

Webinar 9 november 2023

Welkom bij het webinar:

Hoe zet ik de WKR zo goed mogelijk in?

www.sigmapersoneel.nl

www.schipperaccountants.nl

Accountants » Belastingadvies » Pensioenadvies » Personeelsdiensten » Corporate Finance

Sigma  **Schipper** Accountants
Personeelsdiensten



Even voorstellen



Sebastian van Wijk



Ramon van Eijzeren

Programma

- De Werkkostenregeling
 - In het algemeen
 - De WKR in 2023
- WKR optimaliseren
 - Tips en tricks
 - Administratie en kansen voor digitalisering
 - Stappenplan WKR
 - Vooruitblik 2024

Vragen en afronding

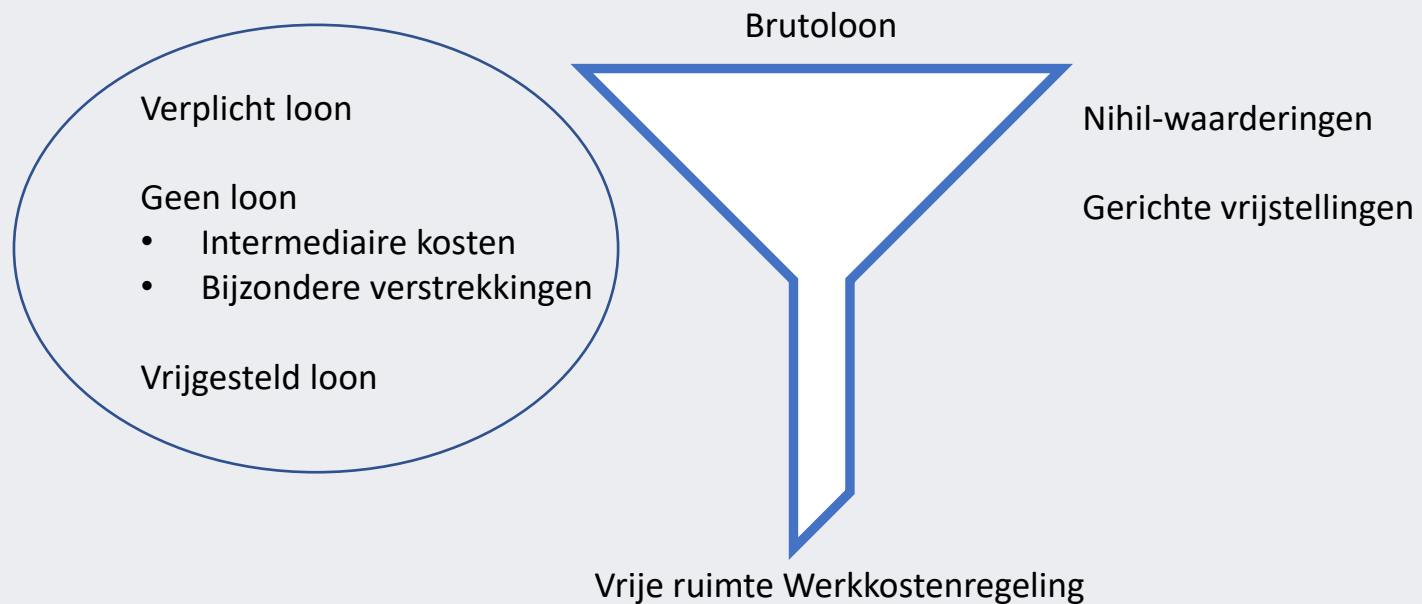
Stelling

Ik heb momenteel volledig grip op mijn WKR en inzage in de resterende vrije ruimte

