



Belangenvereniging Tankstations  
t.a.v.

**Midden- en  
kleinbedrijf**  
Kantoor Den Haag

Prinses Beatrixlaan 512  
2595 BL Den Haag  
Postbus 30206  
2500 GE Den Haag  
[www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl)

**Doorkiesnummer**

**E-mailadres**

**Datum**  
16 april 2021

**Kennisgroep CAO**

**Onze referentie**  
CAO

**Betreft:**  
Cao voor Tankstations en Wasbedrijven 2020-2021

Geachte

In het besluit van 21 augustus 2020 heeft de Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid bepalingen van de cao voor Tankstations en Wasbedrijven 2020-2021 algemeen verbindend verklaard tot en met 31 december 2021.

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.

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>).

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.

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 doorkiesnummer of per mail.

Ik ga ervan uit dat ik u hiermee voldoende heb geïnformeerd.

Hoogachtend,

Belastingdienst/Kennisgroep cao  
namens de inspecteur

**Cao voor Tankstations en Wasbedrijven 2020-2021**

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](http://belastingdienst.nl). Hier staan ook de door de Belastingdienst uitgevoerde cao-beoordelingen.

**Artikel 12 Begin en einde dienstverband**

Voor de volledigheid wijs ik op de fiscale verplichtingen van de werkgever voordat de werknemer gaat werken: het vaststellen van de identiteit van de werknemer en het ontvangen van gegevens voor de loonheffingen van de werknemer. Voor de inhoud van deze verplichtingen verwijs ik naar de paragrafen 2.1 tot en met 2.3 van het Handboek.

Het niet naleven van deze verplichtingen kan tot administratieve overlast leiden. In dit verband wijs ik tevens op de identificatieplicht van de werknemer (paragraaf 2.2.2 van het Handboek) en de bewaarplicht en de bewaartermijnen die gelden voor de loonadministratie (paragrafen 3.5 en 17.2 van het Handboek).

**Artikel 22 Overwerk en overwerkvergoeding**

Dit artikel vermeldt wanneer sprake is van overwerk. Voor elk uur overwerk wordt het uurloon verhoogd met een toeslag van 25%, 50% of 85%.

Een vergoeding voor overwerk (het reguliere uurloon met de toeslag voor overwerk) behoort tot het loon voor de loonheffingen. Overwerk is de arbeidsduur die uitgaat boven de voor die werknemer geldende normale arbeidsduur. De werkgever mag in dat geval voor de loonheffing de tabellen voor bijzondere beloningen toepassen. Ik verwijs naar paragraaf 9.3.6 van het Handboek.

**Artikel 23 Verplichtingen van de werknemer**

Ingevolge het negende lid kan de werkgever de schade op de werknemer verhalen als deze door bewuste roekeloosheid of grove schuld schade veroorzaakt aan de aan hem toevertrouwde bedrijfsmiddelen.

De betaling door de werknemer aan zijn werkgever van een schadevergoeding bij opzet of bewuste roekeloosheid vloeit voort uit het civiele recht en vormt geen negatief loon.

Als de werkgever geen gebruik maakt van zijn verhaalsmogelijkheden dan geniet de werknemer in beginsel een voordeel dat onderdeel uitmaakt van het loon voor de loonheffingen.

**Artikel 24A Reiskosten**

Volgens dit artikel ontvangt de werknemer een reiskostenvergoeding voor zakelijke reizen en 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 30 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.

### **Artikel 31 Vakantietoeslag**

De vakantietoeslag wordt achteraf in de maand mei uitbetaald, berekend over de periode van 1 mei van het voorgaande kalenderjaar tot en met 30 april van het lopende kalenderjaar. Werkgever en werknemer kunnen overeenkomen dat de uitbetaling van de vakantietoeslag maandelijks plaatsvindt.

De vakantietoeslag 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. Als de vakantietoeslag echter maandelijks wordt uitbetaald zijn de tijdvaktabellen van toepassing.

### **Artikel 33 Jubileumuitkering**

De werkgever verstrekt de werknemer bij een respectievelijk 25- dan wel 40-jarig dienstverband een jubileumuitkering van één dan wel twee bruto maandsalarissen.

Een gratificatie bij een 25- en 40-jarig dienstverband is vrijgesteld tot maximaal het loon over een maand. Ik verwijs naar paragraaf 21.2.1 van het Handboek. Voor de loonheffing zijn de tabellen voor bijzondere beloningen van toepassing. Ik verwijs naar paragraaf 9.3.6 van het Handboek.

### **Artikel 34 Verlof**

Dit artikel vermeldt diverse verlofregelingen.

Als de werkgever wegens onbetaald verlof de loonbetaling staakt eindigt het loontijdvak. Dit heeft onder meer gevolgen voor de berekening van de premies werknemersverzekeringen en voor de tabeltoepassing. Ik verwijs naar de paragrafen 7.6.2 respectievelijk 9.3.4 van het Handboek.

### **Artikel 35 Arbeidsongeschiktheid**

Dit artikel bevat een regeling van loondoorbetaling bij arbeidsongeschiktheid.

De doorbetaling van het salaris bij volledige arbeidsongeschiktheid en de aanvulling op de WAO-, dan wel WIA-uitkering vormen, als de dienstbetrekking is beëindigd, loon uit vroegere dienstbetrekking. 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 35A Aanvullend invaliditeitspensioen**

In dit artikel wordt verwezen naar de cao Aanvullend Invaliditeitspensioen Metaal en Technische Bedrijfstakingen, waar is geregeld dat de N.V. Schadeverzekering Metaal en Technische Bedrijfstakingen in bepaalde gevallen een aanvullend invaliditeitspensioen verstrekt aan werknemers die beperkt arbeidsongeschikt of gedeeltelijk arbeidsongeschikt zijn geraakt.

Met betrekking tot arbeidsongeschiktheidsverzekeringen (zoals een WGA-hiaatverzekering) merk ik het volgende op. Indien de werkgever als verzekeringnemer optreedt, is sprake van een situatie die vergelijkbaar is met een aanspraak op een uitkering op grond van de WIA, zoals bedoeld in artikel 11, eerste lid, onderdeel e, van de Wet LB. Dat betekent dat de aanspraak niet tot het loon behoort en de uitkering belast is. De premie welke volledig voor rekening van de werknemer komt, komt dan ten laste van het brutoloon. De uitkeringen behoren tot het loon voor de loonheffingen.

Indien de werknemer daarentegen verzekeringnemer is, is geen sprake van een aanspraak en zijn er geen gevolgen in de sfeer van de loonheffingen. Ik verwijs naar paragraaf 21.1.4 van het Handboek.

### **Artikel 37 Scholing en Opleiding**

Verplichte functiegerichte opleidingen vinden in principe binnen werktijd plaats en worden vergoed. Als deze buiten werktijd plaatsvinden is het loon plus eventuele toeslagen verschuldigd. Op verzoek van de werknemer zal een persoonlijk opleidingsplan worden aangeboden.

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.

**Er is een Opleidings- en Ontwikkelingsfonds Tankstations en Wasbedrijven.**

**Midden- en kleinbedrijf**  
Kantoor Den Haag

Uitkeringen en verstrekkingen uit fondsen die aan de dienstbetrekking zijn verbonden, horen onder bepaalde voorwaarden niet tot het loon. Ik verwijs naar paragraaf 21.2.2 van het Handboek.

Indien sprake is van een niet vrijgestelde uitkering die de werknemer rechtstreeks 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 niet vrijgestelde uitkering via de werkgever uit 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.

---0---