

# Werkkostenregeling

Op 1 januari 2015 worden de bestaande regels voor belastingvrije vergoedingen en verstrekkingen aan personeel ingrijpend veranderd. Vanaf die datum geldt de werkkostenregeling (WKR). Deze nieuwe regeling werkt heel anders dan u gewend bent. De gevolgen verschillen per bedrijf.

## Overgangsregeling beëindigd

Het was de afgelopen jaren al mogelijk om de nieuwe regeling te gebruiken. Daar had u bij de eerste aangifte loonheffingen in het kalenderjaar voor moeten kiezen. Daarna is overstappen gedurende het jaar niet mogelijk. Bent u nog niet overgestapt, dan bent u dit per 1 januari 2015 verplicht. Bent u wel overgestapt, dan moet u rekening houden met een aantal wijzigingen die in 2015 naar verwachting ingaan. Deze brochure gaat over de regels zoals die in 2015 waarschijnlijk gelden.

## Hoe werkt de regeling?

In de WKR worden alle vergoedingen en verstrekkingen tot het loon gerekend. U mag echter tot een percentage van uw totale fiscale loonsom (de 'vrije ruimte') onbelaste vergoedingen toekennen. Daarnaast mag u bepaalde zaken onbelast vergoeden zonder dat dit ten koste gaat van de vrije ruimte.

## De 'vrije ruimte'

U mag belastingvrij bedragen aan de werknemers vergoeden of zaken ter beschikking stellen tot maximaal 1,2% van de totale fiscale loonsom. Het maakt niet uit welke werknemer welk bedrag krijgt. Het bedrag dat u per werknemer in de vrije ruimte onderbrengt mag niet te veel afwijken van wat in vergelijkbare omstandigheden gebruikelijk is. De Belastingdienst beschouwt bedragen tot € 2.400 per jaar per werknemer in ieder geval als gebruikelijk. Binnen de vrije ruimte vallen bijvoorbeeld: kerstpakketten, een fiets, advocaatkosten bij ontslag, kantinemaaltijden en een personeelsuitje.

Als u meer uitkeert dan 1,2% van de loonsom, dan moet u over het meerdere 80% loonbelasting afdragen. Premies voor de werknemers- en volksverzekeringen en de bijdrage voor de Zorgverzekeringswet zijn niet verschuldigd.

De te betalen belasting wordt na afloop van een kalenderjaar berekend en afgedragen. U mag deze belasting niet inhouden op het loon van de werknemer. De belasting is dus geheel voor rekening van de werkgever.

Bestaat uw bedrijf uit meerdere BV's met eigen personeel, dan wordt de vrije ruimte vanaf 2015 niet per BV bepaald, maar voor alle BV's samen. Daardoor kan de ruimte die een van de BV's over heeft bij de andere worden benut. Dit kan alleen voor BV's die voor tenminste 95% eigendom zijn van het concern.

## Noodzakelijke hulpmiddelen

Vanaf 2015 kunnen gereedschappen, computers en mobiele communicatiemiddelen belastingvrij worden vergoed of verstrekt als duidelijk is dat de werknemer die zaken voor zijn werk nodig heeft. Is de apparatuur niet meer nodig, of treedt de werknemer uit dienst, dan moet die worden teruggegeven. Gebeurt dat niet, dan moet de werknemer de restwaarde aan de werkgever vergoeden.



## Gerichte vrijstellingen, genormeerde vrijstellingen

Sommige vergoedingen en verstrekkingen zijn geheel of tot een bepaald bedrag onbelast.

Het belaste deel neemt u op in de vrije ruimte. U kunt er ook voor kiezen om het bij de individuele werknemer tot het loon te rekenen. Dan betaalt de werknemer de belasting zelf. Betaalt u bijvoorbeeld een vergoeding van 30 cent per kilometer, dan is 19 cent vrijgesteld. De bovenmatige 11 cent kunt u in de vrije ruimte onderbrengen of belasten bij de werknemer. Geheel vrijgestelde vergoedingen en bedragen die bij de werknemer worden belast beperken uw vrije ruimte niet.

