



Werkkostenregeling

Inhoud

Werkkostenregeling verplicht.....	1
Vrije ruimte in 2022 weer 1,7 procent	1
Verschil ter beschikking stellen en verstrekken.....	2
Hoofdpijnen Werkkostenregeling	2
Werkkostenregel in schema	4
Kosten uit uw financiële administratie.....	4
Afrekenen 80% eindheffing Werkkostenregeling	5
Werkkostenregeling. Hoe zit het nou met de ***?	5
Werkkostenregeling in Loon. Hoe legt u de basis?	5
Werkkostenregeling in Loon. Uitgebreide uitleg.....	7
Nog vragen over de Werkkostenregeling?.....	7

Werkkostenregeling verplicht

De Werkkostenregeling (WKR) is in 2011 ingevoerd als vereenvoudiging van de vóór die tijd geldende regels voor vergoedingen en verstrekkingen. Tot 2011 gold voor elke vergoeding of verstrekking een aparte regel, totaal maar liefst 29 stuks. Tussen 2011 en 2015 mocht de werkgever zelf bepalen of hij de Werkkostenregeling wilde toepassen. Die tijd is voorbij want sinds 2015 is de Werkkostenregeling verplicht.

Vrije ruimte in 2022 weer 1,7 procent

De vrije ruimte bedraagt per 1 januari 2022 weer 1,7% is voor de eerste € 400.000 van de fiscale loonsom. Boven de € 400.000 geldt in 2022 (net als in 2021) een vrije ruimte van 1,18%. Zie de onderstaande tabel voor een handig overzicht van alle percentages in de periode 2019 -2022:

Jaar	Over de eerste € 400.000 van de loonsom	Over het restant van de loonsom
2022	1,70%	1,18%
2021 – voorgestelde aanpassing vanwege corona	3,00%	1,18%
2020 – aangepast vanwege corona	3,00%	1,20%
2019	1,20%	1,20%

Voorbeeld vrije ruimte voor 2022

Een werkgever heeft een fiscale loonsom van € 2.500.000,-

Over de eerste € 400.000,- wordt gerekend met het percentage van 1,7%. Over het overige wordt gerekend met een percentage van 1,18%. De vrije ruimte van deze werkgever is in dit geval:

1,7% van € 400.000 = € 6.800,-

1,18% van € 2.100.000 = € 24.780,-

Totale vrije ruimte = € 31.580,-

Verskil ter beschikking stellen en verstrekken

Laten we eerst het verschil duidelijk maken tussen ter beschikking stellen en verstrekken.

- Als iets door de werkgever ter beschikking wordt gesteld aan de werknemer dan blijft de werkgever de eigenaar.
- Als iets door de werkgever wordt verstrekt aan de werknemer dan wordt de werknemer eigenaar.

Hoofdpijnen Werkkostenregeling

- Als een vergoeding of verstrekking 'onbelast' is voor de werknemer, dan valt die onder de Werkkostenregeling.
- Vervolgens wordt die vergoeding of verstrekking óf belast tegen 0% (als deze nog binnen de vrije ruimte % valt), óf tegen 80% eindheffing (als de vrije ruimte al op is).
- De vrije ruimte bedraagt per 1 januari 2022 weer 1,7% is voor de eerste € 400.000 van de fiscale loonsom.

Boven de € 400.000 geldt in 2022 een vrije ruimte van 1,18%.

- Als de fiscale loonsom bijvoorbeeld € 100.000 bedraagt, dan is het onbelaste bedrag maximaal € 1.700 (want 1,7%). Daarboven betaalt de werkgever 80% eindheffing.
- Een alternatief om geen aanspraak te doen op de 1,7% vrijstelling, is de vergoeding of verstrekking te belasten via de werknemer. Of te wel: bruteren via de loonstrook.
- Een vergoeding of verstrekking kan ook 'nooit belast' zijn. Dan valt deze geheel buiten de Werkkostenregeling, omdat het gaat om een:

- 1) Gerichte vrijstelling
- 2) Nihilwaardering
- 3) Intermediaire kosten, of
- 4) Omdat het noodzakelijkheids criterium geldt.

