

Het systeem van de werkkostenregeling

1. Algemeen

Deze notitie geeft inzicht in de systematiek van de werkkostenregeling en de berekening van het saldo voor de eindheffing.

Al hetgeen uit dienstbetrekking (of vroegere) dienstbetrekking wordt genoten is loon van de werknemer, inclusief alle vergoedingen en verstrekkingen. Sommige verstrekkingen worden op nihil gewaardeerd en hebben daarom geen invloed op de hoogte van het loon. Zijn vergoedingen of verstrekkingen aangemerkt als eindheffingsbestanddeel, dan behoren deze niet meer tot het loon van de werknemer (ook niet voor de werknemersverzekeringen en de inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringwet). De werkgever is de eindheffing verschuldigd. Dit geldt in beginsel ook voor de aangewezen vergoedingen en verstrekkingen voor de werkkostenregeling. Of de werkgever hierover daadwerkelijk eindheffing is verschuldigd, is afhankelijk van de waarde van alle aangewezen vergoedingen en verstrekkingen (inclusief op nihil te waarderen verstrekkingen), de waarde van gericht vrijgestelde vergoedingen en verstrekkingen en de hoogte van het forfaitaire bedrag van 1,4% van de fiscale loonsom. De systematiek is schematisch weergegeven in de volgende onderdelen.

Intermediaire kosten

Vergoeding van door de werknemer voorgeschoten intermediaire kosten is geen loon. Intermediaire kosten zijn kosten van bedrijfsvoering van de werkgever waar het element arbeidsbeloning geen rol speelt. Heeft de werknemer deze kosten voorgeschoten, dan speelt de vergoeding van deze kosten zich af in de relatie debiteur-crediteur en niet in de loonsfeer. Het is wel belangrijk dat deze kosten als intermediaire kosten zichtbaar zijn in de administratie.

2. Loon van de werknemer

Vergoedingen en verstrekkingen zijn onderdeel van het:

Loon van de werknemer (artikel 10 lid 1 Wet LB)
--

tenzij sprake is van (1):

Intermediaire kosten

Het gaat volgens de parlementaire behandeling om kosten van aanschaf of onderhoud van zaken die tot het vermogen van de werkgever (gaan) behoren of om kosten die specifiek samenhangen met de bedrijfsvoering (en niet met het functioneren of de persoon van de werknemer). Intermediaire kosten zijn geen loon en geen (aangewezen) kosten voor de werkkostenregeling, dus onbelast voor de loonheffing. Het zijn bedrijfskosten (mits zakelijk) van de werkgever.

Voorbeelden

- Vergoeding door de werkgever van de voorgesloten restaurantnota door de werknemer, die met een klant een zakelijk etentje heeft gehad (mits buiten de werkplek). In dit geval zijn ook de kosten van het deel wat ziet op het etentje van de werknemer intermediaire kosten;
- Aanschafkosten van zaken die door de werknemer zijn aangeschaft voor de onderneming van de werkgever en tot het vermogen van de werkgever gaan behoren, zoals kantoorartikelen en andere inkopen;
- Voorgesloten kosten door de werknemer voor zaken die behoren tot het vermogen van de werkgever (en die aan de werknemer ter beschikking zijn gesteld), zoals kosten voor de auto van de zaak (tanken, onderhoud, parkeren, tol- en veergelden).

tenzij sprake is van (2):

Verstrekkings met een zogenoemde nihilwaardering

Zie een opsomming van deze kosten in onderdeel 3. Eindheffing: schematische weergave van de werkkostenregeling.

tenzij sprake is van (3):

Eindheffingsbestanddelen, zoals de aangewezen vergoedingen én verstrekkingen voor de werkkostenregeling (zie onderdeel 3 hierna)

Let op! Voor de werkkostenregeling kunnen *niet* worden aangewezen vergoedingen en verstrekkingen ter zake of in de vorm van:

- privégebruik auto, tenzij toerekenbaar aan buitengewone beveiligingsmaatregelen;
- een woning ter behoorlijke vervulling van de dienstbetrekking (dienstwoning);
- geldboeten;
- misdrijven van de werknemer;
- wapens en munitie;
- bepaalde diersoorten;

Deze vergoedingen en verstrekkingen blijven (belast) loon van de werknemer.

3. Eindheffing: schematische weergave werkkostenregeling

Alle door de werkgever *aangewezen* vergoedingen en verstrekkingen onder de werkkostenregeling zijn eindheffingsbestanddeel. De eventueel door de werkgever verschuldigde eindheffing (tarief 80%) vormt voor hem een kostenpost en is aftrekbaar van de winst. De eindheffingsbestanddelen vallen buiten de grondslag voor de premies werknemersverzekeringen; overschrijding van het werkkostenforfait werkt niet door in de uitkeringsgrondslag van de werknemersverzekeringen.

