

Nr.	Datum	Document	Openbaar	Toelichting
01	20080930	Mails ET bijeenkomst	(gedeeltelijk) openbaar	Deels buiten reikwijdte verzoek/art. 10.2.e/art. 10.2.g
02	20081127	E-mails uitzendbranche	(gedeeltelijk) openbaar	Deels buiten reikwijdte/art. 10.2.e/art. 11.1
03	20081208	Brief ABU	(gedeeltelijk) openbaar	Deels buiten reikwijdte/art. 10.2.e
04	20081208	Brief NBBU	(gedeeltelijk) openbaar	Deels buiten reikwijdte/art. 10.2.e
05	20081208	Brief VIA	(gedeeltelijk) openbaar	Deels buiten reikwijdte/art. 10.2.e
06	20090106	Brief branchepartijen	(gedeeltelijk) openbaar	Art. 10.2.e/art. 10.2.g
07	20090200	Brief ABU advies	(gedeeltelijk) openbaar	Art. 10.2.e
08	20090406	ET brief	(gedeeltelijk) openbaar	Art. 10.2.e
09	20090528	Overleg Belastingdienst	(gedeeltelijk) openbaar	Art. 10.2.e
10	20090602	Tekstvoorstel ABU	(gedeeltelijk) openbaar	Deels buiten reikwijdte/art. 10.2.e/art. 10.2.g
11	20090903	E-mails	Niet openbaar	Art. 10.2.e/art. 11.1
12	20091002	E-Mails reiskostenvergoeding	Niet openbaar	Art. 10.2.e/art. 11.1
13	20091123	E-mails kilometervergoeding	Niet openbaar	Art. 10.2.e/art. 11.1
14	20091125	NBBU brief Uitzendbranche	(gedeeltelijk) openbaar	Art. 10.2.e./bijlage is geweigerd ogv 10.2.g
15	20091125	SNA brief Uitzendbranche	(gedeeltelijk) openbaar	Art. 10.2.e./bijlage is geweigerd ogv 10.2.g
16	20091125	VIA Brief Uitzendbranche	(gedeeltelijk) openbaar	Art. 10.2.e./bijlage is geweigerd ogv 10.2.g
17	20100000	E-mails	Niet openbaar	Deels buiten reikwijdte/art. 10.2.e/art. 11.1
18	20100226	Actiepuntenlijst overleg Uitzendbranche 26 februari 2010	(gedeeltelijk) openbaar	Deels buiten reikwijdte

19	20100408	Actiepuntenlijst overleg Uitzendbranche 8 april 2010	(gedeeltelijk) openbaar	Deels buiten reikwijdte
20	20100521	Verslag bijeenkomst uitzendbranche en Belastingdienst	(gedeeltelijk) openbaar	Deels buiten reikwijdte/art. 10.2.e/art. 10.2.g
21	20100521	Actiepuntenlijst overleg Uitzendbranche	(gedeeltelijk) openbaar	Deels buiten reikwijdte
22	20100526	Beeldkrant afspraken	(gedeeltelijk) openbaar	Art. 10.2.e
23	20100528	Beeldkrant afspraken	Reeds openbaar	-
24	20101013	Stand van zaken uitzendbranche	(gedeeltelijk) openbaar	Deels buiten reikwijdte/art. 10.2.e/art. 10.2.g/art. 11.1
25	20101105	Verslag bijeenkomst Uitzendbranche en Belastingdienst	(gedeeltelijk) openbaar	Deels buiten reikwijdte/art. 10.2.e/art. 10.2.g
26	20101126	Oplegnotitie Platformconvenant Uitzendbranche	(gedeeltelijk) openbaar	Deels buiten reikwijdte/art. 10.2.e

Verslag bijeenkomst Uitzendbranche en Belastingdienst/Holland-Midden

Leiden 21 mei 2010

- Afwezigheid VIA

De VIA heeft niet gereageerd op de uitnodiging van de Belastingdienst.

De Belastingdienst zal de VIA nogmaals benaderen met de vraag of ze nog willen aansluiten bij het convenant.

- Stand van zaken Platformconvenant

De vertegenwoordigers van ABU en NBBU hebben de standaardtekst van het platformconvenant voorgelegd aan hun besturen.

De NBBU heeft positief gereageerd op de voorgelegde tekst en het creëren van een platform. Het bestuur van de ABU heeft een tweetal kanttekeningen geplaatst bij de voorgelegde tekst:

- Ten aanzien van de tekst betreffende de samenwerking en in het bijzonder het punt van transparantie benadrukt de ABU dat het aan de leden is wat er op tafel komt bij het platform.

10-2-g

Partijen spreken af om in een gezamenlijk overleg aanpassingen in het tekstvoorstel te bespreken zodat beide zorgpunten kunnen worden weg genomen en alle partijen zich in de tekst kunnen vinden.

buiten reikwijdte

- Actiepunten

De actiepuntenlijst is doorgenomen en bijgewerkt; zie hieronder.

- Overigen

buiten reikwijdte

- Vervolgafspraken

Om voortgang te houden wordt afgesproken om een tweetal sessies te organiseren op het Ministerie van Financiën; één voor wat de nog openstaande fiscaal technische onderwerpen (zie ook de actiepunten) en één inzake de tekst van het platformconvenant.

Als datum voor de fiscaal technische sessie wordt voorlopig 18 juni 2010 vastgelegd op het Ministerie van Financiën (uitnodiging en exacte tijdstip en locatie volgt nog).

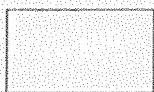
De datum voor het bespreken van het platformconvenant wordt vastgelegd nadat de ABU een tekstvoorstel heeft overlegd over genoemde kanttekeningen. De ABU zorgt zelf voor afstemming met de NBBU.

Gien op.m

Actiepuntenlijst overleg Uitzendbranche - Belastingdienst/Holland-Midden

Onderwerp	Actie	Uiterste datum
1 buiten reikwijdte		
2a		
2b		
2c		
2d		
2e		
3		
4		
5a		
5b		
6		
7 Verzenden aangepaste tekst Annex: punt 2 bij Tijdelijk verblijf en woonplaats ("uitzendbeding") + opnemen versiebeheer Meenemen bij actiepunt 3	BD	18 juni 2010

8 buiten reikwijdte			
9 Bevestigen tekst toegezonden model platformconvenant	UB		Afgehandeld
10 Terugkoppeling brancheorganisaties op model platformconvenant	UB		Afgehandeld
11 <i>ABU en VIA hebben terugkoppeling gegeven</i> buiten reikwijdte			
12 Concept platformconvenant inbrengen van een tekstvoorstel om de zorgpunten van de ABU weg te nemen.	ABU		Juni 2010



nd-Midden/BL

27-10-2008 17:02

Aan

@nbbu.nl,

@via-eu.com>

@abu.nl>

@minfin.nl

Cc

Holland-Midden/BLD@Belastingdienst,

Bcc

CPP/BLD@Belastingdienst

Onderwerp Betr.: Concepttekst Extraterritoriale kosten
uitzendkrachten 

Goedemiddag heren,

Bijgesloten treft u de concept tekst Extraterritoriale kosten uitzendkrachten. Deze tekst zal dienen als uitgangspunt voor het convenant, die na ondertekening door alle betrokkene zal gelden voor een periode X. Binnen onze organisatie hebben wij nog niet alle input mogen ontvangen, maar om niet in een onnodige vertraging te vervallen heb ik gemeend u het concept toe te sturen. Wellicht zijn er ook binnen uw organisatie nog partijen, die in deze gekend dienen te worden. Mocht u nog vragen hebben dan hoor ik dit graag.

Kan ik uiterlijk 7 november sowieso een reactie van u tegemoet zien.



ET concepttekst.doc

Met vriendelijke groet,



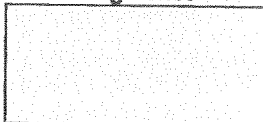
Belastingdienst/Holland-Midden/kantoor Leiden
Lid Collegiaal Bestuur Unit Heffing
Projectmanager HTO Uitzendbranche



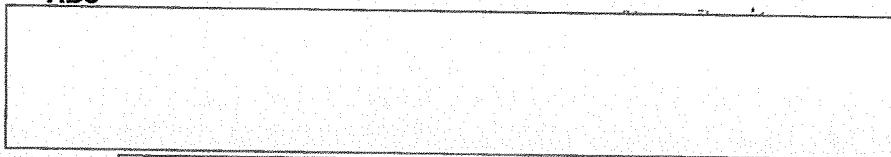
Gesprek ABU en Belastingdienst 30 september 2008

Aanwezig:

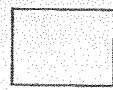
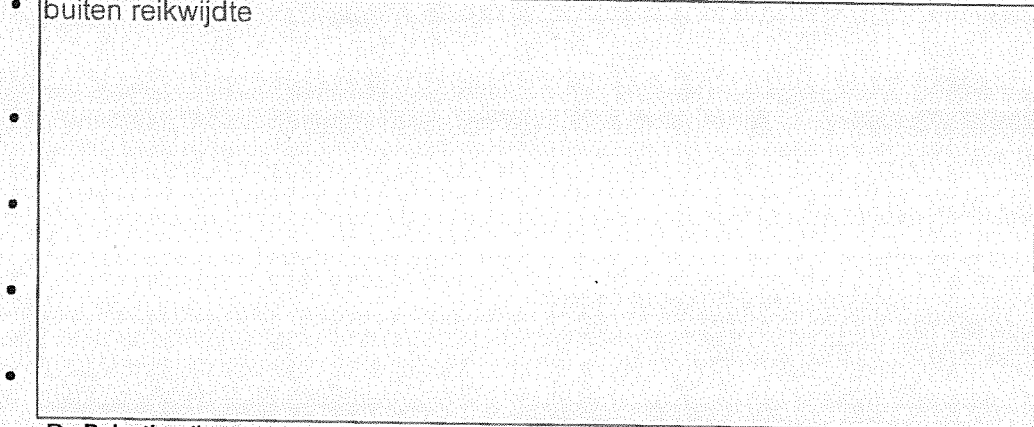
Belastingdienst



ABU

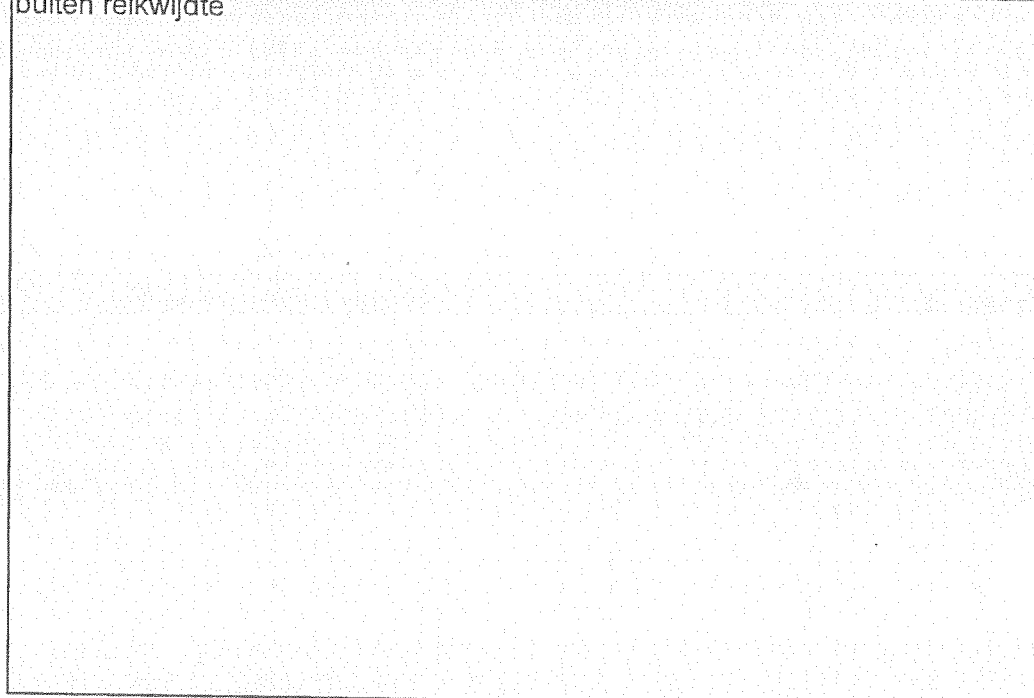


→ • buiten reikwijdte



- De Belastingdienst en de ABU zijn het eens over het principe om via een groeimodel met een beperkt aantal onderwerpen te werken aan horizontaal toezicht.

• buiten reikwijdte





Uitzendbranche

16-04-2010 14:21

Beste

buiten reikwijdte

Uitzendorganisaties willen het overwerkloon als bron gaan inzetten. Omdat deze bron onzeker is, terwijl de ET-kosten vaststaan, heeft de ABU ons een model "aanvullende arbeidsovereenkomst bij overwerkloon" voorgelegd ter toetsing. Het betreft een gecompliceerd stuk tekst en we willen een reactie met Holland Midden afstemmen. Het model is een bijlage bij deze mail.

buiten reikwijdte

m.vr.gr.

Aanvullende uitzendovereenkomst extraterritoriale kosten Model 2
(Model 2, indien overwerk (mede) als bron wordt ingezet)

Ondergetekenden:

1., hierna te noemen "de Uitzendkracht".
2. Uitzendorganisatie op wie de ABU CAO van toepassing is, hierna te noemen "de Uitzendonderneming".

In aanmerking nemende dat:

- De Uitzendonderneming een vrije vergoeding of vrije verstrekking wenst toe te kennen aan de werknemer ter zake van bepaalde extraterritoriale kosten, zoals bedoeld in artikel 22 van de ABU CAO.
- De Uitzendkracht in ruil daarvoor bereid is afstand te doen van een deel van het loon in de zin van artikel 19, eerste lid van de CAO voor Uitzendkrachten.
- De Uitzendkracht bekend is met de (mogelijke) gevolgen van het lagere overeengekomen loon voor allerlei loon- en inkomensafhankelijke regelingen en voorzieningen zoals vakantiebijslag, sociale verzekeringen, huur- en zorgtoeslag, de loondoorbetaling tijdens ziekte of zwangerschap en het pensioen.

Komen het volgende overeen:

1. De Uitzendonderneming kent de Uitzendkracht in het kader van de extraterritoriale kosten een vergoeding of verstrekking toe in verband met de kosten van:
 - o Dubbele huisvesting van €..... per week/periode/maand;
 - o Vervoerskosten van en naar de woonplaats in het land van herkomst ten bedrage van €..... per week/periode/maand;
 - o Extra uitgaven van levensonderhoud van €..... per week/periode/maand;

2a. De Uitzendkracht ziet (tijdelijk) geheel of gedeeltelijk af van het eventuele loon uit overwerk, zoals geregeld in artikel 26 van de ABU CAO, met ingang van (datum) tot (datum).

Indien en voor zover na afloop van de week/periode/maand de cafetaria-ruimte uit het overwerkloon onvoldoende blijkt om de vrije vergoedingen of verstrekkingen volledig mee uit te ruilen kan het eventuele restant worden uitgeruild tegen het bruto loon, zoals bedoeld in artikel 2b van de overeenkomst.

2b. Het bruto loon waaronder begrepen de eventuele toeslag voor onregelmatige werktijden) van de Uitzendkracht wordt, met ingang van (datum) tot (datum) van €..... (tijdelijk) verlaagd met het bedrag per week/periode/maand, dat resteert na toepassing van artikel 2a uit deze overeenkomst, met inachtneming van hetgeen op grond van artikel 22 lid 5 van de ABU CAO is toegestaan (maximale cafetaria-ruimte).

2c. Indien de vrije vergoeding of de waarde van de vrije verstrekking hoger is dan wat met toepassing van de ruilvoet op basis van de artikelen 2a en 2b kan worden uitgeruild zal het bedrag van de eventuele overschrijding worden ingehouden op het netto loon per week/periode/maand.

3. De Uitzendkracht die in het kader van de extraterritoriale kosten een vrije vergoeding ontvangt, is verplicht de betalingsbewijzen te overhandigen aan de Uitzendonderneming.

Datum...../...../.....

Aldus overeengekomen, opgemaakt in tweevoud en getekend te

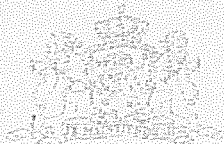
Datum.....

