



Belastingdienst

Belastingdienst, Postbus 90056, 5600 PJ Eindhoven

Vereniging Zelfstandige Apothekers

**Grote ondernemingen**

Kennisgroep CAO  
Kantoor Eindhoven

Karel de Grotelaan 4  
5616 CA Eindhoven  
Postbus 90056  
5600 PJ Eindhoven  
[www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl)

**Doorkiesnummer**

**E-mailadres**

**Datum**

10 januari 2022

**Team**

GO Zuid - 56 - Industrie 2

**Onze referentie**

KG CAO/2021-527

Betreft: Beoordeling cao Apotheken 2019-2021 op fiscale aspecten

Geachte

Via internet heb ik kennisgenomen van de Cao Apotheken, zoals deze voor de periode van 1 mei 2019 tot en met 30 juni 2021 is overeengekomen.

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 voor zover ik fiscale aspecten expliciet benoem.

Bij deze beoordeling heb ik geen rekening gehouden met de bijzondere maatregelen in verband met Bij deze beoordeling heb ik geen rekening gehouden met de bijzondere maatregelen in verband met de coronacrisis. Ik verwijs u hiervoor naar de website van de Belastingdienst (zie <https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/nl/coronavirus/coronavirus>).

De beoordeling heeft plaatsgevonden naar de wet- en regelgeving zoals die geldt per 1 januari 2021. 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 doorkiesnummer of per mail.

Hopende u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

**Meer informatie**

Hebt u nog vragen? Belt u mij dan op mijn doorkiesnummer. U kunt ook mailen. Kijk voor de voorwaarden voor het gebruik van e-mail bij 'Contact' op [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl)

Hoogachtend,

namens de inspecteur

Belastingdienst/Kennisgroep cao

**Grote ondernemingen**  
Kennisgroep CAO  
Kantoor Eindhoven

**Datum**  
10 januari 2022

**Onze referentie**  
KG CAO/2021-527

## **Cao Apotheken**

In deze rapportage verwijs ik naar de online-versie van het Handboek Loonheffingen 2021, uitgave maart 2021 (hierna: Handboek). U kunt de meest actuele versie van het Handboek downloaden van [belastingdienst.nl](http://belastingdienst.nl). Hier staan ook de door de Belastingdienst uitgevoerde cao-beoordelingen.

**Grote ondernemingen**  
Kenniscgroep CAO  
Kantoor Eindhoven

**Datum**  
10 januari 2022

**Onze referentie**  
KG CAO/2021-527

### **Artikel 2 Definities**

Een stagiair wordt voor deze cao niet als werknemer beschouwd.

Als een stagiair voor zijn werkzaamheden een beloning ontvangt die niet uitsluitend bestaat uit het ontvangen van onderricht is hij voor de toepassing van de loonheffingen in dienstbetrekking. Dit kan een echte dienstbetrekking zijn of een fictieve dienstbetrekking. Ik verwijs naar de paragrafen 1.1.1 en 1.1.2 van het Handboek. Werkgevers kunnen stagebeloningen onder voorwaarden onbelast uitkeren. Ik verwijs naar paragraaf 18.10 van het Handboek.

Voor algemene heffingsaspecten met betrekking tot de inkomsten van stagiairs verwijs ik ook naar het besluit van 14 december 2010, nr. DGB2010/2202M (zie: <http://wetten.overheid.nl/BWBR0029134/>).

### **Artikel 6 Salarissen**

In dit artikel zijn de hoogte van de salarissen bepaald. Er is tevens bepaald dat een werknemer recht heeft op een toeslag van 2% op het salaris, tenzij de werknemer meedoet aan een levensloopregeling waaraan de werkgever met toestemming van de werknemer 2% van het bruto maandsalaris van de werknemer overmaakt.

Per 1 januari 2012 is het niet meer mogelijk om deelnemer te worden aan een levensloopregeling. Bestaande deelnemers kunnen onder voorwaarden gebruik maken van overgangsrecht. Dit overgangsrecht eindigt per 1 november 2021. Voor de werknemers die niet sparen in een levensloopregeling behoort de toeslag van 2% tot het loon voor de loonheffingen.