De vergoedingen en verstrekkingen zijn niet zonder meer belast voor de loonbelasting. Hiervoor kan het volgende schema worden gehanteerd:

- Totale waarde van alle door de werkgever aangewezen vergoedingen én verstrekkingen voor de werkkostenregeling (mits voldaan aan de gebruikelijkheidstoets), inclusief verstrekkingen met een zogenoemde nihilwaardering
-/-
- Gericht vrijgestelde vergoedingen en verstrekkingen
-/-
- Een forfaitair bedrag van 1,4% van de fiscale loonsom

- Het saldo dat belast is bij de werkgever als eindheffing tegen een tarief van 80%

Totale waarde van alle door de werkgever aangewezen vergoedingen én verstrekkingen voor de werkkostenregeling (mits voldaan aan de gebruikelijkheidstoets)

De gebruikelijkheidstoets houdt in dat de omvang van de aangewezen vergoedingen en de waarde van de verstrekkingen niet in belangrijke mate mag afwijken van hetgeen in overeenkomstige omstandigheden gebruikelijk is. Deze bepaling is opgenomen om oneigenlijk gebruik te beperken en inspecteurs de mogelijkheid te bieden extreme situaties te bestrijden.

Voorbeelden (niet limitatief)

- Een maaltijd van personeel *op de werkplek* vertegenwoordigt een waarde van € 2,90 per maaltijd;
- Huisvesting en inwoning op de werkplek (niet de dienstwoning) tegen een forfaitaire waarde van € 5 per dag. Het gaat om huisvesting van de werknemer op een plek waar hij niet woont, maar verblijft in het kader van zijn werkzaamheden, zoals verblijf op een schip of boorplatform.
- Verstrekking van een (elektrische) fiets, scooter en dergelijke;
- Verstrekking van werkkleding, inclusief werkkleding die mee naar huis gaat of ook thuis gedragen kan worden;
- Reiskostenvergoedingen inclusief 'bovenmatig' deel boven € 0,19 per kilometer;

- Parkeer-, veer- en tolgelden (niet van de auto van de zaak);
- Niet-verhaalde verkeersboetes (bij auto van de zaak)
- Vergoeding van schade wegens diefstal tijdens diensttijd;
- Studiekosten;
- Vakliteratuur thuis en op het werk;
- Contributies beroepsverenigingen;
- Contributies vakbond;
- Vaste onkostenvergoedingen;
- Vergoeding van mobiele telefoon en abonnement of gesprekskosten;
- Hulpmiddelen, zoals laptop, die minder dan 90% zakelijk wordt gebruikt;
- Inrichting van de werkplek thuis, inclusief internet en dergelijke;
- Outplacementkosten;
- Maaltijkosten buiten de werkplek, indien geen intermediaire kosten.
- Kosten personeelsverstrekkingen, zoals personeelsfeesten, personeelsreizen, bijdrage personeelsvereniging, bijdrage 'lief en leed' pot;
- Verhuiskosten;
- Cursussen, congressen et cetera;
- Producten uit eigen bedrijf;
- Bedrijfsfitness op de werkplek of elders.
- Kerstpakketten en andere kleine geschenken;
- Rentevoordeel op personeelsleningen;

Door aanwijzing van bepaalde vergoedingen en verstrekkingen voor de werkkostenregeling vallen eventuele 'bovenmatige' vergoedingen en verstrekkingen (voorzover meer dan de vrijstelling) ook in de werkkostenregeling en zijn daardoor geen loon van de werknemer.

waarvan de volgende verstrekkingen op nihil worden gesteld:

Verstrekkingen met een zogenoemde nihilwaardering:

- voorzieningen op de werkplek (*niet* de werkruimte in de woning, in de woonboot of woonwagen van de werknemer), waarvan het niet gebruikelijk is dat deze op een andere plek worden ge- of verbruikt. Denk onder meer aan het bureau en de bureaustoel, de desktop, schilderij aan de muur, plant in de vensterbank, sanitaire voorzieningen, bedrijfsfitness et cetera;
- consumpties op de werkplek, die geen onderdeel zijn van de maaltijd;
- maaltijden als gevolg van overwerk en koopavonden;
- ter beschikking gestelde hulpmiddelen, waaronder computers en dergelijke apparatuur, gereedschappen en toebehoren, die ook elders gebruikt kunnen worden én die voor meer dan 90% zakelijk worden gebruikt;

