



Belastingdienst

Belastingdienst, Postbus 5105, 7600 GL Almelo

LTO Nederland
T.a.v.
Bezuidenhoutseweg 105-113
2594 AJ DEN HAAG

Midden- en kleinbedrijf

Kennisgroep CAO
Kantoor Almelo

Stationsstraat 5
7607 GX Almelo
Postbus 5105
7600 GL Almelo
www.belastingdienst.nl

Doorkiesnummer

E-mailadres

Datum

2 juni 2021

Onze referentie

TM210602-CaoDier

Betreft:
Beoordeling cao Productiegerichte Dierhouderij

Geachte

In het besluit van 13 april 2021, Staatscourant 2021, nummer 14332, heeft de Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid bepalingen van de cao Productiegerichte Dierhouderij algemeen verbindend verklaard tot en met 31 december 2021.

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. 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 2021. 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 andere vragen over fiscale aspecten van al dan niet in de beoordeling genoemde cao-bepalingen. Over circa twee weken neem ik telefonisch contact met u op. We kunnen dan eventueel een afspraak maken voor een (telefonische) bespreking.



Bij deze beoordeling heb ik geen rekening gehouden met de bijzondere maatregelen in verband met de coronacrisis.

Ik verwijs u hiervoor naar de website van de Belastingdienst (zie <https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/nl/coronavirus/coronavirus>).

Als u naar aanleiding van deze brief vragen of opmerkingen heeft kunt u mij bereiken via 06- of per mail.

Midden- en kleinbedrijf

Kennisgroep CAO
Kantoor Almelo

Datum

2 juni 2021

Onze referentie

TM2106202-CaoDier

Hoogachtend,
namens de inspecteur,

Belastingdienst/Kennisgroep CAO

Door de coronacrisis ontbreekt mijn handtekening en verstuur ik deze brief uitsluitend per mail naar LTO Nederland.



Bijlage, beoordeling cao Productiegerichte Dierhouderij 2021 op fiscale aspecten

Midden- en kleinbedrijf
Kennisgroep CAO
Kantoor Almelo

In deze rapportage verwijs ik naar het Handboek Loonheffingen 2021, uitgave maart 2021 (hierna: Handboek). U kunt de meest actuele versie van het Handboek downloaden van belastingdienst.nl. Hier staan ook de door de Belastingdienst uitgevoerde cao-beoordelingen.

Datum
2 juni 2021

Onze referentie
TM2106202-CaoDier

Artikel 1.3.4 Dienstwoning

Dit artikel bepaalt dat de werkgever, als de werknemer een dienstwoning bewoont, daarvoor een tussen de werkgever en de werknemer te bepalen bedrag op het loon inhoudt.

Het verstrekken van huisvesting, zoals het ter beschikking stellen van een (dienst)woning, of de vergoeding van de kosten van huisvesting is loon van uw werknemer. Hoe u dit loon berekent, hangt af van de aard van de huisvesting. Ik verwijs naar de paragrafen 22.2.7 en 22.3.4 van het Handboek.

Artikel 1.4.3 Aanzegvergoeding

Dit artikel betreft de wettelijke aanzegvergoeding.

De aanzegvergoeding vormt loon uit vroegere dienstbetrekking. Ik verwijs naar paragraaf 4.3 van het Handboek.

Artikel 1.4.6 Overlijdensuitkering

Dit artikel betreft het recht op een overlijdensuitkering.

Voor de gevolgen van (de aanspraak op) een (eenmalige) overlijdensuitkering voor de loonheffingen verwijs ik naar de paragrafen 21.1.7 en 21.1.8 van het Handboek. In deze paragrafen staan uitvoerig de gevolgen beschreven van een aantal te onderscheiden situaties.

Artikel 3.1.5 Vakantierechten bij einde arbeidsovereenkomst

Dit artikel regelt de verrekening van niet genoten of van te veel opgenomen vakantierechten bij het einde van de arbeidsovereenkomst.

Een vergoeding wegens niet genoten vakantierechten behoort tot het loon voor de loonheffingen. De tabellen voor bijzondere beloningen zijn van toepassing. Ik verwijs naar paragraaf 9.3.6 van het Handboek.

De verrekening van te veel genoten vakantierechten is negatief loon. Ik verwijs naar paragraaf 4.9 van het Handboek.

