

Op 1 januari 2015 worden de bestaande regels voor belastingvrije vergoedingen en verstrekkingen aan personeel ingrijpend veranderd. Vanaf die datum zijn alle werkgevers verplicht de werkkostenregeling (WKR) toe te passen. Deze nieuwe regeling werkt heel anders dan voorheen en de gevolgen verschillen per bedrijf.

Overgangsregeling beëindigd

Het was al eerder mogelijk om de nieuwe regeling te gebruiken. In een aantal gevallen was dat gunstig en hebben wij de WKR ook al toegepast. Daar hebben we bij de eerste aangifte loonheffingen van dit jaar voor gekozen, want overstappen gedurende het jaar is niet mogelijk. Iedereen die nog niet is overgestapt, is verplicht dat per 1 januari 2015 te doen. Maar ook voor ondernemingen waar de WKR al wel wordt toegepast, geldt dat er met ingang van 2015 een aantal dingen veranderen. In deze uitleg beschrijven we de regels zoals die in 2015 waarschijnlijk zullen gelden.

Hoe werkt de regeling?

In de WKR worden alle vergoedingen en verstrekkingen aan personeel tot het loon gerekend. Je mag echter 1,2% van de totale fiscale loonsom (de 'vrije ruimte') onbelast vergoeden. Daarnaast mag je bepaalde zaken onbelast vergoeden zonder dat dit ten koste gaat van deze vrije ruimte.

De 'vrije ruimte'

Als werkgever mag je belastingvrij bedragen aan je werknemers vergoeden of zaken ter beschikking stellen tot maximaal 1,2% van de totale fiscale loonsom. Dit bedrag wordt 'de vrije ruimte' genoemd. Het maakt niet uit welke werknemer welk bedrag krijgt. De vergoedingen en verstrekkingen mogen niet meer dan 30% afwijken van wat in andere gevallen in vergelijkbare omstandigheden gebruikelijk is. Binnen de vrije ruimte vallen bijvoorbeeld: kerstpakketten, een fiets, advocaatkosten bij ontslag en personeelsuitjes.

Als je in een jaar meer vergoedt of ter beschikking stelt dan 1,2% van de loonsom, dan moet je over het meerdere 80% loonbelasting afdragen. Dit bedrag wordt op jaarbasis berekend en komt voor rekening van de werkgever omdat je niets op het loon van de werknemer mag inhouden.

Over het meerdere hoeven echter geen premies werknemersverzekeringen, premies volksverzekeringen en inkomensafhankelijke bijdrage Zvw betaald te worden.

Bestaat jouw 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. Zo kan de ruimte die één van de BV's over heeft, bij de andere worden benut. Dit kan alleen voor BV's die voor tenminste 95% eigendom zijn van de groep.

Noodzakelijke hulpmiddelen

Vanaf 2015 geldt ook een zogenaamd "noodzakelijkheids criterium". Dit geldt voor gereedschappen, computers en mobiele communicatiemiddelen (telefoon, tablet). Als de werkgever bepaalt dat deze middelen noodzakelijk zijn voor het uitoefenen van de functie, dan vallen ze onder het noodzakelijkheids criterium. Over de vergoeding of over de waarde van het verstrekte is dan geen loonbelasting verschuldigd.

Gerichte vrijstellingen, genormeerde vrijstellingen

Sommige vergoedingen en verstrekkingen zijn geheel of tot een bepaald bedrag onbelast. Het belaste deel moet dan opgenomen worden in de vrije ruimte.

Het is ook mogelijk om het belaste deel tot het loon van de individuele werknemer te rekenen. Dan betaalt de werknemer de belasting zelf. Betaal je bijvoorbeeld een vergoeding van 30 cent per kilometer, dan is 19 cent vrijgesteld. De andere 11 cent kan je in de vrije ruimte onderbrengen of belasten bij de werknemer. Geheel vrijgestelde vergoedingen en bedragen die bij de werknemer worden belast beperken je vrije ruimte dus niet.

Belangrijke gerichte of genormeerde vrijstellingen:

- 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 zakelijke kosten die de werknemer heeft betaald, maar die voor rekening van de werkgever zijn. De werknemer schiet de kosten alleen maar voor. Betaal je die terug, dan is dat natuurlijk geen loon voor de werknemer. Deze vergoedingen beperken de vrije ruimte ook niet. Uit de administratie moet wel duidelijk blijken dat het gaat om intermediaire kosten.

