

Belastingdienst

Belastingdienst, Postbus 18500, 3501 CM UTRECHT

Stichting Raad van Overleg Metalektro
Postbus 407
2260 AK Leidschendam

Kennisgroep CAO Kantoor Utrecht

Orteliuslaan 1000
3528 BD UTRECHT
Postbus 18500
3501 CM UTRECHT
www.belastingdienst.nl

Datum

18 september 2019

Onze referentie

KG CAO/Beoordeling cao
Metalektro basis 2018-2020

Betreft: Beoordeling cao Metalektro basis 1 juni 2018 – 30 november 2020

Geachte heer/mevrouw,

In 2019 is een nieuwe cao overeengekomen tussen werkgevers en personeel in de Metalektro voor de periode van 1 juni 2018 tot en met 30 november 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 indien en voor zover ik fiscale aspecten expliciet benoem.

De beoordeling heeft plaatsgevonden naar de wet- en regelgeving zoals die geldt per 1 januari 2019. Ik verzoek u om de cao-partijen van de inhoud van deze brief op de hoogte te stellen.

Ik ga ervan uit dat ik u hiermee voldoende heb geïnformeerd. Als u vragen of opmerkingen heeft, kunt u mij bereiken op bovenvermeld doorkiesnummer. 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

Algemeen

In deze rapportage verwijs ik naar de online-versie van het Handboek Loonheffingen 2019, uitgave 1 januari 2019 (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.

Mijn beoordeling sluit aan bij de opbouw van de cao tekst. Per hoofdstuk en artikel geef ik mijn opmerkingen.

Kennisgroep CAO
Kantoor Utrecht

Datum
18 september 2019

Onze referentie
KG CAO/Beoordeling cao
Metalektro basis 2018-2020

Hoofdstuk 1 Arbeidsovereenkomst

1.5 Einde van de arbeidsovereenkomst

Ik wijs voor de volledigheid op de bewaarplicht en de bewaartermijnen zoals die gelden voor de loonadministratie, zie de paragrafen 3.5 en 15.2 van het Handboek.

Hoofdstuk 3 Inkomen

Artikel 3.6.3 b Werken na de AOW-leeftijd

Op grond van dit artikel kan de werkgever het salaris van de werknemer die doorwerkt na de AOW-leeftijd verminderen met het bedrag aan premies voor sociale verzekeringen en ouderdomsvoorzieningen die de werknemer niet meer verschuldigd is. Indien dit salaris wordt verminderd kan dit bedrag op een spaarrekening worden geplaatst en bij het einde van het dienstverband worden uitgekeerd. Dit laatste kan hij - als de werknemer daarmee instemt - ook doen met eventuele uitkeringen uit een ondernemingspensioenfonds.

In plaats van het verminderde salaris behoren het voor de functie van de werknemer volledige bedrag aan gebruikelijk salaris en de volgens het pensioenreglement bepaalde volledige pensioenuitkering tot het loon.

De inhouding van loonheffingen dient plaats te vinden uiterlijk op het moment waarop dit volledige salaris en deze volgens het pensioenreglement bepaalde volledige pensioenuitkering vorderbaar en tevens inbaar zijn. Uitstel van de belastingheffing tot het einde van het dienstverband is niet toegestaan. Het nettobedrag, dus na inhouding van loonheffingen, kan desgewenst op een spaarrekening van de werknemer wordt gestort.

Artikel 3.7.2 Meeruren en overuren: compensatie en toeslag

Op grond van dit artikel worden overuren tevens gecompenseerd in tijd. Hierbij wordt opgemerkt dat voor zover meeruren aan het einde van een kalenderjaar niet in vrije tijd of geld zijn gecompenseerd, de werknemer deze uren meeneemt naar het volgende jaar.

Ik merk hierover op dat 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 de arbeidsduur per week, gerekend over een periode van 50 weken. De doorbetaling tijdens de opname van het compensatieverlof behoort in dat geval tot het loon voor de loonheffingen. Ik verwijs naar paragraaf 19.1.3 van het Handboek.

3.7.7 Karweiwerk: vergoeding extra reistijd, extra reiskosten en verblijfkosten

In dit artikel wordt onder andere het recht toegekend aan de werknemer om reistijd vergoed te krijgen. De reistijdvergoeding behoort tot het loon voor de loonheffingen.

Een vergoeding voor verblijfkosten van € 3,40 behoort niet tot het loon als de werkgever de kosten aannemelijk kan maken. De werkgever kan de vergoeding desgewenst aanwijzen als eindheffingsloon. Ik verwijs naar paragraaf 4.6.1 van het Handboek.

3.7.8 Vergoeding vakbondscontributie 2019 (zie ook artikel 6.7.1)

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

3.8.1 Loondoorbetaling en aanvulling

Dit artikel regelt de loondoorbetaling bij ziekte alsmede een aanvulling op de uitkering. 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 6,95%. Ik verwijs naar paragraaf 6.2.1 van het Handboek.

