

Omschrijving	Geen voordeel uit dienstbetrekking dus geen loon.	Voordeel uit dienstbetrekking dus loon.	Vrijgesteld loon	Intermediaire kosten	Gerichte vrijstellingen.	Nihil waarderingen	Vrije ruimte
ANW gat verzekeringen: Deze verzekeringen worden onder de WKR niet anders behandeld dan voorheen. Er is weliswaar sprake van een voordeel uit dienstbetrekking en dus loon, maar deze aanspraak is vrijgesteld loon. Eventuele uitkeringen worden t.z.t. wel belast.		✓	✓				
Arbovoorziening: (veiligheidsbril, beeldschermbril, speciale beschermende kleding, stoelmassage, geneeskundige keuring of inenting in het kader van het preventie- en verzuimbeleid uit het arboplan.)		✓			✓		
Auto van de zaak (kosten): Alle kosten die de werknemer maakt met een auto van de zaak (bijv. parkeren, wassen, brandstof) zijn intermediaire kosten en behoren daarom niet tot het loon. Deze komen dus ook nooit ten laste van de vrije ruimte.	✓			✓			
Bekeuring: Vergoed je bekeuringen van de werknemer dan moet je deze belasten bij de werknemer.		✓					
Beroepsregister: De inschrijving in een verplicht beroepsregister is gericht vrijgesteld. Je kunt de gerichte vrijstelling ook toepassen als op een andere wijze sprake is van voldoende kwaliteitsborging vanuit de beroepsvereniging. Kwaliteitsborging kan blijken uit een samenstel van factoren zoals het toe- laten van leden die voldoen aan eisen van deskundigheid, het opleggen van verplichtingen ten aanzien van scholing (EP-punten) of het anderszins stimuleren van onderhoud en verbetering van kennis en vaardigheden op het vakgebied.		✓			✓		
Bloemetje bij ziekte: Een bloemetje aan een zieke werknemer is geen loon en valt dus buiten de werkkostenregeling. Dit is een verstrekking in het kader van sympathie of piëteit uit hoofde van een persoonlijke relatie. Hetzelfde geldt voor de gegeven fruitmand bij ziekte.	✓						
Consumptie op de werkplek: Voor het verstrekken van consumpties op de werkplek, de koffie, cup a soup, koekje of fruit, etc. geldt een nihilwaardering. Het privévoordeel voor de werknemer is minimaal. Nihilwaarderingen zijn weliswaar loon maar verbruiken geen vrije ruimte.		✓				✓	
Consumpties bij dienstreizen: (tijdelijke verblijfskosten, consumpties, maaltijden). De tijdelijke verblijfskosten die worden verstrekt of vergoed aan de (ambulante) werknemer zijn onder voorwaarden gericht vrijgesteld en komen dus niet ten laste van de vrije ruimte.		✓			✓		
Cursus, congres en seminar: De kosten die de werkgever maakt voor cursussen, congressen en seminars die de werknemers in het kader van de dienstbetrekking volgen, behoren tot de categorie gerichte vrijstellingen en komen dus niet ten laste van de vrije ruimte.		✓			✓		
Diensttijd- of jubileum uitkeringen(25- en 40-jarig dienstverband): Eenmalige uitkeringen of verstrekkingen bij 25- of 40-jaar dienstverband bij de werkgever, zijn wel een voordeel uit dienstbetrekking maar zijn vrijgesteld loon als de uitkering of verstrekking niet meer is dan een maandloon. Deze uitkeringen zijn geen werkkosten en kunnen dus onbelast worden verstrekt zonder dat het ten laste van de vrije ruimte gaat.		✓	✓				
Diensttijd- of jubileum uitkeringen(overig): Alle uitkeringen of verstrekkingen bij een jubileum anders dan 25- of 40-jaar dienstverband zijn een voordeel uit dienstbetrekking en dus loon. Hiervoor geldt geen gerichte vrijstelling of nihilwaardering. Je kunt dit loon wel ten laste van de vrije ruimte brengen.		✓					✓

Omschrijving	Geen voordeel uit dienstbetrekking dus geen loon.	Voordeel uit dienstbetrekking dus loon.	Vrijgesteld loon	Intermediaire kosten	Gerichte vrijstellingen.	Nihil waarderingen	Vrije ruimte
Dienstwoning: Het genot van een ter beschikking gestelde dienstwoning ter behoorlijke vervulling van de dienstbetrekking is loon van de werknemer en kan niet worden aangewezen als eindheffingsloon. Het voordeel moet je dus bij de werknemer blijven belasten.		✓					
