

# Aandachtspunten bij kostenvergoedingen op declaratiebasis



**Werknemers blijken in de praktijk niet al hun gemaakte zakelijke kosten bij de werkgever te declareren. Dat kan bijvoorbeeld komen doordat zij het vergeten, het declaratieproces lastig is of zij het onderbouwende bonnetje zijn kwijtgeraakt. Ook al besparen niet-gedeclareerde kosten uw onderneming geld, het getuigt van goed werkgeverschap om werknemers te wijzen op hun declaratiemogelijkheden.**

Het vergoeden van kosten op declaratiebasis gebeurt altijd achteraf: werknemers maken bepaalde kosten voor het werk en uw onderneming vergoedt die kosten nadat ze zijn gedeclareerd. Kostenvergoedingen aan werknemers op declaratiebasis kunnen werkelijke kosten betreffen, bijvoorbeeld bij openbaarvervoerskosten, of een vast bedrag per kilometer, bijvoorbeeld bij zakelijke kilometers met de eigen auto.

Download ook de tool [Declaratieformulier](#)

Het is van belang om goede regels rond het declareren van kosten af te spreken met de werknemers. Het kan handig zijn de afspraken rond declaraties vast te leggen in een declaratiereglement. Hiermee is voor iedereen duidelijk wat, hoe, wanneer et cetera gedeclareerd kan worden.

### Even opletten bij jaaroverschrijdende declaraties van werknemers

Als u kosten uit een vorig jaar op declaratiebasis vergoedt, bijvoorbeeld straks in 2024 kosten van 2023, let dan op dat u die vergoeding aan de fiscale regels van het nieuwe jaar (2024) moet toetsen om te bepalen of er sprake is van een onbelaste vergoeding. Zo is een vergoeding voor kosten uit 2023 in 2024 alleen gericht vrijgesteld als de werknemers het jaar ervoor (2023) al onvoorwaardelijk recht hadden op de vergoeding.

Het wordt dan eindheffingsloon voor 2024, dat door de gerichte vrijstelling geen vrije ruimte inneemt, onder de geldende (eventueel nieuwe) voorwaarden voor de gerichte vrijstelling in 2024. Of als de vergoeding bijvoorbeeld onderdeel was van een cafetariasysteem, moet de werknemer de keuze hiervoor al hebben gemaakt in het jaar ervoor waarin hij de kosten maakte (hier 2023).

### Aanwijzen als eindheffingsloon

Met terugwerkende kracht een kostenvergoeding als eindheffingsloon aanwijzen ten laste van de vrije ruimte is niet mogelijk. Als er geen sprake is van een gerichte vrijstelling (of vergoeding van intermediaire kosten), kan onbelaste vergoeding in 2024 van kosten uit 2023 alleen via de vrije ruimte als de werknemer in 2023 al onvoorwaardelijk recht had op onbelaste vergoeding van die kosten. Dat de declaratie pas in 2024 is, maakt niet uit.

Bedenk ook dat als u per 1 januari 2024 bijvoorbeeld het kilometerbedrag van de reiskostenvergoeding voor werknemers aanpast, bij declaraties uit december 2023 die u in januari 2024 uitbetaalt al de hogere vergoedingsbedragen gelden.

## Beslissingen voor declaratiereglement

Het is verstandig een eenmaal opgesteld declaratiereglement eens in de paar jaar na te lopen. Bijvoorbeeld om te controleren of de declareerbare kosten nog steeds in lijn met uw onderneming zijn. En het kan ook geen kwaad om eens in de zoveel tijd na te gaan of iedereen in de organisatie (nog steeds) bekend is met het geldende declaratiereglement. Voor het maken van afspraken dan wel opstellen van een declaratiereglement moeten bepaalde beslissingen worden genomen, zoals:

