

7. Werkkostenregeling

Opgave 7.1

1. De grondslag voor de bepaling van de vrije ruimte is het fiscale loon. Dit is het loon voor de loonheffing zoals vermeld wordt in kolom 14 van de loonstaat. Onderdeel hiervan is de bijtelling voor de auto van de zaak.
2. Bepaalde verstrekte voordelen kunnen niet worden toegewezen aan de vrije ruimte. Voorbeeld hiervan is de bijtelling voor *de auto van de zaak*, die dus wel deel uitmaakt van de grondslag voor de vrije ruimte maar zelf buiten de werkkostenregeling om loopt en altijd bij de werknemer belast loon is. Andere loonbestanddelen die niet als eindheffingsloon *kunnen* worden aangewezen zijn:
 - a. de dienstwoning
 - b. vergoedingen voor een boete die aan de werknemer is opgelegd
 - c. vergoedingen/verstrekkingen en terbeschikkingstellingen voor criminele activiteiten
 - d. loon uit vroegere dienstbetrekking
 - e. overschrijding van de 30% gebruikelijkheidstoets
 - f. rentevoordeel personeelslening voor eigen woning
3. Indien de werknemer een loon geniet tot het belastbare loon waarop het tarief van 49,5% van toepassing is. Bruterings van een tarief van 36,93% levert een tarief op van 58,55%. Tot het niveau van het maximumpremieloon betaalt de werkgever ook nog werkgeverslasten in de vorm van premie Awf, premie Aof, premie Whk en Zvw-bijdrage. Indien de werkgever het lage tarief Awf betaalt, levert bruterings een (klein) voordeel op. Het voordeel is groter indien het loon van de werknemer ligt tussen het maximumpremieloon en het belastbare loon waarop het tarief van 49,5% van toepassing is, de premies ontbreken dan. Vergoedingen van opleidingskosten aan postactieven zijn gericht vrijgesteld.
4. Vergoedingen en verstrekkingen aan ex-werknemers (de zogeheten 'postactieven') leiden in beginsel tot eindheffing. Alleen voor producten uit het eigen bedrijf en verstrekkingen die ook aan de gewone werknemers worden gedaan geldt dat deze onder de vrije ruimte kunnen vallen.
5. Het benutten van de vrije ruimte wordt begrensd door de zogeheten 'gebruikelijkheidstoets'. Indien het niet gebruikelijk is dat een vergoeding of verstrekking als eindheffingsloon wordt aangewezen, dus dat een eventuele belastingheffing niet voor rekening van de werkgever moet komen, behoort de vergoeding of verstrekking tot het loon van de werknemer. Daarnaast houdt dit in dat de door de werkgever gedane vergoedingen en/of verstrekkingen niet meer dan 30% mogen afwijken van hetgeen gebruikelijk is. De bewijslast hiervan rust op de Belastingdienst.

Opgave 7.2

1. Onder de werkkostenregeling kunnen onbelaste vaste kostenvergoedingen alleen betrekking hebben op gerichte vrijstellingen en intermediaire kosten. Alleen dan zijn ze onbelast. In andere gevallen vormt de vaste kostenvergoeding loon voor de werknemer of gaat deze ten koste van de vrije ruimte.
2. In alle gevallen moet een daadwerkelijk verricht kostenonderzoek ten grondslag liggen aan de vaste kostenvergoeding. Het moet een representatief onderzoek zijn en mag niet te ver in het verleden liggen.
3. Dit zijn kosten die feitelijk kosten van de werkgever betreffen, en voor diens rekening komen en in wiens opdracht de kosten gemaakt worden, maar die door de werknemer worden betaald/voorgesloten. Het gaat om uitgaven voor verwerving van zaken die tot het vermogen van de werkgever gaan behoren, dan wel gemaakt worden ten behoeve van zaken die tot het vermogen van de werkgever behoren. Of het betreft kosten die samenhangen met de bedrijfsuitoefening door de werkgever en niet met het functioneren van de werknemer.
4. Als werkplek wordt aangemerkt die plaats waar de werkgever verantwoordelijk voor is in de zin van de Arbwet. Uitgezonderd is vrijwel altijd de werkruimte gelegen in de woning van de werknemer, tenzij werkruimte thuis is opgenomen in het Arboplan van de werkgever en er sprake is van verstrekkingen en terbeschikkingstellingen waarop de Arbwet van toepassing is.

