



Stichting FSO / KNV Busvervoer

**Midden- en kleinbedrijf**

Kantoor Den Haag

Kennisgroep cao

Prinses Beatrixlaan 512  
2595 BL Den Haag  
Postbus 30206  
2500 GE Den Haag  
[www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl)

**Doorkiesnummer**

**E-mailadres**

**Datum**

17 januari 2024

**Onze referentie**

CAO

Betreft:

Cao Besloten Busvervoer 2023-2024

Geachte

In het besluit van 27 februari 2023, gepubliceerd in de Staatscourant van 2 maart 2023, nr. 4140, heeft de Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid bepalingen van de cao Besloten Busvervoer 2023-2024 algemeen verbindend verklaard tot en met 31 december 2024.

Deze bepalingen 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 ontnemen 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. U heeft al aangegeven dat u prijs stelt op een mondeling onderhoud en we hebben inmiddels een afspraak gemaakt.

Ik ga ervan uit dat ik u hiermee voldoende heb geïnformeerd.

Hoogachtend,

namens de inspecteur

## ***Bijlage Cao Besloten Busvervoer 2023-2024***

**Midden- en kleinbedrijf**  
Kantoor Den Haag

**Datum**  
17 januari 2024

**Onze referentie**  
CAO

In deze rapportage verwijs ik naar het Handboek Loonheffingen 2023, uitgave februari 2023, 2<sup>e</sup> uitgave (hierna: Handboek). U kunt de meest actuele versie van het Handboek downloaden van [belastingdienst.nl](https://belastingdienst.nl). Hier staan ook de door de Belastingdienst uitgevoerde cao-beoordelingen.

### **Artikel 6 Seizoenswerknemers**

Seizoenswerknemers werken ten hoogste negen maanden per jaar.

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 8 Schoolvervoer**

Voor werknemers die belast zijn met schoolvervoer is het mogelijk een all-in-loon overeen te komen.

De werkgever moet all-in-loon in de loonaangifte anders behandelen dan een reguliere loonafpraak met een vakantiegeld en vakantie-uren. Ik verwijs naar de paragrafen 29.10 en 29.15 van het Handboek.

### **Artikel 13 Verplichtingen van de werkgever**

De werkgever moet, als de werknemer redelijkerwijs niet thuis kan overnachten, zorgdragen voor een accommodatie zodat een veilige uitoefening van de functie is gewaarborgd.

De werkgever draagt de kosten van de bestuurderskaart voor de digitale tachograaf. Als de arbeidsovereenkomst eindigt op verzoek van de werknemer, dan betaalt de werknemer de dan geldende waarde van de bestuurderskaart terug aan de werkgever. Een eventuele nieuwe onder deze cao vallende werkgever zal deze waarde aan de werknemer betalen.

Een werkgever kan een vergoeding van kosten van of de verstrekking van een overnachting aanwijzen als eindheffingsloon. Dit eindheffingsloon is gericht vrijgesteld als de overnachtingskosten zijn aan te merken als kosten van tijdelijk verblijf in het kader van de dienstbetrekking. Ik verwijs naar paragraaf 22.1.1 van het Handboek.

De vergoeding van de kosten van de bestuurderskaart is gericht vrijgesteld. De afgifte van een bestuurderskaart door Kiwa Register kan worden beschouwd als een wettelijk voorgeschreven registratie en derhalve als een inschrijving in een beroepsregister. Ik verwijs naar paragraaf 22.1.3 van het Handboek. De vergoeding van de kosten van een keuring voor een rijbewijs of voor het verkrijgen van een Geneeskundige Verklaring voor een bestuurderskaart behoren tot het loon voor de loonheffingen. De werkgever kan deze vergoedingen eventueel aanwijzen als eindheffingsloon.

### **Artikel 22 Meeruren en overuren**

Dit artikel bevat in combinatie met de artikelen 23 en 24 een regeling voor onder meer meeruren en overuren. Meeruren en overuren kunnen in tijd en in geld worden uitbetaald.

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.

**Midden- en kleinbedrijf**  
Kantoor Den Haag

**Datum**  
17 januari 2024

**Onze referentie**  
CAO

Als de werkgever overwerkloon 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 het aantal werkuren in de voorafgaande 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.

### **Artikel 31 Ziekte en ongeval in het buitenland**

Als de werknemer wegens de uitoefening van zijn beroep buiten Nederland verblijft en aldaar wordt getroffen door ziekte of ongeval, kan hij onder in dit artikel genoemde omstandigheden aanspraak maken op vergoeding van geneeskundige verzorging, van vervoerskosten om te kunnen worden behandeld en van vervoerskosten terug naar Nederland, en van kosten van onderdak en voeding. Als hij in levensgevaar verkeert, heeft hij recht op vergoeding van de verblijfskosten en de reiskosten naar het buitenland en terug voor zijn bloedverwanten in de eerste graad en echtgenoot of partner.