Zulke vergoedingen of verstrekkingen zijn zowel voor de werknemer als voor de werkgever onbelast.

1) *Gerichte vrijstellingen*

De Werkkostenregeling kent gerichte vrijstellingen voor onder andere de volgende vergoedingen en verstrekkingen. De lijst is dus niet compleet!

- vervoer en reiskosten, waaronder voor woon-werkverkeer:
 - abonnementen voor reizen met openbaar vervoer
 - kostenvergoedingen voor zakelijke reizen en woon-werkverkeer met eigen vervoer van maximaal € 0,19 per kilometer
 - losse kaartjes voor zakelijke reizen met openbaar vervoer
- kosten van tijdelijk verblijf voor de dienstbetrekking, zoals overnachtingen tijdens dienstreizen en maaltijden
- cursussen, congressen, vakliteratuur en dergelijke, voor het onderhouden en verbeteren van de kennis en vaardigheden die nodig zijn voor het werk
- studie- en opleidingskosten
- maaltijden bij overwerk, koopavonden, dienstreizen en dergelijke
- verhuiskosten, als de verhuizing verband houdt met de dienstbetrekking
- korting op producten uit eigen bedrijf tot een bedrag van 20% van de waarde in het economische verkeer van deze producten, maar niet meer dan € 500 per werknemer per kalenderjaar.
- Vanaf 2022! gerichte vrijstelling thuiswerkkosten
Het kabinet stelt een gerichte vrijstelling voor die het mogelijk maakt een onbelaste vergoeding te geven voor de extra kosten die een werknemer maakt door het thuiswerken. Deze gerichte vrijstelling komt naast de al bestaande gerichte vrijstellingen voor het onbelast vergoeden, verstrekken en ter beschikking stellen van, onder andere, noodzakelijke gereedschappen, ICT-middelen en arbovoorzieningen.

De gerichte vrijstelling bedraagt € 2 per thuisgewerkte dag. Dit bedrag is bedoeld voor de extra kosten voor water- en elektriciteitsgebruik, verwarming, koffie, thee en toiletpapier en is gebaseerd op onderzoek verricht door het Nibud. U kunt de vrijstelling ook toepassen als een werknemer slechts een deel van de dag thuiswerkt.

2) *Nihilwaarderingen*

Voor onder andere de volgende soorten loon in natura geldt een nihilwaardering. Ook deze lijst is dus niet compleet!

- voorzieningen op de werkplek zoals bedrijfsfitness, gereedschappen, de vaste computer, het kopieerapparaat en de vaste telefoon
- consumpties op de werkplek die geen deel uitmaken van een maaltijd
- ter beschikking gestelde kleding die voldoet aan de voorwaarden
- de ter beschikking gestelde ov-jaarkaart en voordeelurenkaart als uw werknemer deze kaart ook voor het werk gebruikt

3) *Intermediaire kosten*

De intermediaire kosten vallen buiten de Werkkostenregeling en kunnen onbelast worden vergoed. Dit zijn kosten die een werknemer betaalt, maar die voor rekening van de werkgever moeten komen. Voorbeeld: Uw werknemer geeft een presentatie bij een klant. Hij koopt hiervoor markeerstiften. De markeerstiften neemt hij na zijn presentatie mee naar

kantoor. De vergoeding voor de markeerstiften is een vergoeding voor intermediaire kosten.

4) Noodzakelijkheids criterium

Het noodzakelijkheids criterium dat sinds 1 januari 2015 aan de Werkkostenregeling is toegevoegd, legt veel verantwoordelijkheid bij de werkgever.

Het uitgangspunt van het noodzakelijkheids criterium is dat de werkgever gereedschappen en apparatuur waarvan hij vindt dat de werknemer ze voor het uitoefenen van zijn functie redelijkerwijs nodig heeft, onbelast kan vergoeden of verstrekken. Hij hoeft dan geen rekening te houden met het privévoordeel van de werknemer.