5. Het is mogelijk de vrije ruimte op concernniveau toe te passen. Voorwaarde hiervoor is dat de ene werkgever een aandelenbelang heeft in de andere werkgever van ten minste 95%. Omdat in dit geval sprake is van volledige dochters kan de concernregeling worden toegepast. Hierbij wordt een verschuldigde eindheffing betaald door het concernonderdeel met de hoogste fiscale loonsom, dus dat kan elk van de vennootschappen zijn.

Opgave 7.3

1. Per loontijdvak kunnen de aangewezen vergoedingen en verstrekkingen worden bepaald en vergeleken worden met de fiscale loonsom over dat loontijdvak. Het kan ook anders. De verschuldigde eindheffing kan ook worden bepaald aan het einde van het kalenderjaar, nadat fiscale loonsom en eindheffingsloon bekend zijn. De eindheffing wordt betaald bij de aangifte over het eerste of tweede loontijdvak van het volgende kalenderjaar.
2. De financiële administratie moet dusdanig zijn ingericht dat de omvang van de vergoedingen en verstrekkingen (per loontijdvak, doch in ieder geval per jaar) moet kunnen worden herleid en het cumulatieve bedrag (inclusief btw) vergeleken kan worden met de vrije ruimte op basis van de fiscale loonsom. Logischerwijs gaat het om het bedrag van de posten voor zover die ten laste van de vrije ruimte komen. Gerichte vrijstellingen en nihilwaarderingen tellen hierbij niet mee en forfaitair te waarden posten tellen alleen mee voor het forfaitaire bedrag.
3. Wat betreft werkkleding geldt dat die aan de werknemer *ter beschikking* wordt gesteld, dus in bruikleen (en dus eigendom blijft van de werkgever). Voor werkkleding geldt uiteraard als voorwaarde dat deze als zodanig kwalificeert.
Voor de telefoon en computerapparatuur geldt dat deze onbelast kunnen worden verstrekt of vergoed als deze noodzakelijk zijn voor uitoefening van de dienstbetrekking. Bij einde van gebruik voor de dienstbetrekking moet de voorziening worden teruggegeven aan de werkgever of de werknemer moet de restwaarde dan aan de werkgever vergoeden.
4. Een iPad kan onbelast worden vergoed, verstrekt of ter beschikking gesteld, mits de werkgever deze noodzakelijk acht voor de uitoefening van de dienstbetrekking. De regeling voor computers geldt ook voor de iPad. Er is sprake van een gerichte vrijstelling als aan het noodzakelijkheids criterium wordt voldaan. Als de iPad niet noodzakelijk is voor de dienstbetrekking, is er sprake van loon voor de werknemer of aanwijzing als eindheffingsloon.

Opgave 7.4

1. e. zijn geen onderdeel van de werkkostenregeling
2. a. behoort tot de grondslag van de vrije ruimte
c. is verplicht loon voor de werknemer
3. a. loonbelasting
4. d. nee, want een uitzendkracht is in loondienst bij het uitzendbureau
5. b. een gerichte vrijstelling
6. e. op het moment van vergoeden of verstrekken

