

The background features a warm orange color palette. In the center, there are silhouettes of several business professionals in suits, some standing and some sitting, engaged in a meeting. Overlaid on this are various financial and business-related icons: a large lightbulb with a Euro symbol inside, a gear, a lightbulb with radiating lines, and a Euro symbol. A white line graph with an upward-pointing arrow is also visible. The overall theme is professional and financial.

Welkom!

Namens Triple [J] accountants & adviseurs hartelijk welkom bij deze bijeenkomst inzake de Werkkostenregeling (WKR)

Triple [J]
accountants en adviseurs

Werkkostenregeling (WKR) (1) €

- M.i.v. 1 januari 2011 voor loon uit tegenwoordige dienstbetrekking
- Nieuwe regels inzake vergoedingen en verstrekkingen

Werkkostenregeling (WKR) (2) €

- Gedurende de jaren 2011, 2012 en 2013 jaarlijkse keuze tussen huidige regime (n.b.: personeelsreizen en -feesten onbelast tot max. €454 per jaar, per werknemer) of WKR
- M.i.v. 1 januari 2014 WKR verplicht

Stappenplan WKR (1)

- **Stap 1**: Is de vergoeding of verstrekking belast loon?
- **Stap 2**: Indien ja, is een gerichte vrijstelling of een nihilwaardering van toepassing?

Stappenplan WKR (2)

- **Stap 3**: Indien nee, keuze voor loon van de werknemer (normaal belast bij werknemer) of eindheffingsloon (via eindheffing belast bij werkgever)
- **Stap 4**: Bij keuze voor eindheffingsloon vrije ruimte voor 1,4% van fiscale loonsom en eindheffing tegen 80% voorzover overschrijding

Stap 1: Belast loon? (1) €

Geen belast loon:

- **Voordelen buiten de dienstbetrekking. Bijv.: fruitmand bij ziekte, rouwkrans bij overlijden**
- **Vergoedingen van intermediaire kosten. Bijv.: vergoeding van brandstof- of parkeerkosten bij auto van de zaak, diner van zakenrelatie**

Stap 1: Belast loon? (2) €

Geen belast loon:

- **Vrijgesteld loon. Bijv.: aanspraken op grond van pensioenregeling en dienstjuitkeringen**
- **Verstrekkingen met vergoeding van eigen bijdrage door werknemer van minimaal (factuur)waarde. Bijv.: maaltijd in de bedrijfskantine tegen eigen bijdrage van € 2,90**

Stap 2: Gerichte vrijstelling of nihilwaardering? (1)

- **Gerichte vrijstellingen en nihilwaarderingen: zie Nieuwsbrief WKR voor voorbeelden**
- **Vergoedingen waarvoor een gerichte vrijstelling geldt kunnen in een vaste kostenvergoeding worden opgenomen mits op basis van onderzoek vooraf (steekproef)**

Stap 2: Gerichte vrijstelling of nihilwaardering? (2)

- **Nihilwaarderingen m.n. voor werkplek gerelateerde voorzieningen**
- **Werkplek: iedere plaats die in verband met het verrichten van arbeid wordt gebruikt en waarvoor voor de werkgever de Arbowet geldt. Uitzondering: werkplek in woning van werknemer**

Stap 3: Keuze normale- of eindheffing? (1)

Geen keuze voor eindheffing mogelijk bij:

- **Auto van de zaak**
- **Dienstwoning (uitzondering: pied-à-terre en buitengewone beveiligingsmaatregelen woning werknemer)**
- **Boetes**
- **Vergoedingen en verstrekkingen voor criminele activiteiten**

Stap 3: Keuze normale- of eindheffing? (2)

Gebruikelijkheidstoets:

Voorzover vergoedingen of verstrekkingen meer dan 30% afwijken van hetgeen in voor het overige vergelijkbare omstandigheden gebruikelijk is kunnen deze niet als eindheffingsloon worden aangewezen

Stap 3: Keuze normale- of eindheffing? (3)

Keuze:

- Uiterlijk op moment van vergoeding of verstrekking
- Vastlegging in (loon)administratie
- Definitief doch correctie fouten mogelijk

Stap 3: Keuze normale- of eindheffing? (4)

Keuze:

- **Cafetariaregeling blijft toepasbaar**

N.B.: bij keuze voor eindheffing geen premieheffing werknemersverzekering en premie ZVW

Stap 4: Vrije ruimte 1,4% en eindheffing à 80% (1)

- **Vrije ruimte: algemene vrijstelling, forfait van 1,4% van de fiscale loonsom**
- **Verplicht gebruik vrije ruimte voor vergoedingen en verstrekkingen aan postactieve werknemers bestaande in producten uit eigen bedrijf en ook aan huidige werknemers gegeven verstrekkingen, bijv. kerstpakketten**

Stap 4: Vrije ruimte 1,4% en eindheffing à 80% (2)

Fiscale loonsom:

- **Loon in geld en loon in natura, bijvoorbeeld auto van de zaak (= kolom 14 van loonstaat)**
- **Inclusief loon uit vroegere dienstbetrekking (bijvoorbeeld pensioen) mits < 10%**

Stap 4: Vrije ruimte 1,4% en eindheffing à 80% (3)

Bij vaststelling vrije ruimte van 1,4% fiscale loonsom keuze tussen drie methoden:

- 1. Afrekening per aangiftetijdvak, geen eindafrekening**
- 2. Toetsing aangewezen vergoedingen en verstrekkingen aan fiscale loonsom $(t-1)/12$, per tijdvak, met verplichte eindafrekening**
- 3. Toetsing aangewezen vergoedingen en verstrekkingen aan fiscale loonsom $(t-1)$, per kalenderjaar, met verplichte eindafrekening**

Varia (1): waardering loon in natura (1)

**Nihilwaarderingen en forfaitaire waarderingen
slechts van toepassing bij:**

- **verstrekkingen (bij verbruik van goederen en diensten)**
- **of ter beschikkingstelling (bij gebruik van goederen; geen overgang van eigendom naar werknemer)**
- **en niet bij vergoedingen (in geld)**

Varia (1): waardering loon in natura (2)

Indien nihilwaardering en/of forfaitaire waardering niet van toepassing:

- **Waardering op factuurwaarde (= bedrag incl. BTW op inkoopfactuur van werkgever) (hoofdregel)**
- **Waardering op waarde in economische verkeer indien factuur ontbreekt of bij factuur van met werkgever verbonden vennootschap (uitzondering 1)**

Varia (1): waardering loon in natura (3)

**Indien nihilwaardering en/of forfaitaire
waardering niet van toepassing:**

- **Waardering op consumentenprijs voor
producten uit eigen bedrijf van werkgever
(uitzondering 2)**

Varia (2): aanpassing financiële administratie

In financiële administratie bijv. aparte grootboekrekeningen, eventueel extra-comptabel (i.v.m. “incl. BTW”), voor:

- **vergoedingen van intermediaire kosten en vergoedingen en verstrekkingen die onder een gerichte vrijstelling of een nihilwaardering vallen**
- **vergoedingen en verstrekkingen die onder de vrije ruimte van 1,4% van de loonsom en eindheffing à 80% zijn gebracht**

Varia (3): arbeidsrechtelijke implicaties

- **Belang van overleg met werknemers (individueel, OR en/of vakorganisaties)**
- **Rekening houden met of opname van wijzigingsbeding in arbeidsovereenkomst**
- **Invloed redelijkheid en billijkheid, goed werkgever- en werknemerschap**

Afsluiting

Op- of aanmerkingen?

Triple [J]
accountants en adviseurs