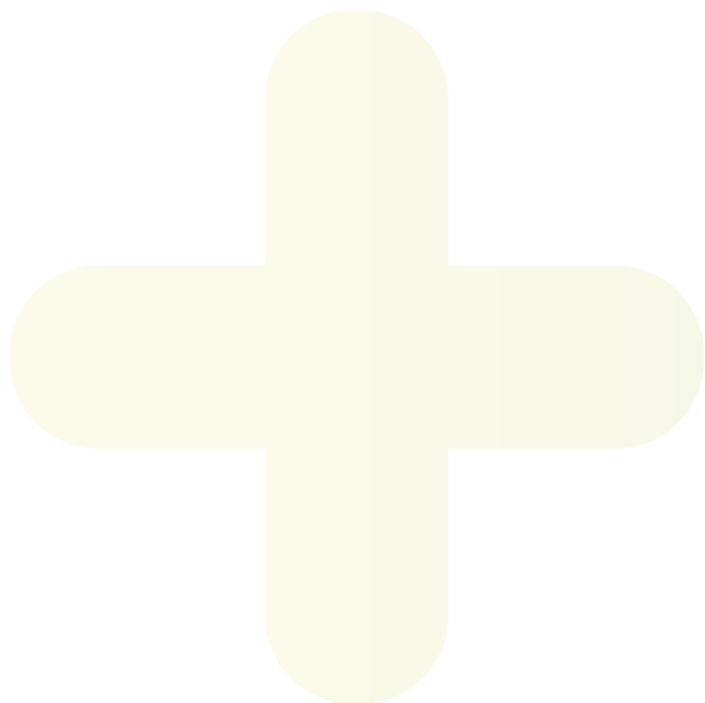




De Werkkosten regeling

Handleiding voor UBplus



Versie: 6.5

Versiedatum: 26-04-2016

Inleiding

Vanaf 1 januari 2015 is de werkkostenregeling (WKR) verplicht. Door deze regeling kan maximaal 1.2% (2015) van het totale loon voor loonheffing (kolom 14 van de loonstaat) worden besteedt aan onbelaste vergoedingen en verstrekkingen voor werknemers. Dit is de zogenaamde "vrije ruimte" of "forfaitaire ruimte". Daarnaast kunnen bepaalde onkosten vergoedingen onbelast vergoed of verstrekt worden door gebruik te maken van gerichte vrijstellingen of intermediaire vertrekkingen.

Over het bedrag boven de forfaitaire ruimte moet loonheffing worden afgedragen in de vorm van eindheffing van 80%. Deze eindheffing wordt per werkgever of op concernniveau berekend en niet per werknemer.

In de komende hoofdstukken leggen we uit hoe UBplus moet worden ingesteld om de werkkostenregeling correct toe te passen. We zullen naast het instellen ook aandacht geven aan het controleren van de gegevens middels overzichten, berekeningen en de loonaangifte.



Inhoudsopgave

Inleiding	2
1 De WKR toegelicht	4
1.1 <i>Intermediaire kosten</i>	4
1.2 <i>Gerichte vrijgestelde vergoedingen</i>	5
1.3 <i>Kosten ten laste van de vrije ruimte</i>	5
1.4 <i>Kosten verplicht belast bij werknemer</i>	5
2 UBplus en de werkkostenregeling	6
2.1 <i>Instellen WKR in UBplus</i>	6
2.2 <i>Aanpassen vergoedingen</i>	6
2.3 <i>Overzichten</i>	6
3 Loonaangifte	8
3.1 <i>Afrekening WKR</i>	8
3.2 <i>Concernregeling</i>	8



1 De WKR toegelicht

Concreet betekent de werkkostenregeling dat er geen belastingvrije vergoedingen en verstrekkingen meer bestaan, maar dat alles belast is. Het is aan de werkgever om aan te geven of het belast is bij de werknemer of bij de werkgever.

Een bepaald deel van het loon waarvan de werkgever heeft bepaald dat hij de belasting voor zijn rekening neemt (in de vorm van eindheffing) blijft uiteindelijk vrij van belasting en premieheffing. Dit wordt ook wel de "vrije ruimte" of "forfaitaire ruimte" genoemd. Deze vrije ruimte bedraagt 1,2 % van de fiscale loonsom voor 2016.

Over het bedrag boven deze vrije ruimte moet er 80% eindheffing worden betaald door de werkgever. Bij gebruik van de werkkostenregeling zijn er verschillende soorten kosten te onderscheiden;

- Intermediaire kosten (buiten forfait)
- Gerichte vrijgestelde kosten (buiten forfait)
- Kosten ten laste van de vrije ruimte (in forfait)
- Verplicht belast bij werknemer (buiten forfait)
- Nihil waardering (buiten forfait)
- Overige kosten (keuze hoe er belast wordt, mag in forfait)

1.1 Intermediaire kosten

Intermediaire kosten zijn kosten die ten behoeve van de onderneming worden gemaakt. Dit zijn kosten die door de werknemer worden gemaakt maar in feite bij de werkgever thuishoren.