- Welke kosten kunnen werknemers declareren en welke niet?
- Kunnen werknemers kosten declareren zodra ze die hebben gemaakt, of spreekt u een periodiek declaratiemoment af, bijvoorbeeld maandelijks?
- Hebben werknemers oneindig de tijd om kosten te declareren, of verbindt u daar een maximumperiode aan, bijvoorbeeld drie maanden, waarna de declaratiemogelijkheid vervalt.
- Wat gebeurt er bij afwezigheid wegens bijvoorbeeld ziekte of vakantie? Sommige zakelijke kosten van werknemers kunnen ook dan doorlopen zodat declaratie ervan logisch is, maar dat zal voor andere kosten niet het geval zijn.
- Hoe kunnen werknemers hun kosten declareren? Gaat dat via een papieren of digitaal declaratieformulier, of bijvoorbeeld speciale declaratiesoftware?
- Hoe moeten werknemers de onderliggende bonnetjes, andere betaalbewijzen of onderbouwende kilometerstanden aanleveren?
- Wanneer volgt uitbetaling na het indienen van een declaratie? Is dat contant bij indiening ervan? In dat geval is het van belang om werknemers te laten tekenen voor ontvangst en dat ontvangstbewijs goed te bewaren. Of gebeurt uitbetaling standaard per bank binnen een bepaalde periode na indiening, bijvoorbeeld twee weken, of misschien maandelijks? Het kan ook zijn dat de ingediende declaraties tegelijk met het salaris worden uitbetaald. In dat geval moet die uitbetaling ook op de loonstrook worden vermeld.

### Vaste kostenvergoeding is vaak makkelijker

Voor terugkerende kosten heeft u ook de mogelijkheid om ze in vaste vorm te vergoeden aan werknemers. Dat scheelt u dan een hoop administratieve rompslomp.

Vaste kostenvergoedingen zijn onbelast als u ze als eindheffingsloon ten laste van de vrije ruimte aanwijst, of als het om een gericht vrijgestelde vergoeding gaat of om een vergoeding voor intermediaire kosten. In die laatste twee gevallen kost dit uw onderneming geen vrije ruimte. Hierbij gelden dan wel als voorwaarden dat u:

- elke vrijstelling/kostenpost omschrijft;
- aangeeft uit welke bedragen de vaste kostenvergoeding is opgebouwd, en de bedragen van de gerichte vrijstellingen en intermediaire kosten aannemelijk kunt maken;
- de vaste kostenvergoeding onderbouwt met een onderzoek vooraf naar de door werknemers werkelijk gemaakte kosten;
- de vaste kostenvergoeding als eindheffingsloon aanwijst (slechts nodig voor de gerichte vrijstellingen).

Download ook het stappenplan [Vaste kostenvergoedingen fiscaal correct regelen](#)

### Vergoeden van kosten

Het vergoeden van kosten op declaratiebasis brengt veel administratie met zich mee, aangezien u dit uiteraard op werknemersniveau moet administreren. Bovendien moeten bijbehorende bonnetjes et cetera ter onderbouwing bij de administratie worden bewaard. Of dat bij de salarisadministratie of de financiële administratie is, hangt af van de procedure van uitbetaling van declaraties.

De kostenvergoeding via declaraties wordt daarom vooral toegepast bij incidentele, hoge of wisselende kosten. Anders bespaart een vaste kostenvergoeding – zie het kader hierboven – u veel administratieve rompslomp. Maar indien gewenst kunt u uiteraard ook periodieke kosten op declaratiebasis vergoeden

aan werknemers.

## Kostenvergoeding onbelast?

Of een kostenvergoeding op declaratiebasis onbelast is, hangt af van de situatie. Als het om een gericht vrijgestelde vergoeding gaat – waarbij dus aan de bijbehorende voorwaarden voor de gerichte vrijstelling wordt voldaan – of het een vergoeding voor intermediaire kosten betreft, is dat sowieso het geval. Anders kunt u de kostenvergoeding door aanwijzing als eindheffingsloon ten laste van de vrije ruimte onbelast maken voor de werknemer.

Hierbij geldt dat die aanwijzing niet ongebruikelijk mag zijn. Dit aangewezen eindheffingsloon is ook voor uw onderneming onbelast zolang de vrije ruimte niet wordt overschreden, anders is uw organisatie 80% eindheffing over het bovenmatige verschuldigd.