Excursie: De kosten die worden vergoed of gemaakt voor een excursie ter behoorlijke vervulling van de dienstbetrekking, zijn in eerste instantie wel loon, maar vervolgens gericht vrijgesteld. Deze vergoeding of verstrekking komt dus ook niet ten laste van de vrije ruimte. Let op: Een dagje uit naar een pretpark voor de werknemers kwalificeert niet als excursie waarvoor deze gerichte vrijstelling geldt. Er is dan sprake van loon, waarvoor je de keuze kunt maken dit ten laste van de vrije ruimte te brengen.		✓			✓		
Feest of borrel buiten de werkplek: De consumpties (hapjes en drankjes) tijdens extern gehouden personeelsfestiviteiten – zoals personeelsfeesten, borrels en recepties – zijn loon. Logischerwijs breng je dit tegen de factuurwaarde incl. BTW ten laste van de vrije ruimte. De werkgever kan het privévoordeel ook belasten bij de werknemer op de loonstrook maar dit zal niet gebruikelijk zijn.		✓					✓
Feest of borrel op de werkplek: Organiseer je het feest of de borrel op de werkplek, dan is er sprake van consumpties op de werkplek die op nihil worden gewaardeerd. Alleen een eventuele maaltijd is dan loon en komt ten laste van de vrije ruimte voor het forfaitaire bedrag van € 3,15 (2014)		✓				✓	
Fiets: De verstrekking, vergoeding of terbeschikkingstelling van een fiets is een voordeel uit de dienstbetrekking en dus loon. Dit geldt óók als de werknemer de fiets financiert door middel van uitruilen van loon (cafetarieregeling) waarbij uren of brutoloon worden ingeleverd in ruil voor de (vergoeding van de) fiets. Door de manier waarop de cafetarieregeling is opgesteld komt de vergoeding ten laste van de vrije ruimte. De fiets kan ook belast worden bij de werknemer maar dan heeft de werknemer geen fiscaal voordeel meer.		✓					✓
Fitness buiten de werkplek: De vergoeding of verstrekking van bedrijfsfitness is een voordeel uit de dienstbetrekking en dus loon. Dit geldt óók als de werknemer de fitness financiert door middel van uitruilen van loon (cafetarieregeling) waarbij uren of brutoloon worden ingeleverd in ruil voor de (vergoeding van de) fitness. Door de manier waarop de cafetarieregeling is opgesteld komt de vergoeding ten laste van de vrije ruimte. De fitness kan ook belast worden bij de werknemer maar dan heeft de werknemer geen fiscaal voordeel meer. Onder de WKR hoeft het niet meer te gaan om door de werkgever georganiseerde fitness. Je mag dus de individuele sportschool van uw medewerker vergoeden. Let op! Voor sommige beroepen is het noodzakelijk dat de werknemer voldoende fit is. Denk aan politie, brandweer e.d. Wordt er in die beroepen fitness buiten de werkplek georganiseerd dan wordt dat niet tot het loon gerekend. Ziet een werkgever in zijn risico-inventarisatie en evaluatie risico's voor de gezondheid van zijn werknemers (bijvoorbeeld RSI) en neemt hij in zijn Arbo-plan een gericht fitnessprogramma op dan valt ook deze fitness onder de vrijstelling voor Arbo-voorzieningen ongeacht waar de fitness plaats vindt.		✓					✓
Fitness op de werkplek: Gebruik van de fitnessruimte op de werkplek is wel een privévoordeel voor de werknemer maar mag op nihil worden gewaardeerd. Dit neemt dus geen vrije ruimte in beslag.		✓				✓	

Omschrijving	Geen voordeel uit dienstbetrekking dus geen loon.	Voordeel uit dienstbetrekking dus loon.	Vrijgesteld loon	Intermediaire kosten	Gerichte vrijstellingen.	Nihil waarderungen	Vrije ruimte
Fruitmand bij ziekte: Wanneer de werkgever de werknemer een fruitmand bij ziekte geeft, is dit typisch een verstrekking in het kader van sympathie of piëteit uit hoofde van een persoonlijke relatie. Dit is geen loon en valt buiten de werkkostenregeling.	✓						
Geschenken: Een geschenk aan werknemers is per definitie loon. Omdat het netto is bedoeld kan het niet anders dan ten laste van de vrije ruimte worden gebracht. Een geschenk bij een persoonlijke feestdag van de werknemer niet in de vorm van geld of een cadeaubon en niet duurder dan € 25 (incl. BTW) wordt niet als loon gezien.		✓					✓