#### Belangrijke gerichte of genormeerde vrijstellingen zijn:

- reiskosten openbaar vervoer (abonnementen)
- kosten van opleiding en bijscholing
- maaltijden bij overwerk (koopavond, dienstreizen)
- vergoeding kosten eigen vervoer: tot 19 cent per kilometer
- vakliteratuur, inschrijving beroepsregister
- voorzieningen op de werkplek
- consumpties op de werkplek (geen maaltijd)



#### Intermediaire kosten

Dit zijn kosten die de werknemer heeft betaald, maar die voor rekening van de werkgever komen. De werknemer schiet de kosten alleen maar voor. Betaalt u die terug, dan is dit geen loon voor de werknemer. Deze vergoedingen beperken de vrije ruimte niet. Uit uw administratie moet eenduidig blijken dat het gaat om intermediaire kosten.

#### Voorbeelden:

- een werknemer met een auto van de zaak betaalt een tankbeurt zelf omdat zijn tankpas niet werkt. Hij declareert het bonnetje. Het bedrag is niet belast.
- een werknemer vult de voorraad koffie voor de kantine aan. De rekening van € 200 betaalt hij zelf. De vergoeding van dit bedrag is onbelast.

#### Vaste kosten

Een vaste maandelijkse kostenvergoeding is ook onder de WKR toegestaan. U moet het bedrag van de vaste vergoeding bepalen aan de hand van de bonnen die de werknemer gedurende drie maanden bij u inlevert. Pas na die drie maanden mag u overgaan tot een belastingvrije vaste vergoeding.

#### Administratie aanpassen

Om te kunnen toetsen of u binnen de vrije ruimte (van 1,2% van de loonsom) blijft, moet uit uw financiële administratie blijken wat het totale bedrag van alle vergoedingen en verstrekkingen is (inclusief omzetbelasting). Meestal worden de kosten zonder btw geadministreerd. Het is mogelijk dat uw administratie moet worden aangepast om de bedragen inclusief btw te kunnen achterhalen. Is dat te bewerkelijk, dan wordt het mogelijk met de Belastingdienst een verdeelsleutel af te spreken die de verhouding tussen kosten met verschillende btw-tarieven zo goed mogelijk benadert.

#### Voorkom hoge kosten voor 2015!

Ten opzichte van uw huidige kostenregeling kan de nieuwe werkkostenregeling in 2015 nadelig voor u uitpakken. Het is dan ook verstandig om in een vroeg stadium te onderzoeken hoe de bestaande kostenregelingen in uw arbeidsvoorwaarden kunnen worden aangepast om te voorkomen dat u in 2015 boven de grens van 1,2% van de loonsom uitkomt. Het kan zinvol of zelfs noodzakelijk zijn om de afgesproken kostenvergoedingen te veranderen. Houdt u er wel rekening mee dat arbeidsvoorwaarden niet eenzijdig aangepast kunnen worden. Daarvoor is meestal overeenstemming met de werknemer noodzakelijk. Daarnaast is het van belang om uw financiële administratie tijdig voor te bereiden op de nieuwe werkkostenregeling.

Wij kunnen ons voorstellen dat u wilt weten wat de consequenties van de invoering van de WKR voor uw onderneming zijn. Wij hebben een rekenmodel beschikbaar waarmee wij kunnen bepalen wat de gevolgen voor u zijn. Vervolgens bekijken wij wat u kunt doen om de werkkostenregeling zo voordelig mogelijk toe te passen. Wij adviseren u graag over de te nemen stappen. Als u hierover nader geïnformeerd wilt worden, neemt u dan contact met ons op.

Deze nieuwsvoorziening is met grote zorg samengesteld. Voor eventuele onvolkomenheden kunnen wij geen aansprakelijkheid aanvaarden. Druk- en zetfouten voorbehouden.

Bij het samenstellen van deze publicatie is uitgegaan van de per 16 september 2014 bekende wet- en regelgeving.

Bezoekadres: Kralingseweg 253  
Postadres: Postbus 4086  
3006 AB Rotterdam  
Telefoon: 010 - 414 18 11  
Fax: 010 - 280 08 94  
E-mail: mail@struijkacc.nl  
Website: www.struijkacc.nl



**STRUIJK** ACCOUNTANTS &  
MKB ADVISEURS