



Grote ondernemingen Kantoor Arnhem

Telefoon 0800 - 0543

Kennisgroep CAO
Doorkiesnummer
Mobielfnummer

Datum
20 december 2023

Uw kenmerk

Kenmerk
KG CAO/23/Beoordeling CAO
Beroepsgoederenvervoer 2023
23025-520

> Postbus 9001 6800 DB ARNHEM

Transport en Logistiek Nederland

Betreft

CAO Beroepsgoederenvervoer over de weg en de verhuur van mobiele kranen 2023,
algemeen verbindend verklaard tot en met 31 december 2023

Geachte heer,

In het besluit van 9 januari 2023, gepubliceerd in de Staatscourant van 12 januari 2023, nr. 1075, heeft de Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid bepalingen van de cao Beroepsgoederenvervoer over de weg en de verhuur van mobiele kranen algemeen verbindend verklaard tot en met 31 december 2023. 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 2023. 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 bovenvermeld doorkiesnummer of mailen naar.

Hoogachtend,

namens de inspecteur

Algemeen

In deze rapportage verwijs ik naar het Handboek Loonheffingen 2023, versie februari 2023 (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.

Artikel 3 Definities

Onder meer de begrippen “werkgever” en “werknemer” worden hier gedefinieerd en afgebakend.

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

De definities in de cao sluiten dus niet geheel aan bij de fiscale definities. Dit geldt in ieder geval ook voor het partnerbegrip. Ik verwijs naar paragraaf 18.1 van het Handboek.

Artikel 4 Aangaan arbeidsovereenkomst

In dit artikel worden de in de arbeidsovereenkomst te vermelden gegevens opgesomd en of deze is aangegaan voor onbepaalde of voor bepaalde tijd.

Het onderscheid tussen arbeidsovereenkomsten voor bepaalde en onbepaalde tijd is voor de loonheffingen vooral van belang voor de vraag of de hoge of lage Awf-premie van toepassing is. De lage premie is in beginsel alleen van toepassing als aan de volgende 3 voorwaarden wordt voldaan:

- er is sprake van een arbeidsovereenkomst voor onbepaalde tijd; en
- de arbeidsovereenkomst is schriftelijk; en
- er is geen sprake van een oproepovereenkomst.

Zie voor de uitzonderingen paragraaf 7.2 van het Handboek.

Wanneer een schriftelijke arbeidsovereenkomst voor bepaalde tijd is gesloten die van rechtswege is overgegaan in een arbeidsovereenkomst voor onbepaalde tijd, is de lage WW-premie verschuldigd indien de oorspronkelijke schriftelijke arbeidsovereenkomst is aangepast aan de nieuwe situatie of in het geval de werkgever beschikt over een schriftelijk, door beide partijen ondertekend addendum bij de oorspronkelijke schriftelijke arbeidsovereenkomst. Een dergelijk addendum is ook voldoende voor het afdragen van de lage WW-premie als de originele arbeidsovereenkomst nooit op schrift gesteld is of niet meer in de administratie van de werkgever beschikbaar is.

De voorwaarden voor een addendum op basis waarvan de lage WW-premie is verschuldigd zijn als volgt:

- werknemer en werkgever hebben een schriftelijk addendum ondertekend;
- uit dit addendum blijkt dat sprake is van een arbeidsovereenkomst voor onbepaalde tijd die geen oproepovereenkomst is; en
- de werkgever bewaart dit addendum bij de loonadministratie.

Voor de volledigheid wijs ik op de fiscale verplichtingen van de werkgever om voordat de werknemer gaat werken:

- de gegevens van de werknemer voor de loonheffingen te ontvangen;
- de identiteit van de werknemer vast te stellen.

Voor de inhoud van deze verplichtingen verwijs ik naar de paragrafen 2.2 en 2.3 van het Handboek. Het niet naleven van deze verplichtingen kan tot naheffingsaanslagen en tot administratieve overlast

leiden. In dit verband wijs ik tevens op de identificatieplicht van de werknemer (zie paragraaf 2.2.2 van het Handboek) en op de bewaarplicht van de werkgever (zie paragrafen 3.5 en 17.2 van het Handboek).

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. Tevens bepaalt dit artikel dat de werkgever bij iedere loonbetaling een loonstrook aan de werknemer verstrekt.

Arbovoorzieningen zijn gericht vrijgesteld als:

- voor de werkgever de voorziening rechtstreeks voortvloeit uit de Arbeidsomstandighedenwet. Het gaat dan kort gezegd om voorzieningen die zorgen voor de veiligheid en gezondheid van de werknemer; en
- de werknemer de voorziening 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 kosten van een keuring voor rijbewijs A en B of voor het verkrijgen van een Geneeskundige Verklaring voor een bestuurderskaart behoort tot het loon voor de loonheffingen. De werkgever kan deze vergoedingen eventueel aanwijzen als eindheffingsloon.

