

De Werkkostenregeling

een slimme voorbereiding is het halve werk

Willem Vennix

Nog een aantal maanden en dan is de Werkkostenregeling (hierna WKR) voor alle ondernemers met personeel een feit. De WKR vervangt de huidige regels voor vergoedingen en verstrekkingen. De WKR is dan ook voor alle loondienstverhoudingen van belang, zowel voor de werknemers als voor de DGA.

Overgangsregeling ten einde

De wetgever heeft bij de invoering van de WKR per 1 januari 2011 een overgangsregeling van drie jaar gemaakt. Gedurende deze drie jaren is een keuze voor het wel of niet toepassen van de WKR mogelijk. De WKR wordt per 1 januari 2014 definitief ingevoerd zodat u het komende jaar kunt gebruiken om u voor te bereiden op deze ingewikkelde regeling, immers een slimme voorbereiding is het halve werk.

Alles is loon...

Als hoofdregeling voor de nieuwe WKR geldt dat alles wat u aan uw medewerkers vergoed of verstrekt, wordt aangemerkt als (belast) loon. Dit is logisch voor salaris, bonus of een tantième maar bepaalde vergoedingen en verstrekkingen worden door uw medewerkers niet als loon ervaren.

... behalve

Onder de WKR kunt u maximaal 1,5% van de loonsom (zogenoemde vrije ruimte) onbelast vergoeden of verstrekken aan uw medewerkers. Om niet alle vergoedingen en verstrekkingen onder de vrije ruimte te laten vallen zijn er een drietal uitzonderingscategorieën geschreven welke hierna worden toegelicht. Over de vergoedingen en verstrekkingen welke niet onder de uitzonderingscategorieën vallen en welke daarbij boven de vrije ruimte uitkomen, bent u als werkgever 80% eindheffing verschuldigd (!).

Uitzonderingscategorie 1 "Gerichte vrijstellingen"

Voorbeelden van gerichte vrijstellingen zijn:

- Reiskosten woon-werk (maximaal € 0,19 per kilometer)
- Zakelijke reiskosten (maximaal € 0,19 per kilometer)
- Studiekosten en vakliteratuur
- Maaltijden overwerk of met zakelijke relaties
- Verhuiskosten

Blijven de gerichte vrijstellingen binnen de gestelde norm, dan worden zij niet als belast loon gezien en gaan deze niet ten kosten van de vrije ruimte. Vergoed of verstrekt u als werkgever meer, dan mag u voor dit 'bovenmatige' deel kiezen voor de vrije ruimte of het belasten als loon voor de werknemer.

Uitzonderingscategorie 2 "Intermediaire kosten"

Bedragen die uw medewerker in uw opdracht en voor uw rekening voorschiet worden intermediaire kosten genoemd. Als uw medewerker bijvoorbeeld een waterkoker koopt voor de bedrijfskantine of een zakelijk diner voorschiet, dan wordt dit niet als loon gezien. Het vergoeden of verstrekken van deze kosten kan dan ook onbelast.

Uitzonderingscategorie 3 "Nihilwaarderingen"

Een aantal voorzieningen die u aan uw medewerkers ter beschikking stelt worden op nihil gesteld zodat zij niet in de vrije ruimte vallen. Voorbeelden van nihilwaarderingen zijn:

- Arbo-voorzieningen
- Bedrijfskleding (bijvoorbeeld logo > 70 cm²)
- Consumpties op de werkplek (geen maaltijd)
- Mobiele telefoon (mits 10% of meer zakelijk gebruik)
- Computer (mits 90% of meer zakelijk gebruik)

Deze zogenaamde nihilwaarderingen gelden alleen voor loon in natura, niet voor vergoedingen in geld. Hierdoor valt bijvoorbeeld een vergoeding voor telefoonkosten in de vrije ruimte terwijl het ter beschikking stellen van een telefoon onder de nihilwaardering kan vallen.

Let op bij de voorwaarden van de uitzonderingscategorieën! De hiervoor genoemde voorbeelden bij de uitzonderingscategorieën hebben zo ieder hun eigen specifieke voorwaarden. Beoordeel dan ook samen met uw adviseur deze voorwaarden voor uw organisatie.

Wat is gebruikelijk?

De WKR biedt veel mogelijkheden, zolang het maar binnen de uitzonderingen of de vrije ruimte past. Daarnaast is er nog een belangrijke beperking aangebracht, de zogenaamde gebruikelijkheidstoets. De vergoeding of verstrekking mag niet meer dan 30% afwijken van wat in vergelijkbare omstandigheden gebruikelijk is. Mocht u twijfelen of een bepaalde vergoeding of verstrekking niet gebruikelijk is, overleg dan met uw adviseur.

Inclusief BTW

Om voor de WKR een juiste loonadministratie te voeren, is een beoordeling van de vergoedingen of verstrekkingen uit de bedrijfsadministratie van belang. Voor deze verwerking zijn de kosten inclusief BTW van belang. Dit in tegenstelling tot de reguliere bedrijfsadministratie zonder BTW. Voor een goede WKR voorbereiding adviseren wij u om komend jaar te starten met het inclusief en exclusief BTW administreren van de kosten die vallen onder de WKR.

Actiepunten 2013

Wat is ingevoerd als een vereenvoudiging van de bestaande regels voor vergoedingen en verstrekkingen betekent in de praktijk een aanzienlijke verzwaring van uw administratieve lasten. Voor een juiste invoering van de WKR in uw organisatie, zijn de volgende actiepunten opgesteld:

1. Categoriseer alle vergoedingen en verstrekkingen
2. Beoordeel uw vrije ruimte en pas waar mogelijk de arbeidsvoorwaarden van uw personeel aan
3. Zorg voor een goede administratie (inclusief en exclusief BTW)

Om de 80% eindheffing die voor uw rekening komt te beperken / vermijden, adviseren wij u om de WKR samen met uw adviseur in 2013 goed voor te bereiden.

de groof
accountants | adviseurs

De Run 4210, Veldhoven
Postbus 100, 5500 AC Veldhoven
T. +31 (0)40 254 55 55
E. accountant@degroof.nl
I. www.degroof.nl