

Rekenmodel beoordeling werkkostenregeling (WKR)

Gelet op de grote verscheidenheid en vormen in vergoedingen die verstrekt kunnen worden, is het praktisch onmogelijk om een gedetailleerd werkprogramma (op kostenniveau) voor de werkkostenregeling te maken. Omdat ons uit de praktijk veelvuldig vragen bereiken over een hulpmiddel ter beoordeling van de werkkostenregeling, heeft SRA, ondanks de beperkingen, een model ontwikkeld waarmee een eerste inventarisatie gemaakt kan worden van de vergoedingen en verstrekkingen. Het rekenmodel verschaft vervolgens inzicht in het onder- of overschrijden van het 1,2%/3%-forfait. Het rekenmodel verschaft dan ook geen volledig advies, het geeft slechts een eerste quickscan weer.

Mede met het oog op het voorgaande, kunt u aan berekeningen die u met het model maakt geen rechten ontleenen. De beoordeling van de uitkomsten vergt altijd kennis van de werkkostenregeling.

Met betrekking tot het invullen van het rekenmodel gelden nog de volgende aanwijzingen:

- Als een bedrijf uit meerdere werkgevers bestaat (bijvoorbeeld meerdere bv's) moet per werkgever het rekenmodel ingevuld worden. De werkkostenregeling wordt ook per werkgever toegepast en kan niet cumulatief voor het bedrijf als geheel worden toegepast. Dit is anders als de concernregeling wordt toegepast. Dit betreft een keuzeregeling. Werkgevers binnen een concern mogen de WKR gezamenlijk toepassen. Van een concern is onder meer sprake als de moedermaatschappij vrijwel de volledige eigendom (95%-eis) heeft in de (klein)dochtermaatschappij.
- In de desbetreffende kolommen dienen de bedragen ingevuld te worden:
 - met betrekking tot een volledige kalenderjaar,
 - in elk vakje voor alle werknemers gezamenlijk (het is dus niet de bedoeling dat de bedragen per individuele werknemer worden vermeld),
 - inclusief btw (let op: bedragen die afkomstig zijn uit de financiële administratie zijn over het algemeen exclusief btw).
- Het rekenmodel is een opsomming van de meest voorkomende vergoedingen/verstrekkingen en is geen limitatieve opsomming. Andere vergoedingen/verstrekkingen kunnen op de daarvoor gereserveerde plaatsen ingevuld worden.
- De kosten die onder een gerichte vrijstelling, nihilwaardering, het noodzakelijkheids criterium, geen loon of intermediaire kosten vallen hebben geen invloed op de vrije ruimte.
- Als deze kosten moeilijk te inventariseren zijn, kan er daarom eventueel voor gekozen worden om deze bedragen niet in te vullen in het rekenmodel.

Ten opzichte van 2019 zijn er per 2020 de volgende wijzigingen in de WKR:

- De vrije ruimte gaat in 2020 tijdelijk omhoog naar 3% over de eerste € 400.000. Dit als onderdeel van de fiscale coronamaatregelen. Er was reeds voorzien in een verhoging naar 1,7% voor dit deel.
- De vergoeding van de kosten voor het verkrijgen van een Verklaring omtrent gedrag (VOG) valt onder de gerichte vrijstellingen.
- De waarde van de producten uit eigen bedrijf wordt voor de 20%-kortingsregeling steeds gesteld op de waarde in het economische verkeer. Voorheen kon deze waarde nog worden gesteld op het bedrag dat de werkgever aan derden in rekening brengt.
- Vanaf 2020 mag bij overschrijding van de vrije ruimte de eindheffing uiterlijk aangegeven worden bij de aangifte van het 2e aangiftetijdvak van het volgende kalenderjaar.