



Interprovinciaal Overleg

**Midden- en  
kleinbedrijf**  
Kantoor Eindhoven

Postbus 90056  
5600 PJ Eindhoven  
[www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl)

**Datum**  
8 mei 2020

**Onze referentie**  
cao provincies

Betreft: beoordeling cao provinciale sector 2020 op fiscale aspecten

Geachte heer/mevrouw,

Via internet heb ik kennisgenomen van de nieuwe cao voor de Provinciale sector voor de periode van 1 januari 2020 tot en met 31 december 2020.

De bepalingen in 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 2020. Ik verzoek u om de cao-partijen van de inhoud van deze brief op de hoogte te stellen.

Bij deze beoordeling heb ik geen rekening gehouden met de bijzondere maatregelen in verband met de coronacrisis. Ik verwijs u hiervoor naar [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl), onder 'Het coronavirus - kijk wat voor u de gevolgen zijn'.

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 telefoonnummer of per mail.

Hoogachtend,  
namens de inspecteur

In deze rapportage verwijs ik naar de online-versie van het Handboek Loonheffingen 2020 (hierna: Handboek). U kunt de meest actuele versie van het Handboek raadplegen op [belastingdienst.nl](http://belastingdienst.nl). Hier staan ook een downloadversie en de door de Belastingdienst uitgevoerde cao-beoordelingen.

**Midden- en kleinbedrijf**  
Kantoor Eindhoven

**Datum**  
8 mei 2020

**Onze referentie**  
cao provincies

### **Artikel 3.3 Verklaring omtrent gedrag**

De werkgever kan een verklaring omtrent gedrag (VOG) eisen bij het aangaan van een arbeidsovereenkomst.

Een vergoeding voor een VOG voor de dienstbetrekking is met ingang van 2020 gericht vrijgesteld. Ik verwijs naar paragraaf 20.1.11 van het Handboek.

### **Artikel 4.1.4 Kostenvergoedingen**

In het eerste lid staat dat de ambtenaar recht heeft op een vergoeding van reis- en verblijfkosten. In het vierde lid staat dat de werkgever andere kosten mag vergoeden aan de ambtenaar als deze kosten zijn gemaakt ter vervulling van de functie.

Een (vaste) kostenvergoeding behoort in beginsel tot het loon voor de loonheffingen. De benaming "kostenvergoeding" betekent niet dat fiscaal sprake is van een gericht vrijgestelde vergoeding. Een eventuele vaste kostenvergoeding moet voorafgaand aan de betaling, afzonderlijk zijn vastgesteld. Bovendien is van belang dat een nieuwe vaste kostenvergoeding voor kosten waarvoor een gerichte vrijstelling geldt en een nieuwe vaste kostenvergoeding voor intermediaire kosten gebaseerd moeten zijn op een daaraan voorafgaand onderzoek naar de werkelijk gemaakte kosten. Ik verwijs naar paragraaf 4.6.1 van het Handboek.

#### *Verhuiskosten*

In het tweede lid staat dat de werkgever regels vaststelt voor de vergoeding van verhuiskosten en pensioenkosten. De vergoeding voor verhuiskosten van een werknemer behoort tot het loon voor de loonheffingen tenzij de verhuizing voldoende verband houdt met de dienstbetrekking. Naast de vergoeding van de kosten van het overbrengen van de boedel mag de werkgever maximaal € 7.750 gericht vrijgesteld vergoeden. Ik verwijs naar paragraaf 20.1.5 van het Handboek.

#### *Vergoeding van dienstkleding en onderscheidingstekens*

In het derde lid staat de werkgever regels vaststelt voor de vergoeding van kosten voor dienstkleding en onderscheidingstekens als deze niet ter beschikking worden gesteld.

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 deze kleding, onder voorwaarden, gericht vrijgesteld. Een van deze voorwaarden is dat die kleding fiscaal als werkkleding kwalificeert.

Als de (werk)kleding gericht vrijgesteld is geldt dit ook voor (vergoedingen van) het onderhoud van deze kleding. Voor een volledig overzicht van de voorwaarden verwijs ik naar paragraaf 20.2.4 van het Handboek, waarin ook een stroomschema is opgenomen.

#### **Artikel 4.1.5 Ziektekosten bij bedrijfsongeval of beroepsziekte**

Als u aan uw werknemer de kosten van ziekte of invaliditeit vergoedt, dan behoren die vergoedingen tot het loon. Dit geldt ook voor verstrekkingen voor ziekte of invaliditeit. U mag de vergoedingen en verstrekkingen als eindheffingsloon aanwijzen. Ik verwijs naar paragraaf 8.1.3 van het Handboek.