Internet thuis: Kun je in redelijkheid aannemen dat je werknemer een internetaansluiting voor zijn werk nodig heeft (zoals bijv. bij een verplichte thuiswerkdag) dan kun je de kosten van de internetaansluiting thuis onder het noodzakelijkheids criterium brengen waardoor de vergoeding of verstrekking gericht vrijgesteld is en niet ten laste van de vrije ruimte komt. Wil je niet de hele rekening betalen? Dan kun je nog steeds een eigen bijdrage voor privé gebruik vragen. Die moet dan wel uit het nettoloon worden betaald. Tip: Leg goed vast dat je het nodig vindt dat je werknemer over een internetaansluiting beschikt en aan welke eisen minimaal voldaan moet worden.		✓			✓		
Internet op de werkplek: Gebruikt de werknemer zijn internetaansluiting op kantoor ook wel voor privé, dan is er ook hier sprake van een voordeel uit dienstbetrekking en dus loon. Het geringe privé voordeel wordt vervolgens op nihil gewaardeerd.		✓				✓	
Korting op verzekeringen: Hebben werknemers de mogelijkheid om een privé verzekering met kort- ing af te sluiten omdat zij bij uw bedrijf werken, dan is er wel sprake van een voordeel, maar dit vloeit niet uit de dienstbetrekking voort maar meer uit de collectiviteit. Er is dus geen sprake van loon.	✓						
Korting op producten werkgever: vanaf 2015 worden kortingen op aankopen van producten van de werkgever gericht vrijgesteld. Voorwaarden zijn dat de korting per product niet meer is dan 20% en de totale korting per jaar niet meer dan € 500 bedraagt.		✓			✓		
Maaltijd op de werkplek > 10% zakelijk: Het vergoeden of verstrekken van een maaltijd op de werkplek met een meer dan 10% zakelijk karakter, zoals bij vergaderlunches, therapeutisch mee-eten, overwerk of koopavond is een voordeel uit dienstbetrekking en dus loon. Vervolgens zijn deze gericht vrijgesteld.		✓			✓		
Maaltijd op de werkplek ≤ 10% zakelijk: Vergoed of verstrek je een maaltijd die op de werkplek wordt gebruikt maar met een zakelijk karakter van 10% of minder, bijv. de normale lunch van de werknemer of een diner bij een feest op de zaak, dan is er sprake van loon. Hiervoor geldt geen gerichte vrijstelling of nihilwaardering. Wel een (gunstige) forfaitaire waardering van € 3,15 (2014). Dit bedrag kun je per maaltijd ten laste van de vrije ruimte brengen.		✓					✓
Maaltijd buiten de werkplek > 10% zakelijk: Het vergoeden of verstrekken van een maaltijd buiten de werkplek met een meer dan 10% zakelijk karakter, zoals bij lunches of diners met relaties en tijdens dienstreizen maar ook bij overwerk of koopavond is een voordeel uit dienstbetrekking en dus loon. Vervolgens zijn deze gericht vrijgesteld.		✓			✓		
Maaltijd buiten de werkplek ≤ 10% zakelijk: Vergoed of verstrek je een maaltijd buiten de werk- plek, maar met een zakelijk karakter van 10% of minder dan is er sprake van loon. Hiervoor geldt geen gerichte vrijstelling of nihilwaardering. De factuurwaarde incl. BTW is loon, wat je ten laste van de vrije ruimte kunt brengen.		✓					✓

Omschrijving	Geen voordeel uit dienstbetrekking dus geen loon.	Voordeel uit dienstbetrekking dus loon.	Vrijgesteld loon	Intermediaire kosten	Gerichte vrijstellingen.	Nihil waarderungen	Vrije ruimte
Openbaar vervoer: De vergoeding van de werkelijke kosten van openbaar vervoer of het verstrekken van plaatsbewijzen of abonnementen is een voordeel uit dienstbetrekking en dus loon. Vervolgens is er sprake van een gerichte vrijstelling.		✓			✓		
Parkeerkosten auto van de zaak: Een vergoeding van parkeerkosten bij een auto van de zaak zijn intermediaire kosten en behoren daarom niet tot het loon.	✓			✓			
Parkeerkosten overig: Parkeerkosten worden geacht te zijn begrepen in de maximaal onbelaste km. vergoeding van € 0,19. Vergoed je de parkeerkosten extra naast een vergoeding van € 0,19 dan is er sprake van loon. Je kunt dit ten laste van de vrije ruimte brengen.		✓					✓
Personeelsvereniging (bijdrage werkgever): Een bijdrage van de werkgever aan de personeelsvereniging is op dat moment geen voordeel voor de werknemer en dus geen loon.	✓						
Personeelsvereniging (uitkeringen en verstrekkingen): Een uitkering of verstrekking van de personeelsvereniging (bijv. een kerstpakket of feest) is loon. Als de werkgever de afgelopen 5 jaren niet meer heeft bijgedragen in de kas van de personeelsvereniging dan de werknemers dan is er sprake van vrijgesteld loon o.g.v. art. 11.			✓				
