



Vereniging van Winkelketens in de Doe-Het-Zelfbranche (VWDHZ)

**Grote ondernemingen**

Kantoor Amsterdam

Kennisgroep cao

Kingsfordweg 1  
1043 GN Amsterdam  
Postbus 58944  
1040 EE Amsterdam  
[www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl)

**Contactgegevens**

T:  
M:  
E:

**Datum**  
16 augustus 2023

**Onze referentie**  
23025-524

Betreft:  
Beoordeling cao doe-het-zelfbranche 2022/2023

Geachte heer, mevrouw,

Er is een cao voor werkgevers en werknemers in de doe-het-zelfbranche afgesloten voor de periode 1 januari 2022 tot en met 31 december 2023.

De bepalingen in deze cao heb ik beoordeeld op fiscale aspecten van de loonheffingen. Het doel hiervan is onder meer dat werkgevers zo goed mogelijk in staat zijn om hun fiscale verplichtingen na te komen. Ik heb de beoordeling beperkt tot de in mijn ogen belangrijkste fiscale aspecten. In de bijgevoegde rapportage informeer ik u over het resultaat van deze beoordeling. Wellicht ten overvloede vermeld ik dat u aan deze beoordeling alleen vertrouwen kunt ontlenen indien en voor zover ik fiscale aspecten expliciet benoem.

De beoordeling heeft plaatsgevonden naar de wet- en regelgeving zoals die geldt per 1 januari 2023. Ik verzoek u om de cao-partijen van de inhoud van deze brief op de hoogte te stellen.

Mogelijk stelt u prijs op een mondelinge toelichting op deze beoordeling of heeft u vragen over fiscale aspecten van andere cao-bepalingen. Over circa twee weken neem ik telefonisch contact met u op. We kunnen dan eventueel een afspraak maken voor een (telefonische) bespreking. Uiteraard kunt u ook contact met mij opnemen. U kunt mij bereiken op bovengenoemd telefoonnummer of per mail.

Hoogachtend,

namens de inspecteur

In deze rapportage verwijs ik naar de online-versie van het Handboek Loonheffingen 2023, 2<sup>e</sup> uitgave februari 2023 (hierna: Handboek). U kunt de meest actuele versie van het Handboek raadplegen op [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl). Hier staan ook een downloadversie en de door de Belastingdienst uitgevoerde cao-beoordelingen (zoekterm "cao-beoordelingen").

**Grote ondernemingen**  
Kantoor Amsterdam

**Datum**  
16 augustus 2023

**Onze referentie**  
23025-524

## **Hoofdstuk 2 Definities**

### **2.6 All-in uurloon**

De cao bevat o.a. een definitie van de begrippen werkgever en werknemer.

Voor werknemers met een contract van maximaal 12 uur is het mogelijk een all-in-loon overeen te komen.

De werkgever moet all-in-loon anders behandelen in de loonaangifte dan een reguliere loonafpraak met een vakantiegeld en vakantie-uren. Ik verwijs naar de paragrafen 29.10 en 29.15 van het Handboek.

## **Hoofdstuk 4 Arbeidsovereenkomst**

### **4.1 Aanvang en duur van de arbeidsovereenkomst**

Dit artikel maakt onderscheid tussen arbeidsovereenkomsten tot 6 maanden en langer.

Voor de loonheffingen is het onderscheid tussen arbeidsovereenkomsten voor bepaalde en onbepaalde tijd vooral van belang voor de vraag of de hoge of lage Awf-premie van toepassing is. De lage premie is in beginsel alleen van toepassing als aan de volgende 3 voorwaarden wordt voldaan:

- er is sprake van een arbeidsovereenkomst voor onbepaalde tijd; en
- de arbeidsovereenkomst is schriftelijk; en
- er is geen sprake van een oproepovereenkomst.

Zie voor de uitzonderingen paragraaf 7.2 van het Handboek.

## **Hoofdstuk 6 Vakantie en verlof**

### **6.3 Vakantie bij beëindiging van de arbeidsovereenkomsten**

Als de werknemer bij beëindiging van de arbeidsovereenkomst niet alle aan hem toekomende vakantie heeft kunnen opnemen, wordt de resterende vakantie uitbetaald.

Te veel genoten vakantie zal verrekend worden bij beëindiging van de arbeidsovereenkomst.

Een vergoeding wegens te weinig genoten vakantiedagen behoort tot het loon voor de loonheffingen. Voor de loonheffing zijn de tabellen voor bijzondere beloningen van toepassing. Ik verwijs naar paragraaf 9.3.6 van het Handboek. De verrekening in geld van te veel genoten vakantiedagen is negatief loon. Ik verwijs naar paragraaf 4.9 van het Handboek.

### **6.6 Buitengewoon verlof**

Als de werknemer is ingeroosterd kan hij aanspraak maken op buitengewoon verlof in een aantal specifiek benoemde gebeurtenissen.

Aanspraken op geclausuleerd verlof behoren niet tot het loon voor de loonheffingen. Buitengewoon verlof geldt als geclausuleerd verlof. Het doorbetaalde loon tijdens dergelijk verlof behoort tot het loon voor de loonheffingen. Ik verwijs naar paragraaf 21.1.3 van het Handboek.

## **Hoofdstuk 8 Overige financiële regelingen**

### **8.1 Overwerk**

De werknemer ontvangt een toeslag per gewerkt overuur in geld of als compensatie in tijd.

Een vergoeding voor overwerk (het reguliere uurloon met de toeslag voor overwerk) behoort tot het loon voor de loonheffingen. Overwerk is de arbeidsduur die uitgaat boven de voor die werknemer geldende normale arbeidsduur. De werkgever mag in dat geval voor de loonheffing de tabellen voor bijzondere beloningen toepassen. Ik verwijs naar paragraaf 9.3.6 van het Handboek.

