



Belastingdienst

Belastingdienst, Postbus 9001, 6800 DB ARNHEM

Stichting Sociaal Fonds Mobiliteit
T.a.v. de heer R. Wasser
Postbus 154
4100 AD CULEMBORG

**Midden- en
kleinbedrijf**
Kantoor Doetinchem

Hamburgerbroeklaan 12
7005 AJ Doetinchem
Postbus 9001
6800 DB Arnhem
www.belastingdienst.nl

Telefoonnummer

█ - █

E-mailadres

█

Datum

12 september 2024

Team/Unit

LH Arnhem/Doetinchem

Contactpersoon

█

Onze referentie

█

Betreft: vooroverleg Stichting Sociaal Fonds Mobiliteit (RSIN: 8044.26.442)

Geachte heer Wasser,

Op 26 januari 2024 heb ik uw brief ontvangen met dagtekening 25 januari 2024. U verzoekt mij om akkoord te gaan met uw standpunt dat de werknemersbijdragen die worden afgedragen aan Stichting Sociaal Fonds Mobiliteit (hierna: Stichting SFM) kwalificeren als negatief loon en derhalve aftrekbaar zijn van het bruto loon van de betreffende werknemers.

Op 22 maart 2024 hebben wij telefonisch contact gehad. U heeft toen het verzoek toegelicht en ik heb aangegeven welke aanvullende informatie ik nog nodig had om uw verzoek in behandeling te nemen. Op 4 en 5 april 2024 heb ik vervolgens de gevraagde informatie ontvangen via e-mail.

Verzoek

De Stichting Sociaal Fonds Mobiliteit is opgericht door de Cao-partijen in de taxibranche: KNV Zorgvervoer en Taxi, FNV en CNV Vakmensen. De taken, bevoegdheden, verantwoordelijkheden en bijdrage aan Stichting SFM is vastgelegd in de cao SFM.

In de cao SFM is opgenomen dat Stichting SFM als doel heeft het financieren, subsidiëren en uitvoeren van activiteiten die gericht zijn op het bevorderen van goede arbeidsverhoudingen in de bedrijfstak vervoer van personen met personenauto's.

De aangesloten werkgevers betalen jaarlijks een bijdrage aan Stichting SFM. In de periode 1 juli 2024 tot en met 31 december 2024 bedraagt dit 2,05% van het loon voor de Zorgverzekeringswet, uitgezonderd loon uit vroegere dienstbetrekking. In de periode van 1 januari 2025 tot en met 31 december 2026 bedraagt de bijdrage 0,95% van het loon voor de Zorgverzekeringswet, uitgezonderd loon uit vroegere dienstbetrekking.



Een gedeelte van deze bijdrage komt voor rekening van de werknemer. De bijdrage van de werknemer wordt tot heden ingehouden op het netto maandsalaris. De werkgever draagt zowel de werkgeverspremie als de werknemerspremie af aan Stichting SFM. Het werknemersaandeel bedraagt 1,08% voor 1 juli 2024 - 31 december 2024 en 0,5% voor 1 januari 2025 - 31 december 2026.

Midden- en kleinbedrijf
Kantoor Doetinchem

Datum
12 september 2024

Onze referentie
[REDACTED]

De stichting houdt zich bezig met activiteiten die gericht zijn op het bevorderen van goede arbeidsverhoudingen in de taxibranche, zowel op sociaal als economisch niveau. Voorbeelden zoals genoemd in de cao SFM zijn (niet limitatief):

- Opleiding en subsidie;
- Inzetbaarheid en gezondheid;
- Arbeidsvoorwaarden;
- Functiewaardering;
- Arbeidsmarktkennis.

Hiermee draagt de stichting bij aan verdere professionalisering van de taxibranche.

Op 24 maart 2022 heeft de Kennisgroep loonheffing algemeen (hierna: Kennisgroep LHA) goedkeuring gegeven voor de kwalificatie van negatief loon van de door de ingehouden premies bij de werknemers ten behoeve van Stichting SOOB. Naar mening van Stichting SFM zijn de premies die ten behoeve van Stichting SFM worden ingehouden bij de werknemers van aangesloten leden vergelijkbaar met de premies die worden ingehouden bij de werknemers ten behoeve van stichting SOOB.

Beoordeling van het verzoek

Op basis van het ingenomen standpunt door Kennisgroep LHA is allereerst van belang om te toetsen of er sprake is van een aanspraak. Als dit niet het geval is, komt de vraag aan de orde of de werknemersbijdrage kwalificeert als negatief loon.

Aanspraak

"Artikel 10, tweede lid, Wet op de Loonbelasting 1964 (hierna: wet LB) spreekt over 'aanspraken om na verloop van tijd of onder een voorwaarde één of meer uitkeringen of verstrekkingen te ontvangen'. Het begrip 'aanspraken' wordt nergens in de Wet LB of de uitvoeringsbepalingen verder omschreven. Uit vaste jurisprudentie volgt dat de Hoge Raad het begrip aanspraken op grond van de wetsgeschiedenis beperkt opvat.

