**Printversie** - hoofdstukken - **arbeidsrechter.nl**

Hieronder treft u de onderdelen van arbeidsrechter.nl aan waarnaar specifiek in de module wordt verwezen. Dat is bedoeld voor de cursist die de informatie ook deels op papier wil lezen. Hiermee kunt u de bewuste hoofdstukken printen en bijvoorbeeld in een ordner opnemen.

**Module 4 - Opleiding Specialist Arbeidsrecht**

Inhoudsopgave

[2.4. Verlof 2](#_Toc54079928)

[4.1. Loon 16](#_Toc54079929)

[4.1.3.1. Wanneer is de werkgever loon verschuldigd? 17](#_Toc54079930)

[4.2. Vakantie 19](#_Toc54079931)

[4.3. Pensioen 31](#_Toc54079932)

[4.4. VUT-regeling 37](#_Toc54079933)

# 2.4. Verlof

Velen kennen naast het werk belangen die zich niet altijd goed met het werk laten combineren. In het bijzonder kan er gedacht worden aan de zorg voor kinderen of huisgenoten. Om de combinatie Arbeid en Zorg beter mogelijk te maken is de Wet Arbeid en Zorg ontwikkelt. Daarin staan voornamelijk verschillende vormen van verlof, die in dit hoofdstuk worden behandeld [(WAZ)](https://www.arbeidsrechter.nl/waz). Bij een aantal vormen van verlof heeft een medewerker recht op doorbetaling van loon. Voor andere vormen van verlof kan de medewerker sparen door middel van de levensloopregeling.

2.4.1.

Er zijn tal van omstandigheden waarbij een medewerker, die niet werkt, wel loon krijgt doorbetaald. Denk aan ziekte [(2.2.)](https://www.arbeidsrechter.nl/zieke-arbeidsongeschikte-werknemer), vakantie [(4.2.)](https://www.arbeidsrechter.nl/recht-opbouw-opnemen-vakantie) zwangerschapsverlof [(2.4.2.)](https://www.arbeidsrechter.nl/aanvraag-en-recht-op-zwangerschapsverlof-bevallingsverlof-werknemer), kraamverlof [(2.4.3.)](https://www.arbeidsrechter.nl/Recht-op-kraamverlof-na-bevalling-kind-werkneemster), adoptieverlof [(2.4.4.)](https://www.arbeidsrechter.nl/aanvraag-recht-op-adoptieverlof) en zorgverlof [(2.4.6.)](https://www.arbeidsrechter.nl/Aanvraag-recht-op-zorgverlof-werknemer). Bij ouderschapsverlof [(2.4.5.)](https://www.arbeidsrechter.nl/Aanvraag-recht-op-ouderschapsverlof-werknemer) en een sabbatical year (verlofregeling) [(2.4.7.)](https://www.arbeidsrechter.nl/aanvraag-recht-op-langdurend-zorgverlof-werknemer) geldt de verplichting tot het doorbetalen van loon in beginsel niet. In deel 4.1.3. staat een uitgebreid overzicht van de omstandigheden waarbij het loon doorbetaald moet worden, ook al wordt er niet gewerkt [(4.1.3.)](https://www.arbeidsrechter.nl/recht-op-loon-salaris-werknemer-arbeidsovereenkomst).

#### Kort verlof (calamiteitenverlof)

In dit deel gaat het om kort verlof, waarbij de medewerker het loon krijgt doorbetaald. Het gaat om verlof van hoogstens een paar dagen of mogelijk zelf een paar uren. Bepaalde vormen van dit verlof worden door de wetgever “calamiteitenverlof” genoemd, waarbij het voornamelijk gaat om geboorte, trouwen of overlijden.

**Bij kort verlof wordt het loon doorbetaald in de volgende omstandigheden:**

* Verlof door zeer bijzondere persoonlijke omstandigheden, zoals **bevalling** van de partner (geboorte zoon/dochter), **begrafenis** van een overleden huisgenoot of een direct familielid of door **huwelijk** / trouwen of ondertrouw van de medewerker zelf of zijn kinderen [(art 4:1 WAZ)](https://www.arbeidsrechter.nl/waz#4-1). Onder een direct familielid wordt verstaan een bloed- of aanverwante in de rechte lijn en in de tweede graad van de zijlijn. Het gaat in de rechte lijn om de eigen, erkende of geadopteerde kinderen en kleinkinderen, ouders, grootouders en overgrootouders, alsmede om de schoonouders, en mogelijk ook om de kinderen van de huidige partner uit andere relaties. Daarnaast gaat het in de zijlijn om broers en zusters, de echtgenoot of geregistreerde partners van dezen.
* Bij verlof voor zeer bijzondere persoonlijke omstandigheden wordt ook gedacht aan onvoorziene omstandigheden die een onmiddellijke onderbreking van de arbeid vergen, zoals brand, inbraak, gesprongen waterleiding, als ook de opvang van een kind dat plotseling ziek is geworden of redelijkerwijze niet buiten werktijd om te plannen arts- of ziekenhuisbezoek door de werknemer. Dit **calamiteitenverlof** duurt kort, want het ziet slechts op de treffen van (tijdelijke) noodzakelijke maatregelen. Daardoor zal dit verlof vrijwel nooit langer duren dan een dag [(art 4:1 WAZ)](https://www.arbeidsrechter.nl/waz#4-1).
* Door het **nakomen** **van** **een** **wettelijke** **verplichting** voor zover het plaatsvindt binnen een redelijke tijd. De omstandigheden zijn dusdanig dat het nakomen van deze verplichting niet kan plaatsvinden gedurende de vrije tijd van de medewerker, terwijl de medewerker voor het nakomen van zijn verplichting geen vergoeding krijgt. Naast het uitoefenen van het actief kiesrecht, doet deze omstandigheid zich niet snel voor of is deze van weinig betekenis [(art 4:1 WAZ)](https://www.arbeidsrechter.nl/waz#4-1)
* Verlof doordat de werknemer als **lid** van (een commissie van) de **ondernemingsraad** werkzaam is, tenzij vergaderingen of andere bezigheden plaatsvinden buiten de werktijden van de onderneming of tenzij de andere bezigheden het aantal daarvoor vastgestelde uren overschrijden [(art 17 en 18 WOR)](https://www.arbeidsrechter.nl/wor#17) [(5.1.)](https://www.arbeidsrechter.nl/ondernemingsraad-personeelsvertegenwoordiging-OR-WOR). Deze vorm van verlof wijkt af, aangezien dit verlof zich regelmatig zal voordoen. De andere vormen van kort verlof doen zich doorgaans bij uitzondering voor.

In **andere** **omstandigheden** wordt in beginsel **geen** **loon** doorbetaald:

* Als een medewerker met een werkgever verlof overeenkomt, hangt het van de onderlinge afspraken af of er dan loon doorbetaald wordt. In dergelijke omstandigheden wordt er mogelijk voor gekozen om vakantie- [(4.2.2.)](https://www.arbeidsrechter.nl/opnemen-vakantie-dagen-uren-aanvraag-werknemer) of ATV-dagen (7.) op te nemen, of wordt er mogelijk van een verlofregeling gebruik gemaakt [(2.4.7.)](https://www.arbeidsrechter.nl/aanvraag-recht-op-langdurend-zorgverlof-werknemer).
* Een medewerker die door omstandigheden niet (op tijd) op het werk kan komen, verricht geen arbeid en krijgt ook geen loon. Denk aan medewerkers die door treinstakingen niet kunnen werken of die aan het einde van een vakantie hun vliegtuig gemist hebben. Een dergelijke afwezigheid, dient niet eens als verlof gezien te worden. Het hangt van de omstandigheden af of de afwezigheid de medewerker toegerekend kan worden. De afwezigheid kan bij uitzondering dusdanig ernstig zijn, dat ontslag op staande voet mogelijk is [(3.3.2.)](https://www.arbeidsrechter.nl/wwz-ontslag-op-staande-voet-werknemer-werkgever).

**Hoogte van het loon als de medewerker niet werkt, maar wel loon ontvangt**

Onder bepaalde omstandigheden heeft de medewerker dus recht op loon, hoewel hij niet werkt. Het gaat hier om het **loon dat naar tijdruimte wordt vastgesteld**. In veel gevallen is dat een uurloon. Dit uurloon wordt vermeerderd met het gemiddelde van de toeslagen die de medewerker geregeld ontvangt, zoals bijvoorbeeld overwerktoeslag en een toeslag voor bezwarende werkomstandigheden. Uitgebreide informatie over de hoogte van het loon tijdens een verlof staat in deel 4.1.3. [(4.1.3.3.)](https://www.arbeidsrechter.nl/ziekte-loon-verlof-geboorte-opleiding).

**Uitbreiding verplichting tot het doorbetalen van loon**

In een cao wordt de verplichting van de werkgever vaak uitgebreid tot doorbetalen van loon gedurende bepaalde feestdagen of ADV-dagen en in geval van sollicitatiebezoeken, bezoek aan een arts, vakexamens, vakbondsscholing en andere cursussen en opleidingen.

2.4.2.

**Arbeidsomstandigheden en -tijden**

Gedurende de zwangerschap en zes maanden na de bevalling [(art 4:7 ATW)](https://www.arbeidsrechter.nl/atw#4-7) moet er extra rekening gehouden worden met een zwangere medewerkster:

* Zij hoeft in beginsel niet te werken tussen 0.00 uur en 6.00 uur [(art 4:5-5 ATW)](https://www.arbeidsrechter.nl/5-5), zij mag regelmatige arbeidstijden verlangen [(art 4:5-3 ATW)](https://www.arbeidsrechter.nl/atw#4_5) en zij hoeft niet over te werken [(art 4:5-4 ATW)](https://www.arbeidsrechter.nl/atw#4_5).
* Op verzoek van de medewerkster wordt het werk aangepast aan haar specifieke omstandigheden [(art 4:5-1 ATW)](https://www.arbeidsrechter.nl/atw#4_5). In beginsel dient de werkneemster niet te zwaar te tillen, niet te lang te staan of te lopen en dient zij zo veel mogelijk van trillingen, straling en stress gevrijwaard te worden. De aanpassingen vinden plaats op grond van een inventarisatie van de gevaren die zwangere medewerksters lopen [(5.2.1.)](https://www.arbeidsrechter.nl/evaluatie-arbo-beleid-arbeidsomstandigheden-arbeidsovereenkomst). Kan bij uitzondering het werk niet aangepast worden en brengt deze te hoge risico’s met zich mee, dan kan in overleg met de uitvoeringsinstelling het werk gestopt worden waarbij de medewerkster in aanmerking komt voor een uitkering.
* De medewerkster kan per dag één of meer extra pauzes nemen naast de gebruikelijke pauzes, waarbij deze extra pauzes tezamen niet meer bedragen dan een achtste deel van haar arbeidsduur per dag [(art 4:5-2 ATW)](https://www.arbeidsrechter.nl/atw#4_5).
* De werkgever mag de medewerkster niet laten werken vanaf vier weken (28 dagen) voor de uitgerekende datum van de bevalling tot en met zes weken (42 dagen) na de daadwerkelijke bevalling [(art 4:6 ATW)](https://www.arbeidsrechter.nl/atw#4_6).
* De moeder heeft gedurende negen maanden na de bevalling het recht in de nodige rust en afzondering het kind te zogen, dan wel tot kolven over te gaan. Dit gebeurt zo vaak als nodig en zo lang als nodig, echter voor niet langer dan een kwart van de gebruikelijke arbeidstijd per dag. Gedurende deze tijd wordt het loon doorbetaald [(art 4:8 ATW)](https://www.arbeidsrechter.nl/atw#4_8).
* Verder gelden er nog nadere voorschriften op grond van het arbeidsomstandighedenbesluit [(art 1:40 AB)](https://www.arbeidsrechter.nl/ab#1_4) [(art 3:47 AB)](https://www.arbeidsrechter.nl/ab#3_37).

**Zwangerschapsverlof (en bevallingsverlof)**

**Melding zwangerschap, opnemen verlof en bevalling**

De medewerkster geeft aan dat zij zwanger is. Op een later tijdstip wordt doorgegeven wanneer zij met verlof wenst te gaan, tot uiterlijk drie weken voor de datum wanneer zij met zwangerschapsverlof gaat. Ook de bevalling van het kind wordt doorgegeven aan de werkgever, binnen twee dagen na deze bevalling [(art 3:3 WAZ)](https://www.arbeidsrechter.nl/waz#3_3).

**Zwangerschapsverklaring**

Voor dat het verlof ingaat, vraagt de werkgever de zwangere medewerkster om een zwangerschapsverklaring. Deze verklaring is ook vereist als de werkneemster, via haar werkgever een uitkering aanvraagt bij de uitvoeringsinstelling. De uitkering wordt aangevraagd tot uiterlijk twee weken voor de datum van het verlof. Het gaat om een verklaring van een arts of verloskundige, waarin onder andere de vermoedelijke datum van bevalling wordt opgenomen [(art 3:11 WAZ)](https://www.arbeidsrechter.nl/waz#3_11).

**Zwangerschapsverlof en bevallingsverlof**

Het verlof bestaat officieel uit een deel zwangerschapsverlof (het verlof voor de bevalling) en een deel bevallingsverlof (het verlof na de bevalling) [(art 3:1 WAZ)](https://www.arbeidsrechter.nl/waz#3_1). Voor de duidelijkheid wordt hieronder steeds het begrip zwangerschapsverlof gebruikt, dus inclusief het bevallingsverlof.

