



MBO Raad

**MKB
Kennisgroep cao**

Postbus 90056
5600 PJ Eindhoven
www.belastingdienst.nl

Datum
29 januari 2021

Onze referentie
cao MBO 2020-2021

Betreft: beoordeling cao MBO 2020-2021 op fiscale aspecten

Geachte heer/mevrouw,

In juni 2020 is een nieuwe cao gesloten voor middelbaar beroepsonderwijs en volwasseneducatie. De cao is geldig van 1 juli 2020 tot 15 mei 2021. 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 ontleen voor zover ik fiscale aspecten expliciet benoem.

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, onder 'Het coronavirus - kijk wat voor u de gevolgen zijn'.

De beoordeling heeft plaatsgevonden naar de wet- en regelgeving zoals verwoord in het Handboek Loonheffingen 2020. 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 telefoonnummer of per mail.

Hoogachtend,
namens de inspecteur

Belastingdienst/Lid Kennisgroep cao

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. Hier staan ook een downloadversie en de door de Belastingdienst uitgevoerde cao-beoordelingen.

MKB
Kennisgroep cao

Datum
29 januari 2021

Onze referentie
cao MBO 2020-2021

Hoofdstuk 2: De arbeidsovereenkomst

In dit hoofdstuk zijn bepalingen over in- en uitdiensttreding en de inhoud van de arbeidsovereenkomst vastgelegd.

Voor de volledigheid merk ik op dat de fiscale verplichtingen voordat de werknemer in dienst treedt voor de werkgever ook bestaat uit:

- De gegevens van de werknemer voor de loonheffingen ontvangen én
- De identiteit van de werknemer vaststellen.

Voor meer informatie verwijs ik naar paragrafen 2.2 en 2.3 van het Handboek.

Artikel 3.5. Formatie

De werkgever kan gebruik maken van uitzendarbeid. Uitzendkrachten zijn in echte of fictieve dienstbetrekking bij de uitlener (het uitzendbureau) als aan bepaalde voorwaarden is voldaan. Het uitzendbureau moet daarom de loonheffingen inhouden, aangeven en afdragen. Ik verwijs naar paragraaf 16.19 van het Handboek. De inlenende werkgever kan overigens aansprakelijk worden gesteld voor, onder meer, de loonheffingen die betrekking hebben op de door de uitzendkracht verrichte werkzaamheden. De inlenende werkgever kan zich tegen aansprakelijkheid beschermen door de door de uitlener verschuldigde loonheffingen en de verschuldigde omzetbelasting op een geblokkeerde (G-)rekening te storten. Ik verwijs naar de paragrafen 11.6.1 en 11.6.5 van het Handboek.

Artikel 4.1, lid 4: Scholing en professionalisering

Een werknemer heeft recht op een jaarlijks loopbaangesprek, waaruit een persoonlijk ontwikkelingsplan kan voortvloeien. Een EVC-traject kan een onderdeel zijn van dit ontwikkelingsplan.

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 20.1.3 en 20.1.4 van het Handboek). Ook kan een loopbaanscan mogelijk kwalificeren als een verstrekking op de werkplek waarvoor een nihilwaardering van toepassing is (zie paragraaf 20.2 van het Handboek). In geval van twijfel kan de werkgever, eventueel onder verwijzing naar deze brief, contact opnemen met zijn inspecteur.

Artikel 4.2, lid 1: Studiefaciliteiten

De werkgever verleent studiefaciliteiten in de vorm van vergoeding van cursus-, examen-, materiaal-, reis- en verblijfkosten.

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 20.1.3 en 20.1.4 van het Handboek.

Voor de vergoeding van reiskosten verwijs ik naar de opmerkingen bij Bijlage C, artikel 8 en 9 inzake reiskostenvergoeding.

Voor de verblijfkosten verwijs ik naar paragraaf 20.1.1 van het Handboek.

Artikel 4.2, lid 2: Terugbetaling studiekosten

Onder voorwaarden is de werknemer gehouden tot terugbetaling van de vergoeding voor de studiekosten.

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, 20.1.3 en 20.1.4 van het Handboek. Zie ook onderdeel 4 van het besluit van 17 december 2014, nr. BLKB2014/1894M (zie: <http://wetten.overheid.nl/BWBR0036072/>).

