

## De werkkostenregeling

Per 1 januari 2011 wordt er een nieuwe regeling ingevoerd, namelijk de werkkostenregeling. Deze regeling houdt in dat u maximaal 1,4% van uw totale fiscale loonsom mag besteden aan onbelaste vergoedingen en verstrekkingen voor uw werknemers, de zogenaamde vrije ruimte. Over het bedrag dat u betaalt boven deze 1,4% betaalt u loonbelasting in de vorm van een eindheffing van 80%. Naast de mogelijkheid om vergoedingen en verstrekking te betalen binnen deze vrije ruimte is het ook mogelijk om bepaalde zaken onbelast te blijven vergoeden of verstrekken door gebruik te maken van de gerichte vrijstellingen.

U past de werkkostenregeling als individuele werkgever toe en dus niet als groep vennootschappen van een concern of als samenhangende groep inhoudingsplichtigen. U kijkt dus per werkgever hoeveel de totale fiscale loonsom is en daarvan mag u dan 1,4% gebruiken voor vergoedingen en verstrekkingen aan uw werknemers.

### **Bepaal of de vergoeding of verstrekking wel of geen loon is**

Bij de werkkostenregeling is het belangrijk om eerst te bepalen of de vergoeding of verstrekking die u wilt geven wel of geen loon is. De werkkostenregeling geldt namelijk alleen voor alle vergoedingen en verstrekkingen die tot het loon behoren. Vergoedingen en verstrekkingen die dus geen loon zijn of waarvoor een vrijstelling bestaat vallen dus ook niet onder de werkkostenregeling en gaan dus niet ten koste van de vrije ruimte!

### **Loon werknemer of vrije ruimte van de werkkostenregeling**

Als u heeft vastgesteld dat de vergoeding of verstrekking wel loon is dan kunt u vervolgens ervoor kiezen of u deze onderbrengt in de vrije ruimte van de werkkostenregeling of dat u het behandelt als loon voor de werknemer. U bepaalt namelijk zelf welke vergoedingen en verstrekkingen u behandelt als loon van de werknemer en normaal belast en voor welke u de werkkostenregeling toepast.

Op bovenstaande regeling bestaan echter wel enkele uitzonderingen die we hieronder verder gaan behandelen. Zo zijn een auto van de zaak, een dienstwoning, boetes en vergoedingen en verstrekkingen voor criminele activiteiten altijd loon voor de werknemer! Daarnaast is er ook nog sprake van gerichte vrijstellingen en nihilwaarderingen en deze kunt u altijd onbelast vergoeden en verstrekken zonder dat dit ten koste gaat van uw vrije ruimte!

Zoals net als aangegeven bestaan er binnen de werkkostenregeling voor een aantal vergoedingen en verstrekkingen zogenaamde "gerichte vrijstellingen". Dit zijn vrijstellingen die nu ook al bestaan. Voor deze vrijstellingen gelden dezelfde voorwaarden als voor de huidige vrijstellingen. Gerichte vrijstellingen gaan niet ten koste van de vrije ruimte voor zover ze binnen de normen blijven die voor deze gerichte vrijstelling gelden. Vergoedt of verstrekt u meer dan de normen dan is er sprake van een bovenmatig deel van gerichte vrijstellingen en voor dit bovenmatige deel mag u kiezen of u het onderbrengt in de vrije ruimte of dat u het als loon van de werknemer belast.

De gerichte vrijstellingen zijn in te delen in de volgende categorieën:

- *Vervoer:*  
Bijvoorbeeld abonnementen en losse kaartjes voor reizen met het openbaar vervoer en vergoedingen voor reizen met eigen vervoer tot maximaal € 0,19 per zakelijke kilometer.
- *Tijdelijke verblijfskosten in het kader van de dienstbetrekking:*  
Bijvoorbeeld maaltijden, overnachtingen en dergelijke tijden dienstreizen.
- *Cursussen, congressen, seminars en dergelijke voor zover ze van belang zijn voor het werk van de werknemer.*
- *Studie, opleidingskosten en outplacement*
- *Procedures tot erkenning van verworven competenties*
- *Maaltijden als gevolg van overwerk, koopavonden of dienstreizen*
- *Verhuiskosten*
- *Extraterritoriale kosten*

Naast de gerichte vrijstellingen zijn er ook vergoedingen en verstrekkingen met nihilwaarderingen die u in natura mag geven. Geeft u deze waarderingen in de vorm van geld, dan gaat dat ten koste van de vrije ruimte.