**Uitkering tijdens het verlof**

Gedurende het zwangerschapsverlof heeft de medewerkster recht op een uitkering van 100 % van haar dagloon [(2.2.2.3.B.)](https://www.arbeidsrechter.nl/loon-bij-ziekte-wachtdagen-percentage-70-100-arbeidsovereenkomst) [(art 3:8 WAZ)](https://www.arbeidsrechter.nl/waz#3_8). Deze uitkering betaalt de uitvoeringsinstelling doorgaans aan de werkgever uit, terwijl de werkgever het loon van de medewerkster (onverkort) blijft doorbetalen. In bepaalde gevallen keert de uitvoeringsinstelling wel direct aan de medewerkster uit. Dat zal zich ook voordoen als de werkneemster niet meer in dienst is bij een werkgever en de vermoedelijke datum van de bevalling ligt binnen tien weken na het einde van de arbeidsovereenkomst [(art 3:10 WAZ)](https://www.arbeidsrechter.nl/waz#3_10). Een deel van de WW-premie die op het loon van medewerkers wordt ingehouden, dient ter financiering van het zwangerschapsverlof.

Het nemen van verlof heeft in beginsel geen nadelige financiële consequenties voor de medewerkster. In de uitkering wordt rekening gehouden met gebruikelijke (gemiddelde) toeslagen; een jaarlijkse winstdeling wordt niet lager door een periode van zwangerschap gedurende dat jaar; over een (lease)auto van de baas mag een zwangere medewerkster blijven beschikken, tenzij deze auto vrijwel alleen bestemd is voor zakelijk gebruik; de zwangere medewerkster krijgt ook een kerstpakket, etc.

**Wanneer gaat het verlof in en hoe lang duurt het verlof?**

De periode van verlof duurt minimaal **zestien** **weken**. Het verlof **begint** **vier tot zes weken voor de vermoedelijke datum van bevalling,** in beginsel ter keuze van de medewerkster [(art 3:1 WAZ)](https://www.arbeidsrechter.nl/waz#3_1).

Het is mogelijk om het verlof na de bevalling gespreid op te nemen voor een rustige opbouw. Dat betekent dat de werknemer na 6 weken in minder uren gaat beginnen met werken. De werknemer kan het deel van het verlof dat 6 weken na de bevallingsdatum over is, gespreid opnemen. Dat dient 3 weken na de bevalling aangevraagd te worden en deze verlofuren moeten dan binnen 30 weken opgenomen worden. Hiermee verandert de omvang van het verlof en de uitkering niet.

**Langer zwangerschapsverlof bij meerling**

Er bestaat recht op een langer zwangerschapsverlof wanneer een meerling wordt verwacht. In dat geval kan de medewerkster 10 tot 8 weken voor de uitgerekende datum met verlof, gevolgd door 10 tot 12 weken na de bevalling. De totale duur is daarmee 20 weken in plaats van 16 weken, welke langer wordt als de meerling na de uitgerekende datum komt.

**Het kind komt zes weken te vroeg, of nog eerder**

Vindt de bevalling eerder dan zes weken voor de uitgerekende datum plaats, dan worden de zestien weken in acht genomen vanaf de werkelijke bevalling.

**Het kind komt te vroeg, maar binnen 6 weken voor de uitgerekende datum**

In dit geval is het zwangerschapsverlof in beginsel gelijk aan de periode zoals vooraf was afgesproken. Het verlof eindigt op de geplande datum, dat is bijvoorbeeld 10 weken na de uitgerekende datum, wanneer zij zes weken voor die tijd met verlof is gegaan.

Bij een **meerling** geldt dat de gemiste dagen van het zwangerschapsverlof opgeteld mogen worden bij het bevallingsverlof.

**Het kind komt te laat, dus na de uitgerekende datum**

Vindt de bevalling later plaats dan de vermoedelijke datum, dan wordt de periode van zwangerschapsverlof verlengd. Bij de periode van 16 weken, komt de periode dat het kind te laat is. Oftewel, door de late bevalling wordt de verlofperiode van na de bevalling niet korter.

**Ziekenhuisopname kind (couveuseregeling)**

Als het kind vanwege zijn medische toestand opgenomen wordt in het ziekenhuis, wordt het bevallingsverlof verlengd met het aantal opnamedagen, te rekenen vanaf de achtste dag van opname tot en met de laatste dag van het bevallingsverlof tot een maximum van tien weken [(art 3:1 WAZ)](https://www.arbeidsrechter.nl/waz#3_1).

**Ziekte van de medewerkster, voor en na het verlof**

Bij ziekte behoort de werkgever het loon van de medewerkster door te betalen. Dat geldt niet als de medewerkster met zwangerschapsverlof is en evenmin voor de situatie dat de medewerkster ziek is vanwege de zwangerschap, voor of na de bevalling. Tijdens het verlof speelt ziekte geen rol, aangezien de uitkering ook uitbetaald wordt als de medewerkster tijdens het verlof niet ziek is. Bij ziekte vanwege de zwangerschap en tijdens het verlof komt de medewerkster in aanmerking voor een uitkering van de uitvoeringsinstelling [(art 3:7 WAZ)](https://www.arbeidsrechter.nl/waz#3_7). Dat betekent in de praktijk dat de medewerkster het loon van de werkgever krijgt doorbetaald (100 %), terwijl de uitvoeringsinstelling een bedrag betaalt aan de werkgever [(art 3:13 WAZ)](https://www.arbeidsrechter.nl/waz#3_13). Soms betaalt de werkgever het loon niet door, aangezien de uitvoeringsinstelling de uitkering wel direct aan de medewerkster uitbetaalt.

**Ziekte voor het verlof ingaat**

Belangrijk onderscheid:

* ziektedagen tot aan zes weken voor de uitgerekende datum komen niet in mindering op het zwangerschapsverlof;
* ziektedagen tussen zes en vier weken voor de uitgerekende datum komen wel in mindering op het verlof [(art 3:1 lid 4 WAZ)](https://www.arbeidsrechter.nl/waz#3_1).

Is het bijvoorbeeld de bedoeling dat een medewerkster vier weken voor de uitgerekende datum met verlof gaat, dan wordt de periode van verlof (16 weken) gekort met de ziektedagen in de periode van zes tot vier weken voor het verlof. Een vrouw kan het verlof bijvoorbeeld twee weken uitstellen door vier weken voor de uitgerekende datum met verlof te gaan. Is deze vrouw in die twee weken 4 dagen ziek, dan begint haar werk niet volgens plan (in haar geval 12 weken na de bevalling), maar 4 werkdagen eerder.

Mogelijk is de medewerkster in een vroeg stadium **arbeidsongeschikt** vanwege de zwangerschap. Het gaat dan om ziekte in de periode tot zes weken voor de uitgerekende datum. In dat geval krijgt zij over die ziektedagen een volledige uitkering, dus tot aan zes weken voor de uitgerekende datum. Deze ziektedagen komen niet in mindering op het zwangerschapsverlof.

Ziekte vanwege de zwangerschap die ontstaat voordat het zwangerschapsverlof ingaat wordt door de werkgever binnen drie dagen gemeld aan de uitvoeringsinstelling.

**Ziekte aansluitend op het verlof**

Is de vrouw aansluitend op het zwangerschapsverlof arbeidsongeschikt **vanwege** de zwangerschap, dan komt zij na het verlof in aanmerking voor een uitkering tot maximaal 104 weken. Na twee jaar ziekte kan de werknemer voor een WAO-/WIA-uitkering in aanmerking komen.

**Overgang van bevallingsverlof naar partner**

Indien tijdens het bevallingsverlof de vrouwelijke werknemer overlijdt,  heeft haar partner, indien deze werknemer is, recht op het resterende bevallingsverlof met behoud van loon [(art 3:1 a WAZ)](https://www.arbeidsrechter.nl/waz#3_1).

**Deeltijd zwangerschapsverlof**

Een werkneemster kan er na zes weken voltijd bevallingsverlof voor kiezen om het resterende verlof in deeltijd op te nemen. De totale verlofduur blijft dan hetzelfde, alleen neemt de werkneemster het op over een langere periode, maximaal over een periode van 30 weken. De werkneemster dient het verzoek om haar bevallingsverlof flexibel in te zetten straks uiterlijk drie weken na de bevalling bij de werkgever indienen. De werkgever kan een dergelijk verzoek alleen afwijzen als er zwaarwegende bedrijfsbelangen zijn [(art 3:1 WAZ)](https://www.arbeidsrechter.nl/waz#3_1).

**Ouderschapsverlof**

Na de bevalling kan de medewerkster onbetaald met ouderschapsverlof gaan, wat niet direct op het zwangerschapsverlof hoeft aan te sluiten. De partner kan eveneens ouderschapsverlof opnemen bij zijn werkgever [(2.4.5.)](https://www.arbeidsrechter.nl/Aanvraag-recht-op-ouderschapsverlof-werknemer). De partner heeft ook recht op twee dagen kraamverlof [(2.4.3.)](https://www.arbeidsrechter.nl/Recht-op-kraamverlof-na-bevalling-kind-werkneemster), naast verlof op de dag van de bevalling [(2.4.1.)](https://www.arbeidsrechter.nl/aanvraag-calamiteitenverlof-kort-verlof-noodgevallen-eerste-opvang).

**Einde van de arbeidsovereenkomst**

Na het zwangerschapsverlof kan de medewerkster er voor kiezen om te stoppen met werken. In beginsel betekent dit dat zij geen recht heeft op een werkloosheidsuitkering, aangezien zij verwijtbaar werkloos is geworden. Dat is slechts anders, wanneer zij zich redelijkerwijze heeft ingespannen om opvang voor haar kind(eren) te vinden, waarin zij echter niet is geslaagd [(3.7.)](https://www.arbeidsrechter.nl/wwz-werkloos-werknemer-WW-uitkering). Wil de werkgever de arbeidsverhouding beëindigen, dan zal hij hiertoe weinig kans zien, mede gezien het opzeggingsverbod dat van toepassing zal zijn [(3.4.1.)](https://www.arbeidsrechter.nl/wwz-opzeggingsverbod-opzeggingsverboden-ontslag-werknemer).

**Opbouw van vakantierechten en pensioen**

Het recht op vakantie wordt verder opgebouwd tijdens de periode waarin de medewerkster met zwangerschapsverlof is (ziek is) ([art 7:634-3 BW).](https://www.arbeidsrechter.nl/bw#634_3)Het is niet toegestaan om de verlofdagen in mindering te brengen op het recht op vakantie van de medewerkster [(art 3:4 WAZ)](https://www.arbeidsrechter.nl/waz#3_4). Voor wat betreft het recht op pensioen geldt dat deze opbouw onverminderd dient plaats te vinden, waardoor de aanspraak op pensioen niet lager wordt door het nemen van zwangerschapsverlof [(art 12b-2 WGBMV)](https://www.arbeidsrechter.nl/wgbmv#12b).

2.4.3.

**Geboorteverlof voor de partner**

Bevalling van de partner behoort tot een zeer bijzondere persoonlijke omstandigheid, waarvoor die partner verlof krijgt. Dat betekent dat een medewerker in beginsel op zeer korte termijn (direct) verlof kan nemen en het loon krijgt doorbetaald [(art 4:1 WAZ)](https://www.arbeidsrechter.nl/waz#4_1).

De medewerker kan binnen vier weken na de bevalling van zijn partner geboorteverlof opnemen. De duur van het verlof is gelijk aan het aantal dagen dat een medewerker normaal gesproken in een werk werkt. De medewerker hoeft niet een volle week verlof op te nemen, want mag zelf doorgeven wanneer hij of zij de dagen wil opnemen binnen die vier weken. Over deze verloftijd krijgt de medewerker het loon doorbetaald [(art 4:2 WAZ)](https://www.arbeidsrechter.nl/waz#4_2). Voorgaande verlofdagen meldt de medewerker vooraf aan de werkgever, of zo spoedig mogelijk achteraf [(art 4:3 WAZ)](https://www.arbeidsrechter.nl/waz#4_3). Dit geldt als het kind na 1 januari 2019 is geboren, want anders gaat het om twee dagen.

Voor de geboorte van kinderen na 1 juli 2020 geldt dat de medewerker eerst het betaalde geboorteverlof van een week opneemt binnen de eerste 4 weken, waarna de medewerker nog maximaal vijf weken onbetaald aanvullend geboorteverlof kan opnemen binnen 6 maanden na de geboorte. Het gewone geboorteverlof is per dag en daarover krijgt de werknemer het loon doorbetaald, terwijl het aanvullende geboorteverlof per aansluitende weken wordt opgenomen en daarvoor kan de werknemer bij het UWV een vervangende uitkering aanvragen. In overleg met de werkgever kunnen de weken aan verlof ook meer gespreid opgenomen worden [(art 4:2a en b WAZ)](https://www.arbeidsrechter.nl/waz#4_2).

De verlofdagen van het gewone geboorteverlof (een week) kunnen in mindering komen op de vakantiedagen, als de medewerker hiermee instemt en de vakantierechten niet onder het wettelijk minimum komen [(4:6 WAZ)](https://www.arbeidsrechter.nl/wp-admin/waz#4_6) [(4.2.2.2.)](https://www.arbeidsrechter.nl/Opnemen-snipperdagen-vakantiedagen).

2.4.4.

**Adoptie van een kind of een pleegkind**

Een medewerker en een medewerkster die een kind adopteert heeft recht op adoptieverlof. Dat vraagt hij of zij aan tot uiterlijk drie weken voor de datum waarop hij / zij met verlof wil gaan. Dit verlof kan ingaan vanaf vier weken voor de datum waarop het kind ter adoptie wordt opgenomen. Deze datum blijkt uit een schriftelijk stuk dat de medewerk(st)er aan de werkgever overlegt. Het verlof kan fulltime worden genomen voor een periode van maximaal 6 aaneengesloten weken. Het verlof kan ook gespreid over een periode van maximaal 26 weken opgenomen worden.