- ter beschikking gestelde mobiele communicatiemiddelen (met uitzondering van computers en dergelijke apparatuur), waarvan het zakelijke gebruik meer dan 10% is. Denk aan de mobiele telefoon, blackberry of smartphone;
- de verstrekking van kleding (inclusief reiniging) die nagenoeg uitsluitend geschikt is om tijdens het werk te dragen;
- de verstrekking van (werk)kleding (inclusief reiniging) die achterblijft op de werkplek;
- de verstrekking van bedrijfskleding met een duidelijk zichtbaar logo van minimaal 70cm² per kledingstuk (Belastingplan 2011);
- voorzieningen rechtstreeks voortvloeiend uit het arbeidsomstandighedenbeleid van de werkgever op grond van de Arbo-wet (*ook* in de werkruimte in de woning, woonboot of woonwagen van de werknemer, de aanhorigheden daaronder begrepen). Voorbeelden zijn onder meer veiligheids- of beeldschermbril, inenting in het kader van preventie- en verzuimbeleid, EHBO-cursus, beschermende kleding;
- de openbaar vervoerkaart of voordeelurenkaart, die mede dient voor zakelijk reizen waaronder woon-werkverkeer;
- onder voorwaarden het rentevoordeel en de kosten van een personeelslening, waarvan de (rente)kosten aftrekbaar zouden zijn als eigenwoningrente;
- het rentevoordeel van een personeelslening ter zake van de aanschaf van een fiets, elektrische fiets of elektrische scooter, als de werknemer deze meer dan 50% gebruikt voor woon-werkverkeer;
- de aanspraak op een ziektekostenregeling met een waarde van maximaal € 27 per jaar;

Let op!

- De werkruimte gelegen in de woning, een duurzaam aan een plaats gebonden woonboot of woonwagen in de zin van artikel 1 van de Huisvestingswet (de aanhorigheden daaronder begrepen) van de werknemer wordt *niet* als werkplek aangemerkt.

- De nihilwaardering is slechts van toepassing bij een verstrekkingen door de werkgever, *niet* bij een vergoedingen aan de werknemer.

- Door de nihilwaardering vullen deze kosten niet de forfaitaire ruimte van de werkkostenregeling.

verminderd met:

Gericht vrijgestelde vergoedingen en verstrekkingen

- De werkelijke kosten van vervoer in het kader van de dienstbetrekking, inclusief woon-werkverkeer, mits per openbaar vervoer, taxi, vliegtuig, schip of vervoer vanwege de werkgever, met uitzondering van *vergoedingen ter zake van vervoer vanwege de werkgever*;
- Vervoer in het kader van de dienstbetrekking (ook voor vervoer per fiets) maximaal 0,19 cent per kilometer;

- Outplacementkosten, indien betrekking op het verbeteren en onderhouden van vaardigheden ter bevordering van het functioneren in het algemeen. Hieronder vallen geen kosten van bemiddeling of contractsonderhandeling door een vertegenwoordiger van de werknemer;
- Verhuizing in het kader van de dienstbetrekking voor het overbrengen van de inboedel vermeerderd met € 7.750. Een verhuizing kwalificeert als de werknemer verhuist binnen twee jaar na aanvaarding van een nieuwe dienstbetrekking of overplaatsing, de reisafstand tussen de woning en de plaats van de dienstbetrekking met 60% verkleint en de reisafstand voor de verhuizing minstens 25 kilometer bedroeg.
- Tijdelijke verblijfkosten in het kader van de dienstbetrekking (niet extraterritoriale kosten), zoals maaltijden en hotelovernachtingen tijdens dienstreizen;
- Cursussen, congressen, seminars, symposia, excursies, studiereizen en dergelijke voor onderhoud en verbetering van kennis en vaardigheden ter vervulling van de dienstbetrekking. De hiermee verband houdende reiskosten zijn vrijgesteld conform de regels voor vervoer in het kader van de dienstbetrekking; de verblijfkosten zijn vrijgesteld als tijdelijke verblijfkosten;
- Studiekosten (met uitzondering van kosten en inrichting van een werk- of studeerruimte en kilometervergoeding voorzover meer dan € 0,19 per kilometer);
- Extraterritoriale kosten, zijnde extra kosten van tijdelijk verblijf buiten het land van herkomst in het kader van de dienstbetrekking. Onder voorwaarden geldt dat deze vergoedingen en verstrekkingen ten minste worden beschouwd als vergoeding voor extraterritoriale kosten tot ten hoogste 30% van het loon;
- Vakliteratuur;
- Kosten van inschrijving in een beroepsregister, zowel voor wettelijk voorgeschreven registraties als voor registraties die vanuit de beroepsgroep worden opgelegd met het oog op gestelde kwaliteitsnormen (onder meer het lidmaatschap van de NFB, CB, RB, NOB, NIVRA, NOvAA)

verminderd met:

Een forfaitair bedrag van 1,4% van de fiscale loonsom

De fiscale loonsom is het bedrag van kolom 14 van de modelloonstaat.

is:

Het saldo dat belast is bij de werkgever als eindheffing tegen een tarief van 80%

Bureau Vaktechniek

Mr. drs. Onno Clous CB FB

Drs. John Beljaars CB FB

Drs. Diana de Vries CB FB

Drs. Peter Goossens CB FB