Nihilwaarderingen zijn zaken als:

- Voorzieningen op de werkplek zoals het gebruik van de vaste computer, het kopieerapparaat of de vaste telefoon
- Arbo voorzieningen
- Consumpties op de werkplek die geen deel uitmaken van een maaltijd
- Uniformen, werkkleding die bijna uitsluitend geschikt is om tijdens het werk te dragen en werkkleding die op het werk achterblijft
- Mobiele telefoon, blackberry en smartphone als het zakelijk gebruik meer dan 10 % is
- Portable computer, notebook en laptop als het zakelijk gebruik 90% of meer is
- Ov -jaarkaart en voordeelurenkaart als uw werknemer deze kaart ook voor het werk gebruikt

Naast bovengenoemde uitzonderingen zijn er ook nog bepaalde voordelen die de werknemer geniet maar die niet tot het loon behoren of vallen onder een vrijstelling, deze voordelen vallen dan ook niet onder de werkkostenregeling. Voordelen waar het dan om gaat zijn:

→ Voordelen buiten de dienstbetrekking:

Loon is alles wat u een werknemer heeft op grond van zijn dienstbetrekking. Als u een werknemer een vergoeding of verstrekking geeft die buiten de relatie werkgever en werknemer valt is dat geen loon omdat er is geen verband bestaat met de dienstbetrekking. Deze vergoedingen en verstrekkingen kunt u dan ook belastingvrij blijven geven (ze vallen niet onder de werkkostenregeling). Enkele voorbeelden van de voordelen zijn bijvoorbeeld een fruitmand bij een zieke werknemer of een rouwkrans bij overleden werknemer.

→ Intermediaire vergoedingen:

Dit zijn vergoedingen voor bedragen die uw werknemers meestal in uw opdracht en voor uw rekening voorschieten voor zaken die tot het vermogen van uw bedrijf gaan horen, zaken die tot het vermogen van uw bedrijf horen en die u aan uw werknemer ter beschikking stelt en/of kosten die specifiek samenhangen met de bedrijfsvoering en niet met het functioneren van uw werknemer. Enkele voorbeelden hiervan zijn: markers die een werknemer koopt voor een presentatie en later op kantoor worden gebruikt, een fles wijn voor een klant die de werknemer meeneemt tijdens een bespreking met de klant, benzinekosten van de auto van de zaak die de werknemer heeft geleend en een zakelijk etentje met klanten.

→ Vrijgesteld loon:

Dit soort loon bestaat uit vrijgestelde aanspraken (zoals een eenmalige uitkering bij ontslag, pensioenregelingen, prepensioenregelingen, vutregelingen, periodieke uitkeringen ter vervanging van gederfd of te derven loon, verlof, ZW, WAJONG, WAZO, WW, WAO/WIA en overeenkomstige aanspraken) en vrijgestelde uitkeringen en verstrekkingen (zoals vergoedingen en verstrekkingen wegens schade aan of verlies van persoonlijke zaken, uitkeringen uit fondsen, dienstituitkeringen, vergoedingen voor arbeid in de onderneming van de partner die lager zijn dan € 5000, uitkeringen die in het kader van de wet werk en bijstand zijn vrijgesteld namelijk de eenmalige premies voor projecten die bedoeld zijn om een bijstandsgerechtigde weer aan het werk te helpen en kostenvergoedingen voor vrijwilligerswerk)

→ Verstrekkingen waarvoor de werknemer een eigen bijdrage van ten minste de (factuur)waarde betaalt:

Als u een werknemer iets verstrekt (loon in natura) en hij betaald ten minste de (factuur) waarde daarvan dan is er geen sprake van belast loon. Bijvoorbeeld een werknemer maakt tijdens de lunch gebruik van de bedrijfskantine en betaald voor zijn lunch € 2,30. Dat is meer dan het normbedrag van een lunch ( dat is namelijk € 2,20). Omdat de werknemer zelf de waarde van de maaltijd betaald is dit geen loon. Betaald de werknemer echter maar € 2,- dan is € 0,20 van die verstrekkingen wel loon en die kunt u dan onderbrengen in de vrije ruimte van de werkkostenregeling.

Zoals u merkt biedt de werkkostenregeling veel vrijheden en kent het eigenlijk maar een beperking en dat is de zogenoemde gebruikelijkheidstoets. Deze toets houdt in dat de vergoedingen en verstrekkingen die u aanwijst niet meer dan 30 % mogen afwijken van wat in dergelijke omstandigheden gebruikelijk is. Het bedrag dat boven die 30% uitkomt, is loon voor de werknemer.

De werkkostenregeling gaat in per 1 januari 2011, voor de jaren 2011, 2012 en 2013 kiest u per jaar of u gebruik wilt maken van de huidige regels of van de regels van de werkkostenregeling. U kunt ieder jaar aan het begin van het jaar deze keuze veranderen. Op 1 januari 2014 bent u verplicht om te werken met de werkkostenregeling. De keuze voor het gebruik van de werkkostenregeling moet terug te zien zijn in uw administratie, zo dient u uw administratie aan te passen zodat u het cumulatieve bedrag van de vergoedingen en verstrekkingen in de vrije ruimte kunt beoordelen om te zien of u binnen de vrije ruimte blijft of niet.

