

WKR-Stappenplan

Inleiding

In dit document vindt u de uitleg die hoort bij de bijlage Invulformulier. Bij stap 1 tot en met 4 dienen er gegevens gevuld te worden op het invulformulier. Aan het einde van elke stap wordt aangegeven welke kolommen/cellen er gevuld dienen te worden.

NB dit formulier dient als hulpmiddel bij het aanwijzen van de diverse kostensoorten. Dit moet vooraf gebeuren. De bedragen die in de vrije ruimte komen kunnen ook via het digitale loket in de werkkosten set worden geboekt. Zo kunt u ook een actueel overzicht van de vrije ruimte verkrijgen. De bedragen die via de loonadministratie worden verwerkt, zoals bijv. eventuele bovenmatige vergoedingen worden automatisch al in de werkkosten set opgenomen.

Stap 1: Inventariseren

Om de huidige vergoedingen en verstrekkingen in te kunnen delen in de nieuwe regeling, dient u eerst een overzicht te hebben van de huidige situatie.

- Ga na welke betalingen aan of ten behoeve van personeel worden gedaan.
 - Kijk in de financiële en salarisadministratie. Vergeet hierbij de creditcards niet.

Klanten met het digitale portaal hoeven niet te werken met het invulformulier, maar kunnen de kosten gelijk in de werkkosten set invullen. De loonsom en de vrije ruimte worden automatisch bepaald.

Invulformulier:

Kolom B: Omschrijving

Kolom C: Bedrag

Stap 2: Rubriceren

Bepaal hoe de huidige betalingen en verstrekkingen verwerkt moeten worden in de WKR.

- Bepaal hoe de geïnventariseerde betalingen onder de werkkostenregeling moeten worden verwerkt:
 - Loonbestanddelen die altijd tot het loon gerekend moeten worden
 - Intermediaire kosten
 - Gerichtte vrijstellingen
 - Nihil waarderingen
 - Verstrekkingen vanuit persoonlijke relatie / medeleven
 - Vrijgestelde aanspraken en uitkeringen
 - Loonbestanddelen die in de vrije ruimte vallen
- Zijn er nu afspraken met de fiscus?
Afspraken komen automatisch te vervallen. Mogelijk kunt u ze opnieuw maken.

Invulformulier:

Kolom D tot en met J: Geef de categorie aan. (Bijv met "X")

Stap 3: Bepaal uw vrije ruimte

Bereken uw vrije ruimte voor vergoedingen en verstrekkingen, die anders tot het loon moeten worden gerekend.

- Bereken de vrije ruimte:
 - Bepaal de juiste loonsom en vul deze in bij C11
 = Schatting fiscaal loon huidig jaar (gebruik hiervoor de loonstaat werkgever)
- Vermenigvuldig de loonsom met 1,92% (Jaar: 2024) (dit gebeurt automatisch in cel G7: "Vrije ruimte") Denk om het maximum, boven € 400.000,- geldt een opbouw van 1,18%.

Invulformulier:

Cel C11: Loonsom huidig jaar (Heffing plichtig loon)

Stap 4: Bepaal hoeveel vrije ruimte u overhoudt

Bereken aan de hand van de berekende vrije ruimte en de inventarisatie hoeveel vrije ruimte u overhoudt.

- Tel alle bedragen op die u heeft aangemerkt voor de categorie vrije ruimte.

Invulformulier:

Cel G9: Totaalbedrag van loonbestanddelen in de vrije ruimte

Stap 5: Beoordelen en optimaliseren

U heeft nu inzicht gekregen in de uitwerking van de WKR.

Afhankelijk van de ruimte die u overhoudt, kan het fiscaal interessant zijn om posten te schuiven van belast loon naar de vrije ruimte.

Dit kan niet binnen het jaar gebeuren. Als u bijvoorbeeld dit jaar heeft besloten om de bovenmatige kostenvergoeding in de vrije ruimte onder te brengen, mag u in de loop van het jaar niet besluiten om wanneer de vrije ruimte wordt overschreden deze alsnog belast te gaan uitkeren. Dat mag wel in een volgend jaar.

Aandachtspunten

- In veel gevallen zullen de arbeidsvoorwaarden moeten worden aangepast.
 - Let op: Regel de optimalisering voor één jaar. Wellicht dat u het daaropvolgende jaar een andere keuze wenst te maken.
- Niet alle arbeidsvoorwaarden mag u zomaar veranderen. Laat u indien nodig adviseren door een juridisch adviseur.
- Wanneer na optimalisatie loonbestanddelen netto in plaats van bruto worden uitgekeerd, daalt het dagloon van de medewerker. Dit kan nadelige gevolgen hebben bij toekomstige uitkeringen (bijvoorbeeld: WW- en WIA-uitkeringen en in sommige gevallen pensioen).
- U kunt niet zondermeer alles verschuiven naar de vrije ruimte. Er gelden spelregels rondom de toewijzing aan werknemers en hoe hoog de bedragen mogen zijn. Raadpleeg hiervoor het Handboek loonheffingen en zoek op Gebruikelijkheidstoets.