

# 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 dat 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 een percentage van uw totale fiscale loonsom (de 'vrije ruimte') onbelast vergoeden. Daarnaast mag u bepaalde zaken onbelast vergoeden zonder dat dit ten koste gaat van de vrije ruimte.

## De 'vrije ruimte'

U mag als werkgever belastingvrij bedragen aan de 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, kantinemaaltijden en een personeelsuitje.

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

U hoeft over het meerdere geen premies werknemersverzekeringen, premies volksverzekeringen en inkomensafhankelijke bijdrage Zvw te betalen.

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 worden gereedschappen, computers en mobiele communicatiemiddelen geacht geheel zakelijk te zijn als duidelijk is dat de werknemer die zaken voor zijn werk nodig heeft. Over de vergoeding of over de waarde van het verstrekte is geen loonbelasting verschuldigd.



## 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 dat 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 zonder meer eenzijdig aangepast kunnen worden. 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. Als u gebruik wilt maken van de mogelijkheid om de verschillen tussen beide regelingen voor uw onderneming uit te laten rekenen, neemt u dan contact met ons op. Wij adviseren u graag over de te nemen stappen.

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 23 juli 2014 bekende (voorgestelde) wet en-regelgeving.

Adres: Hatertseweg 138  
6533 AS Nijmegen  
Telefoon: 024-360 00 10  
Fax: 024-360 60 20  
E-mail: [info@eijkhoutenpartners.nl](mailto:info@eijkhoutenpartners.nl)  
Website: [www.eijkhoutenpartners.nl](http://www.eijkhoutenpartners.nl)



**Eijkhout & Partners**  
accountants en adviseurs