

Wijzigingen WKR-pakket

Handelende wat artikel 13 van de Wet op de loonbelasting 1964 betreft in overeenstemming met de Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid;

Gelet op de artikelen 13, 31a en 32 van de Wet op de loonbelasting 1964;

Artikel I

De Uitvoeringsregeling loonbelasting 2011 wordt als volgt gewijzigd:

A

In **artikel 1.1** wordt "31a" vervangen door: 31a, 32.

B

Artikel 3.7 wordt als volgt gewijzigd:

1. Het eerste lid, onderdelen b, e en f, vervalt onder verlettering van de onderdelen c, d en g tot onderdelen b, c en d.
2. Het tweede lid alsmede de aanduiding "1." voor het eerste lid vervallen.

C

Na **artikel 8.4** worden twee artikelen ingevoegd, luidende:

Artikel 8.4a Gericht vrijgestelde vergoedingen en verstrekkingen van voorzieningen op de werkplek

1. Tot de voorzieningen, bedoeld in artikel 31a, tweede lid, onderdeel h, van de wet, behoren, in geval deze geheel of gedeeltelijk op de werkplek gebruikt of verbruikt worden:
 - a. voorzieningen die rechtstreeks voortvloeien uit het arbeidsomstandighedenbeleid dat de inhoudingsplichtige voert op grond van de Arbeidsomstandighedenwet;
 - b. hulpmiddelen die ook elders gebruikt kunnen worden en die geheel of nagenoeg geheel zakelijk gebruikt worden.
2. In afwijking in zoverre van artikel 1.2, eerste lid, onderdeel f, wordt voor de toepassing van het eerste lid, onderdeel a, onder werkplek tevens verstaan:
 - 1°. in geval van thuiswerk in de zin van de Arbeidsomstandighedenwet een werkruimte gelegen in een woning, een duurzaam aan een plaats gebonden schip of een woonwagen in de zin van artikel 1 van de Huisvestingswet, de aanhorigheden daaronder begrepen, van de werknemer;
 - 2°. de plaats waar uitvoering wordt gegeven aan het arbeidsomstandighedenbeleid dat de inhoudingsplichtige voert op grond van de Arbeidsomstandighedenwet.

Artikel 8.4b Toepassing concernregeling

- Iedere inhoudingsplichtige die ingevolge artikel 32, eerste lid, van de wet samen met andere inhoudingsplichtigen als één inhoudingsplichtige wordt beschouwd legt in zijn administratie vast:
- a. het door hem verstrekte loon waarover in het kalenderjaar met toepassing van de artikelen 20a, 20b, 26 en 26b van de wet belasting is geheven;
 - b. de in het kalenderjaar ingevolge artikel 31, eerste lid, onderdeel f en onderdeel g, van de wet door hem aangewezen vergoedingen en verstrekkingen, met uitzondering van de vergoedingen en verstrekkingen die ingevolge artikel 31a, tweede lid, van de wet naast 1,2% van het loon, bedoeld in onderdeel a, in mindering komen;
 - c. van de andere inhoudingsplichtigen, bedoeld in de aanhef, per inhoudingsplichtige:
 - 1°. de naam en het voor de loonbelasting, premie voor de volksverzekeringen, premies werknemersverzekeringen en inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet geldende identificatienummer (loonheffingsnummer);
 - 2°. het door die inhoudingsplichtige verstrekte loon waarover in het kalenderjaar met toepassing van de artikelen 20a, 20b, 26 en 26b van de wet belasting is geheven;

3°. de in het kalenderjaar ingevolge artikel 31, eerste lid, onderdeel f en onderdeel g, van de wet door die inhoudingsplichtige aangewezen vergoedingen en verstrekkingen, met uitzondering van de vergoedingen en verstrekkingen die ingevolge artikel 31a, tweede lid, van de wet naast 1,2% van het loon, bedoeld in onderdeel 2°, in mindering komen;

d. de berekening van de gezamenlijk verschuldigde belasting, bedoeld in artikel 32, eerste lid, van de wet, en, ingeval deze belasting meer bedraagt dan nihil, de naam en het loonheffingsnummer van de inhoudingsplichtige die deze belasting heeft aangegeven en afgedragen.

D

De **artikelen 12.7 en 12.7b** vervallen.

E

Artikel 12.7a vervalt.

Artikel II

1. Deze regeling treedt in werking met ingang van 1 januari 2015.
2. in afwijking van het eerste lid treedt artikel I, onderdeel E, met ingang van 1 januari 2016 in werking.

