

WERKKOSTENREGELING. BENT U ER KLAAR VOOR?

JEROEN HUISMANS
BUSINESS DEVELOPMENT CONSULTANT
HR @ PAYROLL SOLUTIONS
15 oktober 2014



FOKKE & SUKKE
WORDEN ER GEK VAN

'WERKKOSTENREGELING'?

DE FISCUS VERZINT
ECHT DE HELE TIJD
REGLINGEN
DIE WERK KOSTEN!!



WERKKOSTENREGELING

- Ingangsdatum 1 januari 2011
- Overgangsregeling tot en met 2014
- Afschaffen alle belastingvrije vergoedingen en/of verstrekkingen
- Belastingvrijforfait van X % van de (fiscale) loonsom
- Administratieve lasten verlichting (bezuiniging)
- Alleen voor werknemers

WIJZIGINGEN PER 1 JANUARI 2015

- Vrije ruimte 1,2% van de fiscale loonsom
- Jaarlijkse afrekensystematiek
- Concernregeling: collectieve vrije ruimte betrokken inhoudingsplichtigen (moeder-dochterorganisatie)

STAPPENPLAN

- Bepaal of de vergoeding/verstrekking loon is
- Valt het onder de gerichte vrijstelling of nihil waardering?
- Is het loon, dan bepalen of het in de vrije ruimte wordt ondergebracht
- Bereken de 80% eindheffing

Totale uitgaven (incl. BTW)	Gericht vrijgesteld	Nihil waardering	Intermediaire kosten	Werkkosten	
				Aanwijzen	Verhalen

Posten binnen het forfait (nu eindheffing)

<i>Aan- of verkoopkosten woningen</i>	algemeen forfait	
<i>Achtergestelde vliegvervoersbewijzen</i>	algemeen forfait	
<i>Kerstpakketten en kleine geschenken</i>	algemeen forfait	
<i>Maaltijden in kantines zonder eigen bijdrage medewerker</i>	algemeen forfait	
<i>Niet-verhaalde verkeersboetes</i>	algemeen forfait	
<i>Parkeer- veer- en tolgelden</i>	algemeen forfait	
<i>- parkeergelden boven € 0,19</i>	algemeen forfait	
<i>- parkeergelden bedrijfsauto's</i>	Intermediaire kosten	
<i>Schade wegens diefstal</i>	algemeen forfait	
<i>Schade die in de regel niet wordt vergoed</i>	algemeen forfait	

Vaste kostenvergoedingen

<i>- zonder onderbouwing</i>	algemeen forfait	
<i>- met onderbouwing</i>		
<i>- representatie zakelijk</i>	Intermediaire kosten	
<i>- auto van de zaak (waskosten, parkeergelden)</i>	Intermediaire kosten	
<i>- zakelijke verblijfskosten</i>	gerichte vrijstelling	
<i>- cursus seminar</i>	gerichte vrijstelling	
<i>- scholing</i>	gerichte vrijstelling	
<i>= restant</i>	algemeen forfait	

Posten binnen het forfait

<i>Apparatuur gereedschappen gebruik thuis</i>	algemeen forfait	
<i>Bedrijfsfitness elders</i>	algemeen forfait	
<i>Contributie personeelsverenigingen</i>	algemeen forfait	
<i>Contributie voor vakverenigingen</i>	algemeen forfait	
<i>Consumpties bij extern gehouden festiviteiten zoals jubilea</i>	algemeen forfait	

Totale uitgaven (incl. BTW)	Gericht vrijgesteld	Nihil waardering	Intermediaire kosten	Werkkosten	
				Aanwijzen	Verhalen

