

10.1.4 Stap 4: Bereken 80% eindheffing

Bereken over het bedrag boven de vrije ruimte 80% eindheffing. U kunt per aangiftetijdvak of eens per jaar de eindheffing aangeven en betalen.

Zie paragraaf 10.2 voor meer informatie.

10.1.5 Concernregeling

De eindheffing van de werkkostenregeling wordt per werkgever berekend. U mag deze eindheffing ook op concernniveau berekenen. Binnen het concern berekent u de vrije ruimte door het totale fiscale loon van elke inhoudingsplichtige die deel uitmaakt van het concern, bij elkaar op te tellen. Zie paragraaf 10.2 voor meer informatie over het fiscale loon. Dat kan voordelig zijn omdat u zo de vrije ruimte van alle concernonderdelen kunt benutten. In deze collectieve vrije ruimte kunt u alle door de concernonderdelen aangewezen vergoedingen, verstrekkingen en terbeschikkingstellingen opnemen. Alle vergoedingen, verstrekkingen en terbeschikkingstellingen die de concernonderdelen aanwijzen als eindheffingsloon, zet u uiteindelijk af tegen de totale vrije ruimte van het concern. Het concernonderdeel met het hoogste fiscale loon moet eindheffing betalen over het bedrag dat boven de collectieve vrije ruimte uitkomt.

Let op

Vanaf 2020 is voor de berekening van de vrije ruimte een tweeschijvenstelsel ingevoerd. Tot en met het fiscale loon van € 400.000 bedraagt de vrije ruimte 1,7% (2022). Over het meerdere van het fiscale loon bedraagt de vrije ruimte 1,18% (2022). Bij toepassing van de concernregeling moet de vrije ruimte worden berekend over het totale fiscale loon van het concern. Het is niet toegestaan om de eerste schijf per werkgever toe te passen.

Voorbeeld

Een concern kent drie concernonderdelen met de volgende fiscale loonsommen:

Onderdeel A: € 75.000

Onderdeel B: € 150.000

Onderdeel C: € 300.000

Totaal fiscaal loon van het concern in het jaar 2022: € 525.000.

Bij toepassing van de concernregeling is de vrije ruimte $€ 400.000 \times 1,7\% + € 125.000 \times 1,18\% = € 8.275$.

Zonder toepassing van de concernregeling is de vrije ruimte $€ 75.000 \times 1,7\% + € 150.000 \times 1,7\% + € 300.000 \times 1,7\% = € 8.925$.

U mag per jaar zelf bepalen welke systematiek u toepast. Deze keuze maakt u uiterlijk bij het doen van de aangifte waarin u de afrekening van de 'Eindheffing overschrijding forfaitaire werkkostenregeling' opgeeft. Vanaf het jaar 2020 is dat uiterlijk bij uw aangifte over het 2e aangiftetijdvak van het volgende kalenderjaar.

U moet uiterlijk bij de aangifte over het 2e tijdvak van 2023 beslissen of u over 2022 de concernregeling wilt toepassen.