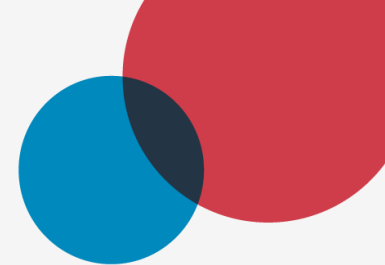


FISCALE HR VALKUILEN

PRESENTATION BY
Chris van Wijngaarden

23 mei 2017

Onderwerpen



Registraties

1. Sectorcode
2. Waadi

Internationaal

1. VI / VV / Tijdelijk uitzenden
2. Pensioen (A1)

Ontslagvergoeding fiscaal

WKR

1. Maaltijden / Kantine
2. Parkeerkosten / auto's

3. Kleine geschenken

4. Vaste vergoeding

5. Aanwijzen onder WKR

DBA

1. Update / minimumloon

Sectorcode wn-verzekeringen

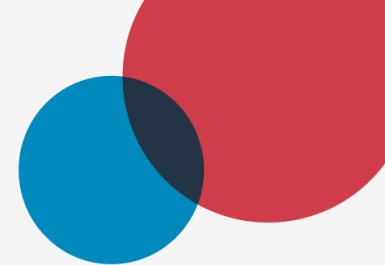


- ❖ Werkgevers worden in principe ingedeeld o.g.v. KVK registratie
- ❖ 69 verschillende sectorcodes

2017

WAO-WIA basispremie	6,66%
WW - AWF-premie	2,64%
ZVW-premie	6,65%
Sectorfondspremie	Per sector variërend van 0% tot 4,17%
Sectorpremies (Whk)	Per werkgever

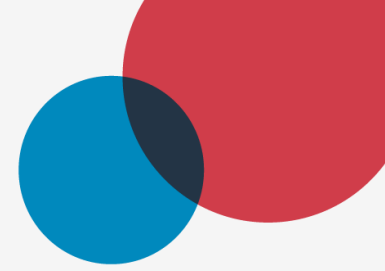
Gevaren



- ❖ Ondernemingsactiviteiten gewijzigd
- ❖ 5 jaar terug correcties
- ❖ CAO's / bedrijfstakpensioenfondsen
- ❖ Zelf verplicht wijzigingen door te geven

Voorbeeld:

- Grafisch bedrijf sector 9 (1,59%) → reclame marketing PR sector 44-2 (1,22%)
- Ingenieursbureau sector 44-2 (1,22%) → Uitzendbureau sector 55 (4,07%)



❖ Wet Allocatie Arbeidskrachten Door Intermediairs

- Alle ondernemingen die personeel ter beschikking stellen aan ondernemingen in Nederland en waarbij het personeel onder leiding en toezicht staat van de inlener zijn verplicht om zich te registreren bij de KvK onder een van de volgende codes:

78201 Uitzendbureaus

78202 Uitleenbureaus

78203 Banenpools (werkgelegenheidsprojecten)

7830 Payrolling (personeelsbeheer)

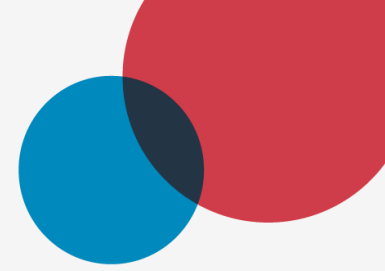
Voorbeelden



- ❖ Tijdelijke inlening ter vervanging zwangerschapsverlof
- ❖ ZZP-er leent zichzelf uit vanuit BV
- ❖ UK recruitment agency levert 4 UK contractors voor klus bij NL opdrachtgever
- ❖ IT-ers assisteren op een software implementatie project bij een klant
- ❖ Etc.

