

Codeerinstructie Werkkostenregeling (WKR)

De werkkostenregeling (WKR) is vanaf 2015 verplicht voor alle werkgevers. De kosten inzake de werkkostenregeling (WKR) moeten afzonderlijk in de administratie vastgelegd worden. Dat betreffen altijd kosten die direct of indirect met personeel te maken hebben. Een deel van de kosten wordt op factuur- of declaratiebasis betaald. Hiervoor kan de daarvoor specifieke rekening 4185 "Kosten WKR (FA) publiek" gebruikt worden. Als het bestuur de kosten voor zijn rekening neemt, moet hiervoor code 4875 "Kosten WKR (FA) privaat" gebruikt worden. Hieronder volgen de meest voorkomende voorbeelden met de bijbehorende codering en omschrijving.

Grootboekrekening	Omschrijving	Toelichting
4183 (school)	Pers.kosten vorig jaar FA (WKR)	Bijv. factuur kerstdiner voorgaand jaar
4185 (school)	Personeelskosten FA (WKR)	Bijv. factuur personeelsuitje
4873 (bestuur)	Pers.kosten vorig jaar FA (WKR)	Bijv. Kerstgeschenk personeel voorgaand jaar
4875 (bestuur)	Personeelskosten FA (WKR)	Bijv. geschenk bij jubileum personeelslid

1. OVERIGE MAALTIJDEN OP DE WERKPLEK € 3,30 X AANTAL MAALTIJDEN VALT ONDER DE WERKKOSTENREGELING

Het is belangrijk dat het aantal personen vermeld staat op de factuur en of dit werknemers geweest zijn of bijvoorbeeld vrijwilligers en hoeveel werknemers en vrijwilligers het betreft.

Voorbeeld bij 1:

School X ontvangt een factuur van € 150 van een snackbar voor een maaltijd op 15 januari 2015. Deze maaltijd is verstrekt aan 10 werknemers en 5 vrijwilligers, in totaal 15 personen. Vrijwilligers zijn niet in loondienst, derhalve wordt 10 x € 3,30 ten laste van het WKR-budget geboekt op code 4185.

Codering:	Bedrag:	Omschrijving:
4185	€ 33,00	Snackbar [naam], 10 werknemer maaltijd, datum
4556	€ 117,00	Snackbar [naam], 15 personen waarvan 10x werknemer t.l.v. 4185 € 33,00

Een maaltijd i.v.m. een ouderavond valt niet onder de werkkostenregeling

2. VERGOEDING VOOR REPRESENTATIE T.B.V. COLLEGA'S

(Kraam/einde schooljaar)cadeautjes > € 25,-

Voorbeelden bij 2:

Een werkneemster is bevallen van een zoon. De werkgever geeft een kraamcadeau van € 26,99. In dit geval wordt het hele bedrag ten laste van het werkkostenbudget gebracht. Als het een cadeau ter waarde van € 23,95 was geweest, was dit niet ten laste van het WKR-budget gekomen.

Codering:	Bedrag:	Omschrijving:
4185	€ 26,99	Babypark, Kraamcadeau werknemer x.
4184	€ 23,95	Babypark, Kraamcadeau werknemer y.

3. EXTERN GEHOUDEN PERSONEELSFESTIVITEITEN (RECEPTIES, JUBILEA, PERSONEELSUITJES E.D.)

Het gaat hier om een externe bijeenkomst ter gelegenheid van een jubileum of een personeelsdag. Als het dus intern georganiseerd wordt, komt het niet ten laste van het WKR-budget.

Voorbeelden bij 3:

Ter gelegenheid van een afscheid van twee werknemers wordt een afscheidsreceptie georganiseerd op een externe locatie (zalencentrum, restaurant). De kosten hiervan zijn € 3.500. Dit bedrag wordt geheel ten laste van het WKR-budget gebracht. Als er een cateraar de receptie op school komt verzorgen, dan wordt dit niet ten laste van het WKR-budget gebracht.

