

Webinar 30 september 2021

Besparen met de WKR in 2021!



www.schipperaccountants.nl

Accountants » Belastingadvies » Pensioenadvies » Personeelsdiensten » Corporate Finance

Schipper Accountants

Even voorstellen



Sebastian van Wijk



Joanita de Pagter

Programma

- De Werkkostenregeling
 - In het algemeen
 - Nieuwe gerichte vrijstelling
 - Werkkostenregeling duur?
- WKR optimaliseren
 - Tips en tricks 2021
 - Administratie en aanwijzen
 - Stappenplan WKR

Vragen en afronding

Introductie

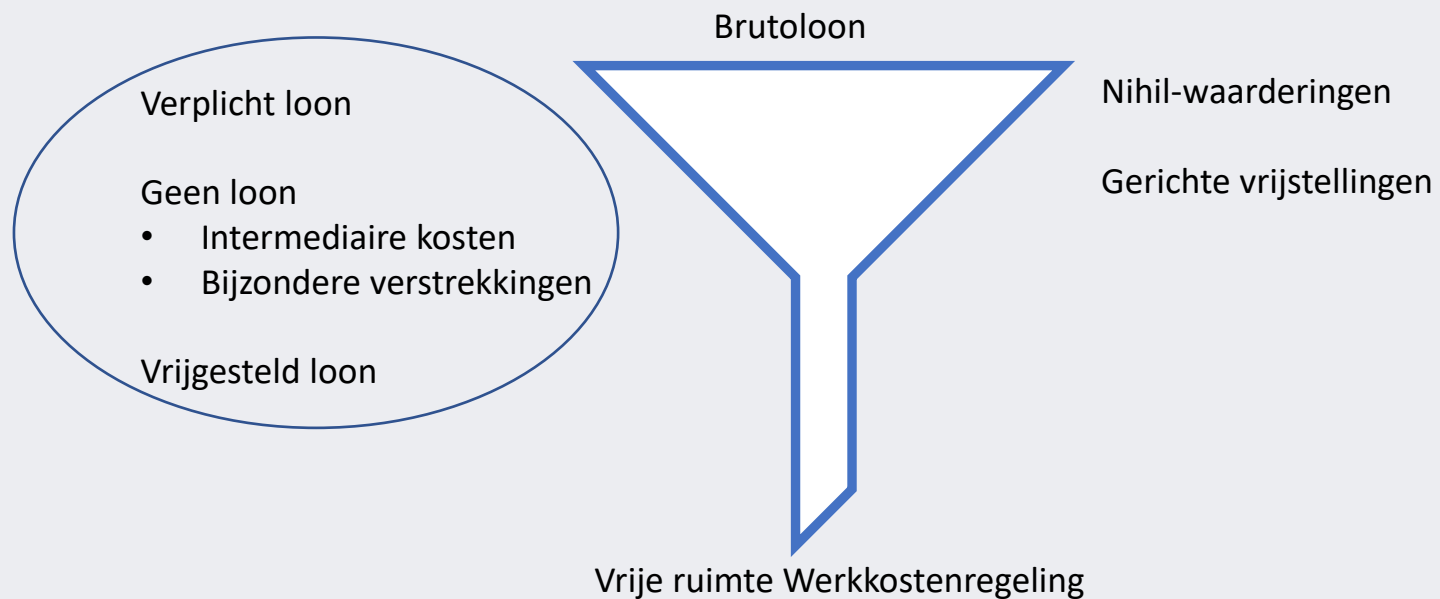
Stelling:

“Ik heb inzicht in de werkkostenregeling 2021 en weet hoeveel vrije ruimte ik nog over heb voor dit jaar.”

