

P.P.S. B.V.

Salarisadministraties en -adviezen

klantgericht, korte lijnen, accuraat en laagdrempelig



Werkkostenregeling (WKR) Per 1 januari 2015

Korte historie WKR

- Ingevoerd per 1 januari 2011
- Tot en met 2014 keuze tussen oude regeling en WKR
- Per 1 januari 2015 uitsluitend WKR
- **Doel:** vereenvoudiging en minder administratieve lasten



Werkkostenregeling (WKR)

- Hoe werkt de WKR?
- Intermediaire kosten
- Gerichte vrijstellingen (noodzakelijkheids criterium)
- Nihil waarderingen
- Gebruikelijkheidstoets
- Systematiek in hoofdlijnen
- Keuzevrijheid
- Eindheffing 80%
- Vrije ruimte
- Financiële administratie
- Salarisadministratie
- Arbeidsvoorwaarden
- Online Personeel & Salaris

Hoe werkt de WKR?



Daarna onderbrengen bij één van onderstaande keuzes:



Hoe werkt de WKR?

Administratieve lastenverlichting

Aanpassing Wet op de Loonbelasting 1964, art. 10

- Loon is al hetgeen uit een dienstbetrekking of een vroegere dienstbetrekking wordt genoten, **daaronder mede begrepen hetgeen wordt vergoed of verstrekt in het kader van de dienstbetrekking**

Intermediaire kosten

Uitgaven die de medewerker voorschiet voor zaken die:

- Tot het vermogen van de werkgever gaan horen
- Specifiek samenhangen met de bedrijfsvoering

Intermediaire kosten

Voorbeelden:

- Auto van de zaak: tanken, wassen, winterbanden
- Hotelrekening betalen bij werkzaamheden elders
- Kosten op een beurs voorschieten
- Uit eten met een zakelijke relatie
- Relatiegeschenk weggeven namens de werkgever

Gerichte vrijstellingen

- Vervoer- en reiskosten (tot maximaal € 0,19 per kilometer)
- Tijdelijk verblijf voor de dienstbetrekking
- Maaltijd met meer dan bijkomstig zakelijk karakter
- Bijscholing, cursus, training, congressen etc.
- Studie- en opleidingskosten incl. vakliteratuur
- Lidmaatschap beroepsvereniging
- Procedures tot erkenning eerder verworven competenties (EVC trajecten)
- Outplacement (begeleiding van werk naar werk)
- Verhuiskosten
- Extraterritoriale kosten (Dit zijn de extra kosten die een werknemer in redelijkheid maakt omdat hij tijdelijk buiten het land van herkomst verblijft voor het verrichten van zijn werkzaamheden)

Gerichte vrijstellingen

- *Gereedschappen, computers, mobiele communicatiemiddelen etc.*
- *Producten uit eigen bedrijf (korting)*
- *Vergoedingen werkplekvoorzieningen*

Noodzakelijkheids criterium

- Nodig voor eigen werk
- Werkgever bepaalt de noodzaak
- Voorlopig alleen voor gereedschappen, computers en mobiele communicatiemiddelen
- Gelijke behandeling computer, telefoon en tablet
- Geen rekening houden met privévoordeel medewerker

Gerichte vrijstellingen

Producten uit eigen bedrijf

- Maximaal 20 % korting op de verkoopwaarde
- Niet meer dan €500,- per jaar
- Bij het niet benutten, vervalt het recht

Nihilwaarderingen

Faciliteiten/voorzieningen die achterblijven op de werkplek

Wat is een werkplek:

- Plaats waar arbeid verricht wordt
- De Arbo regels moeten van toepassing zijn

Werkplek thuis, drie aanvullende regels:

- Zelfstandig deel van de woning
- Reële, zakelijke huurovereenkomst
- Werk wordt verricht vanuit deze ruimte

Nihilwaarderingen

- Arboverstrekkingen
- Kleine consumpties op de werkplek
- Kleding (70 cm²)
- Rentevoordeel eigen woning of fiets
- OV jaarkaart/Voordeeluren kaart

Voorbeeld WKR

Fiscale loonsom	:	€ 625.000,-
Eten met klanten	:	€ 3.000,-
Totaal km's á 19 ct/km	:	€ 5.000,-
Telefoon vergoeding	:	€ 2.500,-
Overige onkosten	:	€ 6.000,-

Vraag:

- Welke posten vallen in de vrije ruimte?
- Wat is de consequentie hiervan?