Codering:	Bedrag:	Omschrijving:
4185	€ 3.500,00	Restaurant x, receptie afscheid werknemer a.
4184	€ 3.500,00	Snackbar, verzorgen receptie op de school t.b.v. afscheid werknemer b

Gaat het om een personeelsuitje waar de werknemers en hun partners en ook nog de vrijwilligers meegaan en op de factuur wordt het aantal personen vermeld, dan worden dus ook de kosten van de partners ten laste van het WKR-budget gebracht.

School X heeft een personeelsuitje gehad naar Dierentuin Blijdorp in Rotterdam. In totaal zijn er 100 personen mee geweest, 50 werknemers, 45 partners en 5 vrijwilligers. Er wordt een factuur van € 3.500 ontvangen.

Codering:	Bedrag:	Omschrijving:
4185	€ 3.325,00	Dierentuin Blijdorp, 95 werknemers
4152	€ 175,00	Dierentuin Blijdorp, 5 vrijwilligers

4. WERKGEVERSBIJDRAGE AAN DE PERSONEELSVERENIGING

De werkgever betaalt een bijdrage van € 2.500 voor personeelsactiviteiten.

Codering:	Bedrag:	Omschrijving:
4185	€ 2.500,00	Bijdrage personeelsvereniging

5. GESCHENK/ENVELOP BIJ AFSCHIED PERSONEELSLID

Hierbij moet gelet worden op de gebruikelijkheidstoets. Als normaal gesproken voor een afscheid een cadeau wordt gegeven van € 100 dan is het niet gebruikelijk om ineens een cadeau van een veel hogere waarde te geven aan een werknemer. Het hele bedrag zal dan ten laste van het WKR-budget gebracht worden. Bij bovenmatige bedragen, zal het gebruikelijke bedrag ten laste van het WKR-budget gebracht worden. Het meerdere is belastbaar loon en zal via de loonadministratie verwerkt moeten worden. De klant dient dit zelf door te geven aan de relatiebeheerder PSA.

Voorbeeld bij 5:

Codering:	Bedrag:	Omschrijving:
4185	€ 100,00	Den Hertog, G. Pietersen

6. KERSTPAKKETTEN EN ALLE ANDERE GESCHENKEN (OOK BIJ JUBILEA EN FEESTDAGEN)

Voorbeeld bij 6:

School X heeft 10 werknemers in dienst. Daarnaast werken er 5 vrijwilligers die hand- en spandiensten verrichten. Met kerst krijgen zowel de werknemers als de vrijwilligers een kerstpakket ter waarde van € 70. In totaal wordt er 10 x € 70 ten laste van het WKR-budget gebracht. De pakketten voor de vrijwilligers worden niet ten laste van het WKR-budget gebracht.

Codering:	Bedrag:	Omschrijving:
4185	€ 700,00	Boekhandel C., kerstpakketten 10 stuks t.b.v. werknemers
4152	€ 350,00	Boekhandel C, kerstpakketten 5 st. t.b.v. vrijwilligers - als de school betaalt

Let op: als het bestuur betaalt, moet 4185 gewijzigd worden in 4875.

7. IRISCHEQUES, BOEKENBONNEN

Voorbeeld bij 7:

School X koopt in jaar Y 100 VVV-bonnen met een waarde van € 25 per stuk. School X heeft 75 werknemers in dienst en 25 vrijwilligers die hand- en spandiensten verlenen. Stel nu dat er geen bonnen meer zijn per 31 december Y en iedere werknemer met zijn verjaardag een bon gekregen heeft, dan wordt er in totaal € 1.875 ten laste van het WKR-budget gebracht.

De overige 25 bonnen zijn aan de vrijwilligers gegeven. Dit wordt niet ten laste van het WKR-budget gebracht.

Codering:	Bedrag:	Omschrijving:
4185	€ 1.875,00	VVV, 75 VVV-Bonnen a € 25 t.b.v. personeel
4152	€ 625,00	VVV, 25 VVV-Bonnen t.b.v. vrijwilligers

8. VERGOEDING OF VERSTREKKING MOBIELE TELEFOON, TABLET, LAPTOP OF PC

Voorbeeld bij 8:

Indien één (of meer) van de bovenstaande zaken vergoedt of verstrekt worden door de werkgever valt dit buiten de WKR, mits dit redelijkerwijs noodzakelijk is voor het werk dat de werknemer doet. (noodzakelijkheids criterium). Let op: factuur moet op naam van de werkgever staan!

