



Stichting Raad voor Arbeidsverhoudingen in de
Schoonmaak- en Glazenwassersbranche

**Midden- en
kleinbedrijf**
Kantoor Eindhoven

Postbus 90056
5600 PJ Eindhoven
www.belastingdienst.nl

Datum
7 mei 2020

Onze referentie
cao schoonmaak

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

Geachte heer/mevrouw,

In het besluit van 5 augustus 2019, Nr. 39878, heeft de Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid de bepalingen van de cao Schoonmaak- en Glazenwassersbedrijf algemeen verbindend verklaard tot en met 30 juni 2021.

De bepalingen in 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 indien en voor zover ik fiscale aspecten expliciet benoem. De beoordeling heeft plaatsgevonden naar de wet- en regelgeving zoals die geldt per 1 januari 2020. 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 www.belastingdienst.nl, onder 'Het coronavirus - kijk wat voor u de gevolgen zijn'.

Mogelijk stelt u prijs op een mondelinge toelichting op deze beoordeling of heeft u vragen over fiscale aspecten van andere cao-bepalingen. Over circa twee weken neem ik telefonisch contact met u op. We kunnen dan eventueel een afspraak maken voor een (telefonische) bespreking. Uiteraard kunt u ook contact met mij opnemen. U kunt mij bereiken op bovengenoemd telefoonnummer of per mail.

Hoogachtend,
namens de inspecteur

In deze rapportage verwijs ik naar de online-versie van het Handboek Loonheffingen 2020 (hierna: Handboek). U kunt de meest actuele versie van het Handboek raadplegen op belastingdienst.nl. Hier staan ook een downloadversie en de door de Belastingdienst uitgevoerde cao-beoordelingen.

Midden- en kleinbedrijf
Kantoor Eindhoven

Datum
7 mei 2020

Onze referentie
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 tewerkgestelde 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 16 Eindejaarsuitkering

Volgens het zevende 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. Op de website van de Raad voor Arbeidsverhoudingen voor de Schoonmaak- en Glazerwatersbranche (hierna: RAS) staat een "Regeling uitruil eindejaarsuitkering voor woon-werkvergoeding 2019". Deze regeling is ook beoordeeld bij deze cao beoordeling.

De "Regeling uitruil eindejaarsuitkering voor woon-werkvergoeding 2019" vermeldt voor het uitruilen van de eindejaarsuitkering en reiskostenvergoeding de volgende uitgangspunten:

- 1. De regeling wordt aangeboden voor het jaar 2019;*
- 2. De regeling staat open voor werknemers die over het jaar 2019 recht hebben op de eindejaarsuitkering;*
- 3. De hoogte van de vergoeding dient te zijn gebaseerd op de werkelijk gereisde kilometers in het jaar 2019. 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 te 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 Eindhoven

Datum
7 mei 2020

Onze referentie
cao schoonmaak

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 met maximaal € 0,19 gericht vrijgesteld kunnen vergoeden, dus ook elke kilometer voor woon-werkverkeer. Als de werkgever het werkelijk gereisde aantal woon-werkkilometers bijhoudt gedurende het kalenderjaar dan mag de eindejaarsuitkering aan het einde van het kalenderjaar worden uitgeruild tegen een onbelaste kilometervergoeding van € 0,19 per kilometer.

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

Artikel 25 Loonspecificatie

Op de loonstrook moeten meer gegevens staan dan volgens de cao het geval is. Ik verwijs naar hoofdstuk 10 van het Handboek.

Vanaf 1 januari 2020 is de Wet Arbeidsmarkt in Balans (WAB) in werking getreden. De hoogte van de WW-premiedifferentiatie wordt met ingang van de WAB bepaald naar de aard van het dienstverband.

Vanaf 1 januari 2020 is het verplicht voor de werkgever om op de loonstrook het aantal contracturen en de aard van het dienstverband (flex-, oproep-, bepaalde of onbepaalde tijd contract) te vermelden.