Artikel 5.6: Inhouding van loon

De werkgever kan bedragen die hij aan de werknemer in verband met de arbeidsovereenkomst onverschuldigd heeft betaald, inhouden op een of meer volgende loonbetalingen.

De terugbetaling van een belaste vergoeding kan negatief loon zijn (zie paragraaf 4.9 van het Handboek). Een werkgever die twijfelt over de fiscale gevolgen van de vergoeding of de terugbetaling daarvan kan, eventueel onder verwijzing naar deze brief, afstemming zoeken met zijn inspecteur. De werkgever kan de vergoeding eventueel aanwijzen als eindheffingsloon (zie paragraaf 4.2 van het Handboek over de gebruikelijkheidstoets).

Artikel 6.1 t/m 6.6, 6,8: Vakantietoeslag, Eindejaarsuitkering, Overwerkvergoeding OBP, Toelage onregelmatige dienst OBP, Garantietoelage onregelmatige dienst OBP, Toelage onregelmatige dienst OP, Verschuivingstoeslag

Een toeslag, uitkering, vergoeding of toelage in geld behoren tot het loon voor de loonheffingen. Voor de loonheffing zijn de tabellen voor bijzondere beloningen van toepassing op beloningen in geld die in de regel slecht eenmaal of eenmaal per jaar worden toegekend. De tabellen voor bijzondere beloning gelden ook voor overwerkloon. Ik verwijs naar paragraaf 7.3.6 van het Handboek.

Artikel 6.7 en 6.9: Waarneming hogere functie en EHBO-toelage

Een hoger salaris vanwege de waarneming van een hogere functie en de maandelijkse EHBO-toelage voor de werknemer die is belast met de eerste hulp bij ongevallen, behoren tot het loon voor de loonheffingen. Voor de loonheffing zijn de witte tabellen voor loon uit tegenwoordige dienstbetrekking van toepassing.

Artikel 7.2 Bijdrage in de ziektekosten

De werknemer heeft recht op een bijdrage in de ziektekosten voor de zorgverzekering en voor de aanvullende zorgverzekering.

Het geheel of gedeeltelijk vergoeden van premies die een werknemer aan zijn zorgverzekeraar moet betalen, kwalificeren als loon waarop de witte tabel van toepassing is. De werkgever kan deze vergoeding eventueel aanwijzen als eindheffingsloon. Ik verwijs naar paragraaf 9.2.3, derde gedachtestreepje, van het Handboek.

Artikel 7.4 Jubileumgratificatie

De werknemer heeft recht op een jubileumgratificatie bij een diensttijd in het onderwijs van 25 of 40 jaar.

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.

MKB
Kennisgroep cao

Datum
29 januari 2021

Onze referentie
cao MBO 2020-2021

Voor het bepalen van de diensttijd mag de werkgever alleen die perioden meetellen gedurende welke de werknemer van - in materieel opzicht - dezelfde werkgever loon heeft genoten. Als het maatschappelijk gezien gebruikelijk is, kan de werkgever ook de diensttijd meetellen die is doorgebracht bij werkgevers die onder dezelfde cao vallen of deel uitmaken van hetzelfde concern. Er zijn werkgevers die de diensttijd berekenen door uit te gaan van de dienstjaren die de pensioenuitvoerder in aanmerking neemt. Dit volgt de Belastingdienst als u hierbij een bestendige gedragslijn hebt, de werknemer de vrijstelling nog niet eerder genoot en u dit desgevraagd aannemelijk maakt. Ik verwijs naar paragraaf 19.2.1 van het Handboek.

MKB
Kennisgroep cao

Datum
29 januari 2021

Onze referentie
cao MBO 2020-2021

Artikel 7.5 Fietsregeling

De werkgever kan voor zijn werknemers een fiscaal gefaciliteerde fietsregeling treffen. Ik verwijs naar paragraaf 21.7 van het Handboek voor de fiscale gevolgen van het vergoeden, verstrekken of ter beschikking stellen van een fiets.

Artikel 7.6 Vakbondscontributie

De werknemer kan brutoloon inruilen voor de betaling van de 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.