Werkkostenregeling in het algemeen

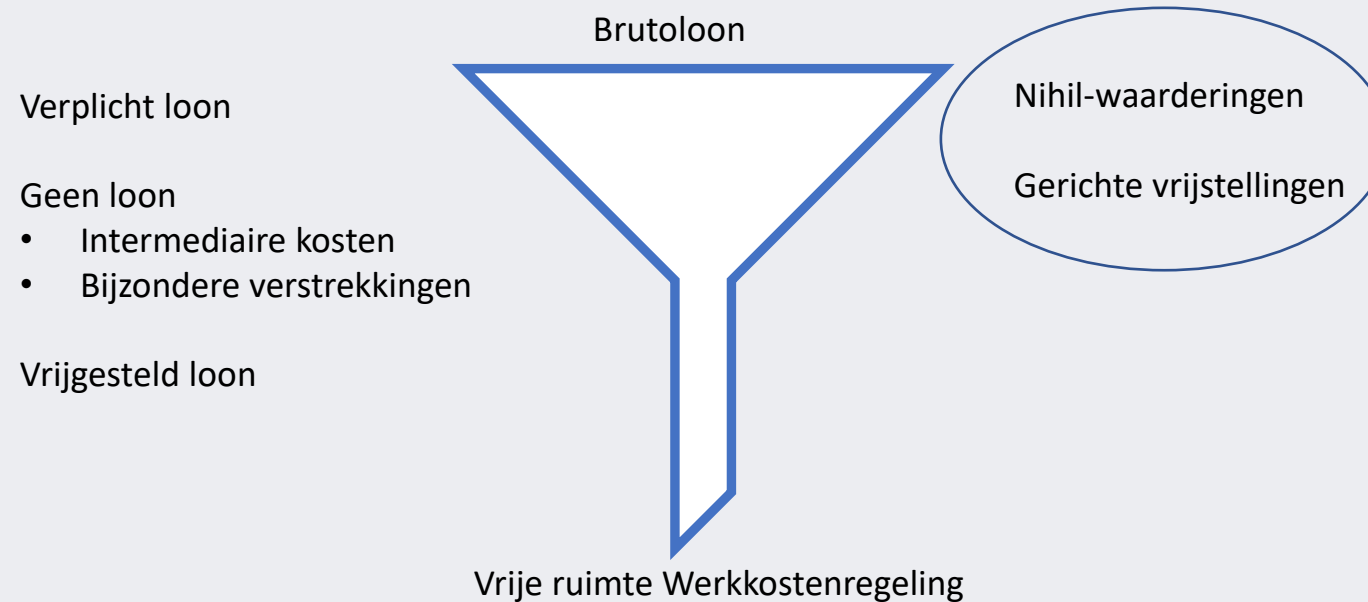
Werkkostenregeling

Loon is al hetgeen uit dienstbetrekking wordt genoten



Werkkostenregeling

Loon is al hetgeen uit dienstbetrekking wordt genoten



Werkkostenregeling – Vrijstellingen & waardering

Gerichte vrijstellingen:

1. Reiskosten
2. Verhuiskosten
3. Onderhoud en verbetering vaardigheden
4. Studie en opleiding en procedure EVC
5. Verblijfskosten
6. Extraterritoriale kosten
7. Arbovoorzieningen
8. Hulpmiddelen
9. Producten uit eigen bedrijf
10. Gereedschappen, computers en mobiele communicatiemiddelen mits noodzakelijk

Geen onderscheid vergoeden, verstrekken of ter beschikking stellen!

Nihil-waarderingen en normbedragen:

1. Voorzieningen op de werkplek
2. (Kleine) consumpties op de werkplek
3. Ter beschikking gestelde werkkleding
4. Rentevoordeel op een lening voor een (elektrische) fiets (of scooter)
5. OV- abonnement
6. Tijdelijke huisvesting op de werkplek
7. Maaltijden in de bedrijfskantine
8. Kinderopvang

Let op de vereisten en de wijze van vergoeden, verstrekken of ter beschikking stellen!