Toelichting

I. Algemeen

Werkkostenregeling

In het Belastingplan 2015 is een pakket maatregelen opgenomen ter vereenvoudiging en verbetering van de werkkostenregeling. In dit kader vinden ook in de Uitvoeringsregeling loonbelasting 2011 (URLB 2011) enkele aanpassingen plaats. Daarbij gaat het in het bijzonder om het wegnemen van het onderscheid tussen de fiscale behandeling van enerzijds vergoedingen en anderzijds verstrekkingen van arbovoorzieningen en bepaalde hulpmiddelen. Verder vindt een uitwerking plaats van de voor de toepassing van de vanaf 1 januari 2015 geldende concernregeling vereiste administratieve vastleggingen. Tot slot vervallen een aantal bepalingen die samenhangen met het keuzeregime dat per 1 januari 2015 vervalt.

II. Artikelsgewijze toelichting

Artikel I, onderdeel A (artikel 1.1 van de Uitvoeringsregeling loonbelasting 2011)

De URLB 2011 gaat met ingang van 1 januari eveneens uitvoering geven aan artikel 32 van de Wet op de loonbelasting 1964 (Wet LB 1964). Om deze reden wordt een verwijzing naar genoemd artikel 32 ingevoegd in de opsomming van artikel 1.1 van de URLB 2011.

Artikel I, onderdeel B (artikel 3.7 van de Uitvoeringsregeling loonbelasting 2011)

In het kader van de ingevolge het Belastingplan 2015 per 1 januari 2015 in artikel 31a, tweede lid, onderdeel h, van de Wet LB 1964 op te nemen gerichte vrijstelling voor vergoedingen en verstrekkingen die mede op de werkplek worden gebruikt of verbruikt, worden de tot 1 januari 2015 in artikel 3.7, eerste lid, onderdelen b en e, en tweede lid, van de URLB 2011 opgenomen bepalingen overgeheveld naar het nieuwe artikel 8.4a van de URLB 2011. De in genoemd onderdeel e nog opgenomen zinsnede "waaronder computers en dergelijk apparatuur, gereedschappen en toebehoren" wordt overigens niet opgenomen in het nieuwe artikel 8.4a van de URLB 2011 in verband met de ingevolge het Belastingplan 2015 per 1 januari 2015 in artikel 31a, tweede lid, onderdeel g, van de Wet LB 1964 op te nemen gerichte vrijstelling voor naar het redelijke oordeel van de inhoudingsplichtige noodzakelijke gereedschappen, computers, mobiele communicatiemiddelen en dergelijke apparatuur. Om dezelfde reden kan onderdeel f uit genoemd artikel 3.7 vervallen.

Artikel I, onderdeel C (artikel 8.4a van de Uitvoeringsregeling loonbelasting 2011)

In het nieuwe artikel 8.4a van de URLB 2011 zijn de voorwaarden opgenomen voor de toepassing van de gerichte vrijstelling voor vergoedingen en verstrekkingen van arbovoorzieningen en hulpmiddelen die mede op de werkplek gebruikt of verbruikt worden. Deze voorwaarden zijn ontleend aan de tot 1 januari 2015 in artikel 3.7 van de URLB 2011 opgenomen voorwaarden voor de nihilwaardering van een verstrekking van een dergelijke voorziening.

Zoals bij de toelichting op de wijziging van artikel 3.7 van de URLB 2011 is opgemerkt, wordt de tot 1 januari 2015 in artikel 3.7, eerste lid, onderdeel e, van de URLB 2011 opgenomen zinsnede "waaronder computers en dergelijk apparatuur, gereedschappen en toebehoren" niet opgenomen in het nieuwe artikel 8.4a van de URLB 2011. Zoals daar is aangegeven houdt dit verband met de ingevolge het Belastingplan 2015 per 1 januari 2015 in artikel 31a, tweede lid, onderdeel g, van de Wet LB 1964 op te nemen gerichte vrijstelling voor naar het redelijke oordeel van de inhoudingsplichtige noodzakelijke gereedschappen, computers, mobiele communicatiemiddelen en dergelijke apparatuur.

In het geval een hulpmiddel niet valt binnen de categorie van naar het redelijke oordeel van de inhoudingsplichtige noodzakelijke gereedschappen, computers, mobiele communicatiemiddelen en dergelijke apparatuur kan eventueel gebruik worden gemaakt van de per 1 januari 2015 ingevolge artikel 8.4a, eerste lid, onderdeel b, van de URLB 2011 geldende vrijstelling voor hulpmiddelen die ook elders gebruikt kunnen worden en die geheel of nagenoeg geheel zakelijk gebruikt worden. Deze bepaling kan derhalve ook gelden voor de voorzieningen die wel vallen binnen de categorie gereedschappen, computers, mobiele communicatiemiddelen en dergelijke apparatuur, maar niet in aanmerking komen voor de specifieke vrijstelling voor die categorie hulpmiddelen, bijvoorbeeld vanwege het feit dat de voorziening niet zonder meer nodig is. Ook voor deze categorie hulpmiddelen geldt dan wel de voorwaarde dat sprake is van geheel of nagenoeg geheel zakelijk gebruik.