Dit onbetaalde verlof kan de werknemer ook later opnemen, tot uiterlijk 26 weken na de datum dat het kind voor adoptie wordt opgenomen [(art 3:2 WAZ)](https://www.arbeidsrechter.nl/waz#3_2).

De werkgever is niet gehouden om het loon tijdens het verlof door te betalen, aangezien de medewerk(st)er een uitkering kan aanvragen [(art 3:9 WAZ)](https://www.arbeidsrechter.nl/waz#3_9).

Voor het opnemen van pleegkinderen gelden vergelijkbare rechten als voor adoptieverlof [(art 3:2 lid 5 WAZ)](https://www.arbeidsrechter.nl/wp-admin/waz#3_2).

2.4.5.

**Als ouder met verlof**

Een medewerk(st)er, dus vrouw of man, die duurzaam een kind verzorgt en opvoedt (als ware het een eigen kind) kan aanspraak maken op ouderschapsverlof [(art 6:1 WAZ)](https://www.arbeidsrechter.nl/waz#6-1).

Een cao kan ouderschapsverlof anders regelen [(art 6:8 WAZ)](https://www.arbeidsrechter.nl/waz#6_8).

**De medewerker heeft recht op ouderschapsverlof, als:**

* De medewerk(st)er in Nederland werkt. Wordt de arbeid buiten Nederland verricht, dan bestaat er recht op verlof tenzij zwaarwichtige redenen zich daartegen verzetten [(art 6:1 lid 3 WAZ)](https://www.arbeidsrechter.nl/waz#6-1).
* Het kind nog geen acht jaar is geworden (tot die datum heeft de medewerk(st)er recht op verlof) [(art 6:4 WAZ)](https://www.arbeidsrechter.nl/waz#6-4). Het is dus niet verplicht om het ouderschapsverlof direct te laten aansluiten op zwangerschapsverlof [(2.4.2.)](https://www.arbeidsrechter.nl/aanvraag-en-recht-op-zwangerschapsverlof-bevallingsverlof-werknemer).
* Het verlof ook is verkregen voor een ander kind dat op dezelfde dag is geboren of geadopteerd.

**Volledig met verlof en deeltijdverlof**

Het aantal uren verlof waarop de werknemer ten hoogste recht heeft bedraagt zesentwintig maal de arbeidsduur per week [(art 6:2 lid 1 WAZ)](https://www.arbeidsrechter.nl/waz#6_2). De werknemer mag zelf bepalen hoe en wanneer het verlof wordt opgenomen (geldt vanaf 1 januari 2015). Wanneer de werknemer al voor 2009 een deel van het ouderschapsverlof opgenomen, dan heeft de werknemer recht op 13 weken verlof.

De werkgever kan het verlof in beginsel niet weigeren. De werkgever kan dit weigeren op grond van zwaarwegende bedrijfsbelangen, bijvoorbeeld als het bedrijf daardoor ernstig in de problemen zou komen. Dan zou in overleg getreden moeten worden.

Daarnaast geldt er voor partners een onvoorwaardelijk recht om drie dagen ouderschapsverlof op te nemen rond de geboorte van het kind [(art 6:5 lid 4 WAZ)](https://www.arbeidsrechter.nl/waz#6_5). Dit geldt naast het huidige kraamverlof van twee dagen.

Wanneer de werknemer voor 1 januari 2009 voor een kind al (gedeeltelijk) ouderschapsverlof heeft opgenomen, dan gelden nog de oude regels:

* het verlof over een langere periode dan 6 maanden verdelen;
* meer uren verlof per week opnemen. Bijvoorbeeld fulltime verlof;
* het verlof opsplitsen in 2 of 3 delen (elk deel moet minimaal 1 maand duren).

**Mededeling van het verlof aan de werkgever**

Het is de medewerk(st)er die bepaalt wanneer hij / zij het verlof opneemt. Degene moet minimaal twee maanden van tevoren schriftelijk aan de werkgever doorgeven over wat voor periode hij / zij met verlof gaat, voor hoeveel uren per week en wat voor spreiding deze uren over de week moeten hebben [(art 6:5 WAZ)](https://www.arbeidsrechter.nl/waz#6_5). De medewerk(st)er kan bijvoorbeeld bepalen dat zij vier maanden, voor 28 uren wil werken op maandag, dinsdag, donderdag en vrijdag ochtend te beginnen op 22 januari aanstaande. Degene kan het verlof bijvoorbeeld ook laten ingaan nadat het bevallingsverlof verstrijkt [(art 6:5 lid 2 WAZ)](https://www.arbeidsrechter.nl/waz#6_5).

**Wijziging van tijdstippen waarop de medewerker blijft werken**

De werkgever kan de spreiding van de uren wijzigen, tot vier weken voordat het verlof begint. In dat geval moet hij eerst in overleg treden met de medewerk(st)er en er dienen voor deze verandering gewichtige redenen te zijn [(art 6:5 lid 3 WAZ)](https://www.arbeidsrechter.nl/waz#6_5).

**Aanpassing arbeidsduur**

Heeft een werknemer zijn rechten op ouderschapsverlof volledig gebruikt, dan bestaat de mogelijkheid voor de werknemer om de werkgever te verzoeken dat het werkpatroon vanwege de zorg voor het kind tijdelijk aangepast wordt.

De werknemer dient het verzoek uiterlijk drie maanden voor het einde van het verlof bij de werkgever in te dienen. De werkgever dient zijn beslissing over het verzoek uiterlijk vier weken voor het eind van het verlof kenbaar te maken.

**Beloning van de medewerker die met verlof gaat**

Door het nemen van ouderschapsverlof hoeft een werknemer niet op bepaalde uren te werken, waarover de werkgever geen loon hoeft te betalen. Dat kan betekenen dat een medewerker geen loon ontvangt over maanden dat hij volledig met verlof is. Die maanden kunnen ook in mindering komen op zijn winstdeel, dat evenredig lager wordt.

Gaat de medewerker in deeltijd werken, dan krijgt degene over minder uren betaald. Het uurloon dat de medewerker voorheen ontving wordt uitbetaald over de uren dat degene nog wel werkt. Toeslagen, premies, een dertiende maand en andere periodieke beloningen worden naar evenredigheid toegekend. Doordat de medewerker minder uren per week werkt, zal hij ook minder snel in aanmerking komen voor een overwerktoeslag die samenhangt met het overschrijden van een bepaald aantal uren per week.

**Ziekte tijdens de verlofperiode**

Gedurende de tijd die de medewerk(st)er volledig met verlof is eindigt de arbeidsovereenkomst niet, maar lijdt deze een slapend bestaan. Wordt de m edewerk(st)er tijdens het ouderschapsverlof ziek, dan krijgt hij of zij alle en doorbetaald over de uren dat degene is blijven werken (bijv. 18 uur over 5 maanden).

**Afzien van het verlof**

De medewerk(st)er kan een verzoek indienen bij de werkgever om van het verlof af te zien of het verlof te stoppen, als zich onvoorziene omstandigheden voordoen. De werkgever moet op dit verzoek ingaan nadat er vier weken zijn verstrekken sinds het indienen van het verzoek. Dit hoeft echter niet, als de werkgever gewichtige reden kan aanvoeren tegen het eerder terugkeren of niet opnemen van het verlof.

Het ouderschapsverlof vervalt niet wanneer de werknemer dit stopzet omdat de werknemer zwangerschapsverlof, bevallingsverlof of adoptieverlof wil opnemen. In dat geval mag de werknemer het onderbroken ouderschapsverlof op een latere datum opnemen [(art 6:6 WAZ)](https://www.arbeidsrechter.nl/waz#6-6).

**Pensioen en verlof**

De pensioenopbouw gedurende het ouderschapsverlof is in veel gevallen lager, aangezien de medewerk(st)er minder werkt en daardoor minder verdient. Het is mogelijk dat degene de pensioenopbouw onverkort laat doorgaan, waarbij deze wordt gebaseerd op de normale arbeidstijd. Fiscaal is het ook toegestaan om in latere jaren extra pensioen op te bouwen, ter compensatie van het niet of minder opbouwen van pensioen over de verlofperiode. Voorwaarde is wel dat er een wettelijk recht op ouderschapsverlof bestaat (minimaal 1 jaar in dienst, kind van jonger dan 8 jaar, etc).

De medewerker ontvangt tijdens het verlof geen of minder loon. Heeft hij een arbeidsongeschiktheidspensioen, dan is het ongeschikt raken gedurende de verlofperiode mogelijk nadelig. De kans bestaat dat het pensioen is gebaseerd op het laatst verdiende loon, waardoor de uitkering lager zal zijn bij arbeidsongeschiktheid gedurende het verlof.

**Opzeggingsverbod**

De werkgever mag de arbeidsovereenkomst niet opzeggen op grond van de omstandigheden dat de medewerker zijn recht op ouderschapsverlof inroept. Dat betekent dat opzegging wel mogelijk is, maar niet een opzegging met als reden dat de medewerker op ouderschapsverlof aanspraak maakt [(art 7:670-7 BW)](https://www.arbeidsrechter.nl/bw#670_7).

2.4.6.

Velen kennen naast het werk belangen die zich niet altijd goed met het werk laten combineren. Dat doet zich bijvoorbeeld voor als een werknemer een kind heeft die plotseling ziek wordt en thuis opgevangen moet worden. Het zorgverlof dat hieronder wordt behandeld, ziet ook op andere vergelijkbare situaties.

**Zorgverlof**

Een medewerker kan zorgverlof opnemen voor de noodzakelijke opvang van een ziek kind of zieke partner. Het dient dan te gaan om een kind dat nog thuis woont of partner waarmee de werknemer samenwoont. Het zorgverlof kan ook opgenomen worden voor de noodzakelijk opvang van een zieke vader en moeder. Voor deze bloedverwanten geldt niet de eis dat de medewerker daarmee samenwoont, zoals dat wel geldt voor een kind of partner [(art 5:1 WAZ)](https://www.arbeidsrechter.nl/waz#5_1).

**Uitbreiding zorgverlof**

Vanaf 1 juli 2015 kan een medewerker ook kortdurend zorgverlof opnemen voor de noodzakelijke zorg voor:

* grootouders, kleinkinderen, broers en zussen (tweedegraads bloedverwanten);
* andere huisgenoten dan de kinderen of partner van de medewerker (bijvoorbeeld een inwonende tante);
* mensen met wie de medewerker een sociale relatie heeft (bijvoorbeeld een buurvrouw of vriend) en die van de hulp van medewerker afhankelijk zijn.

**Melding verlof**

Maakt een medewerker gebruik van het zorgverlof, dan wordt dit in beginsel vooraf aan de werkgever gemeld. Is dit niet mogelijk, dan verneemt de werkgever het opnemen van zorgverlof zo spoedig mogelijk achteraf. De medewerker geeft aan waarom het zorgverlof wordt opgenomen, alsmede hoe, wanneer en hoe lang het verlof duurt [(art 5:3 WAZ)](https://www.arbeidsrechter.nl/waz#5_3).

**Op verzoek aannemelijk maken verlof**

Een werkgever die twijfelt of de medewerker wel terecht verlof neemt, kan verlangen dat de medewerker dit aantoont. Voldoende is dat de medewerker de noodzaak om verlof te nemen aannemelijk maakt [(art 5:5 WAZ)](https://www.arbeidsrechter.nl/waz#5_5).

**Maximale duur van het zorgverlof?**

Het zorgverlof is maximaal twee keer de arbeidsduur per week. Dat betekent dat een medewerker die drie dagen van 8 uur per week werkt, aanspraak kan maken op 48 uur zorgverlof (3 x 8 uur x 2). Deze 48 uur hoeft de medewerker niet achter elkaar op te nemen, aangezien degene ook een korte periode in deeltijd kan gaan werken. Bijvoorbeeld door het verlof met één dag per week op te nemen.

Op het verlof kan de medewerker alleen een beroep doen als bovenstaande omstandigheden zich voordoen (noodzakelijke zorg voor een zieke). Wanneer een medewerker op zorgverlof aanspraak maakt, wordt er gekeken of er in de laatste 12 maanden reeds eerder beroep op dit recht is gedaan en of de maximale duur daarbij reeds is bereikt.

**Bezwaren van de werkgever**

Onder bepaalde omstandigheden kan de werkgever verlangen dat de medewerker toch werkt en van het verlof geen gebruik maakt. De werkgever kan het verlof tegengaan als hij een zwaarwegend bedrijfs- of dienstbelang heeft, dat het belang van de werknemer daarvoor naar maatstaven van redelijkheid en billijkheid moet wijken. [(art 5:4 WAZ)](https://www.arbeidsrechter.nl/waz#5_4)

Het is niet de bedoeling dat het belang van de medewerker bij zijn verzoek, wordt afgewogen met het belang van de werkgever. De medewerker hoeft zijn belang niet eens kenbaar te maken. De werkgever dient de medewerker in beginsel met verlof te laten gaan als bovenstaande omstandigheden zich voordoen. Ook wanneer dat de werkgever slecht uit komt, hoewel zijn bezwaar niet dusdanig groot is dat zwaarwegende bedrijfsbelangen zich tegen het verzoek verzetten. Zijn aan de andere kant de bezwaren voor de werkgever te groot, dan is verlof niet mogelijk. Zelfs wanneer de medewerker een uitermate groot belang bij dat verlof heeft. Bij zwaarwegende bedrijfsbelangen van de werkgever dient gedacht te worden aan (ernstige) situaties, die dusdanig van belang zijn voor de werkgever dat ook een noodzakelijk zorgverlof redelijkerwijze niet tot de mogelijkheden behoort.