Opgave 7.5

1. d. kan op nihil worden gewaardeerd als de ruimte thuis als ‘werkplek’ is aan te wijzen
e. kan op nihil worden gewaardeerd als de ruimte thuis een zelfstandig deel van de woning is, de werkgever deze ruimte gehuurd heeft en Chantal in deze ruimte werkt
2. a. hangen specifiek samen met de bedrijfsvoering en niet met het functioneren van de werknemer
b. hoeven door de werkgever niet te worden toegewezen aan de vrije ruimte
c. mogen deel uitmaken van een vaste onbelaste kostenvergoeding
3. c. onjuist, omdat de werkgever vrijheid heeft bij de aanwijzing als eindheffingsloon
4. b. gerichte vrijstelling, als de iPad noodzakelijk is voor het werk
c. keuze tussen loon voor de werknemer en eindheffingsloon, als de iPad niet noodzakelijk is voor het werk

5. d. stelling I en stelling II zijn onjuist
(Toelichting: stelling I: Een dochter telt mee als de holding **het hele jaar** een belang heeft van ten minste 95%. Stelling II: Bepalend is de waarde in het economisch verkeer inclusief omzetbelasting)
6. c. dit leidt bij aanwijzing als eindheffingsloon soms tot een beslag op de vrije ruimte
d. er is sprake van een gerichte vrijstelling

Opgave 7.6

1.

	Vrijgestelde aanspraken, uitkeringen en verstrekkingen	Inter-mediaire kosten	Gerichte vrijstellingen	Nihilwaarderingen
Aanspraak op eenmalige uitkering van 6 maanden bij overlijden werknemer door een ongeval	x			
Arbovoorziening buiten de werkplek			x	
Consumpties op de werkplek				x
Extra maandloon 25-jarig dienstverband	x			
Kilometervergoeding van € 0,21			x	
Kostenvergoeding voor zaken die tot het vermogen van het bedrijf gaan horen		x		
Rentevoordeel personeelslening voor een (elektrische) fiets				x
Tablet onder noodzakelijkheids criterium			x	
Terbeschikkingstelling OV-abonnement				x
Terugbetaling van tankkosten auto van de zaak		x		
Vergoeding voor vakliteratuur			x	
Vergoeding voor verklaring VOG			x	
Vergoeding voor een verklaring omtrent het gedrag (VOG)			x	
Verhuiskosten i.v.m. de dienstbetrekking			x	
Werkgeversdeel pensioenpremie	x			

2.

	Verplicht loon voor de werknemer	Verplicht eindheffingsloon	Keuze tussen beide mogelijkheden
Auto van de zaak	x		
Bovenmatige kilometervergoeding			x
Dienstwoning	x		
Loon uit vroegere dienstbetrekking	x		
Verstrekking aan postactieve werknemer die ook aan eigen werknemers wordt gegeven		x	
Vergoeding voor kinderopvang			x
Vergoeding voor criminele activiteiten	x		
Vergoeding producten uit eigen bedrijf voor postactieve werknemers		x	
Vergoeding voor schade die een werknemer tijdens de dienstbetrekking lijdt			x

3.

	Vrijgestelde aanspraken, uitkeringen en verstrekkingen	Intermediaire kosten	Gerichte vrijstellingen	Nihilwaarderingen
30%-regeling			x	
Fitness op de werkplek				x
Huisvesting, energie, water en bewassing werknemer wonend op boorplatform				x
Hulpmiddelen die voor 90% zakelijk worden gebruikt, maar niet voldoen aan het noodzakelijkheids criterium			x	
Korting op producten uit het bedrijf			x	
Kosten voor postzegels die de werknemer heeft voorgeschoten		x		
Recht op verlof met behoud van salaris	x			
Studiekostenvergoeding			x	
Uitkering van 2 maandlonen wegens overlijden werknemer	x			
Vaste woon-werkvergoeding gebaseerd op 214 dagen per jaar			x	
Vergoeding van representatiekosten		x		
Vergoeding van schade aan persoonlijke zaken tijdens werktijd	x			
Vergoeding voor thuiswerken			x	
Werkkleding				x

