



Belastingdienst

Belastingdienst, Postbus 5105, 7600 GL Almelo

---

Branchevereniging Gecertificeerde  
Nederlandse Uitvaartondernemingen  
T.a.v.  
Postbus 484  
3500 AL UTRECHT

**Midden- en kleinbedrijf**  
Kennisgroep CAO  
Kantoor Almelo

Stationsstraat 5  
7607 GX Almelo  
Postbus 5105  
7600 GL Almelo  
[www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl)

**Doorkiesnummer**  
06

**E-mailadres**  
[@belastingdienst.nl](mailto:@belastingdienst.nl)

**Datum**  
28 juli 2021

**Onze referentie**  
TM210728-CaoUitvaart

Betreft:  
Beoordeling cao Uitvaartbranche op fiscale aspecten

Geachte \_\_\_\_\_,

In het besluit van 24 december 2020, Staatscourant 2020, nummer 63323, heeft de Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid bepalingen van de cao Uitvaartbranche algemeen verbindend verklaard tot en met 28 februari 2022.

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 de Branchevereniging Gecertificeerde Nederlandse Uitvaartondernemingen.

**Midden- en kleinbedrijf**

Kennisgroep CAO  
Kantoor Almelo

**Datum**

28 juli 2021

**Onze referentie**

TM210728-CaoUitvaart



## **Bijlage, beoordeling cao Uitvaartbranche 2020-2022 op fiscale aspecten**

**Midden- en kleinbedrijf**

Kennisgroep CAO  
Kantoor Almelo

In deze rapportage verwijs ik naar het Handboek Loonheffingen 2021, uitgave juli 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.

**Datum**

28 juli 2021

**Onze referentie**

TM210728-CaoUitvaart

### **Artikel 1.1 Statutaire directieleden en stagiairs**

Volgens dit artikel is de cao van toepassing op alle werknemers die werkzaam zijn in een private uitvaartonderneming, met uitzondering van statutaire directieleden en stagiairs.

De regels van de loonheffingen zijn van toepassing op alle arbeidsverhoudingen die als dienstbetrekking zijn aan te merken, dus ook op die van statutaire directieleden en stagiairs.

Als een stagiair voor zijn werkzaamheden een beloning ontvangt die niet uitsluitend bestaat uit het ontvangen van onderricht is hij voor de toepassing van de loonheffingen in dienstbetrekking. Dit kan een echte dienstbetrekking zijn of een fictieve dienstbetrekking. Ik verwijs naar de paragrafen 1.1.1 en 1.1.2 van het Handboek. Werkgevers kunnen stagebeloningen onder voorwaarden onbelast uitkeren. Ik verwijs naar paragraaf 18.10 van het Handboek.

Voor algemene heffingsaspecten met betrekking tot de inkomsten van stagiairs verwijs ik ook naar het besluit van 14 december 2010, nr. DGB2010/2202M (zie: <http://wetten.overheid.nl/BWBR0029134/>).

### **Artikel 1.3 Vakantiekraacht**

Dit artikel definieert wie voor de toepassing van de cao als vakantiekraacht geldt.

Voor de volledigheid wijs ik in dit verband op de studenten- en scholierenregeling. Als een werkgever deze regeling toe mag passen, hoeft hij minder loonheffingen in te houden. Ik verwijs naar paragraaf 18.16 van het Handboek.

### **Artikel 2.2 All-in loon oproep- en vakantiekraachten**

Volgens dit artikel krijgen oproep- en vakantiekraachten een toeslag van 17,6% op het loon voor vakantiedagen en vakantietoeslag.

Door deze bepaling is bij oproep- en vakantiekraachten sprake van all-in-verloning. De werkgever moet daarmee rekening houden bij het invullen van de aangifte loonheffingen om te voorkomen dat het UWV uitkeringsrechten en werkgeverspremies onjuist vaststelt.

### **Artikel 2.4 Periodiek arbeidsgezondheidskundig onderzoek**

Volgens dit artikel dient de werknemer regelmatig aan een periodiek arbeidsgezondheidskundig onderzoek (pago) deel te nemen.

