

## Praktische uitleg WKR 2024

### Werkkostenregeling in het kort

Binnen de loonheffing kent onze wet de 'Werkkostenregeling', kortweg WKR. In deze regeling staat welke loonbelasting de werkgever verschuldigd is bij vergoedingen en verstrekkingen voor werknemers, naast het gewone loon.

Heel simpel gezegd kent de loonheffing 2 soorten loon:

- 1- *Gewoon/ regulier loon*
  - a. Loon, vakantiegeld, enz. reguliere loonheffingstarieven
  
- 2- *WKR eindheffingsloon*
  - a. WKR: onbelaste verstrekkingen en vergoedingen
  - b. WKR: Vrije ruimte voor verstrekkingen en vergoedingen
  - c. WKR: Als het niet onder 1a, 2a of 2b valt, dan: Belast met 80% eindheffing

### Uitvoering WKR eindheffingsloon

Vergoedingen en verstrekkingen zijn in de werkkostenregeling onbelast tot een waarde van maximaal 1,92 % tot € 400.000,-- daarboven kan 1,18% van de fiscale loonsom aan werknemers gegeven worden, zonder dat hierover loonheffingen zijn verschuldigd. De werkgever moet deze uitgaven dan wel aanwijzen als eindheffingsloon. Een werkgever kan dit doen als het 'gebruikelijk' is om een bepaalde uitgave niet als gewoon loon te belasten. Aanwijzen als eindheffingsloon doe je door deze uitgaven direct in het WKR-sheet op te nemen en de bijhorende bon of factuur in het WKR-mapje op te slaan. Op de bon/ factuur vermeld je voor wie de vergoeding/ verstrekking is en of de betaling contant of via de zakelijk/ privé bank is betaald.

Voor sommige vergoedingen en verstrekkingen geldt een vrijstelling of een nihil-waardering. Voor de waarde van de voorzieningen die de werknemer op de werkplek gebruikt/ vergoed of verstrekt krijgt wordt bijvoorbeeld aangenomen dat deze geen (loon) waarde heeft.

Vergoedingen of verstrekkingen waarvoor een gerichte vrijstellingen of nihil-waarderingen geldt, kun je onbelast verstrekken. Hierna vind je een lijstje met voorbeelden. Deze uitgaven moet je aanwijzen als eindheffingsloon en daarom ook direct opnemen in het WKR-sheet. Deze vrijgestelde posten staan in een aparte rubriek en nemen geen vrije ruimte in beslag.

### Voorbeelden onbelaste verstrekkingen of vergoedingen:

- Reiskosten zakelijk of woon-werkverkeer voor maximaal 23 cent per KM
- OV kosten met bewijs voor zakelijk- of woon-werkverkeer. Vanaf 1 januari 2024 is er geen onderscheid meer tussen het vergoeden, verstrekken of ter beschikking stellen van een ov-kaart. De fiscale gevolgen zijn voor alle drie de manieren gelijk. Vanaf 2024 geldt een

vrijstelling als de werknemer de ov-kaart (ook) gebruikt voor zakelijke reizen (waaronder woon-werkverkeer). De mate van het privégebruik is vervolgens niet van belang en het privégebruik is niet belast.

- Cursussen, congressen, vakliteratuur voor het onderhouden of verbeteren van kennis en vaardigheden indien nodig voor het werk
- Studie en opleiding in het kader van werk
- Inschrijving en/of lidmaatschap beroepenregister
- Outplacement
- Computers, laptop, mobiele telefoon: mits noodzakelijk voor het werk en teruggave of vergoeding restwaarde bij uit dienst
- AANTAL Maaltijden i.v.m. overwerk \* € 3,90 normbedrag of de werkelijke kosten
- Verblijfkosten voor tijdelijke werkzaamheden op een andere locatie
- Verhuiskosten indien er een zakelijke reden is (vraag advies)
- Verjaardagscadeau < € 25,- (geen geld of cadeaubon)
- Attentie < € 25,- (geen geld of cadeaubon) bij een persoonlijke gebeurtenis
- Werkoverleg extern
- Mondkapje Corona
- Corona test, mits noodzakelijk voor het werk
- Korting producten eigen bedrijf, max 20% tot een bedrag van € 500,-
- VOG (verklaring omtrent gedrag)
- Voorzieningen die je werknemer op de werkplek gebruikt of verbruikt
- Consumpties op de werkplek die geen deel uitmaken van een maaltijd
- Ter beschikking gestelde werkkleding
- Bedrijfsfitness of sport op de werkplek
- Het rentevoordeel van een personeelslening als je werknemer daarmee een (elektrische) fiets of elektrische scooter koopt
- Bedrijfsfeestje op de eigen locatie