Artikel 26 Tekort vakantie-uren bij uitdiensttreding

In het vijfde lid staat dat bij uitdiensttreding de werkgever een eventueel tekort aan vakantie-uren kan verrekenen met de laatste loonbetaling. De verrekening in geld van teveel genoten vakantiedagen is negatief loon. Ik verwijs naar paragraaf 4.9 van het Handboek.

Artikel 32 Uitkering bij overlijden

Deze bepaling geeft de nabestaanden van de overleden werknemer recht op een uitkering over het resterende deel van de kalendermaand van overlijden plus de twee daaropvolgende 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 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 in beginsel loon uit tegenwoordige dienstbetrekking waarbij de witte tabel van toepassing is. Indien de werkgever een uitkering bij onwerkbaar weer langer dan 24 maanden betaalt aan de werknemer, dan is dat loon uit vroegere dienstbetrekking waarbij de groene tabel van toepassing is. Ik verwijs naar paragraaf 7.3.2, vijfde gedachtestreepje, van het Handboek.

Als u de werknemer in een kalenderjaar loon betaalt uit tegenwoordige dienstbetrekking (witte tabel) en loon uit vroegere dienstbetrekking (groene tabel) dan moet de werkgever twee inkomstenverhoudingen voor deze werknemer opnemen in de loonaangifte. Ik verwijs naar paragraaf 3.4.1., alinea "2 of meer inkomstenverhoudingen tegelijk", vijfde gedachtestreepje van het Handboek.

Midden- en kleinbedrijf
Kantoor Eindhoven

Datum
7 mei 2020

Onze referentie
cao schoonmaak

Artikel 34 Reiskostenvergoeding

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

Artikel 35 Reiskosten Schiphol

Deze bepaling bevat een bijzondere regeling voor het vergoeden van reiskosten voor werkgevers en werknemers voor zover die werkzaam zijn op Schiphol.

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

Artikel 36 Opleiding en ontwikkeling

Deze bepaling bevat het recht op vergoedingen en verstrekkingen voor 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 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 20.1.3 en 20.1.4 van het Handboek.

Een cursus Nederlands voor niet-Nederlands sprekende werknemers kwalificeert niet als scholing voor de gerichte vrijstelling. Als de vergoeding tot het loon behoort kan de werkgever deze vergoeding of verstrekking als eindheffingsloon aanwijzen.

Een vergoeding of verstrekking van een cursus Nederlandse taal behoort alleen niet tot het loon als er sprake is van een werknemer die tijdelijk verblijft in Nederland in het kader van de dienstbetrekking en woont buiten Nederland. In dat geval kwalificeert een dergelijke vergoeding of verstrekking als extraterritoriale kosten.

Artikel 38 Afkoopsom bij contractwisseling

Op basis van het zesde lid van dit artikel heeft een werknemer van het verliezende bedrijf bij contractwisseling ter compensatie, onder voorwaarden, recht op een afkoopsom. Deze afkoopsom behoort tot het loon uit vroegere dienstbetrekking.

Als u de werknemer in een kalenderjaar loon betaalt uit tegenwoordige dienstbetrekking (witte tabel) en loon uit vroegere dienstbetrekking (groene tabel) dan moet de werkgever twee inkomstenverhoudingen voor deze werknemer opnemen in de loonaangifte. Ik verwijs naar paragraaf 3.4.1., alinea "2 of meer inkomstenverhoudingen tegelijk", vijfde gedachtestreepje van het Handboek.

Artikel 38 Jubileumregelingen en contractwisseling

Een gratificatie bij een dienstverband van 12,5 jaar behoort tot het loon voor de loonheffingen.

Voor de loonheffing zijn de tabellen voor bijzondere beloningen van toepassing. Ik verwijs naar paragraaf 7.3.6 van het Handboek.

Een gratificatie bij een 25- en 40-jarig dienstverband is vrijgesteld tot maximaal het loon over een maand. Ik verwijs naar paragraaf 19.2.1 van het Handboek.

Artikel 43 Vakbondscontributie

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

Midden- en kleinbedrijf
Kantoor Eindhoven

Datum
7 mei 2020

Onze referentie
cao schoonmaak