

Fiscanet Praktijkmemo

21 veelgestelde vragen over de werkkostenregeling

Met ingang van 1 januari 2015 wordt de werkkostenregeling (WKR) verplicht voor alle werkgevers. Inmiddels zijn al ruim 100.000 bedrijven overgestapt naar de WKR, maar met name veel kleine bedrijven wachten het initiatief van hun accountant, adviseur, boekhouder af.

Dat het aantal bedrijven dat al gebruik maakt van de WKR nog relatief klein is, is te wijten aan het feit dat veel werkgevers bepaalde onderdelen van de werkkostenregeling als een knelpunt ervaren.

Het Belastingplan 2015 beoogt die knelpunten weg te nemen. De gekozen oplossingen voor die knelpunten zijn tot stand gekomen na uitvoerige consultatie van het bedrijfsleven en staatssecretaris Wiebes is van mening dat het merendeel van de knelpunten ook echt is weggenomen. Daarmee is de werkkostenregeling qua werking en systematiek niet wezenlijk gewijzigd, zij is daarmee wel verbeterd.

Toch leven er nog altijd veel vragen over de WKR.

Mr. F.A. Peppelenbosch van Fiscanet geeft in dit praktijkmemo antwoord op 21 veelgestelde vragen.

1. Percentage vrije ruimte

Wat is het huidige percentage van de vrije ruimte en het percentage vanaf 2015?

✓ Het percentage van de vrije ruimte wordt in 2015 verlaagd van 1,5 % naar 1,2 %.

2. Bovenmatige kilometervergoeding onder de werkkostenregeling

U rijdt in een fonkelnieuwe Porsche Panamera die u in privé hebt gekocht om de fiscale bijtelling voor privégebruik te ontlopen.

Uw BV maakt gebruik van de werkkostenregeling en kent u voor uw zakelijke reizen een kilometervergoeding toe van € 2,19 per kilometer. Kan de BV het bovenmatige deel van € 2 als eindheffingsloon onderbrengen in de vrije ruimte?

✓ Nee. De kilometervergoeding is € 2 hoger dan de toegestane onbelaste vergoeding van € 0,19. Deze € 2 is loon, maar uw BV mag dit loon niet als eindheffingsloon onderbrengen in de vrije ruimte omdat het gaat om een ongebruikelijke vergoeding die het gebruikelijkheids criterium van de werkkostenregeling flagrant overschrijdt.

3. Toepassing noodzakelijkheids criterium

Het noodzakelijkheids criterium moet de werkkostenregeling eenvoudiger maken.

Is de mate van het gebruik van de voorziening door de werknemer (bijvoorbeeld meer dan 90% zakelijk gebruik) daarbij doorslaggevend?

✓ Nee. '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.

4. Werkkostenregeling bij meerdere BV's

A BV bezit alle aandelen in B BV. Hoe moet de werkkostenregeling per 1 januari 2015 worden toegepast?

✓ Voor concerns wordt het mogelijk om onder voorwaarden de werkkostenregeling op concernniveau toe te passen in plaats van per concernonderdeel. Voorwaarde is wel dat het aandelenbelang van A BV in B BV minstens 95% moet zijn.

5. Aangiftetijdvak werkkostenregeling

De Boer administraties BV maakt in 2014 gebruik van de werkkostenregeling.

Moet De Boer BV per aangiftetijdvak vaststellen wat zijn verschuldigde belasting voor de werkkostenregeling is of moet hij dat 1 keer per jaar doen?

✓ Met ingang van 1 januari 2015 hoeft een werkgever nog maar 1 keer per jaar vast te stellen wat zijn verschuldigde belasting voor de werkkostenregeling is, maar het mag ook per aangiftetijdvak. Tot die tijd moet dit per aangiftetijdvak worden bekeken.

6. Auto van de zaak onder de werkkostenregeling

Onder de werkkostenregeling bepaalt een werkgever zelf welke vergoedingen en verstrekkingen hij behandelt als eindheffingsloon en welke hij behandelt als loon van de werknemer en dus normaal belast. Bij een aantal vormen van loon kan een werkgever niet kiezen voor eindheffingsloon. Is dit laatste het geval bij een auto van de zaak?