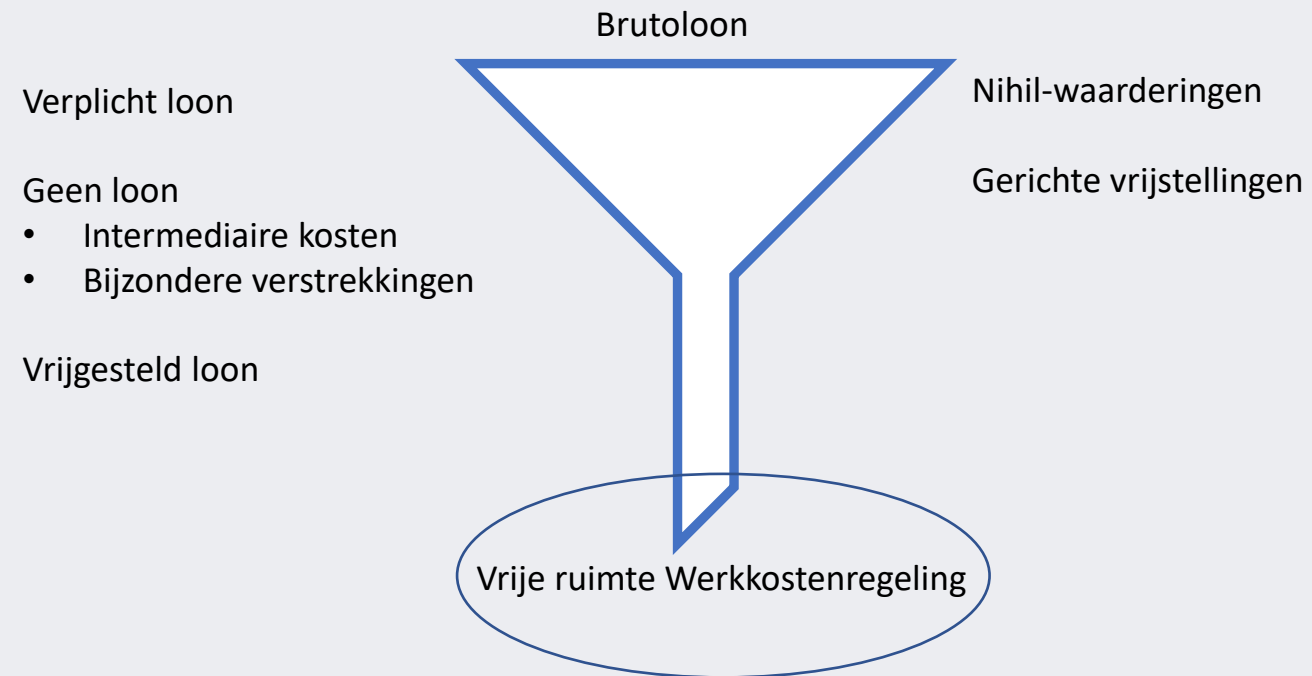
Werkkostenregeling – Nieuwe vrijstelling voor thuiswerken

Vanaf 1 januari 2022 inwerkingtreding

- Onbelaste vergoeding € 2 per dag voor 'thuiswerkdag'
- Incidenteel of structureel als vaste kostenvergoeding mogelijk
- Geen gelijktijdige vergoeding mogelijk voor (onbelaste) reiskostenvergoeding woon-werkverkeer
 - Wel voor zakelijke reiskosten zoals klantbezoek
- De vergoeding is ter dekking van elektra, gas, water, koffie, thee en toiletpapier.
 - Dus niet voor ICT-middelen!
 - Combinatie dus mogelijk.

Werkkostenregeling

Loon is al hetgeen uit dienstbetrekking wordt genoten



Werkkostenregeling – vrije ruimte

Onbelaste 'sparpot' voor personeelskosten

- Resultaat 2020?
- 3% over de eerste € 400.000 fiscaal/belastbaar loon (2022: 1,7%)
- 1,18% over het meerdere (2022: 1,18%)
- Kolom 14 verzamelloonstaat
- Al het belastbaar loon:
 - Tegenwoordige én
 - Vroegere dienstbetrekking (tenzij >10%)

Bij overschrijding van de vrije ruimte is **80% eindheffing** verschuldigd.

Werkkostenregeling – gebruikelijkheidscriterium

Antimisbruikbepaling

- Niet toegestaan om meer dan 30% ('in belangrijke mate') af te wijken van hetgeen in overeenkomstige gevallen gebruikelijk is...

Kijk naar volgende factoren:

- soort vergoeding, verstrekking of terbeschikkingstelling
- hoogte / waarde
- Vergelijking met andere werknemers van de werkgever
- Vergelijking met werknemers met dezelfde functie
- Vergelijking werknemers vergelijkbare werkgever

Doelmatigheidsgrens

- Belastingdienst heeft doelmatigheidsgrens van € 2.400 per werknemer geïntroduceerd

Werkkostenregeling – aangifte 2021

Wanneer aangifte doen?

- In aangifte wordt alleen verschuldigde eindheffing aangegeven
- De eindheffing dient uiterlijk in het tweede tijdvak van 2022 worden aangegeven en voldaan
- Eerder mag ook
- Corrigeren mogelijk?

Kortom: uiterlijk in maart 2022 eindheffing 2021 aangeven en voldoen

- Belangrijk om de eindheffing correct te berekenen en de achterliggende gegevens (berekeningen) goed te bewaren.

Werkkostenregeling duur?

