

Werkkostenregeling (WKR)

Inleiding

In dit document wordt uitgelegd hoe je de werkkostenregeling (WKR) kunt implementeren in King ERP met gebruikmaking van Kostenplaatsen.

*Een en ander gebaseerd op de budget ruimte 2020.

- Kostenplaatsen/Kostendragers is een standaardfunctionaliteit in King (vanaf versie King Financieel).
- Je kunt uiteraard ook verschillende grootboekrekeningen in je administratie aanmaken waarop je de verschillende categorieën vergoedingen en verstrekkingen boekt.

Overleg met je accountant welke aanpassingen in je administratie noodzakelijk zijn, dus welke vergoedingen en verstrekkingen je kunt toepassen.

Inhoud

Werkkostenregeling (WKR).....	1
Inleiding	1
Stap 1: Kostenplaatsen aanmaken	2
Stap 2: Geef een budget in per kostenplaats	3
Stap 3: het boeken van kosten naar de vrije ruimte	5
Stap 4: het bewaken van de vrije ruimte.....	8
Tip: Kostenplaatsen overnemen naar andere administratie.....	11
Tip: Voorbeelden Gerichte vrijstellingen en nihilwaarderingen	11

Stap 1: Kostenplaatsen aanmaken

Allereerst maak je de kostenplaatsen aan die in jouw situatie nodig zijn:

- 901 Gerichte vrijstellingen
- 902 Intermediaire vergoedingen
- 903 Nihilwaarderingen
- 904 Vrije ruimte

Dit kun je doen bij: STAMGEGEVENS > KOSTENPLAATSEN

The screenshot shows the 'Kostenplaatsgegevens' window for 'DemoArt : 2020 : Gebruik'. The 'Nummer' field contains '901', the 'Zoekcode' field contains 'Gerichte v', and the 'Omschrijving' field contains 'Gerichte vrijstellingen'. Navigation buttons (back, forward, search) are visible. At the bottom, there are buttons for 'Toevoegen', 'Verwijderen', 'Budget', and 'Sluiten'.

The screenshot shows the 'Kostenplaatsgegevens' window for 'DemoArt : 2020 : Gebruik'. The 'Nummer' field contains '902', the 'Zoekcode' field contains 'Intermedia', and the 'Omschrijving' field contains 'Intermediaire vergoedingen'. Navigation buttons (back, forward, search) are visible. At the bottom, there are buttons for 'Toevoegen', 'Verwijderen', 'Budget', and 'Sluiten'.

The screenshot shows the 'Kostenplaatsgegevens' window for 'DemoArt : 2020 : Gebruik'. The 'Nummer' field contains '903', the 'Zoekcode' field contains 'Nihil waar', and the 'Omschrijving' field contains 'Nihil waarderingen'. Navigation buttons (back, forward, search) are visible. At the bottom, there are buttons for 'Toevoegen', 'Verwijderen', 'Budget', and 'Sluiten'.

The screenshot shows the 'Kostenplaatsgegevens' window for 'DemoArt : 2020 : Gebruik'. The 'Nummer' field contains '904', the 'Zoekcode' field contains 'Vrije ruim', and the 'Omschrijving' field contains 'Vrije ruimte'. Navigation buttons (back, forward, search) are visible. At the bottom, there are buttons for 'Toevoegen', 'Verwijderen', 'Budget', and 'Sluiten'.

Belangrijk: overleg met je accountant welke kosten, vergoedingen en verstrekkingen je onder welke categorie boekt.

Voorbeeld: de kosten onder de vrije ruimte van de Werkkostenregeling

Zie als voorbeeld kostenplaats **.904 Vrije ruimte**.

- Alle voorbeelden zijn gebaseerd op 2020.

Voorbeeld:

Stel dat het totale fiscale loon = € 400.000,-

Vrije ruimte = 1,7% van 400.000 = € 6.800 per jaar

(1,7% is het percentage voor 2020)

LET OP:

Als de werkelijke verstrekkingen (inclusief BTW) dit bedrag overschrijden, dan moet de ondernemer over het verschil 80% eindheffing betalen.

Om binnen de 'vrije ruimte' te blijven, is het dus belangrijk dat jij, als ondernemer, dit goed in de gaten houdt voor je bedrijf.

