



Belastingdienst, Postbus 5105, 7600 GL Almelo

Dibevo
T.a.v.
Postbus 94
3800 AB AMERSFOORT

Midden- en kleinbedrijf

Kantoor Almelo

Stationsstraat 5
7607 GX Almelo
Postbus 5105
7600 GL Almelo
www.belastingdienst.nl

Doorkiesnummer

E-mailadres

Datum

3 april 2023

Betreft: Beoordeling Cao Dibevo NPMB-VMN op fiscale aspecten

Onze referentie

TM20230403-Dibevo NPMB-VMN

Geachte

Via internet heb ik kennisgenomen van collectieve arbeidsovereenkomst voor de werknemers in de detailhandel in dierenspecialzaken, aquariumspecialzaken, hengelsportspecialzaken, muziekinstrumenten, bladmuziek, pianostemmers en pianotechnici, tezamen luidend Cao Dibevo NPMB-VMN, zoals deze voor de periode van 1 april 2022 tot en met 31 maart 2023 overeen is gekomen.

Deze cao heb ik beoordeeld op fiscale aspecten van de loonheffingen. Het doel hiervan is onder meer dat werkgevers zo goed mogelijk in staat zijn om hun fiscale verplichtingen na te komen. Ik heb de beoordeling beperkt tot de in mijn ogen belangrijkste fiscale aspecten. In de bijgevoegde rapportage informeer ik u over het resultaat van deze beoordeling. Wellicht ten overvloede vermeld ik dat u aan deze beoordeling alleen vertrouwen kunt ontleen voor zover ik fiscale aspecten expliciet benoem.

De beoordeling heeft plaatsgevonden naar de wet- en regelgeving zoals die geldt per 1 januari 2023. Ik verzoek u om de cao-partijen van de inhoud van deze brief op de hoogte te stellen.

Mogelijk stelt u prijs op een mondelinge toelichting op deze beoordeling of heeft u vragen over fiscale aspecten van andere cao-bepalingen. Over circa twee weken neem ik telefonisch contact met u op. We kunnen dan eventueel een afspraak maken voor een (telefonische) bespreking. Uiteraard kunt u ook contact met mij opnemen. U kunt mij bereiken op bovengenoemd doorkiesnummer of per mail.

Hoogachtend,
Belastingdienst/Kennisgroep cao
namens de inspecteur

Bijlage, beoordeling Cao Dibevo NPMB-VMN 2023 op fiscale aspecten

Midden- en kleinbedrijf

In deze rapportage verwijs ik naar het Handboek Loonheffingen 2023, versie februari 2023 (hierna: Handboek). U kunt de meest actuele versie van het Handboek downloaden op belastingdienst.nl. Hier staan ook de door de Belastingdienst uitgevoerde cao-beoordelingen.

Kantoor Almelo

Datum

23 maart 2023

Onze referentie

TM20230323-Dibevo NPMB-VMN

Artikel 2.3 De termen "vakantiewerker" en "loon"

Vakantiewerker

De cao definieert de term vakantiewerker als volgt: iedere scholier of student die tijdens een aaneengesloten vakantiesluiting van de onderwijsinstelling als werknemer gedurende ten hoogste acht weken arbeid verricht.

Voor scholieren en studenten bestaat een bijzondere regeling: de studenten- en scholierenregeling. Als u aan de voorwaarden voor deze regeling voldoet en haar toepast, hoeft u minder loonbelasting/premie volksverzekeringen in te houden. Ik verwijs naar paragraaf 18.16 van het Handboek.

Loon

De cao definieert de term loon als volgt: het loon is het tussen de werkgever en werknemer overeengekomen brutoloon, plus eventuele provisie en toeslagen voor werken op bijzondere uren. Voor de toepassing van de cao vormen jaarlijkse uitkeringen (waaronder gratificaties en vakantiebijslag) en kosten- en overwerkvergoedingen geen loon.

Voor de toepassing van de loonheffing geldt een ruim loonbegrip. In beginsel vormen ook jaarlijkse uitkeringen en kosten- en overwerkvergoedingen loon. Voor gratificaties en kostenvergoedingen kunnen, onder voorwaarden, (gedeeltelijke) vrijstellingen gelden. Ik verwijs naar paragraaf 4.2 van het Handboek.

