

Korte rondleiding door de tool werkkostenregeling

De tool is ontwikkeld om de gevolgen van de werkkostenregeling inzichtelijk te maken. Omdat meerdere afdelingen binnen een bedrijf bij dit proces zijn betrokken, zoals de financiële afdeling, de salarisadministratie en de HRM-afdeling, is het noodzakelijk dat alle relevante gegevens in één bestand zijn opgenomen.

Stapt u al over op de nieuwe werkkostenregeling of wacht u tot 2014? Of en op welke wijze moet uw personeelsbeleid worden aangepast en wat zijn de gevolgen voor uw cafetariaregeling? De tool helpt u bij de inventarisatie en vormt een stevige basis voor toekomstige besluitvorming.


Stap 1. Invoeren werkgevergegevens

Bij de werkgevergegevens worden de items ingegeven die voor iedere werknemer gelden en op grond waarvan het fiscaal jaarloon per werknemer wordt berekend.

Werkgevergegevens	Invoer werknemer	Vergoedingen en verstrekkingen	Totaalstaat	Scan
				
Werkgevergegevens				
Naam CAO	CAO Horeca			
Verloning per	Maand			
Percentage vakantiegeld	8,00%	Komma gebruiken		
Percentage eindejaarsuitkering	0,00%	Komma gebruiken		
Eindejaarsuitkering bedrag	€150,00			
Dertiende maand	nee			

Stap 2. Invoeren werknemergegevens

Iedere werknemer moet ingevoerd worden. Naar wens kunnen kostenplaatsen en procentuele verdelingen worden opgegeven, om later ook op detailniveau scans te kunnen maken. Deze gegevens kunnen handmatig worden ingegeven, maar ook via een batch geupload worden.

	
Invoer werknemer	
Naam werknemer	Jansen, J.
Functienaam	secretaresse
Afdeling kostenplaats	secretariaat
Procent kostenplaats	75,00%
Afdeling kostenplaats	HRM
Procent kostenplaats	25,00%
Bruto (parttime) salaris	€1750,00
Verwachte variabele beloningen per jaar	€100,00

[Terug](#) [Akkoord](#)

Stap 3. Totaaloverzicht ingevoerde werknemers

Op ieder gewenst moment kan een totaaloverzicht van de tot dan toe ingevoerde werknemers worden getoond. Ook kunnen foutief ingevoerde werknemers gewist worden.

Werkgevergegevens		Invoer werknemer		Vergoedingen en verstrekkingen		Totaalstaat		Scan	
									
Invoer werknemer			Nieuwe werknemer						
Naam werknemer	Functienaam	Afdeling kostenplaats	Procent kostenplaats	Afdeling kostenplaats	Procent kostenplaats	Bruto (parttime) salaris	Verwachte variabele beloningen per jaar		
Jansen, J.	secretaresse	secretariaat	75,00%	HRM	25,00%	€1750,00	€100,00	Wis	


Stap 4. Ingeven vergoedingen en verstrekkingen

Wanneer vergoedingen en verstrekkingen worden ingevoerd op werknemerniveau, kunt u kiezen uit een lijst met alle werknemers die tot dat moment zijn ingevoerd in de tool.

Werkgevergegevens		Invoer werknemer		Vergoedingen en verstrekkingen		Totaalstaat		Scan	
									
Vergoedingen en verstrekkingen			Nieuw				Tabel weergave		
Naam werknemer	<input type="text"/>								
Soort vergoeding / verstrekking	<input type="text"/>								
Categorie	<input type="text"/>								
Bedrag	<input type="text"/>								
Frequentie	<input type="text"/>								
Totaal					€0,00				
Belast	<input type="text"/>								
Welk bedrag belast					€0,00				
Eindheffing	<input type="text"/>								
Welk bedrag eindheffing					€0,00				

Stap 5. Invoeren vergoedingen en verstrekkingen

Wanneer een werknemer is geselecteerd, kan vervolgens een keuze worden gemaakt uit de van toepassing zijnde vergoeding of verstrekking.

Werkgevergegevens	Invoer werknemer	Vergoedingen en verstrekkingen	Totaalstaat	Scan
				
Vergoedingen en verstrekkingen	Nieuw	Tabel weergave		
Naam werknemer	Jansen, J.			
Soort vergoeding / verstrekking	<input type="text" value="(elektrische) fiets, e.d. (per zakelijke km)"/>			
Categorie	(elektrische) fiets, scooter, e.d.			
Bedrag	aan-/verkoopst. woning, geen bedrijfsverpl.			
Frequentie	abonnementen openbaar vervoer			
Totaal	achtergestelde vliegvervoerbewijzen			
Belast	apparatuur/gereedschappen gebruik thuis			
Welk bedrag belast	arbo-voorzieningen			
Eindheffing	bedrijfsfitness elders			
Welk bedrag eindheffing	bedrijfsfitness thuis			
	bijscholing, cursussen, congressen, e.d.			
	consumpties werktijd (geen deel maaltijd)			
	contributie van personeelsverenigingen			
	contributie voor vakverenigingen			

Stap 6. Invoeren vergoedingen en verstrekking (voorbeeld)

Bij iedere vergoeding of verstrekking, zoals in dit voorbeeld het kerstpakket, kan gekozen worden of er in de huidige situatie sprake is van een belaste vergoeding of verstrekking. Ook kan worden aangegeven of er in de huidige situatie al sprake is van eindheffing.