Handtekening Uitzendonderneming: Handtekening Uitzendkracht

1 Invullen wat van toepassing is

2 Tijdvak kiezen die van toepassing is. Geldt ook voor de andere tijdvakken.

NB: In de situatie van voorbeeld 5 gaat de Uitzendkracht akkoord met een gedeeltelijke verlaging van zijn overwerkloon van € 48,60 per week, bij een vergoeding van € 60,- per week. Zijn totale loon uit overwerk bedraagt € 50,38. Artikel 2b mist toepassing omdat de cafetaria-ruimte in het voorbeeld gelijk is aan het overwerkloon.



**Uitzendkrachten 2010/2011
Verbindendverklaring gewijzigde CAO-bepalingen**

MINISTERIE VAN SOCIALE ZAKEN EN WERKGELEGENHEID

Besluit van de Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid van 17 maart 2010 tot wijziging van het besluit tot algemeen verbindendverklaring van bepalingen van de collectieve arbeidsovereenkomst voor Uitzendkrachten

UAW Nr. 10996

De Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid;

Gelezen het verzoek van de Algemene Bond Uitzendondernemingen (ABU) mede namens de overige partijen bij bovengenoemde collectieve arbeidsovereenkomst, strekkende tot algemeen verbindendverklaring van gewijzigde bepalingen van deze collectieve arbeidsovereenkomst;

Partij(en) te ener zijde: Algemene Bond Uitzendondernemingen (ABU);

Partij(en) te anderzijde: FNV Bondgenoten, CNV Dienstenbond, de Unie en de Landelijke Belangen Vereniging (LBV).

Naar aanleiding van dit verzoek zijn schriftelijke bedenkingen ingediend door Vallenduuk Advocaten namens de Nederlandse Vereniging van Uitzend- en Bemiddelingsbedrijven (NVUB).

Deze bedenkingen kunnen als volgt worden samengevat:

De bedenkingen richten zich tegen de representativiteit. Door bedenkinghebbende wordt gesteld dat de representativiteitsgegevens ondeugdelijk en niet actueel zijn.

Gebleken is dat de bedenkingen die thans zijn ingediend inhoudelijk niet afwijken van de bedenkingen die zijn ingediend naar aanleiding van het avv-verzoek dat heeft geleid tot mijn besluit van 19 juni 2009, Stcrt. d.d. 23-6-2009, nr. 113. In dit besluit werd geconcludeerd dat de – nu wederom ingebrachte – bedenkingen ten aanzien van de deugdelijkheid en de actualiteit van de representativiteitsgegevens niet van dien aard waren dat zij algemeen verbindend verklaring in de weg stonden. De overwegingen die tot deze conclusie hebben geleid zijn ongewijzigd gebleven en beschouw ik hier als ingelast en herhaald.

Gelet op het bovenstaande kan wederom worden geconcludeerd, dat de bedenkingen niet van dien aard zijn, dat zij algemeen verbindendverklaring van de onderhavige cao-bepalingen in de weg staan.

Gelet op de artikelen 2, 4 en 5 van de Wet op het algemeen verbindend en het onverbindend verklaren van bepalingen van collectieve arbeidsovereenkomsten;

Besluit:

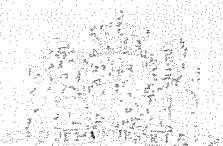
Dictum I

Het besluit tot algemeen verbindendverklaring van bepalingen van de collectieve arbeidsovereenkomst voor Uitzendkrachten¹ wordt met inachtneming van dictum II als volgt gewijzigd:

A

Artikel 22, lid 5 komt te luiden:

¹ Stcrt. 19 juni 2009, nr. 113



'Uitruil van arbeidsvoorwaarden

5. De uitzendonderneming en de uitzendkracht kunnen schriftelijk overeenkomen dat een deel van het loon als bedoeld in artikel 19, lid 1 van deze CAO, inclusief de daarin begrepen toeslag onregelmatige werktijden, wordt uitgeruild voor vrije vergoedingen of vrije verstrekkingen in verband met extraterritoriale kosten ('doelen').
- De uitruil van het loon voor vrije vergoedingen of vrije verstrekkingen is toegestaan met inachtneming van de volgende beperkingen en voorwaarden:
- a. Uitruil van loon voor vrije vergoedingen of vrije verstrekkingen in verband met extraterritoriale kosten is uitsluitend toegestaan voor dubbele huisvestingskosten, vervoerskosten van en naar de woonplaats in het land van herkomst van de uitzendkracht en extra uitgaven van levensonderhoud.
 - b. Bij uitruil van loon dient rekening te worden gehouden met dwingendrechtelijke bepalingen.
 - c. Uitruil van loon is uitsluitend toegestaan indien en voor zover fiscaal toelaatbaar.
 - d. Het bedrag van de vrije vergoedingen of de waarde van de vrije verstrekkingen die de uitzendonderneming onbelast wil vergoeden of verstrekken dient vermeld te worden op de loonstrook.
 - e. De uitruil van loon voor vrije vergoedingen of vrije verstrekkingen dient vooraf schriftelijk met de uitzendkracht te worden overeengekomen en wordt vastgelegd in (een aanvulling op) de uitzendovereenkomst. In de (aanvulling op de) uitzendovereenkomst wordt onder andere opgenomen voor welke vrije vergoedingen of vrije verstrekkingen de uitzendkracht loon uitruilt en de afgesproken periode.
 - f. Het loon na uitruil mag niet lager zijn dan het voor de uitzendkracht geldende wettelijk minimumloon, als bedoeld in artikel 22, lid 2 van deze CAO.
 - g. Uitruil van loon wordt beperkt tot een maximum van 30% van het loon als bedoeld in artikel 19, lid 1 van deze CAO.
 - h. Een vrije vergoeding die in het kader van deze regeling wordt toegekend, blijft beperkt tot de daadwerkelijk gemaakte kosten. Een vrije verstrekking die in het kader van deze regeling wordt toegekend zal worden gewaardeerd tegen de waarde in het economische verkeer.
 - i. Over het uitgeruide deel van het loon vinden, geen reserveringen plaats als bedoeld in de artikelen 33, lid 4, 35, 36, 37 en 38 van deze CAO. Het betreft hier de reserveringen voor de vakantiebijslag en het recht op vakantiedagen, wachtdagen, bijzonder verlof, kort verzuim en feestdagen die gekoppeld zijn aan het loon. Het voorgaande betekent dat alleen over het verlaagde loon reserveringen worden opgebouwd.
 - j. Over het uitgeruide deel van het loon vindt, voor zover van toepassing, geen pensioenopbouw plaats.
 - k. De uitruil van een gedeelte van het loon heeft geen invloed op de grondslag van het overwerkloon en de toeslag voor onregelmatige werktijden.
 - l. Het bedrag van het loon dat de uitzendkracht uitruilt voor de vrije vergoeding of vrije verstrekking bedraagt maximaal 81% van het bedrag aan extraterritoriale kosten die de uitzendonderneming onbelast wil vergoeden of verstrekken.

Artikel 24 lid 1 komt te luiden:

1. Een salarisschaal is opgebouwd uit een begin- en een eindsalaris per functieschaal, alsmede een procentuele normverhoging, periodiek genoemd. Bij het toekennen van een periodiek wordt het feitelijk loon van de uitzendkracht met minstens 2,75% verhoogd. Voor de toekenning van een periodiek wordt de volgende systematiek gehanteerd.

Normtabel

Er wordt een periodiek ad 2,75% toegekend op de eerste maandag van januari of de eerste maandag van juli van enig jaar indien de uitzendkracht:

- gedurende tenminste 52 weken werkzaam is geweest bij dezelfde uitzendonderneming,
- zonder dat er sprake is van een onderbreking van 26 weken of meer.

Nadat een periodiek is toegekend begint de telling van 52 weken opnieuw.

Instroomtabel

Er wordt een periodiek ad 2,75% toegekend indien de uitzendkracht:

- gedurende tenminste 52 weken werkzaam is geweest bij dezelfde uitzendonderneming,
- zonder dat er sprake is van een onderbreking van 26 weken of meer,

met dien verstande dat de uitzendkracht vervolgens instroomt in de normtabel en het feitelijk loon zich dan ten minste dient te bevinden op het beginsalaris van de betreffende functiegroep van de normtabel.

Nadat een periodiek is toegekend begint de telling opnieuw en wordt de periodiekregeling van de normtabel toegepast.

Overgangsregeling normtabel

In 2010 geldt voor uitzendkrachten die in 2009 werkzaam waren in de normtabel bij dezelfde uitzendonderneming de volgende overgangsregeling:

Er wordt een periodiek ad 2,75% toegekend indien de uitzendkracht op maandag 4 januari 2010 of maandag 5 juli 2010:

- gedurende tenminste 39 weken werkzaam is geweest bij dezelfde uitzendonderneming,
- zonder dat er sprake is van een onderbreking van 26 weken of meer.

Nadat een periodiek is toegekend begint de telling van 52 weken opnieuw.'

Dictum II

Dit besluit treedt in werking met ingang van de dag na de datum van uitgifte van de Staatscourant waarin het wordt geplaatst en heeft geen terugwerkende kracht.

's-Gravenhage, 17 maart 2010

De Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid,

namens deze:

de directeur Uitvoeringstaken Arbeidsvoorwaardenwetgeving,

M.H.M. van der Goes

vier pagina's geheel art 11 en namen

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

nd-Midden/BLD

14-01-2009 16:13

Aan

Cc

Bcc

[Redacted]

ijnmond/BLD

/Holland-Midden/BLD, [Redacted]

-Midden/BLD, [Redacted]

LD@Belastingdienst

Onderwerp Betr.: Convenant UB [Redacted]

Dag [Redacted]

art 11

[Large redacted area]

Alweer mijn dank voor de te nemen moeite.

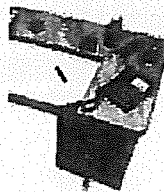
MvrG,

[Redacted]

Rijnmond/BLD

[Redacted]

[Redacted]



[redacted] Rijnmond/BLD
14-01-2009 15:19

Aan [redacted] Holland-Midden/BLD@Belastingdienst,
Cc [redacted] den/BLD@Belastingdienst
[redacted] dden/BLD@Belastingdienst, [redacted]
[redacted] ierenland/BLD@Belastingdienst
Onderwerp Betr.: Convenant UB

Beste [redacted]

Ik heb de teksten gelezen. Ik zie in de tekst van het convenantvoorstel geen konijnen uit de hoge hoed van de belastingdienst. Daar gaat het m.i. om.

In de uitgebreide toelichtende brief staat wel iets opvallends en vooral nieuw. Er staat:

Het totale bedrag dat wordt betaald, moet dan feitelijk en arbeidsrechtelijk zijn gesplitst in loon en kostenvergoeding. Er is dan sprake van een reële afsplitsing van het loon. Dit is alleen het geval als alle (arbeidsrechtelijke) gevolgen intreden. Hiertoe behoort (bijvoorbeeld) dat de grondslag voor vakantiegeld vakantiedagen enzovoort wordt verlaagd. Omdat hieraan niet wordt voldaan, moet de kostenvergoeding tot het loon worden gerekend.

art 11

Artikel 35 is door de kennisgroep CAO adoptie als volgt beoordeeld:

Artikel 35 Uitzendkrachten niet permanent woonachtig in Nederland

De uitzendonderneming overlegt met iedere uitzendkracht die niet permanent in Nederland woonachtig is over eventuele alternatieve arbeidsvoorwaarden. Dit kan leiden tot het periodiek uitbetalen van vakantiedagen, reserveringen voor kort verzuim, vakantiebijslag en reserveringen voor feestdagen.

Beloningen in de vorm van loon in natura zijn mogelijk voor kosten die samenhangen met huisvesting, vervoer en het invullen van een aangiftebiljet inkomstenbelasting.

Deze betalingen op grond van overeengekomen alternatieve arbeidsvoorwaarden behoren tot het loon.

Bij loon in natura kan fiscaal sprake zijn van belastingvrije verstrekkingen. De regelgeving over het verstrekken van vervoer is beschreven in het hoofdstuk 18, van het Handboek. De regelgeving over huisvesting is beschreven in de paragrafen 17.20 (huisvesting buiten de woonplaats), 17.23 (inwoning) en 17.56 (woning).

Het verzorgen van de aangifte inkomstenbelasting is in het algemeen geen vrije verstrekking.

Voor bepaalde groepen werknemers die van buiten Nederland in dienstbetrekking worden genomen, kunnen verstrekkingen voor extra kosten van levensonderhoud onbelast blijven (zie hiervoor paragraaf 17.54, van het Handboek).

art 11

art 11

succes

m.vr.gr.

[redacted] Holland-Midden/BLD

LD

14-01-2009 12:02

[redacted] d-Midden/B

Aan [redacted] Rijnmond/BLD@Belastingdienst

Cc

[redacted] d-Midden/BLD@Belastingdienst
Onderwerp: Convenant UB

Beste [redacted]

Hierbij de laatste reactie van de Bd waarnaar de brief van de ABU enz. van 6/1/09 verwijst. Bij onze reactie (van 18/12/08) zit tevens een bijlage met een aangepast tekstvoorstel. Zoals zojuist

art 11

We horen graag van je of onze interpretatie van het e.e.a. klopt. Dank voor de moeite!



ABUbriefdd181208Verzonden.doc convenant ET-kosten aangepast tekstvoorstel Verzonden.doc

MvrG,

[redacted]

[]/BLD

Aan []lland-Midden/BLD
Cc []/Holland-Midden/BLD

12-12-2008 12:06

Bcc
Onderwerp UB

Beste []

Bijgaande de stukken zoals die door [] en mij zojuist zijn besproken en wat ons betreft kunnen de brieven + bijlagen de deur uit. Degene die ze verzend moet wel aan het volgende denken:

1. De bijlagen bijvoegen. Van het aangepaste tekstvoorstel steeds 2 exemplaren: met en zonder de wijzigingen.
2. X (t.a.v. ...) steeds in te vullen (adressering en aanhef, denk ook aan "de heer" of "mevrouw").
3. De naam bij de ondertekening in te vullen (Y) + de gegevens (telnr. e.d.) in het briefhoofd aanpassen. Het is ook handig een kenmerk aan de brief te geven: zowel in het briefhoofd, als telkens boven de pagina's (let op: afzonderlijk invoeren).
4. Erg belangrijk: de opmerkingen gelden natuurlijk voor alle brieven, terwijl de brieven + aangepast tekstvoorstel nog 1x goed gelezen moeten worden. Goed is welliswaar goed genoeg, maar beter heeft altijd de voorkeur!
5. Vóór verzending de brief laten lezen door de huidige "klankbordgroep". Ik laat de doorzending graag aan jou over, mede omdat ik niet de volledige namen + mailadressen van onze medestanders tijdens de bespreking heb. Naast hen, wat mij betreft in ieder geval [] en uiteraard [] en jijzelf. Je moet maar bezien welke reactietermijn je wilt geven. Na die reactie, die hopelijk tot geen of weinig aanpassingen leidt, de brieven + bijlagen eruit!
6. De datering!

Bovenstaande komt wat instructie-achtig over, maar is niet zo bedoeld. Zie het als een reminder. Voor mezelf maak ik die lijstjes ook altijd, en hoop maar dat ik dan niets vergeet.

art 11

Tot slot heb jij natuurlijk steeds het "verlossende" woord. We horen het graag als je iets liever anders ziet. Dat geldt natuurlijk ook voor elke aanvulling, op- of aanmerking m.b.t. de teksten. Maandagochtend (15/12) spreek ik [] nog en we horen dan ook graag of er dit jaar nog iets verwacht wordt. Vooralsnog gaan we ervan uit dat, gezien het tijdspad (en de aan de klankbordgroep + ABU/NBBU/VIA te geven reactietermijnen), er begin 2009 weer verder gewerkt zal worden. Omdat jij/de verzender van de brieven het aanspreekpunt voor marktpartijen zal zijn, zal de planning, neem ik aan, ook steeds via jou blijven lopen.

Rest mij te excuseren voor het uitgebreide gebruik van de onpersoonlijke mail, maar dat gaat nu ff niet anders. Ben ik niet via een kantoor bereikbaar, gelukkig hebben we altijd nog de telefoon!

Hoop dat je tevreden bent met het resultaat! En dat geldt niet in de laatste plaats voor marktpartijen, maar gezien het feit dat we hun tekst niet als uitgangspunt nemen, acht ik dat niet zomaar een gelopen koers. Maar je weet het nooit.



