

BAKKER PSA

PERSONEEL SALARIS ADMINISTRATIE/ADVIES

De afrekening van de werkkostenregeling 2021

U heeft de mogelijkheid om iedere vergoeding, verstrekking of terbeschikkingstelling uit tegenwoordige arbeid aan te wijzen als eindheffingsloon (deze dient dan ten laste te komen van de forfaitaire vrije ruimte van 3% van de eerste € 400.000,- en 1,18% van het bedrag boven € 400.000,- van het fiscale loon) of belast loon. Let op: het gaat bij de verstrekkingen en terbeschikkingstellingen om de waarde inclusief BTW. Als er een gerichte vrijstelling wordt toegepast dient u deze ook eerst formeel aan te wijzen als eindheffingsloon. Van het aanwijzen hoeft u geen melding te doen aan de Belastingdienst, maar deze dienen te blijken uit de gemaakte keuzes bij het verwerken van de betreffende vergoedingen etc.

De keuze tussen eindheffingsloon en loon van de werknemer dient volgens het Handboek Loonheffingen gemaakt te zijn op het moment van vergoeden, verstrekken, of ter beschikking stellen. Als deze keuze gemaakt is dan is deze keuze definitief. U kunt dus niet met terugwerkende kracht alsnog switchen. Dit mag alleen als het per ongeluk verkeerd in uw administratie is opgenomen.

Volgens het Handboek Loonheffingen dient u, op collectief niveau, in ieder geval het volgende in uw administratie bij te houden:

- Alle loonbestanddelen die u aanwijst als eindheffingsloon, ook als het gaat om eindheffingsloon dat gebruikt wordt voor een gerichte vrijstelling.
- De berekening van de eindheffing als u boven de vrije ruimte uitkomt.

Daarnaast dienen de gerichte vrijstellingen die zijn aangewezen als eindheffingsloon per werknemer in de administratie bijgehouden te worden. Als er gebruik wordt gemaakt van een gerichte vrijstelling dan dient dit eindheffingsloon per werknemer geregistreerd te worden in uw administratie, maar niet in de loonstaat van de betreffende werknemer. Als er meer vergoedt of verstrekt wordt dan datgene wat er voor een specifieke gerichte vrijstelling geldt, dan is er sprake van een bovenmatig deel. Als u dit bovenmatige deel geheel of gedeeltelijk wilt aanwijzen als eindheffingsloon, dan dient dit deel ook op collectief niveau in de administratie te worden opgenomen. Als het bovenmatige deel geheel of gedeeltelijk wordt aangewezen als loon voor de werknemer, dan dient dit bovenmatige deel wel meegenomen te worden in de loonstaat van de betreffende werknemer.

Tip! Wij raden u aan om in uw administratie de kosten van bedrijfsuitjes, personeelsfeesten en geschenken aan uw personeel uit te splitsen. Hierdoor weet u dat u optimaal gebruik maakt van de Werkkostenregeling. Controleer ook of u de vrije ruimte wel volledig heeft benut.

Meer informatie? Neem contact met ons op! Wij zijn telefonisch te bereiken op het nummer 038 - 3030276 of stuur een mail naar info@bakkerpsa.nl .