

Voorbeelden werkkostenregeling met uitwerking

VOORBEELD I

- Totale loonsom van Bedrijf A (per inhoudingsplichtige) bedraagt EURO 1.000.000
- Forfaitaire ruimte bedraagt 1,4% x EURO 1.000.000 = EURO 14.000
- Er wordt EURO 50.000 aan 'kostenregelingen' besteed
 - Hiervan betreft EURO 2.500 zakenlunches
 - En EURO 12.500 wordt besteed voor zakelijke kilometervergoedingen (EUR 0,19 per km)
 - Overige vergoedingen bedragen dus EURO 35.000
- Hoeveel is belast tegen 80%?

Ook mogelijk: niet aanwijzen, dan geen 'meerkosten' bij werkgever

VOORBEELD II

- Inhoudingsplichtige geeft 100 kerstpakketten:
 - 90 aan werknemers
 - 6 aan gepensioneerde ex-werknemers
 - 4 aan uitzendkrachten
- Inhoudingsplichtige hanteert werkkostenregeling
- Wat te doen?

VOORBEELD III

- Werkmaatschappij heeft werknemers in dienst
- Directie in dienst bij holding
- Werkmaatschappij geeft personeelsfeest en betaalt alle kosten
- Directie holding is ook aanwezig
- Wat zijn de gevolgen onder de werkkostenregeling?

VOORBEELD IV

- Inhoudingsplichtige geeft een receptie voor het personeel
 - aan 15 werknemers op dinsdag in de kantoorbar
 - aan 40 werknemers 2 weken later op locatie elders
- Inhoudingsplichtige hanteert werkkostenregeling
- Wat te doen?

VOORBEELD V

- Inhoudingsplichtige geeft een auto van de zaak die reeds 5 jaar tot haar activa behoort aan een werknemer
 - Factuurwaarde auto 5 jaar geleden = EUR 35.000
 - Waarde in het economische verkeer nu en boekwaarde = EUR 10.000
- Inhoudingsplichtige hanteert werkkostenregeling
- Wat te doen?

VOORBEELD VI

- Inhoudingsplichtige A geeft haar werknemers een vergoeding in geld voor een mobiele telefoon
- Inhoudingsplichtige B stelt haar werknemers mobiele telefoons ter beschikking
- Inhoudingsplichtige hanteert werkkostenregeling
- Wat te doen?

VOORBEELD VII

- Inhoudingsplichtige geeft 1.000 gratis aandelen à EUR 10 aan sommige key executives
 - De executives zitten in de 52% schijf en maken geen gebruik van de 30% regeling
- Inhoudingsplichtige hanteert werkkostenregeling
- Wat te doen?

UITWERKING I

- Forfaitaire ruimte bedraagt $1,4\% \times \text{EURO } 1.000.000 = \text{EURO } 14.000$
 - EURO 2.500 zakenlunches: belastingvrij. Hetzij als intermediaire kosten (deel klant) hetzij als verblijfskost voor werknemer.
 - En EURO 12.500 wordt besteed voor zakelijke kilometervergoedingen
NB. Uitgangspunt EUR 0,19 per km
 - Overige vergoedingen bedragen dus EURO 35.000
- Hoeveel is belast tegen 80%?
 - $\text{EUR } 35.000 - \text{EUR } 14.000 = \text{EUR } 21.000$ is de grondslag
 - $\text{Verschuldigd} = 80\% * \text{EUR } 21.000 = \text{EUR } 16.800$
- Ook mogelijk: niet aanwijzen, dan geen 'meerkosten' bij werkgever

UITWERKING II

- Kerstpakketten aan 90 aan werknemers
 - Valt in het werkkostenbudget obv factuurwaarde incl. BTW
- Kerstpakketten aan 6 gepensioneerde ex-werknemers
 - Valt in het werkkostenbudget obv factuurwaarde incl. BTW
- Kerstpakketten aan 4 uitzendkrachten
 - Valt niet in het werkkostenbudget obv factuurwaarde incl. BTW. Werkgever is niet inhoudingsplichtig ten aanzien van de uitzendkrachten. Het uitzendbureau (formeel werkgever) ook niet inhoudingsplichtig tav de kerstpakketten want deze heeft hier geen 'weet' van. Uitzendkracht zal waarde kerstpakket in beginsel moeten aangeven in eigen aangifte inkomstenbelasting.
NB. Werkgever kan middels speciale eindheffingsregeling voor verstrekkingen aan derden belasting voor haar rekening nemen

UITWERKING III

- Binnen concern zullen vergoedingen en verstrekkingen verstrekt door een andere groepsmaatschappij als eigen loon worden aangemerkt van de werkgever (holding), mits deze verstrekking/vergoeding met medeweten van de werkgever (holding) plaatsvindt.
- De waarde van het personeelsfeest tav de directie (factuurwaarde incl. BTW) zal werkkostenbudget opsnoepen van de holding

NB. Tenzij holding deze vergoeding niet aanwijst als eindheffingsbestanddeel en gewoon verloont

UITWERKING IV

- Consumpties op de werkplek die geen deel uitmaken van een maaltijd gaan niet ten koste van het werkkostenbudget.
- De receptie in de kantoorbar zou derhalve belastingvrij kunnen.
- De receptie op locatie elders dus niet.

UITWERKING V

- Verstreking van de auto snoept ruimte op van het werkkostenbudget.
NB. Ervan uitgaande dat dergelijke verstrekkingen zijn aangewezen als eindheffingsbestanddeel en de verstreking de gebruikelijkheidstoets overleefd.
- Tegen welke waarde? Uitgangspunt hierbij is de factuurwaarde, incl. BTW.
- Dus EUR 35.000
- Tijdens landelijk overleg tussen NOB belastingadviseurs heeft de belastingdienst aangegeven dat je in dergelijke gevallen van een redelijke afschrijving mag uitgaan. Maw boekwaarde ad EUR 10.000.

UITWERKING VI

- Voor vergoedingen in geld gelden geen speciale waarderingsregels. Deze vergoeding dient
 - individueel belast te worden, of
 - aangewezen te worden als eindheffingsbestanddeel en dus snoept het ruimte op van het werkkostenbudget
- Voor terbeschikkingstelling van mobiele telefoons geldt een nihilwaardering obv voorziening op de werkplek. Vereist is wel dat de mobiele telefoon voor meer dan 10% zakelijk wordt gebruikt.

UITWERKING VII

- Voorzover een dergelijke verstrekking niet is aangewezen als eindheffingsbestanddeel onder de werkkostenregeling zullen deze per individu tot het loon behoren.
- Mogelijk is hier tariefsarbitrage mogelijk.
- Indien je bijvoorbeeld het 48% (netto equivalent bij 52% tarief) deel van de aandelen netto toezegt en dit deel aanwijst als eindheffingsbestanddeel onder de werkkostenregeling dan is (bij reeds volgelopen werkkostenbudget) 80% eindheffing verschuldigd. Dit pas bij een enkelvoudig tarief van 44,4% hetgeen een stuk lager is dan 52%.
- Indien meerdere bedrijven dit gaan doen zal het dan de gebruikelijkheidstoets doorstaan?