Vanuit fiscaal oogpunt staat het werkgevers en werknemers vrij om de overeengekomen beloning te wijzigen, al dan niet via een zogenoemd cafetariasysteem. Een dergelijk systeem moet voldoende realiteitswaarde hebben. Daarbij is het belangrijk een wijziging van de overeengekomen beloning te kunnen onderscheiden van de situatie dat de werknemer (al genoten) loon besteedt. De vormgeving van de keuzemogelijkheid is van belang om sterk gelijkende situaties met verschillende gevolgen voor de loonheffingen van elkaar te onderscheiden. De werkgever en de werknemer moeten de wijziging van de arbeidsbeloning vastleggen als een wijziging van of als een aanvulling op de arbeidsovereenkomst. Als zij hier onvoldoende aandacht aan besteden is het mogelijk dat de wijziging niet de beoogde fiscale gevolgen heeft. Als de werknemer het loon besteedt, is het loon fiscaal reeds genoten, en wel voorafgaand aan of door de ruil. Het loon behoort dan tot het loon voor de loonheffingen.

Ik verwijs naar de inleiding van hoofdstuk 4 en paragraaf 4.15 van het Handboek en het besluit van 12 december 2017, nr. 2017-188201 (zie: <http://wetten.overheid.nl/BWBR0040428/>).

Wat betreft eventuele gerichte vrijstellingen merk ik op dat de beoordeling van een vergoeding in beginsel per kalenderjaar plaatsvindt. Een vergoeding van kosten gemaakt in een voorgaand jaar, is naar mijn oordeel wel mogelijk als de werknemer in dat voorgaande jaar al een onvoorwaardelijk recht op die kostenvergoeding had. Als het recht op zo'n vergoeding afhankelijk was van een keuze van de werknemer (bijvoorbeeld bij een cafetariasysteem) moet deze zijn keuze dus hebben gemaakt in het jaar waarin hij de kosten maakte. Een loonsverlaging leidt in beginsel ook tot een verlaging van het pensioengevend loon. Onder voorwaarden kan deze verlaging achterwege blijven. Deze voorwaarden staan in onderdeel 4 van het besluit van 11 december 2018, nr. 2018-28514 (zie <http://wetten.overheid.nl/BWBR0041781/>).

Artikel 8.1, lid 12: Vergoeding materiële schade intrekken vakantieverlof

In zeer buitengewone omstandigheden kan de werkgever met goedvinden van de werknemer het vakantieverlof intrekken. Indien de werknemer als gevolg van de intrekking van het vakantieverlof materiële schade lijdt, dan wordt deze schade door de werkgever aan de werknemer vergoed.

In voorkomende gevallen is een dergelijke schadevergoeding mogelijk vrijgesteld. De werkgever kan, eventueel onder verwijzing naar deze brief, in concrete gevallen uitsluitend vragen aan zijn inspecteur.

MKB
Kennisgroep cao

Artikel 9.1: Aanspraak persoonlijk budget

De werknemer heeft recht op een persoonlijk budget ten behoeve van zijn duurzame inzetbaarheid. 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. Ik verwijs naar de paragrafen 4.6 en 20.1 van het Handboek.

Datum
29 januari 2021

Onze referentie
cao MBO 2020-2021

Een vergoeding van in een eerder kalenderjaar gemaakte kosten kan alleen onbelast blijven als de werknemer in dat eerdere kalenderjaar al een onvoorwaardelijk recht op de betreffende vergoeding had.

Artikel 15.2, 15.4, 15.5: Uitlooptoeslag, Bindingstoelage, Bindingstoelage Convenant LeerKracht

De toeslag of toelage behoort tot het loon voor de loonheffingen. Voor de jaarlijkse bindingstoelage zijn voor de loonheffing de tabellen voor bijzondere beloningen van toepassing. Ik verwijs naar paragraaf 7.3.6 van het Handboek. Voor de uitlooptoeslag zijn de witte tabellen voor loon uit tegenwoordige dienstbetrekking van toepassing.

Artikel 15.3: Levensloop

Het Reglement levensloop is vervallen. Voor een beperkte groep deelnemers geldt een overgangsregeling. 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.

Bijlage C: Regeling verplaatsingskosten

Artikel 4: Aanspraak op tegemoetkoming in verhuiskosten

De werknemer kan onder voorwaarden een tegemoetkoming in de verhuiskosten ontvangen.

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.

Artikel 7: Terugbetaling tegemoetkoming in de verhuiskosten

De werknemer die een tegemoetkoming in de verhuiskosten heeft ontvangen, moet de verhuiskostenvergoeding onder voorwaarden terugbetalen bij uitdiensttreding.