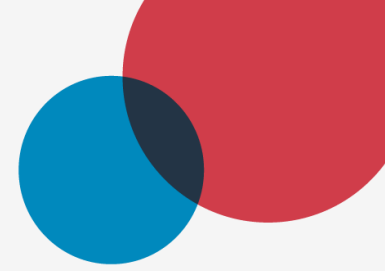
Gevolgen geen registratie: EUR 12.000 boete bij overtreding voor uitlener en inlener. Verdubbeling bij volgende overtreding.

VI / VV / Tijdelijk uitzenden



- ❖ Wanneer is werknemer belast in een ander land:
 - Indien >183 dagen fysieke aanwezigheid in werkstaat
 - Indien < 183 dagen bij materiele werkgever in werkstaat
 - Indien < 183 dagen bij werknemer die werkzaam is voor een vaste inrichting in werkstaat

VI / VV / Tijdelijk uitzenden



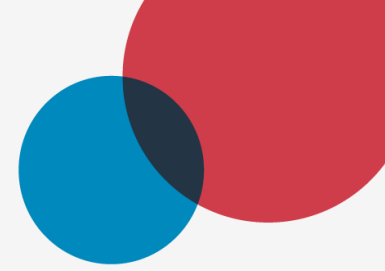
❖ VI – Vaste Inrichting

Vaste bedrijfsinrichting waaruit de ondernemingsactiviteiten plaats vinden.

❖ VV – Vaste Vertegenwoordiger

Werknemer die formeel de Nederlandse onderneming kan binden in het buitenland. (Verregaande onderhandelingen kunnen ook al leiden tot VV.)

Pensioen bij uitzendingen



- ❖ Tijdens een uitzending naar buitenland blijft werknemer vaak deelnemen in de Nederlands pensioenregeling.
- ❖ Aangezien de bijdragen niet zien op Nederlandse arbeidstijd kan de gehele pensioenaanspraak van de werknemer belast worden + boeten etc.

Voorkomen:

- ❖ Het buitenlandse concernonderdeel dient een toezegging te doen in de Nederlandse pensioenregeling;
- ❖ Het buitenlandse concernonderdeel dient de integrale pensioenlasten te dragen.

Ontslagvergoeding



- ❖ Vaak is ontslagvergoeding opgebouwd uit verschillende elementen:
 - Vakantiedagen
 - Opzegtermijn
 - Ontslagvergoeding
 - Advocaatkosten
- Enkel het deel van de ontslagvergoeding is loon uit vroegere dienstbetrekking en geen werknemersverzekeringen over verschuldigd.
- Bij internationale werkzaamheden kijkt men 12 maanden terug ter allocatie heffingsrecht, enkel over ontslagvergoeding niet de overige elementen.

WKR risico's



Maaltijden kantine

❖ Gratis lunch voor werknemers:

- EUR 3.30 per maaltijd bijtellen als loon werknemer of aanwijzen als WK in vrije ruimte of eindheffing.

❖ Werknemers betalen voor lunch:

- Indien werknemer < 3,30 per lunch, verschil belast loon.

Stel: 80 werknemers lunchen met korting a 2 EUR per dag. 214 werkdagen * 80 * EUR 1,30 * 5 jaar = EUR 111.000 belast loon
gebruteerd kosten werkgever EUR 120K schade ex rente en boete.

WKR risico's

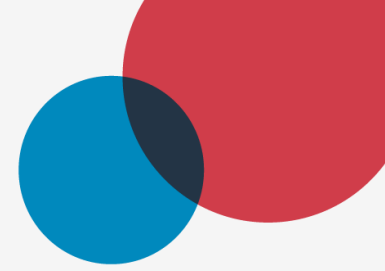


Parkeerkosten auto's

- ❖ Zakelijke parkeerkosten, tol en veergelden worden geacht in de 19 cent per km te vallen.
- ❖ Parkeerkosten niet apart vergoeden:
 - Werknemer parkeert op Schiphol voor zakelijke reis en betaalt middels zakelijke creditcard