Stel IB-tarief 50% en 30% werkgeverslasten

Brutoloon		Aanwijzen netto		Aanwijzen bruto	
Belaste bonus	€ 2.000	Onbelaste bonus	€ 1.000	Onbelaste bonus	€ 2.000
Netto	€ 1.000	Netto	€ 1.000	Netto	<u>€ 2.000</u>
Kosten werkgever	€ 2.600	Kosten werkgever	<u>€ 1.000</u>	Kosten werkgever	€ 2.000
Gebruik vrije ruimte	€ 0	Gebruik vrije ruimte	€ 1.000	Gebruik vrije ruimte	€ 2.000

Voordeel werkgever: € 2.600 - € 1.000 = € 1.600

Stel, 50 werknemers: € 1.600 * 50 = € 80.000

Overschrijding

Eindheffing verschuldigd

Voorbeeld € 100 netto

80%-eindheffing	
Netto	€ 100
Eindheffing	€ 80
Kosten wg	€ 180

Overschrijding?

- 80% eindheffing
- Verlonen
- Bruteren

49,5% tarief	
Bruto (wg-last)	€ 198,02
Belasting	€ 98,02
Netto	€ 100

37,5% tarief en 18% premie	
Bruto	€ 158,98
Belasting	€ 58,98
Netto	€ 100

$$€ 158,98 * 18\% = € 28,62$$

$$€ 158,98 + € 28,62 = € 187,60$$

Werkkostenregeling duur?

- Werkkostenregeling is lang niet alle gevallen duurste optie
- Tariefarbitrage mag geen doelstelling zijn
- Belangrijk om goed zicht te hebben op de WKR én de vrije ruimte gedurende het jaar
- Op die manier kun je WKR optimaal inzetten!

Werkkostenregeling – Optimaliseren in 2021

1. Thuiswerkvergoeding of koffie/thee vergoeding
2. Bonus of 13^e maand
3. Veilige werkplek
 - ICT-middelen
 - Arbo-voorzieningen
4. Online teambuilding

Werkkostenregeling – Optimaliseren in 2021

Liever kostenneutrale opties?

1. Cafetariaregeling
 - Mogelijkheden vaste reiskostenvergoeding?
 - Recht moet bestaan voor 13 maart 2020
2. Vakantiedagen
3. Eindejaarsuitkering
 - Let op bij CAO

Controle Belastingdienst

Werkkostenregeling – Aanwijzen eindheffingsbestanddelen

Aanwijzen als eindheffingsbestanddeel. Hoe moet dat?

1. Alleen vergoedingen, verstrekkingen en terbeschikkingstellingen die ten laste van de vrije ruimte komen
2. De keuze dient uiterlijk op het moment van vergoeden, verstrekken of ter beschikking stellen te worden gemaakt
3. Keuze moet blijken uit de administratie
4. Schriftelijke vastlegging
5. Let op de deadline van 31 december

Algemene aanwijzing als laatste redmiddel: alles aanwijzen tenzij verloond of in strijd met gebruikelijkheidscriterium

Werkkostenregeling – Belastingdienst

Opinie Belastingdienst

- Uit de administratie moet blijken dat een arbeidsvoorwaarde wordt aangewezen als eindheffingsloon
- Bijvoorbeeld door het eindheffingsloon op te nemen in personeelshandboek of arbeidsovereenkomst of CAO (of op een A4...)
- In de administratie moet de werkgever in ieder geval het volgende bijhouden:
 - Loon dat werkgever aanwijst als eindheffingsloon
 - Berekening eindheffing (bij overschrijding vrije ruimte)

Werkkostenregeling – Belastingdienst

De Belastingdienst controleert – versoepeling?

- In het handboek Loonheffingen van 1 juli 2021 staat: *“Als u voldoet aan de voorwaarden voor een gerichte vrijstelling en/of grensbedragen, gaan wij ervan uit dat die vergoedingen, verstrekkingen en terbeschikkingstellingen hebt aangewezen als eindheffingsloon.”*
- Dus:
 - voorziening moet aan voorwaarden gerichte vrijstelling voldoen
 - Voorziening moet **niet** tot het individuele loon van de werknemer worden gerekend
- Gevolg? Strenge aanpak bij aanwijzen BD blijft
- Op tijd en juist aanwijzen blijft dus noodzaak

Werkkostenregeling – WKR administratie

WKR administratie is vormvrij

- Opsplitsen bestaande grootboekrekeningen in meerdere nieuwe:
- Nadelen zijn:
 - Aanzienlijke groei aantal rekeningnummers
 - Hoe weet je nu welke grootboekrekeningen je moet gebruiken?
 - BTW bedrag niet altijd zichtbaar
- Extracomptabel bijhouden / Excel bestand
- Via salarisprogramma
- Kostenplaatsen aanmaken

Werkkostenregeling – WKR administratie

WKR administratie is vormvrij

Integrale beoordeling is in veel gevallen meer dan gewenst!

