

# Belastingdienst

Belastingdienst, Postbus 5105, 7600 GL Almelo

---

Stichting Raad voor Arbeidsverhoudingen in  
de Schoonmaak- en Glazenwassersbranche  
Postbus 2216  
5202 CE 's-Hertogenbosch

## Midden- en kleinbedrijf

**Datum**  
11 december 2017

**Onze referentie**  
TM171211-cao schoonmaak

Betreft:  
beoordeling cao in het schoonmaak- en glazenwassersbedrijf op fiscale aspecten

Geachte heer,

Via internet heb ik kennis genomen van de cao in het schoonmaak- en glazenwassersbedrijf zoals deze voor de periode van 1 januari 2017 tot en met 31 december 2018 overeen is gekomen.

Bepalingen van 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 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. 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

Belastingdienst/Kennisgroep cao

In deze rapportage verwijs ik naar het Handboek Loonheffingen 2017, uitgave 1 oktober 2017 (hierna: Handboek). U kunt het Handboek raadplegen op of downloaden van de internetsite van de Belastingdienst. Ook de door de Belastingdienst uitgevoerde cao-beoordelingen staan op [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl).

**Midden- en kleinbedrijf**

Kantoor Almelo

**Datum**

11 december 2017

**Onze referentie**

TM171211-cao schoonmaak

## **Artikel 5 Uitzendbureaus / payroll**

Volgens dit artikel moet de werkgever zich er van verzekeren dat het uitzendbureau de cao ten aanzien van bij hem te werk gestelde uitzendkrachten naleeft. Ook in geval van payroll moet de werkgever, onder voorwaarden, zorgen dat het payrollbedrijf de cao toepast.

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 16.19 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 11.6.1 en 11.6.5 van het Handboek.

Het bovenstaande geldt ook voor payroll-werknemers en payrollbedrijven.

## **Artikel 15 Eindejaarsuitkering / reiskostenvergoeding**

Volgens het negende lid van dit artikel moet de werkgever, met inachtneming van de fiscale regels, de eindejaarsuitkering voor zover mogelijk uitkeren als reiskostenvergoeding voor woon-werkverkeer.

Uit de cao blijkt niet welke fiscale regels de werkgever in acht moet nemen. Echter, op de website van de Raad voor Arbeidsverhoudingen voor de Schoonmaak- en Glazerwatersbranche (hierna: RAS) staat een "Regeling uitruil eindejaarsuitkering voor woon-werkvergoeding 2017". Deze regeling vermeldt voor het uitruilen van eindejaarsuitkering en reiskostenvergoeding de volgende uitgangspunten:

1. De regeling wordt aangeboden voor het jaar 2017;
2. De regeling staat open voor werknemers die over het jaar 2017 recht hebben op de eindejaarsuitkering;
3. De hoogte van de vergoeding dient te zijn gebaseerd op de werkelijk gereisde kilometers in het jaar 2017. Er geldt een maximum van 150 kilometer per dag;
4. Indien en voor zover de werkgever geen volledige zekerheid heeft over het aantal werkelijk gereisde kilometers, zal hij het aantal in aanmerking te nemen kilometers beperken tot het aantal kilometers waar geen twijfel over mogelijk is;
5. Er kan niet meer worden uitgeruild dan aan eindejaarsuitkering is opgebouwd;
6. Het deel van de eindejaarsuitkering dat niet binnen de fiscale regels als netto reiskostenvergoeding kan worden uitbetaald, wordt bruto uitgekeerd;
7. De werknemer is ervan op de hoogte dat de uitruil gevolgen kan hebben voor onder meer: het recht op sociale zekerheidsuitkeringen, inkomensgerelateerde regelingen zoals de zorg-, de huur- en de

kinderopvangtoeslag, de pensioenopbouw etc., in die betekenis dat een verlaging van de eindejaarsuitkering (mogelijk) tot andere berekeningsgrondslagen leidt.

**Midden- en kleinbedrijf**

Kantoor Almelo

De "Regeling uitruil eindejaarsuitkering voor woon-werkvergoeding 2017" is tussen de RAS en de Belastingdienst afgestemd en voldoet aan de fiscale regels. Ik verwijs naar de fiscale aspecten bij artikel 34 van de cao.

**Datum**

11 december 2017

**Onze referentie**

TM171211-cao schoonmaak

### **Artikel 25 Loonspecificatie**

Volgens deze bepaling moet de werknemer elke vier weken of elke maand een loonspecificatie ontvangen.

