

> Postbus 30206 2500 GE 'S-GRAVENHAGE

Telefoon 0800 - 0543  
Telefax (088) 15 234 05  
Kenniscgroep CAO

Ambulancezorg Nederland (AZN)

Datum  
29 september 2016

Postbus 489  
8000 AL ZWOLLE

Uw kenmerk

Kenmerk  
CAO

Betreft  
Cao Ambulancezorg 2016-2018

Geachte mevrouw,

In het besluit van 4 april 2016, UAW Nr. 11750, heeft de Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid bepalingen van de cao Ambulancezorg 2016-2018 algemeen verbindend verklaard tot en met 7 april 2018.

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.

De beoordeling heeft plaatsgevonden naar de wet- en regelgeving zoals die geldt per 1 januari 2016. 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. Indien u vragen of opmerkingen heeft, kunt u mij bereiken op bovengenoemd 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,

Belastingdienst/Kenniscgroep CAO  
namens de inspecteur

Bijlage

### **Cao Ambulancezorg 2016-2018**

In deze rapportage verwijs ik naar het Handboek Loonheffingen 2016, uitgave 1 juli 2016 (hierna: Handboek). U kunt het Handboek raadplegen op of downloaden van de internetsite van de Belastingdienst ([www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl)). Uiteraard vindt u hier ook steeds het laatste nieuws, waarover u zich ook door middel van een rss-feed kunt laten informeren. De door de Belastingdienst uitgevoerde cao-beoordelingen zijn ook te vinden op [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl) (zoekterm "cao-beoordelingen").

#### **Artikel 1.1 Begrippen**

Dit artikel kent onder letter b een omschrijving van het begrip werknemer. Uitgezonderd is onder meer degene die de AOW-gerechtigde leeftijd heeft bereikt, de stagiair, degene die op projectbasis tijdelijke activiteiten verricht en degene die incidenteel werkzaamheden verricht als uitzendkracht, oproepkracht of vakantiekracht.

De regels van de loonheffingen zijn van toepassing op alle arbeidsverhoudingen die als dienstbetrekking zijn aan te merken. Ik verwijs naar de paragrafen 1.1.1 en 1.1.2 van het Handboek. Voor werknemers die de AOW-gerechtigde leeftijd hebben bereikt, verwijs ik naar paragraaf 16.21 van het Handboek.

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. Als er sprake is van een (fictieve) dienstbetrekking kunnen werkgevers stagebeloningen onder voorwaarden toch onbelast uitkeren. Ik verwijs naar paragraaf 16.10 van het Handboek.

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

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 2.1 Algemene verplichtingen**

Volgens het vijfde lid draagt de werkgever ervoor zorg dat de werknemer de verplichte vaccinaties ontvangt.

De verstrekking van vaccinaties aan de werknemer is een arbovoorziening.

Arbovoorzieningen behoren niet tot het loon 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 20.1.9 van het Handboek.

### **Artikel 2.7 Kosten verband houdend met de beroepsuitoefening**

Voor rekening van de werkgever komen de kosten voortkomend uit a) de verplichte beroepsregistraties, waaronder de herregistratie ingevolge de Wet BIG en een herregistratie in een door de sector erkend en verplicht gesteld kwaliteitsregister; en b) de opleidingskosten van de verplichte opleidingen die de werknemer moet volgen in het kader van de functie vervulling. De reiskosten worden vergoed op basis van openbaar vervoer, tarief laagste klasse, en bij toestemming van de werkgever voor het gebruiken van de eigen auto, een netto-bedrag van € 0,19 per kilometer. Alleen de noodzakelijk gemaakte kosten van verblijf worden vergoed.

Vergoeding van de kosten van de inschrijving in een beroepsregister is gericht vrijgesteld indien de registratie wettelijk is voorgeschreven of indien de beroepsgroep de registratie eist voor het bewaken en veiligstellen van kwaliteitsnormen. Vergoeding van kosten van een niet verplichte inschrijving in een register is slechts vrijgesteld indien de beroepsvereniging de kwaliteit (van het werk) van haar leden voldoende waarborgt. Ik verwijs naar paragraaf 20.1.3 van het Handboek.

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, behoren, voor zover er werkelijk sprake is van scholingskosten, niet tot het loon. Voor meer informatie over de vergoeding van studiekosten verwijs ik naar de paragrafen 20.1.3 en 20.1.4 van het Handboek.