Denk dan aan:

- Personeelshandboeken
- Autoregelingen
- Algemene arbeidsvoorwaarden

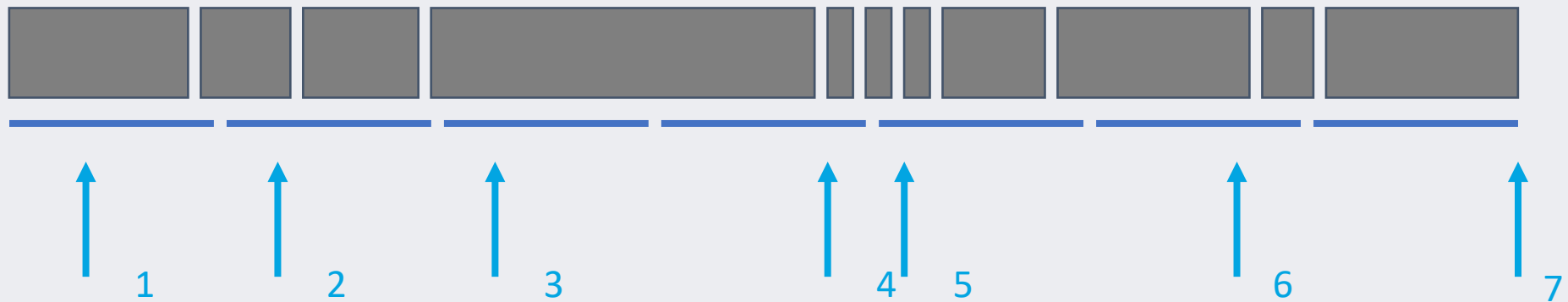
Aanwijzen eindheffingsbestanddeel

Enkele tips:

- Leg kwalificatie en voorwaarden in de arbeidsvoorwaarden vast
- Leg kwalificatie incidentele loonbestanddelen gedurende het jaar vast
- Inventariseer vergoedingen en verstrekkingen binnen de organisatie en kwalificeer deze.
 - Deze lijst kan direct vooraf worden benoemd als eindheffingsloon

Werkkostenregeling – Hoe controleert de Belastingdienst?

Geldeenheidssteekproef: het interval is steeds gelijk, willekeurige trekking van een € binnen het interval



Controle Belastingdienst

Te verwachten correcties afhankelijk van loonsom

Loonsom		Correctie bij			
Van	Tot	1 fout	2 fouten	3 fouten	
	€ 0	€ 300.000	5% loonsom/3	(5% loonsom/3)*2	(5% loonsom/3)*2
€ 300.000	€ 500.000	€ 5.000	€ 10.000	€ 15.000	
€ 500.000	€ 1.000.000	€ 10.000	€ 20.000	€ 30.000	
€ 1.000.000	€ 2.200.000	€ 20.000	€ 40.000	€ 60.000	
€ 2.200.000	€ 4.400.000	€ 40.000	€ 80.000	€ 120.000	
€ 4.400.000	€ 8.800.000	€ 60.000	€ 120.000	€ 180.000	
€ 8.800.000	€ 17.500.000	€ 100.000	€ 200.000	€ 300.000	
€ 17.500.000	€ 35.000.000	€ 200.000	€ 400.000	€ 600.000	
€ 35.000.000	€ 70.000.000	€ 300.000	€ 600.000	€ 900.000	
€ 70.000.000	€ 140.000.000	€ 500.000	€ 1.000.000	€ 1.500.000	
€ 140.000.000	en verder	€ 1.000.000	€ 2.000.000	€ 3.000.000	

Voor welk bedrag wil de Belastingdienst een naheffing opleggen?

- a) € 0
 - b) € 175
 - c) € 775
 - d) € 2.005
 - e) € 7.750
 - f) € 57.820
 - g) € 60.000
 - h) € 100.000
 - i) € 625.400
- Werkgever heeft een loonsom van € 5.500.000
 - Onderzoek Belastingdienst: gaat uit van NUL fouten en een nauwkeurigheid van 95%
 - Populatie: alle uitgaven uit de organisatie: € 6.000.000
 - 100 geldeenheden worden onderzocht
 - Vrije ruimte € 72.180, waarvan verbruikt € 70.000
- Zeven VVV-bonnen van € 25 per stuk voor 12,5-jarige dienstjubilea zijn niet verloond en niet aangewezen als eindheffingsbestanddeel.

