

De werkkostenregeling toepassen in acht stappen

Onbelast vergoeden en verstrekken volgens de fiscale regels



CHECKLIST

Publicatiedatum:
19 juli 2024

Elke werkgever kan een percentage van de loonsom aan vergoedingen, verstrekkingen en terbeschikkingstellingen aan werknemers doen, zonder dat daar loonheffingen over berekend hoeven te worden. Daarnaast zijn bepaalde zaken onbelast te vergoeden, te verstrekken of ter beschikking te stellen door gerichte vrijstellingen en nihilwaarderingen. De werkkostenregeling kent echter wel strikte voorwaarden.

Deze toolbox bestaat uit de volgende stappen:

Is de vergoeding, verstrekking of terbeschikkingstelling loon?	p.2
Geldt er een gerichte vrijstelling?	p.4
Geldt voor loon in natura een nihilwaardering of normbedrag?	p.5
Bij wie belast u de vergoeding, verstrekking of terbeschikkingstelling?	p.7
Wat moet u administreren en wie moet dat doen?	p.10
Is uw organisatie eindheffing verschuldigd?	p.11
Wat is de rol van de OR bij de werkkostenregeling?	p.12

De regels van de werkkostenregeling correct toepassen

Als uw organisatie aan werknemers een vergoeding, verstrekking of terbeschikkingstelling doet, hoeft daar niet altijd belasting over te worden afgedragen. De werkkostenregeling (WKR) staat toe dat bepaalde vormen van loon niet bij de werknemer belast worden en ook niet bij de werkgever.

Strikte voorwaarden

Om de berekening en afdracht van loonheffingen op grond van de WKR te omzeilen, moet wel aan strikte voorwaarden worden voldaan. Deze toolbox loodst uw organisatie langs alle aandachtspunten van het bepalen welk loon onder de werkkostenregeling valt tot het afrekenen van de eventuele verschuldigde eindheffing.



Meer over vergoedingen en verstrekkingen aan werknemers

Deze toolbox zoomt in op de verschillende stappen die uw onderneming moet volgen om de werkkostenregeling correct te volgen. Voor specifieke vergoedingen en verstrekkingen is maar beperkt ruimte. Voor de fiscale behandeling van veel gangbare vergoedingen, verstrekkingen en terbeschikkingstellingen kunt u terecht bij de toolbox [Snel aan de slag met vergoedingen en verstrekkingen](#).

Stap 1 Download de interactieve checklist



CHECKLIST

[De werkkostenregeling toepassen in acht stappen](#)

De eerste checklist heeft u nu voor u. Hierin staan alle onderdelen van deze toolbox benoemd. U kunt de status van de te nemen stappen in deze checklist bijhouden en afvinken welke onderdelen u heeft afgerond. Dit vinkje kunt u dus vast zetten.

Opmerkingen

Stap 2 Is de vergoeding, verstrekking of terbeschikkingstelling loon?



INFOGRAPHIC

[Stappenplan werkkostenregeling](#)

In de basis is toepassing van de werkkostenregeling niet ingewikkeld. In deze infographic vindt u de werking van de regeling stap voor stap op één A4'tje.

Opmerkingen



NIEUWS

[Het verschil: verstrekken en ter beschikking stellen](#)

Van een vergoeding is sprake als de werknemer zelf iets betaalt en uw organisatie hem terugbetaalt. Is er sprake van het uitdelen van een product of dienst die door de werkgever is betaald, dan is er óf sprake van een verstrekking óf van een terbeschikkingstelling. Waar zitten de verschillen fiscaal gezien? U leest het in dit nieuwsartikel.

Opmerkingen



CHECKLIST

[Wat is geen loon voor de WKR?](#)

De werkkostenregeling is alleen van toepassing op loon. Als uitgangspunt hierbij geldt dat alles wat de werkgever de werknemer vergoedt of verstrekt, loon vormt. Er zijn echter bepaalde beloningscomponenten die nooit loon voor de werknemer vormen, of die dat wel zijn maar geen belast WKR-loon zijn. In deze checklist vindt u welke zaken buiten de WKR blijven.

