



Centrum voor Live Communication

De werkkostenregeling en bedrijfsevenementen & incentivereizen: waar zit je (vrije) ruimte?



Werkkostenregeling en de vrije ruimte

De werkkostenregeling (WKR). Inmiddels zijn we er (een beetje) aan gewend. Hoe werkt het? Met de WKR beslis je zelf als werkgever – binnen de kaders van de [Belastingdienst](#) - wat je onbelast aan je werknemers ter beschikking stelt, vergoed of schenkt. Je kan hier denken aan kerstpakketten, sportschoolabonnementen of bedrijfsfeesten. Dit onbelaste gedeelte heet de vrije ruimte. Voor 2024 is de vrije ruimte vastgesteld op 1,92% voor de totale fiscale loonsom tot € 400.000,- en 1,18% voor het bedrag boven de € 400.00,-. Over overschrijdingen betaal je 80% eindheffing. Daarom wordt er ook wel gesproken over 'eindheffingsloon'.

Voorbeeld:	
Bedrijf A heeft een totale loonsom van € 500.000,-.	
De vrije ruimte voor dit bedrijf is dan	
1,92% van € 400.000,-	€ 7.680,-
1,18% van € 100.000,-	€ 1.180,-
Totale vrije ruimte over 2024	€ 8.860,-

In jouw administratie moet je wel vooraf bepalen wat je als eindheffingsloon boekt. Dit mag niet na het moment dat de werknemer 'het loon genoten heeft'.

Vraag je aan je werknemers een eigen bijdrage voor een bedrijfsevenement? Dan mag je de totale inleg van de werknemers aftrekken van je gebruikte vrije ruimte. Op die manier kan je een kleine overschrijding dus compenseren.

In basis vallen alle kosten die je maakt voor een bedrijfsevenement onder de WKR. Maar er zijn enkele uitzonderingen.

Uitzondering 1: Het evenement organiseren op de eigen werkplek

Een evenement op eigen bedrijfsterrein of in je eigen bedrijfspand is vrijgesteld, ook voor werknemers van andere vestigingen, locaties of kantoren (let wel op met medewerkers van meerdere locaties in een verbonden vennootschap!). Het moet hierbij wel gaan om een ruimte of plek van het bedrijf waarvoor je als werkgever een doorlopende Arbo-verantwoordelijkheid hebt. Dit kan bijvoorbeeld een kantine zijn, maar ook een loods, een bedrijfshal, het parkeerterrein, de centrale ontvangsthal, etc.

Enkel het verstrekken van de maaltijd (op de werkplek tijdens het feest) wordt belast. Het normbedrag hiervoor is in 2024 € 3,90 per medewerker, ongeacht of het om een ontbijt, lunch of diner gaat. Dit zogenoemde forfaitaire bedrag is het bedrag dat je onder moet brengen in de WKR. Maar zorg je alleen voor borrelhapjes? Dan geldt dit niet.

Geef je de werknemer of zijn familie cadeautjes mee, bijvoorbeeld bij een Sinterklaasfeest? Dan gaan de kosten van de cadeaus wél in de vrije ruimte.

Uitzondering 2: Een evenement met een zakelijk karakter

Feesten op externe locaties moeten dus, tegen de factuurwaarde inclusief BTW, wel als loon worden beschouwd, of in de vrije ruimte worden ingedeeld.

Maar wanneer het zakelijke karakter het feestelijke karakter overheerst, dan geldt voor de totale kosten van de activiteit de gerichte vrijstelling voor kosten van tijdelijk verblijf en reiskosten. Let op: de Belastingdienst is kritisch op de scheidslijn tussen feestelijk en zakelijk zoals in [dit artikel](#) te lezen valt.

Daarnaast geldt dat vergoedingen of verstrekkingen die je werknemers geeft voor het onderhouden en verbeteren van kennis en vaardigheden, die nodig zijn voor het werk (zoals cursussen en congressen) gericht vrijgesteld zijn. Let op: teambuilding activiteiten zijn hierin een grensgeval. Je kunt het zien als het verbeteren van kennis & vaardigheden als team, maar het is geen officiële cursus. De Belastingdienst geeft hier niet expliciet duidelijkheid over, enkel dat 'het zakelijke karakter moet overheersen'. Twijfel je? Check het dan van tevoren met je accountant of de Belastingdienst.

Uitzondering 3: Organisatie door de personeelsvereniging

Een personeelsfeest georganiseerd door de personeelsvereniging valt, onder voorwaarden, niet onder de WKR. De uitgaven gelden niet als loon voor de werknemer, er hoeft geen belasting over te worden voldaan en ze gaan niet ten koste van je vrije ruimte.

