

# Belastingdienst

Belastingdienst, Postbus 9001, 6800 DB Arnhem

---

Belangenvereniging Tankstations

## Grote ondernemingen

Kantoor Arnhem

Kennisgroep cao

Groningensingel 21  
6835 EA Arnhem  
Postbus 9001  
6800 DB Arnhem  
[www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl)

## Contactgegevens

T:

M:

E:

## Datum

23 augustus 2023

## Onze referentie

KG CAO/23/Beoordeling CAO  
Tankstations en Wasbedrijven  
2022-2023-23025-532

## Betreft:

Cao voor Tankstations en Wasbedrijven, algemeen verbindend verklaard tot en met 31 december 2023

Geachte heer ,

In het besluit van 2 mei 2022, gepubliceerd in de Staatscourant van 4 mei 2022, nr. 9334, heeft de Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid bepalingen van de cao voor Tankstations en Wasbedrijven algemeen verbindend verklaard tot en met 31 december 2023. Deze bepalingen 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 ontleen 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 andere 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 e-mail.

Hoogachtend,

namens de inspecteur

## **Rapportage beoordeling cao Tankstations en Wasbedrijven 2022-2023**

**Grote ondernemingen**  
Kantoor Arnhem

**Datum**  
23 augustus 2023

**Onze referentie**  
KG CAO/23/Beoordeling CAO  
Tankstations en Wasbedrijven  
2022-2023-23025-532

### **Algemeen**

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").

### **Artikel 1            Werkgever** **Artikel 2            Werknemer**

*De begrippen "werkgever" en "werknemer" worden hier gedefinieerd.*

De regels van de loonheffingen zijn van toepassing op alle arbeidsverhoudingen die als dienstbetrekking zijn aan te merken. In de loonheffing spreken we meestal van een inhoudingsplichtige. Bij de premieheffing werknemersverzekeringen en de Zvw spreken we meestal van werkgever. In deze beoordeling gebruik ik de term werkgever ook voor de inhoudingsplichtige.

### **Artikel 4            Inleenkrachten**

*Dit artikel geeft regels voor de inlening van personeel.*

Uitzendkrachten zijn in echte of fictieve dienstbetrekking bij de uitlener (het uitzendbureau) als aan bepaalde voorwaarden is voldaan. Het uitzendbureau moet daarom de loonheffingen inhouden, aangeven en afdragen. Ik verwijs naar paragraaf 18.19 van het Handboek. De inlenende werkgever kan overigens aansprakelijk worden gesteld voor, onder meer, de loonheffingen die betrekking hebben op de door de uitzendkracht verrichte werkzaamheden. De inlenende werkgever kan zich tegen aansprakelijkheid beschermen door de door de uitlener verschuldigde loonheffingen en de verschuldigde omzetbelasting op een geblokkeerde (G-)rekening te storten. Ik verwijs naar de paragrafen 13.6.1 en 13.6.5 van het Handboek.

### **Artikel 7            Levenspartner en Relatiepartner**

*In dit artikel worden de begrippen "levenspartner" en "relatiepartner" gedefinieerd.*

Voor de toepassing van de loonheffingen geldt als fiscaal partner:

- de echtgenoot of geregistreerd partner van uw werknemer;
- degene met wie uw werknemer op hetzelfde adres staat ingeschreven bij de Basisregistratie Personen (BRP) en voldoet aan aanvullende voorwaarden.

### **Artikel 12          Begin en einde dienstverband**

Voor de volledigheid wijs ik op de fiscale verplichtingen van de werkgever om voordat de werknemer gaat werken:

- de gegevens van de werknemer voor de loonheffingen te ontvangen;
- de identiteit van de werknemer vast te stellen.

Voor de inhoud van deze verplichtingen verwijs ik naar de paragrafen 2.2 en 2.3 van het Handboek. Het niet naleven van deze verplichtingen kan tot naheffingsaanslagen en tot administratieve overlast leiden. In dit verband wijs ik tevens op de identificatieplicht van de werknemer (zie paragraaf 2.2.2 van het Handboek) en op de bewaarplicht en de bewaartermijnen zoals die gelden voor de loonadministratie (zie de paragrafen 3.5 en 17.2 van het Handboek).

## **Artikel 14            Arbeidsovereenkomst voor bepaalde tijd**

Het onderscheid tussen arbeidsovereenkomsten voor bepaalde en onbepaalde tijd is voor de loonheffingen 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.

Wanneer een schriftelijke arbeidsovereenkomst voor bepaalde tijd is gesloten die van rechtswege is overgegaan in een arbeidsovereenkomst voor onbepaalde tijd, is de lage WW-premie verschuldigd indien de oorspronkelijke schriftelijke arbeidsovereenkomst is aangepast aan de nieuwe situatie of in het geval de werkgever beschikt over een schriftelijk, door beide partijen ondertekend addendum bij de oorspronkelijke schriftelijke arbeidsovereenkomst. Een dergelijk addendum is ook voldoende voor het afdragen van de lage WW-premie als de originele arbeidsovereenkomst nooit op schrift gesteld is of niet meer in de administratie van de werkgever beschikbaar is.