**Midden- en kleinbedrijf**  
Kantoor Eindhoven

**Datum**  
8 mei 2020

**Onze referentie**  
cao provincies

#### **Artikel 4.1.6 Schadevergoeding**

Een vergoeding voor schade aan of verlies van persoonlijke zaken is vrijgesteld als de schade of het verlies is ontstaan door een bijzondere gebeurtenis die samenhangt met de dienstbetrekking. Ik verwijs naar paragraaf 4.12.3 van het Handboek.

#### **Artikel 4.2.5 Waarderen van bijzondere prestaties of extra inzet**

Een extra waardering in de vorm van 'boter bij de vis' kwalificeert als loon uit tegenwoordige dienstbetrekking waarbij de witte tabel van toepassing is. U mag de vergoedingen en verstrekkingen ook als eindheffingsloon aanwijzen. Ik verwijs naar paragraaf 8.1.3 van het Handboek.

#### **Artikel 4.3.4 BHV-toelage**

In dit artikel staat dat ambtenaren een toelage ontvangen als zij ook werkzaam zijn als bedrijfshulpverlener. Deze toelage kwalificeert als loon uit tegenwoordige dienstbetrekking waarbij de witte tabel van toepassing is.

#### **Artikel 4.4.1 Jubileumgratificatie**

##### *Gratificatie bij 25 of 40 jaar dienstverband*

Een gratificatie bij een 25- en 40-jarig dienstverband is vrijgesteld tot maximaal het loon over een maand. Ik verwijs naar paragraaf 19.2.1 van het Handboek.

##### *Gratificatie bij 50 jaar dienstverband*

Een gratificatie bij een dienstverband van 50 jaar behoort tot het loon voor de loonheffingen.

Voor de loonheffing zijn de tabellen voor bijzondere beloningen van toepassing. Ik verwijs naar paragraaf 7.3.6 van het Handboek.

##### *Gratificatie bij ontslag naar verhouding*

In het vierde lid staat dat de ambtenaar bij ontslag onder voorwaarden recht heeft op een gratificatie naar verhouding. Als de ambtenaar binnen vijf jaar na de datum van ontslag, maar voor het bereiken van de AOW-gerechtigde leeftijd recht heeft op een jubileumgratificatie voor 25 of 40 jaar overheidsdienst, dan ontvangt hij deze gratificatie naar verhouding. In dat geval is er geen sprake van een dienstverband van 25 of 40 jaar bij een overheidswerkgever, waardoor de gratificatie tot het loon behoort. Voor de loonheffing zijn de tabellen voor bijzondere beloningen van toepassing. Ik verwijs naar paragraaf 7.3.6 van het Handboek.

#### **Artikel 4.4.2 Vergoeding voor overwerk**

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 7.3.6 van het Handboek.

### **Artikel 4.4.3. Tegemoetkoming ziektekosten**

Als u aan uw werknemer maandelijks een tegemoetkoming in de ziektekosten vergoedt, dan behoren die vergoedingen tot het loon. Ik verwijs naar paragraaf 9.2.3, vierde gedachtestreepje van het Handboek.

**Midden- en kleinbedrijf**  
Kantoor Eindhoven

**Datum**  
8 mei 2020

**Onze referentie**  
cao provincies

### **Artikel 4.5.3 Doelen IKB**

#### *Levensloopregeling*

In onderdeel c staat dat de ambtenaar het IKB kan inzetten voor het sparen in het kader van de levensloopregeling. Per 1 januari 2012 is het niet meer mogelijk om deelnemer te worden aan een levensloopregeling. Bestaande deelnemers kunnen onder voorwaarden gebruik maken van overgangsrecht. Ik verwijs voor een uitvoerige toelichting naar hoofdstuk 22 van het Handboek.

#### *Vergoeding contributie vakbond*

In onderdeel d staat dat het IKB eenmaal per jaar kan worden ingezet voor vakbondscontributie. De vergoeding voor de contributie van een vakbond behoort tot het loon voor de loonheffingen. De werkgever kan deze vergoeding eventueel aanwijzen als eindheffingsloon.

#### *Opleiding en ontwikkeling*

In onderdeel f staat dat vergoedingen of verstrekkingen in verband met een studie of een opleiding die een werknemer volgt voor de dienstbetrekking, dan wel voor het verkrijgen van inkomsten uit werk en woning (scholingskosten), onder voorwaarden gericht zijn vrijgesteld.

Voor meer informatie over de vergoeding van studiekosten verwijs ik naar de paragrafen 20.1.3 en 20.1.4 van het Handboek.

#### *Uitruil voor reiskosten woon-werkverkeer*

In onderdeel g staat dat de ambtenaar, met inachtneming van de fiscale regels, het IKB kan laten uitkeren als aanvullende reiskostenvergoeding voor woon-werkverkeer.

