

> Postbus 90056 5600 PJ EINDHOVEN

Telefoon (0800) 0543

Landelijke Huisartsen Vereniging
Postbus 20056
3502 LB Utrecht

Datum
14 oktober 2016
Uw kenmerk

Kenmerk
2016-67/GvS

Betreft: CAO Huisartsenzorg 2016/2017 en
Stichting Sociaal Fonds Huisartsenzorg 2016/2021

Geachte heer/mevrouw,

In het besluit van 29 maart 2016, UAW Nr. 11744 heeft de Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid bepalingen van de cao Huisartsenzorg 2016/2017 algemeen verbindend verklaard tot en met 28 februari 2017.

In het besluit van 29 maart 2016, UAW Nr. 11743 heeft de Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid tevens bepalingen van de Stichting Sociaal Fonds Huisartsenzorg 2016/2021 algemeen verbindend verklaard.

De bepalingen van de CAO en het Sociaal Fonds 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 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,

namens de inspecteur,

In deze rapportage verwijs ik naar het Handboek Loonheffingen 2016, uitgave september (hierna: Handboek). U kunt het Handboek raadplegen op of downloaden van de internetsite van de Belastingdienst (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 (zoekterm "cao-beoordelingen").

CAO Huisartsenzorg 2016/2017

Artikel 5.5 Overlijdensuitkering

Bij overlijden van de werknemer wordt een uitkering ineens vastgesteld, gelijk aan 3/12^e jaarsalaris netto uit te keren.

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 6.1 Kostenvergoedingen

Dit artikel bevat de algemene regels voor toekenning van kostenvergoedingen.

Voor gericht vrijgestelde vergoedingen en intermediaire kosten mag onder voorwaarden een vaste, onbelaste kostenvergoeding worden gegeven. Ik verwijs naar paragraaf 4.6.1 van het Handboek.

Artikel 6.2 Woon-werkverkeer

Aan de werknemer wordt een vergoeding verleend ter compensatie van de reiskosten in verband met woon-werkverkeer.

Een werkgever kan eens 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. Reiskosten met het openbaar vervoer mag een werkgever tegen de werkelijke kosten onbelast vergoeden. Daarbij is de in de cao genoemde eis om originele plaatsbewijzen te overleggen niet meer actueel sinds het invoeren van de ov-chipkaart. De werknemer moet een reisverklaring overleggen. Hoofdstuk 21 van het Handboek bevat een uitgebreide behandeling van de wet- en regelgeving over reiskosten. Zie verder het besluit van 20 maart 2015, nr. BLKB2015/0188M (zie: <http://wetten.overheid.nl/BWBR0036449>).

Artikel 6.5 (Her)registratie

De werkgever vergoedt een in de 5 jaar de kosten van (her)registratie c.q. verlenging van de diplomering van door cao-partijen erkende registers c.q. diploma's met een maximum van € 75,- netto.

De vergoeding van kosten van (her)registratie c.q. verlenging van de diplomering behoort tot het loon van de werknemer. De werkgever kan deze vergoeding eventueel aanwijzen als eindheffingsloon.

Artikel 6.6 Terugbetalingsregeling voor kosten vallend onder artikel 6.3 en 6.4

De werkgever kan onder bepaalde voorwaarden terugbetaling van studiekosten verlangen.

Vergoedingen in verband met een studie of een opleiding die een werknemer volgt behoren, voor zover er werkelijk sprake is van scholingskosten, niet tot het loon. Een gehele of gedeeltelijke terugbetaling van een vergoeding 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/>).

Artikel 6.7 Maaltijkosten

Indien de werknemer van een dagpraktijk aansluitend op de normale werkdag tot 20.00 uur of later arbeid moet verrichten heeft de werknemer, tenzij de werkgever de werknemer een maaltijd verstrekt, recht op een maaltijdvergoeding.

Een werkgever kan een vergoeding voor een maaltijd of de waarde van een verstrekte maaltijd aanwijzen als eindheffingsloon. Dit eindheffingsloon is gericht vrijgesteld als het een maaltijd is met een meer dan bijkomstig zakelijk karakter. Daarvan is in elk geval sprake als een werknemer door zijn werk of door overwerk tussen 17.00 en 20.00 uur niet thuis kan eten. Ik verwijs verder naar paragraaf 20.1.2 van het Handboek.