Artikel 3 Arbeidsovereenkomst

Volgens het eerste lid van dit artikel ontvangt de werknemer een schriftelijke arbeidsovereenkomst die bij tijdelijk werk de periode vermeld waar het om gaat.

Voor de loonheffingen is het onderscheid tussen arbeidsovereenkomsten voor bepaalde en onbepaalde tijd vooral van belang voor de vraag of de hoge of lage Awf-premie van toepassing is. De lage premie is in beginsel alleen van toepassing als aan de volgende 3 voorwaarden wordt voldaan:

- er is sprake van een arbeidsovereenkomst voor onbepaalde tijd; en
- de arbeidsovereenkomst is schriftelijk; en
- er is geen sprake van een oproepovereenkomst.

Zie voor de uitzonderingen paragraaf 7.2 van het Handboek.

Artikel 12 Overwerkvergoeding

Dit artikel regelt de hoogte van de overwerkvergoeding

Een vergoeding voor overwerk (het reguliere uurloon met de toeslag voor overwerk) behoort tot het loon voor de loonheffingen. Overwerk is de arbeidsduur die uitgaat boven de voor die werknemer geldende normale arbeidsduur. De werkgever mag in dat geval voor de loonheffing de tabellen voor bijzondere beloningen toepassen. Ik verwijs naar paragraaf 9.3.6 van het Handboek.

Artikel 13 Arbeidsongeschiktheid

Midden- en kleinbedrijf

Kantoor Almelo

Dit artikel regelt het recht op doorbetaling van loon bij arbeidsongeschiktheid wegens ziekte of ongeval.

Datum

23 maart 2023

Onze referentie

TM20230323-Dibevo NPMB-VMN

Het salaris dat betrekking heeft op de restcapaciteit en de aanvulling op de WAO- of WIA-uitkering behoren tot het loon uit tegenwoordige respectievelijk vroegere dienstbetrekking. Ik verwijs naar de paragrafen 1.2.3, 4.3, 4.4.3 en 9.6 van het Handboek.

Voor de loonheffing is zowel op het salaris als op de aanvulling de witte tabel van toepassing. Ik verwijs naar paragraaf 9.3.2 van het Handboek.

De werkgeversheffing Zvw ter zake van de aanvulling bedraagt 6,68% voor werknemers tot de AOW-leeftijd. Dit is ook zo als sprake is van loon uit vroegere dienstbetrekking tot het einde van de kalendermaand waarin een werknemer de AOW-leeftijd bereikt. Daarna houdt de werkgever bijdrage Zvw in van 5,43%. In 2023 is de AOW-leeftijd 66 jaar en tien maanden. Ik verwijs naar de paragrafen 8.2.1, 8.2.2 en 18.21 van het Handboek.

Artikel 23 Opleidingsbudget

Dit artikel biedt de werknemer de mogelijkheid gebruik te maken van een tegemoetkoming voor gemaakte kosten in het kader van zijn employability anders dan functiegerichte scholing. De tegemoetkoming bedraagt per jaar maximaal € 200. Als de werknemer in enig jaar de tegemoetkoming niet gebruikt kan hij die de tegemoetkoming in een later jaar gebruiken. Bij een bedrag van € 1.000 stopt de opbouw. Als voorbeeld voor een mogelijke besteding van de tegemoetkoming noemt de cao een loopbaanscan.

Algemeen

Vergoedingen of verstrekkingen in verband met een studie of een opleiding die een werknemer volgt in het kader van de dienstbetrekking dan wel voor het verkrijgen van inkomsten uit werk en woning (scholingskosten) zijn onder voorwaarden gericht vrijgesteld. Voor meer informatie over de vergoeding van studiekosten verwijs ik naar de paragrafen 22.1.3 en 22.1.4 van het Handboek.

