



MAAKT TIJD
VOOR ONDERNEMEN

Welkom bij de CBBS Cursus WerkKostenRegeling

November 2014

De werkkostenregeling

Programma:

- Wat houdt de WerkKostenRegeling (WKR) in?
- Waarom een nieuwe regeling?
- De theorie
- Overzicht vergoedingen en verstrekkingen
- Vergelijk oude en nieuwe regeling
- Verschillen WKR 2011 – 2015
- Inventarisatie van de vrijstellingen
- Speciale aandachtspunten
- Wat valt onder de vrije ruimte van 1,2%
- Stappenplan invoering werkkostenregeling
- Gebruik maken van de CBBS WKR Tool
- Rekenvoorbeelden
- Overige wijzigingen



De werkkostenregeling

Wat houdt de WerkKostenRegeling (WKR) in?

Vervanging van de wirwar van onbelaste vergoedingen voor een percentage van 1,2% 'vrije ruimte' van het fiscale jaarloon.

Vergoedingen boven 1,2% worden belast met 80% eindheffing.



De werkkostenregeling

Waarom een nieuwe regeling?

Vereenvoudiging van het huidige systeem

Uitvoering van de regeling op werkgeversniveau

De nieuwe regeling is flexibeler dan de oude regeling



De werkkostenregeling

De theorie

Loon = Al hetgeen uit een dienstbetrekking wordt genoten.

Dit wordt belast met loonheffing.

- Onbelaste vergoedingen = Kosten gemaakt tbv dienstverband
- De vergoedingen mogen géén 'bevoordeling' van de werknemer zijn (dat is verkapt loon).



De werkkostenregeling

Overzicht van de huidige vergoedingen en verstrekkingen

Telefoonvergoedingen
Korting producten eigen bedrijf
Bedrijfsfitness
Contributie personeelsvereniging
Bedrijfskleding
Personeelslening
Fiets van de zaak
Kerstpakket
Maaltijden (kantine)
Fruitmand
Wasvergoeding
Gereedschapsvergoeding

Ter beschikking gestelde telefoon
Ter beschikking gestelde computer
Consumpties op werk
Fiscale werkkleding
Vakliteratuur thuis
Reiskosten (€ 0,19)
Studiekosten
Kosten tijdelijk verblijf
Verhuiskosten
Etc.



De werkkostenregeling

Vergelijk oude en nieuwe regeling (1):

Huidige regeling

- Zakelijkheidstoets per werknemer en per kostensoort
- Aantal vrijstellingen niet gelimiteerd

Werkkostenregeling

Regeling op Concern niveau

- Vrijstellingen gelimiteerd
- Gebruikelijkheidscriterium
- Noodzakelijkheidscriterium



De werkkostenregeling

Vergelijk oude en nieuwe regeling (1):

Voordeel oude regeling t.o.v. WKR:

- Meer dan 1,2% is mogelijk
- Vaste kostenvergoeding is mogelijk
- Complex, claimrisico's groter

Voordeel WKR t.o.v. oude regeling

- Fiscaal voordeel te behalen
- Vaste kostenvergoeding is onder voorwaarden nog steeds mogelijk
- Uitrusten **belast** loon voor **onbelast** loon!
- Eenvoudiger



De werkkostenregeling

Vergelijk oude en nieuwe regeling (2):

Randvoorwaarden bij de huidige regelingen:

- Eindheffing kerstpakket tot max. € 70 bedraagt 20%.
- Uitkering 'per gelegenheid' eindheffing tegen tabeltarief (0%; 56,80%; 72,40%; 108,30% (afgeleid van % bijz. tarief 2014) Max. € 136 per keer en max. € 272 per jaar)
- Bedrijfsfeesten: In 2014 gemaximeerd op € 454 per werknemer per jaar (belastingvrij).
Over het meerdere is eindheffing verschuldigd.



