Belastingdienst

Belastingdienst, Postbus 30206, 2500 GE Den Haag

Sociaal Fonds Particuliere Beveilliging
T.a.v.
Lange Voorhout 13
2501 CN DEN HAAG

Midden- en kleinbedrijf
Loonheffingen
Kantoor Rotterdam

Bezoekadres:
Laan op Zuid 45
3072 DB ROTTERDAM

Postadres:
Belastindienst/
Kantoor Den Haag
Postbus 30206
2500 GE Den Haag

www.belastingdienst.nl

Datum
14 augustus 2024

Behandeld door

Telefoon

E-mail

Datum
14 augustus 2024

Onze referentie

Betreft: verzoek Stichting SFPB (fiscaal nummer: 809628533)

Geachte

Op 6 juni 2024 verzocht u om een standpunt over de premie die werkgevers afdragen ten behoeve van het Sociaal Fonds Particuliere Beveiliging (hierna: SFPB). In deze brief leest u mijn standpunt.

Verzoek
Werkgevers die onder de cao Particuliere Beveiliging vallen, zijn verplicht om een premie te betalen voor het SFPB. Werkgevers dragen 75% van die premie. Werknemers dragen de overige 25%. De werkgever houdt iedere loonperiode de werknemersbijdrage in op het loon.

U verzoekt om een standpunt inzake de vraag of de werknemersbijdrage ten laste van het bruto- of nettoloon komt.

Uw verzoek komt op naar aanleiding van publicatie van het standpunt van kennisgroep Loonheffingen Algemeen op 18 april 2023, inhoudende dat de premies die worden ingehouden op het loon van de werknemers ten behoeve van Stichting SOOB kwalificeren als negatief loon.

Standpunt Belastingdienst
De verplichte werknemersbijdrage ten behoeve van de Stichting SFPB komt ten laste van het brutoloon van de werknemer. De bijdrage vormt namelijk negatief loon.

Feiten en omstandigheden
Na uw verzoek van 6 juni 2024 hebben we enkele keren contact gehad (per e-mail en telefonisch). Uit de verstrekte informatie leid ik de volgende feiten en omstandigheden af. De feiten en omstandigheden zijn leidend voor het standpunt.

Cao
1. Werkgevers die onder de cao Particuliere Beveiliging vallen, zijn verplicht om een premie te betalen voor het SFPB. De bijdrage bedraagt 0,245% van de loonsom per jaar (artikel 91 cao). De vaststelling vindt plaats op basis van de loonsom van de werkgever in het voorafgaande jaar.
2. Werkgevers dragen bij aan het fonds. Zij dragen 75% van de bijdrage die is verschuldigd.

Midden- en kleinbedrijf
Loonheffingen
Kantoor Rotterdam

Datum
14 augustus 2024

Onze referentie

3. Werknemers dragen ook bij aan het fonds. Zij dragen 25% van de bijdrage die is verschuldigd. De werkgever houdt iedere loonperiode de premie in op het loon van de werknemer (artikel 91, lid 3 cao).
4. De werkgever is verplicht om de premie af te dragen aan SFPB.
5. Schematisch weergeven is de situatie derhalve als volgt.