De terugbetaling van een belaste vergoeding kan negatief loon zijn (zie paragraaf 4.9 van het Handboek). Een werkgever die twijfelt over de fiscale gevolgen van de vergoeding of de terugbetaling daarvan kan, eventueel onder verwijzing naar deze brief, afstemming zoeken met zijn inspecteur. De werkgever kan de vergoeding eventueel aanwijzen als eindheffingsloon (zie paragraaf 4.2 van het Handboek over de gebruikelijkheidstoets).

Artikel 8 en 9: Aanspraak op tegemoetkoming in de reiskosten en reizen per openbaar vervoer

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 € 0,19 per kilometer, ongeacht het vervoermiddel. Dit betekent dat werkgevers elke zakelijke kilometer, dus ook elke kilometer voor woon-werkverkeer, met maximaal € 0,19 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 21 van het Handboek bevat een uitgebreide behandeling van de wet- en regelgeving over reiskosten.

MKB
Kenniscgroep cao

Datum
29 januari 2021

Onze referentie
cao MBO 2020-2021

Artikel 10: Aanspraak op tegemoetkoming in de reis- en verblijfkosten bij dienstreizen

Voor de fiscale gevolgen van het vergoeden van de reiskosten voor dienstreizen verwijs ik naar de opmerking bij het bovengenoemde artikel 8 en 9. Voor de verblijfkosten verwijs ik naar paragraaf 20.1.1 van het Handboek.

Bijlage F

Artikel 5: Ziekte en arbeidsongeschiktheid veroorzaakt door de werkzaamheden

De werkgever is aansprakelijk voor de schade die de werknemer in de uitoefening van zijn werkzaamheden lijdt. De werkgever kan de werknemer schadeloos stellen, kosten vergoeden of een geldelijke tegemoetkoming verlenen.

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 22: Aanspraken wegens ziekte en arbeidsongeschiktheid na ontslag of beëindiging van de arbeidsovereenkomst

Volledige arbeidsongeschiktheid

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 7,00%. Ik verwijs naar paragraaf 6.2.1 van het Handboek.

Als sprake is van loon uit vroegere dienstbetrekking bedraagt de werkgeversheffing Zvw eveneens 7,00% 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 5,75%. In 2021 is de AOW-leeftijd 66 jaar en 4 maanden. Ik verwijs naar de paragrafen 6.2.2 en 16.21 van het Handboek.

Gedeeltelijke arbeidsongeschiktheid

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.

MKB
Kennisgroep cao

Datum
29 januari 2021

Onze referentie
cao MBO 2020-2021

Artikel 23a Reparatie-uitkering WGA

De werknemer heeft onder voorwaarden recht op een reparatie-uitkering WGA die direct na afloop van de loongerelateerde WGA-loongerelateerde uitkering.

Aanspraken die naar aard en strekking overeenkomen met aanspraken ingevolge de WW en WGA behoren niet tot het loon. Uitkeringen en verstrekkingen die voortvloeien uit dergelijke vrijgestelde aanspraken zijn belast. Gaat het echter niet om een aanspraak in fiscale zin, dan zijn er geen gevolgen in de sfeer van de loonheffingen; de premie moet dan uit het nettoloon van de werknemer worden betaald. Ik verwijs naar paragraaf 19.1.4 van het Handboek.

Artikel 24: Kosten ziekte en arbeidsongeschiktheid veroorzaakt door de werkzaamheden

De werkgever vergoedt onder voorwaarden de noodzakelijk gemaakte kosten van geneeskundige behandeling als dit is veroorzaakt door de aard van de werkzaamheden.

Een vergoeding van kosten voor geneeskundige behandeling behoort tot het loon voor de loonheffingen, ook als de schade is ontstaan door een bijzondere gebeurtenis die samenhangt met de dienstbetrekking en niet aan de werknemer is te wijten.

Artikel 25: Terugbetaling en terugvordering

De werkgever kan al hetgeen op grond van deze regeling onverschuldigd of te veel is betaald, terugvorderen of in mindering brengen op een later te betalen loon of uitkering. Ik verwijs voor de fiscale gevolgen naar de opmerkingen bij artikel 7 van Bijlage C.

Bijlage G

Hoofdstuk B: Bovenwettelijke uitkeringen

Artikel 1: Recht op aanvulling op de WW-uitkering

De werknemer heeft onder voorwaarden recht op een aanvulling op de WW-uitkering.

