



Werkkostenregeling  
per 2015

## Vrije ruimte, gerichte vrijstelling en nihilwaardering

Per 1 januari 2015 krijgt iedereen die personeel in dienst heeft te maken met de werkkostenregeling. Om vervelende financiële verrassingen te voorkomen, is het slim om nu al voorbereidingen te treffen.

TEKST Wilma van Hoeflaken | BEELD Truus van Gog

**D**e fiets van de zaak wordt afgeschaft, dat viel de afgelopen weken geregeld te lezen in kranten en tijdschriften. Net zoals het bericht dat 2014 het laatste jaar is waarin er nog fiscaal voordeel zit op kerstpakketten. Fietsenhandelaren, leveranciers van kerstpakketten en alle werknemers die jaarlijks een kerstpakket ontvangen en zo nu en dan een nieuwe fiets mogen uitzoeken op kosten van hun werkgever kunnen opgelucht ademhalen. Werkgevers kunnen ook in 2015 nog steeds fiscaalvriendelijk van alles en nog wat aan hun personeel schenken of vergoeden. Maar de systematiek verandert wel. Per 1 januari 2015 krijgt iedereen die personeel in dienst heeft te maken met de werkkostenregeling. 'Werkgevers mogen 1,2 procent van de totale fiscale loonsom besteden aan belastingvrije vergoedingen

en verstrekkingen', zegt Rosemarie Wielinga van Bureau Notariaat & Advocatuur. 'Alles wat die 1,2 procent overschrijdt en niet onder de gerichte vrijstellingen of nihilheffingen valt, wordt belast met een eindheffing van 80 procent.'

### VRIJE RUIMTE

Tot nu toe hebben werkgevers bij het verstrekken van vergoedingen aan werknemers te maken met tientallen specifieke regelingen. Per situatie of vergoedingen gelden er regels en begrenzingen. Zo is een kerstpakket tot een waarde van maximaal 70 euro onbelast en mag de belastingvrije fiets van de zaak maximaal 749 euro kosten. In 2015 is dat niet meer zo. Dan geldt de werkkostenregeling, met een forfait van 1,2 procent van de fiscale loonsom. Het betreft de totale loonsom van een onderneming of notariskantoor, dus er wordt bij de werkkostenregeling niet gekeken naar

het individuele loon van de werknemer die de vergoeding ontvangt. Dit forfait van 1,2 procent is de 'vrije ruimte'. Zodra vergoedingen boven dit bedrag uitkomen, geldt er een eindheffing van 80 procent. Naast deze vrije ruimte kunnen werkgevers bepaalde zaken onbelast blijven vergoeden, verstrekken of ter beschikking stellen door gebruik te maken van de zogenaamde gerichte vrijstellingen.

### OUDE SYSTEEM

De werkkostenregeling is een onderdeel van de Fiscale Vereenvoudigingswet 2010. Vanaf 1 januari 2011 konden werkgevers kiezen tussen de werkkostenregeling of het reguliere systeem van onkostenvergoedingen. Aanvankelijk zouden ze deze keuze hebben tot 1 januari 2014, maar de overgangsperiode heeft uiteindelijk nog een jaar langer geduurd. Volgens het ministerie van Financiën koos slechts 10 tot 15 procent van de werkgevers de

## ‘Let op, want zo groot is die vrije ruimte niet’

afgelopen jaren voor de werkkostenregeling. De overgrote meerderheid bleef op de traditionele manier omgaan met onkostenvergoedingen. Het argument van de meeste werkgevers om het oude systeem te blijven gebruiken, was dat zij er niets voor voelen om tijd te stoppen in een regeling die nog niet verplicht is. Volgens Wielinga geldt dit ook voor het notariaat. Het gros van de notariskantoren verstrekt nog vergoedingen volgens het oude systeem. Vanaf 1 januari 2015 kan dit niet meer.

### AUTO EN KILOMETERS

Wielinga adviseert notarissen om nog voor de jaarwisseling in kaart te brengen welke vergoedingen er verstrekt worden. ‘Daarmee voorkomen werkgevers dat ze voor financiële verrassingen komen te staan en geconfronteerd worden met de eindheffing.’

