



Kluwer

a Wolters Kluwer business

Praktische tips en knelpunten in de werkkostenregeling

Peter Hoogstraten

&

Dik van Leeuwen







Uw eerste keuze

- WKR wettelijk ingevoerd vanaf 1 januari 2011
- 2011 t/m 2013: keuze tussen WKR of oude regime
- Eén wijziging oude regime:
personeelsfestiviteiten onbelast tot maximaal € 454 per werknemer
- Keuze voor oude regime per kalenderjaar, uiterlijk op 1 januari
- Keuze blijkt uit uw handelwijze/administratie
- Geen kruisjes etc. op loonaangifte
- Vanaf 2014 alleen nog maar WKR



Let op!

- Eens gekozen, blijft gekozen (voor dat kalenderjaar)
- ‘Schaduw draaien’ in administratie is verstandig



Uw volgende keuze binnen de WKR

- Linksaf: geen loon / onbelast loon (geen causaal verband, geen privévoordeel, intermediaire kosten, vrijstellingen, nihilwaarderingen)
- Rechtdoor: loon werknemer (op loonstrookje)
- Rechtdoor: eindheffingsloon – vrije ruimte
- Rechtdoor/rechtsaf: eindheffingsloon – gerichte vrijstellingen
- Keuze bepaald door:
 - fiscale gevolgen
 - bedrijfsstrategie arbeidsvoorwaarden
 - mogelijkheden om arbeidsvoorwaarden aan te passen

???

- Sheet Vomar voordeelmarkt



Loon in natura en eigen bijdrage

- Eigen bijdrage in mindering op loon in natura (tot nihil, niet negatief)
- Bij eindheffingsloon collectief berekenen (vanaf 2012)
- Voorbeeld bij kantinemaaltijden:
 - 60 werknemers eten in kantine, op 20 dagen per maand
 - Forfait voor maaltijd is € 2,90
 - Eén betaalt meer, ander betaalt minder

Toch rekenen met som van de forfaits per aangiftetijdvak, verminderd met totaal van eigen bijdragen ->

$60 * 20 * € 2,90$ -/- totaal eigen bijdragen vormt eindheffingsloon

Voorbeelden geen loon (1)

- Parkeerkosten en tankkosten bij ter beschikking gestelde auto: intermediare kosten
- Uit eten met relaties: voor relaties intermediaire kosten, voor werknemer maaltijd met meer dan bijkomstig zakelijk karakter
- Fruitmand bij ziekte en rouwkrans bij overlijden vormen geen loon

Voorbeelden geen loon (2)

Beleidsbesluit over kleine geschenken, geen loon als:

- Ook anderen dan werkgever attenties plegen te geven;
en
- Waarde geschenk maximaal € 25 (inclusief BTW);
en
- Geschenk is geen geld of waardebonnen.

Voorbeelden gerichte vrijstellingen

- Maaltijden met meer dan bijkomstig zakelijk karakter (>10%)
- Tijdelijke verblijfkosten (zie toelichting Belastingdienst)
- Extraterritoriale kosten (met name 30%-regeling)
- Kosten van studie en opleiding voor inkomenverwerving
- Werkelijke kosten openbaar vervoer (maar ook taxi, vliegtuig en boot)
- Onderhoud en verbetering van kennis en vaardigheden (o.a. vakliteratuur, congressen, studiedagen, outplacement, inschrijfkosten beroepsregisters)
- Kosten van zakelijke verhuizingen

Vrije ruimte

- 1,4% van totale loonsom werkgever (niet groep of concern)
- Loon uit vroegere dienstbetrekking telt niet mee als $> 10\%$
- In vrije ruimte: overige (niet gericht vrijgestelde) kostenvergoedingen, verstrekkingen en beloningsvoordelen
- Gebruikelijkheidstoets: marginale toets en bewijslast bij inspecteur



Boete bij overschrijding

- Bij overschrijding vrije ruimte 80% eindheffing (ten laste werkgever)
- Geen premieheffing volksverzekeringen, werknemersverzekeringen en zorgverzekeringswet
- 80% is hoog percentage, maar meestal toch goedkoper dan nettovergoeding gebruteerd op loonstrookje



Knelpunten (1)

- Werkplekvoorzieningen, zaken die op een werkplek ter beschikking worden gesteld, zijn op nihil gewaardeerd (verkapte vrijstelling)
- Een werkplek moet aan twee criteria voldoen:
 1. De werknemer moet er werken;
 2. Voor de werkgever moet de ARBO-wetgeving van toepassing zijn
- Thuiswerkplek is geen fiscale werkplek (alleen 4 arbovoorzieningen zijn op nihil gewaardeerd: bureau, stoel, beelscherm en (kunst)licht)
- Voordeel: fitness, feest en stoelmassage op werkplek onbelast
- ARBO-regels voor thuiswerk in 2012 versoepeld: geen fiscaal effect

