



Centrum voor Live Communication

De werkkostenregeling en personeelsfeesten

Waar zit je (vrije) ruimte?



De werkkostenregeling en personeelsfeesten: *waar zit je (vrije) ruimte?*

Alles is loon

Alles wat je als werkgever vergoedt of verstrekt aan een werknemer wordt in eerste instantie als loon gezien. Daarbij moet je denken aan kostenvergoedingen, kerstpakketten en de fiets van de zaak, maar ook (een gedeelte van) het personeelsfeest. Om te zorgen dat de invoering van de werkkostenregeling geen versobering of zelfs het einde betekent van jouw personeelsfeest, maken we je graag wegwijs in de mogelijkheden.

Personeelsfeesten toen en nu

Voorheen waren personeelsfeesten vrijgesteld tot een maximum van € 454,- per werknemer per kalenderjaar. De uitgaven werden niet gezien als loon en er kwam geen eindheffing overheen. In de werkkostenregeling is dat wel het geval. Deel je het in als loon voor de werknemer? Dan betaal je er alle daarbij behorende loonbelasting overheen. Breng je het onder in je vrije ruimte? Dan kun je een personeelsfeest, als vanouds, belastingvrij geven. Voorwaarde is wel dat alle verstrekkingen bij elkaar opgeteld, niet meer dan 1,2% (je vrije ruimte) van je totale fiscale loonsom bedragen. Over de overschrijding betaal je immers 80% eindheffing. Maar er zijn nog enkele uitzonderingen.

Oplossing 1: De eigen werkplek

Een feest op eigen bedrijfsterrein of in je eigen bedrijfspand is vrijgesteld, ook voor werknemers van andere vestigingen, locaties of kantoren (let wel op met medewerkers van meerdere locaties in een verbonden vennootschap!). Het moet hierbij wel gaan om een ruimte of plek van het bedrijf waarvoor je als werkgever een doorlopende Arbo-verantwoordelijkheid hebt. Dit kan bijvoorbeeld een kantine zijn, maar ook een loods, een bedrijfshal, het parkeerterrein, de centrale ontvangsthal, etc.

Enkel het verstrekken van de maaltijd (op de werkplek tijdens het feest) wordt belast. Het normbedrag hiervoor is in 2015 € 3,20 per medewerker, ongeacht of het om een ontbijt, lunch of diner gaat. Het normbedrag min de eventuele eigen bijdrage van de werknemer is loon van de werknemer of kun je onderbrengen in de vrije ruimte.

Oplossing 2: Een evenement met een zakelijk karakter

Feesten op externe locaties moeten dus, tegen de factuurwaarde inclusief BTW, wel als loon worden beschouwd, of in de vrije ruimte worden ingedeeld. Maar wanneer het zakelijke karakter het feestelijke karakter overheerst, dan geldt voor de totale kosten van de activiteit de gerichte vrijstelling voor kosten van tijdelijk verblijf en reiskosten.

Daarnaast geldt dat vergoedingen of verstrekkingen die je werknemers geeft voor het onderhouden en verbeteren van kennis en vaardigheden, die nodig zijn voor het werk (zoals cursussen en congressen) gericht vrijgesteld zijn.

WERKKOSTENREGELING 2015



Oplossing 3: Organisatie door de personeelsvereniging

Gelukkig zijn er ook zaken, zoals de personeelsvereniging, die onder de werkkostenregeling onveranderd blijven. Indien je je aan de hierna genoemde voorwaarden houdt, is het straks nog steeds mogelijk om uitgaven van de personeelsvereniging, aan bijvoorbeeld bedrijfsuitjes, personeelsfeesten, etc., onbelast te vergoeden. De uitgaven gelden niet als loon voor de werknemer, er hoeft geen belasting over te worden voldaan en ze gaan niet ten koste van je vrije ruimte.

De voorwaarden:

1. De personeelsvereniging moet onafhankelijk zijn.
2. De vereniging mag geen uitkeringen of verstrekkingen doen aan medewerkers voor adoptie, ziekte, bevalling en invaliditeit.
3. De bijdrage van de werkgever mag in de afgelopen 5 jaar niet hoger zijn geweest dan de eigen inleg van de medewerkers.
4. Medewerkers mogen geen rechten hebben op uitkeringen of verstrekkingen.

