

Fiscaal aantrekkelijk belonen/ WKR

**26 september
2017**

Casper Mons

Wet op de loonbelasting

Artikel 10:

“Loon is al hetgeen uit een dienstbetrekking of een vroegere dienstbetrekking wordt genoten, **daaronder mede begrepen hetgeen wordt vergoed of verstrekt in het kader van de dienstbetrekking.**

Kern werkkostenregeling

Alles is loon, tenzij:

- wellevendheid, sympathie of piëteit;
- gerichte vrijstelling;
- intermediaire kosten;
- loon in natura met nihil waardering;
- (mits niet in strijd met de gebruikelijkheidstoets.)

Vrije ruimte = budget, max 1,2% totale fiscale loon voor onbelaste vergoedingen en verstrekkingen.

Boven de vrije ruimte: eindheffing 80%.

Kleine geschenkenregeling

- De werkgever geeft een persoonlijke attentie in situaties waarin ook anderen een dergelijke attentie geven;
- De werkgever geeft geen geld of een waardebon;
- De factuurwaarde (inclusief btw) van de attentie is maximaal € 25,-.

Voorbeelden: verjaardag, huwelijk, geboorte.

Aanwijzen als

- Aanwijzing kan plaatsvinden door deze vergoedingen en verstrekking op de juiste grootboekrekening in de administratie op te nemen.
- een zorgvuldige administratieve vastlegging biedt dus fiscaal voordeel.

Doelmatigheidsgrens

- Hoe werkt de doelmatigheidsgrens?
- In combi met de gebruikelijkheidstoets?

Waardering loon in natura

Hoofdregel: bedrag inkoopfactuur (incl. BTW)

Uitzonderingen:

- Waarde economisch verkeer bij geen factuur of factuur verbonden lichaam;
- Producten eigen bedrijf;
- Normbedragen;
- Nihil waarderingen.

Verplicht werknemersloon

Altijd loon voor de werknemer:

- Auto van de zaak;
- Dienstwoning;
- Vergoedingen en verstrekkinge criminele activiteiten;
- Boetes?



Cafetariamodel

Hoe werkt het cafetariamodel onder de werkkostenregeling?

- Fiets;
- Bedrijfsfitness;
- Vakbond;
- Reiskosten.

Keuzevrijheid of loon?

Stel dat:

- Overschrijding vrije ruimte is een feit
- Werknemers ontvangen netto € 0,25 per km

Werknemer A verdient in de eerste schijf:
36,55%

Werknemer B verdient in de vierde schijf: 52%

Bruteren of vrije ruimte?

Keuzevrijheid of loon?

Voordeel:

- lagere kosten werkgever

Nadeel:

- inkomstenbelasting werknemer
 - Huurtoeslag
 - Zorgtoeslag
 - Hypotheekrente aftrek

Reisbesluit binnen- en buitenland ambtenaren

Verblijfskosten	Vrijgesteld bedrag
kleine uitgaven overdag	€ 4,24
kleine uitgaven 's avonds	€ 8,50
een lunch	€ 8,75
een avondmaaltijd	€ 21,95
logies	€ 90,13
een ontbijt	€ 8,90

Witte of groene tabel?

- Loon uit vroegere dienstbetrekking;
- Transitievergoeding;
- Aanzegboete;
- Opname levensloop;
- Aanvulling op WW-uitkering.

Is dit van invloed op de hoogte van de vrije ruimte?

Personeelsvereniging een optie?

De voorwaarden zijn dat:

- de werkgever in de afgelopen vijf kalenderjaren evenveel als of minder dan de werknemers heeft bijgedragen in het fonds
- de werknemer geen vrijgestelde aanspraak heeft op uitkeringen van of verstrekkingen door het fonds
- de uitkeringen/verstrekkingen geen betrekking hebben op ziekte, invaliditeit, bevalling, adoptie en overlijden.

Praktijksituaties?

- Personeelskorting (klantenavond);
- Kantine/catering (stagiair, vrijwilliger);
- Arbo plan (stoelmassage, beeldschermbril, fitness, eigen bijdrage);
- Jubileum/afscheid (extern of op de werkplek);
- Cafetariamodel (fiets, vakbond, fitness);
- Parkeerkosten (privéauto of auto van de zaak);
- Tombola
- Telefoon (vergoeden of verstrekken)

Praktijksituaties (vervolg)?

(Vervolg)

- Schenken auto van de zaak
- Elektrische fiets € 2.900,-
- Praktische methode maaltijd
- Kosten advocaat bij ontslag
- EJU in vrije ruimte?
- Gebruikelijk loon en eindheffingsloon
- Personeelsfeest in skybox houden (RIE)



Vragen???