



Secretariaat Koninklijke Kartoflex  
T.a.v.  
Postbus 85612  
2508 CH DEN HAAG

**Midden- en kleinbedrijf**  
Kenniscgroep CAO  
Kantoor Almelo

Stationsstraat 5  
7607 GX Almelo  
Postbus 5105  
7600 GL Almelo  
[www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl)

**Doorkiesnummer**

**E-mailadres**

**Datum**  
13 april 2021

Betreft:  
Beoordeling cao voor het Kartonage- en Flexibele Verpakkingenbedrijf  
op fiscale aspecten

**Onze referentie**  
TM210413-Kartoflex

Geachte heer

Via internet heb ik kennisgenomen van de cao voor het Kartonage- en Flexibele Verpakkingenbedrijf, zoals deze voor de periode van 1 november 2019 tot en met 30 juni 2022 is overeengekomen.

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. 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. 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 andere vragen over fiscale aspecten van al dan niet in de beoordeling genoemde cao-bepalingen. Over circa twee weken neem ik telefonisch contact met u op. We kunnen dan eventueel een afspraak maken voor een (telefonische) bespreking.

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 "Coronacrisis > Vragen en antwoorden over loonheffingen en de coronacrisis".



Als u naar aanleiding van deze brief vragen of opmerkingen heeft kunt u mij bereiken via het doorkiesnummer, via \_\_\_\_\_ of per mail.

**Midden- en kleinbedrijf**  
Kenniscgroep CAO  
Kantoor Almelo

**Datum**  
13 april 2021

**Onze referentie**  
TM210413-Kartoflex

Hoogachtend,  
namens de inspecteur,

Belastingdienst/Kenniscgroep CAO

Door de coronacrisis ontbreekt mijn handtekening en verstuur ik deze brief uitsluitend per mail naar Secretariaat Koninklijke Kartoflex.



## **Bijlage, beoordeling cao voor het Kartonnage- en Flexibele Verpakkingenbedrijf 2019-2022 op fiscale aspecten**

**Midden- en kleinbedrijf**  
Kennissgroep CAO  
Kantoor Almelo

In deze rapportage verwijs ik naar het Handboek Loonheffingen 2021, uitgave maart 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 uitgeoefende cao-beoordelingen.

**Datum**  
13 april 2021

**Onze referentie**  
TM210413-Kartoflex

### **Artikel 1B Begrip werknemer**

Dit artikel definieert, onder meer, welke personen voor de toepassing van de cao als werknemer en als uitzendkracht kwalificeren.

#### 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.

#### Uitzendkracht

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 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 3.9 Fiscale facilitering vakbondscontributie**

Volgens dit artikel kan de werknemer, onder voorwaarden, aan zijn werkgever verzoeken hem zijn vakbondscontributie te vergoeden.

De vergoeding voor vakbondscontributie behoort tot het loon voor de loonheffingen. De werkgever kan deze vergoeding eventueel aanwijzen als eindheffingsloon.

### **Artikel 4.4 Vergoeding noodzakelijk te maken kosten**

Volgens deze bepaling kan de medewerker gehouden zijn om arbeid in of ten behoeve van een andere onderneming dan die van zijn (eigen) werkgever te verrichten. In voorkomende gevallen komen de daaruit voor de medewerker voortvloeiende noodzakelijk te maken extra kosten voor rekening van de (eigen) werkgever.

In dit verband verwijs ik voor de volledigheid naar paragraaf 4.6 van het Handboek.

### **Artikel 12.9 Vakantie bij ontslag**

Dit artikel regelt de verrekening van bij het einde van de arbeidsovereenkomst nog niet of te veel opgenomen vakantie.



Een vergoeding wegens te weinig genoten vakantiedagen 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. De verrekening in geld van teveel genoten vakantiedagen is negatief loon. Ik verwijs naar paragraaf 4.9 van het Handboek.

**Midden- en kleinbedrijf**  
Kenniscgroep CAO  
Kantoor Almelo

**Datum**  
13 april 2021

**Onze referentie**  
TM210413-Kartoflex

## **Artikel 14 Loondoorbetaling en aanvulling bij ziekte**

Dit artikel regelt het recht op loondoorbetaling en eventuele aanvulling op het loon bij ziekte.