Een vergoeding voor reizen in het kader van een studie is vrijgesteld als de vergoeding niet uitgaat boven de werkelijk gemaakte kosten. Voor vergoeding van binnenlandse reizen in verband met een opleiding of studie met het oog op het verwerven van inkomen uit werk en woning geldt dat de vergoeding van de werkelijke kosten gemaximeerd is tot € 0,19 per kilometer. Ik verwijs naar hoofdstuk 21 van het Handboek voor administratieve verplichtingen met betrekking tot reiskostenvergoedingen. De vergoeding van kosten van tijdelijk verblijf in het kader van een dienstbetrekking, zoals een dienstreis, is gericht vrijgesteld. Ik verwijs verder naar de paragrafen 20.1.1 en 20.1.2 van het Handboek.

### **Artikel 2.10 Schade en boetes**

De werknemer die bij de uitvoering van zijn werkzaamheden schade of boetes toebrengt aan de werkgever of aan een derde aan wie de werkgever tot vergoeding van die schade of boetes is gehouden, is daarvoor niet aansprakelijk jegens de werkgever, tenzij de schade of boete een gevolg is van opzet of bewuste roekeloosheid van de werknemer.

De betaling door de werknemer aan zijn werkgever van een schadevergoeding bij opzet of bewuste roekeloosheid vloeit voort uit het civiele recht en vormt geen negatief loon. Als de werkgever geen gebruik maakt van zijn verhaalsmogelijkheden is in beginsel sprake van loon.

### **Artikel 2.11 Rechtsbijstand werknemer**

Ingevolge dit artikel dient de werkgever rechtshulp aan te bieden aan de werknemer die in het kader van de uitoefening van zijn functie civielrechtelijk aansprakelijk wordt gesteld door derden voor schade, of strafrechtelijk wordt vervolgd, of tuchtrechtelijk wordt aangeklaagd. De werkgever dient deze risico's adequaat te verzekeren.

De vergoeding van kosten van juridische bijstand behoort tot het loon. De werkgever kan deze vergoeding eventueel aanwijzen als eindheffingsloon. Een door de werkgever afgesloten

rechtsbijstandsverzekering behoort tot het loon voor zover die verzekering de persoonlijke risico's van de werknemer dekt. Als een werkgever twijfelt over de fiscale aspecten van een verzekeringspolis, kan hij, onder verwijzing naar deze brief, contact opnemen met de voor hem bevoegde inspecteur.

#### **Artikel 2.12 Verklaring omtrent gedrag**

Ingevolge dit artikel dient de werknemer bij indiensttreding een recente verklaring omtrent het gedrag (VOG) te overleggen als bedoeld in de Wet justitiële gegevens. De kosten van deze verklaring zijn voor rekening van de werkgever.

Een vergoeding voor een verklaring omtrent gedrag (VOG) behoort tot het loon. De werkgever kan deze vergoeding eventueel aanwijzen als eindheffingsloon.

#### **Artikel 2.13 Collectieve ongevallenverzekering**

De werkgever zal ten behoeve van zijn personeelsleden een collectieve ongevallenverzekering afsluiten. De verzekering dekt tenminste de risico's van ongevallen die plaatsvinden in de uitoefening van de functie (inclusief die in reistijd woon-werkverkeer), alsmede de risico's van ongevallen tijdens activiteiten, die uit hoofde van bedrijfsbetrokkenheid buiten diensttijd zijn georganiseerd.

Indien door nalatigheid van de werkgever bij een ongeval, dat de dood of blijvende invaliditeit van de werknemer tot gevolg heeft, geen recht bestaat op de uitkering uit de verzekering, is de werkgever gehouden de werknemer of diens nagelaten betrekkingen schadeloos te stellen.

Indien de werkgever een ongevallenverzekering afsluit voor zijn werknemer verstrekt hij de verzekering aan de werknemer. Deze verstrekking behoort, voor zover de premie betrekking heeft op een uitkering bij overlijden of invaliditeit, niet tot het loon. Indien de werknemer een dergelijke verzekering afsluit en daarvoor een vergoeding van de werkgever ontvangt, behoort deze wel tot het loon. Een eventuele uitkering uit een dergelijke verzekering is loon uit vroegere dienstbetrekking. Daaruit volgt dat de werkgever de uitkering niet kan aanwijzen als eindheffingsloon. Ik verwijs naar de paragrafen 19.1.6 en 19.1.7 van het Handboek.

Een aanspraak op een uitkering bij overlijden of invaliditeit als gevolg van een ongeval behoort als zodanig niet tot het loon. De uitkering zelf behoort in beginsel wel tot het loon. Voor de loonheffing zijn de tabellen voor bijzondere beloningen van toepassing. Ik verwijs naar paragraaf 7.3.6 van het Handboek.