✓ Een auto van de zaak behoort altijd tot het loon van de werknemer. Er kan dus niet worden gekozen voor eindheffingsloon.

7. Reikwijdte noodzakelijkheids criterium

Met ingang van 1 januari 2015 wordt het noodzakelijkheids criterium ingevoerd. Geldt dit criterium voor alle vergoedingen en verstrekkingen?

✓ In de nieuwe werkkostenregeling wordt alleen voor gereedschappen, computers, mobiele communicatiemiddelen en dergelijke apparatuur het zogenoemde noodzakelijkheids criterium geïntroduceerd. Als een werknemer gereedschap, computers, mobiele communicatiemiddelen en dergelijke apparatuur zonder meer nodig heeft om zijn werk te doen, kan de werkgever deze verstrekken zonder fiscaal rekening te hoeven houden met het privévoordeel van de werknemer. Mede hierdoor vervalt het fiscale onderscheid tussen computers, smartphones en tablets. Voor de zakelijke iPad geldt bovendien niet langer de 'zakelijke gebruikseis' van meer dan 90%.

8. Werkkostenregeling en (deels) werken in het buitenland

Bouwbedrijf de Steen BV heeft een werknemer die voor 50% in België werkt en 50% in Nederland. Hij verdient met zijn werk in België 50% van zijn loon. De werknemer ontvangt voor zijn gehele werk in totaal € 10 aan vergoedingen en verstrekkingen. Welk bedrag aan vergoedingen en verstrekkingen mag de BV in de vrije ruimte onderbrengen?

✓ € 10. Voor werknemers die wonen in Nederland en (ook) in het buitenland werken, gelden dezelfde regels als voor werknemers die wonen en werken in Nederland: het loon en de vergoedingen en verstrekkingen van deze werknemers vallen onder de werkkostenregeling.

9. Bedrijfsfitness onder de werkkostenregeling

Is er onder de werkkostenregeling fiscaal gezien een onderscheid tussen het verstrekken van bedrijfsfitness op de werkplek en op de sportschool?

✓ Onder de werkkostenregeling is alleen bedrijfsfitness op de werkplek onbelast. Een vergoeding voor of een verstrekking van fitness buiten de werkplek is loon van de werknemer. Maar dit loon kan als eindheffingsloon in de vrije ruimte worden ondergebracht.

10. De gebruikelijkheidstoets in de werkkostenregeling

De werkkostenregeling biedt veel vrijheden maar kent ook beperkingen zoals de gebruikelijkheidstoets. Maar wat houdt deze toets precies in?

✓ De vergoedingen en verstrekkingen die in de administratie worden opgenomen als eindheffingsloon, mogen niet meer dan 30% afwijken van wat in vergelijkbare omstandigheden gebruikelijk is.

11. Toepassing concernregeling onder de werkkostenregeling bij toevoeging nieuwe vennootschappen

Een concern wil vanaf 2015 gebruik gaan maken van de concernregeling van de werkkostenregeling. Maar mogen in de loop van 2015 aan het concern toegevoegde vennootschappen dan ook meedoen met de concernregeling?

✓ Als de concernregeling wordt toegepast, geldt de regeling voor alle concernonderdelen die het hele kalenderjaar een concern vormen. In de loop van het jaar aan het concern toegevoegde vennootschappen mogen dus niet meedoen.

Verder is nog van belang dat de Belastingdienst, zodra deze bekend zijn, aanvullende regels bekend zal maken over de inrichting van de administratie van de concernonderdelen en van het concernonderdeel dat de eindheffing opneemt in de aangifte en betaalt.

12. Intermediaire kosten

Wat zijn intermediaire kosten?

✓ Intermediaire kosten zijn uitgaven die de werknemer niet voor zichzelf doet maar namens de werkgever en voor diens rekening. Een vergoeding van intermediaire kosten is hierom geen voordeel uit dienstbetrekking en dus geen loon voor de loonheffingen. Van loon kan wel sprake zijn als de werkgever de werknemer meer vergoedt dan het precieze bedrag van de uitgaven.

