



KiKK recreatie  
J. Steenberg  
Postbus 4076  
5004 JB TILBURG

**Corporate Dienst  
Vaktechniek**  
Kennisgroepen

Postbus 18280  
3510 CG UTRECHT  
belastingdienst.nl

**Contactpersoon**  
mr. S.G.A. Rethans  
M 06 18 60 49 76  
s.g.a.rethans@  
belastingdienst.nl

**Datum**  
26 maart 2025

**Uw kenmerk**  
Lbr.24/09

**Ons kenmerk**  
25025-0014 KG cao

Betreft: Standpunt Belastingdienst ten aanzien van verplichte  
werknemersbijdragen aan de Stichting Sociaal Fonds Recreatie

Geachte mevrouw Steenberg,

Op 29 januari 2025 verzocht u om een standpunt over de premie die werkgevers afdragen ten behoeve van de Stichting Sociaal Fonds Recreatie (Hierna: SFRecreatie). In deze brief leest u mijn standpunt.

### Feiten

De SFRecreatie heeft een eigen Fonds-cao (genaamd cao Sociaal Fonds Recreatie) en is nauw verbonden met de cao Recreatie.

Artikel 4 van de cao Sociaal Fonds Recreatie bepaalt dat de werkgever per kalenderjaar aan SFRecreatie een financiële bijdrage is verschuldigd. De bijdrage wordt berekend over de loonsom SV van de werknemers met een maximum premiedagloon in de zin van artikel 9 lid 1 van de Wet financiering sociale verzekeringen (Wfsv). De financiële bijdrage bedraagt 0,5% van de genoemde loonsom.

Met ingang van 1 juli 2019 is de werknemer als zijn aandeel in de in lid 3a genoemde bijdrage aan SFRecreatie een bijdrage verschuldigd van 0,25% over zijn loonsom SV met een maximum premiedagloon in de zin van artikel 9 lid 1 van de Wfsv. De werkgever is verplicht het aandeel van de werknemer in de premie van SFRecreatie te vorderen door inhouding per maand op diens loon.

De stichting heeft ten doel ten behoeve van sector Verblijfsrecreatie:

- a. het coördineren, voorbereiden en ondersteunen van het geformaliseerde overleg met uitzondering van de cao-overleg tussen sociale partners ten behoeve van alle werkgevers en werknemers in de branche;
- b. werkzaamheden van de werkgevers- en werknemersorganisaties voortvloeiend uit het geven van voorlichting over arbeidsvoorwaarden en de hiermee verband houdende deskundigheidsbevordering, alsmede het in stand houden van helpdesks ten behoeve van deze voorlichting;
- c. het op verzoek van één of meer partijen bij de cao's dan wel op verzoek van een individuele werkgever en/of individuele werknemer ter bevordering van een juiste en eenvormige toepassing en naleving van de cao's, uitleg geven,



aan de bepalingen van de cao's; hieronder vallen ook de werkzaamheden van de Beroepscommissie Functieindeling Recreatie;

- d. publicitaire doeleinden voor de sector, in relatie tot de arbeidsvoorwaarden, om het positieve imago van de sector te handhaven of te verbeteren;
- e. het ontwikkelen en/of implementeren van beleid en/of ontwikkeling van instrumenten en/of het (laten) verrichten en publiceren van onderzoek specifiek ten behoeve van het uitvoeren van projecten op de bevordering van arbeidsomstandigheden, arbeidsmarkt, arbeids- en rusttijden, beloning, arbeid en zorg, scholingsmogelijkheden en scholingsbehoeften in de bedrijfstak;
- f. de bevordering van bij- en nascholing van werknemers die in de bedrijfstak werkzaam zijn;
- g. bevordering van toegankelijkheid voor doelgroepen van de arbeidsmarkt- en scholingsinfrastructuur door middel van het realiseren en financieren van innovering van het bedrijfsonderwijs met gebruikmaking van bestaande overheidssubsidieregelingen. De scholingsinfrastructuur en de innovatie wordt ondersteund door landelijke en regionale werkgroepen. Overleg wordt gevoerd met gesubsidieerde en particuliere onderwijsinstellingen met als doel het creëren van kwalitatief en kwantitatief scholingsaanbod en het beïnvloeden van wet- en regelgeving;
- h. het bevorderen van deelname door werknemers in de bedrijfstak aan scholingsactiviteiten ter vergroting van hun vaktechnische en in samenhang daarmee vereiste algemene maatschappelijke kennis;
- i. het opzetten en organiseren van opleidingen en/of cursussen die gericht zijn op het bijblijven of verbreden dan wel verdiepen van kennis en/of vaardigheden van de werknemer, die noodzakelijk zijn voor de uitoefening van zijn huidige functie en/of toekomstige functie in de bedrijfstak;
- j. verstrekken van een tegemoetkoming voor verletkosten bij deelname aan landelijke bijeenkomsten en scholings- en vormingscursussen van werknemersorganisaties, zoals uitgewerkt in het Reglement tegemoetkoming Vakbondsverlof;
- k. financiering van kosten met betrekking tot het bestuurlijke, financiële en administratieve -- beheer van SFRecreatie.

