

Rendement

**WKR in de praktijk**  
INC tante Louise

2 mei 2019  
Roelof van Marrum



---

---

---

---

---

---

---


---

Rendement

**Programma**

- Inleiding WKR
- Loonaangifte
- Administratieve vastlegging
- Praktijksituaties
- Evaluatie en wijzigingen?

2



---

---

---

---

---

---

---


---

Rendement

**Waarom WKR**

- Prinsjesdag 2009
- Invoering 2011
- 4 jaar overgangsrecht
- Vergoedingen en verstrekkingen
- Administratieve vereenvoudiging?
- Operatie 'schoon schip'

3



---

---

---

---

---

---

---

---

**LOON EN  
VERGOEDINGEN/VERSTREKKINGEN**

- Loonbegrip (art. 10 LB)
  - 'Loon is al hetgeen uit (vroegere) dienstbetrekking genoten, waaronder vergoedingen en verstrekkingen
  - geen loon of intermediaire kosten
- 'niet tot het loon behorend' (art. 11 LB)
- Vergoedingen en verstrekkingen (art. 32a LB)
  - gericht vrijgesteld of nihilgewaardeerd
- Belast bij werknemer (loon) of bij werkgever (eindheffingsloon)
  - meestal keuze, soms verplicht (eindheffings)loon




---

---

---

---

---

---

---

---

**Geen / vrijgesteld loon**

- Intermediaire kosten
  - werkgever betaalt voorgesloten kosten terug
- Geen loon; verstrekking heeft geen relatie met dienstbetrekking
  - ideële waarde / lager dan €25 (all-in)
  - gegeven vanuit sociale relatie met werknemer
    - \* uitzondering rouwkrans




---

---

---

---

---

---

---

---

**Tot het loon behoort niet ..... (art. 11 LB)**

- Premies / inhoudingen pensioen en werknemersverzekeringen
- Eenmalige uitkering bij diensttijdjubileum (25/40 jr)
  - wat is maandsalaris?
- Eenmalige uitkering bij overlijden
  - 3 maandsalarissen
- Fondsenvrijstelling
  - personeelsvereniging; werkgever mag niet meer bijdragen dan werknemer




---

---

---

---

---

---

---

---

### Vrijstellingen en nihilwaarderingen

- Gerichte vrijstelling
  - reiskosten woon-werk
  - studie- en opleidingskosten
  - outplacementkosten
  - tijdelijke verblijfskosten
  - noodzakelijkheids criterium\*
- Nihilwaardering
  - vaak werkplek gerelateerd
  - arbeidsomstandigheden
  - verstrekken of ter beschikking gesteld

7 

---

---

---

---

---

---

---

---

### Noodzakelijkheids criterium

- Beperkte invoering
- Gereedschappen, mobiele communicatiemiddelen en aanverwante zaken
  - telefoon, laptop, tablet en internet thuis?
- Werkgever bepaalt noodzaak
- Eventueel privé voordeel niet relevant
- Cafetarisieren niet mogelijk
  - eigen bijdrage voor duurder model uit nettoloon

8 

---

---

---

---

---

---

---

---

### Werkkleding

- Voorgescreven door arboplan?
  - onbelast, wanneer arboplan is opgesteld
- Ter beschikking gesteld?
  - belast, indien eigendom werknemer
- Logo 70 cm<sup>2</sup> of blijft op de werkplek of niet buiten werktijd dragen?
  - belast, wanneer aan geen van criteria wordt voldaan
  - onbelast, wanneer aan één van criterium wordt voldaan

9 

---

---

---

---

---

---

---

---

**(on)Kostenvergoeding**

- Declaraties
- Specificatie
  - ..... vergoeding
- Onderbouwing
  - representatieve steekproef
- Autokosten
  - eigen auto of ter beschikking gesteld
  - auto wassen
  - parkeerkosten
- Cao-vergoeding