Ik merk op, dat over de uitkering bij overlijden geen premies werknemersverzekeringen verschuldigd zijn en dat een eenmalige uitkering bij overlijden tot maximaal driemaal het loon over een maand is vrijgesteld. Ik verwijs naar de paragrafen 19.1.6 en 19.1.7 van het Handboek. Mogelijk is ter zake van de uitkering sprake van loon uit vroegere dienstbetrekking of van loon van nabestaanden; ik verwijs naar de paragrafen 4.3, 7.3.3 en 9.2.3 van het Handboek.

Een betaling van een schadeloosstelling aan de werknemer of diens nagelaten betrekkingen in het geval geen recht bestaat op de uitkering uit de verzekering behoort mogelijk tot het loon. Als een werkgever twijfelt over de fiscale aspecten kan hij, onder verwijzing naar deze brief, contact opnemen met de voor hem bevoegde inspecteur.

#### **Artikel 4.10 Overwerktoeslag**

Volgens het vierde lid wordt een overuur gecompenseerd in tijd, tenzij de belangen van de werkgever zich hiertegen verzetten. Dan vindt compensatie plaats in geld.

Als de werkgever overwerkloon in vrije tijd compenseert ontstaat een aanspraak op compensatieverlof.

Aanspraken op compensatieverlof behoren als zodanig niet tot het loon 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. Ik verwijs naar paragraaf 19.1.3 van het Handboek.

De vergoeding van het reguliere uurloon met daarbij de toeslag voor overwerk behoort tot het loon. Indien sprake is van overwerkloon in de betekenis van een beloning voor arbeid welke een werknemer verricht gedurende de tijd die uitgaat boven de voor die werknemer geldende normale arbeidsduur moet de werkgever voor de loonheffing de tabellen voor bijzondere beloningen toepassen. Ik verwijs naar paragraaf 7.3.6 van het Handboek.

#### **Artikel 4.13    Werkkostenregeling en vakbondsbijdrage**

Volgens dit artikel stelt de werkgever jaarlijks in overleg met de ondernemingsraad regelingen op passend binnen de fiscale mogelijkheden van de werkkostenregeling. Hiervan maakt in ieder geval een regeling voor het vergoeden van de vakbondscontributie - tegen jaarlijkse overlegging van de factuur - deel uit.

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 situatie waarin sprake is van een wijziging van de overeengekomen beloning duidelijk te kunnen onderscheiden van de situatie dat sprake is van besteding van (al genoten) loon. De vormgeving van de keuzemogelijkheid is van belang om sterk gelijkende situaties met verschillende gevolgen voor de loonheffingen van elkaar te onderscheiden.

De wijziging van de arbeidsbeloning dienen werkgever en werknemer te beschouwen en duidelijk vast te leggen als een wijziging van of een aanvulling op de arbeidsovereenkomst. Als werkgevers en werknemers hier onvoldoende aandacht aan besteden is het mogelijk dat de wijziging niet de beoogde fiscale gevolgen heeft. Als sprake is van het besteden van loon, is het loon fiscaal reeds genoten, en wel voorafgaand aan of door de ruil. Het loon is dan belast.

Ik verwijs naar de inleiding van hoofdstuk 4 en paragraaf 4.15 van het Handboek en het besluit van 15 juli 2016, nr. BLKB2016/765M (zie: <http://wetten.overheid.nl/BWBR0038370/>).

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 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 tevens tot een verlaging van het pensioengevend loon. Onder voorwaarden kan deze verlaging achterwege blijven. Deze voorwaarden staan in onderdeel 4 van het besluit van 6 november 2015, nr. BLKB2015/830M (zie: <http://wetten.overheid.nl/BWBR0037190/>).

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

**Artikel 4.14 Tegemoetkoming reiskosten woon-werkverkeer**

Dit artikel bevat een regeling voor een tegemoetkoming in de kosten, verbonden aan het reizen van de woning van de werknemer naar zijn standplaats, onder meer op basis van een tabel.

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 onbelaste vergoeding 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 onbelast kunnen vergoeden. Hoofdstuk 21 van het Handboek bevat een uitgebreide behandeling van de wet- en regelgeving over reiskosten.

**Artikel 4.15 Vergoeding reis- en verblijfskosten van dienstreizen**

Volgens dit artikel worden bij incidentele dienstreizen die de werknemer in opdracht van de werkgever maakt, de kosten van reizen van openbaar vervoer, op basis van tarief laagste klasse, en de noodzakelijk gemaakte kosten van verblijf vergoed. Als de werknemer met toestemming van de werkgever de eigen auto gebruikt, ontvangt hij een (netto-)bedrag van € 0,19 per kilometer.

Ik verwijs naar hetgeen ik hierboven heb vermeld bij artikel 4.14.