Stichting

6. De Stichting SFPB (hierna: Stichting) voert de fonds-cao volgens haar statuten en reglementen (artikel 3, lid 1 Fonds-cao). De fonds-cao is algemeen verbindend.
7. De Stichting is opgericht ter financiering van activiteiten op brancheniveau. Het doel van de Stichting is het financieren, subsidiëren en ontwikkelen van activiteiten die gericht zijn op het in sociaal opzicht optimaal functioneren van de bedrijfstak Particuliere Beveiliging.
8. Werkgevers en werknemers zijn verplicht zich te houden aan het bepaalde in de statuten en reglementen van de Stichting (artikel 3, lid 2 Fonds-cao)
9. Werknemers hebben "*in beginsel*" het recht op deelname c.q. gebruik van (de resultaten van) de door de Stichting gefinancierde of gesubsidieerde activiteiten (artikel 3, lid 3 Fonds-cao).
10. Het bestuur van de Stichting stelt de bestemming van de bijdragen vast, met inachtneming van de reglementen (artikel 4, lid 3 Fonds-cao).
11. Verstrekkingen uit SFPB kan door middel van het indienen van een aanvraag bij het bestuur. Het bestuur beslist over de aanvragen.
12. De activiteiten binnen het doel van de Stichting staan omschreven in bijlage 2 Fonds-cao, dit zijn onder andere:
    - Het geven van voorlichting en uitleg over de collectieve arbeidsvoorwaarden hetzij op verzoek van één of meer partijen bij de cao's dan welk op verzoek van werkgever en/of werknemer ter bevordering van een eenduidige toepassing van de bepalingen;
    - Het onderhouden van het branchespecifieke reiskostenprogramma ten behoeve van alle werkgevers en werknemers in de branche;
    - Activiteiten uit te (doen) voeren onder de naam Opleiden ten behoeve van alle werkgevers en werknemers in de branche;
    - Het bevorderen van deelneming aan vakopleidingen en cursussen, alsmede het bevorderen hiervan teneinde bedrijfskwalificaties te bereiken om op deze wijze de vakbekwaamheid van al diegenen die belast zijn of worden met (de organisatie van) beveiligingswerkzaamheden te bewerkstellingen respectievelijk te verhogen;
    - Het ontwikkelen en bevorderen van permanente educatie, niet inbegrepen onder voorgaand lid, van alle werknemers die in de branche werkzaam zijn onder andere in het kader van wijzigingen in de arbeidsmarkt en/of arbeidsomstandigheden;
    - Het ontwikkelen en verzorgen van opleidingsmethoden t.b.v. deskundigheidsbevordering en inzetbaarheid voor werknemers in de branche alsmede het bevorderen van deelname hieraan;
    - Het (laten) ontwikkelen en afstemmen van opleidingsprofielen met het onderwijsveld ten behoeve van het onderhouden het opleidingsaanbod voor (potentiële) werknemers in de branche;
13. De producten en diensten van de Stichting bestaan (onder andere) uit aanbieden van een arbo-catalogus, een personeelswijzer, een branche RI&E, een reiskostentool en voorlichtingsmateriaal (talengidsen, brochures en informatieboekjes). Daarnaast zijn voor werknemer scholingsvouchers beschikbaar en kunnen ze gebruik maken van V-learning. Verder organiseert de stichting in samenwerking met onderwijsorganisaties trainingen en opleidingen.

Midden- en kleinbedrijf
Loonheffingen
Kantoor Rotterdam

Datum
14 augustus 2024

Onze referentie

Motivering

Algemeen
Een werkgever kan de volgende werknemersbijdragen ten laste van het brutoloon brengen:

1. Werknemersbijdragen voor belaste of wettelijk vrijgestelde aanspraken.
2. Werknemersbijdragen die negatief loon vormen.

De verplichte werknemersbijdrage ten behoeve van SFPB vormt weliswaar geen aanspraak, maar kan toch ten laste van het brutoloon worden gebracht omdat sprake is van negatief loon.

1. Niet ter verkrijging van een aanspraak
Uit de statuten en het reglement van Stichting blijken geen concreet omschreven rechten voor de werknemers, zodat niet gesproken kan worden van aanspraken van werknemers of andere directe rechten van de werknemers op vorderingen ten laste van het fonds. Artikel 3 van de Statuten vermeldt weliswaar dat een werknemer "in beginsel" het recht heeft op deelname c.q. gebruik van (de resultaten van) de door de Stichting gefinancierde of gesubsidieerde activiteiten, maar uiteindelijk beslist (het bestuur van) de Stichting steeds over het aanwenden van de bijdragen voor activiteiten - binnen de kaders van de statuten en het reglement. De enkele verwachting van een werknemer, hoe stellig ook, dat de Stichting in de toekomst een uitkering uit het fonds zal doen, is onvoldoende.