ABU Brief Convenantbesprekingen.doc NBBU Brief Convenantbesprekingen.doc VIA Brief Convenantbesprekingen.doc

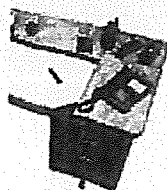


convenant ET-kosten aangepast tekstvoorstel.doc

zie documenten 3 tot en met 5

MvrG,



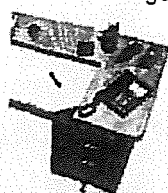


[redacted]mond/BLD
27-11-2008 12:15

Aan [redacted]
[redacted]Holland-Midden/BLD@Belastingdienst [redacted]
Cc [redacted]Holland-Midden/BLD@Belastingdienst
Bcc
Onderwerp Fw: Betr.: ET-kosten

Mijn eerder commentaar op stuk van [redacted]
m.vr.gr.

[redacted]



Doorgestuurd door [redacted]Rijnmond/BLD op 27-11-2008 12:14

[redacted]mond/BLD
08-10-2008 09:24

Aan [redacted]Holland-Midden/BLD
Cc [redacted]vierenland/BLD@Belastingdienst
Onderwerp Betr.: ET-kosten

Beste [redacted]

Ik heb het stuk gelezen en ik heb de volgende opmerkingen:

art 11

[Large empty rectangular box for notes]

art 11

Memorie van toelichting luidt:

Met betrekking tot het toegevoegde onderdeel k kan het volgende worden opgemerkt. Het is een ervaringsfeit dat indien een werknemer tijdelijk vanuit het buitenland in Nederland wordt tewerkgesteld, of door zijn werkgever vanuit Nederland naar het buitenland wordt gezonden, tijdelijk in die zin dat hij na afloop van de werkzaamheden normaliter weer naar zijn land van herkomst zal terugkeren, hij kosten van verblijf maakt die niet worden gemaakt door een werknemer die zijn werkzaamheden in zijn land van herkomst heeft of die definitief naar een ander land emigreert.

Moet er daadwerkelijk kosten in land van herkomst worden gemaakt?

Het criterium is:

Het moet gaan om kosten in het land van verblijf die niet worden gemaakt door een werknemer die zijn werkzaamheden in zijn land van herkomst heeft.....

Een werknemer die zijn werkzaamheden in zijn land van herkomst heeft, heeft geen kosten van verblijf in Nederland.

art 11

Slot

ie hoort van de partijen wel of ze hiermee verder kunnen. Ik had altijd te maken met

Juridische Zaken en Arbeidsvoorwaarden
ABU (Algemene Bond Uitzendondernemingen)

@abu.nl

i: www.abu.nl

m.vr.gr.



BLD

07-10-2008 14:55

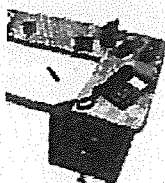
d-Midden/

Aan

Cc

Onderwerp

Rivierenland/BLD@Belastingdienst,
Rijnmond/BLD@Belastingdienst



[Redacted]

27-11-2008 12:14

Aan

[Redacted]

Cc

Bcc

dden/BLD@Belastingdienst
Holland-Midden/BLD@Belastingdienst

Onderwerp: **convenant ET kosten** [icon]

Beste

[Redacted]

art 11

inwendig

afhandelen

art 11

Tot zover mijn reactie

m.vr.gr.

[Redacted]

[Redacted] Holland-Midden/BLD



[Redacted]

Aan

Cc

[Redacted]

/Rijnmond/BLD@Belastingdienst

lland-Midden/BLD@Belastingdienst



ET-kosten

Beste [redacted]

Bijgaand de tekst, zoals die nu is geworden. Ik heb hier en daar de tekst wat aangepast (helaas geen track changes aangezet), een iets andere indeling gemaakt en gewerkt met kopjes en bullets. Ik heb oa aan een CAO-bepaling "A" toegevoegd (3e punt tijdelijk verblijf). Zou je iig die willen checken? Hopelijk klopt het nog met hoe het was bedoeld. Zoniet dan hoor ik het heel graag zsm van jullie, want we willen het deze week versturen!

Alvast bedankt!



ET-kosten 3 doc
Groeten,

[redacted]
Regiospecialist LH Holland-Midden
[redacted]



Coördinator Sociaal-economische zaken ET tekst definitief211108.doc



LD

27-11-2008 09:31

Onderwerp Fw: doorsturen aub

Met vriendelijke groet,

Teamsecretaresse

Doorgestuurd door

[redacted]

/Holland-Midden/BLD op 27-11-2008 09:30



[redacted]

27-11-2008 08:35

Aan [redacted]@belastingdienst.nl

C [redacted]@belastingdienst.nl

Onderwerp doorsturen aub

Goedemorgen [redacted]

Zou je vanochtend nog onderstaande mail door kunnen sturen naar [redacted] Rijnmond en cc-tje naar [redacted] Holland-Midden. Heel hartelijk bedankt hiervoor!!!!

Goedemorgen [redacted]

Afgelopen dinsdag hebben wij weer een overleg gehad met de ABU. Ik heb hun begeleidend mail en tekstvoorstel ingecopieerd. Wat is nu het geval; onze oorspronkelijke tekst waarbij jij de grondlegger van bent geweest is door de drie brancheverenigingen anders opgesteld. O.a zijn er nu CAO bepalingen verweven in de tekst, ook hanteren zij andere begrippen. Vanuit het Ministerie die tegenwoordig standaard participeren aan de besprekingen [art 11] is nu het dringende verzoek aan mij gedaan om spoedig (uiterlijk 3e week van december) tot een afspraak met de branches te komen. Vanwege uitval van [redacted] bereid geweest actief te participeren vanuit de inhoud. Mijn verzoek aan jou kun jij zo spoedig mogelijk naar het door hen voorgestelde tekst kijken en met [redacted] in contact treden. Vanwege afwezigheid van [redacted] en de druk om voortgang ben ik zo vrij geweest dit verzoek nu reeds onder je aandacht te brengen. Ik bel je later op de dag nog hierover.

Vriendelijke groet,

[redacted]

Uit de mail van de ABU dd 21 november jl.

Beste [redacted]

Zoals ik je in de vorige mail aangaf moest deze tekst nog worden aangevuld (NBBU, VIA). Inmiddels is dit gebeurd en hebben we als ABU, NBBU en VIA dit document opgeleverd.

Met vriendelijke groet,

[redacted]

Holland-Midden/kantoor

Leiden

Document 3
2019-0000091640

> Postbus 9200

2300 PE LEIDEN

Algemene Bond Uitzendondernemingen

Ter attentie

Postbus 144

1170 AC BADHOEVEDORP

Telefoon 0800 - 0543

Telefax

CB AO Leiden

Doorkiesnummer

Datum

18 december 2008

Uw kenmerk

Kenmerk

Betreft: Convenantbesprekingen

Geachte

De Algemene Bond Uitzendondernemingen (ABU), de Nederlandse Bond van Bemiddelings- en Uitzendondernemingen (NBBU) en de Vereniging van Internationale Arbeidsbemiddelaars (VIA) voeren met de Belastingdienst overleg om te komen tot afspraken voor de loonheffingen bij uitzendondernemingen/arbeidsbemiddelaars. Op 25 november 2008 heeft er een (vervolg)bespreking met de ABU plaatsgevonden op het kantoor van de Belastingdienst te Hoofddorp. Tijdens de bespreking zijn de volgende punten besproken:

1. extraterritoriale kosten (et-kosten);

buiten reikwijdte

De ABU heeft aangegeven dat zij voor wat betreft de et-kosten en **b. reikw.** samen met de NBBU en de VIA optrekt, maar dat zij voor andere punten zelfstandig optreedt. Voor de Belastingdienst staat voorop dat te maken afspraken moeten gelden voor zowel de ABU, de NBBU als de VIA. Iedereen zal steeds in de gelegenheid worden gesteld zijn zienswijze naar voren te brengen. De ABU, NBBU en de VIA worden hierna tezamen aangeduid met: marktpartijen.

Naast een inhoudelijke gedachtewisseling zijn eveneens procedureafspraken gemaakt. Bij het begin van de bespreking heeft de Belastingdienst benadrukt dat sprake is van een gedachtewisseling en dat nog geen sprake is van standpunten van de Belastingdienst.

1. Et-kosten

Het overleg over het maken van afspraken met betrekking tot de belastingvrije vergoeding/verstrekking voor huisvesting en vervoer voor extraterritoriale werknemers (et-werknemers) is inmiddels vergevorderd. De Belastingdienst heeft een tekstvoorstel opgesteld, waarop marktpartijen hebben gereageerd. Tijdens de bespreking zijn de door marktpartijen aangebrachte wijzigingen besproken.

De Belastingdienst vindt dat de door haar voorgestelde tekst als uitgangspunt moet dienen. Onderstaand is aangegeven waarom. Ook is aangegeven op welke punten het tekstvoorstel wel kan worden aangepast. Deze aanpassingen zijn verwerkt in het in bijlage 2 opgenomen aangepaste voorstel. De wijzigingen ten opzichte van het eerste tekstvoorstel van de Belastingdienst zijn

gemarkeerd. Vanwege de leesbaarheid is ook een versie zonder markeringen bijgevoegd.

Formulering algemeen

Marktpartijen hebben de tekst aangepast aan de terminologie zoals die in de CAO's (ABU-CAO voor uitzendkrachten 2004-2009 en NBBU-CAO voor uitzendkrachten 2004-2008) is gehanteerd.

Standpunt Belastingdienst

Het convenant moet aansluiten op de in de wet- en regelgeving gehanteerde terminologie. Bekeken wordt in hoeverre een oplossing mogelijk is door in de inleiding van het convenant aansluiting te zoeken bij de in de CAO's gehanteerde terminologie.

Tijdelijk verblijf versus Niet permanent woonachtig

In de CAO's wordt gesproken van "niet permanent in Nederland woonachtige uitzendkrachten". Marktpartijen zijn in de door hen aangepaste tekst van deze terminologie uitgegaan.

Reactie Belastingdienst

Artikel 15a, lid 1, letter j van de Wet op de loonbelasting 1964 (Wet LB) spreekt van werknemers met "tijdelijk verblijf buiten het land van herkomst".

In de artikel 8 en volgende van het Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965 (Uitv.Besl. LB), het besluit van 11 februari 2004, nr. CPP2003/641M en het besluit van 21 oktober 2005, nr. CPP2005/2378M, wordt een uitleg gegeven van de vergoedingsregeling voor et-kosten. Hieraan kan ook voor de vergoeding van et-kosten zonder toepassing van de bewijsregel worden afgeleid wat moet worden verstaan onder "tijdelijk verblijf buiten het land van herkomst". De bewijsregel is voor de hoogte van de kostenvergoeding een nadere uitwerking van de algemene vergoedingsregel. Wat voor de vergoeding van et-kosten wordt opgemerkt, geldt ook voor de vergoeding zonder toepassing van de bewijsregel.

Et-werknemers zijn ingekomen en uitgezonden werknemers. In casu gaat het om ingekomen werknemers. Dit zijn werknemers die uit een ander land zijn aangeworven of uit een ander land naar een in Nederland werkzame inhoudingsplichtige zijn uitgezonden. Deze werknemers kunnen voor de periode van tijdelijk verblijf in Nederland woonachtig zijn, maar dat hoeft niet. Dit betekent niet dat het zonder belang is of de woonplaats in de periode van tijdelijk verblijf in Nederland is. Voor de vergoeding van huisvestingskosten is het bijvoorbeeld van belang of de werknemer in het land van herkomst is blijven wonen, of is verhuisd naar Nederland. In het geval de werknemer is verhuisd naar Nederland, kunnen niet alle huisvestingskosten belastingvrij worden vergoed. Het is dus van belang of een werknemer in Nederland is gaan wonen, of dat dat niet het geval is. De term "permanent", komt in de fiscale wet- en regelgeving niet voor.

In het algemeen kan worden gesteld dat de woonplaats veelal een min of meer permanent karakter heeft. Als niet permanent wordt verhuisd, is dat wellicht aanleiding om aan te nemen dat sprake is van tijdelijk verblijf. Op deze wijze kan een koppeling worden gemaakt tussen de in de CAO's gehanteerde terminologie en die van de Wet LB.

Standpunt Belastingdienst

Het convenant moet aansluiten op de terminologie "tijdelijk verblijf buiten het land van herkomst".

Feitelijk loon en samenhangende aanpassingen

Marktpartijen hebben de term "feitelijk loon" in het convenant opgenomen en daarbij opmerkingen gemaakt die relateren aan de daaromtrent vastgelegde afspraken in de CAO's. Het betreft de mogelijkheid van het deels in natura kunnen voldoen van loon aan "niet permanent in Nederland woonachtige uitzendkrachten". Daarnaast hebben marktpartijen opgenomen dat over loon in geld, in natura en de kostenvergoeding reservering voor/opbouw van loon tijdens vakantiedagen, bijzonder

verlof enzovoort plaatsvindt en dat het loon in geld ten minste het wettelijk minimum loon bedraagt.

Reactie Belastingdienst

De opmerkingen zijn in relatie tot de fiscale verplichtingen niet relevant. Wat uitzendondernemingen met hun werknemers/uitzendkrachten afspreken omtrent de samenstelling van het loon, gaat buiten de Belastingdienst om. Fiscaal is slechts relevant dat al hetgeen uit dienstbetrekking wordt genoten loon vormt. Dit is slechts anders, als de (fiscale) wet- en regelgeving daarop een uitzondering maakt. Het doet er dan ook niet toe of loon in geld of in natura wordt betaald/verstrekkt. Zowel loon in geld als loon in natura vormen (te belasten) loon.

Voor de reservering voor/opbouw van loon tijdens vakantiedagen, bijzonder verlof enzovoort geldt overigens dat uitzendondernemingen samen met hun werknemers de arbeidsvoorwaarden bepalen. Daartoe kan een kostenvergoeding behoren. Als aan de wet- en regelgeving wordt voldaan, kan de kostenvergoeding belastingvrij zijn. Het totale bedrag dat wordt betaald, moet dan feitelijk en arbeidsrechtelijk zijn gesplitst in loon en kostenvergoeding. Er is dan sprake van een reële afsplitsing van het loon. Dit is alleen het geval als alle (arbeidsrechtelijke) gevolgen intreden. Hiertoe behoort (bijvoorbeeld) dat de grondslag voor vakantiegeld vakantiedagen enzovoort wordt verlaagd. Omdat hieraan niet wordt voldaan, moet de kostenvergoeding tot het loon worden gerekend.

Standpunt Belastingdienst

De term "feitelijk loon" en de daarbij gemaakte opmerkingen kunnen niet in een convenant worden opgenomen.

Voorwaarden Tijdelijk verblijf/Niet permanent woonachtig

Marktpartijen hebben de voorwaarden anders vormgegeven. Daarnaast hebben zij de mogelijkheid toegevoegd dat ook voldoet de uitzendkracht die in Nederland is geworven en waarvan uit navraag door de uitzendonderneming blijkt dat de werknemer nog niet langer in Nederland heeft verbleven (voorwaarde 1C in de aangepaste tekst van marktpartijen).

Reactie Belastingdienst

Het convenant bevat afspraken om op een voor de praktijk werkbare wijze vast te kunnen vaststellen wanneer sprake is van werknemers met "tijdelijk verblijf buiten het land van herkomst". Daarnaast wordt afgesproken wanneer werknemers tijdens het uitzendtijdvak worden geacht in het land van herkomst te zijn blijven wonen. Als aan de voorwaarden wordt voldaan, kan ter zake een belastingvrije verstrekking worden gegeven of kunnen de et-kosten belastingvrij worden vergoed.

Bij het opstellen van de voorwaarden is het uitgangspunt dat de uitzendonderneming (dan) geen onderzoek hoeft te doen naar de woon-/verblijfplaats.

De toegevoegde mogelijkheid 1C voldoet reeds niet aan de voorwaarde dat de werknemers uit een ander land zijn aangeworven of uit een ander land naar een in Nederland werkzame inhoudingsplichtige zijn uitgezonden. Daarnaast is de toegevoegde mogelijkheid 1C te vrijblijvend om de veronderstellingen, dat de werknemers worden geacht tijdelijk buiten het land van herkomst te verblijven en daarbij buiten Nederland zijn blijven wonen, te kunnen rechtvaardigen.

Als niet aan de voorwaarden van het convenant wordt voldaan, betekent dat niet dat belastingvrije vergoeding van et-kosten niet mogelijk is. Het is dan aan de uitzendonderneming om volgens de normale (bewijs)regels aan te tonen dat aan de wet- en regelgeving wordt voldaan.

Standpunt Belastingdienst

Voorwaarde 1C kan niet in het convenant worden opgenomen. De voorwaarden kunnen wel anders worden vormgegeven.

