



ANKO/Brancheplatform
Postbus 212
1270 AE HUIZEN

Kennisgroep cao

Groningensingel 21
6835 EA Arnhem
Postbus 9001
6800 DB Arnhem
www.belastingdienst.nl

Contactgegevens

-

T: -
M: -
E: -

Datum

15 maart 2023

Onze referentie

23025-505

Betreft: Beoordeling cao voor het Kappersbedrijf 1 juli 2022 t/m 30 juni 2023

Geachte heer, mevrouw,

Via de website van ANKO heb ik kennisgenomen van de cao voor het Kappersbedrijf, zoals die voor de periode van 1 juli 2022 tot en met 30 juni 2023 is overeengekomen.

Beoordeling loonheffingen

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.

Meer informatie

Hebt u nog vragen? Dan kunt u contact met mij opnemen. Mijn contactgegevens treft u bovenaan deze brief aan. Uiteraard kunt u ook bij mij terecht als u informatie wenst over de fiscale aspecten van niet in deze beoordeling genoemde cao-bepalingen.

Hoogachtend,

namens de inspecteur

-

Rapportage beoordeling cao voor het Kappersbedrijf 2022-2023

Kennisgroep cao
Kantoor Arnhem

Datum
15 maart 2023

Onze referentie
23025-505

Algemeen

In deze rapportage verwijs ik naar de online-versie van het Handboek Loonheffingen 2023, uitgave februari 2023 (hierna: Handboek). U kunt de meest actuele versie van het Handboek raadplegen op www.belastingdienst.nl. Hier staan ook een downloadversie en de door de Belastingdienst uitgevoerde cao-beoordelingen (zoekterm "cao-beoordelingen").

Hoofdstuk 2 De arbeidsovereenkomst

2.3 Stagiairs

Als een stagiair voor zijn werkzaamheden een beloning ontvangt die niet uitsluitend bestaat uit het ontvangen van onderricht is hij voor de toepassing van de loonheffingen in dienstbetrekking. Dit kan een echte dienstbetrekking zijn of een fictieve dienstbetrekking. Ik verwijs naar de paragrafen 1.2.1 en 1.2.2 van het Handboek. Werkgevers kunnen stagebeloningen onder voorwaarden onbelast uitkeren. Ik verwijs naar paragraaf 18.10 van het Handboek.

4 Einde van de arbeidsovereenkomst

Ik wijs voor de volledigheid op de bewaarplicht en de bewaartermijnen zoals die gelden voor de loonadministratie, zie paragraaf 3.5 van het Handboek.

Hoofdstuk 3 Werktijden

3.1.e Afwijkende werktijden

Op grond van dit artikel worden plus- en minuren gecompenseerd in tijd of geld in tijd.

Ik merk hierover op dat als de werkgever plusuren in vrije tijd compenseert ontstaat een aanspraak op compensatieverlof. Aanspraken op compensatieverlof behoren als zodanig niet tot het loon voor de loonheffingen voor zover zij aan het eind van het kalenderjaar, samen met aanspraken op vakantieverlof, niet meer bedragen dan de arbeidsduur per week, gerekend over een periode van 100 weken. De doorbetaling tijdens de opname van het compensatieverlof behoort in dat geval tot het loon voor de loonheffingen. Ik verwijs naar paragraaf 21.1.3 van het Handboek.

Verder kan de wijze waarop de compensatie plaatsvindt, in tijd of geld, van invloed zijn op het aantal verloonde uren. Het aantal verloonde uren kan onder meer van invloed zijn op het Lage inkomensvoordeel (LIV), het loonkostenvoordeel (LKV) of de herzieningsgrond voor de ww-premie. Ik verwijs naar de paragrafen 7.2 en 7.3 en hoofdstuk 27 van het Handboek.

Hoofdstuk 4 Loon

4.11 Vakbondscontributie

Volgens dit artikel heeft de werknemer recht op het ruilen van brutolooncomponenten voor een netto vergoeding van door hem betaalde vakbondscontributie.

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

4.12 WGA-premie

Dit artikel bepaalt dat de werkgever de helft WGA-premie op de werknemer zal verhalen voor zover deze premie meer dan 0,59% bedraagt.