**Voor ingediende declaraties geldt een fiscale bewaartermijn van zeven jaar**

## Belangrijk verschil

Communicatie met de financiële afdeling is van groot belang als de declaraties (alleen) via die afdeling lopen. Als werknemers kostenvergoedingen via de financiële afdeling uitbetaald krijgen, moet u namelijk wel weten of het om onbelaste declaraties gaat of dat hiervoor de vrije ruimte moet worden aangesproken. Een kostenvergoeding die ertussendoor glipt en wellicht onterecht onbelast wordt uitbetaald, kan uw onderneming duur komen te staan!

Voor ingediende declaraties en bijbehorende onderbouwingen geldt een fiscale bewaartermijn van zeven jaar. Bij twijfel over welk onderliggend bewijs u precies moet bewaren (en op welke wijze dat moet gebeuren), kunt u contact opnemen met uw belastingkantoor.

### Voorkom het dubbel vergoeden van kosten

Het klinkt logisch dat u kosten die al via een vaste onbelaste vergoeding worden vergoed aan werknemers niet óók op declaratiebasis onbelast kunt vergoeden. In de praktijk gaat dit echter vaak mis, bijvoorbeeld omdat de declaraties niet via de salarisadministratie lopen.

Communicatie tussen de afdelingen in uw organisatie is ook hierom van belang.

Of denk aan de situatie dat uw werknemers een thuiswerkvergoeding en reiskostenvergoeding op declaratiebasis krijgen voor de dagen dat zij thuiswerken dan wel naar het werk reizen. In dat geval is het van belang dat de declaratieprocedure goed is ingericht om te voorkomen dat werknemers voor eenzelfde dag beide vergoedingen kunnen declareren.

Het geven van een onbelaste thuiswerkvergoeding én onbelaste reiskostenvergoeding voor eenzelfde dag is immers niet toegestaan.

### Controle door de Belastingdienst

Bij een controle neemt de Belastingdienst kostenvergoedingen aan werknemers altijd onder de loep. Eventuele missers komen dan ongetwijfeld aan het licht, met alle (financiële) gevolgen van dien!

## Dit is een artikel van de redactie van Salaris Rendement

Salaris Rendement is dé informatiebron voor professionals die verantwoordelijk zijn voor de loon- en personeelsadministratie. Als salarisadministrateur, hoofd financiële administratie, P&O-manager of medewerker personeelsadministratie kun je bijdragen aan een beter rendement van je organisatie. Je moet dan wel op de hoogte zijn van alle relevante wijzigingen in de wet- en regelgeving rond loonheffingen, sociale verzekeringen, pensioenen, personeelssubsidies en arbeidsrecht.

De onafhankelijke en ervaren redactie van Salaris Rendement zit bovenop het nieuws en vertelt jou als eerste wat deze ontwikkelingen zijn. Altijd in heldere taal en met een praktische insteek, zodat je de informatie direct kunt vertalen naar je eigen werksituatie. Salaris Rendement is daarnaast multimediaal. De voor jouw vakgebied relevante informatie verschijnt:

- ✓ dagelijks op het digitale platform Rendement Online, waar je onder meer het laatste nieuws, checklists, rekentools, maatwerkbrieven en verdiepingsartikelen tot je beschikking hebt;
- ✓ wekelijks gebundeld in een e-mailnieuwsbrief;
- ✓ maandelijks in het vakblad Salaris Rendement, boordevol nieuws en achtergrondartikelen, digitaal en op de mat;
- ✓ tweemaandelijks in een handzaam themadossier: een pocketboekje dat iedere editie een complex onderwerp uitdiept.



Rendement is een succesvolle uitgeverij van met name praktische vakbladen en digitale ondersteuning.

Het assortiment bestaat uit een crossmediaal portfolio: van printuitgaven zoals magazines en themadossiers tot online ondersteuning in de vorm van digitale naslagwerken, e-nieuwsbrieven, een vragenservice en tools.

[www.rendementuitgeverij.nl](http://www.rendementuitgeverij.nl)