Werkkostenregeling in het algemeen

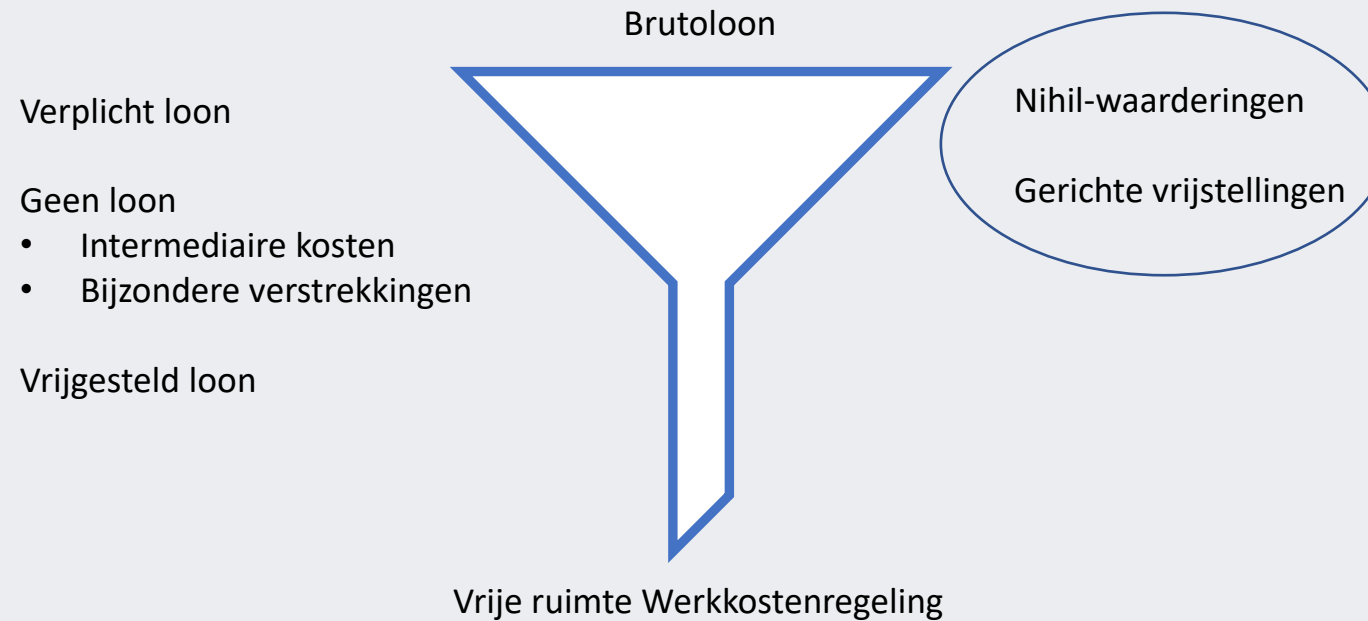
Werkkostenregeling

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
11. VOG
12. Thuiswerkvergoeding

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!

+ VERSTREKKING TOEWIJZEN

+ NIEUW ITEM TOEVOEGEN



GEEN DOCUMENTEN



GEEN ACTIEPUNTEN

Verstrekkingen

Type:	Sleutel	Nummer:	1	Omschrijving:	Sleutel kantoor			
Datum aanvraag:	30-6-2023	Datum verstrekking:	1-7-2023	Status:	Uitgegeven			
Datum inname:		Inname bij uitdienst:	<input checked="" type="checkbox"/>					
Type:	Laptop	Nummer:	R500	Omschrijving:	Laptop R500			
Datum aanvraag:	15-8-2023	Datum verstrekking:	31-8-2023	Status:	Uitgegeven			
Datum inname:		Inname bij uitdienst:	<input checked="" type="checkbox"/>					
Type:	Telefoon	Nummer:	1234	Omschrijving:	Telefoon van de zaak			
Datum aanvraag:	15-8-2023	Datum verstrekking:	20-8-2023	Status:	Uitgegeven			
Datum inname:		Inname bij uitdienst:	<input type="checkbox"/>					

DECLARATIES

Declareren via je telefoon?

Soort:

Waarde:

Beschrijving:

- Zakelijke kilometers à € 0,40 / km
- Parkeerkosten eigen auto (WKR)
- Declaratie voorgeschoten kosten (onbelast)
- Woon-werk kilometers à € 0,21/km
- Thuiswerkvergoeding (aantal dagen)
- Gewerkte uren
- Extra uren (parttimers)

Datum:

Bijlage:

Sleep bestanden hier of [blader](#)

OPSLAAN ALS CONCEPT
VOLGENDE

Aldus overeengekomen en digitaal overeengekomen en ondertekend:

Werkgever:

Werknemer:

02/10/2023

02/10/2023

Testje B.V.
J. Jansen

De heer R.L.P. van Eijzen

Werkkostenregeling – Vrijstelling voor thuiswerken

Vanaf 1 januari 2022 inwerkingtreding

- Onbelaste vergoeding € 2,- per dag voor 'thuiswerkdag' per 1 januari 2022
- Werd verhoogd naar € 2,15 per 1 januari 2023
- Zal in 2024 wederom verhoogd worden, waarschijnlijk naar € 2,35 per dag
- 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.
- Ook interessant voor de DGA

