werkkostenregeling
- Niet gebaseerd op kostenadministratie
  - Dan vallen de vergoedingen in het Werkkostenforfait
  - De vergoedingen blijven voor de werknemers echter onbelast



# Nihilwaardering 1

- Loon in natura waarvoor waardering op nihil is gezet
- Gebruikt of verbruikt
  - Gebruikt: ter beschikking stellen
  - Verbruikt: eenmalig karakter, bijvoorbeeld consumeren
  - Nihilwaardering:
    - Bureau, koffieapparaat, schilderij, bedrijfsfitness e.d.



# Nihilwaardering 2

- Ook **medegebruik** buiten werkplek: normen
  - Mobiele telefoon: 10% zakelijk (*scherm < 17,78 cm*)
  - Laptop: 90% zakelijk
  - Gereedschap: 90% zakelijk
- Niet vergoeden (*maar ter beschikking stellen*)



# Werkkostenregeling 1

- Alle kosten die niet intermediaire kosten zijn of gericht vrijgestelde kosten/verstrekkingen zijn, vallen in de forfaitaire ruimte van de Werkkostenregeling
  - Dit laat de vergoeding of verstrekking voor de werknemer onbelast!
  - Forfaitaire ruimte is 1,5% (2013) van het totale fiscale loon (kolom 14 loonstaat) bij de werkgever in het kalenderjaar
  - Lopende het jaar mag gebaseerd worden op voorafgaand jaar (eventueel herleid)



# Werkkostenregeling 2

- Indien die ruimte wordt overschreden betaalt u als werkgever 80% eindheffing
  - Tenzij de werkgever vooraf de vergoeding of verstrekking tot de arbeidsvoorwaarden van de werknemer heeft bepaald, dan tot het belaste loon van de werknemer te rekenen



# Forfaitaire ruimte

- Kerstpakketten/geschenken
  - Parkeergelden boven € 0,19
  - Internet / fax thuis
  - Contributie vakvereniging
  - (elektrische) fiets, scooter
  - Personeelsfeesten /-reizen
  - Producten eigen bedrijf
  - Bovenmatige reiskosten
- Werkruimte thuis
  - Werkkleding (die voorheen belast was)
  - Niet verhaalde verkeersboetes
  - Apparatuur, gereedschap voor gebruik thuis
  - Bedrijfsfitness buiten de werkplek
  - Persoonlijke verzorging



# Arbeidsvoorwaarden

- Werkgever dient vooraf te bepalen of vergoedingen en verstrekkingen tot de arbeidsvoorwaarden van de werknemer behoren en derhalve bij de werknemer belast worden (als er sprake is van belast loon), of dat hij deze aanwijst voor de Werkkostenregeling
- Buiten Werkkostenregeling vallen altijd:
  - De bijtelling privégebruik auto van de zaak
  - Vergoedingen voor boetes, wapens, munitie en agressieve dieren





# Even een voorbeeld

Stel werkgever:

- 3 werknemers, fiscale loonsom € 100.000
- 1 werknemer auto van de zaak: declaratie € 250 parkeer- en tolgelden
- 1 werknemer fiets gekocht, welke door werkgever is vergoed: kosten € 1.000
- 1 werknemer cursus € 150
- Internetvergoeding aan 2 werknemers voor gebruik thuis € 600
- 3 werknemers kerstpakket € 50 per stuk totaal € 150



# Vervolg voorbeeld

- Vrije ruimte  $1,4\% * € 100.000 = € 1.400$
  - Parkeer- en tolgelden:                      intermediaire kosten
  - Cursus:    gericht vrijgestelde vergoeding
  - Fiets van de zaak                               vrije ruimte
  - Internet vergoedingen                         vrije ruimte
  - Kerstpakket                                      vrije ruimte
- 
- Totaal gebruik in vrije ruimte € 1750.
  - Vrije ruimte is € 1.400 dus over € 350 dient 80% eindheffing afgerekend te worden. (= € 280,-)



# Wat is ongebruikelijk?

- In belangrijke mate afwijken (>30%)
- In overige omstandigheden niet gebruikelijk zijn
  - Sector / bedrijf
  - Niet: gangbaar, gewoon, traditioneel, gevestigd
- Bewijslast bij Belastingdienst
- Extreme situaties (*Bijv. behalen tariefsvoordeel*)



# Aandachtspunten DGA

- Onderscheid DGA met en zonder personeel
- 1,4% (1,5%) is niet veel bij DGA-BV
- Pas op bij omzetten van loon in vergoeding
  - Gebruikelijkheidstoets
  - Gebruikelijk loon
  - Werkkostenforfait per inhoudingsplichtige
  - DGA-BV kosten **niet** in werkmaatschappij



# Oude systeem blijven toepassen

- Indien handhaving huidig systeem: alleen nog in 2013 mogelijk
  - Reken op scherpere controle huidige voorwaarden vrije vergoedingen en verstrekkingen
    - Schriftelijke onderbouwing naar aard en veronderstelde omvang
  - Personeelsactiviteiten weer beperkt tot een vrij bedrag van € 454 per werknemer per jaar



# Toepassing Werkkostenforfait

- Werkkostenforfait van het vorige kalenderjaar bepalen (eventueel herleid)
- Keuze:
  - Per maand 1/12-deel van forfait toepassen en overschrijding in eindheffing 80%; of
  - Pas na overschrijding van het voorlopige forfait in de loop van het jaar, de eindheffing van 80% toepassen op overschrijding
  - Voor beide mogelijkheden geldt: definitief afrekenen in januari volgend kalenderjaar
  - Starters altijd definitief per maand afrekenen!



