

Werkkostenregeling

Werkkostencheck



Wat is voor u de beste keuze in 2012 (en eventueel 2013) als het gaat om de werkkostenregeling? Nog even gebruikmaken van de wetgeving zoals die gold per 31 december 2010 op grond van de overgangsregeling? Of toch liever al overstappen naar de werkkostenregeling? Hoe dan ook u moet toch aan de slag met de nieuwe werkkostenregeling. Om te zien of en zo ja wat de fiscale gevolgen zijn, kunt u gebruikmaken van deze inventarisatielijst.

Op deze inventarisatielijst geeft u aan wat u op dit moment aan uw werknemers vergoedt, verstrekt of ter beschikking stelt. Vul deze, voor zover van toepassing, zo compleet mogelijk in. Heeft u de inventarisatielijst ingevuld, of komt u er niet uit? Neem dan contact op met uw cliëntadviseur of met de Flynth of GIBO-vestiging bij u in de buurt om de werkkostencheck uit te laten voeren. De gevolgen worden dan met alle relevante nuances voor u doorgerekend. U hoeft nog niet over te stappen maar als de check laat zien dat u de

vrije ruimte overschrijdt, dan heeft u nog tijd om te overleggen en te bekijken of en in hoeverre de bestaande arbeidsvoorwaarden kunnen worden aangepast. Daarnaast heeft u ook tijd nodig om te besluiten welke vergoedingen en verstrekkingen u wilt aanwijzen als eindheffingsbestanddeel.

Om tot een goede inventarisatie te komen is het verstandig om eerst onderstaande instructie door te lezen.

Invulinstructie

- Zorg ervoor dat u uw naw-gegevens invult. Zonder deze gegevens kunnen wij uw inventarisatielijst niet in behandeling nemen.
- Ga bij de inventarisatielijst uit van het meest recent (afgesloten) boekjaar.
- Wat is het verschil tussen vergoeden, verstrekken en terbeschikkingstellen? In sommige situaties bestaat er een verschil in fiscale behandeling tussen het vergoeden, verstrekken en het ter beschikkingstellen. Vandaar dat deze apart in de inventarisatielijst zijn opgenomen. Er is sprake van een vergoeding als een werkgever de kosten van bijvoorbeeld een mobiele telefoon (in geld) aan zijn werknemer vergoedt. Een werkgever kan een werknemer ook een mobiele telefoon geven, waarbij de eigendom van het toestel op de werknemer overgaat. Dan is er sprake van een verstrekking. Blijft de eigendom echter bij de werkgever behouden (het toestel moet bijvoorbeeld weer worden ingeleverd bij einde dienstverband), dan stelt hij de telefoon ter beschikking.
- Wat is een eindheffing? Over bepaalde vormen van loon kunt u als werkgever de loonbelasting/premie volksverzekeringen betalen en niet de werknemer: de zogenoemde eindheffing. Loon waarover eindheffing wordt toegepast, behoort niet tot het loon van de werknemer en komt niet voor op zijn salarisstrook of jaaropgaaf. Denk bijvoorbeeld aan de 20% eindheffing bij (kleine) geschenken in natura. In de op 31 december 2010 geldende wetgeving geldt dat voor een beperkt aantal limitatief opgesomde beloningsvoordelen verplicht de eindheffing moet worden toegepast en wel tegen enkelvoudig tarief.
- Ingehouden loonheffing? Sommige posten zijn afgelopen jaar bij de werknemer in de loonheffing meegenomen. Denk bijvoorbeeld aan bovenmatige kilometervergoeding (boven 0,19 euro).
- Alle bedragen inclusief btw invullen.
- Voor een toelichting op de posten in deze inventarisatielijst kunt u op www.gibogroep.nl of www.flynth.nl de informatiebrochure 'De werkkostenregeling 2011' downloaden.