Het belang van de medewerker wordt niet met het belang van de werkgever vergeleken.

**Doorbetalen loon**

Over de uren dat de medewerker zorgverlof neemt, betaalt de werkgever 70 % van het loon. De werkgever dient er wel voor te zorgen dat de medewerker over die uren minimaal het minimumloon ontvangt [(4.1.6.)](https://www.arbeidsrechter.nl/minimum-hoogte-loon-salaris-minimumloon). Het loon dat doorbetaald moet worden kent ook een maximum, namelijk niet meer dan 70 % van het maximum dagloon. Medewerkers die derhalve meer verdienen dan het maximum dagloon, krijgen 70 % doorbetaald, te berekenen over het dagloon dat wordt gebruikt voor het vaststellen van de verschuldigde premies werknemersverzekeringen (70 % van € 194,85 = € 136,39 in 2013)[(4.5.1.)](https://www.arbeidsrechter.nl/te-laat-betalen-loon-niet-tijdig-salaris-overmaken) [(art 5:6 WAZ)](https://www.arbeidsrechter.nl/waz#5_6).

**Afwijkende regeling**

Een collectieve arbeidsovereenkomst kan van voorgaande afwijken. Is er geen CAO of bevat de CAO daarvoor geen regeling, dan kan de werkgever van voorgaande afwijken door hierover overeenstemming te bereiken met een ondernemingsraad of personeelsvertegenwoordiging [(5.1.11.4.)](https://www.arbeidsrechter.nl/geschil-ondernemingsraad-procedure-kantonrechter-bedrijfscommissie)

2.4.7.

Een partner, ouder of kind dat levensbedreigend ziek is, dat is een dusdanige zorg, dat combinatie daarvan met werken niet wenselijk is. De betrokken medewerker moet zich volledig op de zorg van de partner, ouder of kind kunnen richten in dergelijke ernstige situaties.

#### Voorwaarden

Om in aanmerking te kunnen komen voor langdurend zorgverlof moet er aan een aantal voorwaarden worden voldaan. De belangrijkste is natuurlijk dat het verlof ook aangewend moet worden voor de zorg door een levensbedreigende ziekte of gebreken [(art 5:9 WAZ)](https://www.arbeidsrechter.nl/waz#5_9). Vereist is derhalve dat de medewerker de noodzakelijke hulp gaat bieden, in plaats van zich met andere zaken gaat bezighouden. Noodzakelijk is een ruim begrip. Aanwezigheid kan ook voldoende van belang zijn als anderen specialistische zorg verlenen. Dat het om kind, ouder of partner gaat, sluit vrienden, kleinkinderen en ook schoonouders uit en betekent dat niet steeds is vereist dat er met degene wordt samengewoond.

Levensbedreigend betekent dat door de ziekte of gebreken er een aanzienlijke kans aanwezig is dat binnen enkele maanden het overlijden volgt. Dit hoeft derhalve niet vast te staan, maar uit alles dient wel de ernst van de situatie te blijken. De werknemer dient dat aannemelijk te maken en desgewenst kan de werkgever om nadere informatie vragen [(art 5:11 WAZ)](https://www.arbeidsrechter.nl/wp-admin/waz#5_11). Een doktersverklaring hoeft een medewerker niet af te geven, aangezien een dergelijke verklaring vaak te ingrijpend is. Een medewerker die gemotiveerd aanspraak op verlof maakt en dat aannemelijk maakt, dient dat verlof te krijgen.

Het is derhalve niet de bedoeling dat de werkgever vergaand gaat beoordelen of er wel sprake is van een levensbedreigende situatie. Aan de andere kant dient misbruik voorkomen te worden.

#### Wijzigingen langdurend zorgverlof

Een medewerker kan vanaf 1 juli 2015 ook langdurend zorgverlof opnemen voor de noodzakelijke zorg voor:

* grootouders, kleinkinderen, broers en zussen (tweedegraads bloedverwanten);
* andere huisgenoten dan de kinderen of partner van de medewerker (bijvoorbeeld een inwonende tante);
* mensen met wie de medewerker een sociale relatie heeft (bijvoorbeeld een buurvrouw of vriend) en die van de hulp van de medewerker afhankelijk zijn.

Vanaf 1 juli 2015 kan de medewerker ook langdurend zorgverlof opnemen als iemand hulpbehoevend of ziek is.

#### Duur en omvang van het zorgverlof

Er mag langdurend zorgverlof worden opgenomen. Het maximum staat gelijk aan 6 x de arbeidsduur per week [(art 5:10 WAZ)](https://www.arbeidsrechter.nl/waz#5_10). Per 12 maanden mag een werknemer één keer langdurend zorgverlof aanvragen. De periode van twaalf maanden gaat in op de eerste dag waarop het verlof wordt genoten.

Het verlof eindigt op de afgesproken datum. Mocht de zorgbenodigde eerder overlijden, dan eindigt het zorgverlof op die datum [(art 5:13 WAZ)](https://www.arbeidsrechter.nl/waz#5-13). Een werknemer mag dan wel beroep doen op calamiteitenverlof om de begrafenis en dergelijke te regelen [(2.4.1.)](https://www.arbeidsrechter.nl/aanvraag-calamiteitenverlof-kort-verlof-noodgevallen-eerste-opvang). Komt gedurende het verlof vast te staan dat het niet langer levensbedreigend is, dan eindigt die wetenschap het verlof eveneens. Het voortijdige einde van het verlof betekent ook, dat de werkgever de werknemer niet aan verlof tot aan de afgesproken datum kan houden. De medewerker kan en dient dan eerder terug te keren.

#### De procedure

De werknemer vraagt het verlof, doorgaans schriftelijk aan. Dat doet degene tot uiterlijk twee weken voor dat hij wil dat het verlof ingaat. In overleg met de werkgever kan het verlof sneller ingaan, maar daartoe is de werkgever niet gehouden. Het verzoek dient gemotiveerd plaats te vinden, zodat het de werkgever duidelijk is wat de reden voor het verlof is, om wie het gaat en wat de geschatte omvang is van het verlof [(art 5:11 WAZ)](https://www.arbeidsrechter.nl/waz#5_11). Heeft de werknemer langdurend zorgverlof aangevraagd bij zijn werkgever, dan moet deze uiterlijk een week voor ingang van het verlof beslissen. Dat wordt schriftelijk medegedeeld, waarbij alleen een weigering gemotiveerd wordt. Heeft een werkgever een week voor ingang van het verlof nog niet gereageerd, dan gaat het verlof in zoals de werknemer dit had aangevraagd bij zijn werkgever [(art 5:11 WAZ)](https://www.arbeidsrechter.nl/waz#5_11).

Een CAO kan bijzondere afspraken voor langdurig zorgverlof met zich meebrengen, waarover overigens de werkgever ook met de ondernemingsraad of PV bijzondere afspraken kan maken [(5.1.)](https://www.arbeidsrechter.nl/ondernemingsraad-personeelsvertegenwoordiging-OR-WOR).

De werkgever die meent dat er ten onrechte een beroep op verlof wordt gedaan, zal eerst binnen een week vragen om nadere informatie. Daarop dient dan een overleg te volgen met de medewerker, waarna het verlof schriftelijk en gemotiveerd afgewezen kan worden [(art 5:11 WAZ)](https://www.arbeidsrechter.nl/waz#5_11). Het is dan aan de werknemer dat via de kantonrechter af te dwingen middels een kort geding. De werknemer neemt een risico door dan afwezig te blijven, als later blijkt dat het verlof niet verleend hoefde te worden.

Heeft een werknemer eenmaal zijn verlof opgenomen, na toestemming van zijn werkgever, dan mag de werkgever de afspraken niet meer terugdraaien. Een werknemer mag niet ontslagen worden, omdat hij verlof aanvraagt. Heeft de werknemer onterecht zorgverlof aangevraagd, dan kan dat wel mede een argument zijn om de arbeidsovereenkomst te beëindigen.

Financiering

Over de tijd dat de medewerker verlof op neemt, krijgt degene geen loon betaald. De werknemer bouwt wel vakantie-uren op over zowel zijn gewerkte uren als over de uren waarover verlof is opgenomen.

#### (Eventuele) verdere gevolgen

Het opnemen van langdurend zorgverlof is een onbetaalde vorm van verlof, althans voor de uren die de medewerker niet werkt. Dit betekent dat een werknemer die volledig i.p.v. deeltijd met verlof gaat, niet alleen geen loon ontvangt, maar ook te maken kan krijgen met andere gevolgen het verlof.

**Ziekte of arbeidsongeschiktheid**

Een medewerker die volledig met verlof is en ziek en/of arbeidsongeschikt wordt tijdens zijn verlofperiode, is niet verzekerd voor de ziektewet en de WAO/WIA. Bij een volledig onbetaald verlof ontvangt deze werknemer geen loon in deze periode. Heeft een werknemer deeltijdverlof opgenomen, dan ontvang hij alleen loon voor het aantal uren dat hij anders had gewerkt. Bij ziekte krijgt degene in beginsel 70% van zijn salaris betaald [(2.2.2.3.)](https://www.arbeidsrechter.nl/loon-bij-ziekte-wachtdagen-percentage-70-100-arbeidsovereenkomst).

Mocht een werknemer door zijn ziekte of arbeidsongeschiktheid zijn verlof willen afbreken, dan kan dat alleen in overleg met de werkgever. Dat heeft als voordeel voor de werknemer dat deze over de voormalige verlofuren wel loon ontvangt. Een medewerker die volledig met verlof is en ziek wordt, zou zonder afbreking eerst na het verlof starten met een reïntegratietraject.

**Pensioenopbouw**

Vaak zijn pensioenregelingen per bedrijf of sector verschillend. Een werknemer doet er verstandig aan om eerst te informeren bij de werkgever naar de gevolgen, bij verlofopname, voor zijn of haar pensioenopbouw. De kans is namelijk groot dat over het deel dat er minder loon wordt ontvangen, ook minder pensioen wordt opgebouwd.

**Ziektekostenverzekeringen**

Het opnemen van een langdurig zorgverlof heeft geen gevolgen voor de ziektekostenverzekeringen. Het enige dat anders is, is een aangepaste lage maandpremie.

**Tegemoetkoming** **kinderopvang**

Door het opnemen van verlof kan het inkomen dalen. Dit kan betekenen dat de eigen bijdrage voor de kinderopvang dat het DUO in rekening brengt daalt. Zie voor meer informatie hoofdstuk 7 over kinderopvang [(7)](https://www.arbeidsrechter.nl/kinderopvang-regeling-kosten-werknemers-rechten).

**Werkloosheid**

Een medewerker die tijdens verlof werkloos wordt, dient daardoor niet nadelig uit te zijn. Dat wordt gerealiseerd door het verlof bij werkloosheid direct te laten eindigen, zodat de WW-uitkering direct in kan gaan. Uitgangspunt voor de berekening van de WW-uitkering is het loon dat betaald werd voor het verlof. De weken van het verlof tot het einde van het contract, tellen mee voor de vraag of de werknemer voldoende arbeidsverleden heeft, oftewel of degene voldoet aan de wekeneis [(3.7.3.)](https://www.arbeidsrechter.nl/wwz-verplichting-behoud-WW-uitkering-sollciteratieplicht).

2.4.8.

**Vervallen**

#### Vervallen

Per 1 januari 2012 is de mogelijkheid om deel te nemen aan de levensloopregeling komen te vervallen. De regeling wordt wel open gehouden voor deelnemers die op 31 december 2011 een positief saldo hebben staan. Hierin is wel een verdeling aangebracht. Het is namelijk niet mogelijk om bij een saldo van minder dan € 3.000,00 op 31 december 2011 nog in 2012 en 2013 bij te storten. Als het saldo hoger is, dan is dit wel mogelijk. Vanaf 2013 is het ook alleen voor de deelnemers die een hoger saldo dan € 3.000,00 hebben op 31 december 2011 mogelijk om van de regeling gebruik te blijven maken, totdat de AOW-gerechtigde leeftijd is bereikt.

De levensloopregeling kent geen opvolger. Eerst was het voor alle deelnemers mogelijk om vanaf 1 januari 2013 deel te nemen aan de vitaliteitsregeling. Echter kent deze regeling geen doorgang, waardoor er (op dit moment) geen vervanging komt voor de levensloopregeling.

#### Oude regeling

**Wat is een levensloopregeling?**

Gaat een werknemer een periode met onbetaald verlof, dan kan hij dit financieren door gebruik te maken van een levensloopregeling. Met een levensloopregeling spaart een medewerker voor verlof dat degene later gaat opnemen. Dat kan zien op de vormen van verlof die in eerdere hoofdstukken zijn behandeld (2.4.1. t/m 2.4.7), waaronder sabbatical, ouderschapsverlof, zorgverlof, verlof voor stervensbegeleiding en educatief verlof [(2.4.)](https://www.arbeidsrechter.nl/aanvraag-en-recht-op-verlof-werknemer). Eveneens kan dit worden gebruikt voor het financieren van een vervroegd pensioen.

De levensloopregeling is een onderdeel van de ‘Wet aanpassing fiscale behandeling VUT/prepensioen en introductie levensloopregeling’ die vanaf 1 januari 2006 geldt.