Opmerkingen



V & A

[Zijn verstrekkingen met volledige eigen bijdrage belast loon?](#)

Als de werkgever iets aan werknemers verstrekt of ter beschikking stelt waarvoor de werknemers een eigen bijdrage betalen die minstens zo hoog is als de waarde, valt deze verstrekking of terbeschikkingstelling buiten de werkkostenregeling. In deze Vraag & Antwoord leest u hoe het precies zit.

Opmerkingen



TOOLBOX

[Zo maakt uw organisatie afspraken over flexibele beloning](#)

Steeds vaker kunnen werknemers een deel van hun arbeidsvoorwaarden zelf kiezen, bijvoorbeeld door de mogelijkheid tot uitruilen van loonbestanddelen via een cafetariasysteem, of via een individueel of persoonlijk keuzebudget. Bij deze vormen van keuzeloon krijgt uw organisatie met specifieke administratieve en fiscale aandachtspunten te maken. In deze toolbox zijn alle bijzonderheden voor u gebundeld, inclusief de rol van de ondernemingsraad.

Opmerkingen

Stap 3 Geldt er een gerichte vrijstelling?



CHECKLIST

[Overzicht gerichte vrijstellingen](#)

Voor bepaalde vergoedingen en verstrekkingen geldt een gerichte vrijstelling, waardoor er via aanwijzing als eindheffingsloon sprake is van onbelast loon zónder dat dit ten laste gaat van uw vrije ruimte. Deze tool geeft inzicht in de situaties waarin en voorwaarden waaronder zo'n gerichte vrijstelling geldt.



Nadruk op zakelijk belang

Zo'n vrijstelling is over het algemeen van toepassing bij zaken waarbij het zakelijke element overheerst en er geen beloningsvoordeel voor de werknemer is, waardoor het niet wenselijk is om dit als belast loon te verwerken. Gerichte vrijstellingen gaan dan ook niet ten koste van de vrije ruimte, ondanks dat u ze wel als eindheffingsloon moet aanwijzen. Als u met één van de volgende zaken te maken krijgt, geldt er een gerichte vrijstelling.

Opmerkingen

**ARTIKEL**

[Hoe werkt het noodzakelijkheidscriterium van de WKR?](#)

De werkgever kan zijn werknemers de voorzieningen die nodig zijn voor de uitvoering van hun werk onbelast vergoeden, verstrekken of ter beschikking stellen. Onder voorwaarden geldt hier namelijk een gerichte vrijstelling voor. De categorieën voorzieningen die voor deze gerichte vrijstelling in aanmerking komen, zijn specifiek bepaald: gereedschappen, computers en mobiele communicatiemiddelen en dergelijke apparatuur. Dit verdiepingsartikel zet de bijzonderheden van het noodzakelijkheidscriterium op een rijtje.

Opmerkingen

**VIDEO**

[Niet noodzakelijke apparatuur inleveren of afrekenen](#)

Apparatuur die noodzakelijk is voor het werk kunt u belastingvrij aan de werknemer ter beschikking stellen. Zodra hij het apparaat niet meer nodig heeft, moet hij het inleveren, anders moet uw organisatie de restwaarde afrekenen. Asha Stuivenwold legt in deze video de regels uit in 1 minuut.

Opmerkingen

Stap 4 Geldt voor loon in natura een nihilwaardering of normbedrag?

**V & A**

[Wat is loon in natura waard?](#)

Bij het loon dat werkgevers al dan niet in de vrije ruimte van de werkkostenregeling onderbrengen, speelt de waarde ervan een grote rol. Voor loon in geld is dat helder, maar bij loon in natura is dat een ander verhaal. Het is van groot belang dat werkgevers van de juiste waarde van het belaste loon uitgaan, om latere financiële problemen te voorkomen. In deze Vraag & Antwoord leest u alles over de waardering van loon in natura.

