

**Grote ondernemingen**  
Kantoor Arnhem

Telefoon 0800 - 0543

Kennisgroep CAO  
Doorkiesnummer ( )  
Mobielnummer

> Postbus 9001 6800 DB ARNHEM

Stichting Technisch Bureau Bouw & Infra

Datum  
4 november 2021  
Uw kenmerk

Kenmerk  
KG CAO/20/Beoordeling CAO  
BTER Bouw & Infra 2021-2025

Betreft

CAO Bedrijfstakeigen Regelingen Bouw & Infra 2021-2025, algemeen verbindend verklaard tot en met 31 december 2021

Geachte heer/mevrouw,

In het besluit van 19 oktober 2020, gepubliceerd in de Staatscourant van 22 oktober 2020, nr. 55787, heeft de Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid bepalingen van de cao Bedrijfstakeigen Regelingen Bouw & Infra algemeen verbindend verklaard tot en met 31 december 2021. 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 2021. Bij deze beoordeling heb ik geen rekening gehouden met de bijzondere maatregelen in verband met de coronacrisis. Ik verwijs u hiervoor naar [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl), onder "Coronavirus". 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. 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.

Hoogachtend,

namens de inspecteur

## **Algemeen**

In deze rapportage verwijs ik naar het Handboek Loonheffingen 2021 (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.

<b>Artikel 2</b> <b>Artikel 11</b>	<b>Werkings sfeer</b> <b>Personen waar de cao niet voor geldt</b>
---------------------------------------	--

*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 niet geheel aan bij de fiscale definities.

<b>Artikel 5</b>	<b>Uitzendondernemingen</b>
------------------	-----------------------------

*Dit artikel bepaalt wanneer de cao van toepassing is op uitzendondernemingen.*

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 13.6.1 en 13.6.5 van het Handboek.

<b>Artikel 7</b>	<b>Tijdelijk in België werken</b>
------------------	-----------------------------------

*In dit artikel worden regels gesteld betreffende een in Nederland gevestigde bouwplaatswerknemer die in dienst van een Nederlandse werkgever tijdelijk in België arbeid verricht.*

In deze situaties gelden aparte regels voor het inhouden van loonbelasting en voor het betalen van premie volksverzekeringen, inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet en premies werknemersverzekeringen. Ik verwijs naar Hoofdstuk 19 en 20 van het Handboek.

<b>Artikel 12</b>	<b>Onderaanneming</b>
-------------------	-----------------------

*Dit artikel geeft regels in geval van onderaanneming.*

Als een aannemer in een keten (hoofdaannemer, onderaannemer, onderonderaannemer) werk uitbesteedt aan een onderaannemer, kan die aannemer aansprakelijk worden gesteld voor de betaling van de loonheffingen van de onderaannemer of diens onderaannemer (ketenaansprakelijkheid). De aannemer kan zich tegen die aansprakelijkheid beschermen door een g-rekening te gebruiken. Ik verwijs naar de paragrafen 13.6.3 en 13.6.5 van het Handboek.

## **Hoofdstuk 2                                      Stichting Opleidings- en Ontwikkelingsfonds Bouw & Infra**

*Dit hoofdstuk kent de statuten, het financieringsreglement en de collectieve ongevallenregeling.*

Uitkeringen en verstrekkingen uit een fonds aan werknemers behoren in beginsel tot het loon voor de loonheffingen. Wanneer een werknemer rechtstreeks een uitkering van het fonds krijgt, is het fonds verplicht de werkgever over deze uitkering in te lichten. De werkgever moet deze uitkering als loon in kolom 5 van de loonstaat boeken. Ik verwijs naar paragraaf 11.2.5 van het Handboek.

Krijgt de werknemer een uitkering via de werkgever van het fonds, dan moet de werkgever deze uitkering als loon in kolom 3 van de loonstaat boeken, ook als het gaat om een uitkering aan een ex-werknemer. Ik verwijs naar paragraaf 11.2.3 van het Handboek.

Op grond van de collectieve ongevallenregeling heeft de werknemer in bepaalde gevallen recht op een eenmalige uitkering bij overlijden of blijvende invaliditeit ten gevolge van een ongeval. Dit vormt een aanspraak in fiscale zin. Deze aanspraak is weliswaar vrijgesteld maar de eenmalige uitkering aan de werknemer is belast. Hierbij geldt bij overlijden een vrijstelling tot maximaal driemaal het loon over een maand. Ik verwijs naar de paragrafen 4.3, 9.3.3, 11.2.3, 17.2.7 en 21.1.7 van het Handboek.

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.

## **Hoofdstuk 3                                      Stichting Aanvullingsfonds Bouw & Infra**

*Dit fonds heeft onder meer als doel de verstrekking van een uitkering aan werknemers die een uitkering op basis van de WAO of WIA ontvangen, het verstrekken van een aanvulling op de pensioenpremie ten behoeve van werknemers die een WW/ZW-uitkering ontvangen, de verstrekking van een uitkering aan werknemers die maximaal drie jaar voor hun AOW-gerechtigde leeftijd wegens zwaar werk stoppen met werken, de verstrekking van bonussen en vergoeding van kosten ingeval van re-integratie.*

Ik verwijs naar mijn opmerkingen hiervoor bij Hoofdstuk 2. Met betrekking tot de eindejaarsuitkeringen voor WAO-, IVA- en WGA-uitkeringsgerechtigden zijn de tabellen voor bijzondere beloningen van toepassing. Ik verwijs naar paragraaf 9.3.6 van het Handboek.