Artikel 4.3.5 Verlaging bruto-loon wegens een fiscale regeling

Op grond van dit artikel kan een werknemer zijn werkgever om een verlaging van zijn brutoloon in verband met een fiscale regeling vragen.

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.

Midden- en kleinbedrijf
Kenniscgroep CAO
Kantoor Almelo

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.

Datum
2 juni 2021

Onze referentie
TM2106202-CaoDier

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 4.4.3 Loonstrook

In dit artikel is bepaald welke gegevens de loonstrook volgens de cao moet bevatten.

Op de loonstrook moeten bepaalde gegevens staan. Ik verwijs naar hoofdstuk 12 van het Handboek.

Artikel 4.6.1 Bedrijfs hul pverl ening (Bhv)

Werknemers die in het bezit zijn van een Bhv-certificaat ontvangen daarvoor een maandelijkse vergoeding.

De Bhv-vergoeding behoort tot het loon voor de loonheffingen. De werkgever kan deze vergoeding eventueel aanwijzen als eindheffingsloon.

Artikel 4.6.3 Dienstjarenjubileum

Dit artikel regelt het recht op een eenmalige uitkering bij een dienstjubileum van 12,5 of 25 jaar.

Een uitkering bij een dienstjubileum van 12,5 jaar 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.

Een uitkering bij een 25-jarig jubileum is vrijgesteld tot maximaal het loon over een maand. Ik verwijs naar paragraaf 21.2.1 van het Handboek.



Artikel 4.6.4 Reiskostenvergoeding

Dit artikel regelt het recht op een reiskostenvergoeding.

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 23 van het Handboek bevat een uitgebreide behandeling van de wet- en regelgeving over reiskosten.

Artikel 4.6.5 Vakbondscontributie

Volgens dit artikel kan een werknemer zijn werkgever vragen een bedrag ter grootte van de jaarcontributie van zijn vakbond aan te wijzen als eindheffingsloon.

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 4.7 Pensioen

De pensioenregeling heb ik niet beoordeeld.

Artikel 5.3.1 Scholingsvouchers

Volgens dit artikel stellen de cao-partijen voor 2021 een aantal scholingsvouchers beschikbaar. Een scholingsvoucher is een scholingsbudget voor een individuele werknemer met als doel zijn arbeidsmarktpositie te versterken. De werknemer kan een scholingsvoucher bij Colland Arbeidsmarkt aanvragen.

De toekenning van een scholingsvoucher als zodanig hoeft niet tot loon te leiden. Echter, zodra een voucher tot een vergoeding leidt, behoort die vergoeding in beginsel tot het 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. Voor meer informatie over de vergoeding van studiekosten verwijs ik naar de paragrafen 22.1.3 en 22.1.4 van het Handboek.

Voor de volledigheid wijs ik in dit verband nog op de twee volgende aspecten:

- 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. De werkwijze met betrekking tot de scholingsvouchers lijkt te impliceren dat vergoedingen (soms) achteraf worden toegekend of uitbetaald. Dit kan leiden tot het teloor gaan van de mogelijkheid om de kosten gericht vrijgesteld te vergoeden.

Midden- en kleinbedrijf
Kenniscgroep CAO
Kantoor Almelo

Datum
2 juni 2021

Onze referentie
TM2106202-CaoDier



- Indien de vergoeding tot het loon voor de loonheffingen behoort dient de werkgever - en niet Colland Arbeidsmarkt - loonheffingen in te houden en af te dragen.

Midden- en kleinbedrijf
Kenniscgroep CAO
Kantoor Almelo

Artikel 5.4 Scholingsverplichting

Volgens dit artikel betaalt de werkgever de kosten van de scholing die de werkgever nodig vindt.

Ik verwijs naar de fiscale aspecten bij artikel 5.3 van de cao.

Datum
2 juni 2021

Onze referentie
TM2106202-CaoDier

Artikel 6.2.1 Veiligheidsschoenen/-laarzen en bedrijfskleding

Volgens dit artikel stelt de werkgever veiligheidsschoenen of -laarzen en bedrijfskleding ter beschikking van de werknemer. Dit doet hij als de werknemer vuil werk moet doen of als het voor de veiligheid nodig is.

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. Een 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.