Vrije verstrekkingen/vergoedingen

Marktpartijen hebben opgenomen dat vrije verstrekkingen en vergoedingen per uureenheid kunnen worden toegekend.

Reactie Belastingdienst

Het is aan de uitzendonderneming te bepalen hoe een vergoeding of verstrekking wordt betaald/gegeven. De hoogte van een vrije verstrekking of vergoeding moet daarbij wel zijn afgestemd op de kosten. Een toekenning per uureenheid voldoet hier niet aan. De hoogte is dan namelijk afgestemd op het aantal gewerkte uren, in plaats van op de gemaakte kosten. Als de uitzendonderneming aantoont dat niet meer dan de kosten worden vergoed of verstrekt, is toekenning per uureenheid mogelijk.

Standpunt Belastingdienst

Onder (aanvullende) voorwaarden is toekenning per uureenheid mogelijk.

Korte periode en zodanig

Tijdens de bespreking is ook gesproken over de termen "korte periode" (voorwaarde 1B in de aangepaste tekst van marktpartijen) en "zodanig" (de slotalinea van het onderdeel "Loon in natura ex ABU-CAO artikel 10 Uitvoeringsbepalingen dan wel NBBU-CAO artikel 22 lid 4" in de aangepaste tekst van marktpartijen). Deze termen waren al opgenomen in het tekstvoorstel van de Belastingdienst.

Korte periode

De term "korte periode" bevat een open norm die in de praktijk tot discussie kan leiden. Het blijft moeilijk om hier een concrete invulling aan te geven. Het is de bedoeling om voor een tijdelijke onderbreking van de werkzaamheden niet opnieuw dezelfde voorwaarden te stellen. Het gaat dan om een onderbreking met de bedoeling de werkzaamheden na de korte onderbreking (bijvoorbeeld vanwege vakantie of familiebezoek) weer te hervatten. Is die bedoeling er niet, dan moet voor de werknemer bij hervatting van de werkzaamheden opnieuw aan de voorwaarden worden voldaan.

In het aangepaste tekstvoorstel is de term "korte periode" gehandhaafd en daarnaast opgenomen in de inleiding van het convenant.

Zodanig

Vastgesteld moet kunnen worden dat de personen die op de uitzendovereenkomst of arbeidsovereenkomst, de wervingslijst, de bewonerslijst en/of de vervoersregistratie voorkomen, steeds dezelfde personen betreffen. De bescheiden bevatten in ieder geval de volledige voor- en achternaam en geboortedatum. De bewonerslijst en de vervoersregistratie bevatten daarnaast ook het BSN- of sofi-nummer. Deze gegevens moeten aan elkaar gelijk zijn, terwijl deze gegevens ook gelijk moeten zijn aan de gegevens op het identificatiebewijs en de opgave van gegevens die voor de belastingheffing van belang kan zijn (de oude loonbelastingverklaring). Als al deze gegevens aan elkaar gelijk zijn, staat vast dat het om dezelfde persoon gaat.

Alle genoemde gegevens en bescheiden behoren tot de administratie en moeten te allen tijde in de (loon)administratie worden opgenomen/bij de (loon)administratie worden bewaard. Daarom zijn in het aangepaste tekstvoorstel geen specifieke afspraken meer opgenomen.

buiten reikwijdte

buiten reikwijdte

Afsluiting

In bijlage 1 is het aangepaste tekstvoorstel van de Belastingdienst opgenomen. Ik verzoek u hierop binnenkort te reageren. Naar aanleiding van uw reactie kunnen we dan een volgend overleg plannen. Hierna zou dan een definitieve tekst van het convenant kunnen worden vastgesteld.

Als marktpartijen en de Belastingdienst het eens zijn over de behandeling van de et-kosten, kan het (eerste) convenant gesloten worden. Er kan dan een afspraak worden gemaakt om het convenant te ondertekenen. Andere punten waarover afspraken kunnen worden gemaakt (waaronder pga, id-verplichtingen) zullen in 2009 verder opgepakt worden.

Via een afzonderlijke brief zijn de NBBU en de VIA geïnformeerd over de et-kosten en het pga.

Ik vertrouw erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en ben in afwachting van uw reactie.

Hoogachtend,

Belastingdienst/Holland-Midden/kantoor Leiden
namens de inspecteur

**Bijlagen**

- 1 Aangepast tekstvoorstel et-kosten

Holland-Midden/kantoor

Leiden

Document 4

2019-0000091640

> Postbus 9200

2300 PE LEIDEN

Nederlandse Bond van Bemiddelings- en
Uitzendondernemingen

Jan van Eijcklaan 2-6
3723 BC BILTHOVEN

Telefoon 0800 - 0543

Telefax

CB AO Leiden

Doorkiesnummer

Datum

18 december 2008

Uw kenmerk

Kenmerk

Betreft: Convenantbesprekingen

Geachte

De Algemene Bond Uitzendondernemingen (ABU), de Nederlandse Bond van Bemiddelings- en Uitzendondernemingen (NBBU) en de Vereniging van Internationale Arbeidsbemiddelaars (VIA) voeren met de Belastingdienst overleg om te komen tot afspraken voor de loonheffingen bij uitzendondernemingen/arbeidsbemiddelaars. Op 25 november 2008 heeft er een (vervolg)bespreking met de ABU plaatsgevonden op het kantoor van de Belastingdienst te Hoofddorp. Tijdens de bespreking zijn onder meer de volgende punten besproken:

1. extraterritoriale kosten (et-kosten);

buiten reikwijdte

Daarnaast zijn nog andere punten besproken. De ABU heeft aangegeven dat zij voor wat betreft de et-kosten en b. reikw. samen met de NBBU en de VIA optrekt, maar dat zij voor andere punten zelfstandig optreedt. Daarom informeer ik u met deze brief alleen over de et-kosten b. reikw.

Voor de Belastingdienst staat voorop dat te maken afspraken moeten gelden voor zowel de ABU, de NBBU als de VIA. Elke mogelijk afspraak over andere punten zal daarom ook aan u worden voorgelegd. Iedereen zal steeds in de gelegenheid worden gesteld zijn zienswijze naar voren te brengen. De ABU, NBBU en de VIA worden hierna tezamen aangeduid met: marktpartijen.

Naast een inhoudelijke gedachtewisseling zijn eveneens procedureafspraken gemaakt. Bij het begin van de bespreking heeft de Belastingdienst benadrukt dat sprake is van een gedachtewisseling en dat nog geen sprake is van standpunten van de Belastingdienst.

1. Et-kosten

Het overleg over het maken van afspraken met betrekking tot de belastingvrije vergoeding/verstrekking voor huisvesting en vervoer voor extraterritoriale werknemers (et-werknemers) is inmiddels vergevorderd. De Belastingdienst heeft een tekstvoorstel opgesteld, waarop marktpartijen hebben gereageerd. Tijdens de bespreking zijn de door marktpartijen aangebrachte wijzigingen besproken.

De Belastingdienst stelt zich op het standpunt dat de door haar voorgestelde tekst als uitgangspunt moet dienen. Onderstaand is aangegeven waarom. Ook is aangegeven op welke punten het tekstvoorstel is. Deze aanpassingen zijn verwerkt in het in bijlage 1 opgenomen aangepaste voorstel.

In uw antwoord datum en kenmerk van deze brief vermelden

Bezoekadres

Willem de Zwijgerlaan 2a

LEIDEN

De wijzigingen ten opzichte van het eerste tekstvoorstel van de Belastingdienst zijn gemarkeerd. Vanwege de leesbaarheid is ook een versie zonder markeringen bijgevoegd.

Formulering algemeen

Marktpartijen hebben de tekst aangepast aan de terminologie zoals die in de CAO's (ABU-CAO voor uitzendkrachten 2004-2009 en NBBU-CAO voor uitzendkrachten 2004-2008) is gehanteerd.

Standpunt Belastingdienst

Het convenant moet aansluiten op de in de wet- en regelgeving gehanteerde terminologie. Bekeken wordt in hoeverre een oplossing mogelijk is door in de inleiding van het convenant aansluiting te zoeken bij de in de CAO's gehanteerde terminologie.

Tijdelijk verblijf versus Niet permanent woonachtig

In de CAO's wordt gesproken van "niet permanent in Nederland woonachtige uitzendkrachten". Marktpartijen zijn in de door hen aangepaste tekst van deze terminologie uitgegaan.

Reactie Belastingdienst

Artikel 15a, lid 1, letter j van de Wet op de loonbelasting 1964 (Wet LB) spreekt van werknemers met "tijdelijk verblijf buiten het land van herkomst".

In de artikel 8 en volgende van het Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965 (Uitv.Besl. LB), het besluit van 11 februari 2004, nr. CPP2003/641M en het besluit van 21 oktober 2005, nr. CPP2005/2378M, wordt een uitleg gegeven van de vergoedingsregeling voor et-kosten. Hieraan kan ook voor de vergoeding van et-kosten zonder toepassing van de bewijsregel worden afgeleid wat moet worden verstaan onder "tijdelijk verblijf buiten het land van herkomst". De bewijsregel is voor de hoogte van de kostenvergoeding een nadere uitwerking van de algemene vergoedingsregel. Wat voor de vergoeding van et-kosten wordt opgemerkt, geldt ook voor de vergoeding zonder toepassing van de bewijsregel.

Et-werknemers zijn ingekomen en uitgezonden werknemers. In casu gaat het om ingekomen werknemers. Dit zijn werknemers die uit een ander land zijn aangeworven of uit een ander land naar een in Nederland werkzame inhoudingsplichtige zijn uitgezonden. Deze werknemers kunnen voor de periode van tijdelijk verblijf in Nederland woonachtig zijn, maar dat hoeft niet. Dit betekent niet dat het zonder belang is of de woonplaats in de periode van tijdelijk verblijf in Nederland is. Voor de vergoeding van huisvestingskosten is het bijvoorbeeld van belang of de werknemer in het land van herkomst is blijven wonen, of is verhuisd naar Nederland. In het geval de werknemer is verhuisd naar Nederland, kunnen niet alle huisvestingskosten belastingvrij worden vergoed. Het is dus van belang of een werknemer in Nederland is gaan wonen, of dat dat niet het geval is. De term "permanent", komt in de fiscale wet- en regelgeving niet voor.

In het algemeen kan worden gesteld dat de woonplaats veelal een min of meer permanent karakter heeft. Als niet permanent wordt verhuisd, is dat wellicht aanleiding om aan te nemen dat sprake is van tijdelijk verblijf. Op deze wijze kan een koppeling worden gemaakt tussen de in de CAO's gehanteerde terminologie en die van de Wet LB.

Standpunt Belastingdienst

Het convenant moet aansluiten op de terminologie "tijdelijk verblijf buiten het land van herkomst".

Feitelijk loon en samenhangende aanpassingen

Marktpartijen hebben de term "feitelijk loon" in het convenant opgenomen en daarbij opmerkingen gemaakt die relateren aan de daaromtrent vastgelegde afspraken in de CAO's. Het betreft de mogelijkheid van het deels in natura kunnen voldoen van loon aan "niet permanent in Nederland woonachtige uitzendkrachten". Daarnaast hebben marktpartijen opgenomen dat over loon in geld, in

natura en de kostenvergoeding reservering voor/opbouw van loon tijdens vakantiedagen, bijzonder verlof enzovoort plaatsvindt en dat het loon in geld ten minste het wettelijk minimum loon bedraagt.

Reactie Belastingdienst

De opmerkingen zijn in relatie tot de fiscale verplichtingen niet relevant. Wat uitzendondernemingen met hun werknemers/uitzendkrachten afspreken omtrent de samenstelling van het loon, gaat buiten de Belastingdienst om. Fiscaal is slechts relevant dat al hetgeen uit dienstbetrekking loon vormt. Dit is slechts anders, als de (fiscale) wet- en regelgeving daarop een uitzondering maakt. Het doet er dan ook niet toe of loon in geld of in natura wordt betaald/verstrekt. Zowel loon in geld als loon in natura vormen (te belasten) loon.

Voor de reservering voor/opbouw van loon tijdens vakantiedagen, bijzonder verlof enzovoort geldt overigens dat uitzendondernemingen samen met hun werknemers de arbeidsvoorwaarden bepalen. Daartoe kan een kostenvergoeding behoren. Als aan de wet- en regelgeving wordt voldaan, kan de kostenvergoeding belastingvrij zijn. Het totale bedrag dat wordt betaald, moet dan feitelijk en arbeidsrechtelijk zijn gesplitst in loon en kostenvergoeding. Er is dan sprake van een reële afsplitsing van het loon. Dit is alleen het geval als alle (arbeidsrechtelijke) gevolgen intreden. Hiertoe behoort (bijvoorbeeld) dat de grondslag voor vakantiegeld vakantiedagen enzovoort wordt verlaagd. Omdat hieraan niet wordt voldaan, moet de kostenvergoeding tot het loon worden gerekend.

Standpunt Belastingdienst

De term "feitelijk loon" en de daarbij gemaakte opmerkingen kunnen niet in een convenant worden opgenomen.

Voorwaarden Tijdelijk verblijf/Niet permanent woonachtig

Marktpartijen hebben de voorwaarden anders vormgegeven. Daarnaast hebben zij de mogelijkheid toegevoegd dat ook voldoet de uitzendkracht die in Nederland is geworven en waarvan uit navraag door de uitzendonderneming blijkt dat de werknemer nog niet langer in Nederland heeft verbleven (voorwaarde 1C in de aangepaste tekst van marktpartijen).

Reactie Belastingdienst

Het convenant bevat afspraken om op een voor de praktijk werkbare wijze vast te kunnen vaststellen wanneer sprake is van werknemers met "tijdelijk verblijf buiten het land van herkomst". Daarnaast wordt afgesproken wanneer werknemers tijdens het uitzendtijdvak worden geacht in het land van herkomst te zijn blijven wonen. Als aan de voorwaarden wordt voldaan, kan ter zake een belastingvrije verstrekking worden gegeven of kunnen de et-kosten belastingvrij worden vergoed.

Bij het opstellen van de voorwaarden is het uitgangspunt dat de uitzendonderneming (dan) geen onderzoek hoeft te doen naar de woon-/verblijfplaats.

De toegevoegde mogelijkheid 1C voldoet reeds niet aan de voorwaarde dat de werknemers uit een ander land zijn aangeworven of uit een ander land naar een in Nederland werkzame inhoudingsplichtige zijn uitgezonden. Daarnaast is de toegevoegde mogelijkheid 1C te vrijblijvend om de veronderstellingen, dat de werknemers worden geacht tijdelijk buiten het land van herkomst te verblijven en daarbij buiten Nederland zijn blijven wonen, te kunnen rechtvaardigen.

Als niet aan de voorwaarden van het convenant wordt voldaan, betekent dat niet dat belastingvrije vergoeding van et-kosten niet mogelijk is. Het is dan aan de uitzendonderneming om volgens de normale (bewijs)regels aan te tonen dat aan de wet- en regelgeving wordt voldaan.

Standpunt Belastingdienst

Voorwaarde 1C kan niet in het convenant worden opgenomen. De voorwaarden kunnen wel anders worden vormgegeven.

Vrije verstrekkingen/vergoedingen

Marktpartijen hebben opgenomen dat vrije verstrekkingen en vergoedingen per uureenheid kunnen worden toegekend.

Reactie Belastingdienst

Het is aan de uitzendonderneming te bepalen hoe een vergoeding of verstrekking wordt betaald/gegeven. De hoogte van een vrije verstrekking of vergoeding moet daarbij wel zijn afgestemd op de kosten. Een toekenning per uureenheid voldoet hier niet aan. De hoogte is dan namelijk afgestemd op het aantal gewerkte uren, in plaats van op de gemaakte kosten. Als de uitzendonderneming aantoont dat niet meer dan de kosten worden vergoed of verstrekt, is toekenning per uureenheid mogelijk.

Standpunt Belastingdienst

Onder (aanvullende) voorwaarden is toekenning per uureenheid mogelijk.

Korte periode en zodanig

Tijdens de bespreking is ook gesproken over de termen "korte periode" (voorwaarde 1B in de aangepaste tekst van marktpartijen) en "zodanig" (de slotlinea van het onderdeel "Loon in natura ex ABU-CAO artikel 10 Uitvoeringsbepalingen dan wel NBBU-CAO artikel 22 lid 4" in de aangepaste tekst van marktpartijen). Deze termen waren al opgenomen in het tekstvoorstel van de Belastingdienst.

