



Transport en Logistiek Nederland

**Midden- en  
kleinbedrijf**  
Kantoor Den Haag

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

**Doorkiesnummer**

**E-mailadres**

**Datum**

9 maart 2022

**Kennisgroep CAO**

**Onze referentie**

CAO

Betreft:

Cao voor het Beroepsgoederenvervoer over de weg en de verhuur van mobiele kranen 2021-2022

Geachte

In het besluit van 23 september 2021 heeft de Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid bepalingen van de cao voor het Beroepsgoederenvervoer over de weg en de verhuur van mobiele kranen 2021-2022 algemeen verbindend verklaard tot en met 31 december 2022.

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 ontlenen voor zover ik fiscale aspecten expliciet benoem.

De beoordeling heeft plaatsgevonden naar de wet- en regelgeving zoals die geldt per 1 januari 2022. 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 enkele 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 e-mailadres.

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

Hoogachtend,

Belastingdienst/Kennisgroep cao  
namens de inspecteur

**Cao voor het Beroepsgoederenvervoer over de weg en de verhuur van mobiele kranen 2021-2022**

In deze rapportage verwijs ik naar het Handboek Loonheffingen 2022, uitgave februari 2022 (hierna: Handboek). U kunt de meest actuele versie van het Handboek downloaden van [belastingdienst.nl](http://belastingdienst.nl). Hier staan ook de door de Belastingdienst uitgevoerde cao-beoordelingen.

**Artikel 6 Verplichtingen van de werkgever**

De werkgever kan in het kader van de Arbozorg bepaalde werknemers medisch laten keuren. De kosten van de rijbewijskeuring zijn voor rekening van de werkgever, tenzij daarin wettelijk op andere wijze wordt voorzien. De kosten van de aanschaf door de werknemer van de bestuurderskaart ten behoeve van de digitale tachograaf komen eens per vijf jaar voor rekening van de werkgever.

Arbovoorzieningen zijn gericht vrijgesteld als:

- de voorzieningen voor de werkgever rechtstreeks voortvloeien uit de Arbeidsomstandighedenwet. Het gaat dan kort gezegd om voorzieningen die zorgen voor de veiligheid en gezondheid van de werknemer;
  - de werknemer de voorzieningen gebruikt of verbruikt op de (thuis)werkplek (geheel of gedeeltelijk) of op een plaats waar de werkgever uitvoering geeft aan de Arbeidsomstandighedenwet; en
  - de werkgever geen kosten ten laste van de werknemer brengt (eigen bijdrage). Ook het uitruilen van een belast loonbestanddeel tegen een onbelaste voorziening is in dit verband een eigen bijdrage, bijvoorbeeld bij cafetariaregelingen.
- Ik verwijs naar paragraaf 22.1.9 van het Handboek.

De vergoeding van de kosten van de bestuurderskaart is gericht vrijgesteld. De afgifte van een bestuurderskaart door Kiwa Register B.V. 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.

**Artikel 7 Verplichtingen van de werknemer**

De werknemer dient goede zorg te besteden aan de aan hem in bruikleen gegeven zaken zoals voertuigen, werktuigen en gereedschappen. Dit artikel bevat ook bepalingen met betrekking tot de afwikkeling van schade aan de genoemde zaken.

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 dan geniet de werknemer in beginsel een voordeel dat onderdeel uitmaakt van het loon voor de loonheffingen.

**Artikel 11 Leerlingen**

Leerlingen ontvangen in de eerste periode van hun dienstverband een voorschot van één bruto functieloon. Bij uitdiensttreding worden het voorschot verrekend met de laatste salarisbetaling.

Op het moment van het betalen van het voorschot dienen inhoudingen plaats te vinden. Ik verwijs naar paragraaf 9.2 van het Handboek.

#### **Artikel 16 Loon bij arbeidsongeschiktheid**

Behalve in geval van een bedrijfsongeval is de werkgever bevoegd bij iedere ziekmelding een wachtdag toe te passen.