De voorwaarden voor een addendum op basis waarvan de lage WW-premie is verschuldigd zijn als volgt:

- werknemer en werkgever hebben een schriftelijk addendum ondertekend;
- uit dit addendum blijkt dat sprake is van een arbeidsovereenkomst voor onbepaalde tijd die geen oproepovereenkomst is; en
- de werkgever bewaart dit addendum bij de loonadministratie.

## **Artikel 20A            Generatiepact**

*Werknemers van 60 jaar en ouder hebben de mogelijkheid om korter te gaan werken tegen een bepaald percentage van het oorspronkelijke salaris en met volledige pensioenopbouw uitgaande van het oorspronkelijke salaris*

Deze regeling op zich heb ik niet beoordeeld. Desgewenst kunnen partijen deze ter beoordeling voorleggen aan het Centraal Aanspreekpunt Pensioenen van de Belastingdienst.

Als een werknemer voortijdig stopt met - in voldoende mate - werken kan in fiscaal opzicht sprake zijn van een regeling voor vervroegd uittreden (hierna: RVU). In geval van een RVU is de werkgever, naast de reguliere heffing, een eindheffing verschuldigd van 52% over de werkgeversbijdrage aan die regeling. Ik verwijs naar de paragrafen 21.3.1 en 25.7 van het Handboek.

Een RVU kan onder meer ontstaan door samenloop van een verlofspaarregeling, opname van een verlofstuwmeer en een seniorenregeling. Ik verwijs naar V&A 12-003 op [centraalaanspreekpuntpensioenen.belastingdienst.nl/](https://centraalaanspreekpuntpensioenen.belastingdienst.nl/).

Voor de volledigheid merk ik op dat het aankopen van verlofrechten gevolgen kan hebben voor het pensioengevend salaris.

Ik verwijs naar het besluit 11 december 2018, nr. 2018-28514, zoals gewijzigd bij het besluit van 17 februari 2023, nr. 2023-1520 (zie Staatscourant nr. 6305).

**Grote ondernemingen**  
Kantoor Arnhem

**Datum**  
23 augustus 2023

**Onze referentie**  
KG CAO/23/Beoordeling CAO  
Tankstations en Wasbedrijven  
2022-2023-23025-532

## **Artikel 22 Overwerk en overwerkvergoeding**

*In dit artikel zijn regels gesteld voor overwerk.*

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.

**Grote ondernemingen**  
Kantoor Arnhem

**Datum**  
23 augustus 2023

**Onze referentie**  
KG CAO/23/Beoordeling CAO  
Tankstations en Wasbedrijven  
2022-2023-23025-532

## **Artikel 23 Verplichtingen van de werknemer**

*Ingevolge het negende lid kan de werkgever de schade op de werknemer verhalen als deze door bewuste roekeloosheid of grove schuld schade veroorzaakt aan de aan hem toevertrouwde bedrijfsmiddelen.*

De betaling door de werknemer aan zijn werkgever van een schadevergoeding bij opzet of bewuste roekeloosheid vloeit voort uit het civiele recht en vormt geen negatief loon.

Als de werkgever geen gebruik maakt van zijn verhaalsmogelijkheden dan geniet de werknemer in beginsel een voordeel dat onderdeel uitmaakt van het loon voor de loonheffingen.

## **Artikel 24A Reiskosten**

*De werknemer ontvangt een reiskostenvergoeding voor zakelijke reizen en 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 € 0,21 per kilometer, ongeacht het vervoermiddel. Dit betekent dat werkgevers elke zakelijke kilometer, dus ook elke kilometer voor woon-werkverkeer, met maximaal € 0,21 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 26 Salarisstroom en toeslagen**

*Dit artikel bepaalt dat de werkgever bij iedere loonbetaling een loonstrook aan de werknemer verstrekt.*

Op de loonstrook moeten bepaalde gegevens staan. Ik verwijs naar hoofdstuk 12 van het Handboek.

## **Artikel 30 Vakbondscontributie**

*De werknemer kan brutoloon uitruilen tegen 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.

### **Artikel 31 Vakantietoeslag**

*De werknemer heeft recht op een vakantietoeslag van 8% van het (op een bepaalde manier berekende) loon.*

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 33 Jubileumuitkering**

*De werkgever verstrekt de werknemer bij een respectievelijk 25- dan wel 40-jarig dienstverband een jubileumuitkering van één dan wel twee brutomaandsalarissen.*

Een gratificatie bij een 25- en 40-jarig dienstverband is vrijgesteld tot maximaal het loon over een maand. Ik verwijs naar paragraaf 21.2.1 van het Handboek.

### **Artikel 34 Verlof**

*Dit artikel vermeldt diverse verlofregelingen.*

Als de werkgever wegens onbetaald verlof de loonbetaling staakt eindigt het loontijdvak. Dit heeft onder meer gevolgen voor de berekening van de premies werknemersverzekeringen en voor de tabeltoepassing. Ik verwijs naar de paragrafen 7.6.2 respectievelijk 9.3.4 van het Handboek.