Als sprake is van loon uit vroegere dienstbetrekking bedraagt de werkgeversheffing Zvw eveneens 6,95% 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 5,70%. In 2019 is de AOW-leeftijd 66 jaar en 4 maanden. Ik verwijs naar paragraaf 6.2.2 van het Handboek.

3.8.4 Re-integratie bij gedeeltelijke arbeidsgeschiktheid

In dit artikel wordt onder andere een aanvulling op het salaris beschreven bij 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.

3.8.5 Gedifferentieerde WGA-premie: verhaalmogelijkheid

In dit artikel wordt de verhaalmogelijkheid van de WGA-premie beschreven. 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 5.6.9 van het Handboek.

3.10 Pensioen

De pensioenregeling heb ik niet beoordeeld.

Hoofdstuk 4 Vakantie, roostervrij, verzuim en verlof

4.3 Ander gebruik vakantie, vrije roosteruren en overuren

In de cao zijn hieronder bepalingen opgenomen inzake een tijdspaarregeling (artikel 4.3.1), individueel tijdsparen (artikel 4.3.2), dagen kopen, sparen en verkopen (artikel 4.3.3) en levensloopregeling en verlof (artikel 4.3.4). Volgens de

Kennisgroep CAO
Kantoor Utrecht

Datum
18 september 2019

Onze referentie
KG CAO/Beoordeling cao
Metalektro basis 2018-2020

artikelen verjaren de verlofrechten niet en is er ook de mogelijkheid om deze rechten in te zetten voor vroegpensioenen.

Kennisgroep CAO
Kantoor Utrecht

Ik merk hierover het volgende op. Aanspraken op vakantie(verlof) behoren als zodanig niet tot het loon voor de loonheffingen voor zover zij aan het eind van het kalenderjaar, samen met aanspraken op compensatieverlof, niet meer bedragen dan de arbeidsduur per week, gerekend over een periode van 50 weken. De doorbetaling tijdens vakantiedagen behoort in dat geval tot het loon voor de loonheffingen. Ik verwijs naar paragraaf 19.1.3 van het Handboek.

Datum
18 september 2019

Onze referentie
KG CAO/Beoordeling cao
Metalektro basis 2018-2020

Omdat specifiek is opgenomen in de cao dat de verlofrechten niet verjaren en tevens dagen voor vroegpensioenen kunnen worden gebruikt, wijs ik ook op het volgende. 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 19.3.1 en 24.7 van het Handboek.

In bepaalde situaties leidt het (tijdelijk) minder werken of zelfs volledig stoppen met werken niet tot een RVU. Van een RVU is onder meer geen sprake als de vermindering van de arbeidsduur volledig het gevolg is van het opnemen van levensloopverlof. Evenmin kan een RVU ontstaan enkel door het opnemen van stuwmeerverlof, mits aan elke van de volgende voorwaarden is voldaan:

- de aanspraken op verlof bedragen niet meer dan de arbeidsduur per week gerekend over een periode van vijftig weken;
- de verlofaanspraken worden niet op een zodanig moment toegezegd dat opname alleen nog mogelijk is voorafgaande aan pensioen;
- aan het toekennen van de (extra) verlofaanspraken wordt niet de voorwaarde verbonden dat de werknemer het verlof direct voorafgaande aan pensioen moet opnemen.

Ook combinaties van levensloopverlof en stuwmeerverlof (bijvoorbeeld wekelijks twee dagen levensloopverlof en drie dagen stuwmeerverlof) leiden niet tot een RVU.

Echter, bij samenloop van bovenbedoelde verlofsoorten met een seniorenregeling kan wél een RVU ontstaan. Bij zo'n samenloop is van belang dat de werknemer wekelijks in voldoende mate feitelijk blijft werken. Voldoende betekent: ten minste de helft van de arbeidsduur in het laatste kalenderjaar voorafgaand aan het begin van de periode die aanvangt tien jaar direct voorafgaande aan de in de pensioenregeling vastgestelde ingangsdatum. Daarbij hoeft de werkgever overigens geen rekening te houden met ziekte, arbeidsongeschiktheid of in het (betreffende) kalenderjaar toegekend (regulier) vakantieverlof. Ik verwijs naar V&A 12-003 op www.belastingdienstpensioensite.nl (V&A Handreikingen pensioen LB), zoals op 27 oktober 2017 geactualiseerd. Voor de volledigheid merk ik op dat het aankopen van verlofrechten gevolgen kan hebben voor het pensioengevend salaris. Ik verwijs naar het besluit 11 december 2018, nr. 2018-28514 (zie <http://wetten.overheid.nl/BWBR0041781/>).

Hoofdstuk 5 Opleiden en ontwikkelen

5.5 Erkenning verworven competenties (EVC)

In dit artikel staat dat de werkgever een bruto vergoeding geeft voor uitgaven ten aanzien van de EVC. Ik merk op dat uitgaven en verstrekkingen voor het volgen van een procedure Erkenning verworven competenties kwalificeren als studiekosten. Vergoedingen en verstrekkingen in verband met deze procedure zijn gericht vrijgesteld. Ik verwijs naar paragraaf 20.1.4 van het handboek.