Stap 2: Geef een budget in per kostenplaats

Om je werkelijke kosten aan onbelaste vergoedingen en verstrekkingen steeds te kunnen vergelijken met je vrije ruimte kun je in King een Budget opzetten per kostenplaats.

Volgens ons voorbeeld is de vrije ruimte (budget) voor 2020: € 6.800,00

- We geven bij de STAMGEGEVENS > KOSTENPLAATSEN voor kostenplaats '904 Vrije ruimte' een budget in.
 - o Bij het invoerveld 'Budget vergelijken met' kun je aangeven of de budgetbedragen vergeleken moeten worden met het **Rekeningsaldo** (debetsaldo minus creditsaldo), met het **Debetsaldo** of met het **Creditsaldo**.
 - o Je vinkt 'Jaarbudget verdelen' aan wanneer je een verdeling wilt vastleggen.

Budgetoverzicht kostenplaats [DemoArt : 2020 : Gebruik]

Algemeen Muteren Afdrukken Help

Kostenplaats **904**

Omschrijving **Vrije ruimte**

Budget vergelijken met **Debetsaldo**

Jaarbudget verdelen **Rekeningsaldo**

Jaarbudget **D Eur** Budgetcode **Rechte verdeling**

- o Je kunt bij 'Budgetcode' kiezen voor een ingegeven verdeling per maand, per kwartaal, of een eigen andere verdeling (per seizoen of 1x per jaar, etc.). Dit is afhankelijk hoe jij of je accountant dit wilt bewaken. Je kunt ook het te verdelen bedrag handmatig per periode ingeven.

Budgetoverzicht kostenplaats [DemoArt : 2020 : Gebruik]

Algemeen Muteren Afdrukken Help

Kostenplaats **904**

Omschrijving **Vrije ruimte**

Budget vergelijken met **Rekeningsaldo**

Jaarbudget verdelen volgens budgetcode

Jaarbudget **D Eur** Budgetcode **Rechte verdeling**

Periode	Percentage	Budgetbedrag D	Werkelijk saldo	Verschil als bedrag	Verschil als %
1	8,33 %	566,67	0,00	-566,67	-100,00 %
2	8,33 %	566,67	0,00	-566,67	-100,00 %
3	8,33 %	566,67	0,00	-566,67	-100,00 %
4	8,33 %	566,67	0,00	-566,67	-100,00 %
5	8,33 %	566,67	0,00	-566,67	-100,00 %
6	8,33 %	566,67	0,00	-566,67	-100,00 %
7	8,33 %	566,67	0,00	-566,67	-100,00 %
8	8,33 %	566,67	0,00	-566,67	-100,00 %
9	8,33 %	566,67	0,00	-566,67	-100,00 %
10	8,33 %	566,67	0,00	-566,67	-100,00 %
11	8,33 %	566,67	0,00	-566,67	-100,00 %
12	8,33 %	566,63	0,00	-566,63	-100,00 %
Totaal	100,00 %	6.800,00	0,00	-6.800,00	-100,00 %

