

Telefoon 0800 - 0543

> Postbus 30206 2500 GE 'S-GRAVENHAGE

Vereniging van Orgelbouwers in Nederland
t.a.v. het secretariaat
Postbus 100
2100 AC HEEMSTEDE

Datum
31 mei 2016

Uw kenmerk

Kenmerk
CAO

Betreft
Cao voor het Orgelbouwbedrijf in Nederland 2015-2016

Geachte heer, mevrouw,

In het besluit van 5 oktober 2015, UAW Nr. 11688, heeft de Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid bepalingen van de cao voor het Orgelbouwbedrijf in Nederland 2015-2016 algemeen verbindend verklaard tot en met 31 december 2016.

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 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,

Belastingdienst/Kennisgroep CAO
namens de inspecteur

Bijlage

Cao voor het Orgelbouwbedrijf in Nederland 2015-2016

In deze rapportage verwijs ik naar het Handboek Loonheffingen 2016, uitgave 1 april 2016 (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").

Artikel 6 Overwerk en verschoven uren

Dit artikel bevat een regeling voor overwerk; volgens het derde lid heeft de werknemer de keuze tussen een betaling in geld en de compensatie in vrije tijd.

Als de werkgever overwerkloon in vrije tijd compenseert ontstaat een aanspraak op compensatieverlof. Aanspraken op compensatieverlof behoren als zodanig niet tot het loon voor zover zij aan het eind van het kalenderjaar, samen met aanspraken op vakantieverlof, niet meer bedragen dan de arbeidsduur per week, gerekend over een periode van 50 weken. De doorbetaling tijdens de opname van het compensatieverlof behoort in dat geval tot het loon. Ik verwijs naar paragraaf 19.1.3 van het Handboek.

Artikel 10C Vakbondscontributie

Ingevolge dit artikel ontvangt de werknemer in 2015 en 2016 van de werkgever een bijdrage van € 50,- in de vakbondscontributie onder overlegging van een factuur.

De vergoeding voor de contributie van een vakbond behoort tot het loon. De werkgever kan deze vergoeding eventueel aanwijzen als eindheffingsloon.

Artikel 11 Scholing

Dit artikel bevat bepalingen over de verstrekking van scholing, de vergoeding van scholingskosten en reiskosten van de deelnemers. In het vierde lid is een verplichting tot terugbetaling voor de werknemer opgenomen.

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, behoren, voor zover er werkelijk sprake is van scholingskosten, niet tot het loon.

Voor meer informatie over de vergoeding van studiekosten verwijs ik naar de paragrafen 20.1.3 en 20.1.4 van het Handboek.

Een vergoeding voor reizen in het kader van een studie is vrijgesteld als de vergoeding niet uitgaat boven de werkelijk gemaakte kosten. Voor vergoeding van binnenlandse reizen in verband met een opleiding of studie met het oog op het verwerven van inkomen uit werk en woning geldt dat de vergoeding van de werkelijke kosten gemaximeerd is tot € 0,19 per kilometer. Ik verwijs naar hoofdstuk 21 van het Handboek voor administratieve verplichtingen met betrekking tot reiskostenvergoedingen. Het tijdens de studie doorbetaalde salaris of de vergoeding van het uurloon behoort 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 11A Duurzame inzetbaarheid

Ingevolge dit artikel krijgt de werknemer, ook degene met een tijdelijk of flexibel contract, de beschikking over een persoonlijk opleidingsbudget uitbetaald op een individuele opleidingsrekening. Deze rekening heeft als enig bestedingsdoel de ontwikkeling van de medewerker gericht op zijn huidige of toekomstige functie of beroep en zijn positionering op de arbeidsmarkt.

De werknemer heeft het recht om jaarlijks op vrijwillige basis zeven vrije dagen, d.w.z. nog niet vastgestelde roostervrije dagen en/of bovenwettelijke vakantiedagen, in te zetten voor een persoonlijk opleidingsbudget. Het persoonlijke opleidingsbudget is, in praktische zin, eigendom van de medewerker. De werknemer krijgt binnen de doelstellingen van deze regeling de volledige zeggenschap over de aanwending en kan dit budget ook meenemen naar een volgende fase in zijn loopbaan, zowel bij de huidige als eventuele toekomstige werkgever. De werkgevers openen ten behoeve van hun individuele medewerkers een opleidingsbudget bij partijen die door de vakbonden bij deze cao worden aangedragen. De uitvoeringskosten gericht op het openen en beheren van deze opleidingsbudgetten komen voor rekening van de werknemer.