Als de werknemer bij ziekte een wachtdag heeft, dan wil dat zeggen dat de werknemer over deze dag geen loon krijgt. De dag behoort evenwel tot de contractueel overeengekomen arbeidsduur en blijft daartoe ook behoren. Dat betekent dat het loontijdvak niet "breekt". Hierom heeft dit geen gevolgen voor (onder meer) de franchisetoe passing en het maximumpremieloon.

#### **Artikel 26c Duurzame inzetbaarheid**

Werknemers kunnen eens per drie jaar gebruik maken van een employability- en loopbaanscan en een vitaliteitsprogramma.

Een employability- of 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 22.1.3 en 22.1.4 van het Handboek). Ook kan een employability- of loopbaanscan mogelijk kwalificeren als een verstreking op de werkplek waarvoor een nihilwaardering van toepassing is (zie paragraaf 22.2 van het Handboek). In geval van twijfel kan de werkgever, eventueel onder verwijzing naar deze brief, contact opnemen met zijn inspecteur.

Een vitaliteitsprogramma behoort tot het loon voor de loonheffingen. Met ingang van 2022 is een dergelijk programma niet meer aan te merken als een arbovoorziening omdat dit geen verplichting is die rechtstreeks voortvloeit uit de Arbeidsomstandighedenwet. Ik verwijs naar paragraaf 22.1.9 van het Handboek.

#### **Artikel 30 Verplichte tijd-voor-tijd-regeling**

Werkgever en werknemer dienen tijdig te overleggen over de periode waarin de opgespaarde uren worden opgenomen.

Aanspraken op compensatieverlof zijn vrijgesteld als zij aan het einde van het kalenderjaar, samen met aanspraken op vakantieverlof, recht geven op een aantal verlofuren van maximaal het aantal werkuren in de voorafgaande honderd weken. De doorbetaling tijdens vakantiedagen behoort in dat geval tot het loon voor de loonheffingen. Ik verwijs naar paragraaf 21.1.3 van het Handboek.

### **Artikel 31 Vrijwillige tijd-voor-tijd-regeling**

De opname van tijd-voor-tijd uren moet vooraf worden aangekondigd.

Ik verwijs naar hetgeen ik hiervoor bij artikel 30 heb vermeld.

### **Artikel 39 Vergoeding van reiskosten**

Dit artikel bevat een regeling voor vergoeding van reiskosten. Bij verplaatsing van het bedrijf en bij overplaatsing van werknemers wordt de extra reistijd gedurende één jaar vergoed op basis van het voor de werknemer geldende uurloon.

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.

De reistijdvergoeding behoort tot het loon voor de loonheffingen.

### **Artikel 40 Vergoeding van verblijfkosten**

Dit artikel bevat een regeling voor vergoeding voor de onderweg gemaakte kosten van maaltijden, overige consumpties en sanitaire voorzieningen. Hieronder vallen niet de kosten van logies, inrichting van de cabine, koersverschillen, uitbetaalde fooien, telefoonkosten en overige kosten.

Per 1 januari 2022 zullen de per 1 juli 2021 vastgestelde bedragen worden aangepast met het stijgingspercentage van de consumentenprijsindex 'restaurants, cafés en dergelijke' over de periode tussen 1 oktober 2020 en 1 oktober 2021. Als de stijging hoger is dan 3,25 % dan wordt de stijging gemaximeerd op 3,25 %.

Voor de periode 1 januari 2021 tot en met 31 december 2025 heeft de Belastingdienst na overleg met uw branche het standpunt ingenomen dat deze vergoedingen als vergoedingen van de kosten van tijdelijk verblijf zijn vrijgesteld. De Belastingdienst heeft hieraan onder meer de voorwaarde verbonden dat deze vergoedingen zien op alle kosten die een chauffeur onderweg maakt voor maaltijden (ontbijt, lunch en avondmaaltijd), overige consumpties en kleine uitgaven (voor sanitaire voorzieningen en waskosten). De Belastingdienst heeft genoemd standpunt verwoord in de brief aan TLN van 6 januari 2021. Deze brief, abusievelijk gedateerd 6 januari 2020, is bijgevoegd.

