

Werkkostenregeling 2013

vanVeldhuijzen
Campfens
administratieve & fiscale dienstverlening

Kooij & Koopmans
UW PERSONEEL ONZE UITDAGING!

20 november 2012

Casper Mons

Programma

- Huidige wetgeving
- Werkkostenregeling
- Arbeidsvoorwaarden
- Financiële administratie

Tussentijdse evaluatie

- Werkkostenregeling gaat door
- Eén op de tien werkgevers is over
- Gemiddeld wordt 1,2% besteedt aan vrije ruimte
- Acht op de tien werkgevers had geen invoeringsproblemen

Huidige situatie

Wet op de Loonbelasting

- Loon is al hetgeen uit
- Tot het loon behoort niet (art.11)
- Vrije vergoedingen zijn..., mits (art.15a)
- Vrije vergoedingen zijn niet ..., tenzij (art.15b)

Vrije vergoedingen en verstrekkingen

- Fiets
- Personeelsreizen
- Telefoon/internet
- Opleidingen
- Kerstpakket
- Onkosten en reiskosten
- Vakliteratuur

Aanleiding werkkostenregeling

- 29 kostensoorten
- Zwak loon
- 10 miljard vergoedingen/verstrekkingen'
- Zeer gevarieerd beeld
 - kostensoort en sector
- Toppers
 - consumpties, personeelsfeest, reizen, studie, werkkleding en maaltijden

Werkkostenregeling

Algemene regeling:

- vervangt 20 kostensoorten
- 1,5% fiscaal loon (werkgeversniveau)
- eindheffing (80%) bij overschrijding

Vrijstellingen:

- gerichte vrijstelling
- loon in natura met nihilwaardering
- Intermediaire kosten

Hoe werkt het?

Is de vergoeding of verstrekking loon?

- Ja, is het een:
 - vrijstelling,
- Nee, kiezen voor:
 - loon werknemer, of
 - vrije ruimte

Belastbaar loon

Geen keuze bij:

- Boetes Nederlandse strafrechter
- Auto van de zaak
- Dienstwoning
- Criminele activiteiten

Gerichte vrijstellingen

Enkele voorbeelden:

- Reiskosten (tot € 0,19 p/km) en OV
- Outplacement
- Zakelijke maaltijden en tijdelijke verblijfkosten
- Studiekosten, cursussen ed.
- Extraterritoriale kosten
- Verhuiskosten

Nihilwaardering

- Telefoon
- Werkkleding
- Arbovoorzieningen
- Consumpties werktijd
- OV-kaart (voordeeluren)
- Parkeergelden ed. (lease-auto)

Intermediaire kosten

- Definitie
 - kosten die samenhangen met bedrijfsvoering
 - geen relatie met functioneren
- Voorbeelden
 - aankopen door werknemer namens werkgever
 - kosten 'auto van de zaak'
 - halen van kantoorartikelen

Waardering verstrekkingen

Loon in natura

- Factuurwaarde bepalend
 - economische waarde incl. BTW
- Nihilwaardering
- Forfait blijft bestaan (bijtelling auto)
- 'Besparingswaarde' niet meer aan de orde

Ex-medewerkers

- Loon uit vroeger diensbetrekking
- Producten uit eigen bedrijf
- Kerstpakket of andere geschenken

Voorbeeld 1

- Fiscale loonsom bedraagt € 1.000.000,-
- Eten met klanten € 3.000,-
- Totaal aan km's (0,19) betaald € 10.000,-
- Vergoeding telefoonkosten € 1.500,-
- Overige onkosten € 20.000,-

Hoeveel bedraagt de 80% eindheffing?

Voorbeeld 1 (uitwerking)

- Vrije ruimte bedraagt € 14.000,-
(1,4% x € 1.000.000,-)
- Telefoonvergoeding en overige kosten vallen onder de forfaitaire ruimte.
- (€ 20.000 + € 1.500) - € 14.000 = € 7.500,-
- € 7.500 x 80% = € 6.000,- eindheffing

Voorbeeld 2

Die € 20.000,- overige onkosten in 2010 bestaat uit:

- Betaalde bekeuringen € 5.000,- tegen 72,40% eindheffing tabeltarief.
- Betaalde parkeerkosten € 5.000,- (naast de 0,19 per km) tegen enkelvoudig tarief 42%.
- € 10,000,- personeelsfeest.