	Totale verstrekkingen	Totale vergoedingen	Ter beschikking	Afgedragen eindheffing	Ingehouden loonheffing
Vrije ruimte: bestaande eindheffingsbestanddelen					
Aan- of verkoopkosten van woningen bij verhuizingen					
Achtergestelde vliegvervoerbewijzen door luchtvaartmaatschappijen en aanverwante bedrijven					
Maaltijden in kantine met uitzondering van overwerkmaaltijden 1)					
Kerstpakketten en andere kleine geschenken					
Parkeer-, veer- en tolgelden (met uitzondering van auto van de zaak)					
Schade wegens diefstal tijdens de vervulling van de dienstbetrekking					
Schade door overstromingen, aardbevingen en dergelijke, die niet zijn verzekerd					
Totaal					
Vrije ruimte					
Apparatuur, gereedschappen en instrumenten voor gebruik thuis (< 90% zakelijk gebruik)					
Bedrijfsfitness (buiten werkplek)					
Contributie van personeelverenigingen/golf-sportvereniging					
Fiets, elektrische fiets, scooter e.d. (terbeschikkingstelling)					
Huisvesting buiten de woonplaats (permanente werkzaamheden elders)					
Internet thuis en dergelijke communicatiemiddelen					
Personeelsfeesten, personeelsreizen en dergelijke (buiten werkplek)					
Persoonlijke verzorging					
Producten van het eigen bedrijf (daadwerkelijk verleende korting aan personeel) 2)					
Rentevoordeel van aan personeel verstrekte leningen (met uitzondering van (hypothecaire) leningen voor eigen woning en lening i.v.m. een fiets) 2)					
Reiskostenvergoedingen, declaraties, voor reizen met eigen vervoer van meer dan 0,19 euro per kilometer 3)					
Representatiekosten en relatiegeschenken (aan medewerkers)					
Voeding, verlichting of verwarming in verband met onregelmatige diensten of continudiensten					
Werkkleding die mee naar huis gaat en geschikt is om ook thuis te dragen (behalve werkkleding met logo > 70 cm ²)					
Werkruimte bij de werknemer thuis					
Zakelijke vaste kostenvergoedingen 4)					
Contributie vakbond					
Huisvesting op werkplek (waardering op € 5 p.p.p.n.)					
Vergoeding kinderopvang 5)					
Premies ongevallenverzekering					
Totaal					

	Totale verstrekkingen	Totale vergoedingen	Ter beschikking	Afgedragen eindheffing	Ingehouden loonheffing
Vrije ruimte: (mogelijke nihilwaarderingen)					
Arbo-voorzieningen					
Consumpties tijdens werktijd, die geen deel uitmaken van de maaltijd (ook borrel op werkplek)					
Inrichting van de werkplek, met uitzondering van de werkplek in de eigen woning					
Mobiele telefoons (zakelijk gebruik > 10%)					
Openbaarvervoerkaart (mede zakelijk gebruik)					
Portable computers, zoals notebooks en laptops (zakelijk gebruik 90% of meer)					
Uniformen/werkkleding (nagenoeg) uitsluitend geschikt om tijdens het werk te dragen en werkkleding die op het werk achterblijft					
Voordeelurenkaart (mede zakelijk gebruik)					
Totaal					
Gerichte vrijstelling (bestaande wettelijke regelingen)					
Abonnementen voor reizen met openbaar vervoer					
Bijscholing, cursussen, congressen, training e.d. 6)					
Studiekosten van medewerkers 6)					
Vakliteratuur					
Contributie vakvereniging/beroepsregister					
Maaltijden als gevolg van overwerk, koopavonden, dienstreizen e.d.					
Outplacement					
Reiskostenvergoedingen, declaraties, voor reizen met eigen vervoer van maximaal 0,19 euro per kilometer					
Verhuiskosten					
Verblijfskostenvergoeding door tijdelijke werkzaamheden elders					
Extraterritoriale kosten					
Losse kaartjes voor zakelijke reizen met openbaar vervoer					
Fiets, elektrische fiets, scooter e.d. (per afgelegde zakelijke reiskilometer; max 0,19 euro per kilometer)					
Totaal					
Overige posten die buiten werkkostenregeling vallen					
Dienstwoning					
Personenauto en bestelauto					
Rentevoordeel hypothecaire leningen					
Representatiekosten en relatiegeschenken ten behoeve van externe relaties en klanten					
Totaal					