Artikel 6.10 Bedrijfskleding

Indien de werknemer gezien de aard van de functie verplicht is om bedrijfskleding te dragen wordt deze door de werkgever aan de werknemer in bruikleen gegeven en komen de kosten verbonden aan het onderhoud voor rekening van de werkgever.

Als sprake is van door de Arbeidsomstandighedenwet voorgeschreven kleding dan is deze, onder voorwaarden, onbelast. Voor overige kleding geldt het volgende:

- als de werkgever kleding verstrekt of vergoedt is sprake van loon;
- als de werkgever kleding ter beschikking stelt en dus zelf eigenaar van die kleding blijft, dan is deze kleding, onder voorwaarden, onbelast. Een van deze voorwaarden is dat die kleding fiscaal als werkkleding kwalificeert.

Als de (werk)kleding onbelast is geldt dit ook voor (vergoedingen van) het onderhoud van deze kleding. Voor een volledig overzicht van de voorwaarden verwijs ik naar paragraaf 20.2.4 van het Handboek, waarin tevens een stroomschema is opgenomen.

Artikel 6.11 Dienstjubilea

De werknemer heeft recht op een jubileum-gratificatie indien hij/zij gedurende 12,5 en 25 jaar in dienst is geweest.

Een gratificatie bij een dienstverband van 12,5 jaar behoort tot het loon.

Voor de loonheffing zijn de tabellen voor bijzondere beloningen van toepassing. Ik verwijs naar paragraaf 7.3.6 van het Handboek.

Een gratificatie bij een 25-jarig dienstverband is vrijgesteld tot maximaal het loon over een maand. Ik verwijs naar paragraaf 19.2.1 van het Handboek.

Artikel 6.12 Vakbondscontributie

De werknemer heeft per 1 januari 2015 recht op een vergoeding van 70% van zijn contributie aan de beroeps- of vakorganisatie met een maximum van € 125,- netto per jaar.

De vergoeding van kosten van de vakbondscontributie behoort tot het loon van de werknemer. De werkgever kan deze vergoeding eventueel aanwijzen als eindheffingsloon.

Artikel 6.13 Stagevergoeding en vergoeding voor kosten voor praktijkbegeleiding

Een leerling die vanuit een erkende beroepsopleiding stage loopt krijgt met ingang van 1 mei 2015 € 150 bruto per maand, achteraf uit te keren door de Stichting Sociaal Fonds Huisartsenzorg (SSFH).

Over deze bepaling heeft overleg plaatsgevonden met de Belastingdienst. Daarbij is vastgesteld dat de inhoudingsplicht over de uitbetaling van de stagevergoeding berust bij de werkgever (stagebieder). Dit standpunt is kenbaar gemaakt aan het fonds. In het bestuur is inmiddels besloten dat de betalingen aan de stagiairs per 2016 via de huisartsenpraktijk zullen gaan verlopen.

In een besluit van 10 oktober 2016, UAW Nr. 11806 is een nieuwe formulering van artikel 6.13 algemeen verbindend verklaard. Daarbij is nu bepaald dat de stagiair de stagevergoeding van bruto € 150 per maand ontvangt van de stagebieder.

Artikel 7.2 Ziektekosten

De werknemer krijgt de mogelijkheid geboden voor deelname aan een ziektekostenverzekering. De werknemer heeft bij gebruikmaking hiervan recht op een bijdrage van de werkgever in de premie van de aanvullende ziektekostenverzekering met een maximum van € 120,- bruto per jaar.

Deze vergoeding behoort tot het loon van de werknemer. De werkgever kan deze vergoeding eventueel aanwijzen als eindheffingsloon.

Artikel 7.5 Aansprakelijkheid

De werkgever heeft ten behoeve van de werknemer een verzekering afgesloten ter dekking van de persoonlijke aansprakelijkheid van de werknemer voor schade aan derden, toegebracht in de uitoefening van de functie.