Ik verwijs voor een uitvoerige toelichting naar hoofdstuk 24 van het Handboek.

Daarnaast is in sub 8 opgenomen dat een werknemer recht heeft op een gratificatie bij een 12½-, 25-, en 40- jarig dienstverband.

Een gratificatie bij een dienstverband van 12½ jaar 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.

### **Artikel 8 Arbeidsongeschiktheid**

Bij arbeidsongeschiktheid vult de werkgever, onder voorwaarden, het bruto maandsalaris aan tot een bepaald percentage.

De doorbetaling van het salaris bij volledige arbeidsongeschiktheid en de aanvulling op de WAO-, dan wel WIA-uitkering vormen, als de dienstbetrekking is beëindigd, loon uit vroegere dienstbetrekking. Ik verwijs naar de paragrafen 1.1.3, 4.3, 4.4.3 en 9.6 van het Handboek. Op deze doorbetaling en de aanvulling is voor de loonheffing onder voorwaarden de witte tabel van toepassing. Ik verwijs naar paragraaf 9.3.2 van het Handboek.

De werkgeversheffing Zvw bedraagt in deze situatie 7,00%. 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 u bijdrage Zvw in van 5,75%. In 2021 is de AOW-leeftijd 66 jaar en 4 maanden. Ik verwijs naar de paragrafen 8.2.1, 8.2.2 en 18.21 van het Handboek.

### **Artikel 9 Dienstjaren**

In dit artikel is een definitie opgenomen van de begrippen dienstjaren en diensttijd. Onder dienstjaar wordt verstaan een diensttijd van 12 maanden. Deze diensttijd hoeft niet bij één en dezelfde werkgever te zijn doorgebracht. Ook de diensttijd bij een apotheek van een apotheekhoudend arts of uit een openbare apotheek buiten Nederland kan onder voorwaarden worden aangemerkt als diensttijd.

Voor het bepalen van de diensttijd mag de werkgever alleen die perioden meetellen gedurende welke de werknemer van - in materieel opzicht - dezelfde werkgever loon heeft genoten. Als het maatschappelijk gezien gebruikelijk is, kan de werkgever ook de diensttijd meetellen die is doorgebracht bij werkgevers die onder dezelfde cao vallen of deel uitmaken van hetzelfde concern. Er zijn werkgevers die de diensttijd berekenen door uit te gaan van de dienstjaren die de pensioenuitvoerder in aanmerking neemt. Dit volgt de Belastingdienst als u hierbij een bestendige gedragslijn hebt, de werknemer de vrijstelling nog niet eerder genoot en u dit desgevraagd aannemelijk maakt. De in de cao gehanteerde definitie van het begrip diensttijd kan impliceren dat een gratificatie tot het loon voor de loonheffingen behoort. Ik verwijs naar paragraaf 21.2.1 van het Handboek. Als een werkgever in een concreet geval twijfelt over de gevolgen kan hij die met zijn inspecteur afstemmen.

### **Artikel 11 Stagevergoeding**

Een stagiair die werkzaam is in het kader van zijn Beroeps Opleidende Leerweg heeft recht op een stagevergoeding

Als een stagiair voor zijn werkzaamheden een beloning ontvangt die niet uitsluitend bestaat uit het ontvangen van onderricht is hij voor de toepassing van de loonheffingen in dienstbetrekking. Dit kan een echte dienstbetrekking zijn of een fictieve dienstbetrekking. In een dergelijke situatie behoort de stagevergoeding tot het loon voor de loonheffingen.

### **Artikel 13 Jaarurensysteem**

In dit artikel staat beschreven dat werkgevers gebruik maken van het jaarurensysteem en dat het uitbetaalde salaris gebaseerd is op de overeengekomen gemiddelde arbeidsduur. Het is daarmee losgekoppeld van het feitelijk aantal gewerkte uren per maand.