- Representatievergoedingen
- Bloemstuk op balie van receptie
- Vergoeden van aanschaf kantoorbenodigdheden

1.2 *Gerichte vrijgestelde vergoedingen*

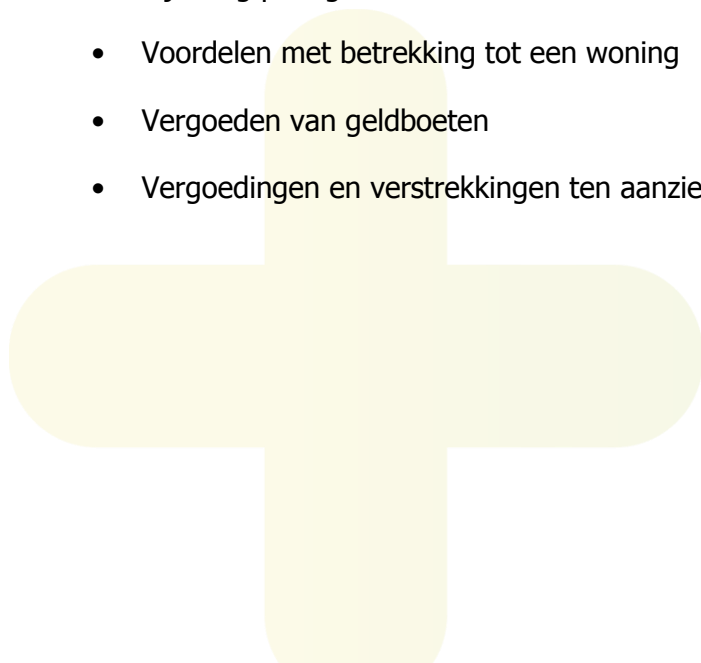
- reiskosten (woon-werk en zakelijke reiskosten)
- tijdelijke verblijfskosten, maaltijden tijdens dienstreizen (ook voor overwerk etc.)
- kosten voor cursussen, seminars, excursies die ten behoeve van de vervulling van de dienstbetrekking worden gemaakt
- kosten van volgen opleiding met oog op verwerven van inkomen uit werk
- extraterritoriale kosten
- kosten van zakelijke verhuizingen, kosten voor overbrengen van inboedel + max. €7750,-

1.3 *Kosten ten laste van de vrije ruimte*

- Geschenken
- Personeelsactiviteiten
- Fiets van de zaak
- Bedrijfsfitness

1.4 *Kosten verplicht belast bij werknemer*

- Bijtelling privégebruik van een auto
- Voordelen met betrekking tot een woning
- Vergoeden van geldboeten
- Vergoedingen en verstrekkingen ten aanzien van misdrijven



2 UBplus en de werkkostenregeling

In dit hoofdstuk zullen wij toelichten hoe de WKR in UBplus wordt toegepast. Daarnaast kunt u terug vinden hoe u de berekeningen kunt controleren en beheren en ten slotte de aangifte moet uitvoeren voor de afrekening van de werkkostenregeling.

2.1 Instellen WKR in UBplus

De WKR is standaard ingesteld in UBplus. U kunt dit terug zien via Bestand>Systeemfuncties>Jaargegevens, onder het tabblad Werkkosten Regeling.

U kunt hier aangeven in welk tijdvak u de afrekening voor de werkkostenregeling wilt doen. Een tijdvak kiest u afhankelijk uw inhoudingsplicht aan het begin van het jaar, in de loop van het jaar, of aan het eind van het jaar, beëindigd.

2.2 Aanpassen vergoedingen

Vergoedingen in UBplus kunnen worden aangepast voor het gebruik van de werkkosten regeling via Bestand>Systeemfuncties>Onkosten vergoedingen. In dit menu kunt vergoedingen toevoegen of wijzigingen in de vergoedingen aanbrengen.

Per vergoeding moet worden gekeken of deze belast of onbelast mag of beide. In het geval dat een vergoeding in sommige gevallen belast moet worden en in andere gevallen onbelast, dan moeten er dus twee verschillende vergoedingen worden aangemaakt.

Bij elke onbelaste vergoeding (WKR is bij de belaste vergoedingen n.v.t.) moet worden aangegeven of de vergoeding binnen de WKR valt (gaat dus af van de forfaitaire ruimte) of dat deze erbuiten valt. In dat laatste geval wordt vermeld om welke reden deze niet binnen de WKR valt. Dit kan onder het tabblad <WerkKostenRegeling>;

Standaard staat ingesteld dat de vergoeding behoort tot het basisloon voor de WerkKostenRegeling

Indien u een aanpassing maakt in een vergoeding voor de WKR, dan worden reeds verloonde vergoedingen op basis van deze vergoeding automatisch her-berekend voor de WKR.

