



“Wegwijs in de WKR”

17 november 2014

Allereerst...

- Bibi Gelaudie
Salarisadministratie



- Anne van Haga
Salarisadministratie
Fiscaal



Programma

- Wat is de WKR?
- Soorten vergoedingen
- Fiets en de WKR
- Arbeidsovereenkomsten
- Administratie en de WKR
- Overgang naar de WKR
- *Vragen(v)uur*
- *Borrel*



Wat is de WKR?

- In het leven geroepen om de regels rondom de belastingvrije vergoedingen en verstrekkingen te *vereenvoudigen*.
- Ingevoerd sinds 1 januari 2011 - met overgangsregeling.
- Vast percentage van het fiscale loon te besteden aan onbelaste vergoedingen. Boven deze vrije ruimte worden de vergoedingen met 80% eindheffing belast.
- Verplichte overstap in 2015!

Voordelen WKR

- Vast percentage (1,2% in 2015) van de loonsom onbelast vergoeden en verstrekken.
- De meeste vergoedingen hoeven niet meer per werknemer geregistreerd te worden in de loonadministratie.
- Voorwaarden en beperkingen van de “oude” regels omtrent vrije vergoedingen en verstrekkingen komen te vervallen.

Soorten vergoedingen in de WKR

- Nihilwaarderingen
- Gerichte vrijstellingen
- Intermediaire kosten
- Vrije ruimte - forfaitaire ruimte
- Vergoeding allemaal inclusief BTW t.b.v. WKR administratie.

Nihilwaarderingen

- Vergoeding in natura - geen vergoeding in geld.
- *Voorbeelden*
 - Consumpties op de werkplek (geen maaltijden)
 - Vergoeding ARBO-voorzieningen thuiswerkplek
 - Rentevoordeel personeelslening (eigen woning, fiets)

Gerichte vrijstellingen

- *Voorbeelden*
 - Reiskostenvergoeding € 0,19 per kilometer
 - Reiskosten openbaar vervoer
 - Verhuisvergoeding
 - Vergoeding cursussen, studie- en opleidingskosten
 - Vergoeding tijdelijk verblijf (hotel)
 - Maaltijden als gevolg van overwerk e.d.

- Personeelskorting - max. 20% van de economische waarde en max. €500,- per medewerker per jaar.

Intermediaire kosten

- Zaken die tot het eigendom van het bedrijf gaan horen of zaken die aan de werknemer ter beschikking zijn gesteld.
- Op declaratiebasis, **geen** vaste onkostenvergoeding.
- *Voorbeelden*
 - Representatie en geschenken voor externe relaties en klanten.
 - Kosten samenhangend met de auto van de zaak.

Vrije ruimte - forfaitaire ruimte

- Representatie en geschenken voor collega's
- Contributie serviceclubs, netwerkclubs
- Schadevergoeding (advocaat) bij ontslag
- Personeelsfeesten (buiten de werkplek)
- Boven de vrije ruimte? 80% eindheffing
- Let op! Gebruikelijkheidstoets

Personeelsfeest

- *Oude regeling*
 - €454,- per medewerker per jaar
 - daarboven eindheffing met gebruteerd tabeltarief
- *WKR*
 - intern (op kantoor) - nihilwaardering
 - extern - ten laste van de vrije ruimte

Fiets en de WKR

- Binnen de WKR vervalt de oude “fiscaal vriendelijke fietsregeling”.
- Toch een fiets vergoeden of verstrekken? Alle kosten vallen dan volledig in de vrije ruimte (1,2%).
- Fiscale truc?