De werkkostenregeling

Vergelijk oude en nieuwe regeling (2):

Randvoorwaarden bij de huidige regelingen:

- Er zijn op dit moment 2 soorten werkkleding die onbelast kunnen worden verstrekt:
 1. Kleding die uitsluitend of nagenoeg uitsluitend geschikt is om tijdens het werk te dragen, zoals uniformen en overalls
 2. Kleding met een duidelijk zichtbaar logo van de werkgever van minimaal 70 cm² per kledingstuk
- Loon in natura bijtelling voor Lunch € 2,40 en voor Diner € 4,60 (in WKR altijd €3,15)



De werkkostenregeling

Verschillen WKR toepassing 2014 en 2015:

Werkkostenregeling 2014

- Vrije ruimte 1,5%
- Regeling op bedrijfsniveau
- 3 Afrekenmethodes
- Geen vrijstelling eigen producten
- Ingewikkelde toepassing voor vergoedingen verstrekkingen en ter beschikking stellen

Werkkostenregeling 2015

- Vrije ruimte 1,2%
- Concernregeling
- Jaarlijks afrekenen
- Vrijstelling kortingen eigen producten
- Onderscheid in vergoedingen, sommige verstrekkingen en ter beschikking stellen vervalt



De werkkostenregeling

Verschillen WKR toepassing 2014 en 2015:

Voordelen WKR 2015

- Cafetaria mogelijkheden
- Goed voor DGA's bij concernregeling
- Eenvoudiger
- Vrijstelling/korting eigen producten

Nadelen WKR 2015

- Daling vrije ruimte 0,3%
- Verplicht per 1-1-2015 geen keuze meer!
- Parkeergeld privéauto



De werkkostenregeling

Inventarisatie van de vrijstellingen:

Uitzonderingen/bijzonderheden:

- Nihilwaarderingen
- Gerichte vrijstellingen
- Intermediaire kosten (Hoofdstuk 4.13.2 handboek loonheffingen)
- Uitgesloten van de werkkostenregeling

Wat overblijft zijn de benoemde forfaitaire vergoedingen,
ofwel de “werkkosten”



De werkkostenregeling

Inventarisatie vrijstellingen (1):

Nihilwaarderingen:

- Ter beschikking gestelde werkkleding en schoeisel (onder voorwaarden)
- Renteloze lening of rentevoordeel van een personeelslening voor een fiets, elektrische fiets of scooter indien tbv woon-werk
- Rentevoordeel van een personeelslening voor de eigen woning
- Waarde huisvesting en inwoning ingeval dit de werkplek betreft
- Ter beschikking gestelde ov-jaarkaart/voordeelkaart tbv werk
- Bedrijfsfitness op de werkplek
- Consumpties op de werkplek
- Arbo-voorzieningen



De werkkostenregeling

Inventarisatie vrijstellingen (2):

Gerichte vrijstellingen:

- (vergoedingen voor) Gereedschappen, computers, communicatiemiddelen e.d. voor zakelijk gebruik, binnen de randvoorwaarden van het 'noodzakelijkheids criterium'
- Maaltijden bij overwerk, koopavond, dienstreizen
- Kortingen op producten eigen bedrijf tot 20% van de waarde in het economisch verkeer met een maximum van € 500 per medewerker per jaar.
- Extraterritoriale kosten (buitenland ; 30% regeling)



De werkkostenregeling

Inventarisatie vrijstellingen (2):

Gerichte vrijstellingen:

- Verhuiskosten in verband met dienstbetrekking
- Scholing, cursussen, studiekosten
- Reiskosten woon-werk of zakelijk (€ 0,19 p/km of kosten OV)
- Verblijfkosten bij tijdelijk verblijf
- Jubileum uitkeringen
- Kosten van outplacement



De werkkostenregeling

Inventarisatie vrijstellingen (3):

Intermediaire kosten:

Bij intermediaire kosten wordt voortaan verwezen naar het HANDBOEK LOONHEFFINGEN (zie voor 2014 : hoofdstuk 4.13.2)

Dergelijke kosten vindt u bij de beschrijving van de WKR niet meer terug.
Om de aansluiting bij de WKR 2014 te maken volgen hierbij een aantal intermediaire kosten:



De werkkostenregeling

Inventarisatie vrijstellingen (4):

Intermediaire kosten:

- Kosten elektriciteit bij het thuis opladen van de elektrische/hybride bedrijfsauto.
- Kosten wassen van ter beschikking gestelde werkkleding
- Medewerker doet boodschappen voor kantine
- Kosten wassen bedrijfsauto
- Fruitmand voor zieke collega
- Relatiegeschenken (flesje wijn)



De werkkostenregeling

Speciale aandachtspunten (1):

Noodzakelijkheidscriterium

'Noodzakelijk' betekent dat de werknemer zonder de voorziening zijn dienstbetrekking niet goed kan uitoefenen. Dat houdt in dat de werknemer de voorziening voor zijn werk gebruikt. De mate van dat gebruik is daarbij niet doorslaggevend.