Codering:	Bedrag:	Omschrijving:
4185	€ 165,00	P. de Jong, aanschaf mobiele telefoon
0200	€ 4.250,00	Heutink ICT, aanschaf tablets personeel

Gaat het om een vast bedrag per periode voor telefoonkosten of internet, dan gaat de verwerking, via de loonadministratie.

9. VERGOEDING TELEFOONKOSTEN OF INTERNET

Voorbeeld bij 9:

Een werknemer van school X declareert per kwartaal de factuur van zijn telefoonabonnement. Dit is niet WKR-vrijgesteld. Een dataverbinding (internetabonnement) kan wel worden vergoed, omdat hij thuis werkzaamheden voor school verricht en dit gericht vrijgesteld is. Deze vergoeding wordt ten laste van het WKR-budget gebracht.

Codering:	Bedrag:	Omschrijving:
4185	€ 39,63	Werknemer D., telefoonabonnement 1ekw
4522	€ 29,95	Werknemer D., internetabonnement 1ekw

Gaat het om een vast bedrag per periode voor telefoonkosten of internet, dan gaat de verwerking, via de loonadministratie en valt dit beide volledig onder de WKR.

10. VAKBONDSCONTRIBUTIE

Voorbeeld bij 10:

J. van de Recht is lid van de Algemene Vereniging van Schoolleiders. Per jaar moet er een contributie van € 225 betaald worden. Deze contributie bestaat uit een schooldeel (€ 100) en een persoonlijk deel (€ 125). Als het persoonlijk deel door de school betaald wordt, komt dit ten laste van het WKR-budget.

Codering:	Bedrag:	Omschrijving:
4185	€ 166,00	J. van de Recht, Alg. Ver. Schoolleiders contributie persoonlijk deel jaar x.
4560	€ 234,00	J. van de Recht, Alg. Ver. Schoolleiders managementdeel

11. VERKLARING OMTRENT GEDRAG

Voorbeeld bij 11:

Als een medewerker in dienst komt bij de schoolvereniging moet een Verklaring omtrent Gedrag (VOG) overhandigd worden. De kosten hiervan mogen door de school vergoed worden, maar komen wel ten laste van het WKR-budget.

Codering:	Bedrag:	Omschrijving:
4185	€ 41,85	J. Bredeveld, VOG

12. DAG VAN DE LERAAR

Voorbeeld bij 12:

Een cadeautje in het kader van de dag van de leraar is niet algemeen gebruikelijk buiten het onderwijs; alle kosten in het kader daarvan komen daarom t.l.v. de WKR. Een taart valt echter onder de consumpties en is vrijgesteld.

Codering:	Bedrag:	Omschrijving:
4190	€ 50,-	Banketbakker, taart t.b.v. dag van de leraar

13. BESTUURDERSAANSPRAKELIJKHEID

Voorbeeld bij 13:

Als er voor de directeur-bestuurder een aansprakelijkheidsverzekering voor Bestuurders verstrekt/vergoed wordt dient dit t.l.v. de WKR te komen.

Codering:	Bedrag:	Omschrijving:
4554	€ 450,-	Verzekeraar, diverse verzekeringen school
4185	€ 50,-	Verzekeraar, aansprakelijkheidsverzekering bestuurder

14. SLOTCONCLUSIE

Het is niet mogelijk om met terugwerkende kracht correcties (in een afgesloten boekjaar) uit te voeren ten laste van de vrije ruimte in de werkkostenregeling. Als blijkt dat er alsnog achteraf iets ten laste van de vrije ruimte had moeten komen zal de belastingdienst dit niet accepteren en zal er alsnog 80% eindheffing over deze kosten afgerekend moeten worden. Het is dus belangrijk om bij de verwerking van de facturen goed te beoordelen of een factuur ten laste van de vrije ruimte dient te komen.