Opmerkingen

**ARTIKEL**[De verschillende normbedragen in de werkkostenregeling](#)

De Belastingdienst heeft voor bepaalde vormen van loon in natura van tevoren vastgesteld met welke bedragen u moet rekenen bij de verstrekking of terbeschikkingstelling ervan. U moet dit zogenoemde normbedrag dan tot het loon van de werknemer rekenen. In veel gevallen kunt u er ook voor kiezen om het normbedrag onder te brengen in de vrije ruimte. In dit verdiepingsartikel leest u er meer over.

Opmerkingen**ARTIKEL**[Nihilwaarderingen in de werkkostenregeling](#)

Voor bijvoorbeeld de latte macchiato uit de koffiemachine in de pantry, voor het werkuniform van de politieagent, voor het personeelsfeest in de bedrijfskantine en voor de printjes uit de printer op kantoor geldt een nihilwaardering. Dat betekent dat uw organisatie deze vormen van loon in natura op € 0 kan waarderen. Ze zijn daarmee feitelijk onbelast loon en snoepen ook niet van de vrije ruimte. Let er wel op dat het moet gaan om redelijke verstrekkingen. In dit verdiepingsartikel leest u wat dit precies inhoudt.

Opmerkingen**CHECKLIST**[Overzicht nihilwaarderingen](#)

Voor bepaalde verstrekkingen en terbeschikkingstellingen geldt een nihilwaardering, waardoor er uiteindelijk geen sprake is van belast loon en dit ook niet ten laste gaat van uw vrije ruimte. Deze checklist geeft inzicht in de situaties waarin en voorwaarden waaronder zo'n nihilwaardering geldt.

Opmerkingen

**NIEUWS**

[Nihilwaardering boven gerichte vrijstelling](#)

Loon in natura dat voor de werkkostenregeling zowel onder een nihilwaardering als een gerichte vrijstelling valt, moet u behandelen als nihilwaardering. Dat staat in het Handboek Loonheffingen. In dit nieuwsartikel leest u hier meer over.

Opmerkingen

Stap 5 Bij wie belast u de vergoeding, verstrekking of terbeschikkingstelling?

**V & A**

[Mag elke vergoeding of verstrekking via de vrije ruimte?](#)

In principe kan uw organisatie vrij kiezen welke belaste vergoedingen, verstrekkingen en terbeschikkingstellingen als eindheffingsloon ten laste van de vrije ruimte worden gebracht. Maar de keuzevrijheid is niet helemaal onbegrensd. U leest de beperkingen in deze Vraag & Antwoord.

Opmerkingen

**ARTIKEL**

[Hoe werkt de gebruikelijkheidstoets van de WKR?](#)

Onder de werkkostenregeling moet de werkgever bepalen welk loon hij ten laste van de vrije ruimte brengt door het als eindheffingsloon aan te merken. Bij de loonbestanddelen waarvoor de werkgever in principe de vrijheid heeft om deze keuze te maken, moet hij altijd nog wel rekening houden met de zogeheten gebruikelijkheidstoets. Dit artikel biedt inzicht in de werking van de gebruikelijkheidstoets.

Opmerkingen

**VIDEO**

[Een bonus in de vrije ruimte van de WKR](#)

De werkgever mag vergoedingen en verstrekkingen alléén in de vrije ruimte onderbrengen als ze niet meer dan 30% afwijken van wat gebruikelijk is. Er is één uitzondering: een bonus tot € 2.400 kan in de vrije ruimte worden ondergebracht. Asha Stuivenwold legt in deze video uit hoe dit werkt, in 1 minuut.

Opmerkingen

**ARTIKEL**

[Wanneer liever bruten dan onderbrengen in de vrije ruimte?](#)

Sinds de invoering van de WKR lijken extra beloningen aan werknemers hoe langer hoe vaker in de vrije ruimte terecht te komen. De algemene tendens is: als een kostenpost de gebruikelijkheidstoets doorstaat, kunt u deze kosten het beste ten laste van de vrije ruimte brengen, zelfs al moet uw onderneming er dan 80% eindheffing over betalen. In specifieke gevallen is het echter gunstiger om zo'n extra beloning te bruten. In dit artikel leest u daar meer over.