Om een duidelijker beeld te geven van de vergoedingen die vallen onder de vrije ruimte of die behoren tot de gerichte vrijstellingen hebben we onderstaand overzicht opgesteld waarin u voor iedere werknemer kunt bepalen welke vergoedingen die krijgt en waar deze onder vallen.

**Naam werknemer:** .....

<b>Loongegevens</b>	
Fiscaal loon 2010	€ -
1,4% van € ..... voor vrije ruimte	€ -

<b>Gerichte vrijstellingen:</b>	
Abonnement voor reizen met openbaar vervoer	€ -
Bijscholing, cursussen, congressen, training e.d.	€ -
Studiekosten van medewerkers	€ -
Vakliteratuur	€ -
Contributie vakvereniging / beroepsregister	€ -
Maaltijden als gevolg van overwerk, koopavonden, dienstreizen e.d.	€ -
Outplacement	€ -
Reiskostenvergoedingen, declaraties, voor reizen met eigen vervoer van maximaal € 0,19 per kilometer	€ -
Verhuiskosten	€ -
Verblijfskostenvergoeding door tijdelijke werkzaamheden elders	€ -
Extraterritoriale kosten	€ -
Losse kaartjes voor zakelijke reizen met openbaar vervoer	€ -
Fiets, elektrische fiets, scooter e.d. (per afgelegde zakelijke kilometer: maximaal € 0,19 per kilometer)	€ -
<b>Totaal</b>	<b>€ -</b>

<b>Nihilwaarderdingen:</b>	
Arbo-voorzieningen	€ -
Consumpties tijdens werktijd, die geen deel uitmaken van de maaltijd	€ -
Inrichting van de werkplek, met uitzondering van de werkplek in eigen woning	€ -
Mobiele telefoon (zakelijk gebruik > 10 %)	€ -
Openbaarvervoerkaart (mede zakelijk gebruik)	€ -
Portable computers zoals notebooks en laptops (zakelijk gebruik 90% of meer)	€ -
Uniformen/werkkleding (nagenoeg) uitsluitend geschikt om tijdens het werk te dragen en die op het werk blijft	€ -
Voordeelurenkaart (mede zakelijk gebruik)	€ -
<b>Totaal</b>	<b>€ -</b>

<b>Vergoedingen en verstrekkingen binnen de vrije ruimte</b>	
Apparatuur, gereedschappen en instrumenten voor gebruik thuis	€ -
Bedrijfsfitness elders	€ -
Contributie personeelsverenigingen	€ -
Fiets, elektrische fiets, scooter e.d. (terbeschikkingstelling)	€ -
Huisvesting buiten de woonplaats (permanente werkzaamheden elders)	€ -
Internet thuis en dergelijke communicatiemiddelen	€ -
Personeelsfeesten, personeelsreizen en dergelijke	€ -
Persoonlijke verzorging	€ -
Producten van het eigen bedrijf (daadwerkelijk verleende korting aan personeel)	€ -
Rentevoordeel van aan personeel verstrekte leningen (met uitzondering van leningen voor eigen woning)	€ -
Reiskostenvergoedingen, declaraties, voor reizen met eigen vervoer van meer dan € 0,19 per kilometer	€ -
Representatiekosten en relatiegeschenken (aan medewerkers)	€ -
Voeding, verlichting of verwarming in verband met onregelmatige diensten of continudiensten	€ -
Werkkleding die mee naar huis gaat en geschikt is om ook thuis te dragen (behalve werkkleding met logo)	€ -
Werkruimte bij de werknemer thuis	€ -
Zakelijke vaste kostenvergoedingen	€ -
<b>Totaal</b>	<b>€ -</b>

<b>Vrije ruimte: bestaande eindheffingbestanddelen</b>	
Aan- of verkoopkosten van woningen verhuizingen	€ -
Achtergestelde vliegvervoerbewijzen door luchtvaartmaatschappijen en aanverwante bedrijven	€ -
Maaltijden in kantine met uitzondering van overwerkmaaltijden	€ -
Kerstpakketten en andere kleine geschenken	€ -
Niet verhaalde verkeersboetes	€ -
Parkeer-, veer- en tolgelden (met uitzondering van auto van de zaak)	€ -
Schade wegens diefstal tijdens de vervulling van de dienstbetrekking	€ -
Schade door overstromingen, aardbevingen en dergelijke die niet zijn verzekerd	€ -
<b>Totaal</b>	<b>€ -</b>

**Voor verdere toelichtingen over de werkkostenregeling kunt u altijd contact met ons opnemen!**



Kantoor: Stadionplein 41  
6225 XW Maastricht  
Tel: 043-3628525  
Fax: 043-3628532  
E-mail: [info@deleau.nl](mailto:info@deleau.nl)  
Website: [www.deleau.nl](http://www.deleau.nl)  
KvK Z-Limburg 14059827

*Deze tekst is onder voorbehoud van de door de wetgever aan te brengen wijzigingen.*