Als de werkgever overwerkloon in vrije tijd compenseert ontstaat een aanspraak op compensatieverlof. Aanspraken op compensatieverlof behoren als zodanig niet tot het loon voor de loonheffingen voor zover zij aan het eind van het kalenderjaar, samen met aanspraken op vakantieverlof, niet meer bedragen dan het aantal werkuren in de voorafgaande 100 weken. De doorbetaling tijdens de opname van het compensatieverlof behoort in dat geval tot het loon voor de loonheffingen. Ik verwijs naar paragraaf 21.1.3 van het Handboek.

### **8.2 Werken op bijzondere uren**

De werknemer ontvangt een toeslag per gewerkt uur in geld of als compensatie in tijd voor het werken op avonden, zaterdagen en zon- en feestdagen.

De vergoeding voor werken op een zon- of feestdag en de toeslag voor bijzondere diensten behoort tot het loon voor de loonheffingen.

Voor de compensatie in tijd verwijs ik naar hetgeen ik geschreven heb bij artikel 8.1.

### **8.3 Arbeidsongeschiktheid**

Dit artikel bevat een regeling bij arbeidsongeschiktheid.

Het salaris dat betrekking heeft op de restcapaciteit en de aanvulling op de WAO- of WIA-uitkering behoren tot het loon uit tegenwoordige respectievelijk vroegere dienstbetrekking. Ik verwijs naar de paragrafen 1.2.3, 4.3, 4.4.3 en 9.6 van het Handboek.

Voor de loonheffing is zowel op het salaris als op de aanvulling de witte tabel van toepassing. Ik verwijs naar paragraaf 9.3.2 van het Handboek.

De werkgeversheffing Zvw ter zake van de aanvulling bedraagt 6,68% voor werknemers tot de AOW-leeftijd. Dit is ook zo als sprake is van loon uit vroegere dienstbetrekking tot het einde van de kalendermaand waarin een werknemer de AOW-leeftijd bereikt. Daarna houdt de werkgever bijdrage Zvw in van 5,43%. In 2023 is de AOW-leeftijd 66 jaar en tien maanden. Ik verwijs naar de paragrafen 8.2.1, 8.2.2 en 18.21 van het Handboek.

### **8.4 Uitkering bij overlijden**

Als een werknemer overlijdt ontvangen zijn nagelaten betrekkingen een overlijdensuitkering.

Voor de gevolgen van (de aanspraak op) een (eenmalige) overlijdensuitkering voor de loonheffingen verwijs ik naar de paragrafen 21.1.7 en 21.1.8 van het Handboek. In deze paragrafen staan uitvoerig de gevolgen beschreven van een aantal te onderscheiden situaties.

### **8.6 Vergoeding van studiekosten**

De werknemer kan een vergoeding ontvangen voor de kosten van het volgen van een opleiding die hij volgt op verzoek van de werkgever of op eigen initiatief.

Vergoedingen of verstrekkingen in verband met een studie of een opleiding die een werknemer volgt in het kader van de dienstbetrekking dan wel voor het verkrijgen van inkomsten uit werk en woning (scholingskosten) zijn onder voorwaarden gericht vrijgesteld.

Voor meer informatie over de vergoeding van studiekosten verwijs ik naar de paragrafen 22.1.3 en 22.1.4 van het Handboek.

**Grote ondernemingen**  
Kantoor Amsterdam

**Datum**  
16 augustus 2023

**Onze referentie**  
23025-524

### **8.7 Terugvordering van studievergoeding voor gedane studie op verzoek van de werknemer**

Als de werknemer de arbeidsovereenkomst beëindigt, heeft de werkgever in een aantal situaties het recht om een deel van de vergoede opleidingskosten terug te vorderen.

Een gehele of gedeeltelijke terugbetaling van een vergoeding die gericht vrijgesteld was, komt niet in mindering op het loon voor de loonheffingen. Zie de paragrafen 4.9.2, 22.1.3 en 22.1.4 van het Handboek. Zie ook onderdeel 4 van het besluit van 21 juni 2022, nr. 2022-159595 (zie: <https://wetten.overheid.nl/BWBR0046987/2022-07-29>).

### **8.8 Maaltijdregeling**

Als een werknemer voor 13.00 uur start met de werkzaamheden en doorwerkt tot na 19.00 uur, ontvangt hij een gemaximeerde vergoeding voor de aankoop van een maaltijd als de werkgever geen maaltijd in natura verstrekt.

Een werkgever kan een vergoeding voor een maaltijd of de waarde van een verstrekte maaltijd aanwijzen als eindheffingsloon. Dit eindheffingsloon is gericht vrijgesteld als het een maaltijd is met een meer dan bijkomstig zakelijk karakter. Dat is in elk geval zo als een werknemer door zijn werk of door overwerk tussen 17.00 en 20.00 uur niet thuis kan eten. Ik verwijs naar paragraaf 22.1.2 van het Handboek.

### **8.9 Vakbondscontributie**

De werkgever zal medewerking verlenen aan het verzoek van de werknemer om binnen de fiscale grenzen de vakbondscontributie te betalen uit het brutoloon.

De vergoeding voor de contributie van een vakbond behoort tot het loon voor de loonheffingen. De werkgever kan deze vergoeding eventueel aanwijzen als eindheffingsloon.

### **8.10 Pensioenregeling**

De pensioenregeling heb ik niet beoordeeld.

**Grote ondernemingen**  
Kantoor Amsterdam

**Datum**  
16 augustus 2023

**Onze referentie**  
23025-524