Uitwerking

Vrije ruimte: € 625.000,- x 1,2% = € 7.500,-

Telefoon vergoeding: € 2.500,-

Overige onkosten: 6.000,-

Totaal: € 8.500,-

Extra heffing: $(8500 - 7500) * 80\% = € 800,-$

Intermediair:

Eten met klanten: € 3.000,-

Gerichte vrijstelling:

Totaal km's á €0,19/km: € 5.000,-

Gebruikelijkheidstoets

- Niet meer dan 30% afwijken van wat in vergelijkbare omstandigheden gebruikelijk is
- Het bedrag boven de 30% is loon voor de medewerker
- Wat is gebruikelijk?

Gebruikelijkheidstoets

Voorbeeld 1: kerstpakket directeur kost € 2000,-
medewerkers ontvangen kerstpakket van € 70,-

€ 70,- plus 30% is € 91,-; dus € 1909,- moet opgeteld worden bij het loon van de directeur.

Voorbeeld 2: Binnen de branche van bedrijf X is het normaal om medewerkers jaarlijks een kerstpakket van rond de € 500,- te geven. Deze kosten mogen in de vrije ruimte van de werkkostenregeling worden opgegeven, omdat deze gebruikelijk zijn binnen de branche. Echter, mocht dit voorkomen bij andere bedrijven, in een gelijkwaardige sector, waar een kerstpakket van € 70,- gebruikelijk is, dan zal er € 409,- als loon moeten worden opgegeven ($500 - (1.3 \times 70)$)

Systematiek in hoofdlijnen

- Concern-regeling: 95% belang, regeling WKR mag dan op concernbasis bepaald worden, dus ook Holding DGA met werk BV (let op elke BV is dan hoofdelijk aansprakelijk voor de eindheffing)
- Afrekening 1 x per jaar verplicht in de aangifte van januari volgend op het desbetreffende kalenderjaar, maandelijks mag wel

Systematiek in hoofdlijnen

- Gebruikelijkheidstoets: loon kan niet ingeruild worden voor onbelaste kostenvergoeding in de 1,2% vrije ruimte. Vergoeding mag niet meer dan 30% afwijken van hetgeen gebruikelijk is
- Bonussen in de vrije ruimte uitbetalen, in principe niet toegestaan want een bonus is geen kostenvergoeding. Tegemoetkomend beleid fiscus: wel toegestaan mits in het verleden ook onder eindheffing bonussen werden uitgekeerd en de bonus niet ongebruikelijk hoog is. Met terugwerkende kracht een bonus: niet toegestaan.

Vergoedingen die geen loon vormen

Zaken die uit welwillendheid, sympathie, persoonlijke relatie worden verstrekt en voornamelijk niet plaatsvinden vanuit werkgeverschap.

Voorbeeld 1: Bos bloemen bij geboorte kind, fruitmand zieke werknemer, rouwkrans bij overlijden werknemer of diens partner.

Voorbeeld 2: Een kleine persoonlijke attentie (die een waarde van minder dan €25,- vertegenwoordigd inclusief BTW) als blijk van waardering en niet bestaande uit gelden of cadeaubonnen.

Keuzevrijheid

Bij overschrijding van de vrije ruimte is er keuze:

- 1) Opnemen als loon medewerker
- 2) Opnemen in de vrije ruimte -> 80% EH

- Wie bepaalt dit?
- Voor en/of nadelen?

Eindheffing 80%

- Het deel boven de vrije ruimte wordt met 80% eindheffing belast
- Eindheffing kan niet door de werkgever naar de werknemer verlegd worden
- Per medewerker, per maand, zal tot €136,- 45 % eindheffing worden geheven en tot €272,- 75% eindheffing
- Over het eindheffingsbedrag zijn geen premies werknemersverzekeringen en bijdrage Zvw verschuldigd, daardoor kan het 80% tarief goedkoper zijn dan 52%

80% versus 52%

	80%	52%	Verschil
Uitkering netto	€ 5.000,-	€ 5.000,-	
Heffing	€ 4.000,-	€ 5.416,- *	
Wn/Zvw	n.v.t.	p.m.	
Werkgeverskosten	€ 9.000,-	€ 10.416,-	€ 1.416,-

* € 10.416 x 52%

Vrije ruimte

Forfait

1,2% (2015)

Fiscaal loon, kolom 14 loonstaat

Niet gebruikte vrije ruimte?

