

Alles over de werkkostenregeling

Op sportwerkgever.nl kunnen bestuurders van sportverenigingen informatie, modellen en instrumenten vinden die helpen om werknemers, vrijwilligers en ook zelfstandigen hun werkzaamheden op een goede en veilige manier te laten verrichten. Daar is ook de vereniging bij gebaat. Op deze pagina's brengt de WOS de onderwerpen van Sportwerkgever.nl onder de aandacht.

Deze keer: de werkkostenregeling.

De werkkostenregeling regelt met ingang van 1 januari 2011 de fiscale belastbaarheid van voorzieningen (vergoedingen en verstrekkingen) die werkgevers aan hun werknemers uitbetalen. Door de werkkostenregeling kunnen werkgevers een deel van de voorzieningen voortaan buiten de loonadministratie houden en in de financiële administratie boeken. De werknemers merken zo niets van eventuele belastingheffing over die voorzieningen. Boven een bepaald bedrag betaalt de werkgever dan belasting over die voorzieningen in de vorm van een zogenaamde 'eindheffing'.

Waarom de werkkostenregeling?

Met de invoering van de werkkostenregeling vervalt een groot aantal fiscale voorwaarden waaraan werkgevers moeten toetsen bij het toekennen van onbelaste voorzieningen aan hun werknemers. Denk bijvoorbeeld aan het fietsenplan en werkkleding. Dit soort administratieve rompslomp komt met invoering van de werkkostenregeling te vervallen. Ook kunnen boekingen voortaan via de financiële administratie lopen. Dus: minder regels om te controleren en meer administratieve eenvoud.

Eindheffing

De werkgever kiest voor eindheffing door voorzieningen aan te wijzen als 'eindheffingsbestanddelen'. Doet de werkgever dat niet, dan moet hij de voorzieningen tot het brutoloon van de werknemer rekenen (werknemer betaalt loonheffing) of bruteren (betaling via de loonstrook, maar de werkgever neemt de loonheffing voor zijn rekening).

Eindheffingsbestanddelen

De belasting wordt betaald door de werkgever. Is het totaal van de in de financiële administratie geboekte voorzieningen minder dan 1,4% van de totale, belastbare loonsom van de werkgever? Dan hoeft hij geen eindheffing te betalen. Is het totaal meer dan 1,4%? Dan betaalt hij 80% eindheffing. Dit wordt berekend over de waarde van de eindheffingsbestanddelen die boven 1,4% van de loonsom uitkomt. Over het eerste deel van de eindheffingsbestanddelen (tot 1,4%) wordt geen belasting betaald. De werknemer merkt hier niets van.

Voorbeeld 1

Wanneer u in de huidige situatie een fiets van de zaak vergoedt, moet u toetsen of aan drie criteria is voldaan:

1. Is in de afgelopen drie jaar nog geen fiets vergoed?
2. Bedraagt de vergoeding niet meer dan de fiscaal vrijgestelde norm (2010: € 749)?
3. Wordt de fiets wel voldoende voor het werk gebruikt (50% van de werkdagen)?

In de nieuwe situatie vervallen de drie voorwaarden en mag u zelf bepalen of en onder welke voorwaarden u een fiets of iets anders wilt vergoeden.

Voor wie?

De werkkostenregeling geldt voor alle organisaties die werknemers in dienst hebben, dus ook voor sportverenigingen. Veel sportverenigingen brengen de verloning onder bij een loonadministratiekantoor, bijvoorbeeld een sportservicebureau. Voor de toepassing van de werkkostenregeling maakt dit geen verschil. Het loonadministratiekantoor moet dan per opdrachtgever de werkkostenregeling voor diens werknemers toepassen. Dit is anders wanneer de sportvereniging niet de formele werkgever is, in het geval van een payrollconstructie. Dan is de werkkostenregeling van toepassing op de formele werkgever: de uitlener. Die moet de werkkostenregeling voor alle werknemers op zijn payroll gezamenlijk toepassen. Dan geldt de 1,4%-regeling dus voor de volledige loonsom bij de uitlener. Mogelijk zal de uitlener nieuwe afspraken met de sportvereniging willen maken, om een 'eerlijke' verdeling van de 1,4%-ruimte en van een eventuele overschrijding over alle inleners te kunnen maken.

Voorbeeld 2

De werkgever verstrekt sportkleding die niet aan het logovereiste voldoet (70 cm²) ter waarde van € 500.