←

REISKOSTENREGELING

THUISWERKVERGOEDING

✎ BEWERKEN
🕒 HISTORIE

Actief: Ja

Waarde/dag: 2,15

REISKOSTEN INSTELLINGEN

✎ BEWERKEN
🕒 HISTORIE

Berekening methode: 2 | Op basis van berekende km

Herbereken reisafstand:

Kalenderdagen: Op basis van werkelijke roosterdagen medewerker

Maximaal bedrag per periode: 0,00

Maximum km: -

Kilometerdrempel: 0,00

Afwijkende prijs / km: 0,21

Afwijkende kalenderdagen: 214,00

←

ROOSTER

✎ BEWERKEN
🕒 HISTORIE
📅 KALENDER

Start datum: 1-5-2023

Parttime percentage: 100,00

Bedrijf fulltime rooster Nr.: 1 | 40,00 uren/week

Uren per week: 40,00

Dagen per week: 5

Thuisdagen per week: 2,00

Kantoor dagen per week: 3,00

DECLARATIEFORMULIER

×

Soort: Thuiswerkdagen ▼

Dagen:

Beschrijving:

Datum:
DD-MM-JJJJ
📅

Bijlage: Sleep bestanden hier of [blader](#)

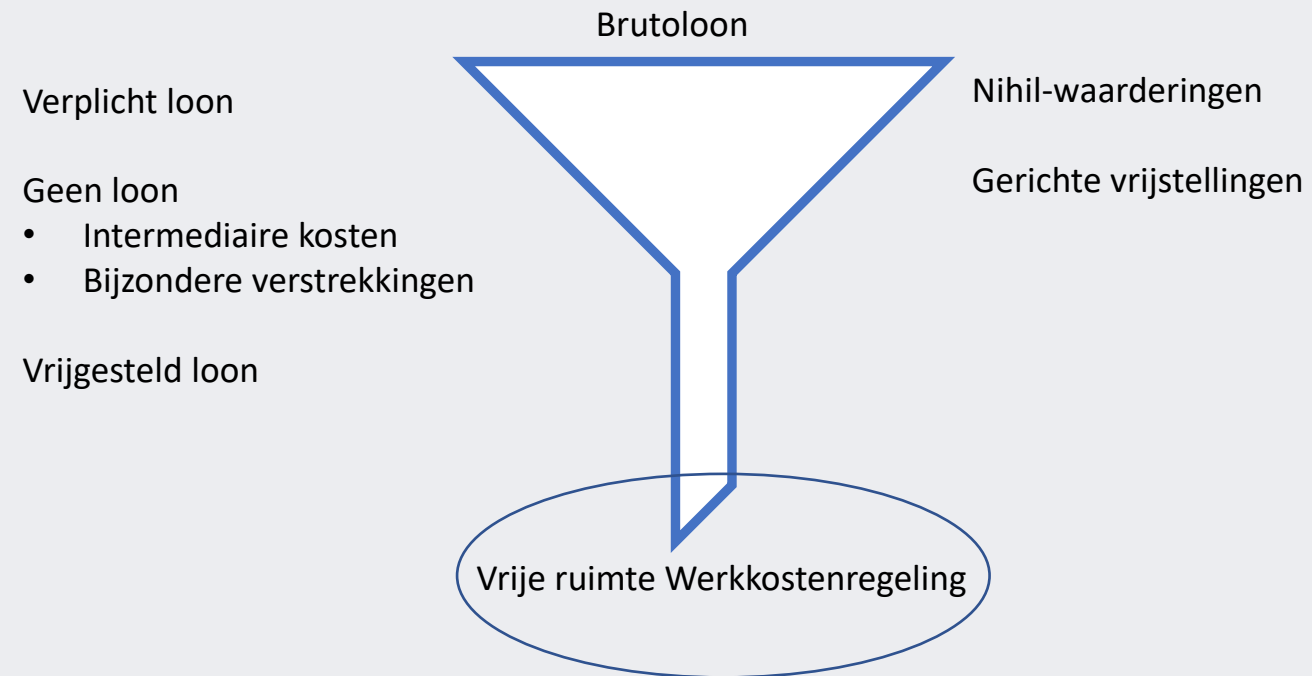
OPSLAAN ALS CONCEPT
VOLGENDE

Sigma
 Personeelsdiensten

Schipper Accountants

Werkkostenregeling

Loon is al hetgeen uit dienstbetrekking wordt genoten



Werkkostenregeling – vrije ruimte

Onbelaste 'sparpot' voor personeelskosten

- Resultaat 2022?
- 2023: 3,0% over de eerste € 400.000 fiscaal/belastbaar loon, 1,18% over het meerdere
- 2024: 1,92% over eerste 400.000 fiscaal/belastbaar loon, 1,18% over het meerdere
- In 2023 € 5.200,- extra ruimte bij een loonsom van € 400.000 of meer t.o.v. 2022
- In 2024 € 4.320,- minder ruimte bij een loonsom van € 400.000 of meer t.o.v. 2023
- Al het belastbaar loon:
 - Tegenwoordige én
 - Vroegere dienstbetrekking (tenzij >10%)