Wijzigen
Kopiëren vorige

Saldi

Definitief
 Voorlopig
 Beide
 Cumulatief
 Onderliggend

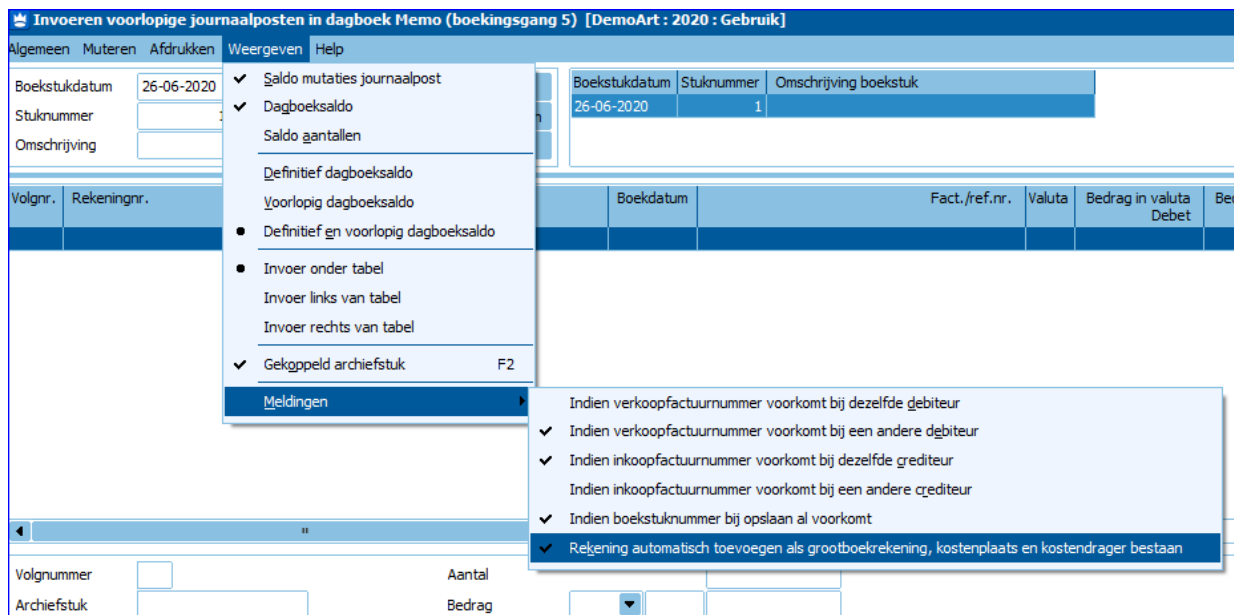
Verwijderen Sluiten

DemoArt : 2020 : Gebruik 23-6-2020

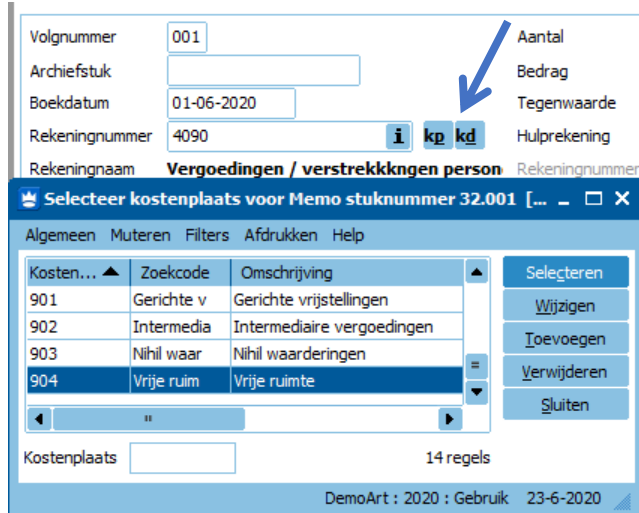
- Als je een budget toekent aan een Rekeningsoort-Kosten i.p.v. aan een kostenplaats, heb je ook de keuzemogelijkheid 'Default-boekzijde'.

Tip:

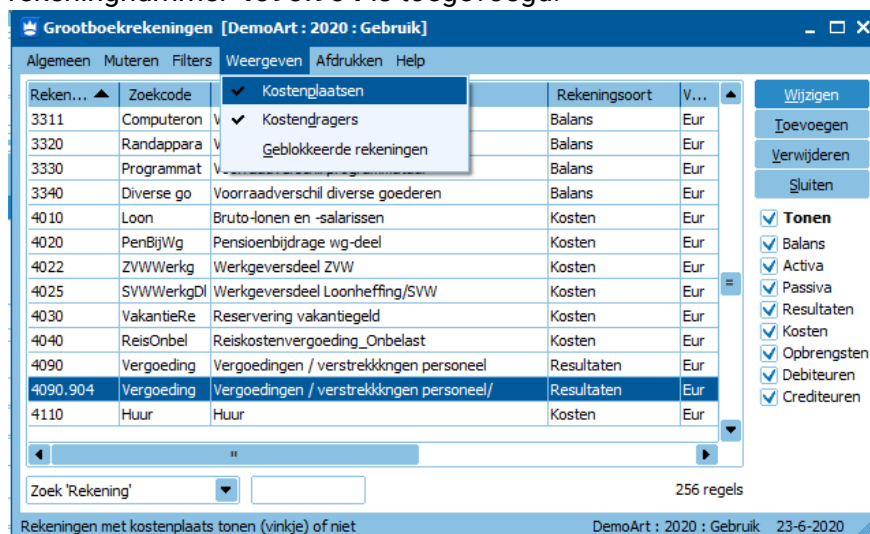
Bij het invoeren van journaalposten via FINANCIEL > INVOEREN DEFINITIEVE/VOORLOPIGE JOURNAALPOSTEN, kun je bij 'Weergeven' > 'Meldingen' instellen, dat de 'Rekening automatisch toegevoegd moet worden als grootboekrekening, kostenplaats en kostendrager bestaan'.