Noodzakelijkheids criterium

- Nieuw per 1 januari 2015
- Onbelaste voorziening. Werkgever verstrekt de voorziening in het kader van de bedrijfsvoering en die noodzakelijk is voor een goede uitoefening van de functie.
- Geldt nu alleen nog voor:
 - Gereedschappen
 - Computers
 - Mobiele communicatiemiddelen (smartphone, tablet)

Arbeidsovereenkomsten (AO)

- Uitrusten bruto loon? Leg dit vast in de AO en let op minimale CAO lonen, OR en personeelsvereniging.
- Voorbeeld
 - Fiscaal loon 2014 = €250.000,-
 - Vrije ruimte WKR = €250.000,- x 1,2 % = €3.000,-
 - Standaard situatie -

Brutoloon	€ 2.500
Nettoloon	€ 1.865
Loonkosten	€ 3.175

Arbeidsovereenkomsten (AO)

- *Voorbeeld*

- Fiscaal loon 2014 = €250.000,-

- Vrije ruimte WKR = €250.000,- x 1,2 % = €3.000,-

- *Uitruil situatie* -

Brutoloon	€ 2.400
Onkosten via WKR	€ 100
Nettoloon	€ 1.910
Loonkosten	€ 3.150

Arbeidsovereenkomsten (AO)

- *Voorbeeld*

- Fiscaal loon 2014 = €250.000,-

- Vrije ruimte WKR = €250.000,- x 1,2 % = €3.000,-

- *Vrije ruimte?* -

Forfait	€ 3.000
Onkosten via WKR	€ 1.200
Besteedbaar	€ 1.800

Arbeidsovereenkomsten (AO)

- Consequenties verlaging brutoloon:
 - Pensioenopbouw
 - WW-uitkering bij ontslag
- Doelstelling - versimpeling vergoedingen en administratieve lastenverlichting.
- Niet zomaar brutoloon verlagen met onkostenvergoeding in verband met gebruikelijkheidsnorm.

Arbeidsovereenkomsten (AO)

- *Voorbeeld vaste onkostenvergoeding DGA met auto van de zaak*
 - Vergoeding €150
 - Auto wassen
 - Koffie onderweg
 - Representatie en geschenken
 - Kleine zakelijke aanschaffingen
(vaak privé contant betaald)

Berekening vrije ruimte 2015

- Fiscaal loon 2014 x 1,2% = vrije ruimte
- Door het jaar heen monitor met huidig fiscaal loon.
- Afrekenen in aangifte januari 2016 met werkelijk fiscaal loon 2015 x 1,2%.
- *Concernregeling* - berekening vrije ruimte (en eindheffing) over het gehele concern.
 - Minimaal **95%** belang in andere onderneming.

Administratie en de WKR

- Samenwerking tussen financiële administratie en salarisadministratie wordt steeds belangrijker.
- Financiële administratie
 - Splitsing grootboekrekening
 - Toewijzing WKR bestanddelen via kostencode
- Salarisadministratie
 - Alle WKR bestanddelen boeken
 - Eindafrekening in aangifte januari

Overgang naar de WKR

- Wat moet er gebeuren voor een vloeiende overgang?
 - Inventarisatie bruto/netto vergoedingen
 - Controle arbeidsovereenkomsten
 - Uitsplitsing en onderbouwing onkostenvergoeding
 - Inrichting financiële administratie
 - Inrichting salarisadministratie
- Communicatie werknemer/werkgever/administratie.

Waar kunnen wij ondersteunen?

- aan de hand van de huidige personeelskosten het fiscaalloon WKR berekenen.
- ondersteuning bij het inrichten van de financiële administratie (op locatie).
- scan arbeidsvoorwaarden.
- *Allen inclusief uitgebreide terugkoppeling.*

Vragen(v)uur



Voor we aan de borrel gaan...

- *Naslagwerken op website*
 - Handleiding WKR (Belastingdienst)
 - Overzicht arbeidsvoorwaarden en de WKR

- Nog 45 dagen en dan is de WKR verplicht!

Contactgegevens

✉ loonadministratie@hoogwoudenvanhaga.nl

☎ 036 - 53 79 257

Bibi Gelaudie

✉ bibi@hoogwoudenvanhaga.nl

Anne van Haga

✉ anne@hoogwoudenvanhaga.nl

borreltijd



hoogwoud
vanhaga