**Hoe gaat het in zijn werk?**

Het te sparen bedrag wordt ingehouden op het brutoloon en mag maximaal 12% hiervan bedragen. Zo kan er na 2 jaar sparen tegen het maximum tarief van 12% een verlof worden opgenomen gedurende een kwartaal over welke tijd tegen 100% van het salaris wordt betaald.

Na 17,5 jaar opbouw van 12% wordt het maximum bereikt van 210% van het jaarloon. Dit houdt in dat er 3 jaar verlof kan worden gefinancierd tegen 70% van het laatst verdiende loon.

De opbouw van de levensloopregeling is verplicht. De opname gaat in overleg. De werkgever is verplicht, wanneer een werknemer hier om vraagt, een levensloopregeling aan te bieden. Voor opname van verlof bestaat daarentegen geen wettelijk recht, dit moet altijd gaan in overleg met de werkgever. Wanneer het gaat om bijvoorbeeld een prepensioen of een wereldreis, dan zou de werknemer hiervoor met de werkgever moeten overleggen. Op het opnemen van bepaalde vormen van verlof heeft een werknemer evenwel volgens de wet zonder meer recht, bijvoorbeeld ouderschapsverlof en twee weken zorgverlof. Wanneer hij het tegoed van de levensloop hiervoor wil opnemen, kan de werkgever dit niet weigeren.

Het op te nemen gespaarde loon mag niet meer zijn dan het loon dat in de maand daarvoor werd verdiend. Wanneer de werknemer in zijn verlof loondoorbetaling via de werkgever ontvangt, moet dit bedrag ook worden meegeteld, waardoor er minder kan worden opgenomen van het spaartegoed via de levensloopregeling. De reden hierachter is dat de overheid wil stimuleren dat de regeling ook echt wordt gebruikt voor het opnemen van verlof.

Voor de werknemers die op 31 december 2005 tussen de 51 en 55 jaar zijn is een overgangsregeling opgesteld, namelijk dat voor hen de voorwaarde vervalt dat binnen de levensloopregeling niet meer dan 12% mag worden gespaard in een kalenderjaar. De reden hiervan is dat deze werknemers in een kortere periode het toegestane maximale bedrag van 210% van het laatstverdiende jaarloon bij elkaar kunnen sparen.

**Afhandeling door de werkgever**

Een werkgever moet voor de afhandeling van de levensloopregeling een aantal administratieve werkzaamheden verrichten.

De werkgever stort een deel van het brutoloon op een levensloopregeling of levensloopverzekering. Hierover is de werkgever geen loonheffing verschuldigd (loonbelasting + premies sociale verzekeringen). Voor de werknemersverzekeringen gaat deze vrijstelling niet op en moeten wel de normale premies worden betaald.

Bij het opnemen van het spaartegoed door de werknemer, wordt dit tegoed door de financiële instelling eerst aan de werkgever overgemaakt, die hier vervolgens loonheffing op inhoud. Het bedrag kan dan (netto) worden overgemaakt aan de werknemer. Doordat de premies werknemersverzekeringen bij de opbouw al zijn belast worden deze bij het uitbetalen niet meer geheven.

**Verandering werkgever**

Wanneer een werknemer bij een andere werkgever komt te werken mag de werknemer het gespaarde tegoed meenemen naar zijn nieuwe werkgever. Wanneer een werknemer er wel voor kiest om bij een andere instelling verder te gaan sparen, is de huidige instelling verplicht het gespaarde bedrag over te maken naar de nieuwe maatschappij.

Heeft de werknemer op één of meer andere plekken levenslooptegoed opgebouwd, door het sparen bij een vorige werkgever, dan is de werknemer verplicht om de gegevens te overhandigen aan de nieuwe werkgever. Wanneer een werknemer weigert om dit te overhandigen, mag de werkgever weigeren om deze werknemer in te laten deelnemen in een levensloop.

Er kan door een werkgever een collectief contract worden afgesloten voor een levensloopproduct bij een instelling of maatschappij zoals de bank. Voor een werknemer is deelname aan dit collectieve contract niet verplicht. De werknemer kan van zijn werkgever verlangen dat hij het spaartegoed bij een andere instelling opbouwt.

Werkt een werknemer bij 2 werkgevers dan mag hij bij beide werkgevers sparen voor zijn levenslooptegoed. Per werkgever mag er maximaal 12% gespaard worden.

**Vastleggen van de levensloopregeling**

In de vastlegging van de levensloopregeling moet het volgende worden opgenomen:

* Het doel van de regeling, namelijk dat het bedrag wat wordt gespaard via de levensloopregeling alleen bedoeld is voor het opnemen van extra verlof gedurende een bepaalde periode;
* Een bepaling dat het afkopen, vervreemden of prijsgeven van aanspraken op grond van de levensloopregeling niet mogelijk is. Een aanspraak mag alleen worden afgekocht bij beëindiging van de dienstbetrekking, alsmede in het kader van levensloopverzekering (mits de afkoop plaatsvindt in het kader van de levensloopregeling);
* De naam van de instelling waar er wordt gespaard;
* Een schriftelijke bepaling van de werknemer waarin staat dat hij geen aanspraken heeft bij een of meer vorige werkgevers op grond van de levensloopregeling of de verlofspaarregeling. Wanneer de werknemer dit wel heeft is hij verplicht jaarlijks te vermelden wat het gespaarde bedrag op 1 januari bedraagt;

Een schriftelijke bepaling van de werknemer waarin staat dat hij geen voorziening op grond van een levensloopregeling opbouwt in het kalenderjaar dat hij bij zijn huidige of een andere werkgever loon spaart op grond van een spaarloonregeling.

**Levensloopregeling en prepensioen**

Zoals hierboven aangegeven kan de levensloopregeling ook gebruikt worden voor het prepensioen, in het geval het tegoed nog niet verbruikt is. Hier geldt een maximum van 210% van het laatst verdiende loon. Is er voldoende opgebouwd dan kan een medewerker 3 jaar eerder stoppen met werken over welke periode hij maximaal 70% van het laatst verdiende loon, als prepensioen kan genieten.

Er bestaat een mogelijkheid om op 1 januari 2006 uw prepensioensregeling af te kopen en deze te storten in de levensloopregeling, mits het pensioensfonds hiermee instemt. Alleen voor deze situatie geldt de uitzondering dat het te storten bedrag méér mag zijn dan 12% van het bruto jaarsalaris.

**Fiscale gevolgen**

Bij het opnemen van het geld wordt eerst, over het tegoed, door de werkgever loonbelasting ingehouden. Met als gevolg dat het gespaarde geld vanaf de beheerder eerst weer naar de werkgever wordt overgemaakt. Vervolgens wordt het bedrag, minus de loonheffing op de rekening gestort, volgens de zogenaamde ‘omkeerregeling’. Deze regeling heeft tot gevolg dat sparen in de levensloopregeling geen invloed heeft op de hoogte van een eventuele uitkering op basis van een werknemersverzekering, bijvoorbeeld een WW of WAO/WIA. De reden hiervan is dat bij de berekening wordt gekeken naar het loon inclusief het gespaarde bedrag in de levensloopregeling.

Bij het opnemen van het tegoed wordt er een belastingkorting ontvangen van € 183,00 per gespaard jaar.

Voor ouderschapverlof geldt, bij deelname levensloopregeling, een speciaal fiscaal voordeel. Dit is een heffingskorting en betreft de helft van het minimumloon per opgenomen verlofuur. Bij opname van een voltijd ouderschapverlof houdt dit in een korting van € 632,00 per maand.

**Huidige regelingen**

De huidige verlofspaarregeling [(2.4.7.)](https://www.arbeidsrechter.nl/aanvraag-recht-op-langdurend-zorgverlof-werknemer) gaat op in de nieuwe levensloopregelingen. Dit betekent dat het gespaarde tegoed, nu als levenslooptegoed mag worden aangemerkt.

De huidige spaarloonregeling (4.5.4.2.) blijft wél bestaan. Deelname aan zowel de spaarloonregeling of de levensloopregeling kan niet, de werknemer moet jaarlijks een keuze maken. In een schriftelijke verklaring van de werknemer moet de werkgever zeker zijn gesteld dat deze werknemer niet in hetzelfde jaar ook in de spaarloonregeling spaart.

2.4.9.

**Verlof voor politieke taken**

Medewerkers die een politieke taak vervullen, kunnen onbetaald verlof krijgen voor het als lid bijwonen van bepaalde vergaderingen. Dat kunnen zij desnoods via de rechter afdwingen, als de werkgever het verlof niet in voldoende mate toekent [(art 7:643 BW)](https://www.arbeidsrechter.nl/bw#643). De rechter weegt de schending van het belang van de werkgever bij afwezigheid van de werknemer af, met het belang van de medewerker bij de uitoefening van zijn publieke taak. Het feit dat de medewerker zich beroept op het recht om met politiek verlof te gaan, mag er niet toe leiden dat de arbeidsovereenkomst met de medewerker wordt opgezegd. Het gaat niet om een absoluut opzeggingsverbod, maar slechts om een verbod tot opzegging om die reden. Een algeheel opzeggingsverbod geldt er wel tijdens de periode waarin er wordt gewacht op een beschikking van de kantonrechter over de vraag of de werkgever het politieke verlof dient toe te kennen [(art 7:670-6 BW)](https://www.arbeidsrechter.nl/bw#670_6).

# 4.1. Loon

**Loon is** al datgene waar de werknemer recht op heeft als tegenprestatie voor zijn (bedongen) werk. Datgene wat loon is kan op verschillende manieren uitgekeerd worden door de werkgever [(4.1.1.)](https://www.arbeidsrechter.nl/soorten-loon-toegestaan-stukloon-werknemer-salaris).

Niet altijd wordt het loon in een cao of arbeidsovereenkomst bepaald, waardoor de vraag van belang wordt**hoe het loon vastgesteld moet worden** [(4.1.2.)](https://www.arbeidsrechter.nl/bepalen-vaststellen-hoogte-loon-provisie-winst-emolumenten). Het vastgestelde loon kan omgerekend worden naar**uren, dagen**, maanden en verder, terwijl een medewerker recht kan hebben op gegevens die nodig zijn om het loon vast te kunnen stellen [(4.1.2.).](https://www.arbeidsrechter.nl/bepalen-vaststellen-hoogte-loon-provisie-winst-emolumenten)

Onder bepaalde omstandigheden is de werkgever **loon verschuldigd** [(4.1.3.)](https://www.arbeidsrechter.nl/recht-op-loon-salaris-werknemer-arbeidsovereenkomst), wat hij op een bepaald**tijdstip**en bepaalde**wijze** moet uitbetalen [(4.1.4.)](https://www.arbeidsrechter.nl/hoe-en-wanneer-betalen-loon-tijdstip-termijn-overmaken). Als het verschuldigde **loon niet** op tijd is **voldaan**, dan heeft de medewerker een aantal mogelijkheden [(4.1.5.).](https://www.arbeidsrechter.nl/te-laat-betalen-loon-niet-tijdig-salaris-overmaken)

Loon moet een **minimale hoogte** hebben[(4.1.6.)](https://www.arbeidsrechter.nl/minimum-hoogte-loon-salaris-minimumloon) en dient in beginsel **gelijk** te zijn voor mannen en vrouwen [(2.6.2.)](https://www.arbeidsrechter.nl/gelijke-beloning-discrimineren-werknemer-werkgever-mannen-vrouwen). Het niet naar evenredigheid toekennen van loon voor parttimers, kan leiden tot **onderscheid naar arbeidsduur** [(2.6.1.)](https://www.arbeidsrechter.nl/discriminatie-werknemer-leeftijd-geslacht-geaardheid-handicap-ras).

Voor **prestatieloon** of stukloon gelden speciale regels [(4.1.7.).](https://www.arbeidsrechter.nl/prestatiebeloning-stukloon-provisie-toeslag-werknemer)

Op het loon kan **beslag** gelegd worden en het ook **verrekend, overgedragen** en **verpand** worden[(4.1.8.)](https://www.arbeidsrechter.nl/loon-overdracht-verpanding-verrekening-beslag-salaris). Verrekenen kan bijvoorbeeld, als de **werkgever teveel salaris betaald heeft** [(4.5.3.2.C.)](https://www.arbeidsrechter.nl/reiskostenvergoeding-loon-inhouding-vrijstelling-werknemer). Een **derde** kan een**machtiging** hebben waarmee hij (een gedeelte van) het loon van de medewerker kan ontvangen [(4.1.9.)](https://www.arbeidsrechter.nl/loon-machting-betaling-ouders-minderjarigen)

In beginsel heeft de werknemer recht op een **vrije besteding** van zijn loon. Hierop kan de werkgever slechts in bepaalde gevallen invloed uitoefenen[(4.1.10.)](https://www.arbeidsrechter.nl/vrije-besteding-van-het-loon-salaris-door-werknemer). Daarnaast heeft de medewerker recht op een **loonstrook**om zo meer inzicht in zijn loon te krijgen[(4.1.11.).](https://www.arbeidsrechter.nl/Loonstrook-loonstrookje-salaris-loon-inhoudingen-werknemer)

**In hoofdstuk 2. wordt ingegaan op:**

Veranderen van het loon en onkostenvergoederingen, in het bijzonder wanneer de werkgever die verandering wenst tegen wil van de medewerker in [(2.1.3.)](https://www.arbeidsrechter.nl/veranderen-loon-arbeidsvoorwaarden-onkostenvergoeding). Zie hoofdstuk 2 ook voor het vraagstuk ziekte en loon [(2.2.2.)](https://www.arbeidsrechter.nl/zieke-werknemer-plan-van-aanpak-werkgever) en recht op loon tijdens een schorsing [(2.3.)](https://www.arbeidsrechter.nl/medewerker-die-zich-misdraagt-disciplinaire-straf) of non-activiteit [(2.5.)](https://www.arbeidsrechter.nl/non-actief-stellen-werknemer-werknemers-door-werkgever).