Het is aan de werkgever om te besluiten welke voorzieningen hij noodzakelijk vindt. Er komt geen lijstje met noodzakelijke voorzieningen; de noodzaak hangt immers af van de functie van de werknemer en de omstandigheden.

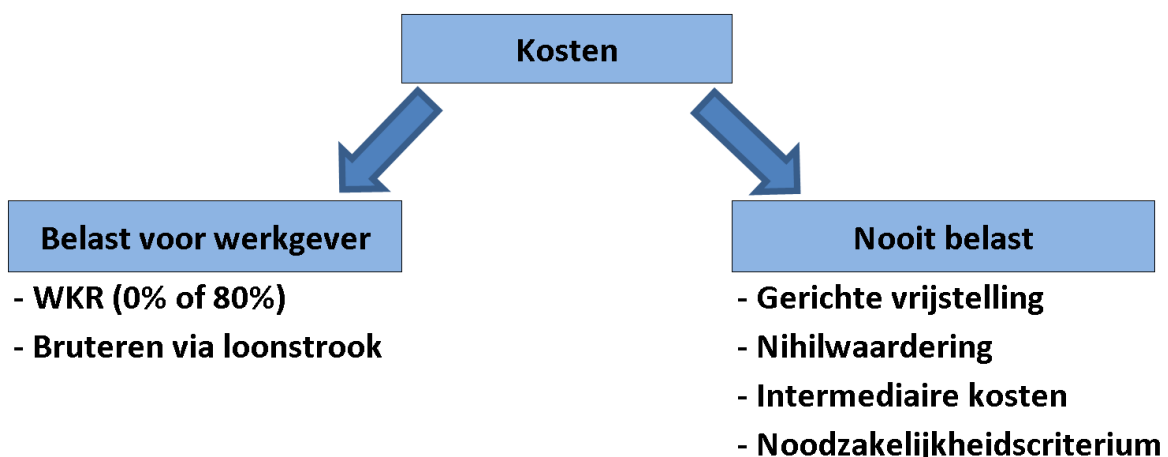
Er zijn een aantal omstandigheden die een indicatie kunnen zijn dat voorzieningen voldoen aan het noodzakelijkheids criterium:

- De voorziening wordt daadwerkelijk bij het werk gebruikt.
- De werkgever bepaalt welk gereedschap of apparaat wordt aangeschaft of aan welke voorwaarden het moet voldoen.
- De werkgever neemt de kosten van de voorziening voor zijn rekening. Dit betekent dat noodzakelijke voorzieningen niet in een cafetariamodel worden uitgeruild.

Dus als de werkgever vindt dat bijvoorbeeld een computer, tablet of telefoon naar zijn redelijke oordeel noodzakelijk is voor een behoorlijke vervulling van de dienstbetrekking, dan mag die computer, tablet of telefoon onbelast worden vergoed of verstrekt.

Werkkostenregel in schema

De bovenstaande informatie leidt - in het kort - tot dit schema:



Kosten uit uw financiële administratie

De werkgever vergoedt buiten Loon om hoogstwaarschijnlijk nog een aantal kosten aan de werknemers. Deze vergoedingen worden vanuit de financiële administratie ingevoerd in Loon bij de aangifte loonheffingen in het veldje 'Totaal Werkkostenregeling uit financiële administratie'.

Daar vult u in welk bedrag (inclusief BTW!) er in een periode onder de Werkkostenregeling moet worden geschaard vanuit uw financiële administratie. Immers, een deel van de werkkostenbedragen zal dus buiten het Loon-pakket om gaan, maar ze verschijnen uiteraard wel in uw boekhouding.

Het bedrag dat u invult in het veld 'Totale Werkkostenregeling uit financiële administratie' neemt Loon vanzelf mee in de vergelijking met de vrije ruimte van 1,7% (tot € 400.000, daarboven 1,18%). Geeft u dus uw totale werkkosten op, en niet alleen het deel waarover (eventueel) eindheffing moet worden betaald.