Het tweede lid van genoemd artikel 8.4a is grotendeels gelijk aan het tweede lid van het huidige artikel 3.7 van de URLB 2011. Verschil met de laatstgenoemde bepaling is de toevoeging dat voor wat betreft arbovoorzieningen de definitie van werkplek ook wordt uitgebreid met plaatsen waar uitvoering wordt gegeven aan het arbeidsomstandighedenbeleid dat de inhoudingsplichtige voert op grond van de Arbeidsomstandighedenwet. Hierbij kan bijvoorbeeld gedacht worden aan een medische keuring of andere medische handelingen. Voor het overige zijn geen inhoudelijke wijzigingen beoogd.

Artikel I, onderdeel C (artikel 8.4b van de Uitvoeringsregeling loonbelasting 2011)

In de ingevolge het Belastingplan 2015 met ingang van 1 januari 2015 in artikel 32 van de Wet LB 1964 op te nemen concernregeling is een delegatiebevoegdheid opgenomen voor het stellen van regels omtrent de te administreren gegevens voor de toepassing de concernbrede vrije ruimte. Daarbij gaat het om de berekening van de in het kader van de werkkostenregeling verschuldigde belasting en de bepaling van de inhoudingsplichtige die deze belasting aangeeft en afdraagt. In het nieuwe artikel 8.4b van de URLB 2011 worden deze regels verder uitgewerkt. Iedere inhoudingsplichtige die ingevolge artikel 32, eerste lid, van de Wet LB 1964 samen met andere inhoudingsplichtigen als één inhoudingsplichtige wordt beschouwd moet in zijn administratie per kalenderjaar waarin gekozen wordt voor toepassing van de concernregeling een aantal vastleggingen doen.

In de eerste plaats noteert de inhoudingsplichtige het totaal van het in het kalenderjaar door hem aan zijn werknemers versterkte loon waarover belasting van die werknemers is geheven (dus exclusief het eindheffingsloon). Verder maakt hij een overzicht van de vergoedingen en verstrekkingen die hij in het kader van de werkkostenregeling als eindheffingsbestanddeel heeft aangewezen en waarvoor geen gerichte vrijstelling van toepassing is. Tevens legt hij van de andere inhoudingsplichtige(n) waarmee hij gezamenlijk in concernverband opereert het zogenoemde loonheffingsnummer vast, alsmede per deelnemende inhoudingsplichtige het totaal van het in het kalenderjaar door die inhoudingsplichtige aan diens werknemers verstrekte loon waarover belasting van die werknemers is geheven, en een overzicht van de vergoedingen en verstrekkingen die deze inhoudingsplichtige in het kader van de werkkostenregeling als eindheffingsbestanddeel heeft aangewezen en waarvoor geen gerichte vrijstelling van toepassing is. Met deze gegevens moet een berekening worden gemaakt van de gezamenlijk verschuldigde belasting; ook deze berekening wordt vastgelegd.

Tot slot worden de naam en het loonheffingsnummer vastgelegd van de inhoudingsplichtige die, ingeval de gezamenlijke vrije ruimte wordt overschreden, aangifte doet en afdraagt.

Artikel I, onderdelen D en E (artikelen 12.7, 12.7a en 12.7b van de Uitvoeringsregeling loonbelasting 2011)

Artikel 39c van de Wet LB 1964, waarin het zogenoemde keuzeregime is opgenomen, vervalt ingevolge de Fiscale vereenvoudigingswet 2010, zoals deze ingevolge Overige fiscale maatregelen 2014 is komen te luiden, per 1 januari 2015. Daarmee komt per die datum een einde aan het keuzeregime en kan ook de daarmee verband houdende lagere regelgeving vervallen. Artikel 12.7a van de URLB 2011 bepaalt dat het bedrag dat als gevolg van de (bij toepassing van het keuzeregime nog toegestane) toepassing van artikel 10f, eerste of vierde lid, van de UBLB 1965, zoals dat op 31 december 2010 luidde, tot het loon moet worden gerekend, in aanmerking wordt genomen in het eerste loontijdvak van het kalenderjaar dat volgt op het kalenderjaar waarin dat bedrag is verstrekt. Om die reden vervalt deze bepaling na afloop van het eerste loontijdvak van 2015. De einddatum van dat loontijdvak kan per inhoudingsplichtige verschillen, om die reden vervalt de bepaling per 1 januari 2016.

Artikel II (inwerkingtreding)

(...)

In afwijking van het eerste lid treedt artikel I, onderdeel E, per 1 januari 2016 in werking. Dit is toegelicht bij de betreffende wijziging.