Hierdoor wordt (in ons geval) Grootboekrekening '4090.904' automatisch aangemaakt op het moment dat we deze voor de eerste keer gebruiken (zie Stap 3 voor een voorbeeld).



Als je daarna het rekeningschema opvraagt bij STAMGEGEVENS > GROOTBOEKREKENINGEN, zie je dat rekeningnummer **4090.904** is toegevoegd:



Deze rekening (4090.904) krijgt automatisch dezelfde eigenschappen als de kostensoort (4090), dus dezelfde rekeningsoort, dezelfde balanscodes, etc.

- De grootboekrekening 4090.904 kan er als volgt uitzien:

Stap 3: het boeken van kosten naar de vrije ruimte

Volg bij het verantwoorden van in rekening gebrachte 'Btw-voorbelasting' de richtlijnen/besluitvormingen van de Belastingdienst en/of je accountant.

Voorbeeld:

Er wordt een factuur ontvangen voor kerstpakketten.

Het factuurbedrag incl. BTW is € 4.500,00 > bedrag excl. BTW is € 3.719,00, BTW-bedrag is € 781,00

Situatie 1: Voor de werkkostenregeling moet je de verstrekkingen/vergoedingen inclusief BTW als uitgangspunt nemen.

Uitwerking:

Je boekt de vergoedingen/verstrekkingen inclusief BTW.

Je kunt dit als volgt boeken in King:

4090.904	D	4.500,00	(let op: dit is het bedrag incl. BTW)
17.. crediteur	C	4.500,00	

Volgnummer	001	Aantal	0,00	<input type="button" value="Akkkoord"/>
Archiefstuk		Bedrag	Credit ▼ Eur 4.500,00	<input type="button" value="Nieuw boekstuk"/>
Boekdatum	12-06-2020	Tegenwaarde	Eur 4.500,00	<input type="button" value="Toevoegen"/>
Rekeningnummer	17003194	Hulprekening	Geen ▼	<input type="button" value="Tussenvoegen"/>
Rekeningnaam	Reclame & Adviesbureau	Rekeningnummer		<input type="button" value="Project"/>
Fact./ref.nr.	23	Rekeningnaam		<input type="button" value="Toon archiefstuk"/>
Omschrijving	Kerstpakketten	Bedrag	Debet ▼ Eur 0,00	<input type="button" value="Verwijderen"/>
Factuurdatum	12-06-2020	Tegenwaarde	Eur 0,00	<input type="button" value="Wissel +/-"/>
Vervaldatum	26-06-2020			
Betalingskenmerk	11654/23			
Debet Eur	Credit Eur	Saldo Eur	Dagboeksaldo Eur	
4.500,00	0,00	4.500,00	-4.500,00	

- Kies na de ingave van het Rekeningnummer 4090, voor de kostenplaats (kp) 904

Volgnummer	002	Aantal		0,00
Archiefstuk		Bedrag	Debet ▼ Eur	4.500,00
Boekdatum	12-06-2020	Tegenwaarde	Eur	4.500,00
Rekeningnummer	4090.904 i kp kd	Hulp rekening	Geen ▼	
Rekeningnaam	Vergoedingen/Verstrekingen Personeel	Rekeningnummer		
Fact./ref.nr.		Rekeningnaam		
Omschrijving	Kerstpakketten	Bedrag	Debet ▼ Eur	0,00
Factuurdatum		Tegenwaarde	Eur	0,00
Vervaldatum				

Situatie 2: Je boekt de vergoedingen/verstrekingen (4090.904) exclusief BTW, terwijl de vrije ruimte toch inclusief BTW bewaakt wordt.

