Belastingdienst

Midden- en kleinbedrijf
Kennisgroep CAO
Kantoor Almelo

Stationsstraat 5
7607 GX Almelo
Postbus 5105
7600 GL Almelo
www.belastingdienst.nl

Doorkiesnummer

E-mailadres

Datum
24 maart 2021

Onze referentie
TM210324-caoPluimvee

Belastingdienst, Postbus 5105, 7600 GL Almelo

NEPLUVI
Vendelier 57 D
T.a.v.

3905 PC VEENENDAAL

Betreft:
Beoordeling Cao Pluimveeverwerkende Industrie op fiscale aspecten

Geachte heer

Via internet heb ik kennisgenomen van de Cao Pluimveeverwerkende Industrie zoals deze voor de periode van 1 januari 2020 tot en met 31 maart 2021 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 ontlenen 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.

Bij deze beoordeling heb ik geen rekening gehouden met de bijzondere maatregelen in verband met de coronacrisis. Ik verwijs u hiervoor naar de website van de Belastingdienst
(zie https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/nl/coronavirus/coronavirus).

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.

Als u naar aanleiding van deze brief vragen of opmerkingen heeft kunt u mij bereiken via of per mail.

Hoogachtend,
namens de inspecteur,

Belastingdienst/Kennisgroep CAO

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

Midden- en kleinbedrijf
Kennisgroep CAO
Kantoor Almelo

Datum
24 maart 2021

Onze referentie
TM210324-caoPluimvee

Bijlage, beoordeling Cao Pluimveeverwerkende Industrie 2020/2021

Midden- en kleinbedrijf
Kennisgroep CAO
Kantoor Almelo

Datum
24 maart 2021

Onze referentie
TM210324-caoPluimvee

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. Hier staan ook de door de Belastingdienst uitgevoerde cao-beoordelingen.

Artikel 1 Begrippen vakantiewerker en uitzendkracht

Dit artikel definieert, onder meer, de begrippen medewerker, vakantiewerker en uitzendkracht. Voor de toepassing van de cao merkt de cao de vakantiewerker niet als medewerker aan.

Vakantiewerker
Voor de volledigheid merk ik op dat de Wet op de loonbelasting 1964 een ruime(re) omschrijving van het begrip werknemer kent. Vakantiewerkers zullen voor deze wet al snel als werknemer kwalificeren, waarbij de werkgever, onder voorwaarden, de studenten- en scholierenregeling mag toepassen (zie paragraaf 18.16 van het Handboek).

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 27 Vakantie bij beëindiging dienstverband

Dit artikel regelt de afwikkeling van vakantie-uren bij de beëindiging van het dienstverband.

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

Artikel 42 Warme maaltijd bij overwerk

Volgens dit artikel moet de werkgever voor een warme maaltijd zorgen als de productiemedewerker aansluitend aan zijn normale werktijd volgens rooster meer dan 2 uur moet overwerken.

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. Dat is in elk geval zo als een werknemer door zijn werk of door overwerk tussen 17.00 en 20.00 uur niet thuis kan eten. Ik verwijs naar paragraaf 22.1.2 van het Handboek.

Artikel 43 Diplomatoeslag

Volgens dit artikel ontvangt de medewerker die een diploma haalt, onder voorwaarden, een diplomatoeslag van € 115 van de Stichting Fonds Collectieve Belangen voor de Pluimveeverwerkende Industrie.

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.

Artikel 46 Pensioenregeling

De pensioenregeling heb ik niet beoordeeld.

Artikel 50 Studiekostenregeling

Volgens dit artikel kan een medewerker in aanmerking komen voor een studiekostenregeling bij zijn werkgever of voor een subsidie van de Stichting Fonds Collectieve Belangen voor de Pluimveeverwerkende Industrie.

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.

Als de subsidie niet gericht is vrijgesteld moet de werkgever – en niet het fonds –de subsidie tot het loon voor de loonheffingen rekenen. Ik verwijs naar de fiscale aspecten bij artikel 43 van de cao.

Artikel 51 Pensioen in Zicht

Volgens dit artikel stelt de werkgever de medewerker in de gelegenheid om voorafgaand aan zijn pensioen de cursus Pensioen in Zicht te volgen.

Een vergoeding of verstrekking van een prepensioencursus behoort tot het loon voor de loonheffingen, tenzij die cursus gericht is op de voorbereiding op een nieuwe levensfase, vergelijkbaar met outplacement. Ik verwijs naar paragraaf 22.1.3 van het Handboek. Desgewenst kan de werkgever, eventueel onder verwijzing naar deze brief, vooraf zekerheid vragen aan zijn inspecteur.

Artikel 52 Persoonlijk Budget

Dit artikel geeft de werknemer recht op een Persoonlijk Budget van € 160 per jaar (niveau 2020).

De toekenning van een dergelijk budget als zodanig hoeft in beginsel niet tot loon te leiden. Belangrijke voorwaarde daarbij is dat de werkgever en niet de werknemer het budget beheert. Mogelijk leidt de aanwending van het budget wel tot loon voor de loonheffingen. Ik verwijs naar de paragrafen 4.6 en 22.1 van het Handboek.