Voorbeelden intermediaire kosten:

- 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

Maak je gebruik van een vaste onkostenvergoeding voor personeel en wil je dit blijven doen? Dan moeten we hiervoor goedkeuring aanvragen bij de belastingdienst. Het bedrag van de vaste vergoeding moet bepaald worden aan de hand van de bonnen die de werknemer gedurende drie maanden inlevert. Pas na die drie maanden mag je overgaan tot een vaste belastingvrije vergoeding.

Administratie aanpassen

Om te kunnen toetsen of je binnen de vrije ruimte (van 1,2% van de loonsom) blijft, moet uit de financiële administratie blijken wat het totale bedrag van alle vergoedingen en verstrekkingen is (inclusief omzetbelasting). Het is dus van belang dat al deze kosten op één grootboekrekening worden geboekt.

Meestal worden de kosten zonder btw geboekt. Het kan zijn dat je 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.

Tips en trucs

Je zal merken dat de vrije ruimte snel gevuld is. Als je bijvoorbeeld een fiets aan een werknemer verstrekt,

is dat een behoorlijke aanslag op je vrije ruimte. Zijn er dan geen voordelen te behalen? Uiteraard wel!

Zo kan je bijvoorbeeld een personeelsuitje combineren met een cursus of bedrijfspresentatie. Op deze manier valt het personeelsuitje niet meer onder de vrije ruimte en heb je meer ruimte over voor andere verstrekkingen.

Ook cadeaus aan werknemers (bijvoorbeeld bij huwelijk of geboorte) vallen onder de vrije ruimte. Maar als je een personeelsvereniging opricht waar zowel werkgever als werknemer geld inleggen en daarvan de cadeaus betaalt, zijn de kosten onbelast.

Voorkom hoge kosten voor 2015!

Het kan zijn dat de nieuwe werkkostenregeling in 2015 nadelig voor jouw onderneming uitpakt (ten opzichte van de huidige regeling). Het is dan ook verstandig om nu al te kijken hoe de bestaande regelingen in de arbeidsvoorwaarden kunnen worden aangepast om te voorkomen dat je in 2015 boven de grens van 1,2% uitkomt.

Het kan dus nodig zijn om de afgesproken vergoedingen te veranderen. Dan moet je er wel rekening mee houden dat arbeidsvoorwaarden niet zomaar eenzijdig aangepast kunnen worden, daarvoor is overleg met de werknemers nodig. Daarnaast is het belangrijk om je financiële administratie op tijd voor te bereiden op de nieuwe werkkostenregeling.

Tot slot

Wil je precies weten wat de consequenties van de invoering van de WKR voor jouw onderneming zijn? Wij helpen je graag om alles inzichtelijk te maken en de WKR op de meeste gunstige manier toe te passen binnen jouw bedrijf. Uiteraard zijn hier wel kosten aan verbonden, maar het kan je ook een hoop geld schelen.

Maak een afspraak en wij kijken graag samen met jou naar de uitdagingen en oplossingen!



WERKKOSTENREGELING

Verstrekking	Oude regeling	WKR	Mogelijkheden binnen de WKR
Ipad / tablet	Onbelast indien zakelijk gebruik	Vrije ruimte / noodzakelijkheidscriterium	Wanneer aantoonbaar noodzakelijk: niet belast, anders valt het in de vrije ruimte
Fiets	Onbelast tot € 749 of "cafetariaregeling"	Vrije ruimte	Een fiets zal een behoorlijke aanslag op je vrije ruimte zijn, dus niet meer zo aantrekkelijk
Kerstpakket	Tot € 70 tegen eindheffingstarief	Vrije ruimte	Overschijding van € 70 was een dure grap, met de WKR kun je (mits voldoende ruimte) meer besteden
Maaltijden	Belast volgens normbedrag	Onbelast / normbedrag	Maaltijden bij overwerk blijven onbelast, voor overige maaltijden mag je vooralsnog zelf de keuze maken
Personeelsuitjes	Vergoed tot maximaal € 454 per werknemer	Vrije ruimte	Wij adviseren je er een zakelijk karakter aan te geven. Feestjes op de werkvloer zijn onbelast!
Reiskostenvergoeding	Onbelast	Onbelast	Regel blijft ongewijzigd, openbaar vervoer is vrijgesteld, eigen vervoer tot € 0,19 per kilometer
Consumpties <small>op de werkplek</small>	Vrije vergoeding	Onbelast	Koffie, thee en limonade op de werkvloer wordt niet tot extra loon voor de werknemer gerekend
Mobiele telefoons	Onbelast	Noodzakelijkheidscriterium	Indien de telefoon zakelijk gebruikt wordt, mag je deze blijven verstrekken