



Belastingdienst

Belastingdienst, Postbus 5105, 7600 GL Almelo

Secretariaat CAO-partijen Taxivervoer
Postbus 19365
2500 CJ DEN HAAG

Midden- en kleinbedrijf
Kennisgroep CAO
Kantoor Almelo

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

Doorkiesnummer

E-mailadres

Datum
28 mei 2021

Betreft:
Beoordeling cao Taxivervoer op fiscale aspecten

Onze referentie
TM210528-CaoTaxi

Geachte heer, mevrouw,

In het besluit van 8 januari 2021, stcrt 2021-1100, heeft de Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid bepalingen van de cao Taxivervoer algemeen verbindend verklaard tot en met 31 december 2021.

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 ontleen 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.

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.

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>).

Als u naar aanleiding van deze brief vragen of opmerkingen heeft kunt u mij bereiken via 06- 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 Secretariaat CAO-partijen Taxivervoer

Midden- en kleinbedrijf

Kennisgroep CAO
Kantoor Almelo

Datum

28 mei 2021

Onze referentie

TM210528-CaoTaxi



Bijlage, beoordeling cao Taxivervoer 2021 op fiscale aspecten

Midden- en kleinbedrijf
Kennissgroep CAO
Kantoor Almelo

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.

Datum
28 mei 2021

Onze referentie
TM210528-CaoTaxi

Artikel 1.5 Begrip werknemer

Dit artikel definieert, onder meer, welke personen voor de toepassing van de cao als werknemer en als uitzendkracht kwalificeren.

Werknemer

De regels van de loonheffingen zijn van toepassing op alle arbeidsverhoudingen die als dienstbetrekking zijn aan te merken. In de loonheffing spreken we meestal van een inhoudingsplichtige.

Bij de premieheffing werknemersverzekeringen en de Zvw spreken we meestal van werkgever. In deze beoordeling gebruik ik de term werkgever ook voor de inhoudingsplichtige.

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 1.9.4 Dienstkleding

Volgens dit artikel dient de werkgever, als hij specifieke kleding voorschrijft, deze kleding te betalen.

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.

Voor een volledig overzicht van de voorwaarden verwijs ik naar paragraaf 22.2.4 van het Handboek, waarin ook een stroomschema is opgenomen. Ik verwijs tevens naar de fiscale aspecten bij artikel 1.9.11 van de cao.

Artikel 1.9.7 Schade

Volgens dit artikel kan de werkgever alleen schade op de werknemer verhalen die het gevolg is van opzet of van bewuste roekeloosheid van de werknemer.

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.

Midden- en kleinbedrijf
Kenniscgroep CAO
Kantoor Almelo

Datum
28 mei 2021

Onze referentie
TM210528-CaoTaxi

Artikel 1.9.9 Boetes verkeersovertredingen

Volgens dit artikel kan de werkgever onder voorwaarden boetes wegens verkeersovertredingen op het loon van de werknemer inhouden.

Als de werknemer een boete krijgt opgelegd, vormt een vergoeding van de werkgever daarvoor loon voor de loonheffingen; aanwijzing als eindheffingsbestanddeel is niet mogelijk.

Is de boete aan de werkgever opgelegd, dan vormt het voordeel van het niet verhalen op de werknemer ook loon voor de loonheffingen maar dan mag de werkgever dit voordeel als eindheffingsloon aanwijzen (mits aan de gebruikelijkheidstoets is voldaan).

Als een werkgever in een concreet geval twijfelt over de fiscale gevolgen kan hij die met zijn inspecteur afstemmen.

Artikel 1.9.11 Diverse vergoedingen en verstrekkingen

Volgens dit artikel komen de volgende kosten voor rekening van de werkgever:

- geneeskundige verklaring en medische keuringen;
- specifieke bedrijfskleding die door de werkgever verplicht is gesteld;
- de volgende kosten voor het verlengen van de chauffeurskaart:
 - kosten KIWA-Register;
 - kosten Verklaring omtrent gedrag (hierna: VOG)

Tevens regelt het artikel een terugbetalingsverplichting. Als de werknemer de arbeidsovereenkomst binnen zes maanden nadat de werkgever de bovenbedoelde kosten heeft gemaakt beëindigt, kan de werkgever die kosten (gedeeltelijk) op de werknemer verhalen.

Geneeskundige verklaring en medische keuringen

Arbovoorzieningen 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.

De terugbetalingsverplichting staat de toepassing van de gerichte vrijstelling in de weg. De werkgever kan de vergoeding of verstrekking van de geneeskundige verklaring eventueel aanwijzen als eindheffingsloon. Ik verwijs naar paragraaf 22.1.9 van het Handboek.

Een gehele of gedeeltelijke terugbetaling van als eindheffingsloon aangemerkt loon vormt negatief eindheffingsloon. Ik verwijs naar paragraaf 4.9.2 van het Handboek.

Bedrijfskleding

De terugbetalingsverplichting staat de eventuele toepassing van de gerichte arbo-vrijstelling in de weg (zie de vorige alinea). Voor de gevolgen voor overige kleding verwijs ik naar de fiscale aspecten bij artikel 1.9.4 van de cao.

Een gehele of gedeeltelijke terugbetaling van een vergoeding of verstrekking die gericht vrijgesteld was, komt niet in mindering op het loon voor de



loonheffingen. Ik verwijs naar paragraaf 4.9.2 van het Handboek.

Kosten Kiwa-register en kosten VOG

De werkgever kan zowel de kosten voor het Kiwa-register als de kosten voor de VOG gericht vrijgesteld vergoeden. Het Kiwa-register staat op één lijn met een beroepsregister. Ik verwijs naar de paragrafen 22.1.3 en 22.1.11 van het Handboek.