Opmerkingen

**ARTIKEL**

[De werkkostenregeling in internationale situaties](#)

In de huidige tijd van vervaagde grenzen is de kans groot dat ook uw onderneming voor werknemers (weleens) met internationale situaties te maken krijgt. Hoe pakt grensoverschrijdend werken precies uit voor de werkkostenregeling (WKR) en met welke gevolgen moet u in zo'n geval rekening houden bij afrekening over de vrije ruimte? Dit verdiepingsartikel helpt u op weg.

Opmerkingen

**V & A**

[Mag de dga dezelfde WKR-vergoedingen krijgen als werknemers?](#)

Mag uw onderneming aan de directeur-groootaandeelhouder (dga) dezelfde vergoedingen onder de werkkostenregeling bieden als een werknemer? Of gelden hier andere regels voor? U leest het antwoord in deze Vraag & Antwoord.

Opmerkingen

**TOOLBOX**

[Snel aan de slag met vergoedingen en verstrekkingen](#)

Als uw onderneming kosten van werknemers voor haar rekening wil nemen, kan dat niet zomaar zonder fiscale gevolgen. Voor vergoedingen, verstrekkingen en terbeschikkingstellingen aan werknemers gelden de regels van de werkkostenregeling (WKR). De fiscale behandeling van elke vergoeding of verstrekking hangt af van de aard en hoogte ervan én van de omstandigheden. Slaat uw organisatie de plank mis, dan kan dat leiden tot flinke boetes en naheffingen. Deze toolbox zet voor veel gangbare vergoedingen, verstrekkingen en terbeschikkingstellingen de regels op een rijtje.

Opmerkingen

**TABEL**

[Gangbare vergoedingen en verstrekkingen](#)

Vergoedingen en verstrekkingen aan werknemers vormen in principe loon, maar soms zijn ze onder voorwaarden geen (belast) loon of in onbelast loon om te zetten door gebruik van de vrije ruimte. In dit overzicht vindt u terug hoe gangbare vergoedingen en verstrekkingen voor de loonheffingen kwalificeren.

Opmerkingen

Stap 6 Wat moet u administreren en wie moet dat doen?



ARTIKEL

[Aandachtspunten bij het aanwijzen als eindheffingsloon](#)

Om gebruik te maken van het fiscale voordeel dat de vrije ruimte uw onderneming biedt, zult u de loonbestanddelen die u in onbelast loon voor de werknemer wilt omzetten als eindheffingsloon moeten aanwijzen. Ditzelfde geldt voor gebruik van de gerichte vrijstellingen. Maar hoe werkt dat 'aanwijzen' als eindheffingsloon nu eigenlijk precies? U leest het in dit verdiepingsartikel.

Opmerkingen



NIEUWS

[Hoge Raad: aanwijzen eindheffingsloon is vormvrij](#)

De Hoge Raad besliste onlangs dat het aanwijzen van eindheffingsloon vormvrij is. Ook bevestigde de Hoge Raad in deze procedure dat het aanwijzen uiterlijk moet gebeuren op het fiscale genietingsmoment en niet erna kan plaatsvinden. U leest er meer over in dit nieuwsartikel.

Opmerkingen



STAPPENPLAN

[Vaste kostenvergoedingen fiscaal correct regelen](#)

Vaste kostenvergoedingen besparen werkgevers heel wat administratieve rompslomp, maar de keerzijde van de medaille is dat een vaste kostenvergoeding niet zomaar onbelast aan werknemers kan worden gegeven. Zeker bij vaste vergoedingen voor intermediaire kosten en gerichte vrijstellingen komen de nodige voorwaarden kijken. Een goede specificatie van vaste kostenvergoedingen is essentieel. Dit stappenplan zet op een rijtje hoe werkgevers ervoor kunnen zorgen dat werknemers niet onterecht een onbelaste vaste kostenvergoeding krijgen, met alle fiscale gevolgen van dien. Welke stappen moet u daarbij doorlopen?