Posten in het forfait met nihil waardering

<i>Arbo voorzieningen</i>	nihilwaardering	
<i>Bedrijfsfitness op de werkplek</i>	nihilwaardering	
<i>Personeelsfeesten (op de werkplek)</i>	nihilwaardering	
<i>Consumpties tijdens werktijd niet zijnde maaltijden</i>	nihilwaardering	
<i>Inrichting werkplek niet in eigen woning</i>	nihilwaardering	
<i>Mobiel telefoons (zakelijk gebruik > 10%)</i>	nihilwaardering	
<i>Openbaar vervoerkaart (mede zakelijk gebruik)</i>	nihilwaardering	
<i>Laptop (zakelijk gebruik 90% of meer)</i>	nihilwaardering	
<i>Uniformen werkkleding (blijft op werkplek)</i>	nihilwaardering	
<i>Voordeelurenkaart (mede zakelijk gebruik)</i>	nihilwaardering	

Posten buiten het forfait gerichte vrijstelling

<i>Abonnementen openbaar vervoer (ter beschikking stellen)</i>	gerichte vrijstelling	
<i>Bijbscholing, cursussen, congressen, trainingen, etc</i>	gerichte vrijstelling	
<i>Maaltijden irt overwerk en dienstreizen</i>	gerichte vrijstelling	
<i>Vakliteratuur</i>	gerichte vrijstelling	
<i>Outplacement</i>	gerichte vrijstelling	
<i>Reiskosten eigen tot maximaal € 0,19</i>	gerichte vrijstelling	
<i>Verhuiskosten</i>	gerichte vrijstelling	
<i>Studiekosten van medewerkers</i>	gerichte vrijstelling	
<i>Verblijfkosten door tijdelijke werkzaamheden elders</i>	gerichte vrijstelling	
<i>Extraterritoriale kosten</i>	gerichte vrijstelling	
<i>Kaartjes zakelijke reizen openbaar vervoer</i>	gerichte vrijstelling	
<i>Fiets, scooter € 0,19 per km</i>	gerichte vrijstelling	
<i>Procedures tot erkenning verworven competenties (EVC)</i>	gerichte vrijstelling	

Overig

Totaaloverzicht werkkosten

Totale uitgaven (incl. BTW)	€ 0,00	€ 0,00
Waarvan werkkosten	€ 0,00	
Waarvan aangewezen	€ 0,00	
Waarvan te verhalen	€ 0,00	
Waarvan te bruteren	€ 0,00	

Aangewezen werkkosten

Fiscaal jaarloon	€ 0,00	<	
Forfaitaire ruimte (1,5%)	€ 0,00		
Totaal aangewezen werkkosten	€ 0,00		
Saldo forfaitaire ruimte	€ 0,00		
Verschuldigde eindheffing (80%)	€ 0,00		€ 0,00

Te verhalen werkkosten op de medewerkers

Totaal te verhalen	€ 0,00
--------------------	--------

INRICHTEN ADMINISTRATIE

- Advies belastingdienst 6 nieuwe grootboekrekeningen
 - Intermediaire kosten
 - Nihil waarderingen
 - Norm bedragen
 - Gerichte vrijstellingen
 - Aangewezen kosten voor eindheffingen
 - Niet aangewezen kosten voor de eindheffing



Centric Personalities
PayMaster 2014.03
Versie 2014, Release 03, Revisie 00

Inloggegevens

Gebruikersnaam	<input type="text" value="sysadmin"/>
Wachtwoord *	<input type="password" value=""/> ...
Gegevensmap	<input type="text" value="Werkkosten2014"/> ...

INRICHTING WERKKOSTEN REGELING

Rekencodebeheer - gebaseerd op Raamwerk 1 (Raamwerk CAO BOUW)

Standaard Eigen

Algemeen Intern Extern **Tellers** Regelingen Loonkosten Journalisering Loonyverdeling Waarden Standaardisati...