Opgave 7.7

1. De fiscale loonsom is € 1,5 miljoen en de vrije ruimte ($3\% \times € 400.000 + 1,18\% \times € 1,1 \text{ miljoen}$) dus maximaal € 24.980. De vraag is dus in hoeverre de vergoedingen en verstrekking, als ze zouden worden toegewezen, ten laste komen van de vrije ruimte. De werkkleding kan op nihil worden gewaardeerd. De reiskosten voor woon-werkverkeer zijn gericht vrijgesteld. De kerstpakketten ($40 \times € 70 = € 2.800$) en de personeelsreis (€ 9.500) komen wel ten laste van de vrije ruimte. Het totale beslag op de vrije ruimte is dus € 12.300.
2. Uitgaande van het normale niveau van de vergoedingen en verstrekkingen wordt de vrije ruimte niet overschreden. Er is geen noodzaak de arbeidsvoorwaarden aan te passen om eindheffing te voorkomen.

Opgave 7.8

1. De kosten van de maaltijden die door de relaties worden genoten, zijn intermediaire kosten van Piet Smolders Kantoormeubelen. De kosten van de maaltijden van de verkoopmedewerkers en het management zijn verblijfskosten en vallen onder de gerichte vrijstellingen. De volledige vergoeding van de facturen van deze maaltijden neemt geen vrije ruimte in beslag.
2. De kosten van de maaltijden tijdens de dienstreizen van de verkoopmedewerkers zijn gericht vrijgesteld (verblijfskosten).
3. De aan de werknemers ter beschikking gestelde werkkleding kan op nihil worden gewaardeerd. De vergoeding voor de waskosten thuis valt dan onder de intermediaire kosten.
4. Hier is sprake van een werkplek aangezien de ontwerpers hier meer dan 20 dagen werkzaam zijn. De maaltijden in de bedrijfskantine worden gewaardeerd op € 3,55 per maaltijd.
5. Het rentevoordeel komt ten laste van de vrije ruimte gelet op het bestedingsdoel (studie van het kind). De waarde van dit rentevoordeel is het verschil met de normale rente op een vergelijkbare lening (zoals af te sluiten bij een bank). Ingeval er geen vergelijkbare lening zou zijn, dan moet het rentevoordeel bepaald worden ten opzichte van de belastingrente.
6. De regeling voor producten uit het eigen bedrijf kan worden toegepast zodat de werknemer 20% korting krijgt op de verkoopprijs van een aangekocht product, met een maximum van € 500 korting per werknemer per jaar. Om de werknemer nog verder tegemoet te komen, kan een hogere verstrekte korting als eindheffingsloon worden aangewezen en ten laste van de vrije ruimte worden gebracht.

Opgave 7.9

1. Op basis van de fiscale loonsom van het voorgaande jaar (€ 3.600.000) is de vrije ruimte waarmee gerekend kan worden op jaarbasis € 49.760 (voor 2023: $(3\% \times € 400.000) + (1,18\% \times € 3.200.000)$). Per loontijdvak (maand) is deze vrije ruimte op basis van het voorgaande jaar dus € 4.146. In de maanden januari tot en met april is het bedrag van de vergoedingen en verstrekkingen (€ 3.500) lager dan de vrije ruimte op grond van het voorgaande jaar. In de maand mei zijn de kosten € 8.500, dat is hoger dan de maandelijkse vrije ruimte op basis van voorgaande jaar. Er hoeft geen 80% eindheffing berekend te worden, maar dit vormt wel een indicatie dat een overschrijding van de vrije ruimte kan worden verwacht. In de maanden juni tot en met november is, net als in de eerste vier maanden, de vrije ruimte op basis van het voorgaande jaar hoger dan de kosten. In december zijn de totale kosten € 7.000 en dus weer hoger dan de vrije ruimte op basis van het voorgaande jaar. In januari of (uiterlijk) februari van het volgende jaar wordt een eindafrekening gemaakt en blijkt de vrije ruimte in 2023 op basis van de werkelijke fiscale loonsom € 52.120 ($€ 400.000 \times 3\% + € 3.400.000 \times 1,18\%$) te bedragen. De totale kosten zijn $(10 \times € 3.500) + € 8.500 + € 7.000 = € 50.500$. Daarmee blijft men binnen de norm van de vrije ruimte en is geen eindheffing verschuldigd.
2. De totale vergoedingen en verstrekkingen bedragen dan € 53.250 ($10 \times € 3.500 + € 8.500 + € 9.750$). De overschrijding van de vrije ruimte is dan $€ 53.250 - € 52.120 = € 1.130$. Dit leidt dus tot een eindheffing van $80\% \times € 1.130 = € 904$.

