

Belastingdienst

Belastingdienst, Postbus 90056, 5600 PJ Eindhoven

Algemene Nederlandse Vereniging van
Reisondernemingen
Postbus 543
3740 AM Baarn

**Midden- en
kleinbedrijf**
Kantoor Eindhoven

datum
24 oktober 2017

Team
Kenniscgroep CAO

nze referentie
2017- 72/GvS

Betreft: cao Reisbranche 2017/2018

Geachte heer/mevrouw,

In het besluit van 19 september 2017, UAW Nr. 11893, heeft de Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid bepalingen van de cao Reisbranche 2017/2018 algemeen verbindend verklaard tot 1 november 2018.

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 2017. 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. Als 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 2017, uitgave 1 juli 2017 (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").

Midden- en kleinbedrijf
Kantoor Eindhoven

Datum
24 oktober 2017

Onze referentie
2017-72/GvS

Artikel 9c Keuzemogelijkheden in arbeidsvoorwaarden; cao à la carte

In dit artikel wordt de werknemer het recht gegeven om loon en de per kalenderjaar toegekende bovenwettelijke vakantiedagen te benutten voor bestaande, per onderneming nader in te vullen, belastingvrije faciliteiten.

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 situatie waarin sprake is van een wijziging van de overeengekomen beloning duidelijk te kunnen onderscheiden van de situatie dat sprake is van besteding van (al genoten) loon. De vormgeving van de keuzemogelijkheid is van belang om sterk gelijkende situaties met verschillende gevolgen voor de loonheffingen van elkaar te onderscheiden.

De wijziging van de arbeidsbeloning dienen werkgever en werknemer te beschouwen en duidelijk vast te leggen als een wijziging van of een aanvulling op de arbeidsovereenkomst. Als werkgevers en werknemers hier onvoldoende aandacht aan besteden is het mogelijk dat de wijziging niet de beoogde fiscale gevolgen heeft. Als sprake is van het besteden van loon, 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 15 juli 2016, nr. BLKB2016/765M (zie: <http://wetten.overheid.nl/BWBR0038370/>).

Wat betreft eventuele gerichte vrijstellingen merk ik op, dat de beoordeling van een vergoeding in beginsel per kalenderjaar plaatsvindt. Een vergoeding van kosten gemaakt in een voorgaand jaar, is naar mijn oordeel wel mogelijk als de werknemer in dat voorgaande jaar al een onvoorwaardelijk recht op die kostenvergoeding had. Als het recht op zo'n vergoeding afhankelijk was van een keuze van de werknemer (bijvoorbeeld bij een cafetariasysteem) moet deze zijn keuze dus hebben gemaakt in het jaar waarin hij de kosten maakte.

Een loonsverlaging leidt in beginsel tevens tot een verlaging van het pensioengevend loon. Onder voorwaarden kan deze verlaging achterwege blijven. Deze voorwaarden staan in onderdeel 4 van het besluit van 6 november 2015, nr. BLKB2015/830M, <http://wetten.overheid.nl/BWBR0037190>.

Artikel 13 Bereikbaarheidsdienst

Bij een bereikbaarheidsdienst heeft de werknemer recht op een vergoeding afhankelijk van de dag en de duur van de bereikbaarheid.

De vergoeding voor bereikbaarheidsdienst behoort tot het loon voor de loonheffingen.

Artikel 14 Studiereizen

De werknemer die een studiereis maakt op verzoek van of in opdracht van de werkgever, heeft volgens het eerste lid recht op een vergoeding van de kosten van

het vervoer, de maaltijden en de overnachting(en). In het tweede lid is bepaald dat bij ontslag binnen een jaar na de studiereis deze vergoeding naar rato van de tijd die is verstreken moet worden terugbetaald. De werkgever is gerechtigd deze restitutie te verrekenen met de aan de werknemer verschuldigde gelden.

Midden- en kleinbedrijf
Kantoor Eindhoven

Datum
24 oktober 2017

Onze referentie
2017-72/GvS

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. Hoofdstuk 21 van het Handboek bevat een uitgebreide behandeling van de wet- en regelgeving over reiskosten.

Een werkgever kan een vergoeding voor een maaltijd of de waarde van een verstrekte maaltijd aanwijzen als eindheffingsloon. Dit eindheffingsloon is gericht vrijgesteld als de maaltijd onderdeel is van de kosten van tijdelijk verblijf, zoals een maaltijd tijdens een dienstreis. Ik verwijs verder naar paragraaf 20.1.2 van het Handboek.

Een vergoeding voor reizen in het kader van een studie is gericht vrijgesteld als de vergoeding niet uitgaat boven de werkelijk gemaakte kosten.

Een eventuele terugbetaling van een vrijgestelde vergoeding is geen negatief loon.

Artikel 15 Studieverlof

De kosten van een branche- of functiegerichte opleiding op verzoek van de werkgever worden door de werkgever gedragen. Kosten die daarvoor in aanmerking komen zijn leskosten, examengelden, reis- en verblijfkosten en de kosten voor aanschaffing van de door de opleidingsinstelling voorgeschreven opleidingsmaterialen.

Vergoedingen of verstrekkingen in verband met een studie of een opleiding die een werknemer volgt zijn, onder voorwaarden gericht vrijgesteld.

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

Artikel 16 Werken in het buitenland

Als een persoon die in een Nederlandse gemeente is ingeschreven voor een Nederlandse reisonderneming anders dan op basis van een arbeidsovereenkomst in het buitenland cliënten begeleidt heeft die persoon bij arbeidsongeschiktheid nog maximaal zes maanden recht om de overeengekomen vergoeding te ontvangen en recht op een verzekeringsuitkering in geval van een ongeval. Tevens bestaat recht op een verzekeringsuitkering in geval van diefstal van de eigen bagage voor zover de diefstal plaatsvindt ten tijde van de duur van de overeenkomst.

Het uitgangspunt bij dit artikel is dat er geen sprake is van een dienstbetrekking.

Omdat de cao-bepalingen per definitie de relatie werkgever-werknemer als onderwerp hebben laat ik dit artikel verder buiten de beoordeling.

De beoordeling of sprake is van dienstbetrekking is van feitelijke aard. In geval van twijfel kan een werkgever uitsluitend vragen aan de inspecteur.

Artikel 17 Overlijdensuitkering

Bij overlijden van een werknemer ontvangen de nagelaten betrekkingen over de periode van de dag van het overlijden tot en met de laatste dag van de tweede maand na de maand van overlijden een uitkering ineens ten bedrage van het brutoloon dat de werknemer rechtens toekwam.

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.

Midden- en kleinbedrijf
Kantoor Eindhoven

Datum
24 oktober 2017

Onze referentie
2017-72/GvS