### **Artikel 41 Vergoeding overstaan**

De werknemer die in het kader van zijn dienstuitvoering gedurende een weekend of een (buitenlandse) feestdag niet op zijn standplaats verblijft terwijl aan hem voor die dag geen werkzaamheden zijn of kunnen worden opgedragen, ontvangt een extra vergoeding voor de extra kosten van het

niet-vrijwillig verblijf. Deze vergoeding bedraagt per 1 juli 2021 € 12,43 netto en € 22,15 bruto per dag. Per 1 januari 2022 wordt het netto bedrag aangepast volgens de systematiek genoemd in artikel 40; het bruto bedrag zal worden verhoogd naar € 22,87 per dag.

Voor deze vergoedingen geldt hetgeen ik hierboven bij artikel 40 heb vermeld.

#### **Artikel 42 Consignatievergoeding**

De werknemer die opdracht heeft gekregen zich beschikbaar te houden voor te verrichten werkzaamheden ontvangt een vergoeding.

De consignatievergoeding behoort tot het loon voor de loonheffingen.

#### **Artikel 43 Scholing in het algemeen**

De werknemer die in opdracht van de werkgever of op grond van een wettelijke verplichting scholing volgt anders dan bedoeld in artikel 44, ontvangt een vergoeding voor de cursuskosten, het examengeld en de reiskosten (volgens het in dat jaar geldende fiscale maximum netto kilometervergoeding). Ook vergoedt de werkgever de cursustijd, die overdag wordt gevolgd op de doordeweekse dagen.

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. De vergoeding van kosten die tot het normale uitgavenpatroon zijn te rekenen, zoals de kosten van het behalen van het rijbewijs B, behoort tot het loon voor de loonheffingen en is niet 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.

Een vergoeding voor reizen 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. Hoofdstuk 23 van het Handboek bevat een uitgebreide behandeling van de wet- en regelgeving over reiskosten.

Het doorbetaalde salaris tijdens de cursus behoort tot het loon voor de loonheffingen.

#### **Artikel 44 Vergoeding ADR-certificaat en certificaat vorkheftruck**

De werkgever vergoedt de cursuskosten, het examengeld en de reiskosten (volgens het in dat jaar geldende fiscale maximum netto kilometervergoeding) voor het behalen en periodiek in stand houden van het ADR-certificaat respectievelijk certificaat vorkheftruck. Verder vergoedt de werkgever de ter zake bestede cursustijd met een maximum van 40 loonuren à 100%.

Ik verwijs naar hetgeen ik hierboven bij artikel 43 heb vermeld.

#### **Artikel 45 Studiekostenregeling**

De werkgever kan zijn werknemers voor aanvang van de opleiding een studiekostenregeling voorleggen. Deze studiekostenregeling verplicht de werknemer om bij ontslagname binnen een bepaalde periode na het behalen van het diploma of certificaat een bepaald percentage van de kosten van de genoten opleiding terug te betalen.

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, 22.1.3 en 22.1.4 van het Handboek. Zie ook onderdeel 4 van het besluit van 17 december 2014, nr. BLKB2014/1894M (zie: <http://wetten.overheid.nl/BWBR0036072/>).

#### **Artikel 47 Reistijd voor de werknemer op mobiele kranen**

Dit artikel bevat een regeling voor vergoeding van reistijd voor werknemers die werkzaam zijn op mobiele kranen.

De reistijdvergoeding behoort tot het loon voor de loonheffingen.

#### **Artikel 48 Reiskosten voor de werknemer op mobiele kranen**

Volgens het vierde lid bedraagt de vergoeding voor het gebruik van de eigen personenauto € 0,23 per gereden kilometer. Als in opdracht van de werkgever meerder personen meerijden, bedraagt de vergoeding € 0,25 per gereden kilometer.

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 49 Verblijfkosten voor de werknemer op mobiele kranen**

Voor vergoeding van verblijfkosten gelden dezelfde bedragen als genoemd in de artikelen 40 en 41. De werknemer ontvangt een vergoeding voor logieskosten als op de mobiele kraan een slaapcabine ontbreekt en het, naar het oordeel van de werkgever, onredelijk zou zijn om dagelijks huiswaarts te keren. Er vindt geen cumulatie plaats met de vergoedingen van de artikelen 40 en 41.