Als de werkgever de WGA-premie (WGA-vast en WGA-flex) gedeeltelijk op de werknemer verhaalt, moet hij de verhaalde premie inhouden op het nettoloon. Als de werkgever geen WGA-premie verhaalt, is er voor de werknemer geen belast voordeel. Ik verwijs naar paragraaf 7.6.9 van het Handboek.

4.13 Inhuurkrachten

Dit artikel heeft betrekking op inhuurkrachten, zoals uitzendkrachten en werknemers in dienst van payrollorganisaties.

Dergelijke inhuurkrachten zijn in echte of fictieve dienstbetrekking bij de uitlener (het uitzendbureau of de payroll-organisatie) als aan bepaalde voorwaarden is voldaan. De uitlener moet daarom de loonheffingen inhouden, aangeven en afdragen. Doet de uitlener dat niet, dan is de inlener mogelijk hoofdelijk aansprakelijk voor deze loonheffingen.

Als inlener kunt u zich tegen het risico van aansprakelijkstelling beschermen door bijvoorbeeld een g-rekening te gebruiken.

Ik verwijs naar de paragrafen 13.6.1 en 13.6.5 van het Handboek.

Hoofdstuk 5 Toeslagen en vergoedingen

5.1 Vakantiegeld

Het vakantiegeld behoort tot het loon voor de loonheffingen.

Voor de loonheffing zijn de tabellen voor bijzondere beloningen van toepassing. Ik verwijs naar paragraaf 9.3.6 van het Handboek

Volgens letter e van dit artikel mag de werkgever, als de werknemer het dienstverband zelf beëindigt, het te veel betaalde vakantiegeld op het loon inhouden.

Bij verrekening van te veel betaald vakantiegeld is sprake van negatief loon. Ik verwijs naar paragraaf 4.9 van het Handboek.

5.7 Trainingen

Een werknemer heeft recht op een vergoeding van zijn reiskosten bij het volgen van trainingen.

Ik verwijs voor de fiscale aspecten naar mijn commentaar bij artikel 5.9 van de cao.

5.8 Verplichte evenementen buiten werktijd

Een werknemer heeft recht op een vergoeding van zijn kosten voor korte cursussen, shows, demonstraties en introductiebijeenkomsten. De vergoeding van deze kosten behoort tot het loon voor de loonheffingen van de werknemer.

De werkgever kan deze vergoeding eventueel aanwijzen als eindheffingsloon. Onder voorwaarden kan de werkgever afhankelijk van de soort kostenvergoeding gebruik maken van gerichte vrijstellingen.

Kennisgroep cao
Kantoor Arnhem

Datum
15 maart 2023

Onze referentie
23025-505

Ik verwijs naar paragraaf 22.1. van het Handboek en de notitie 'Scholingskosten in de loonheffingen' op de website van de Belastingdienst. En ik verwijs voor de fiscale aspecten van de reiskostenvergoeding zoals bedoeld in dit artikel naar mijn commentaar bij artikel 5.9 van de cao.

Kennisgroep cao
Kantoor Arnhem

Datum
15 maart 2023

Onze referentie
23025-505

5.9 Reiskosten woon-werkverkeer

Dit artikel regelt het recht op een vergoeding van de reiskosten van woon-werkverkeer.

Een werkgever kan een reiskostenvergoeding geheel of gedeeltelijk aanwijzen als eindheffingsloon. Betreft het vervoer in het kader van de dienstbetrekking (zakelijk reizen), dan is de vergoeding geheel of gedeeltelijk gericht vrijgesteld. Woon-werkverkeer geldt als zakelijk reizen. In 2023 is de fiscale vrijstelling voor reiskostenvergoedingen verhoogd van € 0,19 tot € 0,21 per kilometer, ongeacht het vervoermiddel. Dit betekent dat werkgevers elke zakelijke kilometer, dus ook elke kilometer voor woon-werkverkeer, met maximaal € 0,21 gericht vrijgesteld kunnen vergoeden. Uitzonderingen zijn vervoer per taxi, luchtvaartuig, schip, vervoer vanwege de inhoudingsplichtige of openbaar vervoer. De werkgever kan die reizen tot de werkelijke kosten vergoeden. Hoofdstuk 23 van het Handboek bevat een uitgebreide behandeling van de wet- en regelgeving over reiskosten.

