

# GEVOEL VOOR CIJFERS PASSIE VOOR KLANTEN

[www.govers.nl](http://www.govers.nl)

## Stand van zaken

per

## 30 juni 2010

na vrijgave internet consultatie

[www.govers.nl](http://www.govers.nl)

## Werkkostenvergoeding



- Thans 29 soorten vergoedingen:
  - consumpties tijdens werktijd,
  - personeelsfeesten en reizen,
  - reiskosten of fietsen,
  - kerstpakketten,
  - laptops
  - cursussen
  - Etc etc

[www.govers.nl](http://www.govers.nl)

## Werkkostenvergoeding



- Algemeen forfait
  - 1,4% totale loonsom
  - Alle vergoedingen
  - Gebruikelijkheidstoets
- Gerichte vrijstelling
  - reiskosten,
  - tijdelijke verblijfskosten,
  - cursussen, studiekosten,
  - Extraterritoriale (verhuis)kosten



Boven de  
vrijstelling  
betaald

[www.govers.nl](http://www.govers.nl)

## Werkkostenvergoeding



- Werkkostenvergoeding totaal vrijgesteld
  - Meerdere in een keer belast
  - Niet toewijzen aan werknemers
  - Tarief 80%
    - Eindheffing 80% = 44,4% gebruteerd (80/180)
- Niet van toepassing op:
  - privégebruik van de auto van de zaak,
  - het genot dienstwoning
  - vergoedingen voor strafrechtelijke gevolgen van criminele activiteiten

[www.govers.nl](http://www.govers.nl)

## Vergoedingen



- Bruto loon (en eindheffingsloon)
- Intermediaire kosten

[www.govers.nl](http://www.govers.nl)

## Intermediaire kosten

- Dit zijn kosten die weliswaar enigszins met het personeel samenhangen maar eigenlijk tot de kosten van het bedrijf horen. Voorbeelden zijn:
  - de werknemer die zaken koopt voor het bedrijf en de kosten daarvoor terugontvangt,
  - de kosten van het diner van de zakenrelatie waarmee een werknemer gaat eten. (let op kosten zakendiner werknemer zelf niet, is gerichte vrijstelling)
  - de kosten die samenhangen met de auto van de zaak (parkeerkosten, tolwegen, waskosten en dergelijke)

## Intermediaire kosten

Samengevat betreft het kosten:

- voor aanschaf of onderhoud van zaken die tot het vermogen van de werkgever behoren
- die specifiek samenhangen met de bedrijfsvoering
  - niet met de persoon of het functioneren van de werknemer

## Vergoedingen

- Bruto loon (en eindheffingsloon)
- Intermediaire kosten
- Gerichte vrijstelling

## Gerichte vrijstelling

### Gerichte vrijstellingen

- reiskosten (incl. woon-werkverkeer);
- Verblijfskosten (zakelijke maaltijden);
- bijscholing (cursussen, trainingen e.d.);
- studiekosten;
- outplacement;
- extraterritoriale kosten;
- rentevoordeel bij hypothecaire leningen;
- verhuiskosten.

## Vergoedingen

- Bruto loon (en eindheffingsloon)
- Intermediaire kosten
- Gerichte vrijstelling
- Algemeen forfait

Werkkosten-  
regeling



## Vergoedingen

- Bruto loon (en eindheffingsloon)
- Intermediaire kosten
- Gerichte vrijstelling
- Algemeen forfait
  - Nihil waardering
  - Lagere waarde
  - Overige zaken
    - Waarde ec. verkeer

## Nihil waardering



- voorzieningen op of inrichting van de werkplek zoals het gebruik van de vaste computer, het kopieerapparaat en de vaste telefoon.
- arbo-voorzieningen
- consumpties op de werkplek (geen maaltijd)
- uniformen en werkkleding
- mobiele telefoon, blackberry of smartphone als het zakelijke gebruik meer dan 10% is
- portable computer, notebook of laptop als het zakelijke gebruik 90% of meer is
- ov-jaarkaart en voordeelurenkaart als uw werknemer deze kaart ook voor het werk gebruikt

[www.govers.nl](http://www.govers.nl)

## Nihil waardering



- Vakliteratuur
  - Op werkplek → geen probleem (nihil waardering)
  - Meennemen vanaf kantoor → werkgereedschap (nihil waardering)
  - Ontvangen thuis → ??

[www.govers.nl](http://www.govers.nl)

## Waardering lagere waarde



- Maaltijden in bedrijfskantine
  - Waarde wordt nog ingevuld
- Huisvesting (niet voor dienstbetrekking) of inwoning, inclusief GWE
  - Huisvesting € 10 en inwoning € 5 per dag
- Conditie en kracht trainingen
  - € 200 per jaar
- Kinderopvang waarvoor kindertoeslag wordt ontvangen
  - Uren x tarief

[www.govers.nl](http://www.govers.nl)

## Gebruikbaarheidstoets



- Geen normeringen en beperkingen meer
  - Bijvoorbeeld maximale waarde fiets € 749 vervalt, maar ook de maximale vrije jaarvergoeding € 82 vervalt
- De waarde van aangewezen vergoedingen en verstrekkingen mag niet in belangrijke mate (>30%) afwijken van wat bij andere gevallen in overeenkomstige omstandigheden gebruikelijk is
  - Bewijslast bij belastingdienst