2.3 Overzichten

In UBplus kunnen verschillende overzichten gebruikt worden voor het controleren van vergoedingen en de toepassing van de WKR.

Via Overzicht>Lonen>Loonstaat verzamel kan de werkelijke forfaitaire ruimte worden berekend. In het Rapport Loonstaat Verzamel (jaar) wordt in de kolom 14 de loon voor loonheffing weergegeven. Neem het bedrag dat wordt weergegeven in kolom 14 x 1.2%. Dit bedrag (percentage van loon voor loonheffing) is de werkelijke forfaitaire ruimte. Daarnaast kan ook het WKR basisloon worden terug gevonden in deze loonstaat.

Werkkostenregeling

Naast dit overzicht is er een overzicht WKR. Waarin alle gegevens voor de WKR worden opgenomen. Dit overzicht kan gevonden worden onder Overzicht>Lonen>WKR eindheffing. Dit overzicht geeft altijd de meest actuele stand van zaken weer.

Uitleg kolommen:

WKR basisloon > het loon dat in de WKR valt en dus vermindering is voor uw vrije ruimte.

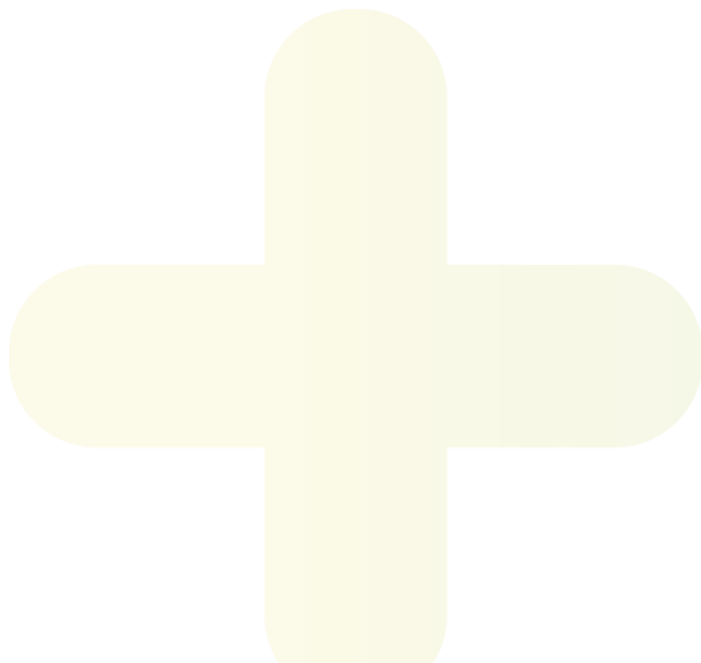
WKR cumulatief > optellingen van WKR basisloon vergoedingen (totaal)

WKR grondslag > Het gedeelte van WKR cumulatief dat buiten de forfaitaire ruimte valt (op basis van de geschatte en werkelijke forfaitaire waarde).

WKR eindheffing > De WKR grondslag x 80%, oftewel het gedeelte dat u als eindheffing betaald.

Vanaf 2015 moet de afrekening van de WKR uiterlijk het eerste tijdvak van het volgende administratiejaar worden gedaan, dit betekent dat de WKR afrekening voor het administratiejaar 2015 uiterlijk in het eerste tijdvak van 2016 moet worden gedaan.

Voor UBplus betekent dit dat deze afrekening wordt gedaan in het eerste tijdvak van 2016 (het eerste tijdvak van het volgende administratiejaar).



3 Loonaangifte

3.1 Afrekening WKR

In de aangiftes vanaf 2015 wordt alleen de werkelijke eindheffing berekend en weergegeven. Op die wijze kunt u gedurende het jaar zien of u in het laatste tijdvak van het huidige administratiejaar een bedrag moet betalen. Uiteindelijk zal het gehele jaar als grondslag worden gebruikt.

Een voorbeeld.

U hebt tot en met tijdvak 9 1940 euro onbelast vergoed. U komt hiermee bijvoorbeeld 500 euro boven uw forfaitaire ruimte;

Fiscaal loon: 120.000 euro

Vrije ruimte: 1440 euro (1,2% van het fiscale loon) Basisloon WKR cumulatief: 1940 euro

Overschrijding forfaitaire ruimte = 1440 - 1940 = - 500 euro (tekort aan vrije ruimte)

In principe zou dat betekenen dat u aan eindheffing aan het eind van het jaar betaald:
 $80\% * 500 = 400$ euro.