Een vergoeding van in een eerder kalenderjaar gemaakte kosten kan alleen onbelast blijven als de werknemer in dat eerdere kalenderjaar al een onvoorwaardelijk recht op de betreffende vergoeding had.

Artikel 53 Periodiek medisch onderzoek

Volgens dit artikel stelt de werkgever de medewerker eens in de 3 jaar in de gelegenheid om een periodiek medisch onderzoek te ondergaan.

Arbovoorzieningen zoals een periodiek medisch onderzoek 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 56 Werkkleding

Volgens dit artikel krijgt de medewerker werkkleding en -schoenen in bruikleen als dat voor zijn functie noodzakelijk is. De werkgever is verantwoordelijk voor het wassen en onderhoud ervan.
Tevens bepaalt het artikel dat we werkgever persoonlijke beschermingsmiddelen, zoals bepaald in de Arbeidsomstandighedenwet bepaald, aan de werknemer beschikbaar stelt. De medewerker is verplicht deze beschermingsmiddelen tijdens zijn werk te gebruiken.

<u>Werkkleding</u>
Als kleding door de Arbeidsomstandighedenwet is voorgeschreven dan is deze, onder voorwaarden, gericht vrijgesteld.

Voor overige kleding geldt het volgende: - als de werkgever kleding verstrekt of vergoedt behoort de waarde van de kleding of het bedrag van de vergoeding tot het loon voor de loonheffingen; - als de werkgever kleding ter beschikking stelt en dus zelf eigenaar van die kleding blijft, dan is, onder voorwaarden, een nihilwaardering van toepassing. Een van deze voorwaarden is dat die kleding fiscaal als werkkleding kwalificeert. Als voor de door de werkgever ter beschikking gestelde kleding een nihilwaardering geldt, dan mag hij ook de reinigingskosten van die kleding onbelast vergoeden. Een vergoeding van deze kosten is in dat geval geen loon, maar een vergoeding voor intermediaire kosten.
Voor een volledig overzicht van de voorwaarden verwijs ik naar paragraaf 22.2.4 van het Handboek, waarin ook een stroomschema is opgenomen.

<u>Persoonlijke beschermingsmiddelen</u>
Arbovoorzieningen zoals persoonlijke beschermingsmiddelen zijn onder voorwaarden gericht vrijgesteld. Ik verwijs naar de fiscale aspecten bij artikel 53 van de cao.

Artikel 59 Loon bij ziekte

Dit artikel regelt het recht op doorbetaling van loon tijdens 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 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 65 Eenmalige uitkering en transitievergoeding

Volgens dit artikel heeft de werknemer bij blijvende volledige arbeidsongeschiktheid (IVA), onder voorwaarden, recht op een eenmalige uitkering bij beëindiging van het dienstverband of op een transitievergoeding.

Zowel de eenmalige uitkering als de transitievergoeding vormen loon uit vroegere dienstbetrekking. De werkgever kan de eventueel op de transitievergoeding in mindering te brengen kosten van scholing of outplacement als eindheffingsloon aanwijzen. Ik verwijs naar de paragrafen 4.2 (over de gebruikelijkheidstoets) en 22.1.3 van het Handboek.

Artikel 67 WGA-verzekering

Volgens dit artikel kan de werknemer –vrijwillig– aan een door de werkgever aangeboden verzekering voor een aanvulling op de WGA-uitkering. De premie komt, onder voorwaarden, voor 1/3 deel voor rekening van de werkgever en voor 2/3 deel voor rekening van de medewerker.

Als de werkgever de WGA-premie (WGA-vast en WGA-flex) gedeeltelijk op de werknemer verhaalt, moet hij de verhaalde premie inhouden op het nettoloon. Als de werkgever geen WGA-premie verhaalt is er voor de werknemer geen belast voordeel. Ik verwijs naar paragraaf 7.5.9 van het Handboek.

Artikel 68 Gedifferentieerde WGA-premie

Volgens dit artikel houdt de werkgever het werknemersdeel van de gedifferentieerde WGA-premie niet op het salaris van de medewerker in.

Ik verwijs naar de fiscale aspecten bij artikel 67 van de cao.

Artikel 69 Vergoeding reiskosten woon-werkverkeer

Dit artikel regelt het recht op een vergoeding van reiskosten voor woon-werkverkeer.

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 € 0,19 per kilometer, ongeacht het vervoermiddel. Dit betekent dat werkgevers elke zakelijke kilometer, dus ook elke kilometer voor woon-werkverkeer, met maximaal € 0,19 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 70 Uitkering in verband met overlijden

Dit artikel regelt het recht op een overlijdensuitkering.

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 76 Vakbondscontributie

Dit artikel biedt de werknemer een mogelijkheid de door hem betaalde vakbondscontributie te verrekenen met zijn brutosalaris.

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