Een werkgever kan een vergoeding voor logieskosten, een vergoeding voor een maaltijd of de waarde van een verstrekte maaltijd aanwijzen als eindheffingsloon. De vergoeding voor logieskosten is als vergoeding van kosten van tijdelijk verblijf gericht vrijgesteld zolang daarvan sprake is. Ik verwijs naar paragraaf 22.1.1 van het Handboek.

De vergoeding of de verstrekking van een maaltijd is gericht vrijgesteld als de maaltijd onderdeel is van de kosten van tijdelijk verblijf, zoals een maaltijd tijdens een dienstreis. Hetzelfde geldt als het een maaltijd is met een meer dan bijkomstig zakelijk karakter. 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.

Zodra geen sprake meer is van tijdelijk verblijf, behoort niet de vergoeding van de logieskosten maar een normbedrag van € 5,75 per dag tot het loon voor de loonheffingen. De werkgever kan dit loon aanwijzen als eindheffingsloon. Ik verwijs naar paragraaf 22.3.3 van het Handboek.

In het geval geen sprake meer is van tijdelijk verblijf, behoort de vergoeding van de maaltijdkosten of de waarde van een maaltijd tot het loon voor de loonheffingen. De maaltijd moet worden gewaardeerd tegen de waarde in het economische verkeer. De werkgever kan dit loon aanwijzen als eindheffingsloon.

#### **Artikel 50 Ziekte en ongeval in het buitenland**

De werknemer kan, indien hij wegens de hem opgedragen werkzaamheden buiten Nederland verblijft en aldaar getroffen wordt door ziekte of ongeval, aanspraak maken op vergoeding van kosten van geneeskundige verzorging, noodzakelijk vervoer om de geneeskundige verzorging te ondergaan, onderdak en voeding totdat zijn gezondheidstoestand het hem veroorlooft naar Nederland terug te keren en vervoer naar zijn woon- of verblijfplaats in Nederland.

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 21.1.1 en 21.1.6 van het Handboek.

De vergoeding van de kosten van onderdak en voeding mag niet cumuleren met een andere kostenvergoeding voor verblijf. Als dit wel het geval is, dan geldt dat voor de vaststelling van het (on)belaste karakter het totaal van de vergoedingen/verstrekkingen in de beoordeling wordt betrokken.

#### **Artikel 51 Ongevallenverzekering**

De werkgever is verplicht voor iedere werknemer een ongevallenverzekering af te sluiten, hetzij collectief, hetzij individueel. De kosten van deze verzekering komen geheel voor rekening van de werkgever.

De verzekering dient de risico's van overlijden, blijvende algehele en gedeeltelijke invaliditeit te dekken, zowel binnen als buiten diensttijd, met uitzondering van de gebruikelijk voorkomende uitsluitingen voor activiteiten die buiten diensttijd plaatsvinden en in de polisvoorwaarden worden vermeld. De gerechtigde van de uitkering is de verzekerde werknemer of diens nagelaten betrekkingen.

Als de werkgever een ongevallenverzekering afsluit voor zijn werknemer verstrekt hij een aanspraak. Een aanspraak op een uitkering bij overlijden of invaliditeit als gevolg van een ongeval behoort niet tot het loon voor de loonheffingen. Voor de behandeling van de aanspraak verwijs ik naar de paragrafen 21.1.6, 21.1.7 en 21.1.8 van het Handboek.



De uitkering behoort in beginsel wel tot het loon voor de loonheffing, over de uitkering bij overlijden zijn geen premies werknemersverzekeringen verschuldigd. Voor de behandeling van de uitkering verwijs ik naar de paragrafen 4.3, 9.3.3, 11.2.3 en 17.2.7 van het Handboek. Als een werkgever in een concreet geval twijfelt over de gevolgen kan hij die met zijn inspecteur afstemmen.

**Artikel 69 Vakantiebijslag**

De werkgever kan de vakantiebijslag van een werknemer die minder dan een jaar in dienst is of op basis van een tijdelijk contract minder dan drie jaar in dienst is, in twee termijnen uitbetalen.

De vakantietoeslag 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.

---0---