Afrekenen 80% eindheffing Werkkostenregeling

- Als de vrije ruimte op is, moet de werkgever 80% eindheffing over de vergoeding of verstrekking betalen.
- Loon rekent af in de laatste aangifte loonheffingen van het jaar. Dat zal bij maandaangiften dus december zijn. De eindheffing mag van de Belastingdienst in principe na het kalenderjaar worden betaald. Dus ook in januari van het volgende jaar, maar Loon doet dat dus niet zo.
- Loon houdt in de peiling in hoeverre de vrije ruimte al is opgebruikt, en toont de actuele stand dat in het boekhoudkundige overzicht 'Werkkostenregeling'.
- Kortom, Loon regelt de eindheffing zelf. U hebt hier geen omkijken naar.

Werkkostenregeling. Hoe zit het nou met de *?**

In de onderstaande PDF vindt u een uitgebreide lijst van vergoedingen en verstrekkingen. In alfabetische volgorde: https://www.loon.nl/Handleiding/Lijst_WKR_uitgebreid.pdf

Werkkostenregeling in Loon. Hoe legt u de basis?

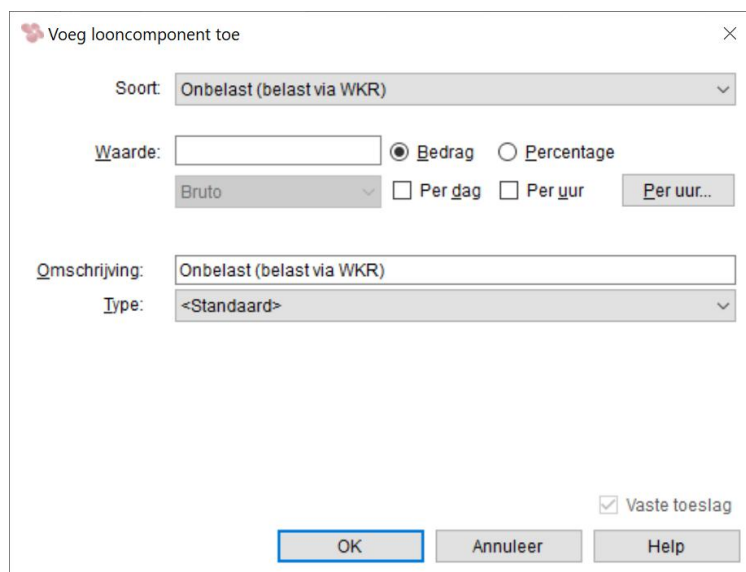
Vergoedingen of verstrekkingen aan werknemers zijn voor Loon 'onbelast' voor de werknemer (belast via de WKR), of 'nooit belast' (noch voor de werknemer, noch voor de werkgever). U kunt die vergoeding of verstrekking als zodanig opnemen in Loon. Daarmee legt u de basis voor de juiste afhandeling van de Werkkostenregeling in Loon.

Onbelast voor de werknemer (belast via de WKR)

Als een vergoeding of verstrekking 'onbelast' is voor de werknemer (belast via de WKR), dan valt die onder de Werkkostenregeling. Vervolgens wordt die vergoeding of verstrekking óf belast tegen 0% (als deze nog binnen de vrije ruimte valt), óf tegen 80% eindheffing (als de vrije ruimte al op is).

Voor alle duidelijkheid: een voor de werknemer onbelaste toeslag is voor de werkgever in principe dus wél belast want zo'n onbelaste vergoeding of verstrekking gaat ten koste van de 1,7% vrije ruimte (2022).

In Loon kiest u dan bij de 'Looncomponenten' voor 'Onbelast (belast via WKR)':



The screenshot shows a dialog box titled 'Voeg looncomponent toe'. The 'Soort' dropdown is set to 'Onbelast (belast via WKR)'. The 'Waarde' field is empty, with radio buttons for 'Bedrag' (selected) and 'Percentage'. Below this, a dropdown is set to 'Bruto', and there are checkboxes for 'Per dag', 'Per uur', and a 'Per uur...' button. The 'Omschrijving' field contains 'Onbelast (belast via WKR)' and the 'Type' dropdown is set to '<Standaard>'. At the bottom right, there is a checked checkbox for 'Vaste toeslag' and three buttons: 'OK', 'Annuleer', and 'Help'.