Bestuurders en commissarissen

Bij bestuurders en commissarissen geldt het noodzakelijkheids-criterium pas als u aannemelijk kunt maken dat de voorziening gebruikelijk is voor de behoorlijke uitoefening van de dienstbetrekking.



De werkkostenregeling

Speciale aandachtspunten (2):

Vaste kostenvergoedingen indien noodzakelijk

- Alleen tbv voorzieningen die voldoen aan het noodzakelijkheidscriterium
- Onder (strikte) voorwaarden
 - Vooraf onderzoek doen naar noodzaak en waarde van de kosten
 - Vooraf schriftelijk vastleggen voor welk doel en aan welke eisen de voorziening moet voldoen
 - Wijzigingen in de omstandigheden kunnen resulteren in het beëindigen van de vaste kostenvergoeding



De werkkostenregeling

Speciale aandachtspunten (3):

Volgorde bij toepassing WKR

1. Beoordelen categorie van de kosten (vrijgesteld, nihilwaardering etc.)
2. Vrije ruimte benutten (WKR tool)
3. Eindheffing van 80% over het meerdere dat vergoed/verstrekt is
of
4. Eindheffing (bruteringstarief) bijzondere vergoedingen
of
5. Brutering bovenmatige vergoedingen

Let op! Achteraf kan **geen** keuze gemaakt worden voor de meest voordelige oplossing.



De werkkostenregeling

Speciale aandachtspunten (4):

Gebruikelijkheidscriterium

- Om oneigenlijk gebruik van de WKR (excessen) aan banden te leggen
- Open norm Jurisprudentie ontbreekt
- Aanscherping volgt (NB: inzake normering topinkomens)

Nota Bene:

Wiebes noemt een voorbeeld van een vergoeding van 1 miljoen onbelast. Daarvoor is een fiscaal jaarloon nodig van ca. 100 miljoen, ervan uitgaande dat er in zo'n bedrijf ook nog een minimaal gebruik van de vrije ruimte wordt gemaakt. Een bedrijf met een loonsom van deze omvang heeft minstens 2.500 werknemers (FTE) in dienst!



De werkkostenregeling

Speciale aandachtspunten (5):

Vergoedingen die **niet** aangewezen mogen worden als werkkosten

- Bijtelling auto van de zaak
- Woning van de zaak (dienstwoning)
- Verkeersboetes



De werkkostenregeling

Wat valt onder de vrije ruimte van 1,2%:

Voorbeelden werkkosten

- Personeelskortingen op producten uit eigen bedrijf boven € 500 en/of boven 20% van de waarde in het economisch verkeer
- Vergoeding voor privé telefoon of andere communicatiemiddelen
- Vergoeding voor kleding, schoeisel e.d. (zonder logo)
- Vergoeding parkeerkosten privéauto werknemer
- Kerstpakket, verjaardagscadeau, geschenken
- Werkgeversbijdrage personeelsvereniging
- Personeelsuitjes, personeelsfeesten
- Fitness (buiten het bedrijf)
- Fiets van de zaak
- Kinderopvang



De werkkostenregeling

Stappenplan invoering werkkostenregeling (1):

Voorbereiding

- Inventariseren en beoordelen huidige vergoedingen en verstrekkingen
- Analyse vergoedingen en verstrekkingen indien werkkostenregeling
- Berekenen vrije ruimte 1,2%
- Invoeren werkkostenregeling per 1-1-2015 (verplicht)



De werkkostenregeling

Stappenplan invoering werkkostenregeling (2):

Aandachtspunten bij invoeren werkkostenregeling

- Indien nodig aanpassen arbeidsvoorwaarden (let op: soms overleg OR, PV etc. vereist)
- Indien nodig personeelsreglement/handboek aanpassen
- Informeren werknemers
- Loonadministratie (laten) aanpassen door CBBS
- Aanpassen financiële administratie (grootboeknummers)