Werkgevergegevens	Invoer werknemer	Vergoedingen en verstrekkingen	Totaalstaat	Scan
				
Vergoedingen en verstrekkingen	Nieuw	Tabel weergave		
Naam werknemer	Jansen, J.			
Soort vergoeding / verstrekking	kerstpokketten en andere kleine geschenken			
Categorie	forfait			
Bedrag	€100,00			
Frequentie	Per jaar			
Totaal	€100,00			
Belast	Ja			
Welk bedrag belast	€100,00			
Eindheffing	Ja			
Welk bedrag eindheffing	€100,00			

Stap 7. Invoeren vergoedingen en verstrekking (voorbeeld)

Vergoedingen en verstrekkingen kunnen op twee manieren worden ingegeven, namelijk per individuele ingave (zie plaatje 1) of middels een tabelweergave (zie plaatje 2)

Plaatje 1:

Werkgevergegevens		Invoer werknemer	Vergoedingen en verstrekkingen	Totaalstaat	Scan
					
Vergoedingen en verstrekkingen		Nieuw		Tabel weergave	
Naam werknemer	Jansen, J.				
Soort vergoeding / verstrekking	bedrijfsfitness elders				
Categorie	forfait				
Bedrag	€50,00				
Frequentie	Per maand				
Totaal	€600,00				
Belast	Nee				
Welk bedrag belast					
Eindheffing	Nee				
Welk bedrag eindheffing					

Plaatje 2:

Werkgevergegevens		Invoer werknemer	Vergoedingen en verstrekkingen	Totaalstaat	Scan				
									
Vergoedingen en verstrekkingen		Nieuw			Individuele invoer				
Naam werknemer	Soort vergoeding verstrekking	Categorie	Bedrag	Frequentie	Totaal	Belast	Welk bedrag belast	Eindheffing	Welk bedrag eindheffing
Jansen, J.	bedrijfsfitness elders	forfait	€50,00	Per maand	€600,00	Nee		Nee	

Stap 8. Totaalstaat

Door een totaalstaat te genereren worden alle werknemers onder elkaar weergegeven en alle per individuele werknemer ingegeven vergoedingen en verstrekkingen gelabeld naar de nieuwe kostensoorten. Vervolgens kan een weergave gegenereerd worden op alfabetische volgorde of op volgorde van de werknemer met de hoogste forfaitaire overschrijding.

Werkgevergegevens		Invoer werknemer	Vergoedingen en verstrekkingen	Totaalstaat	Scan		
							
Totaalstaat		Sorteer op: Naam werknemer			Sorteer op: % Overschrijding		
Naam werknemer	Fiscaal jaarloon verwacht	Bedrag forfait	% Overschrijding	Bedrag vrijgesteld	Bedrag intermediair	Bedrag uitzondering	Eindheffing oud
Jansen, J.	€22.930,00	€600,00	86,90%	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00

Stap 9. Scan

Er kunnen drie soorten scans gemaakt worden; een scan op bedrijfsniveau (zie hieronder) een scan per kostenplaats of een scan per functienaam. Daarmee kunt u heel precies zien welke kostenplaats of functiegroep wellicht zorgt voor de forfaitaire overschrijding en daarop uw toekomstig (personeels)beleid aanpassen.

Scan op bedrijfsniveau	Scan op kostenplaats	Scan op functienaam
1. Huidige kosten		Print
Vergoedingen en verstrekkingen	€600,00	
Eindheffing oud	€0,00	
Totaal	€600,00	
Vergoedingen/verstrekingen (gebruiceerd)		
Forfait	€600,00	
Vrijgesteld	€0,00	
Intermediair	€0,00	
Uitzonderingen	€0,00	
Totaal	€600,00	
2. Effect Werkkostenregeling		
Totaal fiscaal loon verwacht	€22.930,00	
1,4 % forfait over totaal fiscaal loon	€321,02	
Tonen effecten		
€278,98	Bedrag waarmee het forfaitbedrag wordt overschreden	
0,87%	Percentage overschrijding forfaitbedrag	
Forfait	€600,00	
80% eindheffing over overschrijding forfait	€223,18	
Vrijgesteld	€0,00	
Intermediair	€0,00	
Uitzonderingen	€0,00	
Totaal	€823,18	

Conclusie

Gebruik van de tool levert een aantal voordelen op:

- Alle betrokken partijen/afdelingen werken met hetzelfde bestand. Er ontstaat geen onderlinge verwarring door het werken met diverse versies.
- Door gebruik van de tool ontstaat een degelijke inventarisatie welke de basis vormt voor verdere besluitvorming. Goed gemotiveerd kunt u aangegeven waarom u komend jaar overstapt op het nieuwe regime of waarom u wacht tot 2014.
- Doordat u niet enkel scans kunt genereren op bedrijfsniveau, op kostenplaatsniveau of op functieniveau, maar juist ook inzicht krijgt in de overschrijding op individueel werknemerniveau, wordt aan het toekomstig personeelsbeleid duidelijk richting gegeven.
- Wanneer er mogelijk sprake is van overschrijding van de forfaitaire ruimte, kunt u ook bepaalde vergoedingen/verstrekingen bij werknemers of bij groepen werknemers op nul zetten, zodat u vervolgens door het gebruik van de scans het effect voor het gehele bedrijf kunt zien. De tool is dus tevens een flexibel testdocument waarbij oorzaak en gevolg heel inzichtelijk gemaakt worden.