Bij toepassing van het jaarurensysteem (ook wel jaarurennorm genoemd) kan, onder voorwaarden, de lage premie werkloosheidswet van toepassing zijn. Ik verwijs naar het "Kennisdokument premiedifferentiatie WW" en paragraaf 7.2 van het Handboek.

### **Artikel 20 Algemene bepalingen**

Werknemers hebben recht op een financiële compensatie als bij het centraliseren van diensten in een centrale dienstapotheek het salaris substantiële achteruitgaat.

Een dergelijke financiële compensatie behoort tot het loon voor de loonheffingen.

### **Artikel 25 Bereikbaarheidsdienst**

Op grond van dit artikel hebben werknemers bij een bereikbaarheidsdienst recht op een vergoeding van 25% van het uurloon per uur en 1 uur vrij per zorgaanvraag.

De bereikbaarheidsvergoeding behoort tot het loon voor de loonheffingen.

### **Artikel 29 Vergoedingen**

Dit artikel geeft een overzicht van de hoogte van de vergoedingen op werkdagen, zon- en feestdagen, dag/avond/nachtdiensten, bereikbaarheidsvergoeding, overwerkvergoeding en een vergoeding voor werkoverleg.

**Grote ondernemingen**  
Kenniscgroep CAO  
Kantoor Eindhoven

**Datum**  
10 januari 2022

**Onze referentie**  
KG CAO/2021-527

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

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.

Daarnaast heeft de werknemer op grond van dit artikel recht op een vergoeding voor de registratiekosten voor de Kwaliteitsregistratie en Accreditatie beroepsbeoefenaren in de Zorg (KABIZ). De registratiekosten worden via de Stichting Bedrijfsfonds Apotheken vergoed.

Vergoeding van de kosten van inschrijving in een beroepsregister is gericht vrijgesteld als de registratie wettelijk is voorgeschreven of als de beroepsgroep de registratie eist voor het veiligstellen en bewaken van kwaliteitsnormen.

Vergoeding van kosten van een niet verplichte inschrijving in een register is slechts gericht vrijgesteld als de beroepsvereniging de kwaliteit van het werk van haar leden voldoende waarborgt. Ik verwijs naar paragraaf 22.1.3 van het Handboek.

### **Artikel 32 Vakantie**

De werknemer heeft recht op vakantieverlof.

Aanspraken op vakantieverlof zijn vrijgesteld als zij aan het einde van het kalenderjaar, samen met aanspraken op compensatieverlof, recht geven op een aantal verlofuren van maximaal de arbeidsduur per week, gerekend over een periode van honderd weken. De doorbetaling tijdens vakantiedagen behoort in dat geval tot het loon voor de loonheffingen. Ik verwijs naar paragraaf 21.1.3 van het Handboek.

### **Artikel 33 Vakantietoeslag**

De werknemer heeft recht op een vakantietoeslag van 8% van het maandsalaris.

De vakantietoeslag 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.

### **Artikel 34 Werkkleding**

De Werkgever kan aan de werknemer werkkleding ter beschikking stellen, de kosten van het wassen en onderhoud van de kleding komen voor rekening van de werkgever.

Als kleding door de Arbeidsomstandighedenwet is voorgeschreven dan is deze, onder voorwaarden, gericht vrijgesteld.

Voor overige kleding geldt het volgende:

- als de werkgever kleding verstrekt of vergoedt behoort de waarde van de kleding of het bedrag van de vergoeding tot het loon voor de loonheffingen;
- als de werkgever kleding ter beschikking stelt en dus zelf eigenaar van die kleding blijft, dan is, onder voorwaarden, een nihilwaardering van toepassing. Een van deze voorwaarden is dat die kleding fiscaal als werkkleding kwalificeert.

Als voor de door de werkgever ter beschikking gestelde kleding een nihilwaardering geldt, dan mag hij ook de reinigingskosten van die kleding onbelast vergoeden. Een vergoeding van deze kosten is in dat geval geen loon, maar een vergoeding voor intermediaire kosten.