De werkkostenregeling

De WKR Tool van het CBBS

Dit extranet is speciaal voor klanten van het CBBS

CBBS Login:

Username:

Password:

> Inloggen

> Herstellen

Cursus Werkkosten- regeling

[Alle publicaties](#)

[Nieuwsbrieven cbbs](#)

[Salarisformulieren](#)

[Wachtwoord wijzigen](#)

[Nieuwsbrief cbbs](#)

[Uitloggen](#)

Salaris formulieren –

0000 – WKR

Overzichten 2014 -

Rekenmodule werkkostenregeling 0000



De werkkostenregeling

Werkkostenregeling Demo

Fiscale loonsom	€250.000
-----------------	----------

Vrije ruimte 1,2%	€ 3.000
-------------------	---------

Overzicht werkkosten (vrije ruimte)

Kerstpakketten/kleine geschenken	€ 500
----------------------------------	-------

Personeelsfeesten, personeelsreizen en dergelijke	€ 2.000
--	---------

Totaal vergoedingen en verstrekkingen binnen de werkkostenregeling	€ 2.500
---	---------

Totaal vrije ruimte	€ 3.000
---------------------	---------

Nog te besteden binnen vrije ruimte	€ 500
-------------------------------------	-------



De werkkostenregeling

Cafetaria systeem onder de werkkostenregeling:

Voorbeelden/mogelijkheden

- Uitrusten fiscaal claimrisico
- Eindejaarsuitkeringen en bonussen mogen “onofficieel” tot € 2.400 per jaar per werknemer in de vrije ruimte worden ondergebracht.
- Bovenmatige kostenvergoedingen (onbenoemd)
- Dubbele vergoedingen (kleding en kledinggeld)
- Belast reisgeld (boven de €0,19 per kilometer)
- Vergoeding bereikbaarheidsdienst
- Etc. etc.



De werkkostenregeling

Rekenvoorbeelden:

Voorbeeld 1, bedrijf met 25 medewerkers

WKR ruimte: 1,2% van € 1.000.000 =	€ 12.000
Kerstpakketten (iedereen € 50)	€ 1.250
Vaste onbelaste vergoedingen (5 personen á € 600)	€ 3.000
WG bijdrage personeelsvereniging	€ 1.500
Bovenmatige kostenvergoeding (onbenoemd)	€ 3.000
Km vergoeding € 0,30 per km. € 0,11 * 20.000	€ 2.200
Overig belast reisgeld (bovenmatig)	€ 2.000
Totaal vergoedingen	€ 12.950
Saldo negatieve vrije ruimte werkkosten	€ 950

Eindheffing 80%! Of ?



De werkkostenregeling

Rekenvoorbeelden:

Vervolg voorbeeld 1, bedrijf met 25 medewerkers

Saldo teveel in werkkosten € 950

Oplossing:

Stel dat 50% van bovenmatige vergoeding is gedekt met nota's.

€ 1.500 kan naar de vrije ruimte worden gezet.

Er is nu een overschot van € 550 ontstaan.



De werkkostenregeling

Rekenvoorbeelden:

Vervolg voorbeeld 1, bedrijf met 25 medewerkers

Overige voordelen

- Loonkostenbesparing ca. 25% van € 4.200 bruto voor netto = € 1.050
- Eindheffing kerstpakketten vervalt. Besparing € 250
- Claimrisico is verminderd over € 3.000 per jaar (x 5 jaar)
- Netto werknemers voordeel ca. 42% van € 4.200 = € 1.764



De werkkostenregeling

Rekenvoorbeelden:

Voorbeeld 2, bedrijf met 25 medewerkers

WKR ruimte: 1,2% van € 1.000.000 =	€ 12.000
Vaste onbelaste vergoedingen (5 personen á € 600)	€ 3.000
Personeelsfeest	€ 6.000
Totaal vergoedingen	€ 9.000

Saldo vrije ruimte werkkosten	€ 3.000
Alsnog kerstpakketten (€60 per stuk)	€ 1.500
Resterende beschikbare ruimte WKR	€ 1.500

Zonder besteding vervalt deze vrije ruimte aan het einde van het kalenderjaar



De werkkostenregeling

Rekenvoorbeelden:

Voorbeeld 3, bedrijf met 25 medewerkers (20 CAO en 5 UTA)

WKR ruimte: 1,2% van € 1.000.000 =	€ 12.000
Kerstpakketten (€60 per stuk)	€ 1.500
Vaste onbelaste vergoedingen (5 personen á € 600)	€ 3.000
Personeelsfeest (let op randvoorwaarden)	€ 7.500
Totaal vergoedingen	€ 12.000

Op 31 december krijgen alle medewerkers nog een 'oudejaarsgift' van € 250 netto.

