

Werkkostenregeling? Vergeet de btw niet

BTW - De werkkostenregeling vervangt de regeling voor door werkgevers toegekende vrije vergoedingen en verstrekkingen. Met ingang van 1 januari 2015 is elke werkgever verplicht de werkkostenregeling toe te passen. De werkkostenregeling geldt voor alle vergoedingen, verstrekkingen en ter beschikking gestelde voorzieningen die tot het loon uit tegenwoordige dienstbetrekking behoren.

Als gevolg van de verplichte toepassing van de werkkostenregeling gaat een werkgever mogelijk meer werkgeverslasten betalen. Loongerelateerde kosten blijven uiteraard fiscaal aftrekbaar, maar zullen eerder als beloning voor de werknemer worden aangemerkt.

Door uitbreiding van het fiscale loonbegrip worden voortaan alle vergoedingen en verstrekkingen (inclusief terbeschikkingstellingen) als loon aangemerkt. Er is wel een aantal vrijstellingen, maar dat zijn er niet meer zoveel als voorheen.

Vrijstelling

De werkkostenregeling voorziet in een vrijstelling op werkgeversniveau, in plaats van een vrijstelling op werknemersniveau. De vrijstelling op werkgeversniveau bedraagt 1,2 procent van de fiscale loonsom. Dit is het algemene forfait, ook wel vrije ruimte genoemd. Tot 1,2 procent van de fiscale loonsom mag een werkgever onbelast kosten vergoeden of verstrekkingen doen, ongeacht de vraag of daarin een beloningselement voor het personeel te onderkennen valt.

De administratie moet duidelijk zijn over de kosten voor verstrekkingen

De genoemde 1,2 procent hoeft dus niet evenredig over alle medewerkers verdeeld te worden. Het is bijvoorbeeld mogelijk om aan buitendienstmedewerkers een hoger percentage toe te kennen, dan aan kantoorpersoneel. Per saldo is de vrije ruimte 1,2 procent van de totale fiscale loonsom.

Administratie

De aandacht met betrekking tot de verplichte toepassing van de werkkostenregeling gaat met name uit naar de loonheffingen.

Voor de btw heeft de werkkostenregeling ook gevolgen. In de financiële administratie en het Besluit uitsluiting

afrek van voorbelasting 1968 ofwel BUA worden de kosten in de praktijk doorgaans exclusief btw vastgelegd. Onder het regime van de werkkostenregeling is dat niet juist. Voor de werkkostenregeling moeten de kosten die betrekking hebben op vergoedingen, verstrekkingen en ter beschikking gestelde voorzieningen aan werknemers inclusief btw als uitgangspunt worden genomen.

Nadeel

Een nadeel van de invoering van de werkkostenregeling is dat de verwerking van de btw in de administratie voor het BUA en voor de werkkostenregeling niet op dezelfde manier kunnen worden vormgegeven. De waarde van loon in natura is het bedrag inclusief btw, zoals dat is vermeld op de inkoopfactuur. Als er geen factuur beschikbaar is of het betreft een factuur van een verbonden vennootschap, dan moet worden uitgegaan van de waarde in het economisch verkeer ofwel de normale verkoop- of winkelwaarde inclusief btw.

Voor een aantal benoemde verstrekkingen gelden vrijstellingen, nihilwaarderingen en bijzondere waarderingen (normbedragen), onder meer voor de uitvoering van werkzaamheden voor essentiële verstrekkingen. Voorbeelden van essentiële verstrekkingen zijn het gebruik van kantoorbenodigdheden (vaste computer, printen, kopieerapparaat), voor woon-werkverkeer bedoelde abonnementen voor openbaar vervoer en werkkleding.

Ondernemers

Voor het merendeel van de ondernemers zou het een stuk eenvoudiger zijn, als de doorboeking naar de vrije ruimte van de werkkostenregeling exclusief btw zou kunnen plaatsvinden. Helaas is dit niet mogelijk, aangezien non-profitorganisaties geen btw in aftrek kunnen brengen. Wordt de vrije ruimte bepaald op basis van de kosten exclusief btw, dan zou dat onredelijk zijn tegenover non-profitorganisaties, omdat non-profitorganisaties geen recht op aftrek van voorbelasting hebben.

Ondernemers kunnen met de Belastingdienst afspreken dat bij het berekenen van de het bedrag dat in de vrije ruimte moet worden ingeboekt, wordt uitgegaan van de gemiddelde btw-druk over de verschillende voorzieningen uit de vrije ruimte. Op deze manier wordt een deel van het administratieve ongemak weggenomen. Ook kan gezocht worden naar andere administratieve oplossingen.

Soort verstrekking

Binnen het BUA zijn verschillen in behandeling afhankelijk van het type verstrekking aan personeel. Maaltijden in de kantine worden bijvoorbeeld anders vastgelegd dan een kerstpakket of een bedrijfsuitje. Zo geldt voor de maaltijden in de kantine de kantineregeling en wordt een kerstpakket tegen de kostprijs exclusief btw meegenomen in de BUA-berekening.

Werkkostenregeling heeft consequenties voor loonheffing, maar ook voor btw

De vastlegging in de administratie is tevens afhankelijk van de vraag of de werkgever een vergoeding betaalt voor de ontvangen verstrekkingen. Als een vergoeding wordt betaald door de werknemer, bestaat geen recht op aftrek van voorbelasting. In het geval van een verstrekking waar

geen vergoeding door de werknemer tegenover staat, is er mogelijk wel recht op aftrek van voorbelasting.

Tot besluit

Werkgevers moeten met de verplichte invoering van de werkkostenregeling niet alleen rekening houden met de veranderingen voor de loonheffingen. Ook voor de btw is een aantal zaken van belang. Het verschil in behandeling in de administratie van verstrekkingen en betalingen aan personeel zit in de boeking inclusief of exclusief btw. Voor de werkkostenregeling moeten verstrekkingen inclusief btw worden vastgelegd en betalingen exclusief btw. Het is van belang dat in de administratie duidelijk is hoe kosten met betrekking tot verstrekking aan werknemers moeten worden vastgelegd, om te voorkomen dat er onjuistheden in de BUA-berekening of de berekening in het kader van de werkkostenregeling ontstaan.

(mr. C. van Vilsteren)