

Het Tips & Advies Ondernemershandboek



2.9.6. Intermediaire kosten

Vergoedingen voor zogenoemde ‘intermediaire kosten’ worden niet aangemerkt als loon. Dit betekent dat deze vergoedingen voor de werkkostenregeling buiten beschouwing blijven. Bij intermediaire kosten gaat het om kosten die de werknemer voorschiet en die bij vergoeding door de werkgever dan niet worden aangemerkt als loon. De werkgever betaalt als het ware de werknemer gewoon terug.

Bij intermediaire kosten gaat het om kosten die de werknemer in opdracht van de werkgever en voor rekening van de onderneming maakt. De vergoedingen die de werkgever hiervoor geeft, vormen geen loon.

Als u de zaken die de werknemer heeft voorgeschooten eerst aan hem vergoedt en vervolgens de zaken in kwestie aan de werknemer geeft, kan er weer wel sprake zijn van belast loon. Bij intermediaire kosten kunt u onder meer denken aan de volgende zaken:

- representatiekosten, zoals een fles drank of een bloemetje dat een werknemer meeneemt naar een receptie;
- kosten die specifiek samenhangen met de onderneming en niet met het functioneren van de werknemer zelf. Denk aan een wasbeurt voor de auto van de zaak, of het voorschieten van brandstof voor een bedrijfswagen;
- zaken die na aanschaf tot het vermogen van de onderneming gaan behoren. Denk aan gereedschap dat de werknemer aanschaf om een noodreparatie te verrichten;
- zaken die tot het vermogen van de onderneming gaan behoren, maar de werknemer ter beschikking worden gesteld en waarvan de werknemer zelf de kosten heeft voorgeschooten. Denk aan een laptop die aan een werknemer ter beschikking wordt gesteld die de werknemer eerst voorschiet.

Het blijft onder de werkkostenregeling mogelijk om een vaste onkostenvergoeding te verstrekken. Deze onkostenvergoeding kan zien op intermediaire kosten. De werkgever mag deze onkostenvergoeding onbelast laten, zonder dat deze ten laste komt van de vrije ruimte, onder de volgende voorwaarden:

- het bedrag van de vrijstellingen en de kosten worden aannemelijk gemaakt;
- iedere vrijstelling en iedere kostenpost wordt omschreven met een schatting van het bijbehorende bedrag;
- de vrijstellingen en andere kostenposten waaruit de vaste onkostenvergoeding bestaat, worden gespecificeerd;
- de vaste kostenvergoeding moet worden onderbouwd met onderzoek vooraf naar de werkelijke kosten en op verzoek van de Belastingdienst wordt dit onderzoek herhaald.

Deze voorwaarden gelden alleen voor nieuwe vaste kostenvergoedingen. Bij onveranderde omstandigheden hoeft u voor reeds bestaande onkostenvergoedingen geen nieuw onderzoek te doen.