**Voorbeelden uitgaven ten laste van de vrije ruimte (onbelast tot max. 1,92% van de fiscale loonsom tot € 400.000 en 1,18% voor het loon boven de €400.000):**

*Alle vergoedingen en verstrekkingen moeten gebruikelijk zijn*

- Personeelsfeest buiten de deur
- Kerstpakket, kerstgeschenk
- Fietsen en accessoires (vraag advies)
- Parkeer-, veer, en tolgelden privé auto
- Attenties bij persoonlijke gelegenheden van de werknemer (bijvoorbeeld een verjaardag), in de vorm van cadeaus met een waarde van meer dan € 25,-
- Andere attenties in de vorm van geld, waardebonnen en cadeaus (bijvoorbeeld een kerstpakket).
- Communicatiemiddelen als niet noodzakelijk
- AANTAL Maaltijden onder werktijd \* € 3,90 normbedrag

- Of werkelijke kosten maaltijd in bedrijfskantine
- Vergoeding werkruimte/studeerruimte thuis
- Contributie personeelsverenigingen/ vakbonden
- Sportabonnementen of sport buiten de werkplek
- Vergoeding kosten advocaat bij ontslag
- Rentevoordeel overige personeelsleningen
- Vergoeding ziektekosten en/of aanvullende ziektekostenverzekering
- Vergoeding privé-aansluiting internet en/of telefoon

#### **Vergoedingen en verstrekkingen met 80% eindheffing:**

- Alle in de werkkostenregeling aangewezen vergoedingen en verstrekkingen waarvoor geen nihil-waardering of gerichte vrijstelling geldt, die gezamenlijk meer bedragen dan de vrije ruimte (vraag advies)

#### **Bijzondere regeling uitzendkrachten en andere niet-werknemers**

Uitzendkrachten vallen buiten jouw WKR. Als je hen ook vergoedingen en/of verstrekkingen geeft, ben jij als inhuurder geen eindheffing verschuldigd. Deze last ligt bij de werkgever i.c. het uitzendbureau.

Voor ondersteunende medewerkers die je op andere wijze inhuurt en niet bij jou in loondienst zijn kun je een eindheffing betalen van 45% over een vergoeding of verstrekking die voor dezelfde gelegenheid aan werknemers zijn gegeven, tot een bedrag van € 136,- en 75% over het volle bedrag als de waarde van de verstrekking boven € 136,- ligt. Je informeert de medewerker dan dat over de vergoeding of verstrekking geen inkomstenbelasting verschuldigd is. De afdracht wordt verwerkt in de aangifte over het tijdvak waarin de betaling is gedaan.

#### **Aanpassing interpretatie WKR: Voordelen buiten de dienstbetrekking:**

Als jij als werkgever een werknemer een vergoeding, verstrekking of terbeschikkingstelling geeft die buiten de relatie werkgever-werknemer valt, wordt dat niet gezien als loon voor de loonheffingen. Er is dan namelijk geen direct verband met een dienstbetrekking.

Dit speelt bijvoorbeeld als je als werkgever bij ziekte van een werknemer een fruitmand stuurt uit wellevendheid, sympathie of piëteit op grond van een persoonlijke relatie en niet zozeer op basis van de relatie werkgever-werknemer. Eerder speelde de WKR hier dan wel.

Hetzelfde geldt als een werknemer overlijdt en je een rouwkrans legt. Ook dan valt dat voortaan buiten de WKR omdat dit gebeurt uit medeleven op grond van een persoonlijke relatie.

### **Betalingen aan niet-werknemers**

Sinds 1 januari 2023 moeten betalingen aan natuurlijk personen, bijvoorbeeld praktijkwaarnemers, in veel gevallen aan de belastingdienst worden doorgegeven. Dat staat in een handleiding die de belastingdienst op haar website heeft geplaatst.

Je moet de gegevens van betalingen aan niet-werknemers na afloop van het jaar doorgeven aan de Belastingdienst. Tenzij:

- Voor de betaling een factuur met te betalen btw is gestuurd; of
- de betaling aan een niet-natuurlijk persoon is (bijvoorbeeld een bv, nv, maatschap, vof of stichting).

Meer informatie vind je in de WKR sheet op tabblad “melden derden” en via onderstaande link bij de belastingdienst (handleiding).

[https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/zakelijk/personeel\\_en\\_loon/uitbetaalde\\_bedragen\\_aan\\_derden/](https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/zakelijk/personeel_en_loon/uitbetaalde_bedragen_aan_derden/)