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

Werkkostenregeling

Betaalmethode	Afrekenen januari volgend jaar
Totaal te betalen	0,00
Totaal betaald	0,00
Ongebruikte vrije ruimte	2.230,58

Periode	Kosten loonadministratie	Kosten financiële administratie	Kosten totaal	Fiscaalloon	Vrije ruimte	Grondslag	Te betalen	Betaald
P1	50,00	0,00	50,00	9082,82	272,48	0,00	0,00	0,00
P2	50,00	0,00	50,00	9082,82	272,49	0,00	0,00	0,00
P3	50,00	0,00	50,00	9220,53	276,62	0,00	0,00	0,00
P4	50,00	0,00	50,00	9082,82	272,48	0,00	0,00	0,00
P5	250,00	0,00	250,00	15802,82	474,08	0,00	0,00	0,00
P6	50,00	0,00	50,00	9082,82	272,49	0,00	0,00	0,00
P7	50,00	0,00	50,00	9082,82	272,48	0,00	0,00	0,00
P8	50,00	0,00	50,00	9082,82	272,49	0,00	0,00	0,00
P9	50,00	0,00	50,00	9082,82	272,48	0,00	0,00	0,00
P10	50,00	0,00	50,00	9082,82	272,49	0,00	0,00	0,00
Cumulatief	700,00	0,00	700,00	97685,91	2930,58	0,00	0,00	0,00

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

Poll

Indien er eindheffing over 2023 voldaan moet worden, moet dit uiterlijk aangegeven en betaald worden op:

- A. 31 december 2023
- B. 31 januari 2024
- C. 29 februari 2024
- D. 31 maart 2024

Werkkostenregeling – aangifte 2023

Wanneer aangifte doen?

- In aangifte wordt alleen verschuldigde eindheffing aangegeven
- De eindheffing dient uiterlijk in het tweede tijdvak van 2024 worden aangegeven en voldaan
- Eerder mag ook
- Corrigeren mogelijk?

Kortom: uiterlijk in maart 2024 eindheffing 2023 aangeven en voldoen

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

Werkkostenregeling – Optimaliseren in 2023

1. Thuiswerkvergoeding
2. Thuiswerkvergoeding uitbreiden met internetvergoeding
3. Onbelaste reiskostenvergoeding
 - 128-dagenregeling
 - Verhoging 2023 naar € 0,21, per 2024 wordt dit € 0,23
 - Benut niet gebruikte ruimte
 - OV vergoeding, wijziging in 2024
4. Onkostenvergoeding
5. Veilige werkplek
 - ICT-middelen
 - Arbo-voorzieningen – aangescherpt per 1-1-2022

Werkkostenregeling – Optimaliseren in 2023

Alternatieven voor extra belonen bij een volle vrije ruimte

1. Leasefiets
2. Belonen anders dan in geld
 - Aandelen, certificaten of optierechten
 - Arbeidsrechtelijke aspecten
 - Zeggenschap onderneming
3. Benut je alle gerichte vrijstellingen? Bijvoorbeeld personeelskortingen

Werkkostenregeling – Optimaliseren in 2023

Nog vrije ruimte over, wat zijn dan mogelijkheden (kostenneutraal)?

1. Cafetariaregeling
2. Vakantie uren uitbetalen
3. Eindejaarsuitkering

Vastlegging belangrijk!

Werkkostenregeling duur?