In de praktijk kan dat lastig zijn. Sommige afspraken met werknemers maken deel uit van de arbeidsvoorwaarden en die kan een werkgever niet zomaar eenzijdig veranderen. Daarnaast adviseert Wielinga de notarissen om met ingang van 2015 elk kwartaal de balans op te maken. Zo houden zij zicht op de waarde van de onkosten die inmiddels vergoed zijn en hoe dat bedrag zich op dat moment verhoudt tot de loonsom. ‘Let op, want zo groot is die vrije ruimte niet.’ Een notaris die bijvoorbeeld twee parttimers in dienst heeft en een loonsom heeft van 50.000 euro, heeft een vrije ruimte van 600 euro. Wielinga: ‘Met één fiets van de zaak zit je daar al boven.’

Maar niet alle vergoedingen en verstrekkingen vallen onder de vrije ruimte. De auto van de zaak valt er bijvoorbeeld niet onder. Dit is loon, waarvoor de bijtelling geldt. Ook intermediaire kosten vallen er niet onder. Wielinga: ‘Daarbij moet je denken aan alle kosten die een werknemer maakt voor het kantoor en die de werkgever vervolgens vergoedt. Dit kan

variëren van kantoorartikelen tot de fles wijn die een werknemer meeneemt naar een receptie.’ Dan zijn er nog zogenaamde gerichte vrijstellingen. Wielinga: ‘Een voorbeeld daarvan is de kilometervergoeding voor zakelijke kilometers. Een vergoeding van 19 cent per kilometer valt onder de gerichte vrijstelling. Als een werkgever een hogere kilometervergoeding is overeengekomen met de werknemers valt het bedrag boven de 19 cent niet onder de gerichte vrijstellingen. Dat bedrag kan de werkgever belasten als loon of binnen de vrije ruimte laten vallen.’ Ook cursussen, opleidingen en vakliteratuur vallen onder de gerichte vrijstellingen.

### ONKOSTENVERGOEDINGEN

Wat wel of niet onder de werkkostenregeling valt, luistert nauw. Zo telt het vergoeden of verstrekken van een mobiele telefoon of een mobiel telefoonabonnement mee voor het forfait. Het ter beschikking stellen van een mobiele telefoon of een mobiel telefoonabonnement niet wanneer het zakelijk gebruik ervan 10 procent of meer is. Dan is er sprake van een nihilwaardering. Het kan daarom gunstig zijn om een abonnement af te sluiten of een mobiele telefoon aan te schaffen op naam van de werkgever. Iets vergelijkbaars geldt voor computers en laptops. Als de werkgever een computer beschikbaar stelt die de werknemer ook thuis kan gebruiken en het zakelijk gebruik ervan is 90 procent of meer, is er eveneens sprake van een nihilwaardering. Een personeeluitje telt mee voor het forfait. Een cursus niet. Wielinga: ‘Ik verwacht dat er in plaats van entertainment veel infotainment zal komen, overdag een training, ’s avonds een mooi diner.’ Overigens geldt voor personeelsfeestjes wel een vrijstelling als het feestje op de werkplek plaatsvindt.

Werkgevers die standaard een onkostenvergoeding verstrekken aan werknemers moeten

ook gaan puzzelen. Wielinga: ‘Het komt veel voor dat werknemers elke maand een vaste vergoeding krijgen, bijvoorbeeld 100 euro. Werknemers maken immers privé ook kosten voor hun werk. Ze telefoneren, ze printen, ze nemen een bloemetje mee naar een zakenrelatie. Bij een belastingcontrole moet je dat onderbouwen, maar de fiscus deed er niet moeilijk over. Maar als je nu niet wilt dat je met de onkostenvergoedingen de vrije ruimte opsoupeert, moet je exact nagaan waar de onkostenvergoeding voor gebruikt wordt. Wellicht ook voor uitgaven waarvoor een gerichte vrijstelling geldt. Maar dat moet je dan wel specificeren.’ ■

### BEPALEN EN TOETSEN VAN DE VRIJE RUIMTE

De Belastingdienst geeft drie methoden voor het bepalen en toetsen van de vrije ruimte.

1. U schat uw vrije ruimte op basis van het voorafgaande kalenderjaar. U toetst gedurende het lopende jaar en u herrekent na afloop van het jaar.
2. U schat uw vrije ruimte op basis van het voorafgaande kalenderjaar. U toetst per aangiftetijdvak van het lopende jaar. U herrekent na afloop van het jaar.
3. U berekent uw vrije ruimte per aangiftetijdvak van het lopende kalenderjaar. U toetst per aangiftetijdvak van het lopende jaar.

Op [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl) vindt u voor elke methode om met de werkkostenregeling om te gaan een uitgebreid stappenplan. Hier is ook uitgewerkt welke vergoedingen onder welke omstandigheden binnen de werkkostenregeling vallen of gelden als gerichte vrijstelling of nihilwaardering.