# Kostencategorieën in boekhouding

- Intermediair en gericht vrijgesteld
  - *kunnen als vanouds geboekt worden*
- Kosten/verstrekkingen die op nihil worden gewaardeerd voor WKR
  - *niet nodig separaat te boeken*
- Kosten/verstrekkingen waarvoor een lagere waardering geldt voor WKR
  - *waardering boeken/bijhouden*
  - *terugbetaling werknemer in mindering*
- Kosten/verstrekkingen op factuurwaarde of consumentenprijs
  - *terugbetaling werknemer in mindering*



# Belangrijk

- Van te voren vergoedingen en verstrekkingen aanwijzen (als arbeidsvoorwaarde of Werkkostenregeling)
  - Achteraf is niet meer mogelijk: dan altijd in forfaitaire ruimte Werkkostenregeling
  - Gebruteerd tarief (LB+SV) kan lager zijn dan 80%
- Aangewezen vergoedingen mogen niet ongebruikelijk zijn
- Voor verstrekkingen gefactureerd door derden geldt de factuurwaarde (incl. BTW)
  - Voor eigen verstrekkingen geldt consumentenprijs
- Arbeidsvoorwaardenbeleid (cafetariasysteem / producten uit eigen bedrijf / vergoeding kosten)





# Aandachtspunten 1

- Alle vergoedingen en verstrekkingen bekend in het bedrijf (ongeacht de zakelijkheid)
  - Overzicht van alle vergoedingen en verstrekkingen, met daarbij vermeld de categorie van kosten en de aanwijzing als werkkosten indien van toepassing
- Gelabeld in het (software)systeem
  - In boekhouding kosten boeken op onderscheidenlijke rekeningen om categorieën kosten uit elkaar te houden en overzicht te behouden
  - Facturen, declaraties en kostenonderbouwingen naar categorie coderen
  - Verzamelfacturen en declaraties gesplitst boeken



# Aandachtspunten 2

- Juiste grondslag voor de 1,5%-regeling bepalen
  - Gedurende het jaar fiscaal loon vorig jaar hanteren, eventueel herleid
  - Na afloop van het jaar in januari definitief totaal fiscaal loon bepalen (kolom 14 modelloonstaat)
    - (anoniemenheffing en eindheffing tellen niet mee)



# Praktijkervaring 1

- De keuze wel of niet overstappen pas na inventarisatie van alle arbeidsvoorwaarden maken
- Het inventariseren van alle personeelsvoorzieningen kost veel tijd
- Welke administratieve en financiële gevolgen?
- Administratieve organisatie en arbeidsvoorwaarden aanpassen
- Cafetariasystemen aanpassen of juist opstarten
- Er moet overleg worden gevoerd met de werknemers
- (nieuwe) Afspraken met de Belastingdienst?



# Praktijkervaring 2

Werkgevers die onder een Cao vallen:

- Welke regelingen (cafetaria, vergoedingen)?
- Looptijd is van belang
- Inventariseren is ook hier belangrijk
- Dan pas keuze maken



# Praktijkervaring 3

Werkgevers die (na inventarisatie) niet overstappen:

- Onderbouwing van 3 maanden van vaste kostenvergoeding?
- Personeelsvoorzieningen per werknemer administreren  
(€ 454 per wn per jaar)
- Nadenken over nieuwe arbeidsvoorwaarden!



# Conclusie

- Eindheffing van 80% kan cafetariasysteem aantrekkelijk maken
- Ongebruikelijke vergoedingen en/of verstrekkingen: bewijslast Belastingdienst
- Werkkostenregeling geeft meer ruimte voor arbeidsvoorwaarden
- Maatwerk is geboden
- Zakelijkheid is niet (meer) relevant



# Wijzigingen 2013

## Introductie uniform loonbegrip

- Auto van de zaak telt mee voor werknemersverzekeringen
- Vergoeding ZVW komt te vervallen

## WW franchise wordt afgeschaft

- Met name bij veel kleine parttimers ( salaris € 1.325,-)
- Premie omlaag naar  $\pm 2\%$



# Vragen?

**van BERGEN cs**

ACCOUNTANTS EN BELASTINGADVISEURS

**VERTROUWD ONDERNEMEN**





# De Werkkostenregeling

**KOST WERK EN WIJ HELPEN U GRAAG**

**van BERGEN cs**

ACCOUNTANTS EN BELASTINGADVISEURS

**VERTROUWD ONDERNEMEN**