Werknemers hebben geen juridisch afdwingbaar recht (al dan niet voorwaardelijk) in de vorm van een aanspraak. Dit geldt eveneens voor de scholings- en opleidingsactiviteiten. Werknemers kunnen bijvoorbeeld weliswaar een scholingsvoucher[1] aanvragen, zich aanmelden voor de V-learning of een opleiding, maar uiteindelijk beslist (het bestuur van) de Stichting (direct of indirect) over de besteding van de gelden. Dit betekent niet dat er voor de werknemers een recht in de vorm van een uitkering ontstaat. Het voornoemde geldt eveneens voor het beschikbare voorlichtingsmateriaal (bijvoorbeeld een talengids) en de (reken)tools.

Concluderend geven de verplichte bijdrage van de werknemers geen recht op een aanspraak in de zin van artikel 10, tweede lid Wet op de loonbelasting 1964 en kan om die reden niet ten laste van het brutoloon worden gebracht.

2. Negatief loon
Voor het begrip negatief loon vind toetsing aan drie elementen plaats:

1. Er is sprake van genieten (voordeelseis).
2. De werkgever verstrekt het voordeel en is zich daarvan bewust (verstrekkingseis).
3. Er is voldoende causaal verband tussen het voordeel en de dienstbetrekking (causaliteitseis).

In onderhavige situatie is aan de drie vereisten voldaan, waardoor sprake is van negatief loon.

Ad 1. Voordeelseis
De werknemer is op basis van de cao Particuliere beveiliging verplicht tot een bijdrage aan de Stichting. De werknemer ontvangt geen (rechtstreekse) tegenprestatie voor zijn betaling, verkrijgt daardoor geen individuele rechten jegens de Stichting. De werknemer betaalt feitelijk mee aan bestedingsdoelen die niet aan hemzelf in rechtstreekse zin ten goede komen. De bijdrage komt namelijk ten goede aan de beveiligingssector. De werknemer ondervindt daarom een nadeel en verarmt.

---

[1] het fonds bekostigt eveneens geen opleidingen die de werkgever verplicht is te betalen

Midden- en kleinbedrijf
Loonheffingen
Kantoor Rotterdam

Datum
14 augustus 2024

Onze referentie

Bij de verplichte werknemersbijdrage is geen sprake van inkomensbesteding, omdat de oorzaak van de bijdrage niet is gelegen in de persoonlijke sfeer.

Ad 2. Verstrekkingseis
De werkgever houdt de bijdrage van de werknemer in op het salaris van de werknemer. De bijdrage is terug te vinden op de loonstrook .

Ad 3. Causaliteitseis
De verplichting tot betaling van de werknemersbijdrage vloeit voort uit de geldende cao. Een opt-out is daarbij niet mogelijk. Daarmee vindt de verplichting tot betaling geheel en rechtstreeks haar oorzaak in die dienstbetrekking.

Hoe werkt dit uit?
De bijdrage van de werknemer is weliswaar onttrokken aan de vrije beschikking van de werknemer, maar wordt met instemming van de werknemer aan een derde (SFPB) gedaan. Met instemming omdat de vakbond deze cao afspraak met de werkgever heeft gemaakt namens de werknemer. De werknemer wendt daarmee zijn (recht op) loon aan ten gunste van een derde (SFPB) en geniet daarmee loon. Dit loon kan echter verrekend worden met negatief loon waardoor de werknemer per saldo geen heffing is verschuldigd.

De conclusie luidt daarom dat de bijdrage van de werknemer ten behoeve van SFPB niet in mindering komt op het nettoloon maar op het – ongekorte – brutoloon.

Let op
Mijn standpunt geldt op basis van de door u geschetste en door mij onderkende feiten en omstandigheden en de op dit moment geldende wet- en regelgeving. Indien de feitelijke situatie afwijkt van die situatie, kunt u geen zekerheid ontlenen aan dit standpunt. Dit geldt eveneens voor toekomstige wijzigingen in de feiten en omstandigheden. Mocht u twijfelen over bepaalde (voorgenomen) wijzigingen, dan kunt u daarover vooroverleg vragen.

Afsluiting
Mocht u nog vragen hebben over uw verzoek, neem dan gerust even contact met mij op.

Met vriendelijke groet,

Belastingdienst MKB/Kantoor Rotterdam
namens de inspecteur

[redacted]