Opgave 7.10

1.

	Soort vergoeding of verstrekking	Gerichte vrijstelling	Nihilwaardering	Verplicht loon van de werknemer	Kan in de vrije ruimte worden opgenomen
a.	Motor van de zaak, waarmee maandelijks 200 kilometer in privé wordt gereden				x
b.	Bovenmatige reiskostenvergoeding van € 0,21 per kilometer				x
c.	Maaltijden tijdens dienstreizen	x			
d.	Ter beschikking gestelde telefoon die noodzakelijk geacht wordt voor de dienstbetrekking	x			
e.	Parkeerboete van de werknemer vanwege onjuist parkeren in Almere			x	
f.	Bedrijfsfitness op de werkplek		x		
g.	Cadeaus voor de kinderen tijdens Sinterklaasfeest op de werkplek				x
h.	Spijkerbroek van goede kwaliteit voor de onderhoudsmedewerkers van het bedrijf				x
i.	Extraterritoriale kosten	x			
j.	Producten uit eigen bedrijf voor de huidige actieve werknemers binnen de fiscale norm	x			

Opgave 7.11

1. Onjuist. Alle vormen loon, maar nihilwaarderingen en **aangewezen** gerichte vrijstellingen komen niet ten laste van de vrije ruimte van de fiscale loonsom.
2. Onjuist. In beginsel wordt loon in natura gewaardeerd op de waarde in het economisch verkeer, tenzij een derde een bedrag aan de inhoudingsplichtige in rekening heeft gebracht (de factuurwaarde incl. btw). Soms is er sprake van forfaitaire waarderingen, zoals bij een maaltijd die in het bedrijfsrestaurant wordt genuttigd.
3. Onjuist. Als aanvullende voorwaarde geldt dat de laptop na gebruik voor de dienstbetrekking teruggegeven moet worden aan de werkgever of dat de werknemer een vergoeding moet betalen ter grootte van de restwaarde van de laptop.
4. Onjuist. De aangewezen kosten die onder de gerichte vrijstelling vallen hebben geen invloed op de vrije ruimte.
5. Onjuist, althans niet helemaal volledig. Bestaat kolom 14 van de loonstaat voor meer dan 10% uit loon uit vroegere dienstbetrekking, dan dient voor het bepalen van de loonsom met de bedragen boven de 10% van het loon uit vroegere dienstbetrekking geen rekening te worden gehouden. Ook goed: Juist, indien het totale loon van kolom 14 van de loonstaat voor ten minste 90% wordt gevormd door loon uit tegenwoordige dienstbetrekking.
6. Onderhavige vergoeding is een vergoeding voor intermediaire kosten (kosten van de werkgever, die betaald zijn door de werknemer). Deze hebben niets met de loonheffingen te maken, bijgevolg ook niet met de werkkostenregeling.
7. Verstrekkingen zijn in beginsel belast. Het verstrekken van de fruitmand vindt niet plaats op basis van de relatie werkgever/werknemer maar gebeurt op basis van een persoonlijke relatie. Dit is daarom geen loon. De vraag is of diezelfde persoonlijke relatie (wellevendheid) ook aan de orde is bij het verstrekken van de boekenbon. De staatssecretaris heeft bij het tot stand komen van de werkkostenregeling alleen aangegeven dat de fruitmand en de rouwkrans geen loon vormen. Bij het verstrekken van een boekenbon heeft men meer het idee dat een cadeau wordt verstrekt. De boekenbon vormt geen vrijgesteld loon en valt evenmin onder de gerichte vrijstellingen. Indien de vrije ruimte niet wordt overschreden is het bedrag van € 50 vrij van

loonheffing. Is de vrije ruimte overschreden, dan is Kamp bv 80% van € 50 aan eindheffing verschuldigd.