Uitwerking:

Je boekt dit als volgt:

17..	Crediteur	C	4.500,00	
4090.904	Vergoedingen	D	4.500,00	(let op: dit is het bedrag incl. BTW)
4090.904	Vergoedingen	C	781,00	
2011	Te verrekenen BTW	D	781,00	

Volgnummer	001	Aantal		0,00
Archiefstuk		Bedrag	Credit ▼ Eur	4.500,00
Boekdatum	12-06-2020	Tegenwaarde	Eur	4.500,00
Rekeningnummer	17003194	Hulp rekening	Geen ▼	
Rekeningnaam	Reclame & Adviesbureau	Rekeningnummer		
Fact./ref.nr.	23	Rekeningnaam		
Omschrijving	Kerstpakketten	Bedrag	Debet ▼ Eur	0,00
Factuurdatum	12-06-2020	Tegenwaarde	Eur	0,00
Vervaldatum	26-06-2020			
Betalingskenmerk	11654/23			

Debet Eur	Credit Eur	Saldo Eur	Dagboeksaldo Eur
4.500,00	0,00	4.500,00	-4.500,00

Volgnummer	002	Aantal		0,00
Archiefstuk		Bedrag	Debet ▼ Eur	4.500,00
Boekdatum	12-06-2020	Tegenwaarde	Eur	4.500,00
Rekeningnummer	4090.904 i kp kd	Hulp rekening	Geen ▼	
Rekeningnaam	Vergoedingen/Verstrekingen Personeel	Rekeningnummer		
Fact./ref.nr.		Rekeningnaam		
Omschrijving	Kerstpakketten	Bedrag	Debet ▼ Eur	0,00
Factuurdatum		Tegenwaarde	Eur	0,00
Vervaldatum				
Betalingskenmerk				

Debet Eur	Credit Eur	Saldo Eur	Dagboeksaldo Eur
781,00	5.281,00	-4.500,00	4.500,00

Let op:

- Aangezien King de OB-aangifte alleen kan berekenen als de BTW is geboekt op een hulprekening, dien je een *eventuele correctie binnen de BTW*, op de hulprekening BTW van de journaalregel te boeken.
- De boekdatum van de BTW-boeking is bepalend voor de periode waarin dit bedrag op je aangifte OB vermeld wordt.

Volgnummer	003	Aantal		0,00	
Archiefstuk		Bedrag	Credit	Eur	781,00
Boekdatum	12-06-2020	Tegenwaarde		Eur	781,00
Rekeningnummer	4090.904	Hulprekening	BTW-rekening		
Rekeningnaam	Vergoedingen/Verstrekingen Personeel	BTW-code	011	1511	
Fact./ref.nr.		Rekeningnaam	Te verrekenen BTW hoog		
Omschrijving	Correctie	Bedrag	Debet	Eur	781,00
Factuurdatum		Tegenwaarde		Eur	781,00
Vervaldatum					
Betalingskenmerk					

Debet Eur	Credit Eur	Saldo Eur	Dagboeksaldo Eur
4.500,00	4.500,00	0,00	0,00

Je onderneming kan met de belastinginspecteur afspreken dat bij het berekenen van het bedrag dat je tot de vrije ruimte rekent, uitgegaan is van de gemiddelde BTW-druk over de verschillende voorzieningen uit de vrije ruimte.

Raadpleeg je accountant en/of de Belastingdienst om te weten hoe dit voor je bedrijf uitpakt. Voor de boekingen in King kun je dan 'Voorbeeld 2' als model gebruiken.

Als je nu op grootboekrekening 4090.904 kijkt, zie je het volgende:

Grootboekmutaties (definitieve en voorlopige journaalregels) [DemoArt : 2020 : Gebruik]

Algemeen Muteren Filters Afdrukken Weergeven Help

Van periode: Rekening: **4090.904**

T/m periode: Naam: **Vergoedingen/Verstrekingen Personeel**

Regelnr.	Dagboek	Stuknummer	Boekstukdatum	Volgnr.	Boekd...	Omschrijving	Valuta	Debet	Credit	Tegenwaarde	Fact./ref.nr.
	Inkoop	3	12-06-2020	002	12-06-2020	Kerstpakketten	Eur	4.500,00	0,00	4.500,00	
	Inkoop	3	12-06-2020	003	12-06-2020	Correctie	Eur	0,00	781,00	-781,00	

Valuta	Debet	Credit	Saldo	Tegenwaarde
Eur	4.500,00	781,00	3.719,00	3.719,00

Totaal: 3.719,00

Boekdatum: Toon 'boekdatum' is gelijk aan

Wijzigen Wijzig omschr. Ga naar Sluiten

Stap 4: het bewaken van de vrije ruimte

Het is de bedoeling dat jij als ondernemer **zelf** de geboekte bedragen bewaakt.