**Artikel 4.17 Bijdrage ziektekostenverzekering**

De werknemer die zowel de basisverzekering als een aanvullende verzekering heeft afgesloten, heeft jaarlijks recht op een tegemoetkoming in de ziektekostenverzekering ten bedrage van € 168 of € 296 per jaar.

Een vergoeding voor of een bijdrage in de premie van een (aanvullende) ziektekostenverzekering behoort tot het loon. De werkgever kan deze vergoeding eventueel aanwijzen als eindheffingsloon. Ik verwijs naar paragraaf 19.1.1 van het Handboek.

**Artikel 4.18 Uitkering bij overlijden**

Ingevolge dit artikel wordt bij overlijden van een werknemer aan de nabestaanden een uitkering verstrekt over de periode vanaf de dag na het overlijden tot en met de laatste dag van de derde maand na die waarin het overlijden plaatsvond.

Een eenmalige uitkering bij overlijden is tot maximaal driemaal het loon over een maand vrijgesteld. Over de uitkering bij overlijden zijn geen premies werknemersverzekeringen verschuldigd. 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.

**Artikel 4.21 Uitruil van arbeidsvoorwaarden**

Dit artikel bevat de mogelijkheid tot verkoop of uitruil tegen andere arbeidsvoorwaarden van bovenwettelijke vakantie-uren alsmede de uitruil van salaris en eindejaarsuitkering tegen vrije tijd of andere arbeidsvoorwaarden.

Ik verwijs naar hetgeen ik hiervoor heb vermeld bij artikel 4.13.

**Artikel 6.9 Aanwezigheidsdienst**

Volgens het derde lid draagt de werkgever tijdens de aanwezigheidsdienst zorg voor goede faciliteiten ten behoeve van de werknemer. Onder goede faciliteiten wordt minimaal verstaan dat de werknemer moet kunnen beschikken over een normaal bed in een rustige ruimte met sanitaire voorzieningen en dat de bepalingen uit de Arbo-wet in acht worden genomen. Ook wordt aan de werknemer een toeslag toegekend.

De verstrekking van faciliteiten tijdens de aanwezigheidsdienst is loon waarvan de waarde op nihil is gesteld. De toeslag op het loon op basis van artikel 4.11 van de cao behoort tot het loon.

**Artikel 7.4 Onbetaald verlof**

Dit artikel bepaalt onder meer dat de over de periode van onbetaald verlof verschuldigde premies ten laste van de werkgever kunnen worden verhaald op de werknemer.

Als de werkgever wegens onbetaald verlof de loonbetaling staakt eindigt het loontijdvak. Dit heeft onder meer gevolgen voor de berekening van de premies werknemersverzekeringen en voor de tabeltoepassing. Ik verwijs naar de paragrafen 5.7.2 respectievelijk 7.3.4 van het Handboek.

**Artikel 7.8 Opbouw Persoonlijk Levensfasebudget**

Dit artikel bevat een regeling voor het Persoonlijk Levensfasebudget (PLB), een voorziening ten behoeve van het bevorderen van de duurzame inzetbaarheid van de werknemer gedurende zijn loopbaan. De werknemer geboren in 1960 of later, ontvangt een PLB van 35 uren per jaar, een werknemer geboren in 1959 of eerder, ontvangt een PLB van 55 uren per jaar. Het aantal opgebouwde PLB-uren verjaart niet. De uren kunnen op verzoek van de werknemer worden omgezet in een budget voor persoonlijke ontwikkeling, opleidingen volgend uit het persoonlijk loopbaanplan, gezondheid en vitaliteit en de balans werk en privé.

De toegekende PLB-uren zijn aanspraken op vakantieverlof.

Aanspraken op vakantie(verlof) behoren als zodanig niet tot het loon 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. Ik verwijs naar paragraaf 19.1.3 van het Handboek.

**Artikel 7.9 Invulling en aanwending Persoonlijk Levensfasebudget**

Het tweede lid vermeldt dat de werknemer bepaalt hoe hij het PLB wil aanwenden. Uitgangspunt daarbij is dat het PLB wordt aangewend ter bevordering van de duurzame inzetbaarheid van de werknemer. Volgens het zevende lid wordt het PLB bij het einde van het dienstverband op verzoek van de werknemer overgedragen aan een nieuwe werkgever, mits deze werkgever onder deze cao valt.

Ik verwijs naar hetgeen ik hierboven bij artikel 7.8 heb vermeld.

**Artikel 9.2 Loondoorbetaling**

Dit artikel bevat een regeling voor loondoorbetaling bij arbeidsongeschiktheid.

- 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.

