



Afrekenen WKR in 2020

Inhoud

Probleemschets	1
Drie situaties. En de oplossingen	1

Probleemschets

Als u gedurende het jaar 2020 gestart bent met Loon en daarvóór met een ander salarispakket werkte dan hebt u niet alle loonaangiften 2020 verzonden met Loon. In dat geval kan Loon niet de juiste getallen in de Werkkostenregeling weergeven en die getallen meenemen in de laatste loonaangifte van 2020.

Dit geldt ook als u een administratiekantoor hebt, een salarisadministratie gedurende 2020 hebt overgenomen, en daardoor niet alle 2020-lonen hebt kunnen verwerken.

Drie situaties. En de oplossingen

Er kunnen drie situaties zijn:

- 1) het bedrijf is gestart per 'de eerste aangifte'
- 2) de salarissen zijn wél reeds gedraaid in Loon 2020
- 3) de salarissen zijn niet gedraaid in Loon 2020

Situatie 1: het bedrijf is gestart per 'de eerste aangifte'

Als het bedrijf (de werkgever) gedurende het jaar 2020 is gestart dan klopt het natuurlijk dat er geen lonen en aangiften zijn van vóór die tijd. U hoeft dan verder niets te doen want er is helemaal geen situatie die moet worden opgelost.

Situatie 2: de salarissen zijn wél reeds gedraaid in Loon 2020

Wanneer wel reeds de salarissen 2020 zijn verloond in Loon (maar niet alle aangifte loonheffingen zijn ingestuurd via Loon), doet u dan het volgende:

- Draai in Loon 2020 het overzicht Werkkostenregeling via Overzichten, Boekhouding, Werkkostenregeling.
- Daarbij geeft u de periode op tot de eerste aangifte via Loon. Voorbeeld: de eerste aangifte die u met Loon hebt ingestuurd is periode 6. U draait het overzicht Werkkostenregeling dan voor periode 1 tot en met 5.
- Vervolgens noteert u uit dit overzicht het totaal aan Fiscaal loon en 'Totaal toeslagen WKR'. Die getallen voert u in bij de vaste werkgeversgegevens op het tabblad Werkkostenregeling, onder de Concernregeling. Stel, € 150.000 aan fiscaal loon, en € 2.000 aan 'Totaal toeslagen WKR'.
- Het totaal aan 'Kosten financiële administratie' is € 500.

Dan ziet het er bij de werkgever, tabblad 'Werkkostenregeling' zo uit:

Werkgever Active BV

6 Planning 7 Opmerkingen 8 Verlof 9 Pensioen 10 Vervoer 11 Schema
12 Extra gegevens 13 Dossier 14 Arbeidsovereenkomsten 15 Projecten
1 Werkgever 2 Premies 3 Afdelingen 4 Loonheffing 5 Logboek 5A Werkkostenregeling

De eindheffing van de werkkostenregeling wordt automatisch afgerekend in de laatste aangifte loonheffingen.
Draai het rapport Werkkostenregeling voor de actuele stand.

Concernregeling

Afrekenen bij andere werkgever

Gegevens andere werkgever(s):

Fiscaal loon WITTE tabel: 150000
Fiscaal loon GROENE tabel:
Kosten financiële administratie: 500
Toeslagen uit loonadministratie: 2000

← → OK Annuleer Help

Afbeelding: Werkgever, Werkkostenregeling. Cijfers ontbrekende aangiften alsnog

- Maak nu de aangifte loonheffingen december. Loon zal dan afrekenen op basis van het totale fiscaal loon over 2020.
- Draai daarna het overzicht 'Werkkostenregeling' voor de periode 6 tot en met 12 (in ons voorbeeld).
- Middels de concernregeling hebt u alsnog de fiscale loonsom en de kosten uit de financiële en loonadministratie opgeven. En aldus alsnog de juiste stand van zaken in Loon rond de Werkkostenregeling gerealiseerd.

Situatie 3: de salarissen zijn niet gedraaid in Loon 2020

Wanneer de salarissen 2020 niet allemaal zijn verloond in Loon (en dus ook niet alle aangifte loonheffingen zijn ingestuurd via Loon), doet u dan het volgende:

- Noteer bij de vaste werkgeversgegevens op het tabblad Werkkostenregeling, onder de concernregeling alsnog het fiscale loon tot de eerste loonaangifte van 2020. En de kosten uit de financiële en de loonadministratie. Deze gegevens dient u op te vragen bij de betreffende werkgever, of uit uw eigen administratie te halen.
- Stel, € 180.000 aan fiscaal loon, en € 3.000 aan 'Totaal toeslagen WKR'.
- Het totaal aan 'Kosten financiële administratie' is € 900.

Dan ziet het er bij de werkgever, tabblad 'Werkkostenregeling' zo uit:

6 Planning	7 Opmerkingen	8 Verlof	9 Pensioen	10 Vervoer	11 Schema
12 Extra gegevens	13 Dossier	14 Arbeidsovereenkomsten	15 Projecten		
1 Werkgever	2 Premies	3 Afdelingen	4 Loonheffing	5 Logboek	5A Werkkostenregeling

De eindheffing van de werkkostenregeling wordt automatisch afgerekend in de laatste aangifte loonheffingen.
Draai het rapport Werkkostenregeling voor de actuele stand.

Concernregeling

Afrekenen bij andere werkgever

Gegevens andere werkgever(s):

Fiscaal loon WITTE tabel:

Fiscaal loon GROENE tabel:

Kosten financiële administratie:

Toeslagen uit loonadministratie:

Afbeelding: Werkgever, Werkkostenregeling. Cijfers ontbrekende aangiften alsnog

- Maak nu de aangifte loonheffingen december. Loon zal dan afrekenen op basis van het totale fiscaal loon over 2020.
- Voorbeeld: de eerste aangifte die u met Loon hebt ingestuurd is periode 6.
- Draai nu het overzicht 'Werkkostenregeling' voor de periode 6 tot en met 12 (in ons voorbeeld).
- Middels de concernregeling hebt u alsnog de fiscale loonsom en de kosten uit de financiële en loonadministratie opgegeven. En aldus alsnog de juiste stand van zaken in Loon rond de Werkkostenregeling gerealiseerd.

