



Belastingdienst, Postbus 5105, 7600 GL Almelo

Branchevereniging Tandtechniek
Postbus 658
3700 AR ZEIST

Midden- en kleinbedrijf

Kantoor Almelo

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

Doorkiesnummer

E-mailadres

Datum

3 april 2023

Betreft: Beoordeling cao voor leden van de Branchevereniging Tandtechniek op fiscale aspecten

Onze referentie

TM20230403-CAOTandtechniek

Geachte heer, mevrouw,

Via internet heb ik kennisgenomen van de collectieve arbeidsovereenkomst voor leden van de Branchevereniging Tandtechniek, versie 19 april 2022, zoals deze voor de periode van 1 april 2021 tot en met 31 maart 2023 overeen is gekomen.

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 2023. 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.

Hoogachtend,
Belastingdienst/Kennisgroep cao
namens de inspecteur

Bijlage, beoordeling cao voor leden van de Branchevereniging Tandtechniek op fiscale aspecten

Midden- en kleinbedrijf

Kantoor Almelo

Datum

3 april 2023

Onze referentie

TM20230403-cao Tandtechniek

In deze rapportage verwijs ik naar het Handboek Loonheffingen 2023, versie februari 2023 (hierna: Handboek). U kunt de meest actuele versie van het Handboek downloaden op belastingdienst.nl. Hier staan ook de door de Belastingdienst uitgevoerde cao-beoordelingen.

Artikel 9 Persoonlijke beschermingsmiddelen

Volgens het zesde lid van dit artikel is de werkgever verplicht om, als gevaren en risico's niet op een andere manier kunnen worden voorkomen, persoonlijke beschermingsmiddelen beschikbaar te stellen.

Arbovoorzieningen zoals persoonlijke beschermingsmiddelen zijn gericht vrijgesteld als:

- de verplichting voor de werkgever om de voorziening te treffen rechtstreeks voortvloeit uit de Arbeidsomstandighedenwet. Het gaat dan kort gezegd om voorzieningen die zorgen voor de veiligheid en gezondheid van de werknemer;
- de werknemer de voorzieningen gebruikt of verbruikt op de (thuis)werkplek (geheel of gedeeltelijk) of op een plaats waar de werkgever uitvoering geeft aan de Arbeidsomstandighedenwet;
- en de werkgever geen kosten ten laste van de werknemer brengt (eigen bijdrage). Ook het uitruilen van een belast loonbestanddeel tegen een onbelaste voorziening is in dit verband een eigen bijdrage, bijvoorbeeld bij cafetariaregelingen.

Ik verwijs naar paragraaf 22.1.9 van het Handboek.

Artikel 12 Arbeidsovereenkomst

Volgens dit artikel ontvangt de werknemer een arbeidsovereenkomst voor bepaalde tijd of een arbeidsovereenkomst voor onbepaalde tijd.

Het onderscheid tussen arbeidsovereenkomsten voor bepaalde en onbepaalde tijd is voor de loonheffingen vooral van belang voor de vraag of de hoge of lage Awf-premie van toepassing is. De lage premie is in beginsel alleen van toepassing als aan de volgende 3 voorwaarden wordt voldaan:

- er is sprake van een arbeidsovereenkomst voor onbepaalde tijd; en
- de arbeidsovereenkomst is schriftelijk; en
- er is geen sprake van een oproepovereenkomst.

Zie voor de uitzonderingen paragraaf 7.2 van het Handboek.

Artikel 13 Aanzegvergoeding

Volgens dit artikel is de werkgever bij niet-tijdige aanzegging een vergoeding verschuldigd. De werknemer dient deze vergoeding binnen 2 maanden na afloop van de arbeidsovereenkomst bij de werkgever te claimen.

De aanzegvergoeding vormt loon uit vroegere dienstbetrekking. Ik verwijs naar paragraaf 4.3 van het Handboek. Ook als de werknemer de aanzegvergoeding niet claimt behoort deze, omdat ze vorderbaar en inbaar is, tot het loon voor de loonheffingen. Ik verwijs naar paragraaf 9.2 van het Handboek.

Artikel 14 Reiskosten in verband met de vakopleiding Tandtechniek

Dit artikel regelt het recht op een vergoeding voor reiskosten naar het Instituut

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.

Artikel 16 Terugbetaling opleidingskosten

Dit artikel bevat een terugbetalingsverplichting voor opleidingskosten als de werknemer zelf de arbeidsovereenkomst beëindigt.

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 21 juni 2022, nr. 2022-159595 (zie: <https://wetten.overheid.nl/BWBR0046987/2022-07-29>).

Artikel 25 Salarisspecificatie

Het tweede lid van dit artikel bevat een opsomming van de bestanddelen die een salarisspecificatie volgens de cao minimaal moet bevatten.

Fiscaal is de werkgever verplicht méér gegevens op een loonstrook te vermelden dan opgesomd in artikel 25 van de cao. Zo moet, bijvoorbeeld, uit een loonstrook blijken of er sprake is van een arbeidsovereenkomst voor onbepaalde tijd die schriftelijk is aangegaan en of er sprake is van een oproepovereenkomst. Ik verwijs naar hoofdstuk 12 van het Handboek.

Artikel 40 Uitkering bij ziekte

Dit artikel regelt het recht op doorbetaling van loon bij arbeidsongeschiktheid wegens ziekte of ongeval.

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 1.2.3, 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 6,68% voor werknemers tot de AOW-leeftijd. Dit is ook zo als sprake is van loon uit vroegere dienstbetrekking tot het einde van de kalendermaand waarin een werknemer de AOW-leeftijd bereikt. Daarna houdt de werkgever bijdrage Zvw in van 5,43%. In 2023 is de AOW-leeftijd 66 jaar en tien maanden. Ik verwijs naar de paragrafen 8.2.1, 8.2.2 en 18.21 van het Handboek.

Artikel 41 Uitkering bij overlijden

Dit artikel regelt het recht op een uitkering bij overlijden.

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 42 Pensioenfonds

De pensioenregeling heb ik niet beoordeeld.

Midden- en kleinbedrijf

Kantoor Almelo

Datum

3 april 2023

Onze referentie

TM20230403-cao Tandtechniek