De maximale gericht vrijgestelde vergoeding voor de kosten van zakelijke reizen bedraagt € 0,19 per kilometer, ongeacht het vervoermiddel. Dit betekent dat werkgevers elke zakelijke kilometer met maximaal € 0,19 gericht vrijgesteld kunnen vergoeden, dus ook elke kilometer voor woon-werkverkeer. Als de werkgever het werkelijk gereisde aantal woon-werkkilometers bijhoudt gedurende het kalenderjaar dan mag de eindejaarsuitkering aan het einde van het kalenderjaar worden uitgeruild tegen een onbelaste kilometervergoeding van € 0,19 per kilometer.

### **Artikel 4.5.7 Fiscale aspecten IKB**

In het tweede lid staat dat als achteraf blijkt dat aan de ambtenaar de vergoeding ten onrechte belastingvrij is uitbetaald door opzettelijk onjuiste of onvolledige informatie, dan worden de loonheffingen en de eventuele boetes op de (oud)-ambtenaar verhaald. Dit voordeel moet u als nettoloon behandelen en omrekenen naar brutoloon.

Ik verwijs voor het bruteren naar paragraaf 7.4 van het Handboek.

### **Artikel 4.6.1 Overgangsrecht harmonisatie toelagen**

Het eerste lid gaat over een eenmalige uitkering vanwege de gemiste opbouw van (een deel van) een jubileumgratificatie door veranderde regelgeving. In het derde lid staat dat een ambtenaar éénmalig kan kiezen voor de afkoop van zijn recht op een 12,5 jarig ambtsjubileumgratificatie. De gratificatie wordt dan naar rato van het aantal dienstjaren berekend.

Een gratificatie bij een dienstverband van 12,5 jaar en vervangende uitkeringen behoren altijd tot het loon voor de loonheffingen. Voor de loonheffing zijn de tabellen voor bijzondere beloningen van toepassing. Ik verwijs naar paragraaf 7.3.6 van het Handboek.

**Midden- en kleinbedrijf**  
Kantoor Eindhoven

**Datum**  
8 mei 2020

**Onze referentie**  
cao provincies

Voor de overige toelagen in dit artikel geldt voor afkoop van rechten en eventuele uitkeringen naar rato dezelfde regelgeving.

#### **Artikel 6.5 Verrekening vakantie bij einde arbeidsovereenkomst**

Een vergoeding wegens te weinig genoten vakantiedagen behoort tot het loon voor de loonheffingen. Voor de loonheffing zijn de tabellen voor bijzondere beloningen van toepassing. Ik verwijs naar paragraaf 7.3.6 van het Handboek.

De verrekening in geld van teveel genoten vakantiedagen is negatief loon. Ik verwijs naar paragraaf 4.9 van het Handboek.

#### **Artikel 8.5.1 Compensatie bij arbeidsongeschiktheid van minder dan 35%**

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 1.1.3, 4.3, 4.4.3 en 7.6 van het Handboek.

Voor de loonheffing is zowel op het salaris als op de aanvulling de witte tabel van toepassing. Ik verwijs naar paragraaf 7.3.2 van het Handboek.

De werkgeversheffing Zvw ter zake van de aanvulling bedraagt 6,70% voor werknemers tot de AOW-leeftijd. Ik verwijs naar paragraaf 6.2.1 van het Handboek. Als sprake is van loon uit vroegere dienstbetrekking bedraagt de werkgeversheffing Zvw eveneens 6,70% tot het einde van de kalendermaand waarin de werknemers de AOW-leeftijd bereiken. Als sprake is van loon uit vroegere dienstbetrekking na het einde van de kalendermaand waarin de werknemers de AOW-leeftijd bereiken bedraagt de in te houden inkomensafhankelijke bijdrage 5,45%. In 2020 is de AOW-leeftijd 66 jaar en vier maanden. Ik verwijs naar de paragrafen 6.2.2 en 16.21 van het Handboek.

#### **Artikel 8.5.2. Aanvulling bij arbeidsongeschiktheid bij bedrijfsongeval of beroepsziekte**

De doorbetaling van het salaris bij volledige arbeidsongeschiktheid en de aanvulling op de WAO-, dan wel WIA-uitkering vormen, als de dienstbetrekking is beëindigd, loon uit vroegere dienstbetrekking. Ik verwijs naar de paragrafen 1.1.3, 4.3, 4.4.3 en 7.6 van het Handboek. Op deze doorbetaling en de aanvulling is voor de loonheffing onder voorwaarden de witte tabel van toepassing. Ik verwijs naar paragraaf 7.3.2 van het Handboek. De werkgeversheffing Zvw bedraagt in deze situatie 6,70%. Ik verwijs naar paragraaf 6.2.1 van het Handboek.