---

---

---

---

---

---

---

---

**Keuze loon of eindheffingsloon**

- Reiskosten woon-werk €0,28 per kilometer
  - volledig netto of gedeeltelijk bruto?
- Bijdrage aanvullende zorgverzekering
- Cao-vergoedingen (zonder onderbouwing)
- Bijtelling auto van de zaak (verplicht loon)
- Niet verhaalde verkeersboetes
  - wel/geen beleid
  - vergoeding verkeersboete

---

---

---

---

---

---

---

---

**LOONAANGIFTE**

- Afrekening na afloop kalenderjaar
- Stappenplan Loonaangifte

---

---

---

---

---

---

---

---

### Stappenplan Loonaangifte (1)

Per vergoeding / verstrekking

- Bepaal in hoeverre er sprake is van loon
- Stel vast of er sprake is van een gerichte vrijstelling of dat de verstrekking nihilgewaardeerd mag worden (= aanwijzen)
- Maak een keuze (voor zover mogelijk) of de belaste vergoeding / verstrekking tot het loon van de werknemer wordt gerekend of ten laste van de vrije ruimte moet worden gebracht (= aanwijzen)

---

---

---

---

---

---

---

---

### Stappenplan Loonaangifte (2)

Na afloop van het jaar

- Bepaal vrije ruimte a.d.h.v. cumulatieve fiscale loonsom
  - maximaal 10% loon uit vroegere dienstbetrekking, anders herrekenen
  - 1,2% maal grondslag
- Bereken het totale bedrag aan eindloon
- Stel vast of de vrije ruimte is overschreden
  - wanneer dit niet het geval is, dan volgt een nihilaangifte
  - in geval van overschrijding dient 80% van de overschrijding aangegeven en betaald te worden in de loonaangifte over de maand januari van het volgende kalenderjaar.

---

---

---

---

---

---

---

---

### ADMINISTRATIEVE VASTLEGGING

- Onderbouwing loonaangifte
- Aanwijzen
- Methodieken

---

---

---

---

---

---

---

---

### Onderbouwing

- Wat is de vrije ruimte?
- Welke loonbestanddelen zijn als eindheffingsloon ten laste van de vrije ruimte gebracht?
- Is er sprake van overschrijding?
- Kan gebruik worden gemaakt van de concernregeling?

16 

---

---

---

---

---

---

---

---

### Aanwijzen (1)

- Is er sprake van loon?
  - ideële waarde? waarde minder dan €25? Waarom gegeven?
  - intermediaire kostenvergoeding?
  - 'niet tot het loon behorend' o.b.v. art. 11 wet LB
- Wordt voldaan aan de voorwaarden voor een gerichte vrijstelling
  - welke werknemer? noodzakelijk?
- Mag de verstrekking nihilgewaardeerd worden?
  - verstrekken of 'ter beschikking stellen'
  - belang werkplek en arboplan

17 

---

---

---

---

---

---

---

---

### Aanwijzen (2)

Belastingdienst V&A 17 maart 2015:

*U moet in elk geval het volgende in uw administratie bijhouden:*

- alle loonbestanddelen die u aanwijst als eindheffingsloon
- gerichte vrijstellingen
- de berekening van de eindheffing als u boven de vrije ruimte komt

BD geeft geen richtlijnen op welke manier dit moet gebeuren, dus:

- geen verplichting tot herinrichting financiële administratie, wel verstandig?
- mogelijk om buiten administratie te regelen in protocol, handboek etc.

18 

---

---

---

---

---

---

---

---

### Aanwijzen (3)

- 'de volgende kosten worden opgemerkt als werkkosten ( .....), hiervan zijn de volgende kosten geacht gericht vrijgesteld te zijn ( .....). Ook de volgende verstrekkingen ( ..... ) worden nihilgewaardeerd. Alle overgebleven (belaste) kosten ( ..... ) worden ten laste van de vrije ruimte gebracht, tenzij individueel belast bij werknemer (.....)
- 'alles wat niet verloond wordt, merken we aan als werkkosten'; de belaste kosten worden als eindheffingsloon meegenomen in het overzicht 'eindheffingsloon t.l.v. vrije ruimte'. De overige vergoedingen zijn gericht vrijgesteld ( ..... ) en de verstrekkingen nihilgewaardeerd ( ..... )