De loonspecificatie moet op grond van diverse wetten meer gegevens bevatten dan volgens de cao het geval is. Ik verwijs naar hoofdstuk 10 van het Handboek.

### **Artikel 27 Tekort vakantie-uren bij uitdiensttreding**

Volgens deze bepaling zal de werkgever een eventueel tekort aan vakantie-uren bij uitdiensttreding met de laatste loonbetaling verrekenen.

Bij verrekening in geld van teveel genoten vakantiedagen is sprake van negatief loon. Ik verwijs naar paragraaf 4.9 van het Handboek.

### **Artikel 31 Loondoorbetaling bij arbeidsongeschiktheid**

Dit artikel geeft de werknemer bij arbeidsongeschiktheid recht op doorbetaling van (een deel van) zijn loon.

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 6,65% voor werknemers tot de AOW-leeftijd. In 2017 is de AOW-leeftijd 65 jaar plus negen maanden. Ik verwijs naar paragraaf 6.2 van het Handboek.

### **Artikel 32 Uitkering bij overlijden**

Dit artikel geeft de nabestaanden van de overleden werknemer recht op een uitkering over het resterende deel van de kalendermaand plus de twee daarop volgende kalendermaanden.

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 33 Aanvullende uitkering bij onwerkbaar weer**

Volgens deze bepaling heeft de werknemer, onder voorwaarden, recht op een aanvullende uitkering van de werkgever bij onwerkbaar weer.

Een dergelijke uitkering vormt loon uit vroegere dienstbetrekking. Mogelijk mag de werkgever voor de loonheffing de witte tabel toepassen. Ik verwijs naar paragraaf 7.3.2, vierde gedachtestreepje, van het Handboek.

De werkgeversheffing Zvw of de bijdrage Zvw ter zake van de aanvulling bedraagt 6,65% voor werknemers tot de AOW-leeftijd. In 2017 is de AOW-leeftijd 65 jaar plus negen maanden. Ik verwijs naar paragraaf 6.2 van het Handboek.

**Midden- en kleinbedrijf**

Kantoor Almelo

**Datum**

11 december 2017

**Onze referentie**

TM171211-cao schoonmaak

## **Artikel 34 Reiskostenvergoeding**

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. Uitzondering daarop zijn reiskosten met het openbaar vervoer; de werkgever kan die reizen tot de werkelijke kosten vergoeden. Hoofdstuk 21 van het Handboek bevat een uitgebreide behandeling van de wet- en regelgeving over reiskosten.

## **Artikel 35 Reiskosten Schiphol**

Dit artikel bevat een bijzondere regeling voor het vergoeden van reiskosten voor werkgevers en werknemers voor zover die werkzaam zijn op de Schiphol-Luchthaven, Schiphol-Oost of Schiphol-Zuid.

Ik verwijs naar de fiscale aspecten bij artikel 34 van de cao.

## **Artikel 36 Opleiding en ontwikkeling**

Dit artikel betreft het recht op vergoedingen en verstrekkingen met betrekking tot het volgen van een traject Nederlandse taal en (basis)vakopleidingen.

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.

Een cursus Nederlands voor niet-Nederlands sprekende werknemers kwalificeert in dit verband niet als scholing, evenmin als dat bijvoorbeeld ten aanzien van het halen van een rijbewijs het geval zou zijn. Een vergoeding of verstrekking van zo'n cursus behoort enkel niet tot het loon als er sprake is van een werknemer die tijdelijk verblijft buiten het land van herkomst in het kader van de dienstbetrekking. Als de vergoeding tot het loon behoort kan de werkgever zo'n vergoeding of verstrekking als eindheffingsloon aanwijzen.

**Midden- en kleinbedrijf**

Kantoor Almelo

**Datum**

11 december 2017

**Onze referentie**

TM171211-cao schoonmaak

### **Artikel 38 Afkoopsom bij contractwisseling**

Volgens het zesde lid van dit artikel hebben bij contractwisseling de werknemers van het verliezende bedrijf, onder voorwaarden, recht op een afkoopsom.

Deze afkoopsom behoort tot het loon uit vroegere dienstbetrekking.

### **Artikel 41 Vakbondscontributie**

Dit artikel biedt de werknemer, onder voorwaarden, de mogelijkheid om een vergoeding voor vakbondscontributie te ontvangen.

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

### **Artikel 43 Bedrijfstakpensioenfonds**

De pensioenregeling heb ik niet beoordeeld.