**In hoofdstuk 7. wordt ingegaan op:**

Beloning van bestuurders [(7.)](https://www.arbeidsrechter.nl/bestuurders-arbeidsovereenkomst-werkgever-werknemer), commissarissen [(7.)](https://www.arbeidsrechter.nl/commissarissen-arbeidsverhouding-rechten-plichten-ontslag), leerlingen[(7.)](https://www.arbeidsrechter.nl/leerovereenkomst-arbeidsovereenkomst-beroepspraktijk) en stagiaires [(7.)](https://www.arbeidsrechter.nl/stage-overeenkomst-loon-onkosten-stagiaire-vergoeding) Dienstwoning [(7.)](https://www.arbeidsrechter.nl/Dienstwoning-loon-werknemer-werkgever-huur-opzeggen)Fooien [(7.)](https://www.arbeidsrechter.nl/fooi-fooien-werknemer-loon-pot-verdeling-rechten)Personeelsfaciliteiten [(7.)](https://www.arbeidsrechter.nl/personeelsfaciliteiten-fondsen-ziektekosten-auto-ongeval-lening)Werken op zondag of feestdagen [(7.)](https://www.arbeidsrechter.nl/werken-op-zondag-feestdagen-werknemer-rechten)

# 4.1.3.1. Wanneer is de werkgever loon verschuldigd?

**De werkgever moet doorgaans alleen loon betalen, als de medewerker heeft gewerkt**[**(art 7:627 BW)**](https://www.arbeidsrechter.nl/bw#627)**.**

Doorgaans is er loon verschuldigd na werk over een bepaalde tijdseenheid (uren, dagen etc).

Werkt een medewerker korter dan de overeengekomen tijdseenheid, dan heeft hij recht op een evenredig deel. Voor een medewerker die aanspraak heeft op een (winst)uitkering (gratificaties, tantièmes), zal de verschuldigde uitkering naar evenredigheid berekend moeten worden over de periode van het jaar dat hij in dienst is. Eindigt de arbeidsovereenkomst voordat een verstrekking opeisbaar is, dan kan overeengekomen zijn dat de medewerker daarvoor niet in aanmerking komt.

**Het is mogelijk dat het loon betaald wordt na het volbrengen van een bepaald werk (of bepaalde werken).**

Is het werk slechts gedeeltelijk uitgevoerd, dan zal er doorgaans een evenredig deel aan loon verschuldigd zijn.

**Geen werk, geen recht op loon, tenzij de medewerker het werk niet uitvoert door de volgende omstandigheden:**

* De medewerker was bereid om zijn werk uit te voeren, wat echter niet mogelijk was door omstandigheden die voor rekening van de werkgever komen, terwijl deze bereidheid bleef voortbestaan [(4.1.3.3.)](https://www.arbeidsrechter.nl/ziekte-loon-verlof-geboorte-opleiding) [(art 7:628 BW)](https://www.arbeidsrechter.nl/bw#628). Mogelijk heeft de werkgever daarbij schuld, terwijl er geen sprake van schuld van de medewerker dient te zijn.
* Door ziekte of gedeeltelijke arbeidsongeschiktheid kan de medewerker zijn werk niet verrichten [(2.2.)](https://www.arbeidsrechter.nl/zieke-arbeidsongeschikte-werknemer).
* Gedurende de vakantie van de medewerker [(4.2.)](https://www.arbeidsrechter.nl/recht-opbouw-opnemen-vakantie).
* Ingeval het ontslag van de medewerker nietig is waardoor de arbeidsovereenkomst [(3.4.2.)](https://www.arbeidsrechter.nl/wwz-ontslag-werknemer-opzegging-opzegtermijn-opzeggingstermijn) bleef bestaan.
* Door zeer bijzondere persoonlijke omstandigheden, zoals bevalling van zijn partner (geboorte zoon/dochter), begrafenis van een overleden huisgenoot of een direct familielid of door huwelijk / trouwen of ondertrouw van de medewerker zelf of zijn kinderen [(art 4:1 WAZ)](https://www.arbeidsrechter.nl/waz#4_1). Onder een direct familielid wordt verstaan een bloed- of aanverwante in de rechte lijn en in de tweede graad van de zijlijn. Het gaat in de rechte lijn om de eigen, erkende of geadopteerde kinderen en kleinkinderen, ouders, grootouders en overgrootouders, alsmede om de schoonouders, en mogelijk ook om de kinderen van de huidige partner uit andere relaties. Daarnaast gaat het in de zijlijn om broers en zusters, de echtgenoot of geregistreerde partners van dezen.
* In geval van kraamverlof: dat zijn de twee verlofdagen die de medewerker binnen 4 weken na de bevalling van zijn partner kan opnemen [(2.4.3.)](https://www.arbeidsrechter.nl/Recht-op-kraamverlof-na-bevalling-kind-werkneemster) [(art 4:2 WAZ)](https://www.arbeidsrechter.nl/waz#4_2).
* Doordat de medewerker als lid van (een commissie van) de ondernemingsraad werkzaam is, tenzij vergaderingen of andere bezigheden plaatsvinden buiten de werktijden van de onderneming of tenzij de andere bezigheden het aantal daarvoor vastgestelde uren overschrijden [(art 17 en 18 WOR)](https://www.arbeidsrechter.nl/wor#17) [(5.1.)](https://www.arbeidsrechter.nl/ondernemingsraad-personeelsvertegenwoordiging-OR-WOR).
* Door het doen van een op grond van een wet opgelegde verplichting voor zover het plaatsvindt binnen een redelijke tijd. De omstandigheden zijn dusdanig dat het nakomen van deze verplichting niet kan plaatsvinden gedurende de vrije tijd van de medewerker, terwijl de medewerker voor het nakomen van zijn verplichting geen vergoeding krijgt. Deze omstandigheid doet zich niet snel voor.[(art 4:1 WAZ)](https://www.arbeidsrechter.nl/waz#4_1)
* Daarnaast gaat het om het uitoefenen van het actief kiesrecht [(art 4:1 WAZ)](https://www.arbeidsrechter.nl/waz#4_1)
* De medewerker is op non-actief gesteld door de werkgever wat om verschillende redenen kan plaatsvinden. Dit wordt nader uitgewerkt in hoofdstuk 2.5. [(2.5.)](https://www.arbeidsrechter.nl/non-actief-stellen-werknemer-werknemers-door-werkgever). Een bijzondere vorm van non-activiteit is schorsing. Dat is het non-actief stellen als reactie op misdragingen van een medewerker. In beginsel is er ook bij schorsing loon verschuldigd. Daarvan kan evenwel afgeweken zijn in een arbeidsovereenkomst of in bijzondere omstandigheden. Is er wel loon verschuldigd bij schorsing, dan wijkt de samenstelling en hoogte van dat loon af van onderstaande beschrijving [(2.3.6.)](https://www.arbeidsrechter.nl/zware-disciplinaire-maatregelen-schorsing-degradatie-berisping-ontslag).

**Hoogte van het loon als de medewerker niet werkt**

Onder bepaalde omstandigheden heeft de medewerker dus recht op loon, hoewel hij niet werkt. Het gaat hier om het loon dat naar tijdruimte wordt vastgesteld. In veel gevallen is dat een uurloon. Dit uurloon wordt vermeerderd met het gemiddelde van de toeslagen die de medewerker geregeld ontvangt, zoals bijvoorbeeld overwerktoeslag en een toeslag voor bezwarende werkomstandigheden. Dit loon kan verminderd worden met inkomsten uit een fonds of verzekering waar de medewerker aanspraak op kan maken [(art 7:628 BW)](https://www.arbeidsrechter.nl/bw#628). Heeft de medewerker ook privé de beschikking over een auto van de zaak, dan is dat doorgaans loon, waarvan hij ook gebruik kan maken als hij tijdelijk niet werkt.

Voor loonbestanddelen die gekoppeld zijn aan de uitkomst van het werk, zoals prestatiebeloning, geldt dat de werkgever een gemiddeld loon moet uitrekenen en betalen [(art 7:628-3 BW)](https://www.arbeidsrechter.nl/bw#628).

Resteren nog beloningen die niet gekoppeld zijn aan tijd of de uitkomsten van het werk, zoals een winstdelingsregeling. Korte onderbrekingen worden doorgaans niet in mindering gebracht op het deel van de winst die de medewerker ontvangt. Bij lange onderbrekingen verschilt het per situatie of het redelijk is dat hiermee rekening wordt gehouden. Mogelijk is dit punt duidelijk in de arbeidsovereenkomst geregeld.

Een medewerker die door het niet verrichten van werk minder onkosten maakt, heeft geen recht op de volledige doorbetaling van de onkostenvergoeding [(art 7:628-4 BW)](https://www.arbeidsrechter.nl/bw#628). Dit geldt dus niet voor een “onkostenvergoeding” waartegen geen gemaakte kosten staan en stonden, dat dus in feite een tegenprestatie voor de arbeid is (loon) en niet een vergoeding van onkosten (onkostenvergoeding). Belastingtechnisch dient een onkostenvergoeding in beginsel overeen te komen met de daadwerkelijk gemaakte onkosten [(4.5.3.)](https://www.arbeidsrechter.nl/wat-valt-er-onder-loon-werknemer-afdracht-belastingvrij). Als een onkostenvergoeding te hoog is, dan is dit extra inkomen voor de medewerker loon. Hierop moet de werkgever sociale premies en loonbelasting inhouden en vervolgens afgedragen. In de situatie dat de medewerker minder kosten maakt, door dat hij niet werkt, zal het doorbetalen van de volledige onkostenvergoeding inhouden dat de medewerker een extra inkomen geniet. Dit voordeel is belast. Mag de werkgever de onkostenvergoeding verlagen, dan ontvangt de medewerker dit loon (voordeel) niet. Op deze wijze blijft het loon van de medewerker gelijk. Dan zal de medewerker bijvoorbeeld een lager bedrag aan reiskostenvergoeding, telefoonkostenvergoeding en dergelijke uitbetaald krijgen.

**Uitbreiding verplichting tot het doorbetalen van loon**

In een cao wordt de verplichting van de werkgever vaak uitgebreid tot doorbetalen van loon gedurende bepaalde feestdagen of ADV-dagen en in geval van sollicitatiebezoeken, bezoek aan een arts, vakexamens, vakbondsscholing en andere cursussen en opleidingen.

# 4.2. Vakantie

**Opbouwen, opnemen en vergoeden**

Het recht op **vakantie** wordt gedurende het jaar **opgebouwd**, waarbij het gaat om het recht om vrij te nemen met behoud van loon [(4.2.1.)](https://www.arbeidsrechter.nl/opbouwen-vakantierechten-uren-wettelijk-minimun).

De periode wanneer de medewerker met **vakantie** gaat wordt op een bepaalde wijze **vastgelegd**. Hierbij kunnen zich bijzonderheden voordoen [(4.2.2.)](https://www.arbeidsrechter.nl/opnemen-vakantie-dagen-uren-aanvraag-werknemer).

Alleen bij het **einde van de arbeidsovereenkomst** kan de werkgever de resterende vakantierechten in geld uitbetalen [(4.2.3.)](https://www.arbeidsrechter.nl/einde-contract-uitbetalen-en-verklaring-openstaande-vakantiedagen). Voor **vakantiebijslag** geldt dat deze in beginsel 8 % van het loon bedraagt en eens per jaar wordt uitgekeerd [(4.2.4.)](https://www.arbeidsrechter.nl/vakantiegeld-vakantiebijslag-reservering-uitbetalen). In afwijking van het voorgaand kan het vakantierecht en de vakantiebijslag in**vakantiebonnen**verstrekt worden, wanneer een cao dit bepaald [(4.2.5.)](https://www.arbeidsrechter.nl/vakantiebonnen-opnemen-opbouwen-vakantiefonds). Komt een werkgever zijn verplichting niet na, dan kan de medewerker diverse **vorderingen** indienen [(4.2.6.)](https://www.arbeidsrechter.nl/vordering-vakantiedagen-opnemen-uitbetalen).

**Afwijking van de beschreven regeling is niet mogelijk ten nadele van de werknemer, tenzij dit is aangegeven** [(art 7:645 BW)](https://www.arbeidsrechter.nl/bw#645).

4.2.1.

**Vakantierechten**

Voor ieder jaar dat de medewerker op grond van een arbeidsovereenkomst werkzaam is heeft hij recht op minimaal viermaal de (overeengekomen) arbeidsduur per week. De opbouw van de vakantierechten begint vanaf het in dienst treden (werkzaam worden) van de medewerker [(art 7:634 BW)](https://www.arbeidsrechter.nl/bw#634). In veel cao’s wordt er een hoger recht op vakantie toegekend.

#### Vakantierechten voor een fulltimer

Een medewerker die over 5 dagen per week 40 uur werkt, heeft na 1 jaar recht op 4 x 40 = 160 uren vakantie. In feite heeft hij dus bij 260 dagen recht op 20 vakantiedagen, dus een verhouding van 13 dagen opbouw op 1 dag vakantie. Neemt de medewerker 40 uren (5 dagen) vrij, dan verbruikt hij 1/4 van zijn vakantierecht waarvoor hij een week vrij is. Over deze 5 dagen wordt het loon doorbetaald voor in totaal 40 uren.