Arbovoorzieningen, zoals een pago, 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.  
Ik verwijs naar paragraaf 22.1.9 van het Handboek.

**Midden- en kleinbedrijf**  
Kenniscgroep CAO  
Kantoor Almelo

#### **Artikel 4.11           Uitkering bij ziekte en ongeval**

Volgens dit artikel heeft de werknemer die door ziekte of ongeval niet kan werken, onder voorwaarden, recht op (gedeeltelijke) doorbetaling van het loon.

**Datum**  
28 juli 2021

**Onze referentie**  
TM210728-CaoUitvaart

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 4.12           Wet Werk en Inkomen naar Arbeidsvermogen (WIA)**

Volgens dit artikel biedt de werkgever, conform de WIA-wetgeving, werknemers een (collectieve) verzekering aan die het financieel risico bij arbeidsongeschiktheid in de klasse 35% tot 80% dekt. De premie van deze verzekering komt voor rekening van de werknemer.

De aanspraak op een uitkering uit een door de werkgever afgesloten verzekering tegen inkomensverlies bij arbeidsongeschiktheid is vrijgesteld. De bij de werknemer ingehouden premie komt in mindering op het loon voor alle loonheffingen. Ik verwijs naar paragraaf 21.1.4 van het Handboek.

#### **Artikel 4.13           Uitkering bij overlijden**

Dit artikel regelt het recht op een uitkering als de werknemer overlijdt.

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.

#### **Artikel 4.14           Reiskosten**

Dit artikel regelt het recht op vergoeding van reiskosten van dienstreizen en van 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.

**Midden- en kleinbedrijf**  
Kenniscgroep CAO  
Kantoor Almelo

**Datum**  
28 juli 2021

**Onze referentie**  
TM210728-CaoUitvaart

#### **Artikel 4.15                      Telefoonkosten**

Volgens dit artikel heeft de werknemer die op verzoek van de werkgever uit hoofde van zijn functie buiten de vastgestelde werktijden telefonisch bereikbaar moet zijn, onder voorwaarden, recht op een vergoeding van telefoonkosten.

De vergoeding van kosten van zakelijke telefoongesprekken is vrijgesteld. Vergoeding, verstrekking of terbeschikkingstelling van een mobiele telefoon is vrijgesteld indien deze naar het redelijke oordeel van de werkgever noodzakelijk is voor de behoorlijke vervulling van de dienstbetrekking. Daarbij hoort de verplichting tot teruggaaf van de mobiele telefoon of betaling van de restwaarde ervan op het moment dat naar het redelijke oordeel van de werkgever de noodzakelijkheid is vervallen. Ik verwijs naar paragraaf 20.1.7 van het Handboek.

#### **Artikel 4.16                      Vakbondscontributie**

Volgens dit artikel ontvangt de werknemer onder voorwaarden een vergoeding voor vakbondscontributie.

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

#### **Artikel 4.17                      Dienstkleding**

Volgens dit artikel kan de werkgever dienstkleding beschikbaar stellen. Indien de werkgever het dragen van dienstkleding verplicht stelt, is hij verplicht tot betaling van de aanschafkosten en de algemeen gebruikelijke kosten voor wasserij/stomerij alsmede de herstellkosten van het uniform.

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. Als voor de door de werkgever ter beschikking gestelde kleding een nihilwaardering geldt, dan mag hij ook de reinigingskosten van die kleding onbelast vergoeden. Een vergoeding van deze kosten is in dat geval geen loon, maar een vergoeding voor intermediaire kosten.

Voor een volledig overzicht van de voorwaarden verwijs ik naar paragraaf 22.2.4 van het Handboek, waarin ook een stroomschema is opgenomen.



## **Artikel 5.2**

## **Studiefaciliteiten**

Dit artikel regelt, onder meer, het recht op een vergoeding van studiekosten en bevat tevens een terugbetalingsregeling.

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. 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/>).

### **Midden- en kleinbedrijf**

Kennisgroep CAO  
Kantoor Almelo

### **Datum**

28 juli 2021

### **Onze referentie**

TM210728-CaoUitvaart