Bij Stichting SOOB heeft de Kennisgroep LHA geconcludeerd dat werknemers geen (rechtstreekse) individuele rechten kunnen ontleen aan de verplichte (werknemers)bijdrage. De SOOB bijdrage komt ten goede aan de sector. Er is voor de werknemers geen juridisch afdwingbaar recht (al dan niet voorwaardelijk) in de vorm van een aanspraak. Dit geldt eveneens voor de scholingsactiviteiten. Werkgevers kunnen hier weliswaar subsidie voor aanvragen. Dit betekent niet dat er voor de werknemers een recht in de vorm van een uitkering ontstaat. De verplichte bijdrage van de werknemers vormt geen aanspraak in de zin van artikel 10, tweede lid, Wet LB en kan daarom niet ten laste van het brutoloon worden gebracht.



Stichting SFM draagt bij aan de verdere professionalisering van de taxibranche, dit komt ten goede aan de kwaliteit en het imago van de taxibranche. Dit doet Stichting SFM onder andere door te controleren of de ondernemers zich aan de cao taxivervoer houden, door voorlichting en informatie te geven over vakopleidingen, arbo, gezondheid, veiligheid en de cao en door te controleren of ondernemers de OPOV-regeling correct uitvoeren. De statuten en het reglement van de Stichting SFM bevatten een opsomming van activiteiten en aandachtsgebieden waaraan de Stichting SFM de gelden aan besteedt. Het betreft een lange opsomming van activiteiten met een algemeen karakter gericht op het zo breed mogelijk bevorderen van de ontwikkeling van de bedrijfstak. Naar mijn mening is dit vergelijkbaar met de situatie van Stichting SOOB.

Midden- en kleinbedrijf
Kantoor Doetinchem

Datum
12 september 2024

Onze referentie
[REDACTED]

Negatief loon

Er bestaat geen eenduidigheid ten aanzien van de definitie van negatief loon. Er is geen wettelijke definitie, ook is geen definitie gegeven in de jurisprudentie. In de literatuur wordt het standpunt verdedigd dat vanwege het algebraïsch karakter van het loonbegrip "negatief loon" langs dezelfde meetlat moet worden gelegd als positief loon, namelijk het loonbegrip van artikel 10 Wet op de loonbelasting 1964 (hierna: Wet LB). Wel wordt expliciet in de jurisprudentie het concept van negatief loon erkend en tevens dat dit wordt beheerst door artikel 10 Wet LB.

Artikel 10, eerste lid, Wet LB bevat de algemene omschrijving van het begrip 'loon': "Loon is al hetgeen uit een dienstbetrekking of een vroegere dienstbetrekking wordt genoten, daaronder mede begrepen hetgeen wordt vergoed of verstrekt in het kader van de dienstbetrekking." Aan de rechtspraak is een aantal algemene kenmerken van het loonbegrip te ontleen:

- Er is sprake van genieten (voordeelseis).
- De werkgever verstrekt het voordeel en is zich daarvan bewust (verstrekkingseis).
- Er is voldoende causaal verband tussen het voordeel en de dienstbetrekking (causaliteitseis/leer van de redelijke toerekening).

Er is sprake van loon als aan de drie voorwaarden is voldaan.

Nadeelseis

Er is sprake van een nadeel. De werknemer is op basis van de SFM-cao verplicht tot een bijdrage aan de stichting via inhouding door de werkgever. De werknemer ontvangt geen (rechtstreekse) tegenprestatie voor zijn betaling, verkrijgt daardoor geen rechten jegens de stichting en ondervindt daarom een nadeel en verarmt. De SFM-bijdrage komt ten goede aan de sector. Er is geen sprake van inkomensbesteding omdat de oorzaak van de bijdrage niet is gelegen in de persoonlijke sfeer.

Verstrekkingseis

Aan de verstrekkingseis is voldaan. De werkgever houdt de bijdrage van de werknemer in op het netto maandsalaris van de werknemer. Die is terug te vinden op de loonstrook als bedrijfstakheffing of premie SFM.

Causaal verband

Er is ook voldoende causaal verband tussen het nadeel en de dienstbetrekking. De verplichting tot betaling van de werknemersbijdrage vloeit voort uit de geldende cao SFM. Er is hier sprake van een verplichting krachtens de cao SFM. Daarmee vindt de verplichting tot betaling geheel en rechtstreeks haar oorzaak in die dienstbetrekking.



Standpuntbepaling

Ik ga er mee akkoord dat de werknemersbijdrage die de werkgevers afdragen aan Stichting SFM kwalificeren als negatief loon. Derhalve kunnen deze werknemersbijdragen worden ingehouden op het brutoloon van de werknemers.

Als u met betrekking tot deze brief nog vragen of opmerkingen hebt, kunt u mij bereiken op mijn telefoonnummer of e-mailadres zoals vermeld in het briefhoofd.

Hoogachtend,

namens de inspecteur



Midden- en kleinbedrijf
Kantoor Doetinchem

Datum
12 september 2024

Onze referentie
[Redacted]