



Belastingdienst

Belastingdienst, Postbus 58944, 1040 EE AMSTERDAM

Bource – Snikkenburg B.V.
Mr. L. Bource
Stationsplein 91
5211 BM 's-Hertogenbosch

Grote ondernemingen
Kennisgroep CAO
Kantoor Amsterdam

Team
365 publiek

Kingsfordweg 1
Amsterdam
Postbus 58944
1040 EE Amsterdam
belastingdienst.nl

Doorkiesnummer
088 – 153 82 53

E-mailadres
ejm.de.bont-
tangali@belastingdienst.nl

Datum
9 december 2020

Onze referentie
Kg/20025-99

Betreft: Artikel 7.4 cao Kinderopvang 2020-2021

Geachte mevrouw Bource,

Via mijn collega de heer S. Rethans heb ik uw brief van 18 november 2020 ontvangen. Uw cliënt, het arbeidsmarktfonds FCB, voert het secretariaat voor de partijen die betrokken zijn bij de cao Kinderopvang. Namens uw cliënt verzoekt u afstemming met de Belastingdienst over artikel 7.4 van de cao Kinderopvang 2020-2021.

Achtergrondinformatie

In de cao Kinderopvang 2020-2021 is in artikel 7.4 een nieuwe regeling over het levensfasebudget opgenomen. Het doel van deze regeling is werknemers duurzaam inzetbaar te houden door ze verlof te laten opnemen op momenten dat het voor de werknemer nodig is.

Volgens dit artikel heeft de werknemer aan het eind van het jaar de mogelijkheid opgebouwde vakantie uren, extra gewerkte uren en plus uren onder voorwaarden toe te voegen aan het levensfasebudget. Deze uren worden omgezet in geld tegen het op 31 december van dat jaar geldende (kale) uursalaris en toegevoegd aan zijn –door de werkgever te beheren- levensfasebudget.

Dit levensfasebudget is volgens u een aanspraak op verlof in de zin van artikel 11 lid 1 letter r van de Wet op de loonbelasting 1964 (hierna: wet LB) en om die reden een vrijgestelde aanspraak. De werknemer kan het budget uitsluitend gebruiken om bepaalde vormen van verlof te nemen.

Daarnaast is er bij inbreng van een bedrag in het levensfasebudget volgens u geen sprake van een genietingstijdstip in de zin van artikel 13a wet LB nu het bedrag niet betaald, verrekend of vorderbaar en inbaar wordt, niet ter beschikking van de werknemer komt en niet rentedragend wordt.

Op het moment dat de werknemer een beroep doet op het levensfasebudget is sprake van belastbaar loon voor de loonheffingen.

De opname uit het levensfasebudget vormt volgens u ook geen verkapte VUT-regeling zodat de pseudo-eindheffing van artikel 32ba wet LB niet van toepassing is. Het levensfasebudget kan ten behoeve van een aantal limitatieve doelen van verlof worden ingezet en is niet uitsluitend bedoeld om eerder te stoppen met werken.

Verzoek

U vraagt om een bevestiging van deze standpunten.



Beschouwing

Vanuit het levensfasebudget kan verlof opgenomen worden voor de navolgende situaties: ouderschapsverlof, zorgverlof of mantelzorg, wekelijks of tijdelijk minder werken en langdurig verlof (sabbatical).

Vanuit het levensfasebudget kan de werknemer alleen maar vrije dagen opnemen voor deze doelen en geen opnames in de vorm van geld.

Het omzetten van een vrijgestelde aanspraak op verlof in een levensfasebudget blijft daarom een aanspraak op vakantie(verlof).

Aanspraken op vakantie(verlof) behoren als zodanig niet tot het loon voor de loonheffingen voor zover zij aan het eind van het kalenderjaar, samen met aanspraken op compensatieverlof, niet meer bedragen dan de arbeidsduur per week, gerekend over een periode van 50 weken.

Het doel van deze regeling is werknemers duurzaam inzetbaar te houden door ze verlof te laten opnemen op momenten dat het voor de werknemer nodig is. Het is niet (uitsluitend) bedoeld om eerder te stoppen met werken.

Conclusie

Ik ben van mening dat geen belaste aanspraak ontstaat op het moment dat een vrijgestelde aanspraak op verlof wordt omgezet in een levensfasebudget.

De pseudo-eindheffing van artikel 32ba wet LB is niet van toepassing.

Hoogachtend,

namens de inspecteur



mevrouw E.J.M. de Bont-Tangali

Grote ondernemingen
Kennissgroep CAO
Kantoor Amsterdam

Datum
9 december 2020

Onze referentie
Kg/20025-99