Knelpunten (2)

- Geen symmetrie (meer) tussen vergoedingen en verstrekkingen
- Parkeerplek:
 - nihilwaardering indien op bedrijfsterrein
 - factuurwaarde indien buiten bedrijfsterrein



Knelpunten (3)

- Vaste telefoon thuis (vergoeding of verstrekking): geen vrijstelling, maar eventueel vrije ruimte
- Kan deze arbeidsvoorwaarde worden aangepast? Nee, niet zonder overleg en instemming werknemer
- Mobiele telefoon:
 - nihilwaardering bij ter beschikking gestelde mobiele telefoon(abonnement)
 - vergoeding voor mobiele telefoon niet vrijgesteld (tenzij in vrije ruimte)

Knelpunten (4)

- Wat is een mobiel communicatiemiddel?
 - > telefoon, iPhone, blackberry (lichte zakelijkheidstoets, > 10%)
- Wat is een computer?
 - > bureaucomputer en laptop (zware zakelijkheidstoets, > 90%)
- Beleidsbesluit 5 juli 2011: in elk geval mobiel communicatiemiddel als beelschermdiagonaal 7 inch of kleiner
- Indien groter, dan bewijslast bij werkgever

Knelpunten (5)

- Cafeteria- of ruilsystemen: basis ligt bij fiscale vrijstellingen
- Geen problemen bij gerichte vrijstellingen of nihilwaarderingen
- Geen problemen als vrije ruimte voldoende is
- Attentiepunt: door ruilen belast loon voor onbelast loon daalt fiscale loonsom (grondslag voor vrije ruimte)
- Knelpunt: bij overschrijding fiscale ruimte geen fiscaal voordeel meer

Knelpunten (6)

- Geen afzonderlijke fietsvrijstelling in WKR
- Fiets financieren uit vrije ruimte
- Alternatief: fiets financieren met renteloze lening en optimaliseren met zakelijke kilometervergoeding



Drie wegen naar Rome

- aangewezen vergoedingen en verstrekkingen toetsen aan loonsom $(t-1)/12$, per tijdvak, verplichte eindafrekening (niet mogelijk voor starters)
- aangewezen vergoedingen en verstrekkingen toetsen aan loonsom $(t-1)*1,4\%$, per kalenderjaar, verplichte eindafrekening (niet mogelijk voor starters)
- Afrekening per loontijdvak, geen eindafrekening (enige manier voor starters, maar wel nadelig)

Grensoverschrijdende aspecten WKR

- Voorkoming van dubbele belasting bij grensoverschrijdende werknemer(s)
- Belastingverdragen: berekening per werknemer
- Werkkostenregeling: eindheffing per werkgever
- Belastingdienst: eenvoudige methode per werkgever
- Methode Belastingdienst soms voordelig, soms nadelig
- Indien nadelig, dan berekening per werknemer

Tips (1)



Tips (2)



De WKR in 2011 en 2012



De WKR in 2013 na invoering Uniformering loonbegrip

- Wet uniformering loonbegrip door Tweede en Eerste Kamer goedgekeurd, ook al in Staatsblad
- Inwerkingtreding waarschijnlijk op 1 januari 2013
- Loonsom daalt door vervallen vergoeding inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet
- Absolute vrije ruimte daalt hierdoor ook
- Daarom percentage vrije ruimte van 1,4% naar 1,5%

De WKR in 2013 na voornemen Financiën

- Tussenevaluatie WKR: Staatssecretaris van Financiën heeft voor Belastingplan 2013 geld gereserveerd
- Gevolg: vrije ruimte kan in 2013 naar 1,6%
- Parlement heeft nog niet ingestemd (najaar 2012)

De WKR in 2014 na suggestie Financiën

- Behoefte aan meer vrijheid en minder details
- WKR 0.1: administratieve lastenverlichting voorop
- WKR 1.0: compromis tussen AL-verlichting en detaillering
- Mogelijk een keuzesysteem WKR vanaf 2014:
 - huidige vrije ruimte en gerichte vrijstellingen, *of*
 - hogere vrije ruimte zonder gerichte vrijstellingen
- Geen keuzesysteem WKR of oude regime vrije vergoedingen en vrije verstrekkingen
- WKR is opmaat en lakmoesproef voor loonsomheffing

Tot slot