De handelsnaam van Stichting Sociaal Fonds recreatie is KIKK recreatie. Werknemers kunnen via KIKK gratis gebruik maken van 182 trainingen die worden aangeboden via het leerplatform Recreatie Hero. Zij krijgen als werknemer hiervoor inloggegevens.

Verder wordt de training praktijkopleider en sinds 2025 de training Duits aangeboden. De kosten voor deelname van de werknemer wordt vergoed aan de werkgever.

### **Vraag**

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 SFRecreatie komt ten laste van het brutoloon van de werknemer. De bijdrage vormt namelijk negatief loon.

**Corporate Dienst Vaktechniek**  
Kennisgroepen

**Datum**  
26 maart 2025

**Uw kenmerk**  
Lbr.24/09



## Motivering

Corporate Dienst Vaktechniek  
Kennisgroepen

### 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.

**Datum**  
26 maart 2025

**Uw kenmerk**  
Lbr.24/09

De verplichte werknemersbijdrage ten behoeve van SFRecreatie 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 van SFRecreatie en de cao Sociaal Fonds Recreatie 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.

Werknemers hebben geen juridisch afdwingbaar recht (al dan niet voorwaardelijk) in de vorm van een aanspraak. SFRecreatie levert een bijdrage aan een gezonde arbeidsmarkt en goed opgeleide vakmensen in de sector. Dit doet SFRecreatie onder andere door subsidies beschikbaar te stellen aan werkgevers- en werknemersorganisaties ten behoeve van voorlichting over arbeidsvoorwaarden en sociaal beleid en voor de uitoefening van andere projecten en activiteiten. De statuten en het reglement van SFRecreatie bevatten een opsomming van activiteiten en aandachtsgebieden waaraan de Stichting SOOB de gelden 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. Op grond hiervan concludeert de kennisgroep dat werknemers geen (rechtstreekse) individuele rechten kunnen ontleen aan de verplichte (werknemers)bijdrage. De SFRecreatie 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.

Concluderend geeft 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 die in dienst is van een werkgever die valt onder de cao Recreatie, is verplicht tot een bijdrage aan SFRecreatie. De werknemer ontvangt geen (rechtstreekse) tegenprestatie voor zijn betaling en verkrijgt daardoor geen individuele rechten jegens SFRecreatie. De werknemer betaalt feitelijk mee aan bestedingsdoelen die niet aan hemzelf in rechtstreekse zin ten goede komen.



De bijdragen worden namelijk besteed aan de doelen van het fonds. De werknemer ondervindt daarom een nadeel en verarmt.

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 verplichting van de werkgever om bij te dragen aan SFRecreatie. Een opt-out voor de werknemer is daarbij niet mogelijk. Daarmee vindt de verplichting tot betaling geheel en rechtstreeks haar oorzaak in die dienstbetrekking.

*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**

Ik verwacht u met het bovenstaande voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

mr. S.G.A. Rethans

**Corporate Dienst Vaktechniek**  
Kennissgroepen

**Datum**  
26 maart 2025

**Uw kenmerk**  
Lbr.24/09