Opmerkingen

**ARTIKEL**

[De rol van de diverse afdelingen bij de WKR](#)

Bij de correcte toepassing van de werkkostenregeling komt aardig wat kijken. Iedereen binnen de onderneming heeft daar zo'n zijn eigen aandachtspunten bij. Maar vooral is ook de samenwerking tussen de diverse afdelingen van groot belang. Alleen als niet slechts één afdeling maar de onderneming als geheel met de werkkostenregeling bezig is, zal de praktijk (financieel) soepel verlopen. Lees mer over de rolverdeling in dit verdiepingsartikel.

Opmerkingen

Stap 7 Is uw organisatie eindheffing verschuldigd?

**REKENTOOL**

[Vrije ruimte en eindheffing WKR berekenen](#)

Als uw organisatie meer vergoedingen en verstrekkingen in de vrije ruimte van de werkkostenregeling heeft ondergebracht dan er voor dat kalenderjaar aan vrije ruimte beschikbaar is, moet over het meerdere 80% eindheffing worden afgedragen. Het is zaak om het vollopen van de vrije ruimte gedurende het jaar in het vizier te houden. Het toetsen en zo nodig afrekenen hoeft pas na afloop van het jaar te gebeuren. Met deze rekentool berekent u eenvoudig de vrije ruimte die uw onderneming heeft en de eventuele eindheffing die verschuldigd is.

Opmerkingen

**ARTIKEL**

[Zo benut u de vrije ruimte van de WKR optimaal](#)

Het kan zijn dat nog niet alle vrije ruimte is benut die uw onderneming dit jaar beschikbaar heeft. In dat geval kan het lonen eventuele resterende ruimte nog te benutten. Dat levert immers niet alleen uw werknemers maar ook uw organisatie financieel voordeel op. Lees mer over het optimaal inzetten van de fiscale ruimte voor vergoedingen en verstrekkingen aan werknemers in dit verdiepingsartikel.

Opmerkingen



INFOGRAPHIC

[Concernregeling en de WKR](#)

De eindheffing van de werkkostenregeling wordt per werkgever berekend. Als er sprake is van een concern, mag de eindheffing ook op concernniveau worden berekend. In de collectieve vrije ruimte kunt u alle door de concernonderdelen als eindheffingsloon aangewezen vergoedingen, verstrekkingen en terbeschikkingstellingen opnemen. In deze infographic ziet u hoe dat in de praktijk werkt.

Opmerkingen



ARTIKEL

[Aandachtspunten concernregeling voor berekening eindheffing](#)

Elke werkgever moet jaarlijks nagaan of hij de beschikbare vrije ruimte overschrijdt en zo ja, de bijbehorende eindheffing betalen. Deze afrekening mag onder voorwaarden ook op concernniveau gebeuren. De concernregeling pakt echter niet altijd voordelig uit! In dit verdiepingsartikel leest u meer over deze keuze.

Opmerkingen

Stap 8 Wat is de rol van de OR bij de werkkostenregeling?



NIEUWS

[Rol van de OR bij de werkkostenregeling \(WKR\)](#)

De werkkostenregeling (WKR) is voor de werkgever een voordelige manier om werknemers iets extra's te bieden. Via de WKR kan hij namelijk bepaalde zaken onbelast aan werknemers vergoeden of verstrekken. Voor de ondernemingsraad (OR) is het goed om te weten wat de spelregels van de WKR zijn en hoe de organisatie hier optimaal gebruik van kan maken. U leest er meer over in dit nieuwsartikel.

Opmerkingen



ARTIKEL

[Aandachtspunten concerneregeling voor berekening eindheffing](#)

Elke werkgever moet jaarlijks nagaan of hij de beschikbare vrije ruimte overschrijdt en zo ja, de bijbehorende eindheffing betalen. Deze afrekening mag onder voorwaarden ook op concernniveau gebeuren. De concernregeling pakt echter niet altijd voordelig uit! In dit verdiepingsartikel leest u meer over deze keuze.

Opmerkingen



Toch nog vragen?

Als u na het bestuderen van deze toolbox nog vragen heeft over de toepassing van de werk-kostenregeling in uw organisatie, kunt u die voorleggen aan de adviseurs van de adviesdesk. Stel als abonnee gratis uw vraag via rendement.nl/adviesdesk en ontvang binnen vijf werkdagen een antwoord.