13. Afsluiten aansprakelijkheidsverzekering voor werknemer

Een werkgever sluit een aansprakelijkheidsverzekering af voor zijn werknemer.

Dit wordt gezien als loon. Kan dit loon als eindheffingsloon in de vrije ruimte worden ingebracht?

✓ Ja, de waarde van de aanspraak is het bedrag dat de werkgever per loontijdvak voor zijn werknemer stort bij de verzekeringsmaatschappij. Als de verzekering wordt uitgekeerd, is de uitkering onbelast.

14. Vergoeden van parkeergelegenheid

Hoe zit het onder de werkkostenregeling met het vergoeden, verstrekken en ter beschikking stellen van parkeergelegenheid bij de werknemer thuis als wordt gereisd met een vervoermiddel van de zaak?

✓ a. Als er sprake is van een parkeervergunning op naam voor een parkeergelegenheid bij de woning die ook gebruikt kan worden voor andere auto's, dan is de vergoeding van de kosten van de parkeervergunning loon dat als eindheffingsloon kan worden ondergebracht in de vrije ruimte.
b. Is er sprake van een parkeervergunning op kenteken die alleen bestemd is voor de auto van de zaak, dan is de vergoeding onbelast. De parkeervergunning hoort tot de intermediaire kosten.
c. Als een werknemer zijn garage uitsluitend voor de auto van de zaak gebruikt, dan kan een onbelaste vergoeding worden gegeven in de vorm van huur. Maar als de garage gedeeltelijk ter beschikking van de werknemer blijft staan, bijvoorbeeld voor opslag is de vergoeding loon dat als eindheffingsloon kan worden ondergebracht in de vrije ruimte.

15. Bonussen onder de werkkostenregeling

Kunnen bonussen via de werkkostenregeling onbelast worden vergoed?

✓ Ja, mits ze voldoen aan het gebruikelijkheids criterium.

16. Vergoeden van premies voor ongevallenverzekeringen

Bij een maatschap van accountants en belastingadviseurs is het gebruikelijk dat de partners zelf een ongevallenverzekering afsluiten. De maatschap betaalt de premies voor deze ongevallenverzekeringen.

Kunnen deze vergoedingen als eindheffingsloon in de vrij ruimte worden ingebracht?

✓ Ja, de vergoeding van de premie is loon dat als eindheffingsloon in de vrije ruimte kan worden ingebracht.

17. Vergoeden van verkeersboetes

Kunnen vergoedingen voor verkeersboetes in de vrije ruimte worden ingebracht?

✓ Onder de werkkostenregeling zijn vergoedingen voor geldboetes loon voor de werknemer. Dit loon kan niet als eindheffingsloon in de vrije ruimte worden ondergebracht. Het is verplicht werknemersloon.

18. Uitkeringen of verstrekkingen die loon uit vroegere dienstbetrekking zijn

Mogen uitkeringen of verstrekkingen die loon uit vroegere dienstbetrekking zijn, als eindheffingsloon in de vrije ruimte worden ondergebracht?

✓ Nee, dit is niet mogelijk.

19. Aanspraken op bovenwettelijke vakantiedagen

Kunnen aanspraken op vakantie- en compensatieverlof van de dagen boven het maximum als eindheffingsloon in de vrije ruimte worden ondergebracht?

✓ Ja, deze aanspraken kunnen als eindheffingsloon in de vrije ruimte worden ondergebracht.

20. Vrije ruimte; kalenderjaar of boekjaar?

Geldt de vrije ruimte per kalenderjaar of (gebroken) boekjaar?

✓ De vrije ruimte geldt per kalenderjaar.

21. Gebruikelijkheidstoets

Wat is een gebruikelijke vergoeding onder de gebruikelijkheidstoets?

✓ De gebruikelijkheidstoets is voor bijzondere situaties. De Belastingdienst gaat ervan uit dat een vergoeding of verstrekking van maximaal € 2.400 per persoon per jaar in ieder geval gebruikelijk is. Als de Belastingdienst vindt dat de vergoedingen en verstrekkingen ongebruikelijk zijn, moeten zij dat aantonen.