Is de werkkostenregeling voordeliger?

Voorbeeld 2 (uitwerking)

Kosten huidig regime:

$$3.000 + 10.000 + 1.500 + 20.000 = \text{€ } 34.500,-$$

$$34.500 + 3.620 + 2.100 = \underline{\underline{\text{€ } 40.220,-}}$$

Kosten nieuw regime:

$$3.000 + 10.000 + 1.500 + 20.000 = \text{€ } 34.500,-$$

$$34.500 + 6.000 = \underline{\underline{\text{€ } 40.500,-}}$$

Conclusie

Afhankelijk van wat er gegeven wordt aan vergoedingen en verstrekkingen, hoeft de werkkostenregeling niet in alle situaties voordeliger uit te pakken!

Voordelen werkkostenregeling

- Minder administreren per werknemer
- Minder voorwaarden en beperkingen
- Vast % van de loonsom aanhouden
- Waardering loon in natura tegen factuurwaarde

Nadelen werkkostenregeling

- Niet elke branche is gelijk.
- Bestaande afspraken.
- Lage individuele salarissen

Voorbeeld: Detailhandel en Horeca

Gebruikelijkheidstoets

- Niet meer dan 30% afwijken van wat in vergelijkbare omstandigheden gebruikelijk is.
- Het bedrag dat boven de 30% uitkomt is, loon van de werknemer.
- Wat is gebruikelijk?

Loon of vrije ruimte?

- Keuzemogelijkheid?
- Voordeel?
- Individueel of collectief?

Voorbeeld € 0,25 per km.

Werkkostenregeling voor mij interessant (1)?

1. Inventariseer qua kosten wat je nu geeft aan vergoedingen en verstrekkingen.
2. Welke vallen in het nieuwe regime onder een wettelijke vrijstelling of nihilwaardering.
3. Bepaal of wat je daarna nog overhoudt volledig binnen de vrije ruimte valt.
4. Zo ja, dan de kosten uitrekenen

Werkkostenregeling voor mij interessant (2)?

5. Zo nee, bepalen of vergoedingen of verstrekkingen onder het loon moeten vallen. Dit kan goedkoper zijn dan 80% eindheffing.
6. Na dit bepaald te hebben de kosten uitrekenen.
7. U kunt nu beoordelen of de werkkostenregeling voor u interessant is.

Let op: vergeet de arbeidsvoorwaarden niet!

Overgangsrecht

- 2011-2013
- Oude regime (2010)
 - personeelsreizen
- Keuzemoment
 - wanneer?
 - hoe?

Gevolgen werkkostenregeling

- Cafetariasysteem
- Bestaande afspraken:
 - arbeidsvoorwaardenreglement
 - OR/PVT
 - Belastingdienst

Wijzigen arbeidsvoorwaarden

Wat mag wel en wat mag niet?

Wijziging arbeidsvoorwaarden

- Wederzijdse instemming
- Wijzigingsbeding
- Goed werkgever/werknemerschap
(art. 611 BW)
- Redelijkheid en billijkheid (art. 248 BW)

Wederzijdse instemming

- Niet lichtzinnig, ondubbelzinnige aanvaarding
- Akkoord OR bindt individuele werknemer niet
- Consequenties bekend?
- Schriftelijke vastlegging
 - bijv. beëindigingsovereenkomst

Wijzigingsbeding

- Art. 613 BW
- Schriftelijk
- Zwaarwichtig belang
- Redelijkheid en billijkheid

Goed werkgever- en werknemerschap

- Art. 611 BW
- Wettelijke verplichting

Belangrijke aandachtspunten

- Instemming vakbond of OR/pvt
- Primaire of secundaire arbeidsvoorwaarden
- Overleg gevoerd
- Overgangsregeling of afbouwregeling

Financiële administratie

- Looncomponenten salarispakket
- Declaraties via Financiën
- Cumulatieve aansluiting met vrije ruimte
- Zuivere grootboekrekeningen
- BTW

Bedankt voor uw aandacht &
wel thuis!!!

vanVeldhuijzen
Campfens
administratieve & fiscale dienstverlening

Kooij & Koopmans
UW PERSONEEL ONZE UITDAGING!