

SAMENVATTING WERKKOSTENREGELING

Definitie

Vergoedingen: werknemer maakt kosten voor zijn dienstbetrekking en de werkgever neemt er verantwoordelijkheid voor en betaald hetzelfde bedrag aan de werknemer. Daarna worden het kosten van de werkgever.

Verstrekingen: de werkgever koopt iets en overhandigt het aan de werknemer die het mag houden.

Ter beschikking stellingen: de werkgever koopt iets en de werknemer mag het gebruiken en beheren, maar het eigendom blijft bij de werkgever.

Voorzieningen: faciliteiten die de werkgever gecreëerd heeft en waar de werknemer gebruik van maakt.

Werkingsfeer

Alles wat u uw werknemer verstrekt, vergoedt of ter beschikking stelt voor zijn dienstbetrekking, is loon.

Dat is de hoofdregel waarop weer uitzonderingen zijn gemaakt. Strikt genomen bestaan de uitzonderingen uit drie categorieën:

- 1) Nihilwaarderingen
- 2) Gerichte vrijstellingen
- 3) Vrije ruimte

Als de vergoeding, verstreking of ter beschikking stelling niet onder deze categorieën valt, kan de belastingheffing voor rekening van de werknemer geheven worden (ingehouden loonheffing) of voor rekening van de werkgever (eindheffingsloon).

De werkkostenregeling is flexibel (cafeteria-model) maar u moet uw keuzes vastleggen in een beleidsnotitie. Bijvoorbeeld een bonus kan loon met loonheffing zijn maar ook in de vrije ruimte gestopt worden.

We behandelen hier achtereenvolgens:

- Nihilwaarderingen
- Regulier loon belast bij de werknemer
- Eindheffingsloon
- Gerichte vrijstellingen
- Vrije ruimte

Nihilwaarderingen

Dit is een makkelijk te onderscheiden categorie uit de grote groep van soorten loon. De nihilwaarderingen vallen buiten de loonheffing en eindheffingsloon omdat ze op nihil gewaardeerd worden.

Bij het vaststellen van de nihilwaarderingen is het begrip 'werkplek' * van belang: u mag alleen voorzieningen die uw werknemer ook op de werkplek gebruikt, op nihil waarderen. De

nihilwaardering geldt bovendien alleen voor werknemers die voor hun dienstbetrekking op die werkplek moeten werken.

Verstrekkingsen/voorzieningen/ter beschikking stellingen die op nihil gewaardeerd worden zijn:

- Voorzieningen die uw werknemer op de werkplek gebruikt (bureau en stoel, computer en kantoorartikelen en telefoon)
- Consumpties op de werkplek die geen deel uitmaken van een maaltijd (koffie/thee en snack)
- Werkkleding (onder voorwaarden)
- De ter beschikking gestelde ov-abonnementen als uw werknemer het abonnement ook voor het werk gebruikt
- Voorzieningen in de werkruimte thuis

*Een werkplek is bijvoorbeeld: een kantoorruimte, fabriekshal of aan de lopende band, keuken, openbare ruimte voor een bouwvakker en hovenier, de taxi, bus, trein, vliegtuig of machine als uw werknemer de chauffeur, piloot of bediener is.

Meer hierover is te lezen in de handleiding loonheffingen van de Belastingdienst

Regulier loon belast bij de werknemer

Deze opsomming is gangbaar (gebruikelijk) regulier loon dat belast wordt bij de werknemer:

- Uur- of maandloon (inclusief overwerk)
- Bonussen
- Tantiemes
- Eindejaarsuitkeringen
- Vakantiegeld
- Uitkering vakantiedagen
- Auto van de zaak (prive gebruik)
- Dienstwoning (prive gebruik)
- Fiets van de zaak (prive gebruik)(mits aangewezen loon)
- Maaltijden in bedrijfskantine (indien als loon aangewezen)
- Boetes
- Het bovenmatige deel van de gerichte vrijstellingen
- Door u aangewezen vergoedingen en verstrekkingen

Eindheffingsloon (belast bij de werkgever)

De belastingheffing over loon komt vaak ten laste van de werknemer. Bijvoorbeeld het regulier loon zoals hierboven. De werkgever kan er ook voor kiezen om de belasting op bepaalde vergoedingen, verstrekkingen of ter beschikkingstellingen voor eigen rekening te nemen. Dit laatste heet dus eindheffingsloon.

Dus na de categorie 'nihilwaarderingen' en 'Regulier loon belast bij de werknemer' komen alle andere soorten loon die meteen onder eindheffingsloon vallen, maar waarop weer twee uitzonderingen zijn gemaakt.

- 1) Gerichte vrijstellingen
- 2) Vrije ruimte

Deze twee komen nog voordat er überhaupt sprake is van eindheffingsloon.

Gerichte vrijstellingen

In deze categorie vallen loon dat u hebt aangewezen als eindheffingsloon en dat gericht is vrijgesteld.

Bij deze stap is het pas belast (bij de werkgever als eindheffingsloon) als de vergoedingen en verstrekkingen boven de normen uitkomt (maar eerst valt het nog in de vrije ruimte).

Er zijn gerichte vrijstellingen voor het **vergoeden, verstrekken of ter beschikking stellen** van:

- Vervoer
- Tijdelijk verblijf in het kader van de dienstbetrekking, zoals overnachtingen en maaltijden
- Studie- en opleidingskosten, cursussen, congressen, vakliteratuur e.d.
- Verhuizingen voor de dienstbetrekking
- Extraterritoriale kosten (werknemers uit het buitenland met twee verblijfsplaatsen)
- Gereedschappen, computers, communicatiemiddelen, noodzakelijk voor vervulling van de dienstbetrekking (deze kunnen de werkplek wel verlaten). De norm hier is het noodzakelijkheids criterium.
- Arbovoorzieningen op de werkplek (beschermingskleding, ergonomisch materiaal, enz)
- VOG

Over de details per item en de normbedragen kunt u meer lezen in de handleiding loonheffingen van de Belastingdienst.

Vrije ruimte

De vrije ruimte is een belastingvrij bedrag voordat er eindheffingsloon geheven gaat worden. Als vergoedingen, verstrekkingen of ter beschikking stellingen niet onder een andere categorie te plaatsen is wordt het eindheffingsloon, tenzij de vrije ruimte nog niet vol zit.

Het bedrag van de vrije ruimte is 1,7% van het totale fiscale loon (van alle werknemers bij elkaar) van het betreffende jaar. Op zich is dat bedrag niet erg groot.

Voorbeelden van soorten **vergoedingen, verstrekkingen en ter beschikking stellingen** die in de vrije ruimte gestopt kunnen worden:

- Kerstpakketten
- Personeelsfeesten, borrels, recepties en jubileumfeesten op externe locaties
- Prive gebruik fiets van de zaak (mits gekozen voor eindheffing)
- Werkkleding die niet aan de voorwaarden voldoet
- Maaltijden in bedrijfskantine (indien als eindheffingsloon aangewezen)
- ??? (kan zomaar een bonus zijn)

Hierbij geldt dat de BTW meegerekend moet worden. Verwar dit niet met de aftrekbaarheid van de BTW. Het is puur rekenkundig om vast te stellen wat eindheffingsloon is (het deel boven de vrije ruimte).