

INHOUDSOPGAVE

Voorwoord / V

HOOFDSTUK 1

Inleiding / 1

- 1.1 Stroomschema werkkostenregeling / 5

HOOFDSTUK 2

Het aangepaste loonbegrip / 7

- 2.1 Inleiding / 7
- 2.2 Causaal verband / 7
- 2.3 Beloningselement en voordeelcriterium / 8

HOOFDSTUK 3

Intermediaire kosten / 13

- 3.1 Inleiding / 13
- 3.2 Definitie intermediaire kosten / 13
- 3.3 Intermediaire kosten in een vaste kostenvergoeding / 16

HOOFDSTUK 4

Loon in natura / 19

- 4.1 Inleiding / 19
- 4.2 Waardering op waarde economisch verkeer of factuurwaarde / 19
- 4.3 Korting op branche-eigen producten / 20
- 4.4 Werkplekvoorzieningen / 21
 - 4.4.1 Wat is een werkplek? / 22
 - 4.4.2 Voorzieningen die niet elders gebruikt of verbruikt worden / 24
 - 4.4.3 Arbovoorzieningen / 25
 - 4.4.4 Ter beschikking gestelde (werk)kleding / 25
 - 4.4.5 Consumpties die geen deel uitmaken van een maaltijd / 27
 - 4.4.6 Ter beschikking gestelde hulpmiddelen / 27

- 4.4.7 Maaltijden op de werkplek / 27
- 4.4.8 Huisvesting en inwoning op de werkplek / 28
- 4.4.9 Kinderopvang op de werkplek / 29
- 4.5 Ter beschikking gestelde openbaarvervoerkaart en voordeelurenkaart / 29
- 4.6 Rente van personeelsleningen / 30
- 4.6.1 Lening voor de eigen woning / 30
- 4.6.2 Lening voor de fiets / 31
- 4.7 Ter beschikking gestelde woning / 32

HOOFDSTUK 5

Aanwijzing als eindheffingsbestanddeel / 33

- 5.1 Inleiding / 33
- 5.2 Aanwijzing als eindheffingsbestanddeel bij loon uit tegenwoordige arbeid / 34
- 5.3 Van aanwijzing uitgesloten vergoedingen en verstrekkingen / 36
- 5.4 De gebruikelijkheidstoets / 38
- 5.5 Verplicht eindheffingsbestanddeel bij loon uit vroegere arbeid / 40
- 5.6 Eindheffingen die vervallen met de invoering van de werkkostenregeling / 42
- 5.6.1 Loon dat de werkgever bezwaarlijk kan individualiseren / 42
- 5.6.2 Loon met een bestemmingskarakter / 43
- 5.6.3 Kleine geschenken in natura / 43
- 5.6.4 Vergoedingen en verstrekkingen tot € 200 per maand / 44
- 5.6.5 Backservice bij eindloonstelsel / 44
- 5.7 Eindheffingen die blijven bestaan na invoering van de werkkostenregeling / 44
- 5.7.1 Naheffingsaanslag loonbelasting/premie volksverzekeringen / 44
- 5.7.2 Tijdelijke knelpunten van ernstige aard / 45
- 5.7.3 Bepaalde publiekrechtelijke uitkeringen / 45
- 5.7.4 Bestelauto die doorlopend afwisselend wordt gebruikt door meer werknemers / 46
- 5.7.5 Bepaalde toeslagen / 46
- 5.7.6 Geschenken en verstrekkingen aan derden / 46
- 5.7.7 Regelingen voor vervroegde uittreding / 46
- 5.7.8 Excessieve vertrekvergoedingen / 47

HOOFDSTUK 6

Gerichte vrijstellingen / 49

- 6.1 Inleiding / 49
- 6.2 Vervoer in het kader van de dienstbetrekking / 49
- 6.2.1 Taxi, vliegtuig, schip en vervoer vanwege de werkgever / 50
- 6.2.2 Openbaar vervoer, kosten hoger dan € 0,19 per kilometer / 50
- 6.2.3 Overige situaties / 51
- 6.2.4 Saldering van variabele reiskostenvergoedingen / 51

