

De thuiswerkvergoeding verwerken in de winst



Bij de gerichte vrijstelling voor de vergoeding van thuiswerkkosten gaat het natuurlijk om een vergoeding voor de loonheffingen maar als ondernemer moet u ook stilstaan bij de consequenties voor de IB of de VPB bij het toekennen van deze thuiswerkvergoeding. Want het gaat hier natuurlijk wel om kosten die verband houden met voeding, drank en genotmiddelen. En die consequenties kunnen wel wat vragen bij u oproepen.

In de IB en VPB mogen de volgende kosten niet volledig worden afgetrokken van de winst; de zogenaamde gemengde kosten, het gaat hierbij om:

- voedsel, drank en genotmiddelen;
- representatie;
- congressen, seminars, symposia, excursies, studiereizen en dergelijke.

Als ondernemer voor de IB mag u tot een bedrag van € 5.600 (2024) van bovenstaande kosten niet van het inkomen aftrekken. U kunt echter ook kiezen voor een regeling waarbij u standaard 80% van de gemengde kosten in aftrek brengt.

Gemengde kosten in de VPB

Voor de VPB geldt een soortgelijke regeling. Bv's mogen van de gemengde kosten tot een bedrag van € 5.600 niet van de winst aftrekken. Of, als dat hoger is, 0,4% van de totale loonsom.

Ook hier kan voor een alternatieve regeling worden gekozen. Maar bij de VPB mogen bv's standaard maar 73,5% van de gemengde kosten in aftrek brengen.

Op één dag geen twee vrijstellingen

Er is een gerichte vrijstelling voor zakelijke reiskosten en eentje voor thuiswerkkosten. De reiskostenvergoeding bedraagt in 2024 € 0,23 per kilometer. De thuiswerkvergoeding is in 2024 maximaal € 2,35 per thuiswerkdag.

Als een werknemer op één dag zowel deels thuiswerkt als naar kantoor reist, kunt u óf de gerichte vrijstelling voor de reiskostenvergoeding voor woon-werkverkeer óf de gerichte vrijstelling voor thuiswerken toepassen. U bent degene die hierover beslist. Op zo'n 'gemengde' werkdag is samenloop van deze twee vrijstellingen dus niet toegestaan.

Reiskostenvergoeding

Dit geldt zowel voor het vergoeden van maximaal € 0,23 per woon-werkkilometer als voor het vergoeden van daadwerkelijke OV-kosten.

Als sprake is van het vergoeden, verstrekken of ter beschikking stellen van een OV-chipkaart, een OV-abonnement, een auto van de zaak of een fiets van de zaak geldt dat u de gerichte vrijstelling voor thuiswerkkosten alleen kunt toepassen als de werknemer op die betreffende thuiswerkdag geen gebruik maakt van de OV-chipkaart, het OV-abonnement, de auto van de zaak, de fiets van de zaak of ander vervoer vanwege de inhoudingsplichtige om hiermee naar de vaste plaats van werkzaamheden te reizen.

Uitsplitsen thuiswerkvergoeding

Omdat het bij de thuiswerkvergoeding ook gaat om onder meer de verstrekking van voedsel, drank en genotmiddelen zijn dit gemengde kosten in de winstsfeer. Dit deel van de thuiswerkvergoeding is dus maar deels beperkt aftrekbaar van de winst voor de IB en de VPB.

Als u er dus voor kiest om de aftrek te baseren op de werkelijke kosten zijn de gemengde kosten voor de IB maar voor 80% aftrekbaar en voor de VPB maar voor 73,5%.

Maar voor de uitsplitsing van de thuiswerkvergoeding komen dan heel wat vragen naar boven. Want welk deel van de thuiswerkvergoeding ziet op 'voedsel, drank en genotmiddelen'? Door het Nibud is voor 2024 een verdeling gemaakt.

2024

Elektriciteitsverbruik	€ 0,60
WATERVERBRUIK	€ 0,05
Verwarming	€ 0,55
Koffie en thee	€ 1,10
Toiletpapier	€ 0,05
Totaal	€ 2,35

Hoe moet er met toiletpapier worden omgegaan?

Fiscale onduidelijkheid verhelderd

Maar ook de posten 'elektriciteitsverbruik' en 'waterverbruik' zien deels op de bereiding van koffie/thee. En daarnaast is water toch ook gewoon drinkwater! Hierdoor valt een deel van het elektriciteitsverbruik en het waterverbruik dus ook onder de aftrekbeperking in de winstsfeer. En hoe moet er dan met toiletpapier worden omgegaan; het verband met voedsel en drinken is daarbij toch ook aanwezig? Maak een zo correct mogelijke uitsplitsing,

Dit is een artikel van de redactie van Fiscaal Rendement

Fiscaal Rendement is dé informatiebron voor fiscaal geïnteresseerde ondernemers en hun financiële adviseurs. Wat is er veranderd in de fiscale praktijk, en hoe kun je als specialist deze informatie direct in je dagelijkse werk toepassen? Je weet het dankzij nieuws en praktische artikelen over onder meer inkomstenbelasting, vennootschapsbelasting, heffing en invordering, bezwaar en beroep en BTW.

De onafhankelijke en ervaren redactie van Fiscaal Rendement zit bovenop het nieuws en vertelt jou als eerste wat de ontwikkelingen zijn. Altijd in heldere taal en met een praktische insteek, zodat je de informatie direct kunt vertalen naar je eigen werksituatie. Fiscaal 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 Fiscaal 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