Dit wordt gebruteerd op de laatste salarisstrook



De werkkostenregeling

Rekenvoorbeelden:

Vervolg voorbeeld 3, bedrijf met 25 medewerkers (20 CAO en 5 UTA)

Kostenberekening

Netto € 250 x 25 = € 6.250 -> bruto ca. € 12.500

Totale kosten inclusief 20% werkgeverslasten € 15.000

Gekozen wordt om de uitkering voortaan als werkkosten te verwerken.

Eindheffing 80% x € 6.250 = € 5.000

Totale kosten werkgever € 6.250 + € 5.000 € 11.250

Totale besparing € 15.000 - € 11.250 = € 3.750



Overige wijzigingen

Wijzigingen, beleid en wetgeving vanaf 1-1-2015

Nieuwe wetgeving

- Auto van de zaak
- Wet Werk en Zekerheid (WWZ)
- VAR wordt BGL (Beschikking Geen Loonheffingen)

Overige nieuws

- Naheffing Belastingdienst over 2014
- Premiestijging WW premie schilders



Overige wijzigingen

Wijzigingen, beleid en wetgeving vanaf 1-1-2015

Auto van de zaak

- Nu 7 categorieën (0%, 4%, 7%, 14%, 20%, 25% en 35%)
- Voorstel voor nieuwe auto's was (29 oktober 2014):

Bijtelling	2014	2015	2016
4%	0 g/km	0 g/km	-
7%	1-50 g/km	1-50 g/km	0 g/km
14%	51-88 g/km	51-82 g/km	1-50 g/km
20%	89-117 g/km	83-110 g/km	51-79 g/km
25%	> 117 g/km	> 111 g/km	> 79 g/km



Overige wijzigingen

Wijzigingen, beleid en wetgeving vanaf 1-1-2015

Auto van de zaak

- Enorme kritiek op plannen van Minister van Financiën (Wiebes)
- Wellicht toevoeging extra categorie van 22% (8^{ste} categorie!)
- Plan volledig verworpen door 2^e kamer en brancheverenigingen



Overige wijzigingen

Wijzigingen, beleid en wetgeving vanaf 1-1-2015

Auto van de zaak update 31 oktober 2014

- Vanaf 1 januari 2016
- Voorstel van 5 categorieën (4%, 15%, 18%, 22% en 25%)
- Totaal 9 categorieën (0%, 4%, 7%, 14%, 15%, 18%, 22%, 25% en 35%)

Auto van de zaak update 3 november 2014

- Naar aanleiding van brancheverenigingen, MKB en VNO-NCW
- Vanaf 1 januari 2016
- Voorstel van 4 categorieën (4%, 15%, 21% en 25%)
- Totaal 8 categorieën (bovenstaande zonder 18% en 22% en in ruil daarvoor een ruimere 21%)



Overige wijzigingen



Overige wijzigingen

Wijzigingen, beleid en wetgeving vanaf 1-1-2015

Wet Werk en Zekerheid (WWZ)

- Grote veranderingen in arbeidsrecht
- Meer rechten en bescherming flexibele werknemers
- Invoering in fasen
 - 1 januari 2015
 - 1 juli 2015
 - 1 januari 2016



Overige wijzigingen

Wijzigingen, beleid en wetgeving vanaf 1-1-2015

Wet Werk en Zekerheid (WWZ) deel 1 ingangsdatum 1 januari 2015

- Geen concurrentiebeding in tijdelijke contracten
- Geen proeftijd bij contracten korter dan 6 maanden + 1 dag
- Schriftelijke aanzegtermijn bij contracten van 6 maanden of langer die normaal gesproken automatisch zouden eindigen
- Beperking gebruik maken van flexibele arbeidskrachten
 - Maximering uitsluiting loondoorbetalingsplicht 6 mnd
 - Gelijktrekken rechten flexwerknemers met eigen werknemers
 - Uitzendbeding maximaal 78 weken via CAO
 - Verbod op 0-urenkrachten in de zorg