De storting van het bedrag ter waarde van maximaal zeven verlofdagen in een individueel opleidingsbudget van een werknemer is loon. Er is immers sprake van beschikkingsmacht van de werknemer. De werkgever kan deze storting aanwijzen als eindheffingsloon.

Artikel 12 Werken buiten de vestigingsplaats

Dit artikel bevat een regeling voor vergoeding van redelijke kosten van logies, voeding en bijkomende kosten in verschillende situaties en de vergoeding van noodzakelijke reisdocumenten waaronder ook begrepen tol, tolviagnetten en verzekeringen. Ook spreekt het artikel over de vergoeding van reistijd.

Vergoedingen van overnachtingskosten zijn als kosten van tijdelijk verblijf in het kader van de dienstbetrekking vrijgesteld. Vergoeding van maaltijdkosten of de verstrekking van een maaltijd is vrijgesteld als de maaltijd een meer dan bijkomstig zakelijk karakter heeft of onderdeel is van tijdelijke verblijfskosten, zoals een maaltijd tijdens een dienstreis. Ik verwijs verder naar paragraaf 20.1.2 van het Handboek.

De vergoeding van reistijd behoort tot het loon.

De vergoeding van noodzakelijke reisdocumenten behoort tot het loon. De werkgever kan deze vergoeding eventueel aanwijzen als eindheffingsloon.

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 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. Vergoeding van andere reiskosten, zoals tolgelden, behoren tot het loon; ik verwijs naar Hoofdstuk 21, met name paragraaf 21.1.4, van het Handboek.

Artikel 12A Reiskostenvergoedingen

Dit artikel bevat een regeling voor vergoeding van de dagelijkse reiskosten tussen woning en werk. Als arbeid buiten de gemeente plaatsvindt, bedraagt de vergoeding € 0,35 per kilometer.

Een werkgever kan een reiskostenvergoeding geheel of gedeeltelijk aanwijzen als eindheffingsloon, ik verwijs overigens naar hetgeen ik hiervoor bij artikel 12 heb vermeld.

Artikel 13 Gereedschap en werkkleding

De werkgever verstrekt werkkleding aan de werknemer. De werkgever zal het gereedschap van de werknemer tegen brand en diefstal verzekeren. Voor zover het gereedschap niet wordt verstrekt, kan de werknemer in overleg met de werkgever de aanschafkosten van het gereedschap bij de werkgever declareren.

Kleding.

Een vergoeding voor kleding of de waarde van verstrekte of ter beschikking gestelde kleding behoort tot het loon. Dit geldt ook voor de onderhoudskosten van deze kleding. De werkgever kan dit loon eventueel als eindheffingsloon aanwijzen. Voor de waardering van verstrekte of ter beschikking gestelde kleding verwijs ik naar paragraaf 4.5 van het Handboek.

Kleding die in fiscaal opzicht als werkkleding kwalificeert behoort niet tot het loon. Van dergelijke werkkleding is, kort gezegd, sprake bij:

- a) ter beschikking gestelde kleding die (gedeeltelijk) op de werkplek wordt gedragen en die tevens
 - of (bijna) alleen geschikt is om tijdens het werk te worden gedragen, zoals een uniform of overall;
 - of één of meer duidelijk zichtbare aan de inhoudingsplichtige gebonden beeldmerken heeft met een oppervlakte van samen tenminste 70 cm² per kledingstuk;
 - of aantoonbaar op de werkplek achterblijft.
- b) door de Arbeidsomstandighedenwet voorgeschreven kleding die
 - de werknemers (vooral) tijdens werktijd op basis van het arboplan van de werkgever moeten dragen
 - en waarvoor de werknemer geen eigen vergoeding verschuldigd is.

Als de werkkleding 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.

Gereedschap.

Vergoeding, verstrekking en terbeschikkingstelling van gereedschap 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.

De vergoeding of verstrekking van een brand- en diefstalverzekering voor gereedschappen die voldoen aan het noodzakelijkheidscriterium behoort niet tot het loon.

Artikel 14 Uitkering bij arbeidsongeschiktheid

Dit artikel bevat een regeling bij doorbetaling van loon bij arbeidsongeschiktheid. De werkgever dient een verzekering af te sluiten voor werknemers die 35% tot 80% arbeidsongeschikt zijn, ter beperking van het inkomstenverlies tot 30% van het loon over de uren dat de werknemer niet meer werkt.

- Gedeeltelijke arbeidsongeschiktheid.