Een verzekering waarbij de werkgever verzekeringsnemer is en welke ziet op de aansprakelijkheid van de werkgever zelf, raakt de loonheffingen niet.

Artikel 8.2 Calamiteitenverlof

Bij bijzondere persoonlijke omstandigheden als gevolg waarvan de werknemer zijn arbeid niet kan verrichten, heeft de werknemer recht op calamiteitenverlof met behoud van salaris.

Aanspraken op geclausuleerd verlof behoren niet tot het loon. Calamiteitenverlof geldt als geclausuleerd verlof. Het doorbetaalde loon tijdens dergelijk verlof behoort tot het loon. Ik verwijs naar paragraaf 19.1.3 van het Handboek.

Artikel 10.2 Inenting

De noodzakelijk inenting tegen beroepsziekten komen voor rekening en verantwoording van de werkgever.

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.

Bijlage 6 Aanbevelingen kostenvergoedingen

In deze bijlage worden aanbevelingen gedaan op het punt van reis-, telefoon-, en verblijfkosten.

Voor wat betreft de reiskosten verwijs ik naar mijn commentaar bij artikel 6.2.

Vergoeding, verstrekking en terbeschikkingstelling van een telefoon behoort niet tot het loon als dit voldoet aan het noodzakelijkheidscriterium. Dat is het geval als:

- de voorziening naar het redelijke oordeel van de werkgever noodzakelijk is voor een behoorlijke vervulling van de dienstbetrekking; en
- de werkgever de voorziening betaalt en niet doorberekent aan de werknemer; en
- de werknemer de voorziening aan de werkgever teruggeeft of hem de restwaarde vergoedt als hij de voorziening niet meer nodig heeft voor zijn dienstbetrekking.

Voor een nadere toelichting van het noodzakelijkheidscriterium verwijs ik naar paragraaf 20.1.7 van het Handboek. Voor de algemene fiscale voorwaarden voor vaste kostenvergoedingen verwijs ik naar paragraaf 4.6.1 van het Handboek.

Huisartsenzorg
Stichting Sociaal Fonds 2016/2021

Artikel 1 Begripsbepalingen

In deze collectieve arbeidsovereenkomst (CAO) wordt verstaan onder:

3. stagiair:

Een leerling die vanuit een erkende beroepsopleiding stage loopt en waarvoor met stagebieder de als bijlage bij deze CAO gevoegde schriftelijke stageovereenkomst is gesloten, uitgezonderd de arbeidsverhouding van de stagiair voor zover deze tevens werknemer is in de zin van lid 2 van dit artikel.

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, 1.1.2 en 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/>).

Bijlage 2 Fonds CAO

Artikel 7 Vergoeding

2. Als de stagiair voldoet aan de voorwaarden, als bedoeld in artikel 4 lid 2 en artikel 5 dan ontvangt deze bruto € 150 per maand van SSFH waarbij het naar rato beginsel wordt toegepast voor de stagiair die minder dan 23 uur van de gebruikelijke stage loopt.

Ik verwijs naar mijn commentaar bij artikel 6.13 van de CAO Huisartsenzorg 2016/2017 eerder in deze brief.

Bijlage 3 Stageovereenkomst

Artikel 5 Stagevergoeding

In dit artikel staat dat de stagiair de stagevergoeding ontvangt van SSFH en dat de verschuldigde wettelijke inhoudingen door of namens de stagebieder worden ingehouden en aan de Belastingdienst afgedragen.

De stagebieder is inhoudingsplichtige voor de verschuldigde wettelijke inhoudingen en moet deze afdragen aan de Belastingdienst.

In een besluit van 10 oktober 2016, UAW Nr. 11806 is een nieuwe formulering van artikel 5 van de stageovereenkomst algemeen verbindend verklaard. Daarin is nu opgenomen dat de stagiair de stagevergoeding van bruto € 150 per maand ontvangt van de stagebieder. Tevens is opgenomen dat over de eventueel toegekende stagevergoedingen verschuldigde wettelijke inhoudingen, evenals werkgeversbijdragen worden ingehouden door de stagebieder en aan de Belastingdienst worden afgedragen.