De werkgeversheffing Zvw of de bijdrage Zvw ter zake van de aanvulling bedraagt 6,75% voor werknemers tot de AOW-leeftijd. In 2016 is de AOW-leeftijd 65 jaar plus zes maanden. Ik verwijs naar paragraaf 6.2 van het Handboek.

- Volledige arbeidsongeschiktheid.

De doorbetaling van het salaris bij volledige arbeidsongeschiktheid en de aanvulling op de WAO-, dan wel WIA-uitkering vormen, indien de dienstbetrekking beëindigd is, 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 of de bijdrage Zvw bedraagt in deze situatie 6,75% voor werknemers tot de AOW-leeftijd. In 2016 is de AOW-leeftijd 65 jaar plus zes maanden. Ik verwijs naar paragraaf 6.2 van het Handboek.

#### **Artikel 9.6 Ziekte en ongeval in het buitenland**

Volgens het eerste lid van dit artikel kan de werknemer, indien hij wegens werkzaamheden verbonden aan de uitoefening van zijn functie buiten Nederland verblijft en daar getroffen wordt door ziekte of ongeval, aanspraak maken op vergoeding van kosten van de geneeskundige verzorging, de vervoerskosten om de geneeskundige verzorging te ondergaan, de noodzakelijke kosten van onderdak en voeding totdat zijn gezondheidstoestand het hem veroorlooft naar Nederland terug te keren, en de noodzakelijke kosten van vervoer naar zijn woon- of verblijfplaats in Nederland. De werkgever dient voor de werknemer, aldus het tweede lid, een verzekering af te sluiten voor dergelijke risico's. Volgens het derde lid moet de werkgever, indien door zijn nalatigheid bij een ongeval, dat de dood of blijvende invaliditeit van de werknemer tot gevolg heeft, geen recht bestaat op de uitkering uit de verzekering, de werknemer of zijn nabestaanden schadeloos stellen,

Dergelijke aanspraken op uitkeringen zijn belast. De waarde van de aanspraken is het bedrag dat de werkgever stort of zou moeten storten bij een derde, bijvoorbeeld een verzekeraar. Ik verwijs naar de paragrafen 19.1.1 en 19.1.6 van het Handboek.

#### **Artikel 9.12 Fitnessbijdrage**

De werkgever stelt in overleg met de ondernemingsraad een regeling op voor het toekennen van een fitnessbijdrage aan werknemers en de wijze waarop deze bijdrage kan worden gebruikt.

Een bijdrage in de kosten voor fitness van een werknemer behoort tot het loon. De werkgever kan deze vergoeding eventueel aanwijzen als eindheffingsloon.

#### **Artikel 9.13 Vaccinaties**

De werkgever is verplicht om de werknemer te voorzien van de verplichte vaccinaties en biedt hem de faciliteiten om die vaccinaties te verkrijgen.

De verstrekking van vaccinaties aan de werknemer kan worden aangemerkt als een arbovoorziening. Arbovoorzieningen 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 20.1.9 van het Handboek.

#### **Artikel 9.14 Aanstellingskeuring**

Het artikel bevat bepalingen over de aanstellingskeuring; de kosten van deze keuring komen voor rekening van de werkgever.

Ik verwijs naar hetgeen ik hiervoor bij artikel 9.13 heb vermeld.

#### **Artikel 10.2 Opleidingen algemeen**

Volgens het eerste en tweede lid van dit artikel zijn de studiekosten van door de werkgever noodzakelijk geachte initiële opleidingen, verplichte na- en bijscholingen of cursussen voor rekening van de werkgever. Onder studiekosten vallen onder meer ook de reis- en verblijfskosten. Het vijfde lid bepaalt dat de werkgever de studiekosten van de werknemer in enkele situaties kan terugvorderen.

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, behoren, voor zover er werkelijk sprake is van scholingskosten, niet tot het loon.

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

Een vergoeding voor reizen in het kader van een studie is vrijgesteld als de vergoeding niet uitgaat boven de werkelijk gemaakte kosten. Voor vergoeding van binnenlandse reizen in verband met een opleiding of studie met het oog op het verwerven van inkomen uit werk en woning geldt dat de vergoeding van de werkelijke kosten gemaximeerd is tot €0,19 per kilometer. Ik verwijs naar hoofdstuk 21 van het Handboek voor administratieve verplichtingen met betrekking tot reiskostenvergoedingen. Het tijdens de studie doorbetaalde salaris of de vergoeding van het uurloon behoort tot het loon.

Een gehele of gedeeltelijke terugbetaling van een vergoeding of verstrekking die niet tot het loon behoort, komt niet in mindering op het loon. 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/>).