#### Vakantierechten voor een parttimer

Een medewerker die over 3 dagen per week 24 uren werkt, heeft na 1 jaar recht op 4 x 24 = 96 uren vakantie. In feite heeft hij dus bij 156 dagen recht op 12 vakantiedagen. Ook dat is een verhouding van 13 dagen opbouw, op 1 dag vakantie. Neemt deze werknemer 24 uren vrij, dan verbruikt hij ook 1/4 van zijn vakantierecht, waarvoor hij een volledige week vrij is. De parttimer krijgt echter over deze week minder loon doorbetaald dan de fulltimer, namelijk over drie dagen voor in totaal 24 uren.

#### Welke uren tellen mee?

Niet alleen uren waarop de medewerker werkt maar ook andere uren kunnen meetellen bij de berekening van de opgebouwde vakantierechten

**Berekening van de vakantierechten**

Dit vraagstuk wordt uitgewerkt in hoofdstuk. Daar wordt rekening gehouden met het feit dat het aantal uren per week kan variëren en dat de medewerker mogelijk slechts een gedeelte van het jaar vakantierechten opbouwt. Verder wordt er ingegaan op het loon dat er over die vakantie-uren doorbetaald moet worden, alsmede op de vraag hoeveel vakantie-uren de medewerker gebruikt, wanneer hij een dag met vakantie gaat .

#### Inhoudingen

Voor het inhouden van loonbelasting en premies wordt er onderscheid gemaakt naar vakantiebijslag en doorbetaalde loon over de vakantiedagen .

***Welke uren tellen mee?***

**Bij het vaststellen van het aantal vakantie-uren die een medewerker opbouwt, tellen in beginsel alle werkdagen mee, waarbij de medewerker loon doorbetaald krijgt.**

**De uren waarop ook vakantierecht wordt opgebouwd zijn de volgende uren, los van het feit of de medewerker dan loon doorbetaald krijgt:**

– Uren waarbij de medewerker een vakbondsvergadering bijwoont met toestemming van de werkgever [(art 7:635-1 BW)](https://www.arbeidsrechter.nl/bw#635_1).

– Uren waarbij de medewerker met politiek verlof is [(art 7:635-1 BW)](https://www.arbeidsrechter.nl/bw#635_1)[(7.)](https://www.arbeidsrechter.nl/politiek-verlof-werknemer-gemeente-provisie-rijk).

– Uren waarbij de medewerker meedoet aan herhalingsoefeningen i.v.m. militaire dienst [(art 7: 635-1 BW)](https://www.arbeidsrechter.nl/bw#635_1).

– Uren waarbij de medewerker (onbetaald) verlof geniet wegens niet gebruikte vakantie of verlofdagen bij een vorige werkgever [(4.2.3.)](https://www.arbeidsrechter.nl/einde-contract-uitbetalen-en-verklaring-openstaande-vakantiedagen) [(art 7:635-1 BW)](https://www.arbeidsrechter.nl/bw#635_1)

– Uren waarbij de medewerker tegen zijn wil niet in staat is om te werken [(art 7: 635-1 BW)](https://www.arbeidsrechter.nl/bw#635_1). Het gaat hier bijvoorbeeld om werkwilligen die niet kunnen werken doordat andere medewerkers staken, door slecht weer of als er onvoldoende werk is. Opbouw van deze vakantierechten is niet afhankelijk van het feit of medewerkers over deze uren loon doorbetaald krijgen, daar de opbouw in beide gevallen plaatsvindt.

– Uren waarvoor een medewerkster wegens zwangerschap ziekengeld ontvangt (7.) [(art 7: 635-1 BW)](https://www.arbeidsrechter.nl/bw#635_1)

– Uren waarbij een medewerker ziek is, onafhankelijk van het feit of hij loon ontvangt. De medewerker die geen recht heeft op het doorbetalen van loon, bouwt ook geen recht op vakantie op, bijvoorbeeld niet als hij opzettelijk ziek is of zonder goede grond verzuimt [(2.2.2.3.A.)](https://www.arbeidsrechter.nl/loon-bij-ziekte-wachtdagen-percentage-70-100-arbeidsovereenkomst).

Van voorgaande kan in beperkte zin afgeweken worden, als het gaat om medewerkers die meer vakantierechten opbouwen dan het wettelijke minimum en dit schriftelijk overeengekomen wordt. Zo kan er overeengekomen worden dat zij deze extra vakantierechten niet of minder opbouwen in bovenstaande omstandigheden. Zij dienen wel recht op het wettelijke minimum opbouw van vakantierechten te behouden in die situaties [(art 7:635-5 BW)](https://www.arbeidsrechter.nl/bw#635_5)

**De uren waarop ook vakantierecht wordt opgebouwd zijn de volgende uren, tenzij de medewerker op deze uren geen loon doorbetaald krijgt;**

– Uren waarbij de medewerker op non-actief is gesteld [(2.5.)](https://www.arbeidsrechter.nl/non-actief-stellen-werknemer-werknemers-door-werkgever) of zelfs geschorst is [(2.3.)](https://www.arbeidsrechter.nl/medewerker-die-zich-misdraagt-disciplinaire-straf).

– Uren waarbij de medewerker met vakantie is.

**De uren waarop geen vakantierecht wordt opgebouwd zijn de uren waarop:**

– de medewerker met ouderschapsverlof is en daarvoor geen recht op loon heeft (7.)

#### Uitwerking van de opbouw

Een medewerker die 40 uur per week werkt, bouwt zijn vakantierecht over een jaar op over 240 werkdagen en 20 (4 x 5) vakantiedagen, dat is dus 8 x 260 = 2080 uren. Op deze uren kan hij verhinderd zijn om zijn werk te doen, door bovenstaande redenen waarbij het recht op vakantie wel wordt opgebouwd. Over de uren dat een medewerker met ouderschapsverlof is bouwt hij geen vakantierechten op. Tijdens ziekte bouwt de medewerker wel vakantierechten op.

#### Berekening vakantierechten in uren, berekening door te betalen loon en bepalen hoeveel uren de medewerker opneemt, als hij een dag of een week met vakantie gaat

Een werknemer die recht heeft op een vakantiedag, heeft recht op een vrije dag waarover zijn loon wordt doorbetaald over een bepaald aantal uren [(art 7:639 BW)](https://www.arbeidsrechter.nl/bw#639). Hierbij spelen de volgende vragen een rol:

– Hoeveel vakantierechten in uren heeft hij opgebouwd over een bepaalde periode?

– Wat is het loon dat er wordt doorbetaald gedurende deze uren?

– Als hij een week of een dag vakantie neemt, hoeveel uren neemt hij dan op?

#### Bij de berekeningen zijn de volgende gegevens nodig:

A. Het**aantal dagen** van de in acht te nemen periode, dus over de periode waarover de vakantierechten worden berekend (dus inclusief vrije dagen zoals zondagen).

B. Het**totaal aan dagen** waarop vakantierechten (in uren) werden opgebouwd. Dat zijn niet alleen de dagen dat de medewerker werkte.

C. Het **totaal aantal uren** waarover vakantierechten werden opgebouwd. Ook dit zijn niet alleen de uren dat de medewerker werkte.

D. Het **totale brutoloon** dat over de periode bij A. genoemd verschuldigd was en in geld uitbetaald moet worden.

**Bij onderstaande wordt het volgende voorbeeld uitgewerkt.**

Een medewerker is gedurende 103 dagen in dienst geweest, waarbij hij over 60 dagen en 420 uren vakantierechten heeft opgebouwd, terwijl het totaal aan (bruto) loon over deze periode € 3857,13 euro bedraagt.

A. Het totaal aantal dagen is 103 (3 maanden en 11 dagen).

B. Het totaal aantal dagen waarover de vakantierechten werden opgebouwd is 60 dagen.

C. Het totaal aantal uren waarover de vakantierechten werden opgebouwd is 420.

D. Het totale brutoloon is € 3857,13 euro.

**Voor dat de berekeningen beginnen nog het volgende**

Bij het berekenen van vakantierechten is de factor 1 op 13 van belang. De medewerker heeft recht op 1 vakantie-uur, als er 13 uren verstrijken waarbij hij recht op vakantie opbouwt (dus als hij 13 uren werkt). Deze factor wordt gevonden doordat een fulltime medewerker, over 260 dagen per jaar, van 8 uur per dag, dus over totaal 2080 uren zijn recht op vakantie opbouwt. Hij heeft dan een vakantierecht opgebouwd van 4 keer het aantal arbeidsuren per week, dat is 4 x 40 = 160 uur. De verhouding 160 staat tot 2080, is een verhouding van 1 op 13. Voorgaande betekent dat er per uur een vakantierecht wordt opgebouwd van 0.076923077 (ruim vier en halve minuut). Omgerekend in geld krijgt een medewerker 7.69 procent vakantiegeld over zijn normale uurloon (7.69 % = 100 % x 20 vakantiedagen gedeeld door 260 dagen).

#### 1. Berekening vakantierecht

Het vakantierecht is het totaal aantal uren (C) …… x 0.076923077 = ……… uren vakantie.

In ons voorbeeld is dat 420 uren x 0.076923077 = 32.31 uren (32 uur en 18 minuten)

#### 2. Berekening van het gemiddeld aantal uren per dag

Het totaal aantal uren waarover vakantierechten worden opgebouwd (C) wordt gedeeld door het totaal aantal dagen (B); dus totaal aantal uren … : totaal aantal dagen = …… uren doorbetalen loon per vakantiedag

In ons voorbeeld is dat 420 uren : 60 dagen = 7 uur per dag

#### 3. Berekening van het aantal vakantiedagen

Het aantal vakantiedagen wordt gevonden door het recht op vakantie-uren (1) te delen door het gemiddeld aantal uren dat de medewerker per dag werkt (2), waarvan de uitkomst is …… (1) : …….. (2) = ……. aantal vakantiedagen.

In ons voorbeeld bedraagt het vakantierecht in uren 32.31 : 7 = 4.6 vakantiedagen

#### 4. Berekening van het gemiddelde uurloon

De hoogte van het loon per uur is gelijk aan het gemiddelde loon over de periode van opbouw van het vakantierecht. Dat is het totaal aan loon (D) …… gedeeld door het totaal aantal uren (C) ……. = ……… gemiddelde uurloon

In ons voorbeeld is dat € 3857.13 : 420 = € 9,18 euro als gemiddeld uurloon

**Correctie van de berekening van het gemiddelde uurloon**

Zoals in hoofdstuk 4.2.1. wordt uitgewerkt, heeft de medewerker in bepaalde gevallen ook recht op vakantieopbouw, ook al heeft hij geen recht op loon . Dat zou bij voorgaande berekening betekenen dat het loon lager is en daarmee het gemiddelde (gedeeld door 420) ook lager wordt. Dit is niet de bedoeling en moet gecorrigeerd worden. Over deze uren wordt er fictief loon toegekend dat verschuldigd was, wanneer de werkgever (fictief) wel loon had moeten betalen. Zo kan een medewerkster mogelijk in aanmerking komen voor 16 weken zwangerschapsverlof, waarbij zij bij de werkgever vakantierechten opbouwt, maar geen recht op loon heeft doordat zij een 100 % ziektewet-uitkering krijgt. Dit mag geen invloed hebben op het gemiddelde uurloon. Dat betekent dat de werkgever bij de berekening over die periode het loon fictief meerekent. De hoogte van dit loon is gelijk aan het loon voordat de uitkering inging.

**Samenvattend**

De medewerker kan er aanspraak op maken dat het vakantierecht in uren ……. (1) wordt genoten voor …… uren per dag (2) over … dagen (3) waarbij er per vakantie-uur een loon wordt doorbetaald van ……. (4).

In ons voorbeeld heeft de medewerker recht op 32.31 uur vakantie, dat wordt genoten over 7 uren per dag over 4.6 dagen, waarbij er een uurloon wordt doorbetaald van € 9,18 euro.

#### 5. Berekening van het aantal uren per week dat de medewerker opneemt, als hij een week met vakantie gaat

Neem het totaal aantal uren waarover de vakantierechten werden opgebouwd (C). Deel dit door het aantal weken dat er gewerkt is, dus het totaal aantal dagen in de periode gedeelde door 6. Oftewel ….. (C) gedeeld door (…. (A): 7) = …… gemiddeld aantal uren per week. Als de medewerker 1 week met vakantie gaat, dan betekent dit dat het recht op vakantie met dit aantal uren vermindert, terwijl er over deze week het loon over die uren wordt doorbetaald.

In ons voorbeeld gaat het om een 420 uren gedeeld door (103 dagen : 7 dagen =) 14.714 (ruim 14 weken); de uitkomst hiervan is 28.54 uren per week.

#### Aanverwante opmerkingen

**Opnemen en uitbetalen van het vakantierecht**

Het verschilt per organisatie of de vakantierechten per dag of per uur opgenomen of vastgesteld worden [(4.2.2.)](https://www.arbeidsrechter.nl/opnemen-vakantie-dagen-uren-aanvraag-werknemer). Kunnen uren niet genoten worden, dan dient de werkgever dit te registreren en bij de volgende nog op te bouwen vakantierechten mee te tellen. Het is ook mogelijk dat deze niet opgenomen vakantierechten bij het einde van de arbeidsovereenkomst in geld uitgekeerd worden [(4.2.3.)](https://www.arbeidsrechter.nl/einde-contract-uitbetalen-en-verklaring-openstaande-vakantiedagen). Slechts bij het einde van het arbeidscontract vindt afronding van de rechten plaats, niet per dag maar per uur.