5.10 Bedrijfskleding

Volgens dit artikel moet de werkgever, als hij wil dat de werknemer tijdens het werk voorgeschreven, uniforme kleding draagt, de aanschafkosten daarvan dragen.

Als kleding door de Arbeidsomstandighedenwet is voorgeschreven dan is deze, onder voorwaarden, gericht vrijgesteld.

Voor overige kleding geldt het volgende:

- als de werkgever kleding verstrekt of vergoedt behoort de waarde van de kleding of het bedrag van de vergoeding tot het loon voor de loonheffingen;
- als de werkgever kleding ter beschikking stelt en dus zelf eigenaar van die kleding blijft, dan is, onder voorwaarden, een nihilwaardering van toepassing. Eén van deze voorwaarden is dat die kleding fiscaal als werkkleding kwalificeert.

Voor een volledig overzicht van de voorwaarden verwijs ik naar paragraaf 22.2.4 van het Handboek, waarin ook een stroomschema is opgenomen.

5.11 Handgereedschap

De werkgever dient op grond van dit artikel deugdelijk handgereedschap ter beschikking te stellen aan de werknemer.

Voor de fiscale aspecten verwijs ik naar paragraaf 22.1.7 van het Handboek.

5.12 Stagiairs

Op grond van dit artikel ontvangt een stagiair een bruto kostenvergoeding per dag.

Deze bruto kostenvergoeding behoort tot het loon van de stagiair. Voor de volledigheid verwijs ik naar paragraaf 18.10 van het Handboek en naar het besluit van 14 december 2010, nr. DGB2010/2202M (zie: <http://wetten.overheid.nl/BWBR0029134/>).

Hoofdstuk 6 Opleiding, training en stage

Kennisgroep cao
Kantoor Arnhem

Datum
15 maart 2023

Onze referentie
23025-505

6.1 Opleidingsstimulans

Aan een werknemer wordt een opleidingsbudget van € 200 ter beschikking gesteld. De werknemer kan vrij beschikken over dit budget voor het volgen van vakgerichte opleidingen en cursussen.

De toekenning van een dergelijk budget als zodanig hoeft in beginsel niet tot loon te leiden. Belangrijke voorwaarde daarbij is dat de werkgever en niet de werknemer het budget beheert. Mogelijk leidt de aanwending van het budget wel tot loon voor de loonheffingen.

Vergoedingen 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. Een gehele of gedeeltelijke terugbetaling van een vergoeding die gericht vrijgesteld was, komt niet in mindering op het loon voor de loonheffingen. Zie de paragrafen 4.6, 4.9.2, 22.1.3 en 22.1.4 van het Handboek. Zie ook onderdeel 4 van het besluit van 21 juni 2022, nr. 2022-159595 (zie: <https://wetten.overheid.nl/BWBR0046987/2022-07-29>).

6.6 Trainingen

Zie mijn commentaar bij artikel 6.1.

6.7 Korte cursussen e.d. buiten werktijd

Zie mijn commentaar bij artikel 6.1.

6.8 Cursuskosten

Dit artikel biedt de werkgever de mogelijkheid om, als de werknemer het dienstverband beëindigt, hem de kosten van managementcursussen gedeeltelijk te laten terugbetalen.

Vergoedingen 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. Een gehele of gedeeltelijke terugbetaling van een vergoeding die gericht vrijgesteld was, komt niet in mindering op het loon voor de loonheffingen. Zie de paragrafen 4.9.2, 22.1.3 en 22.1.4 van het Handboek. Zie ook onderdeel 4 van het besluit van 21 juni 2022, nr. 2022-159595 (zie: <https://wetten.overheid.nl/BWBR0046987/>).

7.9 Vakantiedagen bij ontslag

Dit artikel geeft de werkgever het recht om bij de beëindiging van het dienstverband te veel genoten vakantiedagen te verrekenen.

Bij verrekening in geld van te veel genoten vakantiedagen is sprake van negatief loon. Ik verwijs naar paragraaf 4.9 van het Handboek.