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 7.6 van het Handboek.

Voor de loonheffing is zowel op het salaris als op de aanvulling de witte tabel van toepassing. Ik verwijs

naar paragraaf 7.3.2 van het Handboek.

De werkgeversheffing Zvw of de bijdrage Zvw ter zake van de aanvulling bedraagt 6,75% voor werknemers tot de AOW-leeftijd. In 2016 is de AOW-leeftijd 65 jaar plus zes maanden. Ik verwijs naar paragraaf 6.2 van het Handboek.

- Volledige arbeidsongeschiktheid.

De doorbetaling van het salaris bij volledige arbeidsongeschiktheid en de aanvulling op de WAO-, dan wel WIA-uitkering vormen, indien de dienstbetrekking beëindigd is, loon uit vroegere dienstbetrekking. Ik verwijs naar de paragrafen 1.1.3, 4.3, 4.4.3 en 7.6 van het Handboek. Op deze doorbetaling en de aanvulling is voor de loonheffing onder voorwaarden de witte tabel van toepassing. Ik verwijs naar paragraaf 7.3.2 van het Handboek. De werkgeversheffing Zvw of de bijdrage Zvw bedraagt in deze situatie 6,75% voor werknemers tot de AOW-leeftijd. In 2016 is de AOW-leeftijd 65 jaar plus zes maanden. Ik verwijs naar paragraaf 6.2 van het Handboek.

De aanspraak van de werknemer op de uitkeringen uit de door de werkgever afgesloten verzekering is vrijgesteld. Ik verwijs naar paragraaf 19.1.4 van het Handboek.

Artikel 15 Ongevallenverzekering

Dit artikel verplicht de werkgever om voor de werknemer een ongevallenverzekering af te sluiten met een 24-uursdekking en uitkeringen bij overlijden van minimaal € 35.000 en bij gehele of gedeeltelijke invaliditeit van minimaal € 53.000.

Indien de werkgever een ongevallenverzekering afsluit voor zijn werknemer verstrekt hij de verzekering aan de werknemer. Deze verstrekking behoort, voor zover de premie betrekking heeft op een uitkering bij overlijden of invaliditeit, niet tot het loon. Indien de werknemer een dergelijke verzekering afsluit en daarvoor een vergoeding van de werkgever ontvangt, behoort deze wel tot het loon. Een eventuele uitkering uit een dergelijke verzekering is loon uit vroegere dienstbetrekking. Daaruit volgt dat de werkgever de uitkering niet kan aanwijzen als eindheffingsloon. Ik verwijs naar de paragrafen 19.1.6 en 19.1.7 van het Handboek.

Een aanspraak op een uitkering bij overlijden of invaliditeit als gevolg van een ongeval behoort als zodanig niet tot het loon. De uitkering zelf behoort in beginsel wel tot het loon. Voor de loonheffing zijn de tabellen voor bijzondere beloningen van toepassing. Ik verwijs naar paragraaf 7.3.6 van het Handboek.

Ik merk op dat over de uitkering bij overlijden geen premies werknemersverzekeringen verschuldigd zijn en dat een eenmalige uitkering bij overlijden tot maximaal driemaal het loon over een maand is vrijgesteld. Ik verwijs naar de paragrafen 19.1.6, 19.1.7 en 19.1.8 van het Handboek. Mogelijk is ter zake van de uitkering sprake van loon uit vroegere dienstbetrekking of van loon van nabestaanden; ik verwijs naar de paragrafen 4.3, 7.3.3 en 9.2.3 van het Handboek.

Artikel 16 Ziektekosten

Volgens dit artikel draagt de werkgever verplicht € 150 per jaar bij in de kosten van de aanvullende ziektekostenverzekering van de werknemer mits in de polis een vergoeding voor fysiotherapie is opgenomen.

De vergoeding van (een deel van) de premie voor een aanvullende ziektekostenverzekering behoort tot het loon. De werkgever kan deze vergoeding eventueel aanwijzen als eindheffingsloon.

Artikel 20 Arbeidsomstandigheden zorg

Dit artikel bevat bepalingen omtrent arbeidsomstandigheden; onder meer de opleiding van de preventiemedewerker (tweede lid), een eendaagse cursus "Veilig en gezond werken met hout" voor alle werknemers (zesde lid), het periodiek medisch onderzoek voor de werknemers van 53 jaar en ouder (zevende lid) en een jaarlijks bloedonderzoek voor werknemers die met lood werken (lid 8).

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.

---0---