Korte periode

De term "korte periode" bevat een open norm die in de praktijk tot discussie kan leiden. Het blijft moeilijk om hier een concrete invulling aan te geven. Het is de bedoeling om voor een tijdelijke onderbreking van de werkzaamheden niet opnieuw dezelfde voorwaarden te stellen. Het gaat dan om een onderbreking met de bedoeling de werkzaamheden na de korte onderbreking (bijvoorbeeld vanwege vakantie of familiebezoek) weer te hervatten. Is die bedoeling er niet, dan moet voor de werknemer bij hervatting van de werkzaamheden opnieuw aan de voorwaarden worden voldaan.

In het aangepaste tekstvoorstel is de term "korte periode" gehandhaafd en daarnaast opgenomen in de inleiding van het convenant.

Zodanig

Vastgesteld moet kunnen worden dat de personen die op de uitzendovereenkomst of arbeidsovereenkomst, de wervingslijst, de bewonerslijst en/of de vervoersregistratie voorkomen, steeds dezelfde personen betreffen. De bescheiden bevatten in ieder geval de volledige voor- en achternaam en geboortedatum. De bewonerslijst en de vervoersregistratie bevatten daarnaast ook het BSN- of sofi-nummer. Deze gegevens moeten aan elkaar gelijk zijn, terwijl deze gegevens ook gelijk moeten zijn aan de gegevens op het identificatiebewijs en de opgave van gegevens die voor de belastingheffing van belang kan zijn (de oude loonbelastingverklaring). Als al deze gegevens aan elkaar gelijk zijn, staat vast dat het om dezelfde persoon gaat.

Alle genoemde gegevens en bescheiden behoren tot de administratie en moeten te allen tijde in de (loon)administratie worden opgenomen/bij de (loon)administratie worden bewaard. Daarom zijn in het aangepaste tekstvoorstel geen specifieke afspraken meer opgenomen.

buiten reikwijdte

Afsluiting

In bijlage 1 is het aangepaste tekstvoorstel van de Belastingdienst opgenomen. Ik verzoek u hierop binnenkort te reageren. Naar aanleiding van uw reactie kunnen we dan een volgend overleg plannen. Hierna zou dan een definitieve tekst van het convenant kunnen worden vastgesteld.

Als marktpartijen en de Belastingdienst het eens zijn over de behandeling van de et-kosten, kan het (eerste) convenant gesloten worden. Er kan dan een afspraak worden gemaakt om het convenant te ondertekenen. Andere punten waarover afspraken kunnen worden gemaakt (pga, id-verplichtingen, de (Nen-)certificering en eventuele bijkomende punten) zullen in 2009 verder opgepakt worden.

De ABU en de VIA zijn via een afzonderlijke brief geïnformeerd.

Ik vertrouw erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en ben in afwachting van uw reactie.

Hoogachtend,

Belastingdienst/Holland-Midden/kantoor Leiden
namens de inspecteur



Bijlagen

1 Aangepast tekstvoorstel et-kosten

Holland-Midden/kantoor

Leiden

Document 5
2019-0000091640

> Postbus 9200 2300 PE LEIDEN

Vereniging van Internationale
Arbeidsbemiddelaars

Ter attentie van

Boscheweg 135F

5282 WV Bostel

Telefoon 0800 - 0543

Telefax

CB AO Leiden

Doorkiesnummer

Datum

18 december 2008

Uw kenmerk

Kenmerk

Betreft: Convenantbesprekingen

Geachte

De Algemene Bond Uitzendondernemingen (ABU), de Nederlandse Bond van Bemiddelings- en Uitzendondernemingen (NBBU) en de Vereniging van Internationale Arbeidsbemiddelaars (VIA) voeren met de Belastingdienst overleg om te komen tot afspraken voor de loonheffingen bij uitzendondernemingen/arbeidsbemiddelaars. Op 25 november 2008 heeft er een (vervolg)bespreking met de ABU plaatsgevonden op het kantoor van de Belastingdienst te Hoofddorp. Tijdens de bespreking zijn onder meer de volgende punten besproken:

1. extraterritoriale kosten (et-kosten);

2. buiten reikwijdte

Daarnaast zijn nog andere punten besproken. De ABU heeft aangegeven dat zij voor wat betreft de et-kosten en het pga nog samen met de NBBU en de VIA optrekt, maar dat zij voor andere punten zelfstandig optreedt. Daarom informeer ik u met deze brief alleen over de et-kosten en het pga.

Voor de Belastingdienst staat voorop dat te maken afspraken moeten gelden voor zowel de ABU, de NBBU als de VIA. Elke mogelijk afspraak over andere punten zal daarom ook aan u worden voorgelegd. Iedereen zal steeds in de gelegenheid worden gesteld zijn zienswijze naar voren te brengen. De ABU, NBBU en de VIA worden hierna tezamen aangeduid met: marktpartijen.

Naast een inhoudelijke gedachteswisseling zijn eveneens procedureafspraken gemaakt. Bij het begin van de bespreking heeft de Belastingdienst benadrukt dat sprake is van een gedachteswisseling en dat nog geen sprake is van standpunten van de Belastingdienst.

1. Et-kosten

Het overleg over het maken van afspraken met betrekking tot de belastingvrije vergoeding/verstrekking voor huisvesting en vervoer voor extraterritoriale werknemers (et-werknemers) is inmiddels vervuld. De Belastingdienst heeft een tekstvoorstel opgesteld, waarop marktpartijen hebben gereageerd. Tijdens de bespreking zijn de door marktpartijen aangebrachte wijzigingen besproken.

De Belastingdienst stelt zich op het standpunt dat de door haar voorgestelde tekst als uitgangspunt moet dienen. Onderstaand is aangegeven waarom. Ook is aangegeven op welke punten het tekstvoorstel is. Deze aanpassingen zijn verwerkt in het in bijlage 1 opgenomen aangepaste voorstel.

In uw antwoord datum en kenmerk van deze brief vermelden

Bezoekadres

Willem de Zwijgerlaan 2a

LEIDEN

De wijzigingen ten opzichte van het eerste tekstvoorstel van de Belastingdienst zijn gemarkeerd. Vanwege de leesbaarheid is ook een versie zonder markeringen bijgevoegd.

Formulering algemeen

Marktpartijen hebben de tekst aangepast aan de terminologie zoals die in de CAO's (ABU-CAO voor uitzendkrachten 2004-2009 en NBBU-CAO voor uitzendkrachten 2004-2008) is gehanteerd.

Standpunt Belastingdienst

Het convenant moet aansluiten op de in de wet- en regelgeving gehanteerde terminologie. Bekeken wordt in hoeverre een oplossing mogelijk is door in de inleiding van het convenant aansluiting te zoeken bij de in de CAO's gehanteerde terminologie.

Tijdelijk verblijf versus Niet permanent woonachtig

In de CAO's wordt gesproken van "niet permanent in Nederland woonachtige uitzendkrachten". Marktpartijen zijn in de door hen aangepaste tekst van deze terminologie uitgegaan.

Reactie Belastingdienst

Artikel 15a, lid 1, letter j van de Wet op de loonbelasting 1964 (Wet LB) spreekt van werknemers met "tijdelijk verblijf buiten het land van herkomst".

In de artikel 8 en volgende van het Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965 (Uitv.Besl. LB), het besluit van 11 februari 2004, nr. CPP2003/641M en het besluit van 21 oktober 2005, nr. CPP2005/2378M, wordt een uitleg gegeven van de vergoedingsregeling voor et-kosten. Hieraan kan ook voor de vergoeding van et-kosten zonder toepassing van de bewijsregel worden afgeleid wat moet worden verstaan onder "tijdelijk verblijf buiten het land van herkomst". De bewijsregel is voor de hoogte van de kostenvergoeding een nadere uitwerking van de algemene vergoedingsregel. Wat voor de vergoeding van et-kosten wordt opgemerkt, geldt ook voor de vergoeding zonder toepassing van de bewijsregel.

Et-werknemers zijn ingekomen en uitgezonden werknemers. In casu gaat het om ingekomen werknemers. Dit zijn werknemers die uit een ander land zijn aangeworven of uit een ander land naar een in Nederland werkzame inhoudingsplichtige zijn uitgezonden. Deze werknemers kunnen voor de periode van tijdelijk verblijf in Nederland woonachtig zijn, maar dat hoeft niet. Dit betekent niet dat het zonder belang is of de woonplaats in de periode van tijdelijk verblijf in Nederland is. Voor de vergoeding van huisvestingskosten is het bijvoorbeeld van belang of de werknemer in het land van herkomst is blijven wonen, of is verhuisd naar Nederland. In het geval de werknemer is verhuisd naar Nederland, kunnen niet alle huisvestingskosten belastingvrij worden vergoed. Het is dus van belang of een werknemer in Nederland is gaan wonen, of dat dat niet het geval is. De term "permanent", komt in de fiscale wet- en regelgeving niet voor.

In het algemeen kan worden gesteld dat de woonplaats veelal een min of meer permanent karakter heeft. Als niet permanent wordt verhuisd, is dat wellicht aanleiding om aan te nemen dat sprake is van tijdelijk verblijf. Op deze wijze kan een koppeling worden gemaakt tussen de in de CAO's gehanteerde terminologie en die van de Wet LB.

Standpunt Belastingdienst

Het convenant moet aansluiten op de terminologie "tijdelijk verblijf buiten het land van herkomst".

Feitelijk loon en samenhangende aanpassingen

Marktpartijen hebben de term "feitelijk loon" in het convenant opgenomen en daarbij opmerkingen gemaakt die relateren aan de daaromtrent vastgelegde afspraken in de CAO's. Het betreft de mogelijkheid van het deels in natura kunnen voldoen van loon aan "niet permanent in Nederland woonachtige uitzendkrachten". Daarnaast hebben marktpartijen opgenomen dat over loon in geld, in

natura en de kostenvergoeding reservering voor/opbouw van loon tijdens vakantiedagen, bijzonder verlof enzovoort plaatsvindt en dat het loon in geld ten minste het wettelijk minimum loon bedraagt.

Reactie Belastingdienst

De opmerkingen zijn in relatie tot de fiscale verplichtingen niet relevant. Wat uitzendondernemingen met hun werknemers/uitzendkrachten afspreken omtrent de samenstelling van het loon, gaat buiten de Belastingdienst om. Fiscaal is slechts relevant dat al hetgeen uit dienstbetrekking loon vormt. Dit is slechts anders, als de (fiscale) wet- en regelgeving daarop een uitzondering maakt. Het doet er dan ook niet toe of loon in geld of in natura wordt betaald/verstrekkt. Zowel loon in geld als loon in natura vormen (te belasten) loon.

Voor de reservering voor/opbouw van loon tijdens vakantiedagen, bijzonder verlof enzovoort geldt overigens dat uitzendondernemingen samen met hun werknemers de arbeidsvoorwaarden bepalen. Daartoe kan een kostenvergoeding behoren. Als aan de wet- en regelgeving wordt voldaan, kan de kostenvergoeding belastingvrij zijn. Het totale bedrag dat wordt betaald, moet dan feitelijk en arbeidsrechtelijk zijn gesplitst in loon en kostenvergoeding. Er is dan sprake van een reële afsplitsing van het loon. Dit is alleen het geval als alle (arbeidsrechtelijke) gevolgen intreden. Hiertoe behoort (bijvoorbeeld) dat de grondslag voor vakantiegeld vakantiedagen enzovoort wordt verlaagd. Omdat hieraan niet wordt voldaan, moet de kostenvergoeding tot het loon worden gerekend.

Standpunt Belastingdienst

De term "feitelijk loon" en de daarbij gemaakte opmerkingen kunnen niet in een convenant worden opgenomen.

Voorwaarden Tijdelijk verblijf/Niet permanent woonachtig

Marktpartijen hebben de voorwaarden anders vormgegeven. Daarnaast hebben zij de mogelijkheid toegevoegd dat ook voldoet de uitzendkracht die in Nederland is geworven en waarvan uit navraag door de uitzendonderneming blijkt dat de werknemer nog niet langer in Nederland heeft verbleven (voorwaarde 1C in de aangepaste tekst van marktpartijen).

Reactie Belastingdienst

Het convenant bevat afspraken om op een voor de praktijk werkbare wijze vast te kunnen vaststellen wanneer sprake is van werknemers met "tijdelijk verblijf buiten het land van herkomst". Daarnaast wordt afgesproken wanneer werknemers tijdens het uitzendtijdvak worden geacht in het land van herkomst te zijn blijven wonen. Als aan de voorwaarden wordt voldaan, kan ter zake een belastingvrije verstrekking worden gegeven of kunnen de et-kosten belastingvrij worden vergoed.

Bij het opstellen van de voorwaarden is het uitgangspunt dat de uitzendonderneming (dan) geen onderzoek hoeft te doen naar de woon-/verblijfplaats.

De toegevoegde mogelijkheid 1C voldoet reeds niet aan de voorwaarde dat de werknemers uit een ander land zijn aangeworven of uit een ander land naar een in Nederland werkzame inhoudingsplichtige zijn uitgezonden. Daarnaast is de toegevoegde mogelijkheid 1C te vrijblijvend om de veronderstellingen, dat de werknemers worden geacht tijdelijk buiten het land van herkomst te verblijven en daarbij buiten Nederland zijn blijven wonen, te kunnen rechtvaardigen.

Als niet aan de voorwaarden van het convenant wordt voldaan, betekent dat niet dat belastingvrije vergoeding van et-kosten niet mogelijk is. Het is dan aan de uitzendonderneming om volgens de normale (bewijs)regels aan te tonen dat aan de wet- en regelgeving wordt voldaan.

Standpunt Belastingdienst

Voorwaarde 1C kan niet in het convenant worden opgenomen. De voorwaarden kunnen wel anders worden vormgegeven.

Vrije verstrekkingen/vergoedingen

Marktpartijen hebben opgenomen dat vrije verstrekkingen en vergoedingen per uureenheid kunnen worden toegekend.

Reactie Belastingdienst

Het is aan de uitzendonderneming te bepalen hoe een vergoeding of verstrekking wordt betaald/gegeven. De hoogte van een vrije verstrekking of vergoeding moet daarbij wel zijn afgestemd op de kosten. Een toekenning per uureenheid voldoet hier niet aan. De hoogte is dan namelijk afgestemd op het aantal gewerkte uren, in plaats van op de gemaakte kosten. Als de uitzendonderneming aantoont dat niet meer dan de kosten worden vergoed of verstrekt, is toekenning per uureenheid mogelijk.

Standpunt Belastingdienst

Onder (aanvullende) voorwaarden is toekenning per uureenheid mogelijk.

Korte periode en zodanig

Tijdens de bespreking is ook gesproken over de termen "korte periode" (voorwaarde 1B in de aangepaste tekst van marktpartijen) en "zodanig" (de slotalinea van het onderdeel "Loon in natura ex ABU-CAO artikel 10 Uitvoeringsbepalingen dan wel NBBU-CAO artikel 22 lid 4" in de aangepaste tekst van marktpartijen). Deze termen waren al opgenomen in het tekstvoorstel van de Belastingdienst.

Korte periode

De term "korte periode" bevat een open norm die in de praktijk tot discussie kan leiden. Het blijft moeilijk om hier een concrete invulling aan te geven. Het is de bedoeling om voor een tijdelijke onderbreking van de werkzaamheden niet opnieuw dezelfde voorwaarden te stellen. Het gaat dan om een onderbreking met de bedoeling de werkzaamheden na de korte onderbreking (bijvoorbeeld vanwege vakantie of familiebezoek) weer te hervatten. Is die bedoeling er niet, dan moet voor de werknemer bij hervatting van de werkzaamheden opnieuw aan de voorwaarden worden voldaan.

In het aangepaste tekstvoorstel is de term "korte periode" gehandhaafd en daarnaast opgenomen in de inleiding van het convenant.

Zodanig

Vastgesteld moet kunnen worden dat de personen die op de uitzendovereenkomst of arbeidsovereenkomst, de wervingslijst, de bewonerslijst en/of de vervoersregistratie voorkomen, steeds dezelfde personen betreffen. De bescheiden bevatten in ieder geval de volledige voor- en achternaam en geboortedatum. De bewonerslijst en de vervoersregistratie bevatten daarnaast ook het BSN- of sofi-nummer. Deze gegevens moeten aan elkaar gelijk zijn, terwijl deze gegevens ook gelijk moeten zijn aan de gegevens op het identificatiebewijs en de opgave van gegevens die voor de belastingheffing van belang kan zijn (de oude loonbelastingverklaring). Als al deze gegevens aan elkaar gelijk zijn, staat vast dat het om dezelfde persoon gaat.