[www.govers.nl](http://www.govers.nl)

## Gebruikbaarheidstoets



- Flatscreen
- Gebruikelijk
- Fiets voor werknemer terwijl andere werknemers geen fiets krijgen
- Gebruikelijk
- DGA met 2 werknemers. DGA krijgt (niet-zakelijke) verstrekkingen en werknemers krijgen niets.
- Inspecteur gaat zakelijkheid bekijken
- DGA zonder andere werknemers. € 100.000 aan verstrekkingen en vergoedingen en € 150.000 aan salaris.
- Ongebruikelijk

[www.govers.nl](http://www.govers.nl)

## Loon in natura



- Uitgangspunt waarde economisch verkeer:
- Ingekocht door werkgever:
  - Inkoopprijs inclusief de BTW
- Uit eigen bedrijf:
  - Prijs berekend bij verkoop aan derden
  - De consumentenprijs
- Eigen bijdrage komt in mindering

[www.govers.nl](http://www.govers.nl)

## Vergoedingen

- Bruto loon (en eindheffingsloon)

- Intermediaire kosten

- Gerichte vrijstelling

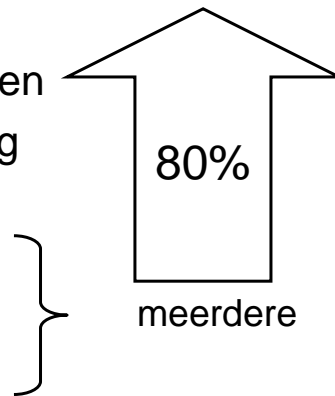
- Algemeen forfait

- Nihil waardering

- Lagere waarde

- Overige zaken

- Waarde ec. verkeer



## Vaste onkostenvergoeding

- Gericht vrijgesteld:

- Alleen na onderzoek naar de daadwerkelijke kosten (steekproef)

- Intermediaire kosten:

- Niet mogelijk; valt buiten loonbegrip

- Tot nu toe ging belastingdienst om praktische redenen akkoord.

## De vrije ruimte

Overschrijden de vergoedingen en verstrekkingen de vrije ruimte bepaal dan of overgangsregeling wel of niet toegepast moet worden.

- Het meerdere is belast tegen 80% eindheffing.

## Overgangsregeling

- Nog drie jaar gebruik maken van de huidige fiscale regeling voor vergoedingen en verstrekkingen.
- Afspraken met de Belastingdienst (bijvoorbeeld afspraken over de hoogte van de onbelaste vaste kostenvergoeding) blijven dan gewoon in stand.
- Men mag elk jaar opnieuw bepalen of men overgangsregeling toepast.

Afspraken vaste  
kostenvergoedingen  
herleven!

## Overgangsregeling

Vanaf 2011 zijn de kosten voor personeelsfeesten en reizen per werknemer gelimiteerd op € 454 per jaar. Het meerdere is dan belast.

- keuze voor toepassing van de overgangsregeling blijkt uit administratie.
  - Doet men dus helemaal niets dan zal de overgangsregeling gelden.

## Voorbeeld

- *De uitgaven onder het algemeen forfait van Metaalbedrijf X bedragen € 4.200. Metaalbedrijf X B.V. heeft een loonsom van € 100.000. Dit betekent dat de ruimte in het algemeen forfait € 1.400 bedraagt (namelijk  $1,4\% * € 100.000$ ) Dat betekent dat -als er geen maatregelen genomen worden- een bedrag aan belasting verschuldigd is door het Metaalbedrijf van € 2.240 ( $80\% * (€ 4.200 - /-€ 1.400)$ ) per jaar.
  - Afhankelijk van de concrete feiten kan de lastenverzwaring voor het Metaalbedrijf dan ook maximaal 2,24% van de loonsom zijn.*
- *Stel de aandelen van Metaalbedrijf X worden gehouden door X Beheer B.V.. Bij X Beheer B.V. is alleen de DGA in dienst. De loonsom bij X Beheer B.V. bedraagt € 41.000. De ruimte in het algemeen forfait bedraagt dan ook € 574 ( $1,4\% * € 41.000$ ).
  - Als er géén uitgaven binnen het algemeen forfait zijn gaat in principe deze ruimte verloren.*

## Voorbeeld: Mobiele telefoon

- Verschillende smaken:
  - Werkgever betaalt alles
    - <10% zakelijk alg forfait
    - >10% zakelijk gerichte vrijstelling
  - Werkgever vergoedt het totale bedrag
    - Intermediaire kosten op declaratie basis (vrij)
  - Werkgever geeft vaste vergoeding
    - Vergoeding voor intermediaire kosten → Kan niet?

[www.govers.nl](http://www.govers.nl)

## Voorbeeld: Problemen

- Contributies beroepsorganisaties
- Vakliteratuur thuis ontvangen

[www.govers.nl](http://www.govers.nl)

- Informatie
  - Memo
  - Stappenplan
- Voorlichting
  - Website, E-Signaal, GoverSignaal
- Bespreek de mogelijkheden met uw relatie beheerder