Een gehele of gedeeltelijke terugbetaling van een vergoeding of verstrekking die gericht vrijgesteld was, komt niet in mindering op het loon voor de loonheffingen. Ik verwijs naar paragraaf 4.9.2 van het Handboek.

Artikel 1.10 Loondoorbetaling bij ziekte

Dit artikel regelt het recht op loondoorbetaling en eventuele aanvulling op het loon bij ziekte.

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 1.11 WGA-premie

Volgens dit artikel mag de werkgever 50% van de WGA-premie op de werknemer verhalen.

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 1.12.1 Vakbondscontributie

Volgens dit artikel moet de werkgever meewerken aan een fiscaalvriendelijke verwerking van vakbondscontributie.

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

Artikel 1.13 Scholing

Dit artikel regelt onder meer het recht op vergoeding van scholingskosten.

Midden- en kleinbedrijf
Kenniscgroep CAO
Kantoor Almelo

Datum
28 mei 2021

Onze referentie
TM210528-CaoTaxi



Vergoedingen 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.

De kosten voor het behalen van een rijbewijs B kan een werkgever, ook als hij het behalen daarvan verlangt, niet onbelast vergoeden. Het bezit van een rijbewijs B behoort tot de persoonlijke uitrusting van een werknemer.

Een gehele of gedeeltelijke terugbetaling van een vergoeding die gericht vrijgesteld was, komt niet in mindering op het loon voor de loonheffingen. Zie de paragrafen 4.9.2, 22.1.3 en 22.1.4 van het Handboek. Zie ook onderdeel 4 van het besluit van 17 december 2014, nr. BLKB2014/1894M (zie: <http://wetten.overheid.nl/BWBR0036072/>).

Artikel 2.1.11 Normering woon-werkverkeer

In dit artikel is, onder meer, geregeld dat de werkgever kan besluiten dat de werknemer een auto mee naar huis neemt.

In dit verband wijs ik voor de volledigheid op paragraaf 23.3 van het Handboek.

Artikel 3.2.2 Fooien

Volgens dit artikel ontvangen werknemers die uitsluitend werkzaamheden verrichten als chauffeur van een straattaxi in verband met inkomsten uit fooien een lager salaris.

Fooien behoren tot het loon voor de loonheffingen tot het bedrag waarmee de werkgever bij de vaststelling van het loon met die fooien rekening heeft gehouden.

De werknemer moet de fooien die hij werkelijk heeft gekregen en ander loon van derden in zijn aangifte inkomstenbelasting opgeven. Hiervan mag hij het bedrag aftrekken dat zijn werkgever al tot het loon heeft gerekend. Ik verwijs naar de paragrafen 4.4.2, 9.1, 11.2, 11.2.3 en 11.2.5 van het Handboek. Tevens verwijs ik naar de fiscale aspecten bij artikel 3.4.1 van de cao.

Artikel 3.4.1 Loonspecificatie

Volgens dit artikel moet de werkgever de werknemer elke betalingsperiode een loonspecificatie verstrekken.

Op de loonspecificatie moeten bepaalde gegevens staan zoals het brutoloon in geld en een gespecificeerde samenstelling van het bruto- of het nettoloon.

Het brutoloon kan, vanwege fooien, afwijken van het functieloon. Ik verwijs naar de fiscale aspecten bij artikel 3.2.3 van de cao. Tevens verwijs ik naar hoofdstuk 12 van het Handboek.

Artikel 4.5 Vakantiedagen bij beëindiging dienstverband

Dit artikel regelt de verrekening van te veel opgenomen vakantiedagen bij het einde van de arbeidsovereenkomst.

De verrekening van teveel genoten vakantiedagen is negatief loon. Ik verwijs naar paragraaf 4.9 van het Handboek.

Midden- en kleinbedrijf
Kenniscgroep CAO
Kantoor Almelo

Datum
28 mei 2021

Onze referentie
TM210528-CaoTaxi



Artikel 7.1 Pensioen

De pensioenregeling heb ik niet beoordeeld.

Artikel 7.2 Ongevallenverzekering en overlijdensuitkering

Dit artikel verplicht de werkgever een collectieve ongevallenverzekering af te sluiten. Deze verzekering dient aan bepaalde voorwaarden te voldoen. Als door nalatigheid van de werkgever bij een ongeval, dat de dood of blijvende invaliditeit veroorzaakt, geen recht op de hierboven beschreven uitkeringen bestaat, dan is de werkgever verplicht de betrokkene(n) schadeloos te stellen. Tevens regelt het artikel, naast de uitkering uit de ongevallenverzekering of de schadeloosstelling, het recht op de wettelijke uitkering bij overlijden.

Ongevallenverzekering

Als de werkgever een verzekering afsluit voor zijn werknemer verstrekt hij een aanspraak. Afhankelijk van de vormgeving behoort de aanspraak of de eventuele uitkering geheel of gedeeltelijk tot het loon voor de loonheffingen.

Voor de behandeling van de aanspraak verwijs ik naar de paragrafen 21.1.6, 21.1.7 en 21.1.8 van het Handboek. Voor de behandeling van de uitkering verwijs ik naar de paragrafen 4.3, 9.3.3, 11.2.3 en 17.2.7 van het Handboek. Een schadeloosstelling behoort in beginsel eveneens tot het loon voor de loonheffingen. Als een werkgever in een concreet geval twijfelt over de fiscale gevolgen kan hij die met zijn inspecteur afstemmen.

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.

Delen B en C

Deze delen van de cao heb ik niet beoordeeld.

Midden- en kleinbedrijf

Kennisgroep CAO
Kantoor Almelo

Datum

28 mei 2021

Onze referentie

TM210528-CaoTaxi