---

---

---

---

---

---

---

---

### 3 methodieken

- Extracomptabele vastlegging BUITEN de administratie
- Aanpassingen IN de administratie
  - aanpassen grootboekschema, gebruik maken van tussenrekeningen, etc.
- Aanpassingen ONDER de administratie
  - 'kostenplaatsen'

---

---

---

---

---

---

---

---

### TARIEFVOORDEEL

- Eindheffingsloon of gebruteerd loon
- Gebruikelijkheids criterium
- Praktijkuitwerkingen

---

---

---

---

---


---

---

---

**Praktijkuitwerking**

- Werknemer ontvangt 100 euro netto per maand extra  
- bruten of eindheffingsloon?
- Werknemer ontvangt eindejaarsuitkering  
- belast of netto
- Bonus van 2400 euro netto per werknemer per jaar is niet ongebruikelijk  
- voor WKR: bovenmatige kostenvergoeding van 200 p/mnd toegestaan

22 

---

---

---

---

---


---

---

---

**Bruten 2019**

Tarieven	0,00%	7,94%	14,54%	34,95%	43,25%	49,25%	49,25%	51,75%
						geen SV	geen SV	
min	0	9684	20384	7100	20940	34060	55927	90710
max	7100	20384	20940	9684	34060	55927	68507	
100	100,00	108,62	117,01	153,73	176,21	197,04	197,04	207,25
15%	115,00	124,92	134,57	176,79	202,64	226,60	197,04	207,25
20%	120,00	130,35	140,42	184,47	211,45	236,45	197,04	207,25
25%	125,00	135,78	146,27	192,16	220,26	246,31	197,04	207,25
8%	108,00	117,31	126,37	166,03	190,31	212,81	212,81	223,83
15%	124,20	134,91	145,33	190,93	218,85	244,73	212,81	223,83
20%	129,60	140,78	151,65	199,23	228,37	255,37	212,81	223,83
25%	135,00	146,64	157,97	207,53	237,89	266,01	212,81	223,83
Tarieven	0,00%	7,94%	14,54%	34,95%	43,25%	49,25%	49,25%	51,75%
						geen SV	geen SV	

23 

---

---

---

---

---


---

---

---

**Gebruikelijkheids criterium**

- Bewijslast Belastingdienst
- 30% afwijken van hetgeen 'gebruikelijk' is
- Voorbeelden Belastingdienst  
- onkostenvergoeding € 150.000, flatscreens t.w.v. € 3.000, zelfbouwpakket vliegtuig t.w.v. € 25.000
- Netto-bonus van € 2400 per jaar is 'niet ongebruikelijk'
- Jurisprudentie

24 

---

---

---

---

---

---

---

---




Rendement

### Aanscherping gebruikelijkheids criterium

- Wat is de aard van de vergoeding?
- Wat is de omvang of waarde van de vergoeding?
- Hoe werd de vergoeding voor de WKR in de organisatie behandeld?
- Krijgen collega's de vergoeding ook?
- Krijgen vergelijkbare werknemers bij andere werkgever de vergoeding ook?

\* vergoeding kan ook verstrekking zijn

25 

---

---

---

---

---

---


---

---

Rendement

### PRAKTIJSITUATIES

- Personeelsgelegenheden
- Consumpties en maaltijden
- Representatieve verstrekkingen
- Thuiswerken
- Uitrusten arbeidsvoorwaarden

26 

---

---

---

---

---

---


---

---

Rendement

### Personeelsbijeenkomst

- Karakter van de bijeenkomst
  - wel/niet meer dan bijkomstig zakelijk
  - teambuilding zakelijk?
- Locatie van de bijeenkomst
  - wel/niet op de werkplek
- Samenstelling groep
  - werknemers, ex-werknemers, directeur, vrijwilligers, stagiaires, etc.
  - uitzendkrachten ZZP-ers, klanten, etc.