- 6.2.5 Vaste reiskostenvergoeding / 52
- 6.3 Kosten van tijdelijk verblijf in het kader van de dienstbetrekking en maaltijden met een meer dan bijkomstig zakelijk karakter / 55
- 6.4 Onderhoud en verbetering van kennis en vaardigheden / 58
- 6.5 Studiekosten / 59
- 6.6 Extraterritoriale kosten / 60
 - 6.6.1 Grondslag voor de 30%-regeling / 60
 - 6.6.2 Arbeidsrechtelijke afspraken over de vergoeding voor extraterritoriale kosten / 61
 - 6.6.3 Extraterritoriale kosten zonder 30%-beschikking / 63
- 6.7 Verhuiskosten / 63
- 6.8 Noodzakelijke gereedschappen, computers, mobiele communicatiemiddelen en dergelijke apparatuur / 64
- 6.9 Arbovoorzieningen en hulpmiddelen / 66
 - 6.9.1 Arbovoorzieningen / 67
 - 6.9.2 Hulpmiddelen / 68
- 6.10 Korting op branche-eigen producten / 68
- 6.11 Vaste kostenvergoedingen / 69

HOOFDSTUK 7

Vrije ruimte, eindheffingstarief en verwerking in de loonaangifte / 71

- 7.1 Inleiding / 71
- 7.2 De bepaling van de vrije ruimte / 71
 - 7.2.1 Geen grondslag vrije ruimte: loon uit vroegere dienstbetrekking als dit meer is dan 10% van de loonsom / 72
 - 7.2.2 Geen grondslag vrije ruimte: loon uit vrijgestelde aanspraken aan niet-werknemers / 72
 - 7.2.3 Geen grondslag vrije ruimte: eindheffingsloon / 72
 - 7.2.4 Geen grondslag vrije ruimte: loon van andere werkgevers, tenzij de concernregeling van toepassing is / 73
- 7.3 Eindheffingstarief / 73
- 7.4 Afrekenmethodiek tot en met 2014 / 74
- 7.5 Afrekenmethodiek vanaf 2015 / 74
- 7.6 De concernregeling / 75

HOOFDSTUK 8

Arbeidsrechtelijke kant van de werkkostenregeling / 79

- 8.1 Inleiding / 79
- 8.2 Het eenzijdig wijzigingsbeding / 81
 - 8.2.1 Het schriftelijkheidsvereiste / 82
 - 8.2.2 De werkgever moet een zwaarwichtig belang hebben / 82
 - 8.2.3 Overleg / 83
 - 8.2.4 Redelijk voorstel / 84
- 8.3 Wijziging van arbeidsvoorwaarden vanwege redelijkheid en billijkheid / 85

- 8.4 Wijziging van arbeidsvoorwaarden vanwege onvoorziene omstandigheden / 85
- 8.5 Hoe kan de werkgever inspelen op de invoering van de werkkostenregeling? / 86

HOOFDSTUK 9

Varia / 89

- 9.1 Gevolgen van de werkkostenregeling voor de werknemersverzekeringen / 89
- 9.2 Gevolgen van de werkkostenregeling voor de pensioengrondslag / 90
- 9.3 Gevolgen van de werkkostenregeling voor cafeteria- of ruilregelingen / 91
- 9.4 Het (her)inrichten van de administratie en bedrijfsprocessen / 92

HOOFDSTUK 10

Internationale aspecten van de werkkostenregeling / 95

- 10.1 Inleiding / 95
- 10.2 Eindheffing onder belastingverdragen / 96
 - 10.2.1 Belastingverdragen zien ook op eindheffing / 96
 - 10.2.2 De arbeidsartikelen in belastingverdragen zijn van toepassing / 96
 - 10.2.3 Wie kan verdragstoepassing invoeren: werknemer en/of werkgever? / 97
- 10.3 Werknemer woont in Nederland en werkt in het buitenland / 98
- 10.4 Werknemer woont in het buitenland en werkt in Nederland / 102
- 10.5 Werknemers die wonen en werken in het buitenland / 103
- 10.6 Van buitenlands concernonderdeel afkomstige werknemer in Nederlandse loonadministratie / 103
- 10.7 Werkgevers die niet in Nederland wonen of gevestigd zijn / 103

HOOFDSTUK 11

Slotopmerkingen / 107

BIJLAGE 1

Wet op de loonbelasting 1964 / 109

BIJLAGE 2

Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965 / 129

BIJLAGE 3

Uitvoeringsregeling loonbelasting 2011 / 135

BIJLAGE 4

Burgerlijk Wetboek / 145

Trefwoordenregister / 147