Echter, de eindheffing WKR wordt bepaald over het gehele jaar en ook pas afgerekend na afloop van het jaar. Stel, u heeft in tijdvak 10 t/m tijdvak 12 nog fiscaal loon betaald ter hoogte van 22.000 euro (totaal 66.000 euro) en u heeft nog 290 euro aan vergoedingen gegeven. U komt dan op een totaal van:

Fiscaal loon: 186.000 euro

Vrije ruimte: 2232 euro

Basisloon WKR cumulatief: 2230 euro

Overschrijding forfaitaire ruimte = 2232 - 2230 = 2 (niet negatief, dus geen tekort)

U betaalt dus uiteindelijk geen extra eindheffing.

3.2 Concernregeling

Per 1 januari 2015 mag u de eindheffing WKR op concernniveau berekenen. Binnen het concern berekent u de vrije ruimte over het totale loon van het concern. Dat kan voordelig zijn omdat u zo de vrije ruimte van alle concernonderdelen kunt benutten. In deze collectieve vrije ruimte kunt u alle door de concernonderdelen aangewezen vergoedingen en verstrekkingen opnemen. Alle vergoedingen en verstrekkingen die de concernonderdelen aanwijzen als eindheffingsloon, zet u uiteindelijk af tegen de totale vrije ruimte van het concern. Het concernonderdeel met het hoogste fiscale loon moet eindheffing betalen over het bedrag dat boven de collectieve vrije ruimte uitkomt.

U kunt de concernregeling alleen toepassen als alle deelnemende concernonderdelen het hele kalenderjaar een concern vormen. Concernonderdelen die tijdens het kalenderjaar deel worden van het concern of uit het concern verdwijnen, vallen dus buiten de concernregeling.

Werkkostenregeling

Er is sprake van een concern als:

- u een belang van ten minste 95% in een andere werkgever hebt
- een andere werkgever een belang van ten minste 95% in u heeft
- een andere werkgever een belang heeft van ten minste 95% in u en daarnaast een belang van ten minste 95% in een derde werkgever

In UBplus maakt u aan het eind van het jaar, voordat u de laatste aangifte doet van dat administratiejaar, overzichten om te bekijken of er eventueel vrije ruimte kan worden overgezet. Dit kunt u doen door middel van bijvoorbeeld de loonstaat verzamelen.

A: neem 1,2% van kolom 14 = forfaitaire ruimte

B: neem WKR basisloon in de loonstaat verzamelen

Is $A - B$ positief dan mag het resterende bedrag overgezet worden

Is $A - B$ negatief dan moet er eindheffing worden betaald, 80% over dit bedrag

Via Diversen>Loonaangifte>eindheffing kan extra basisloon worden toegevoegd of kan het basisloon worden verminderd. Het opgegeven bedrag dat wordt opgegeven wordt opgeteld bij het door UBplus berekende basisloon voor de berekening van de eindheffing WKR.

Het basisbedrag eindheffing WKR is het bedrag waarover de eindheffing 80% wordt berekend.

Bij het overnemen van de forfaitaire ruimte uit een andere administratie moet hier een negatief bedrag worden ingevoerd.

Hieronder volgt een voorbeeld.

Administratie 1 (A) is het concernonderdeel met de hoogste fiscale loon

Er zijn 3 administraties die voldoende aan de eisen voor het concern (A, B en C),

1 administratie voldoet daar niet aan (D)

A:

Forfaitaire ruimte: 900.000 euro

Basisloon WKR: 1.200.000 euro

B:

Forfaitaire ruimte: 250.000 euro

Basisloon WKR: 100.000 euro

C:

Forfaitaire ruimte: 200.000 euro

Basisloon WKR: 210.000 euro

D:

Forfaitaire ruimte: 200.000 euro

Basisloon WKR: 50.000 euro

In dit voorbeeld mogen de administraties die voldoen aan de concernregeling ruimte overzetten.

Administratie D voldoet hier niet aan en deze moet dan ook zelf de eindafrekening doen voor de WKR.

Werkkostenregeling

Indien er gebruik wordt gemaakt van de concernregeling moet de eindheffing worden afgedragen door het concernonderdeel met het hoogste fiscale loon, administratie A.

De ruimte van zowel administratie B als C moeten worden overgezet naar administratie A. Via

Diversen>Loonaangifte>eindheffing voert u het volgende in;

A: -140.000 euro (-150.000 uit B, +10.000 uit C)

B: +150.000 ter verrekening van de vrije ruimte

C: -10.000 i.v.m. afrekening WKR in concernonderdeel met hoogste fiscale loon

D: hier worden geen aanpassingen gedaan, eigen afrekening