De Belastingdienst neemt in elk geval aan dat geen sprake is van loon als de werkgever aan de werknemer een persoonlijke attentie geeft in situaties waarin ook anderen dan de werkgever een dergelijke attentie plegen te geven bij de desbetreffende gelegenheid, mits het geen geld of waardebonnen betreft en de attentie niet een factuurwaarde inclusief btw heeft hoger dan € 25).

8. Vergoedingen zijn in beginsel belast. Een kilometervergoeding valt voor € 0,21 per km onder de gerichte vrijstellingen, zodat van deze vergoeding ($€ 0,40 - / - € 0,21 =$) € 0,19 per km ondergebracht wordt in (ten laste komt van) de vrije ruimte. Als de vrije ruimte door deze kilometervergoeding niet wordt overschreden, wordt er niets belast. Wordt de vrije ruimte wel overschreden, dan moet Kamp bv 80% eindheffing over het aantal kilometers maal € 0,19 afdragen.

Opgave 7.12

1. De reiskostenvergoeding valt voor een bedrag van € 0,21 onder de gerichte vrijstelling. Uit de vergoeding blijkt dat Hans 30.000 kilometer per jaar rijdt. Een bedrag van ($€ 0,21 \times 30.000 \text{ km} =$) € 6.300 is in ieder geval onbelast. De vergoeding bedraagt € 8.700, zodat een bedrag van € 2.400 niet gericht vrijgesteld is. Indien de vrije ruimte gelijk is aan of hoger is dan € 2.400, heeft dit tot gevolg dat ook dat bedrag onbelast kan worden verstrekt. De gehele vergoeding valt dan dus buiten de heffing.
2. Ja. Oron bv heeft de mogelijkheid het te vergoeden bedrag te splitsen in een deel dat valt onder de gerichte vrijstelling, en een deel onder te brengen in de vrije ruimte of een deel als belast loon aan te merken.
3. Als de gereedschapskoffer door Oron noodzakelijk wordt geacht voor de dienstbetrekking, dan is deze als gerichte vrijstelling onbelast. Dat de gereedschappen ook buiten de dienstbetrekking worden gebruikt, en de mate waarin het wel voor de dienstbetrekking wordt gebruikt, is verder niet relevant.
4. De maaltijden moeten worden gewaardeerd op € 3,55. Hierop komt in mindering de bijdrage van de werknemers ad € 1,50, zodat het meerdere tot de vrije ruimte kan worden gerekend, mits deze toereikend is, een bedrag van € 2,05 per maaltijd.
Het aantal maaltijden is: $€ 3.900 : € 1,50 = 2.600$.
Tot de vrije ruimte wordt gerekend $2.600 \times € 2,05 = € 5.330$.
5. 80% van € 5.330 = € 4.264.