Loopbaanscan

Een loopbaanscan behoort tot het loon voor de loonheffingen, tenzij die scan deel uitmaakt van een voorziening waarvoor een gerichte vrijstelling geldt. Dat kan bijvoorbeeld het geval zijn als de scan integraal onderdeel is van een outplacement- of een EVC-traject (zie de paragrafen 22.1.3 en 22.1.4 van het Handboek). Ook kan een loopbaanscan mogelijk kwalificeren als een verstrekking op de werkplek waarvoor een nihilwaardering van toepassing is (zie paragraaf 22.2 van het Handboek). In geval van twijfel kan de werkgever, eventueel onder verwijzing naar deze brief, contact opnemen met zijn inspecteur.

Opbouwmogelijkheid

De spaarmogelijkheid houdt in fiscaal opzicht een risico in. Fiscaal kan een vergoeding van in een eerder kalenderjaar gemaakte kosten alleen dan onbelast blijven als de werknemer in dat eerdere kalenderjaar al een onvoorwaardelijk recht op die vergoeding had.

Artikel 25 Duurzame inzetbaarheid (80% werken-90% loon)

Dit artikel geeft de werknemer, onder voorwaarden, recht om gebruik te maken van een 80-90 regeling: aanpassing van de urenomvang van het

bestaande arbeidscontract met 80% tegen 90% loondoorbetaling (inclusief pensioenopbouw).

Als een werknemer voortijdig stopt met - in voldoende mate - werken kan in fiscaal opzicht sprake zijn van een regeling voor vervroegd uittreden (hierna: RVU). In geval van een RVU is de werkgever, naast de reguliere heffing, een eindheffing verschuldigd van 52% over de werkgeversbijdrage aan die regeling. Ik verwijs naar de paragrafen 21.3.1 en 26.7 van het Handboek.

Voor de mogelijke complicaties van samenloop van een seniorenregeling met andere verlofregelingen, zoals bijvoorbeeld het opmaken van een verlofstuwmeer, verwijs ik naar het volgende standpunt:
<https://centraalaanspreekpuntpensioenen.belastingdienst.nl/publicaties/va-12-003-v010122/>.

Artikel 26 Pensioenregeling

De pensioenregeling heb ik niet beoordeeld.

Artikel 31 Vakbondscontributie

Volgens dit artikel kan de werkgever op verzoek van de werknemer instemmen met een fiscaal vriendelijke regeling van de vakbondscontributie en dit opnemen in de werkkostenregeling.

De vergoeding van vakbondscontributie behoort tot het loon voor de loonheffingen. De werkgever kan deze vergoeding eventueel aanwijzen als eindheffingsloon.

Bijlage 5A Vergoedingen pianostemmers en pianotechnici

Bijlage 5a voorziet, onder meer, in de volgende uitbreidingen van de diensten van pianostemmers en pianotechnici:

- werknemers die een volledige dag buiten het bedrijfspann van de werkgever werkzaam zijn geweest ontvangen een onkostenvergoeding van € 3,86 per dag;
- werknemers ontvangen een vergoeding voor het aanschaffen van gereedschap en kleding van € 72,60 netto per jaar, waarbij
 - voor bepaalde leerlingen hogere bedragen gelden (van € 82,59 netto per jaar tot € 131,60 netto per jaar);
 - werknemers in loongroep A desgewenst kwitanties moeten overleggen;
- de werkgever moet de gereedschap vergoeding .
Uitbetaling van gereedschapsvergoeding uiterlijk op 1 oktober van elk kalenderjaar uitbetalen.

De bovenvermelde vergoedingen behoren in beginsel tot het loon voor de loonheffingen. De werkgever kan deze vergoedingen eventueel aanwijzen als eindheffingsloon.

Mogelijk kan de werkgever de kostenvergoeding van € 3,86 per dag of de gereedschapsvergoeding als eindheffingsloon aanwijzen en tevens gericht vrijgesteld verstrekken (zie de paragrafen 4.6.1, 22.1, 22.1.1 en 22.1.7 van het Handboek).

Voor de volledigheid merk ik op dat het niet mogelijk is een *vergoeding* voor (werk)kleding gericht vrijgesteld te verstrekken (zie paragraaf 22.2.4 van het Handboek).

Midden- en kleinbedrijf

Kantoor Almelo

Datum

23 maart 2023

Onze referentie

TM20230323-Dibevo NPMB-VMN