Alle genoemde gegevens en bescheiden behoren tot de administratie en moeten te allen tijde in de (loon)administratie worden opgenomen/bij de (loon)administratie worden bewaard. Daarom zijn in het aangepaste tekstvoorstel geen specifieke afspraken meer opgenomen.

buiten reikwijdte

Afsluiting

In bijlage 1 is het aangepaste tekstvoorstel van de Belastingdienst opgenomen. Ik verzoek u hierop binnenkort te reageren. Naar aanleiding van uw reactie kunnen we dan een volgend overleg plannen. Hierna zou dan een definitieve tekst van het convenant kunnen worden vastgesteld.

Als marktpartijen en de Belastingdienst het eens zijn over de behandeling van de et-kosten, kan het (eerste) convenant gesloten worden. Er kan dan een afspraak worden gemaakt om het convenant te ondertekenen. Andere punten waarover afspraken kunnen worden gemaakt (pga, id-verplichtingen, de (Nen-)certificering en eventuele bijkomende punten) zullen in 2009 verder opgepakt worden.

De ABU en de NBBU zijn via een afzonderlijke brief geïnformeerd.

Ik vertrouw erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en ben in afwachting van uw reactie.

Hoogachtend,

Belastingdienst/Holland-Midden/kantoor Leiden
namens de inspecteur



Bijlagen

1 Aangepast tekstvoorstel et-kosten

NBBU

Via
Association of International
Employment Agencies



ABU

Belastingdienst
Holland-Midden / kantoor Leiden

Postbus 9200
2300 PE LEIDEN

datum
6 januari 2009

referentie

telefoonnummer

faxnummer

Betreft: Voortgang convenantbespreking

Geachte

Op donderdag 18 december 2008 hebben wij van u een brief ontvangen waarin u ingaat op de onderwerpen die zijn besproken tijdens het overleg op 24 november 2008 tussen de ABU en de Belastingdienst te Leiden. Inmiddels hebben zowel de ABU als de NBBU en de VIA de inhoud van de brief en de aangepaste concepttekst *Extraterritoriale kosten uitzendkrachten* intern en met de achterban besproken.

Na een aantal goede besprekingen, waarbij de vertrouwensrelatie tussen partijen is gegroeid, leken wij af te stevenen op een eerste deelakkoord in het kader van het horizontaal toezicht. Inhoudelijk waren partijen tijdens de laatste bespreking op het onderwerp *Extraterritoriale kosten uitzendkrachten* vergevorderd en bestond er overeenstemming op hoofdlijnen.

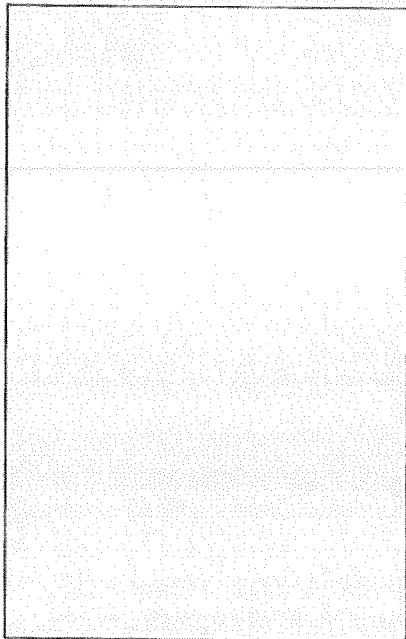
10-2-g

De brancheorganisaties willen graag tezamen met de Belastingdienst op korte termijn nader deze kwestie bespreken. Dat lijkt ons de meest praktische weg om uiteindelijk toch tot het door partijen gewenste convenant te komen.

In de eerste week van januari zullen wij u een aantal data voorleggen, waarop de ABU, VIA en NBBU met u in overleg willen treden. Uiteraard kunt u ook zelf een aantal voorkeursdata aan ons kenbaar maken.

Wij vertrouwen erop u hiermee nader geïnformeerd te hebben en zien onze vervolgbespreking positief tegemoet.

Met vriendelijke groet,



Holland-Midden/kantoor

Leiden

Document 7
2019-0000091640

> Postbus 9200 2300 PE LEIDEN

ABU, NBBU en VIA
PER MAIL

Telefoon 0800 - 0543

Telefax

CB AO Leiden

Datum

XX februari 2009

Uw kenmerk

Kenmerk

Betreft: Convenantbesprekingen

Geachte heren,

De Algemene Bond Uitzendondernemingen (ABU) heeft op 23 januari 2009 per mail een bespreeknotitie toegezonden met daarin onder andere hun standpunten ter zake van huisvestingskosten. Meer in het bijzonder wordt ingegaan op de mogelijkheid voor uitzendbureaus en uitzendkrachten de arbeidsvoorwaarden op de door hen gewenste wijze vorm te geven.

Deze bespreeknotitie beschouw ik als een reactie op mijn brief van 18 december 2008. In deze brief geef ik onder meer het standpunt van de Belastingdienst weer over de extraterritoriale kosten (et-kosten). De oorspronkelijk door de Belastingdienst voorgestelde tekst van het convenant blijft als uitgangspunt dienen, maar naar aanleiding van opmerkingen zoals die zijn gemaakt in de bespreking met de ABU van 25 november 2008, kunnen wel een aantal aanpassingen worden gemaakt. De aanpassingen heb ik verwerkt in het aangepaste tekstvoorstel et-kosten (bijlage bij de brief van 18 december 2008).

De bespreeknotitie van de ABU is bekend bij de Nederlandse Bond van Bemiddelings- en Uitzendondernemingen (NBBU) en de Vereniging van Internationale Arbeidsbemiddelaars (VIA) (marktpartijen). De in de bespreeknotitie opgenomen standpunten gelden als standpunten van marktpartijen. Op 6 maart 2009 hebben wij (marktpartijen en de Belastingdienst) een vervolgbespreking over de et-kosten. De bespreeknotitie en deze brief beschouw ik als voorbereiding op de vervolgbespreking. Deze brief is daarom gericht aan marktpartijen gezamenlijk.

Vaststelling arbeidsvoorwaarden

De Belastingdienst mengt zich niet in de afspraken tussen werkgevers (in dit geval uitzendbureaus) en werknemers (in dit geval uitzendkrachten). De Belastingdienst spreekt zich slechts uit over de fiscale gevolgen.

Huisvesting

Het voorstel staat de belastingvrije vergoeding en verstrekking van et-kosten (waaronder huisvesting) toe. Het is inherent aan de aard van een kostenvergoeding of -verstrekking dat deze afzonderlijk van het loon moet zijn overeengekomen. Een kostenvergoeding of -verstrekking is geen loon. Oftewel om te kunnen bepalen wat het loon is moet duidelijk zijn wat daadwerkelijk loon is en wat niet.

In uw antwoord datum en kenmerk van deze brief vermelden

Bezoekadres

Willem de Zwijgerlaan 2a
LEIDEN

Wijziging arbeidsvoorwaarden/uitruil

De discussie over wijziging van arbeidsvoorwaarden ziet volgens mijn inschatting uitsluitend op loon in geld. De bedoeling van marktpartijen is dat loon in geld wordt omgezet in een (kosten)vergoeding of verstrekking en dat over die (kosten)vergoeding of verstrekking (nog steeds) verlofrechten kunnen worden opgebouwd. Het is mij niet duidelijk of het ook gaat om andere loongerelateerde rechten, zoals vakantiegeld.

Voor zover het gaat om loon in natura of ander loon in geld, is er geen probleem. Belastbaar loon in geld wordt dan omgezet in ander belastbaar loon in geld danwel in natura.

Als loon in geld wordt omgezet in een vrije (kosten)vergoeding of verstrekking en opbouw van bijvoorbeeld verlofrechten over de vrije (kosten)vergoeding of verstrekking blijft plaats vinden, is sprake van een situatie waarbij sprake is of kan zijn van een niet reële omzetting. Aan een dergelijke omzetting kan daarom niet het gevolg worden verbonden dat het loon na omzetting is verlaagd. Het niet-reële karakter kan bijvoorbeeld worden afgeleid uit de omstandigheid dat verlofrechten zouden worden opgebouwd over (kosten)vergoedingen of verstrekkingen, niet zijnde loon. Hierdoor zou een werknemer die meer kosten maakt recht hebben op meer verlof, terwijl verlofrechten plegen te worden gerelateerd aan de overeengekomen arbeidsduur.

Het besluit CPP2005/2518M

In het besluit CPP2005/2518M is in onderdeel 2.1 opgenomen (accentuering door mij): *"De realiteitswaarde van een wijziging van de overeengekomen beloning behoeft in beginsel geen nadere beoordeling als het een toekomstgerichte wijziging is, die berust op een structurele regeling (zoals een collectieve arbeidsovereenkomst) en indien, buiten de beoogde gevolgen voor de loonheffingen, sprake is van wezenlijke verschillen en gevolgen (zie onder 2.2)."*

En onder 2.3 (accentuering weer door mij): *"De realiteitswaarde van een wijziging van de overeengekomen beloning behoeft in beginsel geen nadere beoordeling als het een toekomstgerichte wijziging is, die berust op een structurele regeling en indien buiten de beoogde gevolgen voor de loonheffingen sprake is van wezenlijke verschillen en gevolgen (zie onder 2.1 en 2.2). Betreft de wijziging van de overeengekomen beloning echter (gekunstelde) situaties waarin één of meer van deze aspecten anders liggen, dan kan een nadere beoordeling wel nodig zijn."*

In de situatie dat uitruil van loon in een kostenvergoeding of -verstrekking plaatsvindt terwijl alle nadelige of één/enkele belangrijk(e) gevolg(en) worden gecompenseerd, is het dus de vraag of de wijziging (voldoende) reëel is.

De verwijzing in de bespreknotitie naar de vrijheid om de overige arbeidsvoorwaarden zo te regelen, dat het cafetariastelsel daarop geen invloed heeft, gaat er aan voorbij dat het loon wel reëel moet worden verlaagd. Als de arbeidsvoorwaarden zo worden gewijzigd, dat het gehele arbeidsvoorwaardenpakket reëel is, en daarmee worden een aantal gevolgen van de verlaging van het loon binnen het kader van relevante wet- en regelgeving (waaronder fiscale wet- en regelgeving, maar bijvoorbeeld ook civielrechtelijke regels) weggenomen, dan zijn er geen bezwaren.

Kostenvergoedingen

Voor kostenvergoedingen wijs ik er op dat als sprake is van een vaste kostenvergoeding, ook aan de daarvoor geldende specifieke voorwaarden moet worden voldaan. Bij uitruil van loon voor een vaste kostenvergoeding geldt daarnaast uiteraard hetzelfde als ik hierboven heb opgemerkt.

Terminologie

Van een aanpassing van een collectieve arbeidsovereenkomst op wens van de Belastingdienst is geen sprake. Echter om een fiscaal convenant voor alle partijen (waaronder ook externe partijen) zo duidelijk mogelijk te verwoorden verdient de fiscale terminologie de voorkeur. De term "feitelijk loon" is geen fiscale term. Fiscaal bestaan slechts loon, vrije vergoedingen en vrije verstrekkingen.

Overigens is mij niet duidelijk geworden dat in de betreffende collectieve arbeidsovereenkomsten onder "feitelijk loon" kostenvergoedingen of -verstrekkingen (niet zijnde loon) moeten worden begrepen. Daardoor zou er op dit punt geen verschil bestaan tussen "loon" en "feitelijk loon". Zo spreekt de definitiebepaling van "feitelijk loon" in de ABU-CAO 2004-2009 van: *"het met inachtneming van deze CAO toegekende, naar tijdsruimte vastgestelde actuele loonbedrag, excl. vakantiebijslag, toeslagen, vergoedingen, overuren, compensatie-uren etc."* Ook in (bijvoorbeeld) artikel 35 van deze CAO lees ik niet dat onder "feitelijk loon" ook (vrije) vergoedingen of verstrekking zouden moeten worden begrepen.

Karakter convenant

De bedoeling van een convenant tussen marktpartijen en de Belastingdienst is het vooraf bieden van zekerheid aan de betrokken uitzendbureaus over de wijze waarop de Belastingdienst een aantal benoemde knelpunten zal behandelen. Zoveel mogelijk wordt daarbij vastgelegd wanneer de betrokken uitzendbureaus kunnen worden geacht aan de benoemde verplichtingen te hebben voldaan.

Het zojuist genoemde karakter leent zich niet voor een standpunt vooraf over punten die te veel afhangen van de individuele feiten en omstandigheden. Voor zover het in specifieke gevallen mogelijk zou kunnen zijn dat bij bepaalde vergoedingen en verstrekkingen een compenserende opbouw van (bijvoorbeeld) verlofrechten plaatsvindt, leent een dergelijke kwestie zich niet voor opname in een fiscaal convenant.

Afsluiting

Het aangepaste tekstvoorstel geeft weer hoe uitzendbureaus hun administratie kunnen inrichten, zodat zij er in beginsel vanuit kunnen gaan dat bepaalde et-kosten belastingvrij kunnen worden vergoed of verstrekt. Daarnaast wordt bijvoorbeeld aangegeven onder welke voorwaarden een kostenvergoeding per uureenheid wordt geacht aan de voorwaarden voor een vrije vergoeding te voldoen. Tenslotte blijft het uitzendbureau bij het aangepaste tekstvoorstel vrij om de arbeidsvoorwaarden zodanig vorm te geven, dat dit fiscaal het gunstigst is, zolang een wijziging maar reëel is. Hiermee wordt naar mijn mening tegemoetgekomen aan de belangen van marktpartijen.

Ik vertrouw erop u hiermee voor de vervolgbespreking voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

Belastingdienst/Holland-Midden/kantoor Leiden
namens de inspecteur

Holland-Midden/kantoor

Leiden

Document 8
2019-0000091640

> Postbus 9200

2300 PE LEIDEN

ABU, NBBU en VIA
PER MAIL

Telefoon

CB Heffing Leiden

Doorkiesnummer

Datum

06 april 2009

Uw kenmerk

Kenmerk

0309

Betreft: Convenantbesprekingen

Geachte heren,

Op 6 maart 2009 hebben wij (de Algemene Bond Uitzendondernemingen (ABU), de Nederlandse Bond van Bemiddelings- en Uitzendondernemingen (NBBU) en de Vereniging van Internationale Arbeidsbemiddelaars (VIA) (marktpartijen) en de Belastingdienst) een vervolgbespreking over de et-kosten gehad. Daarvoor heeft de ABU op 23 januari 2009 per mail een bespreeknotitie toegezonden met daarin onder andere hun standpunten ter zake van huisvestingskosten. Meer in het bijzonder wordt ingegaan op de mogelijkheid voor uitzendbureaus en uitzendkrachten de arbeidsvoorwaarden op de door hen gewenste wijze vorm te geven.

De bespreeknotitie heb ik beschouwd als een reactie op mijn brief van 18 december 2008. In de brief van 17 februari jl. geef ik onder meer het standpunt van de Belastingdienst weer over de extraterritoriale kosten (et-kosten). Dit standpunt houdt in dat de oorspronkelijk door de Belastingdienst voorgestelde tekst van het convenant als uitgangspunt blijft dienen, maar dat naar aanleiding van opmerkingen zoals die zijn gemaakt in de bespreking met de ABU van 25 november 2008 wel een aantal aanpassingen kunnen worden gemaakt. Deze aanpassingen heb ik verwerkt in het tekstvoorstel et-kosten (bijlage bij de brief van 18 december 2008).

In deze brief ga ik in op hetgeen tijdens de vervolgbespreking is besproken. In deze bespreking is aangegeven dat bekeken wordt in hoeverre in de tekst de heffingssystematiek explicieter tot uiting kan worden gebracht, omdat hierover bij marktpartijen onduidelijkheid is ontstaan. Daarnaast hebben marktpartijen de wens dat een alinea wordt gewijd aan de huisvestingsproblematiek. Vooralsnog heb ik dat alleen behandeld in het kader van de et-kosten. De reden is dat marktpartijen de wens hebben zo snel mogelijk tot afspraken over de et-kosten te komen. Het hierover op te stellen convenant kan dan in de loop van de tijd worden uitgebreid met andere afspraken, bijvoorbeeld over de identificatieverplichtingen. Dit geldt ook voor de mogelijkheid van toezicht via de Stichting Normering Arbeid.

Omdat ook tijdens de vervolgbespreking door marktpartijen is aangegeven dat het de wens is om (in/na onderlinge afstemming) gezamenlijk op te treden en dat dat zeker geldt voor de et-kosten, is dit bericht gericht aan marktpartijen gezamenlijk.