1. Rekent de werkgever dit tot het loon van de werknemer, dan boekt hij de kleding voor € 500 in de loonadministratie en houdt de verschuldigde loonheffing in op het uit te betalen brutoloon.
2. Is het belastingtarief 40%, dan betaalt de werknemer € 200 aan de Belastingdienst voor de sportkleding.
3. Bruteert de werkgever de vergoeding dan boekt hij de kleding voor € 833 in de loonadministratie. De werkgever betaalt € 333 aan de Belastingdienst en de werknemer betaalt verder geen loonheffing.
4. Wijst de werkgever de sportkleding aan als eindheffingsbestanddeel, dan boekt hij het bedrag in de financiële administratie. Of er dan belasting verschuldigd is, hangt af van de overige vergoedingen en verstrekkingen die deze werkgever als eindheffingsbestanddeel aanwijst.

Voor wie niet?

De werkkostenregeling geldt per werkgever en voor betalingen aan zijn werknemers. Doet de werkgever betalingen aan personen die niet bij hem in dienstbetrekking zijn, dan is de werkkostenregeling op die betalingen niet van toepassing. Denk hierbij aan échte vrijwilligers en zzp'ers. Als sportvereniging moet u dus de fiscaal juridische toetsing van de rechtsverhouding met een opdrachtnemer kritisch blijven toepassen!

Werkkosten: een kans of een risico?

De werkkostenregeling biedt kansen en risico's. Kent u veel personeelsvoorzieningen toe, heeft u veel kleine dienstverbanden of een relatief lage loonsom? Dan overschrijdt het bedrag van voorzieningen en verstrekkingen snel de 1,4%-ruimte. Vroeger kon u wellicht een beroep doen op fiscale voorwaarden voor belastingvrijstelling. Dat kan na invoering van de werkkostenregeling niet meer. U betaalt dan 80% eindheffing over de overschrijding. Blijven de voorzieningen binnen de 1,4%-ruimte, dan biedt de werkkostenregeling kansen. Omdat een groot aantal fiscale voorwaarden voor belastingvrijstelling vervalt, kunt u wellicht uw arbeidsvoorwaardenpakket verbeteren, door nieuwe regelingen te maken of door bestaande regelingen te vereenvoudigen.

Sportwerkkostentool

Om sportverenigingen voor te bereiden op de invoering van de werkkostenregeling, ontwikkelde de WOS een aantal hulpmiddelen: een

Voorbeeld 3

Is de loonsom van de werkgever € 100.000? Dan mag hij per jaar voor een bedrag van € 1.400 onbelaste voorzieningen aan zijn werknemers toekennen. Verstrekt hij een fiets voor € 900, een kerstgeschenk voor € 50 en sportkleding voor € 700 (samen: € 1.650), en wijst hij die aan als eindheffingsbestanddelen, dan wordt 'de eerste' € 1.400 niet belast. De € 250 die daarboven komt, wordt belast tegen 80%. De werkgever betaalt dan over die € 250 aan vergoedingen ook nog eens € 200 eindheffing aan de Belastingdienst.

stappenplan, veelgestelde vragenlijst en een *tool* waarmee de huidige situatie vergeleken kan worden met die onder de werkkostenregeling. Met deze hulpmiddelen kunnen werkgevers zich een beeld vormen van de financiële gevolgen van de werkkostenregeling en de stappen die ze moeten zetten.

Per wanneer keuze maken?

De werkkostenregeling gaat in per 1 januari 2011. Vanaf dat moment kunnen werkgevers drie jaar lang kiezen voor de werkkostenregeling of voor het handhaven van het bestaande systeem. Voor elk jaar waarin de werkkostenregeling niet wordt toegepast, moet de werkgever dan misschien extra belasting betalen over personeelsuitjes en dergelijke verstrekkingen. Of die belasting verschuldigd is, moet per werknemer worden vastgelegd. Dit kan tot extra administratieve rompslomp leiden. Het is belangrijk om dat mee te wegen bij een keuze voor het beste moment om op de werkkostenregeling over te stappen. Uiterlijk per 1 januari 2014 zal elke werkgever de werkkostenregeling moeten toepassen.

Vragen?

Op sportwerkgever.nl vindt u onder *Vereniging* informatie over de werkkostenregeling. Hier treft u ook de *tool* aan die u helpt bij het maken van een afgewogen oordeel en een weergave van de meest gestelde vragen. Mocht u na het lezen van de informatie nog vragen hebben, dan kunt u via de helpdesk op de website contact opnemen met de WOS.

Conclusies en aanbevelingen

- U moet uiterlijk per 1 januari 2014 over naar de werkkostenregeling.
- U heeft de keuze om voorzieningen tot het belaste loon van de werknemers te rekenen, of als eindheffingsbestanddeel aan te wijzen.
- De regels voor belastingvrijstelling worden eenvoudiger, maar overschrijdt u de 1,4%-ruimte, dan betaalt u onherroepelijk 80% eindheffing over de overschrijding.
- Weeg de kansen en risico's voor uw organisatie goed tegen elkaar af.
- De effecten moeten per werkgever worden beoordeeld.
- Neem tijdig contact op met uw adviseur.