Voorbeeld:

Fiscale loonsom € 625.000,-

Vrije ruimte 1,2% = € 7.500,-

Vrije ruimte

Loon uit vroegere dienstbetrekking:

- < 10% van het totale fiscale loon? Meetellen
- > 10% van het totale fiscale loon? Niet meetellen

Vrije ruimte

Niet aan te wijzen in vrije ruimte:

- Privé-gebruik auto
- Geldboeten door strafrechter
- Geldsommen ter voorkoming van vervolging
- Misdrijven bij onherroepelijk uitspraak/strafbeschikking, ook in buitenland
- Wapens en munitie, tenzij erkenning ,vergunning of ontheffing is verleend

Financiële administratie

Verwerking in administratie kan op drie manieren:

1. Nieuw uitgebreid rekeningschema invoeren
2. Huidig rekeningschema aanpassen o.b.v. 3 soorten: intermediair/gericht vrijgesteld/WKR forfait
3. Aparte WKR rekeningen openen en daarop alleen de WKR forfaitkosten/waarderingen incl. BTW boeken (dit zijn extra boekingen)

Facturen en declaraties moeten naar categorie gecodeerd en verzamelfacturen en –declaraties moeten uitgesplitst worden

Financiële administratie

- Intermediair en gericht vrijgesteld: kan als vanouds geboekt worden
- Nihilwaarderingen: niet nodig separaat te boeken
- Kosten/verstrekkingen met lagere waarde voor WKR: waardering boeken/bijhouden en eventuele terugbetaling medewerker in mindering brengen
- NIEUW: Kosten/verstrekkingen op factuurwaarde of consumentprijs: terugbetaling medewerker in mindering brengen
- Aansluiting: Vrije Ruimte zichtbaar maken

Salarisadministratie

- Looncomponenten aanmaken

Grondslag Werkkostenregeling (wkr)

In Nmbrrs® zijn in de master de volgende looncomponenten voor gedefinieerd als werkkostenvergoedingen. Deze looncomponenten tellen in de grondslag "Grondslag Werkkostenregeling wkr" (10060):

*

telt in looncodes

5001 ADSL vergoeding (onbelast)

5002 Internetvergoeding (onbelast)

5016 Sms vergoeding (onbelast)

5020 Feestdagenuitkering (onbelast)

5029 Personeelskorting (onbelast)

5070 Bereikbaarheidstoelage (onbelast)

5095 Gereedschapsvergoeding per dag (Onbelast)

5098 Werkkledingvergoeding per dag (onbelast)

5100 Onkostenvergoeding (onbelast)

5103 Communicatievergoeding (onbelast)

Salarisadministratie

- Koppelen LC aan grootboekrekeningen
- Keuze voor loon medewerker of vrije ruimte
- Periodiek afstemmen opbouw fiscaal loon en bijbehorende Vrije Ruimte: financiële administratie zal gegevens moeten delen

Advies: laat alle medewerker gerelateerde kosten via de salarisadministratie lopen

Arbeidsvoorwaarden

Wijziging arbeidsvoorwaarden:

- Wederzijdse instemming
- Goed werkgever/werknemerschap
- Redelijkheid en billijkheid
- Wijzigingsbeding – dringende reden WG
- OR, PVT, vakbond (cao)
- Bruto of netto afspraken

Arbeidsvoorwaarden

Vraag:

Waar breng je betaalde parkeerkosten onder, als je ook al €0,19/km aan reiskosten betaald?

1)

.....

2)

.....

3)

.....

Arbeidsvoorwaarden

Fiets van de zaak:

- Maximum € 749,- per jaar wordt losgelaten
- Maximaal 1 fiets per drie jaar vervalt
- Fiscaal belast op het 'Genietingsmoment'

klantgericht, korte lijnen, accuraat en laagdrempelig

Werkkostenregeling

Download PDF

Werkkostenregeling

Werkkostenregeling	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	Cumulatief
Fiscaal loon	43663,80	44756,64	48994,46	45018,23	90362,12	52785,89	44681,80	48000,92	54144,88	50628,80	523037,54
Beschikbare ruimte huidig jaar	654,96	671,35	734,92	675,27	1355,43	791,79	670,23	720,01	812,17	759,43	7845,56
Werkkosten uit financiële administratie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totaal											
werkkostenvergoedingen wv	30,00	30,00	32,83	30,00	31,20	30,48	30,00	30,00	30,00	30,00	304,51
Grondslag											
werkkostenregeling	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Eindeheffing											
werkkostenregeling	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Sluiten