27 

---

---

---

---

---

---

---

---

Rendement

### Consumpties en maaltijden

- Zakelijk?
  - onbelast (bewijslast)
- Niet zakelijk -> op de werkplek
  - consumpties nihil
  - maaltijd normbedrag (2018/19: € 3,35)
- Niet zakelijk -> elders
  - werkelijke kosten

28 

---

---

---

---

---

---


---

---

Rendement

### Representatieve verstrekkingen

- Golfclubabonnement
- Lidmaatschap commerciële club of rotary
- Skybox voetbalclub
- Sponsordiner

29 

---

---

---

---

---

---


---

---

Rendement

### Thuiswerken

- Werkplek
- Noodzakelijkheids criterium
- Arbeidsomstandigheden

30 

---

---

---

---

---

---

---

---

### Wat te doen met vrije ruimte ?

- Hoge loonsom betekent hoge vrije ruimte
- Aanpassing beloningsbeleid?
- Toepassen tariefarbitrage (gebruikbaarheidscriterium!)
- Uitrusten loon vs vergoeding/verstrekking?
- Personeelsvereniging?
- Concernregeling?

---

---

---

---

---

---

---

---

### Uitrusten arbeidsvoorwaarden

- Systematiek niet veranderd na invoering WKR
- Bruto -> netto bespaart werknemer loonheffing en werkgever premies
- Gevolgen werknemer onveranderd
- Gevolgen werkgever soms nadelig in het geval vergoeding/verstrekking ten laste van vrije ruimte moet worden gebracht
- Realiteitswaarde

---

---

---

---

---

---

---

---

### Uitrusten arbeidsvoorwaarden - uitwerking

	Werkgever	Werknemer
100 bruto minder	125	-55
100 netto meer	-100	100
Voordeel	25	45

---

---

---

---

---

---

---

---

**Win-win situatie of toch .....**

maar, hoe zit het dan met ..... ?

- Vakantiegeld                      5 euro netto
- WW-uitkering                    0,15 eurocent per dag
- Pensioen                            1,25 euro per jaar
- Toeslag                              ??? (huur, zorg en kind)

---

---

---

---

---

---

---

---

**Uitruilen arbeidsvoorwaarden & WKR (1)**

- Fiets
  - voordeel werknemer blijft inhouding loonheffing
  - werkgever bespaart premies, maar wellicht eindheffing verschuldigd
- Vakbondscontributie
  - idem
- Nabetaling reiskosten woon-werk
  - voordeel werknemer blijft inhouding loonheffing
  - werkgever bespaart premies
  - nabetaling is gerichte vrijstelling, dus ook voor werkgever onbelast

---

---

---

---

---

---

---

---

**Uitruilen arbeidsvoorwaarden & WKR (2)**

- Reiskostenvergoeding € 0,19 p/km.
- 1 km. woon-werk op jaarbasis € 81,32
- Uitruilen bruto wordt netto
- Win-win situatie
  - werknemer                    € 36,59 (45%)
  - werkgever                    € 20,33 (25%)
- Ook mogelijk na invoering WKR !

---

---

---

---

---

---


---

---

Rendement

### Evaluatie

- Werkgevers, intermediairs en Belastingdienst
- Geen administratieve lastenverlichting
- WKR wordt als complex ervaren
- Noodzakelijkheids criterium voldoet
- Vrije ruimte niet benut door 96% van bedrijven

37 

---

---

---

---

---

---


---

---

Rendement

### Wijzigingen WKR

- 1 januari 2020
- VOG wordt gerichte vrijstelling
- Vrije ruimte uitgebreid
  - 1,7% tot € 400.000
  - 1,2% vanaf € 400.000
  - \* € 2.000!?!? vrije ruimte extra

38 

---

---

---

---

---

---


---

---

Rendement

### Samenvatting

- Loonaangifte onderbouwen
- Aanwijzen vergoedingen, verstrekkingen en eindheffingsloon
- Tariefarbitrage en gebruikelijkheid
- Werkplek, arboplan, meer dan bijkomstig zakelijk, noodzakelijk en gebruikelijk, etc.

39 

---

---

---

---

---

---

---

---

**Bedankt voor uw aandacht !**

Roelof van Marrum  
Operius, specialist werkgeverszaken  
06-20301028 / operius.opleidingen@gmail.com



---

---

---

---

---

---

---

---