



SOOB

**Grote Ondernemingen
Kennisgroep CAO**

Kantoor Amsterdam

Kingsfordweg 1
Amsterdam
Postbus 58944
1040 EE Amsterdam
www.belastingdienst.nl

Datum

25 november 2022

Unit 2 non profit

Onze referentie

22025-542

Betreft: beoordeling cao SOOB

Geachte,

In het besluit van 16 mei 2022, nr. 7923, heeft de Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid de bepalingen van de cao Opleidings- en Ontwikkelingsfonds Beroepsgoederenvervoer over de weg en de verhuur van mobiele kranen 2022/2027 algemeen verbindend verklaard tot en met 30 juli 2027.

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 ontlenen indien en 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 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

In deze rapportage verwijs ik naar de online-versie van het Handboek Loonheffingen 2022, uitgave oktober 2022 (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.

Grote Ondernemingen
Kenniscgroep CAO

Kantoor Amsterdam

Datum
25 november 2022

Onze referentie
22025-542

Artikel 2 Definities

De cao bevat een definitie van de begrippen werkgever en werknemer.

De regels van de loonheffingen zijn van toepassing op alle arbeidsverhoudingen die als dienstbetrekking zijn aan te merken. In de loonheffing spreken we meestal van een inhoudingsplichtige. Bij de premieheffing werknemersverzekeringen en de Zvw spreken we meestal van werkgever. In deze beoordeling gebruik ik de term werkgever ook voor de inhoudingsplichtige.

Artikel 4 Heffing

De werkgever draagt een jaarlijkse bijdrage af aan de Stichting Opleidings- en Ontwikkelingsfonds Beroepsgoederenvervoer over de weg en de Verhuur van Mobiele Kranen (hierna Stichting SOOB). Een gedeelte van deze bijdrage komt voor rekening van de werknemer.

De verplichte werknemerspremie is negatief loon voor de werknemer. De werkgever mag de premie op het brutoloon inhouden.

Artikel 5 Besteding van gelden

Stichting SOOB gebruikt de premies voor de financiering of subsidiëring van activiteiten op het gebied van arbeidsvoorwaarden, arbeidsomstandigheden, scholing en opleiding, bedrijfsgezondheidszorg, onderzoek en projecten. Alle bekostigde activiteiten zijn voor werkgevers en werknemers die werkzaam zijn in de branche.

Het hangt af van de feiten en omstandigheden of een activiteit van Stichting SOOB leidt tot een voordeel dat loon voor de loonheffingen vormt voor de werknemer. In dat geval is de zogenoemde fondsenvrijstelling (artikel 11, eerste lid, onderdeel n, Wet LB) niet van toepassing.

Het fonds van Stichting SOOB is direct verbonden aan het (gehad) hebben van een dienstbetrekking binnen de cao beroepsgoederenvervoer over de weg en de verhuur van mobiele kranen. Als een bepaalde activiteit van Stichting SOOB loon voor de loonheffingen vormt voor de werknemer, is er vanwege deze verbondenheid sprake van loon dat wordt verstrekt door de werkgever.

Attentiepunt Opleidingsbudget STL

Volgens artikel 5, paragraaf 1, onderdeel d van de cao subsidieert of financiert Stichting SOOB de activiteiten op het gebied van opleiding en ontwikkeling door de Stichting Sectorinstituut Transport en Logistiek (hierna Stichting STL) of andere stichtingen die op dit terrein werkzaam zijn. Uit informatie op de website van Stichting STL blijkt dat Stichting STL (onder voorwaarden) namens Stichting SOOB subsidies verstrekt aan (ex-)werknemers voor scholing.

De (ex-)werknemers kunnen (onder voorwaarden) een opleidingsbudget krijgen van € 3.000. De voorwaarden zijn verder uitgewerkt in het "Subsidiereglement Opleidingen, Opleidingsloket voor werknemers".

Eén van de voorwaarden is dat de (ex-)werkgever de werkgeversbijdrage betaalt aan Stichting SOOB en de werknemersbijdrage aantoonbaar ten laste komt van de aanvrager.

De subsidies die Stichting STL namens Stichting SOOB uitkeert aan de (ex-)werknemer kwalificeren in beginsel als loon voor de loonheffingen dat de werkgever verstrekt. Stichting SOOB, dan wel Stichting STL is verplicht de werkgever over deze uitkering in te lichten.

Vergoedingen of verstrekkingen in verband met een studie of een opleiding die een (ex)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.

Op het moment dat een werknemer het budget gebruikt moet de (ex-) werkgever de fiscale gevolgen beoordelen. Hij kan dit door een uitvoerder laten doen, maar blijft wel zelf verantwoordelijk. Ook in de situatie dat een werkgever de besteding van het budget volledig ter vrije keuze overlaat aan de werknemer blijft de werkgever (fiscaal) verantwoordelijk.

Als blijkt dat de besteding niet voldoet aan de voorwaarden voor de gerichte vrijstelling, dan is de werkgever over die besteding loonheffingen verschuldigd. Afhankelijk van de daarover gemaakte afspraken tussen de werkgever en de werknemer komen de loonheffingen ten laste van de werknemer (door inhouding op zijn nettoloon of door verhaal bij een ex-werknemer) of neemt de werkgever de verschuldigde heffingen voor zijn rekening. De werkgever kan ervoor kiezen om het belaste gedeelte van de betaling uit het scholingsbudget aan te wijzen als eindheffingsloon, voor zover dat gedeelte voldoet aan de gebruikelijkheidstoets (zie daarvoor paragraaf 4.2 van het Handboek loonheffingen).

**Grote Ondernemingen
Kennisgroep CAO**

Kantoor Amsterdam

Datum
25 november 2022

Onze referentie
22025-542