Als sprake is van loon uit vroegere dienstbetrekking bedraagt de werkgeversheffing Zvw eveneens 6,70% tot het einde van de kalendermaand waarin de werknemers de AOW-leeftijd bereiken. Als sprake is van loon uit vroegere dienstbetrekking na het einde van de kalendermaand waarin de werknemers de AOW-leeftijd bereiken bedraagt de in te houden inkomensafhankelijke bijdrage 5,45%. In 2020 is de AOW-leeftijd 66 jaar en 4 maanden. Ik verwijs naar de paragrafen 6.2.2 en 16.21 van het Handboek.

### **Artikel 8.6.2 Overlijdensuitkering oud-ambtenaar met aanspraken bij ziekte**

Voor de gevolgen van (de aanspraak op) een (eenmalige) overlijdensuitkering voor de loonheffingen verwijs ik naar de paragrafen 19.1.7 en 19.1.8 van het Handboek. In deze paragrafen staan uitvoerig de gevolgen beschreven van een aantal te onderscheiden situaties.

Midden- en kleinbedrijf  
Kantoor Eindhoven

**Datum**  
8 mei 2020

**Onze referentie**  
cao provincies

### **Artikel 8.6.3 Aanvullende uitkering bij overlijden door bedrijfsongeval/beroepsziekte**

Ik verwijs naar de opmerking bij artikel 8.6.2.

### **Artikel 8.7.2. WGA**

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 5.5.9 van het Handboek.

### **Artikel 10.1.5 Overlijden**

Voor de gevolgen van overlijdensuitkering voor de loonheffingen verwijs ik naar de opmerking bij artikel 8.6.2.

### **Artikel 10.1.7 Uitbetaling IKB bij einde arbeidsovereenkomst**

In dit artikel staat dat de werkgever bij het beëindigen van de arbeidsovereenkomst het nog beschikbare budget uit het IKB bij de laatste salarisbetaling uitbetaalt. Het resterende IKB budget kwalificeert als loon uit tegenwoordige dienstbetrekking waarop de witte tabel van toepassing is.

### **Artikel 10.4.1 Recht op aanvullende voorzieningen bij werkloosheid**

Een aanvulling op een WW-uitkering is, als de dienstbetrekking beëindigd is, loon uit vroegere dienstbetrekking. Ik verwijs naar de paragrafen 1.1.3 en 4.3 van het Handboek. De werkgeversheffing Zvw of de bijdrage Zvw, bedraagt in deze situatie 6,70% voor werknemers tot de AOW-leeftijd. In 2020 is de AOW-leeftijd 66 jaar en vier maanden. Ik verwijs naar de paragrafen 6.2 en 16.21 van het Handboek.

### **Artikel 10.4.4 Afspraken over transitievergoeding**

Een transitievergoeding vormt loon uit vroegere dienstbetrekking. Zolang binnen de dienstbetrekking sprake is van loon uit tegenwoordige arbeid kan de werkgever eventueel op de transitievergoeding in mindering te brengen kosten van scholing of outplacement als eindheffingsloon aanwijzen. Ik verwijs naar de paragrafen 4.2 (over de gebruikelijkheidstoets) en 20.1.3 van het Handboek.

### **Artikel 10.5.3 Aanvullende uitkering bij ziekte, zwangerschap en bevalling**

Ziektewetuitkeringen die de werkgever bij ziekte of zwangerschap doorbetaalt, met uitzondering van de Ziektewetuitkering op grond van de vrijwillige verzekering behoren, zolang de dienstbetrekking duurt tot een maximum van 104 weken, tot het loon uit tegenwoordige dienstbetrekking. Uitkeringen die een werknemer daarna ontvangt behoren tot het loon uit vroegere dienstbetrekking.

### **Artikel 10.5.4 Aanvullende overlijdensuitkering**

Ik verwijs naar de opmerking bij artikel 8.6.2.

### **Artikel 10.6.1. Nawettelijke uitkering**

Ik verwijs naar de opmerking bij artikel 10.4.1. voor de gevolgen van een nawettelijke uitkering.

**Artikel 10.7.2. Afkoop**

De afkoop van een aanvullende en nawettelijke uitkering door een oud-ambtenaar kwalificeert als loon uit vroegere dienstbetrekking waar de groene tabel op van toepassing is.

**Artikel 10.7.4 Verhuiskostenvergoeding**

Ik verwijs naar de opmerkingen bij artikel 4.1.4 over de verhuiskosten.

Overigens merk ik op dat de oude werkgever in de regel geen onbelaste verhuiskosten kan toekennen. Wel kan, afhankelijk van de omstandigheden, de nieuwe werkgever mogelijk een onbelaste vergoeding toekennen.

**Midden- en kleinbedrijf**

Kantoor Eindhoven

**Datum**

8 mei 2020

**Onze referentie**

cao provincies