De voorwaarden:

1. De personeelsvereniging moet onafhankelijk zijn.
2. Er mogen geen verstrekkingen of vergoedingen worden gegeven door de personeelsvereniging. Dan moet je denken aan bij een cadeau bij een jubileum, maar ook aan het niet terugbetalen van inleg aan vertrekkende werknemers.
3. De bijdrage van de werkgever mag niet hoger zijn dan de eigen inleg van de medewerkers. De werkgever mag het bedrag dus maximaal verdubbelen.
4. De personeelsvereniging moet voor minimaal 75% van de werknemers toegankelijk zijn.
5. De aard van de activiteiten die door de personeelsvereniging georganiseerd worden is incidenteel en wordt gezien als secundair voor de werknemers.

In [dit artikel](#) wordt er een heldere toelichting gegeven op alle voorwaarden en mogelijkheden om via de personeelsvereniging iets te organiseren.

Uitzondering 4: Een sociaal maatschappelijk bedrijfsuitje

De staatssecretaris heeft in 2014 bij een toelichting op de werkkostenregeling expliciet opgemerkt dat bij een sociaal maatschappelijk bedrijfsuitje de reis- en verblijfkosten ook vrijgesteld zijn. Meerdere bureaus die duurzame uitjes organiseren spelen op hun website al duidelijk in op deze vrijstelling. Maar expliciete criteria vanuit de Belastingdienst zijn niet beschikbaar, dus het kan de moeite waard zijn aanvullende informatie in te winnen bij je accountant of belastinginspecteur.

De WKR en gepensioneerden & ZZP-ers

Gepensioneerden

Voor verstrekkingen en vergoedingen aan gepensioneerde werknemers geldt dat verstrekkingen die ook aan het huidige personeel worden gegeven (zoals het kerstpakket) verplicht in de vrije ruimte dienen te worden ondergebracht.

ZZP-ers

Twee zaken die van belang zijn:

- het honorarium van een ZZP-er telt niet mee als fiscaal loon voor de berekening van de vrije ruimte, de fiscus gaat immers uit van de totale fiscale loonsom.
- kosten voor kerstpakket, kantinemaaltijden of meedansen op het personeelsfeest vallen niet in de vrije ruimte.

Je kunt besluiten om voor het kerstpakket de mogelijkheid te benutten de belasting af te dragen via de eindheffingsregeling, zodat de ZZP-er zelf niets hoeft aan te geven. De andere verstrekkingen dien je via de 'opgaaf uitbetaalde bedragen aan derden' aan te geven. De ZZP-er moet dan uiteraard zelf het kerstpakket en eventuele andere zaken aangeven bij de Belastingdienst.

Concernregeling

Tenslotte nog één mogelijkheid om flexibel met de WKR om te gaan: de concernregeling. Wat houdt het in? Organisaties uit hetzelfde concern mogen, onder voorwaarden, één gezamenlijke vrije ruimte hanteren. Dat kan voordelig zijn omdat je zo de vrije ruimte van alle concernonderdelen kunt benutten en geen splitsing hoeft te maken tussen vergoedingen en verstrekkingen die deels voor medewerkers van het ene concernonderdeel en deels voor medewerkers van een ander concernonderdeel worden gedaan.

Let wel, het concernonderdeel met het hoogste fiscale loon moet eindheffing betalen over het bedrag dat boven de collectieve vrije ruimte uitkomt. En om zeker te stellen dat belasting ook echt wordt afgedragen, worden alle betrokken werkgevers van het concern hoofdelijk aansprakelijk gesteld voor het hele verschuldigde belastingbedrag.

Betekent dit dan ook dat een personeelsfeest op eigen locatie dan bij het concernonderdeel met de hoogste fiscale loonsom moet plaatsvinden? Nee, de vestiging met de hoogste fiscale loonsom is slechts de administratieve verwerker van de eindheffing. Zolang de locatie waar het feest plaatsvindt, maar onder de Arbo verantwoordelijkheid valt van het concern.

Mei 2024

Bronnen:

www.belastingdienst.nl

www.rijksoverheid.nl

www.grantthornton.nl

www.evenementenorganiseren.nl

De informatie in dit artikel is met de grootste zorgvuldigheid samengesteld aan de hand van de ten tijde van schrijven beschikbare informatie. CLC-VECTA kan niet verantwoordelijk gesteld worden voor beschadigende consequenties en ziet derhalve af van welke aansprakelijkheid dan ook.

Bij twijfel is het altijd raadzaam om contact op te nemen met de Belastingdienst voor de laatste en 'op maat' informatie.