Oplossing 4: Een sociaal maatschappelijk bedrijfsuitje

De staatssecretaris heeft ten slotte in een eerdere toelichting op de werkkostenregeling expliciet opgemerkt dat bij een sociaal maatschappelijk bedrijfsuitje de reis- en verblijfkosten ook vrijgesteld zijn. Helaas is nog niet duidelijk welke criteria er gehandhaafd gaan worden, maar het kan de moeite waard zijn aanvullende informatie in te winnen bij je accountant of belastinginspecteur.

Aandachtspunt! Het Sinterklaasfeest

Verstrekkingen en vergoedingen die je familieleden van medewerkers geeft, zijn loon van de medewerker

Het Sinterklaasfeest

Situatie 1

Je organiseert het feest op de werkplek, bijvoorbeeld in de kantine: hiervoor geldt een nihilwaardering. Als je de kinderen of medewerkers een cadeautje meegeeft voor thuis, is dat loon van de werknemer dat je als eindheffingsloon kunt onderbrengen in je vrije ruimte.

Situatie 2

Je organiseert het feest op een externe locatie. De waarde van het feest én van eventuele cadeaus worden gezien als loon van de medewerker.

Concernregeling

We sluiten af met een toelichting op de concernregeling, die, vanuit ons perspectief bekeken, niet mag ontbreken in deze whitepaper. Wat houdt het in? Organisaties uit hetzelfde concern mogen, onder voorwaarden, één gezamenlijke vrije ruimte hanteren. Dat kan voordelig zijn omdat je zo de vrije ruimte van alle concernonderdelen kunt benutten en geen splitsing hoeft te maken tussen vergoedingen en verstrekkingen die deels voor medewerkers van het ene concernonderdeel en deels voor medewerkers van een ander concernonderdeel worden gedaan.

Let wel, het concernonderdeel met het hoogste fiscale loon moet eindheffing betalen over het bedrag dat boven de collectieve vrije ruimte uitkomt. En om zeker te stellen dat belasting ook echt wordt afgedragen, worden alle betrokken werkgevers van het concern hoofdelijk aansprakelijk gesteld voor het hele verschuldigde belastingbedrag.

Betekent dit dan ook dat een personeelsfeest op eigen locatie dan bij het concernonderdeel met de hoogste fiscale loonsom moet plaatsvinden? Nee, de vestiging met de hoogste fiscale loonsom is slechts de administratieve verwerker van de eindheffing. Zolang de locatie waar het feest plaatsvindt, maar onder de Arbo verantwoordelijkheid valt van het concern.

Deze whitepaper bevat een interpretatie van informatie verkregen via de Belastingdienst, ADP, Rendement.nl, MKB-Nederland en www.werkkostenregeling-wkr.nl en is nagelezen door SCAB Accountants. Aan deze whitepaper kunnen geen rechten worden ontleend. Raadzaam is contact op te nemen met de Belastingdienst voor de laatste en 'op maat' informatie.

Maart 2015

Aandachtspunt! Gepensioneerden en ZZP-ers

Gepensioneerden

Voor verstrekkingen en vergoedingen aan gepensioneerde werknemers geldt dat verstrekkingen die ook aan het huidige personeel worden gegeven (zoals het kerstpakket) verplicht in de vrije ruimte dienen te worden ondergebracht.

ZZP-ers

Twee zaken die van belang zijn:

- het honorarium van een ZZP-er telt niet mee als fiscaal loon voor de berekening van de vrije ruimte
- kosten voor kerstpakket, kantine maaltijden of meedansen op het personeelsfeest vallen niet in de vrije ruimte

Je kunt besluiten om voor het kerstpakket de mogelijkheid te benutten de belasting af te dragen via de eindheffingsregeling, zodat de ZZP-er zelf niets hoeft aan te geven. De andere verstrekkingen dien je via de 'opgaaf uitbetaalde bedragen aan derden' aan te geven. De ZZP-er moet dan uiteraard zelf het verkregene aangeven bij de Belastingdienst.