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 7,00% voor werknemers tot de AOW-leeftijd. In 2021 is de AOW-leeftijd 66 jaar en vier maanden. Ik verwijs naar de paragrafen 6.2 en 16.21 van het Handboek.

Artikel 3: Recht op aanvulling op de ZW-uitkering en de WAZO-uitkering

Onder voorwaarden heeft de werknemer recht op een aanvulling van de ZW-uitkering of de WAZO-uitkering.

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.

MKB
Kennisgroep cao

Artikel 5: De reparatie-uitkering

De werknemer wiens WW-uitkering is toegekend voor een kortere duur dan zou hebben gegolden op grond van de WW zoals die luidde op 31 december 2015, heeft onder voorwaarden recht op een reparatie-uitkering voor de WW-uitkering.

Datum
29 januari 2021

Onze referentie
cao MBO 2020-2021

Aanspraken die naar aard en strekking overeenkomen met aanspraken ingevolge de WW en WGA behoren niet tot het loon. Uitkeringen en verstrekkingen die voortvloeien uit dergelijke vrijgestelde aanspraken zijn belast. Gaat het echter niet om een aanspraak in fiscale zin, dan zijn er geen gevolgen in de sfeer van de loonheffingen; de premie moet dan uit het nettoloon van de werknemer worden betaald. Ik verwijs naar paragraaf 19.1.4 van het Handboek.

Artikel 6: Recht op aansluitende uitkering

De werknemer heeft onder voorwaarden recht op een aansluitende uitkering die ingaat zodra het einde van de duur is bereikt van de reparatie-uitkering of de WW-uitkering.

Een aanvullende uitkering is loon uit vroegere dienstbetrekking als de dienstbetrekking is beëindigd. 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 7,00% voor werknemers tot de AOW-leeftijd. In 2021 is de AOW-leeftijd 66 jaar en vier maanden. Ik verwijs naar de paragrafen 6.2 en 16.21 van het Handboek.

Hoofdstuk D: Re-integratiebevorderende maatregelen

Artikel 5: Afkoop

Op verzoek van de werknemer kan het recht op bovenwettelijke uitkering worden afgekocht.

Afkoop van een bovenwettelijke 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 7,00% voor werknemers tot de AOW-leeftijd. In 2021 is de AOW-leeftijd 66 jaar en vier maanden. Ik verwijs naar de paragrafen 6.2 en 16.21 van het Handboek.

Artikel 6: Vergoeden van verhuiskosten

De werknemer die recht heeft op een bovenwettelijke uitkering en elders arbeid gaat verrichten of een onderneming start, heeft onder voorwaarden, recht op een verhuiskostenvergoeding.

In het algemeen kan een werkgever de verhuiskosten die opkomen omdat de werknemer elders een dienstbetrekking aanvaardt of een onderneming start, niet onbelast vergoeden. Als de werkgever de verhuiskosten toch vergoedt, dan behoort die vergoeding tot het loon voor de loonheffingen. Ik verwijs naar de opmerkingen bij artikel 4 van Bijlage C.

Indien een werkgever twijfelt over de fiscale gevolgen van de verhuiskostenvergoeding en risico's wilt vermijden dan kan hij contact opnemen met de bevoegde inspecteur.

Bijlage I

Artikel 5: Consequenties voor arbeidsvoorwaarden en vergoedingen

De werkgever verhaalt onder voorwaarden de pensioenpremie op de werknemer als de werknemer onbetaald verlof geniet.

Als een werkgever aan een werknemer (een deel van) de door de werknemer bij vrijwillige voortzetting zelf te betalen pensioenpremie vergoedt, dan behoort deze vergoeding tot het loon voor de loonheffingen.

Als een werkgever (een deel van) de pensioenpremie ten behoeve van de werknemer aan de pensioenverzekeraar afdraagt behoort deze vergoeding niet tot het loon voor de loonheffingen. De pensioenpremie die de werkgever op het loon van de werknemer inhoudt ter afdracht aan de pensioenverzekeraar mag hij op het fiscale loon in mindering brengen. Ik verwijs naar paragraaf 9.2.6.

MKB
Kennisgroep cao

Datum
29 januari 2021

Onze referentie
cao MBO 2020-2021