Stel: 30 werknemers parkeren gemiddeld 8 x per jaar voor 3 dagen op Schiphol = $30 * 8 * 120 \text{ EUR} * 5 \text{ jaar} = 144.000 \text{ EUR}$ belast loon gebruteerd EUR 160K ex boete en rente

WKR risico's



Kleine geschenken

- ❖ Kleine geschenken zijn < 25EUR vrijgesteld, indien:
 - persoonlijke attentie in situaties waarin ook anderen zo'n attentie zouden geven.
 - U geeft geen geld en geen waardebon.
 - De factuurwaarde (inclusief btw) van de attentie is maximaal € 25.
- ❖ Chocolade letters Sinterklaas?
- ❖ Paaseitjes?
- ❖ Flesje wijn als bedankje goed werk?



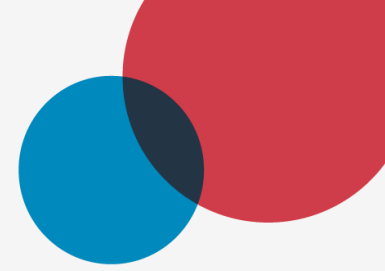
WKR risico's



Vaste kostenvergoedingen

- ❖ Enkel mogelijk na (intermediaire) kostenonderzoek;
- ❖ Oude afspraken niet meer geldig;

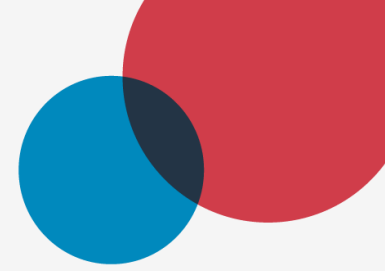
Hoe en wanneer aanwijzen als Werkkost?



De keuze tussen eindheffingsloon WKR of individueel loon dient gemaakt te worden uiterlijk op het moment van verstrekken, vergoeden of ter beschikkingstellen.

- ❖ Kan blijken uit specifiek grootboek eindheffingsloon?
- ❖ Wat als aan einde jaar vrije ruimte over is en men besluit een deel van de reeds betaalde belaste reiskosten netto te willen vergoeden?
- ❖ Achteraf aanwijzen is dus niet mogelijk.

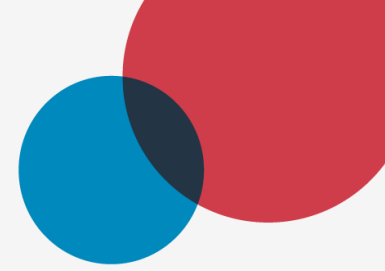
Update Wet DBA



HR Seminar 2016 Wet DBA

- ❖ Afschaffing VAR m.i.v. 1 mei 2016
- ❖ Overgangstermijn tot 1 mei 2017
- ❖ Geen zekerheid, ook niet altijd bij gebruik modelovereenkomst
- ❖ Risico's: fiscaal, sociale zekerheid en arbeidsrechtelijk
- ❖ Toetsing achteraf

Update Wet DBA



Waar staan we nu?

- ❖ Veel kritiek
- ❖ Modelovereenkomsten in de praktijk
- ❖ Aanbevelingen Commissie beoordeling Modelovereenkomsten Wet DBA
- ❖ Meldpunt DBA
- ❖ Overgangstermijn uitgesteld tot 1 jan 2018
- ❖ Geen zekerheid

Toekomst?



ABOUT TAXAND

Taxand is the world's largest independent tax organisation with more than 400 tax partners and over 2,000 tax advisors in over 40 countries. Taxand focuses on delivering high quality, integrated tax advice, free from conflict creating audit work. Taxand advisors work together to deliver global tax services for clients.

www.taxand.com

Taxand is a global organisation of tax advisory firms. Each firm in each country is a separate and independent legal entity responsible for delivering client services.

© Copyright Taxand Economic Interest Grouping 2017
Registered office: 1B Heienhaff, L-1736 Senningerberg –
RCS Luxembourg C68