Zowel de vergoeding voor kosten van geneeskundige verzorging van de werknemer als die van vervoer en verblijf van bloedverwanten en echtgenoot of partner behoort tot het loon. De werkgever kan dit loon aanwijzen als eindheffingsloon. Vergoeding van de kosten van vervoer en verblijf van de werknemer zelf zijn als vergoeding van extra kosten van tijdelijk verblijf vrijgesteld. Ik verwijs naar de paragrafen 22.1.1 en 22.1.2 van het Handboek.

### **Artikel 39 Recht op maaltijdvergoedingen**

Kosten van een maaltijd worden alleen vergoed als de werknemer een fiscaal acceptabele bon inlevert en als bovendien niet op andere wijze in een maaltijd is voorzien. Bij werkzaamheden binnen een termijn van 24 uur wordt de eerste maaltijd binnen 4 uur na aanvang van een dienst niet vergoed. Als de dienstdienst geheel ligt tussen 7.30 en 19.30 uur wordt geen vergoeding verstrekt. Bij een dienstdienst van 11 uur of meer is de vergoeding maximaal € 18,50 en bij een dienstdienst van 14 uur of meer maximaal € 29,50.

Bij meerdaagse reizen wordt per maaltijd het bedrag van de ingeleverde bon of bonnen vergoed, met een maximum zoals aangegeven in een landentabel. Voor niet genoemde landen is het maximum per dag: € 18,50 voor een diner, € 11,00 voor een lunch en € 8,00 voor een ontbijt.

Een werkgever kan een vergoeding voor een maaltijd of de waarde van een verstrekte maaltijd aanwijzen als eindheffingsloon. Dit eindheffingsloon is gericht vrijgesteld als het een maaltijd is met een meer dan bijkomstig zakelijk karakter of onderdeel is van een tijdelijk verblijf, zoals een maaltijd tijdens een dienstreis. Dat is in elk geval zo als een werknemer door zijn werk of door overwerk tussen 17.00 en 20.00 uur niet thuis kan eten. Ik verwijs naar paragraaf 22.1.2 van het Handboek.

#### **Artikel 40 Vergoedingen meerdaagse reizen**

Dit artikel bevat een vergoedingsregeling bij meerdaagse reizen en vermeldt onder meer dat de chauffeur die zonder reisleader vervoer van personen verricht, per dag recht heeft op een netto vergoeding van € 7,75 en een bruto vergoeding van € 5,25.

Bij meerdaagse reizen uitgevoerd met reisleader heeft de chauffeur voor de overige zakelijke kosten recht op een netto vergoeding van € 5,73 per dag. Bij driedaagse stedenreizen gelden deze bedragen voor dag 1 en dag 3; voor de tweede dag geldt een vergoeding van netto € 7,75 plus een vergoeding van bruto € 16,50.

Als de touringcar is bemand met twee chauffeurs dan heeft iedere chauffeur voor de overige zakelijke kosten recht op een netto vergoeding van € 7,16 per dag. Bij pendelvervoer en internationale lijndiensten heeft de chauffeur voor de overige zakelijke kosten recht op een netto vergoeding van € 5,73 per dienst.

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 en zijn gebaseerd op een onderzoek naar de werkelijk gemaakte kosten. Ik verwijs naar paragraaf 4.6.1 van het Handboek.

#### **Artikel 41 Vergoeding bij opleiding**

De kosten voor alle werkgerelateerde opleidingen komen voor rekening van de werkgever. De reistijd van en naar de cursuslocatie komt als werktijd voor rekening van de werkgever. Als de werknemer binnen twee jaren na beëindiging van de cursus of opleiding vrijwillig het bedrijf verlaat, geldt een terugbetalingsregeling.

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.

De vergoeding voor reistijd behoort tot het loon voor de loonheffingen.

Een gehele of gedeeltelijke terugbetaling van een vergoeding die gericht was vrijgesteld, 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/BWBR0046987/2022-07-29>).

#### **Artikel 42 Reiskostenvergoeding**

Dit artikel vermeldt een regeling voor de vergoeding van reiskosten 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. De maximale gericht vrijgestelde vergoeding voor de kosten van zakelijke reizen bedraagt € 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

**Midden- en kleinbedrijf**

Kantoor Den Haag

**Datum**

17 januari 2024

**Onze referentie**

CAO

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.

**Artikel 46 Vakbond**

De werkgever zal op verzoek van de werknemer het door hem betaalde bedrag voor het lidmaatschap van een vakbond fiscaal vriendelijk verrekenen.

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

**Artikel 55 Aanspraken uit voorgaande cao's**

Rechten die worden ontleend aan een diplomavergoeding blijven gehandhaafd.

De diplomatoeslag behoort tot het loon voor de loonheffingen.

**Midden- en kleinbedrijf**

Kantoor Den Haag

**Datum**

17 januari 2024

**Onze referentie**

CAO

---0---