Dit bericht ziet alleen op de et-kosten. Over andere onderwerpen waarover wellicht afspraken kunnen worden gemaakt ontvangt u afzonderlijk bericht.

In uw antwoord datum en kenmerk van deze brief vermelden

Bezoekadres

Willem de Zwijgerlaan 2a
LEIDEN

Bijgaand treft u het laatste tekstvoorstel van de Belastingdienst aan. Indien mogelijk, verzoek ik u mij voor 10 april 2009 te berichten of u nog op- en aanmerkingen heeft. Op 10 april 2009 hebben wij een bespreking gepland met als doel voor de et-kosten overeenstemming te bereiken. Deze bespreking zal plaatsvinden bij de Belastingdienst Leiden en begint om 10.00 uur.

Tot slot wil ik nog benadrukken dat voor onderwerpen die niet in het convenant zijn geregeld, niet betekent dat een bepaalde werkwijze van uitzendbureaus en/of uitzendkrachten, leidt tot belastbaarheid. Het is steeds van de feiten en omstandigheden afhankelijk of bepaalde betalingen of verstrekkingen tot het loon behoren.

Ik vertrouw erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

Belastingdienst/Holland-Midden/kantoor Leiden
namens de inspecteur



Overleg Belastingdienst - Uitzendsector

Kort verslag van de bespreking op 28 mei 2009

Aanwezig:

Belastingdienst: [redacted]
Uitzendsector: (VIA), (ABU), (ABU)
SNA: [redacted]

Belangrijkste punten uit het overleg

1. Aan de orde is de vraag wie partij zijn in het convenant dat moet worden afgesloten. Concreet: Is naast ABU, NBBU en VIA, ook SNA partij? Het principe van zelfregulering pleit ervoor de SNA geen partij te laten zijn in het convenant. Anderzijds wil de belastingdienst graag afspraken maken met de SNA over (meta-)toezicht en rapportages over controlebevindingen. Dit lijkt het best te regelen indien SNA partij is in het convenant. [redacted] nemen op zich om een conceptconvenant op te stellen dat recht doet aan beide genoemde principes.
2. Over de tekst van de afspraak zijn, anders dan wat "punten en komma's" nu geen opmerkingen meer. De term "convenant" in het stuk zal worden vervangen door een andere term (afpraak o.i.d.) zodat de terminologie in het convenant - dat als kader voor meerdere afspraken moet gaan fungeren - daarmee niet in strijd komt.
3. Op of voor 8 juni levert de belastingdienst een eerste concepttekst voor het convenant. De planning die we nu hebben opgesteld gaat er van uit dat we met een aantal korte schriftelijke rondjes het convenant rond kunnen maken. Mocht toch nog overleg nodig zijn dan is er daarvoor op 23 juni 13.00 uur te Leiden een overleg gereserveerd.
4. SNA en Belastingdienst koppelen uiterlijk 4 juni opmerkingen over het communicatievoorstel terug. Streefdatum communicatie afspraak ET-kosten: begin week 24. Partijen en belastingdienst moeten gelijktijdig en gelijkluidend communiceren.
5. ABU, NBBU en VIA bekijken hoe het convenant tijdig door achterbannen kan worden geaccordeerd, zodat eind juni / begin juli getekend kan worden.
6. ABU, NBBU en VIA geven op (namen, titels, voorletters etc.) wie de ondertekenaars van het convenant van hun kant zullen zijn en toetsen hun beschikbaarheid. Ondertekening is thans gepland op 1 of 2 juli 's middags; belastingdienst komt met concreet voorstel.
7. Partijen (ABU, NBBU en VIA) inventariseren (nogmaals) de bij hun leden gesignaleerde fiscale knelpunten voor inbreng in het overleg rond horizontaal toezicht.
8. Op 17 september vervolgen wij het overleg met het bespreken van bevindingen rondom de huidige afspraak en het bespreken van nieuwe issues voor het horizontaal toezicht.

Groet,

[redacted]

Ik heb je vanochtend geprobeerd te bereiken.

Aangezien ik een deel van de middag telefonisch niet bereikbaar ben, mail ik je bijgaand de vragen die ik je telefonisch had willen voorleggen.

buiten reikwijdte

2. We hebben een overleg gepland op 28 mei. Wat gaan we daar precies doen. Gaan we daar de "overige convenant-elementen" bespreken? Kunnen we vooraf inzage krijgen in wat we daar gaan bespreken? Wanneer plannen we dat er getekend gaat worden?
3. In onze besprekingen hebben wij het steeds gehad over het (vrijwillig) toetreden door uitbureaus tot het convenant. Hoe gaat dat praktisch in zijn werk? Briefje sturen naar de fiscus? Formulier invullen? Afspreken met inspecteur.

Inmiddels hebben wij overleg gehad met de SNA over communicatie. Er ligt thans een door de ABU opgesteld concept voor dat ook nog door NBBU en VIA moeten worden geaccordeerd. De tekst daarvan vind je hieronder.

Met vriendelijke groet,

De uitzendbranche (ABU, NBBU en VIA) en de belastingdienst hebben afspraken gemaakt over kostenvergoedingen en vrije verstrekkingen aan niet permanent in Nederland woonachtige uitzendkrachten.

Werkt u met buitenlandse uitzendkrachten? Lees dan verder.

Horizontaal toezicht

Onder de naam "horizontaal toezicht", geeft de belastingdienst vorm aan haar nieuwe beleid, waarin ze – bij voorkeur sectoraal – afspraken maakt met ondernemingen over sectorspecifieke issues. De belastingdienst wil zodoende haar totale takenpakket uitvoerbaar houden en tegelijkertijd de belastingplichtige ondernemingen serieus nemen en afspraken maken over lastige issues, gekoppeld aan afspraken over toezicht en metatoezicht (toezicht op toezicht). Deze afspraken worden vastgelegd in convenanten.

10-2-g

ET-kosten

Onder de naam ET-kosten wordt al enige tijd overleg gevoerd met de belastingdienst. ET-kosten staat voor extraterritoriale kosten. Het gaat feitelijk over de behandeling van specifieke onkostenvergoedingen en vrije verstrekkingen aan extraterritoriale medewerkers: niet permanent in Nederland woonachtige uitzendkrachten.

Horizontaal toezicht en ET-kosten

Het onderwerp ET-kosten, waarover overigens al met de belastingdienst gesproken werd, is als eerste sectorale onderwerp ingebracht in het overleg over horizontaal toezicht. De brancheorganisaties ABU, NBBU en VIA zijn na een aantal gespreksrondes met de belastingdienst tot afspraken gekomen. Niet zo vergaand als misschien gewenst en gehoopt, maar toch een afspraak die wat oplevert en bovendien een goed startpunt vormt voor verdere verbreding van het overleg met de belastingdienst in het kader van horizontaal toezicht.

De kern van de afspraak

De gemaakte afspraak geeft duidelijkheid over

1. de voorwaarden waaronder de belastingdienst erkent dat er sprake is van een ET-medewerker
 2. welke vergoedingen onbelast kunnen worden betaald en welke zaken vrij kunnen worden verstrekt en
 3. wanneer en hoe deze vergoedingen kunnen worden omgeslagen tot bedragen per uur.
- De afspraken maken duidelijk aan welke voorwaarden moet worden voldaan om fiscaal veilig te handelen. Voor alle duidelijkheid: het niet aan de voorwaarden voldoen, zoals opgenomen in de convenanttekst, wil nog niet zeggen dat de werkwijze fiscaal niet aanvaardbaar is. Mocht u handelwijze afwijken van de beschreven voorwaarden uit het convenant, dan is het raadzaam hierover in overleg te treden met uw inspecteur.

Verdere uitwerking

De afspraak met de belastingdienst zal naar verwachting in juni worden vastgelegd in een convenant in het kader van het horizontaal toezicht. Dit convenant zal de basis vormen voor verdere sectorale afspraken op basis van toekomstige gesprekken.

De afspraken worden erkend door de SNA en zijn door de SNA besproken in het overleg met inspecterende instellingen. De inspecterende instellingen zullen een rol krijgen in het toezicht op nakoming van de afspraken.

Vooruitlopend op de totstandkoming van het convenant biedt de nu vastgestelde tekst zekerheid over de fiscale behandeling.

1. De afspraak geeft een korte uiteenzetting omtrent vergoedingen en vrijgestelde verstrekkingen;
2. In de afspraak is geregeld wanneer er voor fiscale toepassing sprake is van "tijdelijk verblijf buiten het land van herkomst";
3. In de afspraak is weergegeven van welke vergoedingen en (vrijgestelde) verstrekkingen sprake kan zijn en onder welke voorwaarden;
4. In de afspraak ligt vast welke documenten bij de onderneming aanwezig dienen te zijn en aan welke eisen deze documenten dienen te voldoen;
5. De afspraak maakt duidelijk bij welke contractvormen een en ander van toepassing is;
6. De afspraken die nu gemaakt zijn, gelden voor uitzendkrachten die zelf in het buitenland zijn geworven.
7. Toetreding tot de afspraak is enkel mogelijk voor SNA-gecertificeerde ondernemingen

Het begrip tijdelijk verblijf buiten het land van herkomst is zo goed mogelijk toegesneden op de definities in de uitzend-CAO's en de genoemde documenten en contractvormen sluiten zo goed mogelijk aan op de (administratieve) praktijk van de uitzendonderneming.

Nadere informatie

De tekst van de afspraak met de belastingdienst vindt u op de website van de ABU en de SNA en kunt u downloaden.

Voor nadere informatie kunt u contact opnemen met

Holland-Midden/kantoor

Leiden

Document 14
2019-0000091640

> Postbus 9200 2300 PE Leiden

Telefoon 0800-0543

NBBU

Doorkiesnummer

Stadsring 171
3817 BA AMERSFOORT

Datum
25 november 2009

Uw kenmerk

Kenmerk

Betreft
Extraterritoriale kosten

Geachte

Zoals bekend is de Belastingdienst in gesprek met de ABU, NBBU en VIA over de mogelijkheden om een brancheconvenant te sluiten over specifieke issues in de uitzendbranche (horizontaal toezicht). De SNA was hierbij ook vertegenwoordigd. Met horizontaal toezicht beoogt de Belastingdienst in het toezicht onder andere uit te gaan van vertrouwen en het delen van risico's. Voordelen voor de branche zijn duidelijkheid en zekerheid vooraf.

Tijdens deze gesprekken is een vraag aan de Belastingdienst voorgelegd over de uitvoering van de toepassing van de kostenvergoedingen en vrije verstrekkingen aan niet permanent in Nederland woonachtige uitzendkrachten (extraterritoriale kosten).

Het in de bijlage ingenomen standpunt over de extraterritoriale kosten vormt m.i. een goed startpunt voor verdere verbreding van het overleg in het kader van horizontaal toezicht. Dit zou op termijn kunnen resulteren in een convenant, waarin ook afspraken over het toezicht worden opgenomen. Vooruitlopend op deze ontwikkeling biedt het standpunt zekerheid over de fiscale behandeling van extraterritoriale kosten (ET).

Hoogachtend,

Belastingdienst/Holland-Midden/kantoor Leiden
namens de inspecteur

bijlage:

Bijlage is concept: geweigerd op grond van 10-2-g Wob

Holland-Midden/kantoor

Leiden

Document 15
2019-0000091640

> Postbus 9200 2300 PE Leiden

Telefoon 0800-0543

Stichting Normering Arbeid

Doorkiesnummer

Postbus 90154
5000 LG TILBURG

Datum
25 november 2009

Uw kenmerk

Kenmerk

Betreft
Extraterritoriale kosten

Geachte

Zoals bekend is de Belastingdienst in gesprek met de ABU, NBBU en VIA over de mogelijkheden om een brancheconvenant te sluiten over specifieke issues in de uitzendbranche (horizontaal toezicht). De SNA was hierbij ook vertegenwoordigd. Met horizontaal toezicht beoogt de Belastingdienst in het toezicht onder andere uit te gaan van vertrouwen en het delen van risico's. Voordelen voor de branche zijn duidelijkheid en zekerheid vooraf.

Tijdens deze gesprekken is een vraag aan de Belastingdienst voorgelegd over de uitvoering van de toepassing van de kostenvergoedingen en vrije verstrekkingen aan niet permanent in Nederland woonachtige uitzendkrachten (extraterritoriale kosten).

Het in de bijlage ingenomen standpunt over de extraterritoriale kosten vormt m.i. een goed startpunt voor verdere verbreding van het overleg in het kader van horizontaal toezicht. Dit zou op termijn kunnen resulteren in een convenant, waarin ook afspraken over het toezicht worden opgenomen. Vooruitlopend op deze ontwikkeling biedt het standpunt zekerheid over de fiscale behandeling van extraterritoriale kosten (ET).

Hoogachtend,

Belastingdienst/Holland-Midden/kantoor Leiden
namens de inspecteur

bijlage:

Bijlage is concept: geweigerd op grond van 10-2-g Wob

Holland-Midden/kantoor

Leiden

Document 16
2019-0000091640

> Postbus 9200 2300 PE Leiden

Telefoon 0800-0543

Vereniging van Internationale
Arbeidsbemiddelaars

Doorkiesnummer

Bossheweg 135 F
5282 WV BOXTEL

Datum
25 november 2009

Uw kenmerk

Kenmerk

Betreft
Extraterritoriale kosten

Geachte

Zoals bekend is de Belastingdienst in gesprek met de ABU, NBBU en VIA over de mogelijkheden om een brancheconvenant te sluiten over specifieke issues in de uitzendbranche (horizontaal toezicht). De SNA was hierbij ook vertegenwoordigd. Met horizontaal toezicht beoogt de Belastingdienst in het toezicht onder andere uit te gaan van vertrouwen en het delen van risico's. Voordelen voor de branche zijn duidelijkheid en zekerheid vooraf.

Tijdens deze gesprekken is een vraag aan de Belastingdienst voorgelegd over de uitvoering van de toepassing van de kostenvergoedingen en vrije verstrekkingen aan niet permanent in Nederland woonachtige uitzendkrachten (extraterritoriale kosten).

Het in de bijlage ingenomen standpunt over de extraterritoriale kosten vormt m.i. een goed startpunt voor verdere verbreding van het overleg in het kader van horizontaal toezicht. Dit zou op termijn kunnen resulteren in een convenant, waarin ook afspraken over het toezicht worden opgenomen. Vooruitlopend op deze ontwikkeling biedt het standpunt zekerheid over de fiscale behandeling van extraterritoriale kosten (ET).

Hoogachtend,

Belastingdienst/Holland-Midden/kantoor Leiden
namens de inspecteur

bijlage:

Bijlage is concept: geweigerd op grond van 10-2-g Wob

Actiepuntenlijst overleg Uitzendbranche-Belastingdienst d.d. 26 februari 2010

	Onderwerp	Actie	Uiterste datum
1	buiten reikwijdte		
2a			
2b			
2c			
3			
4			
5			
6			
7	Aanpassen tekst Annex: punt 2 bij Tijdelijk verblijf en woonplaats ("uitzendbeding")	Belastingdienst	31/3/10
8	buiten reikwijdte		
9			
10			
11	Toezenen model platformconvenant	Belastingdienst	5/3/10

Actiepuntenlijst overleg Uitzendbranche-Belastingdienst d.d. 8 april 2010

	Onderwerp	Actie	Uiterste datum
1	buiten reikwijdte		
2a			
2b			
2c			
2d			
2e			
3			
4			
5a			
5b			
6	Vaste kostenvergoeding: terugkoppeling verklaring	Uitzendbranche	25/5/10
7	Verzenden aangepaste tekst Annex: punt 2 bij Tijdelijk verblijf en woonplaats ("uitzendbeding") + opnemen versiebeheer	Belastingdienst	25/5/10
8	buiten reikwijdte		
9	Bevestigen tekst toegezonden model platformconvenant	Belastingdienst	16/4/10
10	Terugkoppeling brancheorganisaties op model platformconvenant	Uitzendbranche	25/5/10
11	buiten reikwijdte		

Verslag bijeenkomst Uitzendbranche en Belastingdienst/Holland-Midden

Leiden 21 mei 2010

10-2-g

- **Stand van zaken Platformconvenant**

De vertegenwoordigers van ABU en NBBU hebben de standaardtekst van het platformconvenant voorgelegd aan hun besturen.

De NBBU heeft positief gereageerd op de voorgelegde tekst en het creëren van een platform. Het bestuur van de ABU heeft een tweetal kanttekeningen geplaatst bij de voorgelegde tekst:

- Ten aanzien van de tekst betreffende de samenwerking en in het bijzonder het punt van transparantie benadrukt de ABU dat het aan de leden is wat er op tafel komt bij het platform.