Dat kan door een budget in te stellen, onder FINANCIËEL > BUDGETTEN > BUDGET PER KOSTENPLAATS.

- Als je bij je budget voor kostenplaats .904 instelt dat er alleen naar '**Debetsaldo**' gekeken moet worden (dit zijn volgens de voorbeelden **bedragen inclusief BTW**), dan doe je dat als volgt:

- Je ziet (volgens ons voorbeeld) dat je nog € 2.300,00 onbelast besteed mag/kan worden:
 Vrije ruimte (budget) = 6.800,00
 Werkelijk **debetsaldo** = 4.500,00
 Verschil = 2.300,00 (nog te besteden)

Overzichten

Print het budgetoverzicht bij FINANCIËEL > BUDGETTEN > AFDRUKKEN BUDGETTEN PER KOSTENPLAATS:

- Kies voor bijv. Layout 'Budget per kostenpl. Per periode (uitgebreid)'.

Print een kolommenbalans bij: FINANCIËEL > AFDRUKKEN BALANSEN > AFDRUKKEN NORMALE BALANS

- Kies bij Layout-soort voor 'Kolommenbalans',
- en kies bij Uitsplitsen voor 'Kostenplaatsen'.

Afdrukken normale balans [DemoArt : 2020 : Gebruik]

Algemeen Muteren Instellingen Help

Afdrukinstelling:

Layout-soort: 902 - Kolommenbalans Muteren layouts

Selectie

Selecteren op: Rekeningnummer

Van rekeningnummer: 0110 Kantoorinventaris

T/m rekeningnummer: 9103 Koersverschillen USD

Van periode: 0 Beginbalans

T/m periode: 12 31-12-2020

Afdrukken op basis van: Definitieve en voorlopige gegevens

Nulsaldi afdrukken: Ja, maar alleen rekeningen waarop is geboekt

Balans afdrukken in: Basisvaluta Valutacode:

(Sub)totalen afdrukken in: Valuta van balans Valutacode:

Gecomprimeerd afdrukken: Nee Aantal cijfers sub totaal: 2

Uitsplitsen: **Kostenplaatsen**

Per rubriek nieuwe pagina: Debiteuren
 Crediteuren
 Kostenplaatsen
 Kostendragers

Printer selecteren: ingen Voorbeeld Bestand... Afdrukken Sluiten

DemoArt : 2020 : Gebruik 26-6-2020

Het resultaat:

Voorbeeld Normale balans

9.16.a.210.902 DemoArt Demo-administratie met artikelen (2020) Pagina : 2

Quadrant Software BV Normale balans Datum 26-6-2020 09:58:24 Demo-administratie
 2908 LV CAPELLE A/D USSEL Kolommenbalans Gebr. Gebruik / SKE-PC © 2013 Quadrant Software BV

Rekeningnummer 0110 t/m 9103 Afdrukken o.b.v. Definitieve en voorlopige gegevens
 Periodes Beginbalans t/m periode 12 Nulsaldi afdrukken Ja, alleen rekeningen waarop is geboekt

Rekening nummer	Rekeningnaam	Eur	Proefbalans		V & W		Eindbalans	
			Debet Eur	Credit Eur	Debet Eur	Credit Eur	Debet Eur	Credit Eur
29:	Tegenrekeningen dagboek	Eur	-168,10	26.570,92	0,00	0,00	2.481,90	29.220,92
2:	TUSSENREKENINGEN	Eur	-168,10	45.266,73	0,00	0,00	2.481,90	47.916,73
3110	Voorraad computers		16.626,47	0,00	0,00	0,00	16.626,47	0,00
3111	Voorraad computeronderdelen		37.817,46	0,00	0,00	0,00	37.817,46	0,00
3120	Voorraad randapparatuur		4.945,74	0,00	0,00	0,00	4.945,74	0,00
3130	Voorraad programmatuur		8.963,84	0,00	0,00	0,00	8.963,84	0,00
3140	Voorraad diverse goederen		3.031,98	0,00	0,00	0,00	3.031,98	0,00
31:	Voorraden	Eur	71.385,49	0,00	0,00	0,00	71.385,49	0,00
3:	VOORRADEN	Eur	71.385,49	0,00	0,00	0,00	71.385,49	0,00
4090	Verzoedingen/Verstrekingen Perso		4.500,00	781,00	0,00	0,00	3.719,00	0,00
4090.904	Verzoedingen/Verstrekingen Perso		4.500,00	781,00	0,00	0,00	3.719,00	0,00
40:	Lonen / Salarissen	Eur	4.500,00	781,00	0,00	0,00	3.719,00	0,00
4:	BEDRUFKOSTEN	Eur	4.500,00	781,00	0,00	0,00	3.719,00	0,00
5501	Onderhanden werk automatisering		450,00	0,00	0,00	0,00	450,00	0,00
5502	Onderhanden werk implementatie so		1.625,00	0,00	0,00	0,00	1.625,00	0,00