**Grote ondernemingen**  
Kenniscgroep CAO  
Kantoor Eindhoven

**Datum**  
10 januari 2022

**Onze referentie**  
KG CAO/2021-527

Voor een volledig overzicht van de voorwaarden verwijs ik naar paragraaf 22.2.4 van het Handboek, waarin ook een stroomschema is opgenomen.

**Grote ondernemingen**  
Kennisgroep CAO  
Kantoor Eindhoven

**Datum**  
10 januari 2022

**Onze referentie**  
KG CAO/2021-527

### **Artikel 35 Maaltijdvergoeding**

Als een werknemer, als gevolg van de aan haar opgedragen dienst, 's avonds niet de mogelijkheid heeft om thuis een warme maaltijd te nuttigen dan heeft de werknemer, onder voorwaarden, recht op een maaltijdvergoeding.

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.

### **Artikel 36 Scholing**

De werknemer wordt door de werkgever in staat gesteld om scholing te volgen die noodzakelijk is voor het uitoefenen van de functie. Voor de voorwaarden wordt verwezen naar bijlage 6: Uitvoeringsregeling studiekosten. Op grond van deze uitvoeringsregeling heeft een werknemer onder voorwaarden recht op een studiekostenbudget. Daarnaast heeft de werknemer onder voorwaarden recht op een vergoeding van studiebelastingen buiten werktijd, een vergoeding van studiebelastingen van de door SANA gecertificeerde e-learning cursussen en reiskosten.

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, waaronder de reiskosten, verwijs ik naar de paragrafen 22.1.3 en 22.1.4 van het Handboek.

Een vergoeding voor studiebelastingen behoort tot het loon voor de loonheffingen.

### **Artikel 37 Levensloopregeling**

Voor werknemers die op 1 januari 2012 deelnamen in de levensloopregeling dient de werkgever deze levensloopregeling open te houden zodat deze werknemers deel kunnen blijven nemen zolang aan de wettelijke voorwaarden wordt voldaan.

Per 1 januari 2012 is het niet meer mogelijk om deelnemer te worden aan een levensloopregeling. Bestaande deelnemers kunnen onder voorwaarden gebruik maken van overgangsrecht. Dit overgangsrecht eindigt per 1 november 2021. Ik verwijs voor een uitvoerige toelichting naar hoofdstuk 24 van het Handboek.

### **Artikel 38 Reiskosten woon-werkverkeer**

De werknemer heeft op grond van dit artikel recht op een reiskostenvergoeding voor het woon-werkverkeer.

Een werkgever kan een reiskostenvergoeding geheel of gedeeltelijk aanwijzen als eindheffingsloon. Betreft het vervoer in het kader van de dienstbetrekking (zakelijk reizen), dan is de vergoeding geheel of gedeeltelijk gericht vrijgesteld. Woon-werkverkeer geldt als zakelijk reizen. De maximale gericht vrijgestelde vergoeding voor de kosten van zakelijke reizen bedraagt € 0,19 per kilometer, ongeacht het vervoermiddel. Dit betekent dat werkgevers elke zakelijke kilometer, dus ook elke kilometer voor woon-werkverkeer, met maximaal € 0,19 gericht vrijgesteld kunnen vergoeden. Uitzonderingen zijn vervoer per taxi, luchtvaartuig, schip, vervoer vanwege de inhoudingsplichtige of openbaar vervoer. De werkgever kan die reizen tot de werkelijke kosten vergoeden. Hoofdstuk 23 van het

Handboek bevat een uitgebreide behandeling van de wet- en regelgeving over reiskosten.

**Artikel 39 – Vakbondscontributie**

De werkgever biedt de werknemer die lid is van een vakbond een vergoeding van de vakbondscontributie.

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

**Grote ondernemingen**  
Kennisgroep CAO  
Kantoor Eindhoven

**Datum**  
10 januari 2022

**Onze referentie**  
KG CAO/2021-527