### **Artikel 35 Arbeidsongeschiktheid**

*Dit artikel bevat een regeling van loondoorbetaling bij arbeidsongeschiktheid.*

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 1.2.3, 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 6,68%. 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.

### **Artikel 35A Aanvullend invaliditeitspensioen**

*In dit artikel wordt verwezen naar de cao Aanvullend Invaliditeitspensioen Metaal en Technische Bedrijfstakken, waar is geregeld dat de N.V. Schadeverzekering Metaal en Technische Bedrijfstakken in bepaalde gevallen een aanvullend invaliditeitspensioen verstrekt aan werknemers die beperkt arbeidsongeschikt of gedeeltelijk arbeidsongeschikt zijn geraakt.*

Met betrekking tot arbeidsongeschiktheidsverzekeringen (zoals een WGA-hiaatverzekering) merk ik het volgende op. Indien de werkgever als verzekeringnemer optreedt, is sprake van een situatie die vergelijkbaar is met een aanspraak op een uitkering op grond van de WIA, zoals bedoeld in artikel 11,

**Grote ondernemingen**  
Kantoor Arnhem

**Datum**  
23 augustus 2023

**Onze referentie**  
KG CAO/23/Beoordeling CAO  
Tankstations en Wasbedrijven  
2022-2023-23025-532

eerste lid, onderdeel e, van de Wet LB. Dat betekent dat de aanspraak niet tot het loon behoort en de uitkering belast is. De premie welke volledig voor rekening van de werknemer komt, komt dan ten laste van het brutoloon. De uitkeringen behoren tot het loon voor de loonheffingen.

Indien de werknemer daarentegen verzekeringnemer is, is geen sprake van een aanspraak en zijn er geen gevolgen in de sfeer van de loonheffingen. Ik verwijs naar paragraaf 21.1.4 van het Handboek.

**Grote ondernemingen**  
Kantoor Arnhem

**Datum**  
23 augustus 2023

**Onze referentie**  
KG CAO/23/Beoordeling CAO  
Tankstations en Wasbedrijven  
2022-2023-23025-532

### **Artikel 36 Overlijdensuitkering**

*Bij overlijden van de werknemer betaalt de werkgever de nabestaanden een uitkering.*

Postuum loon kan op verschillende manieren worden verwerkt in de loonadministratie. Dit hangt af van de keuze van de werkgever. Ik verwijs naar paragraaf 17.2.7 van het Handboek.

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.

### **Artikel 37 Opleiding en duurzame inzetbaarheid**

*Verplichte functiegerichte opleidingen vinden in principe binnen werktijd plaats en worden vergoed. Als deze buiten werktijd plaatsvinden is het loon plus eventuele toeslagen verschuldigd. Op verzoek van de werknemer zal een persoonlijk opleidingsplan worden aangeboden.*

*Daarnaast heeft de werknemer per jaar recht op een duurzame inzetbaarheidsdag, bestemd voor bijvoorbeeld opleiding, loopbaanontwikkeling/loopbaan coaching of aan gezondheid.*

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.

Een loopbaanscan behoort tot het loon voor de loonheffingen, tenzij die scan deel uitmaakt van een voorziening waarvoor een gerichte vrijstelling geldt. Dat kan bijvoorbeeld het geval zijn als de scan integraal onderdeel is van een outplacement- of een EVC-traject (zie de paragrafen 22.1.3 en 22.1.4 van het Handboek). Ook kan een loopbaanscan mogelijk kwalificeren als een verstrekking op de werkplek waarvoor een nihilwaardering van toepassing is (zie paragraaf 22.2 van het Handboek). In geval van twijfel kan de werkgever, eventueel onder verwijzing naar deze brief, contact opnemen met zijn inspecteur.

### **Artikel 38 Pensioenfonds**

De pensioenregeling heb ik niet beoordeeld.

## **Fondsen**

*Binnen de branche zijn fondsen actief.*

Uitkeringen en verstrekkingen uit fondsen die aan de dienstbetrekking zijn verbonden, horen onder bepaalde voorwaarden niet tot het loon. Ik verwijs naar paragraaf 21.2.2 van het Handboek.

Indien sprake is van een niet vrijgestelde uitkering die de werknemer rechtstreeks van het fonds krijgt, is het fonds verplicht de werkgever over deze uitkering in te lichten. De werkgever moet deze uitkering als loon in kolom 5 van de loonstaat boeken. Ik verwijs naar paragraaf 11.2.5 van het Handboek.

Krijgt de werknemer een niet vrijgestelde uitkering via de werkgever uit het fonds, dan moet de werkgever deze uitkering als loon in kolom 3 van de loonstaat boeken, ook als het gaat om een uitkering aan een ex-werknemer. Ik verwijs naar paragraaf 11.2.3 van het Handboek.

### **Grote ondernemingen**

Kantoor Arnhem

### **Datum**

23 augustus 2023

### **Onze referentie**

KG CAO/23/Beoordeling CAO  
Tankstations en Wasbedrijven  
2022-2023-23025-532