Eventuele BTW correctie is buiten beschouwing gelaten.

Print een kolommenbalans per kostenplaats bij: FINANCIËEL > AFDRUKKEN BALANSEN > NORMALE BALANS PER KOSTENPLAATS

- Kies bij Layout-soort voor 'Kolommenbalans'
- en kies bij Selectie de Kostenplaatsen 901 t/m 904

Het resultaat:

Rekeningnummer	Rekeningnaam	Proefbalans		V & W		Eindbalans	
		Debet Eur	Credit Eur	Verlies Eur	Winst Eur	Debet Eur	Credit Eur
4090.904	Vergoedingen/Verstrekingen Perso	4.500,00	781,00	0,00	0,00	3.719,00	0,00
40 :	Lonen / Salarissen	4.500,00	781,00	0,00	0,00	3.719,00	0,00
4 :	BEDRUFKOSTEN	4.500,00	781,00	0,00	0,00	3.719,00	0,00
	Subtotaal	Eur 4.500,00	781,00	0,00	0,00	3.719,00	0,00
	Saldo winst	Eur		0,00		0,00	
	Totaal generaal van kostenplaats 904 t/m 904	Eur 4.500,00	781,00	0,00	0,00	3.719,00	0,00

Eventuele BTW correctie is buiten beschouwing gelaten.

Tip: Kostenplaatsen overnemen naar andere administratie

Het is handig voor een bedrijf met meerdere administraties of voor een accountantskantoor om de aangemaakte kostenplaatsen over te nemen naar andere administraties.

Dit kan bij DIVERSEN > OVERNEMEN STAMGEGEVENS

Module	Overnemen
Kostenplaatsen	<input checked="" type="checkbox"/>
Kostendragers	<input type="checkbox"/>
Talen	<input type="checkbox"/>
Valuta's	<input type="checkbox"/>

Module kostenplaatsen

Selecteren op: Nummer

Van nummer: 901 Gericht

T/m nummer: 904 Vrije ruim

Algemene instellingen

Automatisch overnemen of per record: Automatisch

Als gegevens al voorkomen: Altijd overslaan

Altijd overslaan als bijbehorende gegevens onbekend zijn:

Melding geven als record niet kan worden overgenomen:

Buttons: Selecteer alle, Selecteer geen, Overnemen, Sluiten

Tip: Voorbeelden 'Gerichte vrijstellingen' en 'nihil-waarderingen'

Gerichte vrijstellingen

Bepaalde vergoedingen gaan niet ten koste van de Vrije ruimte.

Denk aan bijvoorbeeld:

- Abonnementen voor openbaar vervoer;
- Reiskosten tot € 0,19 per kilometer;
- Verhuiskosten vanwege werk;
- Maaltijden bij overwerk;
- Vanaf 2020: aanvragen van een verklaring omtrent gedrag (VOG).

Nihil waarderingen

Bepaalde voorzieningen op de werkplek gaan niet ten koste van de Vrije ruimte. Deze krijgen een zogeheten nihil waardering.

Denk aan bijvoorbeeld:

- Ter beschikking gestelde werkkleding;
- Koffie en thee op de werkplek;
- Fitnessruimte op de werkplek.

Bron: [Handboek loonheffingen 2020](#) (pdf). Zie bijvoorbeeld hoofdstuk 20 voor een overzicht van de 'Gerichte vrijstellingen, nihil waarderingen en normbedragen'.