Reken	Omschrijving
2305	Cum CB grondslag 0101
2320	Saldo kasvoorschot
2322	Saldo fiets
2950	WK intermediaire kosten
2951	WK Nihil waardering
2952	WK Normbedragen
2953	WK Gerichte vrijstellingen
2954	WK Kosten ltv vrije ruimte WK
2955	WK Niet WKR genel.kosten
2956	Cum bedrag financ adm WKR

Onderbouwing grondslagteller

Rekencode	Omschrijving	Factor	Indicatie pro rata	Standaardkoppeli
523	Declaratie benzinekosten	1,00000	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3532	Wasgeld kleding obv dgn	1,00000	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3533	Wassen/ondh. auto obv dgn	1,00000	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3568	Div. declaraties	1,00000	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Rekencodetellers

Rekencode	Aktie	Omschrijving
-----------	-------	--------------

INRICHTING WERKKOSTEN REGELING


Rekencodebeheer - gebaseerd op Raamwerk 1 (Raamwerk CAO BOUW)

Standaard Eigen Algemeen Intern Extern Tellers Regelingen Loonkosten Journalisering Loonverdeling Waarden Standaardisati...

Reken	Omschrijving	Afronding	Uitsluiten netto-bruto	Soort *	Omschrijving	Soort waarde	Afdrukken op ov...	Afdrukken op loo...	Afdrukken op sch...	Tarientabel-ele...	Vermenigvuldige...	Pro rata	Deeltijdfactor	Tarief/Datum
950	WK intermediaire kosten	0	0	5	WK Budget WKR	0	1	0	1	0	0	0		N
951	WK Nihilwaardering													
952	Wk Normbedragen													
953	WK Gerichte vrijstellingen													
954	WK Kosten tlv vrije ruimte W													
955	WK Niet WKR genel. kosten													
956	WK kosten financiële adm													
957	WK Basis budget WKR													
958	WK Budget WKR													
959	WK Ruimte													
1501	Factor ruimte wkr													
2950	WK intermediaire kosten													
2951	WK Nihil waardering													
2952	WK Normbedragen													
2953	WK Gerichte vrijstellingen													
2954	WK Kosten ltv vrije ruimte W													
2955	WK Niet WKR genel.kosten													

JOURNALISERING WERKKOSTEN

Rekeningschema algemeen

Instellingen 

Boekingswijze

1 - Grootboek (G)

Grootboek

Rekencode	Grootboekindicati	Debetrekening	Creditrekening	Methode verdeling	Basis v
 0950 . WK intermediaire kosten	E - Pro Memorie	0 - Niet van toepassing	0 - Niet van toepassing	B - Verdelen volgens procentuel	N - Niet van toepas
 0951 . WK Nihilwaardering	E - Pro Memorie	0 - Niet van toepassing	0 - Niet van toepassing	B - Verdelen volgens procentuel	N - Niet van toepas
 0952 . Wk Normbedragen	E - Pro Memorie	0 - Niet van toepassing	0 - Niet van toepassing	B - Verdelen volgens procentuel	N - Niet van toepas
 0953 . WK Gerichte vrijstellingen	E - Pro Memorie	0 - Niet van toepassing	0 - Niet van toepassing	B - Verdelen volgens procentuel	N - Niet van toepas
 0954 . WK Kosten tlv vrije ruimte WKR	E - Pro Memorie	0 - Niet van toepassing	0 - Niet van toepassing	B - Verdelen volgens procentuel	N - Niet van toepas
 0955 . WK Niet WKR gerel. kosten	E - Pro Memorie	0 - Niet van toepassing	0 - Niet van toepassing	B - Verdelen volgens procentuel	N - Niet van toepas
3071 . Sociaal loon wel BTER	B - Werknemersla	202000 - Betaald bruto l	0 - Niet van toepassing	B - Verdelen volgens procentuel	N - Niet van toepas
3072 . Sociaal loon geen BTER	B - Werknemersla	202000 - Betaald bruto l	0 - Niet van toepassing	B - Verdelen volgens procentuel	N - Niet van toepas

VRAGEN?

Jeroen Huismans
Jeroen.Huismans@centric.eu