***) Zie toelichting volgende pagina.**

Toelichting

- 1) Aantal verstrekte maaltijden keer 2,90 euro. Voor maaltijden als gevolg van overwerk, koopavonden, dienstreizen e.d. geldt een gerichte vrijstelling.
- 2) Onder de werkkostenregeling gelden andere grondslagen dan vóór 2011. Bij het invullen van de inventarisatielijst gaat u uit van deze grondslagen: regeling product eigen bedrijf komt te vervallen. Door werknemer verkregen voordeel kunt u in de vrije ruimte onderbrengen, hier vult u het behaalde rentevoordeel (rentekorting) van uw werknemer in.
- 3) Voor reiskosten tot en met 0,19 euro per kilometer geldt een gerichte vrijstelling. Wordt meer vergoed, vul het meerdere dan in.
- 4) Huidige vaste onkostenvergoedingen bestaan vaak ook voor een deel uit intermediaire kosten en gerichte vrijstellingen. Door de vergoeding uit te splitsen voorkomt u dat het geheel als loon wordt aangemerkt of ten laste van de vrije ruimte komt.
- 5) Verstrekst u op de werkplek kinderopvang aan uw werknemers, dan kunt u de waarde daarvan ook in de vrije ruimte onderbrengen. De in aanmerking te nemen waarde is afhankelijk van de vorm van kinderopvang en het aantal uren. Neem contact op met uw adviseur om te bepalen op welk bedrag de door u verstrekte kinderopvang moet worden gewaardeerd.
- 6) De wet splitst studiekosten in:
 - cursussen, congressen, seminars, symposia, excursies, studiereizen en dergelijke ter behoorlijke vervulling van de dienstbetrekking, inclusief de reizen en het verblijf,
 - het volgen van een opleiding of studie met het oog op het verwerven van inkomen uit werk en woning

Meer informatie

Voor meer informatie of persoonlijk advies neemt u contact op met de Flynth of GIBO-vestiging bij u in de buurt. Ook kunt u terecht op www.gibogroep.nl en www.flynth.nl voor meer informatie.

GIBO Groep en Flynth hebben vestigingen in: Aalsmeer, Alkmaar, Almelo, Almere, Alphen aan den Rijn, Amersfoort, Amsterdam, Arnhem, Assen, Bergen, Bleiswijk, Boskoop, Breda, Brunssum, Dalftsen, Den Haag, Deurne, Deventer, Diessen, Doetinchem, Drachten, Dronten, Ede, Eindhoven, Elst, Emmeloord, Emmen, Etten-Leur, Geldermalsen, Groenlo, Groningen, Haaksbergen, Haarlem, Hardenberg, Harderwijk, Harlingen, Heerhugowaard, Helmond, 's-Hertogenbosch, Hoofddorp, Houten, Joure, Katwijk, Lichtenvoorde, Lisse, Lochem, Maastricht, Mijdrecht, Naaldwijk, Nijmegen, Oldenzaal, Ootmarsum, Raalte, Ridderkerk, Roelofarendsveen, Roermond, Schagen, Sneek, Spakenburg, Stadskanaal, Ter Aar, Uden, Ulft, Urk, Valkenswaard, Velsen-Noord, Venlo, Winterswijk, Woerden, Wolvega, Zeewolde, Zeist, Zevenaar, Zoetermeer, Zwaagdijk-Oost en Zwolle.

Disclaimer: Hoewel GIBO Groep en Flynth de uiterste zorg hebben besteed aan de inhoud van deze folder, aanvaarden zij geen enkele aansprakelijkheid voor onvolledigheid of onjuistheid noch voor de gevolgen daarvan.

GIBO Groep is een landelijk opererende accountancy- en adviesorganisatie. GIBO Groep en Flynth zijn per 1 januari 2011 gefuseerd. Flynth is onderdeel van de GIBO Groep. GIBO Groep gaat op termijn Flynth heten.