Inzicht in WKR

Optimaliseren

Grip op de WKR door inzicht!

Stap 1: inventariseer

Bronnen voor voorstellen vergoedingen en verstrekkingen binnen organisatie:

- Financiële administratie
 - Extracomptabel
 - Kostenplaats
 - Grootboekrekeningen
- Loonadministratie
- Arbeidsvoorwaarden
- Overige informatie

Optimaliseren

Stap 2: Indelen

- Vergoedingen en verstrekkingen die geen loon vormen
 - Bijzondere verstrekkingen
 - Intermediaire kosten
 - Vrijgesteld loon
 - Verstrekkingen waarbij werknemer eigen bijdrage van minimaal de (factuur)waarde betaalt
- Gerichte vrijstellingen
 - Noodzakelijkheids criterium
- Vergoedingen die verplicht individueel loon vormen
- Overige vergoedingen die kunnen worden aangewezen als eindheffingsbestanddeel (vallend in de vrije ruimte)

Optimaliseren

Stap 3: Inzicht vrije ruimte

- Bepaal de loonsom in het jaar waarin de WKR wordt toegepast
 - Let op correctieberichten
 - Uitgaven voor personeel in beginsel *per werkgever* vaststellen.
 - Uitzondering is concernregeling.
- Bepaal de vrije ruimte (3% over de eerste € 400.000 en 1,2% over het meerdere)
- Bepaal de vergoedingen die zijn aangewezen als eindheffingsbestanddeel
 - Correcte aanwijzing van deze eindheffingsbestanddelen

Optimaliseren

Stap 4: Beoordeel arbeidsvoorwaarden

- Beoordeel of bepaalde arbeidsvoorwaarden moeten en/of kunnen worden aangepast.
- Schat de vrije ruimte voor het komende jaar in en bepaal welke stappen er nog genomen moeten worden.
 - Administratieve inrichting
 - Aanwijzing eindheffingsbestanddelen
 - Aanpassing arbeidsvoorwaarden

Werkkostenregeling – Training

Wilt u alles weten over de werkkostenregeling en alle ontwikkelingen volgen?

Beschikt uw organisatie nog niet over voldoende detailkennis? Volg dan, eventueel samen met uw collega's, een van onze trainingen!

- Digitale bijeenkomst
- Maximaal 18 deelnemers per training
- Eén dagdeel
- Voorlopige data:
 - Donderdag 18 november 2021
 - 09:00 – 13:00 uur

“Beide trainers waren erg goed en wisten waar ze over spraken en konden vragen duidelijk beantwoorden.”

Werkkostenregeling – Training

Onderwerpen

- Werkkostenregeling in vogelvlucht
- Vrijstellingen en gebruikelijkheidstoets
- Vooruitblik naar 2022
- Controles Belastingdienst
- Optimalisering werkkostenregeling
- Administratieve aandachtspunten
- Praktijkcasussen

Inschrijfgeld € 249, nu € 25 korting met kortingscode: WKR1121

Code geldig tot en met 31 oktober 2021

Meer weten of u aanmelden? Kijk op onze website!

Werkkostenregeling – WKR check

Liever meer bedrijfsgericht? Door middel van een WKR check helpen we u graag om grip te krijgen op de WKR! Wat houdt die check dan in?

- Inventariserend gesprek organisatie (financiële en/of salarisadministratie)
- Analyse van administratie door middel van analysetool
- Advisering omtrent
 - Vormgeving WKR
 - Optimalisering arbeidsvoorwaarden door beter gebruik WKR
 - Vormgeving administratie
 - Optimalisering kostenallocatie

Vragen?

NOG EENS DOORPRATEN MET ELKAAR?

Wilt u meer informatie? Neem dan contact op met:

Joanita de Pagter

E-mail: jdepagter@schipperaccountants.nl

Telefoon: 06 – 235 084 28

[in linkedin.com/in/joanita-de-pagter](https://www.linkedin.com/in/joanita-de-pagter)



www.schipperaccountants.nl

Accountants » Belastingadvies » Pensioenadvies » Personeelsdiensten » Corporate Finance

Schipper Accountants