Reiskosten tot € 0,19 per km: De vergoeding van reiskosten tot € 0,19 per km. is loon. Voor deze vergoeding geldt een gerichte vrijstelling.		✓			✓		
Reiskosten > € 0,19 per km: Is de reiskostenvergoeding meer dan € 0,19 per km. dan is dit loon. Tot € 0,19 per km. geldt een gerichte vrijstelling. Het meerdere kun je ten laste van de vrije ruimte brengen.		✓					✓
Rentevoordeel personeelslening hypotheek/fiets: Het rentevoordeel van een hypothecaire lening of een lening die wordt aangewend voor de aanschaf van een fiets is weliswaar een voordeel uit dienstbetrekking en dus loon, maar het voordeel wordt op nihil gewaardeerd.		✓				✓	
Rentevoordeel personeelslening overig: Het rentevoordeel van een lening is een voordeel uit dienstbetrekking en dus loon. Er geldt geen gerichte vrijstelling of nihilwaardering. Er geldt ook geen forfaitair rentepercentage meer, maar je moet uitgaan van de marktrente. Het voordeel mag je ten laste van de vrije ruimte brengen.		✓					✓
Representatie extern: Vergoedingen voor representatie ten behoeve van externe relaties zoals bijv. lunches en diners met klanten zijn intermediaire kosten en behoren daarom niet tot het loon.	✓			✓			
Representatie intern: Vergoedingen voor interne representatie, zoals bijv. gebak bij verjaardag of bijdragen aan lief en leed pot, zijn loon. Er geldt geen gerichte vrijstelling of nihilwaardering. Je kunt deze vergoeding ten laste van de vrije ruimte brengen.		✓					✓
Telefoon mobiel: Vindt u het nodig dat uw werknemer voor zijn werk een mobiele telefoon gebruikt dan valt deze vanaf 2015 onder het 'noodzakelijkheids criterium' en is daarmee gericht vrijgesteld		✓			✓		

Omschrijving	Geen voordeel uit dienstbetrekking dus geen loon.	Voordeel uit dienstbetrekking dus loon.	Vrijgesteld loon	Intermediaire kosten	Gerichte vrijstellingen.	Nihil waarderungen	Vrije ruimte
Telefoon vast thuis: Vergoed, verstrek of stel je de telefoonaansluiting van de werknemer thuis wegens zakelijk gebruik ter beschikking, dan is dit een voordeel uit dienstbetrekking en dus loon. Er geldt geen gerichte vrijstelling of nihilwaardering. Je kunt dit loon ten laste van de vrije ruimte brengen.		✓					✓
Telefoon vast op werkplek: Gebruikt de werknemer zijn telefoon op kantoor ook wel voor privé, dan is er ook hier sprake van een voordeel uit dienstbetrekking en dus loon. Het geringe privévoordeel wordt vervolgens op nihil gewaardeerd.		✓				✓	
Vakbondscontributie: De vergoeding van de vakbondscontributie is loon. Dit geldt óók als de werknemer de vergoeding financiert door middel van uitruilen van loon (cafetaria-regeling) waarbij uren of brutoloon worden ingeleverd in ruil voor de vergoeding van de vakbondscontributie. Door de manier waarop de cafetariaregeling is opgesteld komt de vergoeding ten laste van de vrije ruimte. De vergoeding kan ook belast worden bij de werknemer maar dan heeft de werknemer geen fiscaal voordeel meer.		✓					✓
Vakliteratuur: Het vergoeden, verstrekken of ter beschikking stellen van vakliteratuur wordt gezien als loon. Vervolgens geldt hiervoor een gerichte vrijstelling.		✓			✓		
Verklaring omtrent het gedrag (VOG): Vergoedt de werkgever de kosten van de VOG dan is dit volgens het standpunt van de Belastingdienst een voordeel uit dienstbetrekking en dus loon. Er geldt geen gerichte vrijstelling of nihilwaardering. Je kunt de vergoeding ten laste van de vrije ruimte brengen.		✓					✓
WIA-gat verzekering: Deze verzekeringen worden onder de WKR niet anders behandeld dan voorheen. Er is weliswaar sprake van een voordeel uit dienstbetrekking en dus loon, maar deze aanspraak is vrijgesteld loon. Eventuele uitkeringen worden t.z.t. wel belast.		✓	✓				
Ziektekostenverzekering (vergoeding): Vergoed je de kosten van de ziektekostenverzekering van je werknemers bijv. (een deel van) aanvullende verzekering, dan is dit loon. Je kunt deze vergoedingen ten laste van de vrije ruimte brengen. Let op! Het gaat hier niet om de werkgeversbijdrage ZVW.		✓					✓
ZVW werkgeversbijdrage: De werkgeversbijdrage ZVW behoort niet tot het loon.	✓						