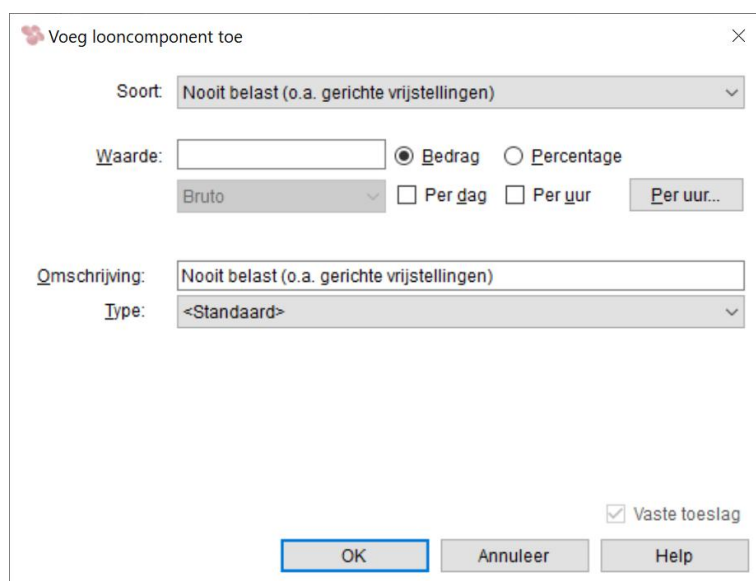
Afbeelding: Loon, Voeg toeslag toe, 'Onbelast (belast via WKR)'

Een alternatief voor een onbelaste vergoeding is het bruto eren ervan middels een bruto toeslag. Als het gaat om een verstrekking dan kunt u die bruto eren middels een toeslag 'loon in natura'. In beide gevallen houdt u de vergoeding of verstrekking helemaal buiten de Werkkostenregeling.

Nooit belast. Noch voor de werknemer, noch voor de werkgever

Een vergoeding of verstrekking kan ook 'nooit belast' zijn. Dan valt deze geheel buiten de Werkkostenregeling, omdat het gaat om een gerichte vrijstelling, een nihilwaardering, om intermediaire kosten, of omdat het noodzakelijkheids criterium geldt.

Zo'n vergoeding of verstrekking is zowel voor de werknemer als voor de werkgever onbelast. In Loon kiest u dan bij de 'Looncomponenten' voor 'Nooit belast (o.a. gerichte vrijstellingen)':



The screenshot shows the same dialog box as above, but the 'Soort' dropdown is now set to 'Nooit belast (o.a. gerichte vrijstellingen)'. The 'Omschrijving' field also contains 'Nooit belast (o.a. gerichte vrijstellingen)'. All other elements, including the 'Waarde' field, radio buttons, checkboxes, and buttons, remain the same.

Afbeelding: Loon, Voeg toeslag toe, 'Nooit belast' (voor de werknemer én de werkgever)

Werkkostenregeling in Loon. Uitgebreide uitleg

Hoe past u de Werkkostenregeling verder precies toe in Loon? En wat zijn de 'gevolgen' ervan?

Dat, en meer, leest u in deze uitgebreide(re) uitleg over de praktische toepassing van de Werkkostenregeling in Loon: https://www.loon.nl/Handleiding/WKR_in_Loon.pdf

Nog vragen over de Werkkostenregeling?

De Werkkostenregeling is nieuw en voor veel ondernemers nog onbekend terrein. Ons advies luidt dan ook: raadpleeg tijdig uw accountant als u er niet zelf uitkomt.

Op de website van de Belastingdienst vindt u ook uitgebreide informatie over de Werkkostenregeling.