- Werkkostenregeling in lang niet alle gevallen duurste optie – bruto vs. eindheffing
- 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 – 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 – tip: personeelshandboek of regeling
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 – WKR administratie

WKR administratie is vormvrij

- Hoe kun je bestaande digitale systemen verder optimaliseren?
 - Mogelijkheden salarisadministratie
 - Digitaal volgen verstrekkingen incl. looptijd
 - Aanwijzing vastleggen in systeem of (digitale) overeenkomst
 - Digitaal WKR overzicht
 - Mogelijkheden declaraties
 - Rapportages draaien voor inzicht
 - Mogelijkheden financiële administratie
 - Kostenplaatsen
 - Grootboekrekeningen en koppeling loonjournaalposten
 - BTW inzichtelijk maken (afsprak BD gemiddelde btw-druk)

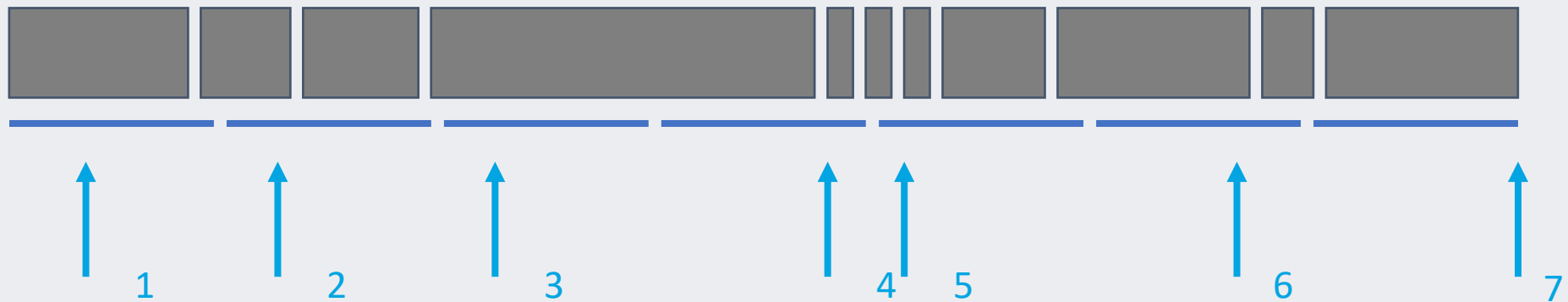
Aanwijzen eindheffingsbestanddeel

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	

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

+ VERSTREKKING TOEWIJZEN

+ NIEUW ITEM TOEVOEGEN



GEEN DOCUMENTEN



GEEN ACTIEPUNTEN

Verstrekkingen

Type:	Sleutel	Nummer:	1	Omschrijving:	Sleutel kantoor			
Datum aanvraag:	30-6-2023	Datum verstrekking:	1-7-2023	Status:	Uitgegeven			
Datum inname:		Inname bij uitdienst:	<input checked="" type="checkbox"/>					
Type:	Laptop	Nummer:	R500	Omschrijving:	Laptop R500			
Datum aanvraag:	15-8-2023	Datum verstrekking:	31-8-2023	Status:	Uitgegeven			
Datum inname:		Inname bij uitdienst:	<input checked="" type="checkbox"/>					
Type:	Telefoon	Nummer:	1234	Omschrijving:	Telefoon van de zaak			
Datum aanvraag:	15-8-2023	Datum verstrekking:	20-8-2023	Status:	Uitgegeven			
Datum inname:		Inname bij uitdienst:	<input type="checkbox"/>					

DECLARATIES

Declareren via je telefoon?

Soort:

Waarde:

Beschrijving:

- Zakelijke kilometers à € 0,40 / km
- Parkeerkosten eigen auto (WKR)
- Declaratie voorgeschoten kosten (onbelast)
- Woon-werk kilometers à € 0,21/km
- Thuiswerkvergoeding (aantal dagen)
- Gewerkte uren
- Extra uren (parttimers)

Datum:

Bijlage:

Sleep bestanden hier of [blader](#)

OPSLAAN ALS CONCEPT
VOLGENDE

Aldus overeengekomen en digitaal overeengekomen en ondertekend:

Werkgever:

Werknemer:

02/10/2023

02/10/2023

Testje B.V.
J. Jansen

De heer R.L.P. van Eijzen

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
- Vergoedingen die verplicht individueel loon vormen
- Aanwijzen → werkkostenregeling
 - Gerichte vrijstellingen (noodzakelijkheids criterium)
 - Nilhilwaardering
 - 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 (3,0% over de eerste € 400.000 en 1,18% 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 – WKR check

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:

Ramon van Eijzeren

06 52 79 53 82

rvaneijzeren@sigmapersoneel.nl



www.sigmapersoneel.nl

www.schipperaccountants.nl

Accountants » Belastingadvies » Pensioenadvies » Personeelsdiensten » Corporate Finance

Sigma  **Schipper** Accountants
Personeelsdiensten