Artikel 6.2.4 Periodiek onderzoek

Volgens dit artikel kan de werknemer, onder voorwaarden, regelmatig een periodiek arbeidsgezondheidskundig onderzoek (pago) laten doen, waarvan de werkgever de kosten betaalt.

Arbovoorzieningen, zoals een pago, zijn gericht vrijgesteld als:

- zij samenhangen met verplichtingen van de werkgever op grond van de Arbeidsomstandighedenwet; en
- de werknemer deze voorzieningen (gedeeltelijk) gebruikt; en
- de werknemer voor deze voorzieningen geen eigen bijdrage hoeft te betalen.

Ik verwijs naar paragraaf 22.1.9 van het Handboek.

Artikel 8.2.1 Loon bij ziekte

Dit artikel regelt het recht op aanvulling van het loon bij ziekte.

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 9.6 van het Handboek.

Voor de loonheffing is zowel op het salaris als op de aanvulling de witte tabel van toepassing. Ik verwijs naar paragraaf 9.3.2 van het Handboek.
De werkgeversheffing Zvw ter zake van de aanvulling bedraagt 7,00% voor



werknemers tot de AOW-leeftijd. Ik verwijs naar paragraaf 8.2.1 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 vier maanden. Ik verwijs naar de paragrafen 8.2.2 en 18.21 van het Handboek.

Midden- en kleinbedrijf
Kenniscgroep CAO
Kantoor Almelo

Datum
2 juni 2021

Onze referentie
TM2106202-CaoDier

Artikel 8.4.4 Wga-hiaatverzekering

Volgens dit artikel is de werkgever verplicht om de werknemer een Wga-hiaatverzekering aan te bieden, maar is de werknemer niet verplicht een Wga-hiaatverzekering te sluiten. De verzekeringspremie is voor rekening van de werknemer. De werkgever draagt de premie af aan de verzekeraar en kan deze inhouden op het brutoloon van de werknemer.

Het recht op de private aanvulling van de WGA vormt een aanspraak in fiscale zin. Deze aanspraak behoort niet tot het loon voor de loonheffingen. Uitkeringen en verstrekkingen die voortvloeien uit deze aanspraak behoren wel tot het loon voor de loonheffingen. Ik verwijs naar paragraaf 21.1.4 van het Handboek.

Artikel 8.4.5 Inhouding gedifferentieerde Wga-premie

Volgens dit artikel mag de werkgever maximaal 50% van de gedifferentieerde Wga-premie inhouden op het nettoloon van de werknemer.

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 7.5.9 van het Handboek.

Artikel 9.3.2 Uitzendkrachten

Dit artikel betreft verplichtingen van de werkgever in verband met het inlenen van uitzendkrachten.

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 18.19 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 13.6.1 en 13.6.5 van het Handboek.

Artikel 9.4.1 Huisvesting buitenlandse werknemers

Dit artikel betreft de huisvesting van buitenlandse werknemers, waarbij onder meer is bepaald dat de werkgever de werknemer in redelijkheid kosten voor huisvesting in rekening mag brengen.

De vergoeding of verstrekking van huisvesting vormt loon voor de loonheffingen. Ik verwijs naar de fiscale aspecten bij artikel 1.3.4 van de cao. Onder specifieke voorwaarden is mogelijk sprake van extraterritoriale kosten. Ik



verwijs naar paragraaf 19.4.3 van het Handboek.

De werkgever mag een eventuele eigen bijdrage van de werknemer voor verstrekte huisvesting op het loon in mindering brengen. Ik verwijs naar paragraaf 11.2.4 van het Handboek.

Artikel 10.3.4 Stagiair

Volgens dit artikel wordt de stagiair voor de toepassing van de cao niet als werknemer aangemerkt.

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 1.1.1 en 1.1.2 van het Handboek. Werkgevers kunnen stagebeloningen onder voorwaarden onbelast uitkeren. Ik verwijs naar paragraaf 18.10 van het Handboek.

Voor algemene heffingsaspecten met betrekking tot de inkomsten van stagiairs verwijs ik ook naar het besluit van 14 december 2010, nr. DGB2010/2202M (zie: <http://wetten.overheid.nl/BWBR0029134/>).

Midden- en kleinbedrijf

Kennisgroep CAO
Kantoor Almelo

Datum

2 juni 2021

Onze referentie

TM2106202-CaoDier