Opgave 7.13

1. Voor zakelijke reiskosten geldt een gerichte vrijstelling van € 0,21 per werknemer per kilometer. Het carpoolen op eigen initiatief leidt niet tot een belastbaar bedrag.
2. Het boeket bloemen vormt geen loon omdat de kopers niet in dienstbetrekking zijn bij het garagebedrijf.
3. De reis is loon in natura (ontvangen van derden). Er is sprake van belast loon voor de werknemer, omdat de werkgever kennis heeft van dit loon van derden. Ook kan het bedrag worden aangewezen als eindheffingsloon indien en voor zover de 30%-grens van de gebruikelijkheidstoets niet wordt overschreden.
4. Het privégebruik van de auto van de zaak is verplicht loon van de werknemer.
5. De fiets is loon in natura. Er is keus tussen loon voor de werknemer of aanwijzing als eindheffingsloon. Door de uitreiking van de elektrische fiets wordt de vrije ruimte van € 27.735 overschreden, wanneer ervoor gekozen wordt om de fietsen aan de vrije ruimte toe te rekenen. Het bedrag boven de vrije ruimte is dan onderhevig aan de eindheffing van 80%.
6. Juist (hier is sprake van een terugbetaling van intermediaire kosten).
7. Onjuist. Personeelsfeesten op de eigen bedrijfslocatie zijn volledig onbelast. Voor de consumpties geldt een nihilwaardering. Dit is alleen anders als de consumpties deel uitmaken van een maaltijd. In dat geval moet een normbedrag van € 3,55 per maaltijd als loon worden aangemerkt. De verstrekking aan de partner wordt beschouwd als een verstrekking aan het

- personeelslid. De normbedragen kunnen als eindheffingsloon worden aangewezen. Bij overschrijding van de vrije ruimte is 80% eindheffing verschuldigd.
8. Onjuist. Het gehele bedrag van € 29.000 is belast. Omdat het loon uit vroegere dienstbetrekking is, mag het bedrag niet in de vrije ruimte worden ondergebracht. Mogelijk kan de factuur rechtstreeks naar de werkgever worden toegezonden, dan kan het wellicht wel onbelast.
 9. Onjuist. Er bestaat een gerichte vrijstelling voor ‘onderhoud en verbetering van kennis en vaardigheden ter vervulling van de dienstbetrekking, daaronder mede begrepen de inschrijving in een beroepsregister’. De vrijstelling voor het beroepsregister is vrij stringent en beperkt zich tot lidmaatschappen die vereist zijn voor uitoefening van de functie dan wel vanuit de beroepsgroep worden opgelegd met het oog op veiligstellen en bewaken van bepaalde kwaliteitsnormen. Bij deze vereniging speelt onderhoud en verbetering van de kennis en vaardigheden van de leden een belangrijke rol.
 10. Onjuist. Het bedrag van € 500 is een voordeel buiten dienstbetrekking, omdat elke particulier die korting ook krijgt. Resteert een bedrag van € 800 dat als loon moet worden aangemerkt. Vervolgens kan gebruik worden gemaakt van de gerichte vrijstelling voor producten uit het eigen bedrijf. Hiervoor geldt een maximum van 20% van de waarde in het economisch verkeer en tevens een plafond van € 500 per jaar. Uiteindelijk is nog € 300 belast als loon van de werknemer of eventueel als aangewezen eindheffingsloon. Er mag geen rekening worden gehouden met resterende vrijstellingen over vorige kalenderjaren.
 11. Juist (voorziening op de werkplek/consumptie).
 12. Onjuist. Er hoeft niets tot het loon te worden gerekend. Hoewel Dirk 4 maanden op Texel verblijft, is hij daar niet woonachtig. Hij moet, gezien de afstand tussen Breda en Texel redelijkerwijs wel gebruikmaken van de huisvesting in het pensioen.
 13. Onjuist. Bij het kerstpakket voor de gepensioneerden is *geen keuze* voor aanwijzing als eindheffingsbestanddeel mogelijk. Dit pakket is *verplicht* eindheffingsloon. Deze kerstpakketten *moeten* als eindheffingsloon worden aangewezen.