Het salaris dat betrekking heeft op de restcapaciteit en de aanvulling op de WAO- of WIA-uitkering behoren tot het loon uit tegenwoordige respectievelijk vroegere dienstbetrekking. Ik verwijs naar de paragrafen 1.1.3, 4.3, 4.4.3 en 9.6 van het Handboek. Voor de loonheffing is zowel op het salaris als op de aanvulling de witte tabel van toepassing. Ik verwijs naar paragraaf 9.3.2 van het Handboek.

De werkgeversheffing Zvw ter zake van de aanvulling bedraagt 7,00% voor werknemers tot de AOW-leeftijd. Ik verwijs naar paragraaf 8.2.1 van het Handboek. Als sprake is van loon uit vroegere dienstbetrekking bedraagt de werkgeversheffing Zvw eveneens 7,00% tot het einde van de kalendermaand waarin de werknemers de AOW-leeftijd bereiken. Als sprake is van loon uit vroegere dienstbetrekking na het einde van de kalendermaand waarin de werknemers de AOW-leeftijd bereiken bedraagt de in te houden inkomensafhankelijke bijdrage 5,75%. In 2021 is de AOW-leeftijd 66 jaar en vier maanden. Ik verwijs naar de paragrafen 8.2.2 en 18.21 van het Handboek.

## **Artikel 15.2 Arbozorg**

Dit artikel regelt, onder meer, de verplichting voor de werknemer om door de werkgever ter beschikbaar gestelde beschermingsmiddelen te gebruiken.

Arbovoorzieningen zoals beschermingsmiddelen zijn gericht vrijgesteld 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 22.1.9 van het Handboek.

## **Artikel 16 Extern loopbaanadvies**

Volgens dit artikel heeft de werknemer de mogelijkheid om bij het Fonds Collectieve Belangen Kartonage- en Flexibele Verpakkingen een verzoek om een extern loopbaanadvies in te dienen. Het Fonds zal de kosten minus 25% subsidie aan de werkgever doorberekenen.

Een loopbaanadvies behoort tot het loon voor de loonheffingen, tenzij dat advies deel uitmaakt van een voorziening waarvoor een gerichte vrijstelling geldt. Dat kan bijvoorbeeld het geval zijn als het loopbaanadvies 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 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.



## **Artikel 17      Pensioenregeling**

De pensioenregeling heb ik niet beoordeeld.

## **Artikel 19      Cao à la carte**

Dit artikel biedt de werknemer de mogelijkheid om arbeidsvoorwaarden uit te ruilen tussen geld en tijd. De werknemer kan daarbij, onder meer, kiezen voor het doel "studiekosten/opleidingen".

### Uitruil arbeidsvoorwaarden

Vanuit fiscaal oogpunt staat het werkgevers en werknemers vrij om de overeengekomen beloning te wijzigen, al dan niet via een zogenoemd cafetariasysteem. Een dergelijk systeem moet voldoende realiteitswaarde hebben. Daarbij is het belangrijk een wijziging van de overeengekomen beloning te kunnen onderscheiden van de situatie dat de werknemer (al genoten) loon besteedt. De vormgeving van de keuzemogelijkheid is van belang om sterk gelijkende situaties met verschillende gevolgen voor de loonheffingen van elkaar te onderscheiden.

De werkgever en de werknemer moeten de wijziging van de arbeidsbeloning vastleggen als een wijziging van of als een aanvulling op de arbeidsovereenkomst. Als zij hier onvoldoende aandacht aan besteden is het mogelijk dat de wijziging niet de beoogde fiscale gevolgen heeft. Als de werknemer het loon besteedt, is het loon fiscaal reeds genoten, en wel voorafgaand aan of door de ruil. Het loon behoort dan tot het loon voor de loonheffingen.

Ik verwijs naar de inleiding van hoofdstuk 4 en paragraaf 4.15 van het Handboek en het besluit van 12 december 2017, nr. 2017-188201 (zie: <http://wetten.overheid.nl/BWBR0040428/>).

### Studiekosten/opleidingen

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.

Voor meer informatie over de vergoeding van studiekosten verwijs ik naar de paragrafen 22.1.3 en 22.1.4 van het Handboek.

## **Artikel 21      Fonds Collectieve Belangen**

De cao Fonds Collectieve Belangen heb ik niet beoordeeld.

**Midden- en kleinbedrijf**

Kennisgroep CAO  
Kantoor Almelo

**Datum**

13 april 2021

**Onze referentie**

TM210413-Kartoflex