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.

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

Artikel 9 Uitzendkrachten

De inlenende werkgever kan ook gebruik maken van uitzend- of payrollkrachten.

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. Van belang is dat per werknemer wordt vastgesteld of sprake is van een payrollwerknemer of een uitzendkracht. Voor de payrollwerknemer geldt code aard arbeidsverhouding 82 en voor de uitzendkracht geldt code aard arbeidsverhouding 11. Of sprake is van een uitzendkracht of een payrollwerknemer is afhankelijk van de feiten. 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 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

Dit artikel kent bepalingen over loondoorbetaling bij arbeidsongeschiktheid.

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 1.2.3, 4.3, 4.4.3 en 9.6 van het Handboek. Op deze doorbetaling en de aanvulling is voor de loonheffing onder voorwaarden de witte tabel van toepassing. Ik verwijs naar paragraaf 9.3.2 van het Handboek.

De werkgeversheffing Zwv bedraagt in deze situatie 6,68%. Dit is ook zo als sprake is van loon uit vroegere dienstbetrekking tot het einde van de kalendermaand waarin een werknemer de AOW-leeftijd bereikt. Daarna houdt de werkgever bijdrage Zwv in van 5,43%.

In 2023 is de AOW-leeftijd 66 jaar en tien maanden. Ik verwijs naar de paragrafen 8.2.1, 8.2.2 en 18.21 van het Handboek.

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 franchisetoeepassing en het maximumpremieloon.

Artikel 26c Duurzame inzetbaarheid

Werknemers kunnen eens per drie jaar gebruik maken van een employability- en loopbaanscan en van 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 verstrekking 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 29 Vergoeding overuren

In dit artikel zijn regels gesteld voor de vergoeding van overuren.

Een vergoeding voor overwerk (het reguliere uurloon met de toeslag voor overwerk) behoort tot het loon voor de loonheffingen. Overwerk is de arbeidsduur die uitgaat boven de voor die werknemer

geldende normale arbeidsduur. De werkgever mag in dat geval voor de loonheffing de tabellen voor bijzondere beloningen toepassen. Ik verwijs naar paragraaf 9.3.6 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 39a **Vergoeding reiskosten woon-werkverkeer**

Dit artikel bevat een regeling voor vergoeding van reiskosten.

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 € 0,21 per kilometer, ongeacht het vervoermiddel. Dit betekent dat werkgevers elke zakelijke kilometer, dus ook elke kilometer voor woon-werkverkeer, met maximaal € 0,21 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 39b **Vergoeding van reiskosten anderszins**

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.

De reistijdvergoeding behoort tot het loon voor de loonheffingen.

Artikel 40 **Vergoeding van verblijfkosten**

Dit artikel bevat een regeling voor vergoeding van 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.

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). Een en ander is verwoord in de brief aan TLN van 6 januari 2021.

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 voor de extra kosten van het niet-vrijwillig verblijf een extra vergoeding van € 13,79 netto en € 24,59 bruto per dag.

Ik verwijs naar mijn opmerkingen bij artikel 40.

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 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 de 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.

Met betrekking tot de vergoeding voor reizen verwijs ik naar mijn opmerkingen bij artikel 39a.

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 de 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 mijn opmerkingen bij artikel 43.

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.

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 21 juni 2022, nr. 2022-159595 (zie: <https://wetten.overheid.nl/BWBR0046987/2022-07-29>).

Artikel 46 Uitkering bij overlijden

Bij overlijden van de werknemer betaalt de werkgever de nabestaanden een uitkering.

Postuum loon kan op verschillende manieren worden verwerkt in de loonadministratie. Dit hangt af van de keuze van de werkgever. Ik verwijs naar paragraaf 17.2.7 van het Handboek.

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 47 Reistijd voor de werknemer tewerkgesteld 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 tewerkgesteld 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 meerdere personen meerijden, bedraagt de vergoeding € 0,25 per gereden kilometer.

Ik verwijs naar mijn opmerkingen bij artikel 39a.

Artikel 49 Verblijfkosten voor de werknemer tewerkgesteld 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. Dit eindheffingsloon is gericht vrijgesteld als de overnachting of de maaltijd onderdeel is van de kosten van tijdelijk verblijf, zoals een maaltijd tijdens een dienstreis. Ik verwijs verder naar paragraaf 22.1.2 van het Handboek.

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 andere kostenvergoedingen voor verblijf. Als dit wel het geval is, dan geldt voor de vaststelling van het (on)belaste karakter dat 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.

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 loonheffingen, 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 werknemer heeft recht op een vakantiebijslag. In specifieke gevallen kan de werkgever de vakantiebijslag in twee termijnen (mei en november) betalen.

De vakantiebijslag 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.