Opgave 7.14

1. Er wordt voldaan aan het noodzakelijkheids criterium als:
 - de voorziening naar redelijk oordeel van de werkgever noodzakelijk is voor een behoorlijke vervulling van de dienstbetrekking;
 - de werkgever de voorziening betaalt, waarbij een bedrag voor privégebruik dat de werkgever aan werknemers in rekening heeft gebracht in mindering komt op de waarde van de voorziening;
 - de werknemer de voorziening teruggeeft of de restwaarde van deze voorziening aan de werkgever betaalt als hij deze niet meer nodig heeft voor de dienstbetrekking.
2. Nee. Een van de eisen van het noodzakelijkheids criterium is dat de werkgever de kosten draagt en niet doorbelast aan de werknemer. Bij een cafetariaregeling bepaalt de werknemer namelijk welke voorziening hij ruilt voor belast loon of vakantiedagen. De kosten worden hierdoor niet door de werkgever gedragen.
3. De belastbaarheid van het toestel van werknemer Davidse kan worden voorkomen door:
 - het bedrag van € 125 als eigen bijdrage te laten betalen uit zijn nettoloon; of:
 - het bedrag ten laste te brengen van de vrije ruimte (en deze ruimte hiervoor toereikend is).
4. De vrije ruimte voor 2023 is 3% van de loonsom van € 400.000 + 1,18% van de loonsom boven € 400.000 over het fiscale loon van alle werknemers samen.
5. Voor de berekening van de vrije ruimte moet rekening worden gehouden met de mogelijke invloed van het loon uit vroegere dienstbetrekking. Uit de casus blijkt dat het loon uit vroegere dienstbetrekking 9,9% ($\frac{€ 1.733.815}{€ 17.513.250} \times 100\%$) bedraagt van het totale fiscale loon. Dat is minder dan 10%. Als het loon uit vroegere dienstbetrekking meer bedraagt dan 10% van het totale fiscale loon, moet de vrije ruimte berekend worden op basis van het totale loon uit tegenwoordige dienstbetrekking.
Dat is hier niet het geval. De vrije ruimte kan worden berekend op basis van de totale fiscale loonsom. Dus $3\% \text{ van } € 400.000 + 1,18\% \text{ van } € 17.113.250 = € 213.937$.

6. Akkrum bv heeft een bedrag van € 352.148 -/- € 262.698 = € 89.450 te weinig aan vrije ruimte. Over dit bedrag is Akkrum bv 80% eindheffing verschuldigd. In totaal moet Akkrum bv een bedrag van € 71.560 aan eindheffing aangeven en betalen.
7. Er zijn geen fiscale consequenties. De kerstborrel wordt gehouden op de werkplek en hetgeen wordt genuttigd/geserveerd is niet te kwalificeren als een maaltijd, maar wel als consumpties op de werkplek. De consumpties op de werkplek zijn onbelast omdat hier een nihilwaardering voor geldt.
8. Ja. Er zijn fiscale consequenties. De renteloze lening wordt niet gebruikt voor de aankoop van een (elektrische) fiets en/of elektrische scooter. Belast is het rentevoordeel van 3,5% van € 1.500 op jaarbasis.
9. Nee. Een ruimte in de woning van de werknemer is een werkplek als aan de volgende voorwaarden wordt voldaan:
 - De ruimte is een zelfstandig gedeelte van de woning: de ruimte heeft bijvoorbeeld een eigen opgang en eigen sanitair.
 - De werkgever heeft met de werknemer een reële (zakelijke) huurovereenkomst, waardoor alleen de werkgever over de ruimte beschikt.
 - De werknemer werkt in die ruimte.Alleen als aan alle drie de voorwaarden wordt voldaan, is de ruimte een werkplek voor deze werknemer. Uit de casus blijkt dat er geen sprake is van een zelfstandig gedeelte van de woning. Er is dan ook geen sprake van een werkplek.
10. Als gerichte vrijstelling kan € 2,15 per dag onbelast worden uitbetaald. In de casus is sprake van een vaste thuiswerkvergoeding. Deze kan, bij voltijds werken, dan maximaal zijn: $(214 \times € 2,15 \times (2/5)) : 12 = € 15,33$. Het meerdere is niet gericht vrijgesteld, maar kan wel als eindheffingsloon ten laste komen van de vrije ruimte als deze toereikend is.