Overige wijzigingen

Wijzigingen, beleid en wetgeving vanaf 1-1-2015

Inperken flexcontracten zal niet méér vaste banen opleveren

Onderzoekers verwachten averechts effect Wet werk en zekerheid



Overige wijzigingen

Wijzigingen, beleid en wetgeving vanaf 1-1-2015

Wet Werk en Zekerheid (WWZ) deel 2 ingangsdatum 1 juli 2015

- Beperking ketenbepaling contracten naar 2 jaar (is nu 3 jaar)
- Beperking ketenbepaling uitzendkrachten (maximaal 78 weken)
- Minimaal 6 maanden onderbreking voordat keten doorbroken wordt (is nu 3 maanden)
- Invoering transitievergoeding
 - Bij einde dienstverband na minimaal 2 jaar
 - Ook bij einde tijdelijke contracten
 - Opbouw van 1/6 maandsalaris per half jaar
 - Opbouw van 1/4 maandsalaris per half jaar
 - Maximum van €75.000 of jaarsalaris indien dit hoger is



Overige wijzigingen

Wijzigingen, beleid en wetgeving vanaf 1-1-2015

Wet Werk en Zekerheid (WWZ) deel 2 ingangsdatum 1 juli 2015 bijzonderheden

- Dit geldt alleen voor contracten die zijn aangegaan op of na de ingangsdatum van de betreffende regeling. Bestaande contracten vallen onder de oude regelingen, totdat er een verlenging plaatsvindt.
- Transitievergoeding is wel verschuldigd bij einde of beëindiging arbeidsovereenkomst na 1 juli 2015
- Recht op transitievergoeding kan meegaan van uitzendbureau naar werkgever en andersom
- Tevens afschaffing van de kantonrechtersformule



Overige wijzigingen

Wijzigingen, beleid en wetgeving vanaf 1-1-2015

Wet Werk en Zekerheid (WWZ) deel 2 ingangsdatum 1 juli 2015

- Snellere acceptatie van werk voor iemand met WW uitkering (na 6 maanden is alle werk passend)
- Loonaanvulling WW uitkering indien salaris lager is dan voorheen

Wet Werk en Zekerheid (WWZ) deel 3 ingangsdatum 1 januari 2016

- Beperking lengte WW uitkering van maximaal 38 maanden naar maximaal 24 maanden
- Lagere opbouw WW uitkering
 - Eerste 10 jaar 1 maand WW recht per jaar
 - Vanaf 10 jaar 1/2 maand WW recht per jaar



Overige wijzigingen

Wijzigingen, beleid en wetgeving vanaf 1-1-2015

VAR wordt BGL (Beschikking Geen Loonheffingen)

- Ingangsdatum aanvankelijk 1 januari 2015
- Ter bestrijding van “schijnzelfstandigheid”
- Huidige VAR 2014 blijft geldig in 2015 tot moment van invoering
- Opdrachtgever mede verantwoordelijk voor inhoud BGL
- Wederom kritiek op plannen door diverse marktpartijen
- Moment definitieve invoering onzeker



Overige wijzigingen

Overig nieuws

Naheffing Belastingdienst over 2014

- Effecten gepubliceerd door ministerie van financiën
- Brief eind van dit jaar voor mensen die naheffing kunnen verwachten
- Voor werknemers zonder bijzonder loon (meeste schilders) vallen de effecten mee
- **Laatste update 11 november:** VT en Bonussen eventueel tegen een hoger percentage BT afrekenen (45% resp. 55%?)

Premiestijging WW premie

- Meeste bedrijven een daling
- Schildersbedrijven kort naar 19,57% (was 15,91%)
- Schildersbedrijven lang naar 4,28% (was 3,57%)



Vragen?



CBBS Cursus

Einde Presentatie

Bedankt voor uw aandacht!

CBBS maakt tijd voor ondernemen!