10-2-g

Partijen spreken af om in een gezamenlijk overleg aanpassingen in het tekstvoorstel te bespreken zodat beide zorgpunten kunnen worden weg genomen en alle partijen zich in de tekst kunnen vinden.

buiten reikwijdte

- **Actiepunten**

De actiepuntenlijst is doorgenomen en bijgewerkt; zie hieronder.

- **Overigen**

buiten reikwijdte

- **Vervolgafspraken**

Om voortgang te houden wordt afgesproken om een tweetal sessies te organiseren op het Ministerie van Financiën; één voor wat de nog openstaande fiscaal technische onderwerpen (zie ook de actiepunten) en één inzake de tekst van het platformconvenant.

Als datum voor de fiscaal technische sessie wordt voorlopig 18 juni 2010 vastgelegd op het Ministerie van Financiën (uitnodiging en exacte tijdstip en locatie volgt nog).

De datum voor het bespreken van het platformconvenant wordt vastgelegd nadat de ABU een tekstvoorstel heeft overlegd over genoemde kanttekeningen. De ABU zorgt zelf voor afstemming met de NBBU.

	Onderwerp	Actie	Uiterste datum
1	buiten reikwijdte		
2a			
2b			
2c			
2d			
2e			
3			
4			
5a			
5b			
6			
7	Verzenden aangepaste tekst Annex: punt 2 bij Tijdelijk verblijf en woonplaats ("uitzendbeding") + opnemen versiebeheer <i>Meenemen bij actiepunt 3</i>	BD	18 juni 2010
buiten reikwijdte			
9	Bevestigen tekst toegezonden model platformconvenant	UB	Afgehandeld

10	Terugkoppeling brancheorganisaties op model platformconvenant <i>ABU en VIA hebben terugkoppeling gegeven</i>	UB	Afgehandeld
buiten reikwijdte			
12	Concept platformconvenant inbrengen van een tekstvoorstel om de zorgpunten van de ABU weg te nemen.	ABU	Juni 2010

Actiepuntenlijst overleg Uitzendbranche-Belastingdienst/Holland-Midden 21 mei/17 juni 2010

	Onderwerp	Actie	Uiterste datum
1	buiten reikwijdte		
2			
3	Niet zelf in buitenland geworven uitzendkracht: reactie concepttekst/evt. voorstel aanpassing tekst	Uitzendbranche	01/10/10
4	buiten reikwijdte		
5a			
5b			
6			
7	Verzenden aangepaste tekst Annex ET-kosten en zo mogelijk nieuwe Annex Vaste kostenvergoedingen, bij voorkeur binnen vastgesteld platformconvenant; inclusief versiebeheer <i>Na afronding punt 3, 6 en 12a/b</i>	Belastingdienst	P.M.
8	buiten reikwijdte		
9	Bevestigen tekst toegezonden model platformconvenant <i>Is bevestigd, zie verder punt 12</i>		Afgehandeld
10	Terugkoppeling brancheorganisaties op model platformconvenant <i>Terugkoppeling is gegeven, zie verder punt 12</i>		Afgehandeld
11	buiten reikwijdte		
12a	Platformconvenant: tekstvoorstel om de zorgpunten van de ABU weg te nemen.	Uitzendbranche	1/10/10
12b	Platformconvenant: plannen bespreking inbreng om de zorgpunten van de ABU weg te nemen en definitieve tekst vast te stellen.	Uitzendbranche Belastingdienst	1/10/10

Afspraken over et-kosten met uitzendbranche op Toezicht Plaza

woensdag 26 mei 2010

Op Toezicht Plaza zijn de afspraken met de uitzendbranche over de belastingvrije vergoeding en verstrekking van extraterritoriale kosten (et-kosten) gepubliceerd.

Overleg met de brancheorganisaties in de uitzendbranche heeft geleid tot een eerste standpuntbepaling over de belastingvrije vergoeding en verstrekking van et-kosten. Dit zijn extra kosten die buitenlandse werknemers maken bij tijdelijk verblijf buiten het land van herkomst.

Vooruitlopend op een mogelijk toekomstig convenant biedt het standpunt zekerheid over de fiscale behandeling van et-kosten.

Je vindt de afspraken op [Toezicht Plaza](#).

Voor vragen over de afspraken kun je per mail contact opnemen met

Memo

Stand van zaken Horizontaal Toezicht
Uitzendbranche

Document 24
2019-0000091640

Aan

Van

Datum

Belastingdienst/Holland-Midden

13 oktober 2010

Achtergrond

Medio 2008 is met het inventariseren van branchespecifieke knelpunten het horizontaal toezicht (verder HT) traject met de uitzendbranche van start gegaan. Sinds 2009 is het HT-traject met de uitzendbranche ingebed in het landelijke thema Arbeidsmarkt van de Belastingdienst.

De ABU, de NBBU en de VIA zijn onze gesprekspartners in het HT traject.

buiten reikwijdte

Bij de ABU zijn circa 370 uitzendondernemingen aangesloten, waaronder de grootste uitzend-organisaties. De NBBU behartigt de belangen van circa 680 uitzendondernemingen, met name in het segment van het midden- en kleinbedrijf van de uitzendbranche. De VIA vertegenwoordigt zo'n 30 leden die gespecialiseerd zijn in Internationale arbeidsbemiddeling.

buiten reikwijdte

Naast de tekst van het platformconvenant zijn er op dit moment ook een aantal fiscaal technische knelpunten onderwerp van gesprek.

Stand van zaken HT-traject

Met het wegvallen van de SNA in de loop van 2009 bij de HT besprekingen is een convenant met toezichtparagraaf vooralsnog niet aan de orde en wordt gekoerst op een zogenaamd platformconvenant. Afgelopen voorjaar is een standaardtekst aan de drie brancheverenigingen verstrekt met het verzoek hier voor 31 maart 2010 op te reageren.

Tijdens het overleg in april werd duidelijk dat NBBU en VIA zich konden vinden in de tekst en graag het platformconvenant wensen af te sluiten en dat de ABU deze eerst nog intern zou voorleggen.

10-2-g

art 11

Stand van zaken fiscaal technische knelpunten

Zoals bekend is in 2009 in overleg en met input van de uitzendbranche een standpunt ingenomen ten aanzien van de ET-kosten. Dit standpunt is zowel binnen als buiten de Belastingdienst uitgebreid onder de aandacht gebracht.

Daarnaast liggen er nog een aantal fiscaal technische onderwerpen op tafel. Het afstemmen en vooroverleggen van fiscale onderwerpen met alle betrokken partijen kost zowel intern als extern helaas de nodige tijd en dat komt de voortgang van het HT-traject niet ten goede. Zo hebben wij hierdoor ook onlangs een vastgestelde datum op het laatst moeten wijzigen omdat bij de daaraan voorafgaande interne bespreking met medewerkers van het Ministerie er alvorens een standpunt te kunnen innemen nog een aantal zaken doorgerekend moeten worden. Vooralsnog is dan ook besloten de fiscaal technische knelpunten apart te agenderen van het overleg over de convenanttekst. Hierna zal kort in worden gegaan op de verschillende onderwerpen die op dit moment in bespreking c.q. behandeling zijn.

1. Et-kosten: de huidige tekst van de annex (uitgangspunt van Holand-Midden is nog steeds dat elke afspraak of standpuntbepaling als annex in een convenant kan worden art 11 aanpassen op de werkkostenregeling. Weliswaar vormen de et-kosten een gerichte vrijstelling, door het vervallen van hoofdstuk IIA Wet LB heeft de tekst aanpassing.
2. Et-kosten: tekstuele aanpassing van de annex op het punt van de gestelde eis voor zekerheid vooraf aan de arbeidsvoorwaarden.
3. Et-kosten: bezien of uitbreiding van de annex mogelijk is voor niet geworven uitzendkrachten. De annex heeft als uitgangspunt dat de Belastingdienst zekerheid vooraf wil geven als voldoende aannemelijk is dat aan de fiscale voorwaarden voor belastingvrije vergoeding/verstrekking is voldaan. Een van de daarvoor gestelde voorwaarden is dat een uitzendkracht is geworven in zijn land van herkomst. De branche heeft aangegeven dat het wenselijk zou zijn als ook zekerheid kan worden verkregen voor de uitzendkracht die na zijn werkzaamheden voor de eerste uitzendonderneming "hopt" naar een volgende uitzendonderneming.
4. Et-kosten: publicatie van een geactualiseerde annex in verband met de genoemde aanpassingen. Hierbij de annex voorzien van een kenmerk/datumaanduiding ten behoeve van versiebeheer.

buiten reikwijdte

buiten reikwijdte

3

7. Cafetariaregelingen: met name bij inhuur van buitenlandse arbeidskrachten en in combinatie met et-kosten levert de vraag naar de realiteitsgehalte grote problemen op.

10-2-g

Holland-Midden is inmiddels, mede naar aanleiding van overleg met de kennisgroep CAO-adoptie, van mening dat er (wellicht) mogelijkheden zijn om vooraf zekerheid te geven. Dit zou kunnen door voor cafetariaregelingen, waarbij bijvoorbeeld voor een bepaalde (aanvulling op de) arbeidsovereenkomst in combinatie met een bepaalde cafetariaregeling en (eventueel) administratieve verwerking, de zekerheid wordt gegeven dat als de voorbeeldregeling wordt gevolgd, de realiteitswaarde is gegeven. Vergelijk de besluiten zoals die golden voor de inmiddels vervallen mogelijkheden van belastingvrije vergoedingen/verstrekkingen in het kader van een PC-privé regeling.

buiten reikwijdte

De volgende onderwerpen zijn in behandeling of reeds behandeld elders binnen de Belastingdienst en het Ministerie van Financiën:

buiten reikwijdte

Conceptverslag bijeenkomst Uitzendbranche en Belastingdienst/Holland-Midden

Datum: Hoofddorp 5 november 2010

Aanwezig: [REDACTED] (ABU), [REDACTED] (ABU),
(ABU/[REDACTED]), (NBBU), (VIA), (VIA),
[REDACTED] (BD), [REDACTED] (BD), [REDACTED] (BD), [REDACTED] (BD),
(BD).

Welkom & Opening

De voorzitter opent de vergadering. In verband met de bespreking van de tekstaanpassing van het Platformconvenant zijn [REDACTED] aan de zijde van de ABU en [REDACTED] van de Belastingdienst aangeschoven.

Stand van zaken Platformconvenant

De ABU heeft een aangepaste tekst voor het Platformconvenant ingebracht. Deze tekst is afgestemd met de andere brancheorganisaties NBBU en VIA. De aanpassingen betreffen met name een aantal expliciete aanvullingen op artikel 3 (afspraken) van het standaardconvenant.

10-2-g

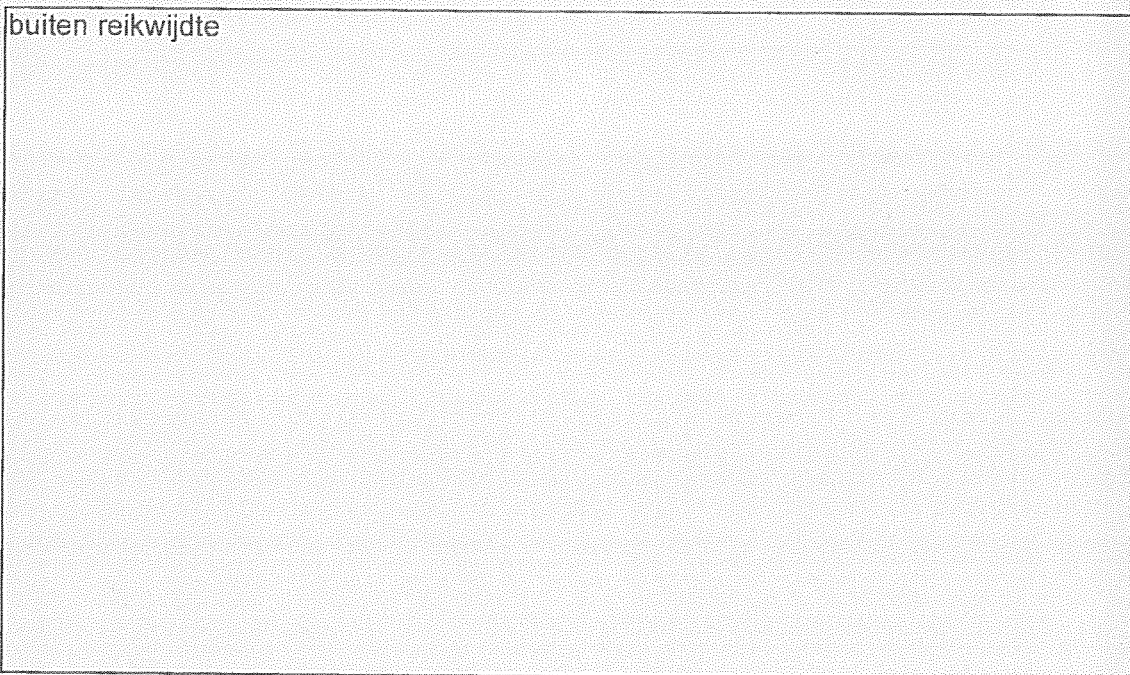
Uiteindelijk hebben alle aanwezigen geconstateerd dat er inhoudelijk geen obstakels meer zijn om in te stemmen met het standaardconvenant, waarin de Belastingdienst naar aanleiding van de gevoerde discussies nog wel enkele aanpassingen zal aanbrengen. De aangepaste tekst zal in de week van 8 november aan de branche worden voorgelegd ter definitieve instemming. Vervolgens zal de tekst worden voorgelegd aan het Ministerie en medio december zal de ondertekening plaats vinden.

Actiepuntenlijst

De actiepuntenlijst is doorgenomen en bijgewerkt; zie hieronder.

Wat verder ter tafel komt

buiten reikwijdte



De voorzitter bedankt de aanwezigen voor hun inbreng.

Actiepuntenlijst overleg Uitzendbranche-Belastingdienst/Holland-Midden
d.d. november 2010

	Onderwerp	Actie	Uiterste datum
1	buiten reikwijdte		
2			
3			
4			
5			
6			
7	Verzenden aangepaste tekst Annex ET-kosten en zo mogelijk nieuwe Annex Vaste kostenvergoedingen, bij voorkeur binnen vastgesteld platformconvenant; inclusief versiebeheer <i>Belastingdienst werkt aan nieuwe versie die consistent is aan de nieuwe wetgeving. Deze versie bevat géén inhoudelijke wijzigingen.</i>	Belastingdienst	1 december 2010
8	buiten reikwijdte		

Oplegnotitie

Branche convenant
Uitzendbranche

Document 26
2019-0000091640

Aan Directoraat-Generaal Belastingdienst

Van
Belastingdienst/Holland-Midden

Datum 26 november 2010

Kopieën aan Belastingdienst/LTO

Voor u ligt de tekst van het Platformconvenant dat op 14 december a.s. zal worden afgesloten met de Uitzendbranche te weten de Nederlandse Bond van Bemiddelings en Uitzendondernemingen (NBBU), de Algemene Bond Uitzendorganisaties (ABU) en de Vereniging van Internationale Arbeidsbemiddelaars (VIA). Hier is een langdurig en intensief traject aan voorafgegaan.

In het kader van horizontaal toezicht is de Belastingdienst/Holland-Midden medio 2008 in gesprek gegaan met vertegenwoordigers van bovengenoemde brancheorganisaties.

buiten reikwijdte

De besprekingen met de brancheorganisaties zijn begonnen met als insteek een inventarisatie van de fiscale knelpunten in de uitvoering en het onderzoeken van de mogelijkheden voor het al dan niet afsluiten van een convenant. Tijdens deze gesprekken is een vraag aan de Belastingdienst voorgelegd over de uitvoering van de toepassing van de kostenvergoedingen en vrije verstrekkingen aan niet permanent in Nederland woonachtige uitzendkrachten (extraterritoriale kosten). Eind 2009 is hierover een standpunt ingenomen. Dit standpunt zal worden vastgelegd in een Annex. Vanwege de wetswijzigingen rondom de werkkostenregeling is de regeling tekstueel aangepast.

Het ingenomen standpunt over de extraterritoriale kosten is een goede basis gebleken voor verdere verbreding van het overleg in het kader van horizontaal toezicht. Onlangs hebben partijen ingestemd met bijgaande convenantstekst. Daarmee wordt de intentie om met elkaar in overleg te blijven geformaliseerd.