**Berekenen van het vakantierecht per maand**

Een collectieve arbeidsovereenkomst kan bepalen dat het recht op vakantiedagen, wordt berekend per maand [(art 7:634-3 BW)](https://www.arbeidsrechter.nl/bw#634_3). Dit kan echter niet, als het gedeelte van het jaar dat omgerekend moet worden zelf korter dan een maand is.

**Berekening van gemiddelde loon per opgebouwde vakantie-uur**

Correcter maar gecompliceerder wordt de berekening, indien er steeds per opgebouwde vakantiedag wordt bepaald, wat het gemiddelde loon was tijdens de opbouw. Ook hier geldt het uitgangspunt dat de oudste vakantiedag het eerste opgenomen wordt. Een dergelijke berekening is niet nodig zo lang het gemiddelde loon maar wordt genomen over de periode waarin het vakantierecht werd opgebouwd. Dan gaat het om een berekening (zoals hierboven) waarbij het gemiddelde loon wordt berekend over een periode waarover meerdere vakantie-uren worden opgebouwd.

**Belastingtechnisch onderscheid tussen vakantiegeld en vakantiebijslag**

Het doorbetaalde loon gedurende de vakantiedagen is vakantiegeld. Vakantiebijslag is de toeslag op het loon van doorgaans 8 %, dat wordt berekend over 1 juni t/m 31 mei en dat in beginsel eens per jaar wordt uitgekeerd [(4.1.4.)](https://www.arbeidsrechter.nl/hoe-en-wanneer-betalen-loon-tijdstip-termijn-overmaken). Beide uitkeringen zijn loon waarop de werkgever loonbelasting en premies volks- en werknemersverzekering moet inhouden, op het moment van de uitkering. De vakantiebijslag wordt belast op het moment dat de werkgever het uitbetaalt (bijv. eind mei of begin juni). Het vakantiegeld wordt belast wanneer de medewerker vakantie opneemt en loon doorbetaald krijgt. Voor vakantiebijslag geldt er een bijzonder tarief [(4.5.3.1.C.)](https://www.arbeidsrechter.nl/bijzonderen-beloningen-loonbelasting-afdracht-premie-loon).

4.2.2.

**Met vakantie!**

**Bij het vaststellen en opnemen van de vakantie zijn de volgende onderwerpen van belang:**

* De normale gang van zaken bij het **vaststellen** van de vakantie [(4.2.2.1.)](https://www.arbeidsrechter.nl/Vaststellen-vakantie-door-werkgever).
* **Opnemen** van de vakantie- en snipperdagen [(4.2.2.2.)](https://www.arbeidsrechter.nl/Opnemen-snipperdagen-vakantiedagen)
* **Uitbetalen** van het recht op vakantie [(4.2.2.3.)](https://www.arbeidsrechter.nl/uitbetalen-vakantiedagen-vakantierechten-einde-contract)
* **Terugkomen** op de vastgestelde datum van de vakantie (snipperdagen) [(4.2.2.4.)](https://www.arbeidsrechter.nl/veranderen-annuleren-vakantie-door-werknemer-werkgever)
* **Sluiten van de onderneming** gedurende een bepaalde vakantieperiode [(4.2.2.5.)](https://www.arbeidsrechter.nl/sluiten-onderneming-verplichte-vakantie)
* **Niet opnemen** **van vakantie** door de medewerker [(4.2.2.6.)](https://www.arbeidsrechter.nl/wp-admin/werknemer-weigerd-met-vakantie-te-gaan-niet-opnemen)
* **Ziekte** en vakantie [(4.2.2.7.)](https://www.arbeidsrechter.nl/ziekte-ziek-tijdens-vakantie-uitbetalen-ziektedagen)
* **Non-actief stellen** i.p.v. het opnemen van vakantiedagen [(4.2.2.8.)](https://www.arbeidsrechter.nl/non-actief-eerder-vastgestelde-vakantiedagen-opnemen)

4.2.2.1.

De werkgever stelt de vakantie vast, in beginsel volgens de wensen van de medewerker. Deze vakantieregeling wordt hieronder uitgewerkt.

**Vaststellen van de vakantie**

In eerste instantie geeft de medewerker zijn gewenste vakantieperiode door aan de werkgever, ook zonder dat de werkgever hierom vraagt. Een schriftelijk verzoek van de medewerker kan de werkgever slechts schriftelijk afwijzen als hij daarbij gewichtige redenen aanvoert en dat doet binnen twee weken. Reageert een werkgever later dan twee weken, dan is de vakantie vastgesteld overeenkomstig de wensen van de medewerker [(art 7:638-2 BW)](https://www.arbeidsrechter.nl/bw#638).

Nadat het verzoek van de medewerker is afgewezen, is het aan de werkgever om de vakantie vast te stellen. Het gaat dan om een vakantie van minimaal twee aaneengesloten weken of twee losse weken per jaar. Dat krijgt de werknemer evenwel alleen als hij voldoende vakantie-, A.D.V. of verlofdagen heeft opgebouwd [(art 7:638-3 BW)](https://www.arbeidsrechter.nl/bw#638). De werkgever zorgt er voor dat er tussen het vaststellen van de vakantie en het opnemen voldoende tijd zit om daarvoor voorbereidingen te treffen [(art 7:638-4 BW)](https://www.arbeidsrechter.nl/bw#638). Dagen waarop de vakantie vastgesteld kan worden, zijn dagen waarop de medewerker anders had gewerkt en dus ook loon had ontvangen, hoewel hierop enkele uitzonderingen mogelijk zijn [(4.2.2.2.)](https://www.arbeidsrechter.nl/Opnemen-snipperdagen-vakantiedagen). De vakantie wordt slechts in hele dagen gegeven, tenzij de medewerker instemt met halve dagen. De genoten en resterende vakantiedagen worden per medewerker bijgehouden, wat medewerkers desgewenst in kunnen zien. Vakantierechten die resteren moet de werkgever op verzoek van de medewerker verlenen, tenzij gewichtige redenen zich daartegen verzetten [(art 7:638-6 BW)](https://www.arbeidsrechter.nl/bw#638) Van voorgaande kan een schriftelijke (arbeids)overeenkomst of CAO afwijken, ten nadele van de werknemer [(art 7:638-2 BW)](https://www.arbeidsrechter.nl/bw#638).

**Vaststellen vakantie, als de medewerker een flexibel aantal dagen per week werkt**

Werkgevers die vakantie willen vaststellen voor medewerkers die een flexibel aantal dagen per week werken, dienen de volgende richtlijnen te volgen.

* In beginsel heeft de medewerker recht op twee aaneengesloten of twee losse weken vakantie, tenzij de medewerker daarvoor te weinig vakantierechten heeft opgebouwd. Stelt een werkgever de vakantiedagen vast tegen de zin van de medewerker, dan mag dit niet dusdanig gebeuren dat er daardoor onvoldoende aanspraak resteert om twee weken vakantie op te kunnen nemen.
* Per week wordt er vakantie opgenomen over de dagen dat de medewerker gemiddeld heeft gewerkt over de periode waarin de vakantierechten zijn opgebouwd [(4.2.1.2.)](https://www.arbeidsrechter.nl/opbouwen-vakantierechten-uren-wettelijk-minimun).
* Het totaal van de gewerkte uren per week en verkregen vakantie-uren per week is nooit meer dan het gemiddelde aantal dagen dat de medewerker heeft gewerkt in de periode dat de vakantierechten zijn opgebouwd [(4.2.1.2.)](https://www.arbeidsrechter.nl/opbouwen-vakantierechten-uren-wettelijk-minimun). Als een medewerker bijvoorbeeld gemiddeld 3.5 dagen per week werkt, dan kan in een week dat de medewerker twee dagen werkt hoogstens één dag vakantie zitten, terwijl, als de medewerker daarmee instemt, anderhalve dag vakantie verleend mag worden.
* Van het opnemen van vakantie is slechts sprake als vooraf is afgesproken dat bepaalde dagen als vakantiedagen worden aangemerkt waarover loon wordt doorbetaald. Achteraf kunnen dagen slechts met instemming van de medewerker als vakantiedagen bestempeld worden [(4.2.2.2.)](https://www.arbeidsrechter.nl/Opnemen-snipperdagen-vakantiedagen).

Komt de werkgever bovenstaande niet na, dan is er vaak sprake van het uitbetalen van vakantierechten, wat in beginsel alleen bij het einde van de arbeidsovereenkomst mag [(4.2.3.)](https://www.arbeidsrechter.nl/einde-contract-uitbetalen-en-verklaring-openstaande-vakantiedagen). De vakantierechten die een medewerker meer krijgt als het wettelijk minimum, mogen wel tussentijds uitbetaald worden [(4.2.2.3.)](https://www.arbeidsrechter.nl/uitbetalen-vakantiedagen-vakantierechten-einde-contract).

4.2.2.2.

**Stimuleren van vakantieopname**

Voor de werkgever geldt de verplichting om de werknemer in de gelegenheid te stellen om zijn minimum aan vakantierechten (zijnde vier maal de overeengekomen arbeidsduur per week) op te nemen. Voor het opnemen van vakantie is  het uitgangspunt dat de werkgever de vakantie vaststelt overeenkomstig de wensen van de werknemer, tenzij gewichtige redenen zich daartegen verzetten.

#### Verhinderde dagen tijdens de vakantie

Het is mogelijk dat voordat de vakantie begint, de medewerker aan de werkgever mededeelt dat hij op bepaalde dagen verhinderd is om zijn werk te verrichten en deze dagen daarom ook geen vakantiedagen zijn. Denk hierbij bijvoorbeeld aan cursusdagen voor de ondernemingsraad, of ziektedagen die zullen volgen na een behandeling etc.

#### Snipperdagen

Dit zijn vakantiedagen die niet aaneengesloten worden opgenomen. Deze dagen kunnen gedurende het hele jaar genoten worden, wat doorgaans op verzoek van de medewerker wordt toegewezen door de werkgever. De werkgever kan die dagen vaststellen als er gewichtige redenen bestaan tegen een verzoek van de medewerker of wanneer een schriftelijke (arbeids)overeenkomst of CAO dit bepaalt. Daarbij moet de werkgever er rekening mee houden, dat de medewerker die meer dan twee weken vakantie op kan nemen, deze mogelijkheid niet verliest door het vaststellen van snipperdagen door de werkgever.

**Halve vakantiedagen of opnemen snipperuren**

Vakantie wordt in beginsel per dag opgenomen. Op verzoek of met instemming van de medewerker kunnen de dagen per halve dag of een bepaald aantal uren opgenomen worden. Dan wordt ieder opgenomen uur van het vakantierecht afgehaald, terwijl het loon per uur wordt doorbetaald.

#### Verhinderde dagen aanmerken als (boven-wettelijke) vakantiedagen

Stemt de medewerker hiermee in, dan kunnen de hierna te noemen (halve) dagen aangemerkt worden als vakantiedagen [(art 7:636 BW)](https://www.arbeidsrechter.nl/bw#636). De regeling komt er op neer, dat telkens instemming wordt gevraagd als deze dagen zich gaan voordoen, of voorgedaan hebben. Verkrijgt de werkgever instemming, dan gaat het om vakantiedagen, waarover de werkgever vakantiegeld dient uit te betalen, waarvoor de aanspraak op vakantiedagen van de medewerker afneemt.

Dit aanmerken van verhinderde dagen als vakantiedagen kan echter alleen voor boven-wettelijke vakantierechten, oftewel de vakantierechten die een medewerker meer heeft dan het wettelijk minimum. Het gaat bijvoorbeeld om minimaal 20 vakantiedagen voor een medewerker met een vijfdaagse werkweek en minimaal 12 dagen voor een medewerker die drie dagen per week werkt [(4.2.1.)](https://www.arbeidsrechter.nl/opbouwen-vakantierechten-uren-wettelijk-minimun). Slechts de dagen boven dit minimum kunnen in geval van verhindering gebruikt worden, door verhinderde dagen als (boven-wettelijke) vakantiedagen aan te laten merken.

Het gaat om de volgende verhinderde (halve) dagen die als vakantiedagen bestempeld kunnen worden. Tenminste als de medewerker daarmee per keer instemt.

**Dagen waarop de medewerk(st)er aanspraak maakt op loon i.v.m. afwezigheid door ziekte**

Voor deze dagen kan de medewerk(st)er instemming verlenen dat deze als vakantiedagen aangemerkt worden. Dat wil zeggen dat hij/zij in plaats van het ziekengeld 100% uitbetaald krijgt, terwijl de opgebouwde vakantierechten afnemen.

**(halve) dagen waarop de medewerker in beginsel geen recht op loon heeft**

* Dit zijn dagen waarbij de medewerker is opgeroepen als dienstplichtige voor militaire of vervangende dienst, waarbij het niet gaat om een opleiding of een (herhalings)oefening [(4.2.1.1.)](https://www.arbeidsrechter.nl/opbouwen-vakantierechten-uren-wettelijk-minimun).
* Dagen waarbij de medewerker verlof neemt doordat hij recht op vakantiedagen had bij een vorige werkgever die hij bij deze niet heeft opgenomen [(4.2.3.)](https://www.arbeidsrechter.nl/einde-contract-uitbetalen-en-verklaring-openstaande-vakantiedagen).
* Als ook om (halve) dagen waarbij de medewerker met toestemming van de werkgever deelneemt aan een bijeenkomst die wordt georganiseerd door een vakvereniging waarvan hij lid is [(4.2.1.1.)](https://www.arbeidsrechter.nl/opbouwen-vakantierechten-uren-wettelijk-minimun).
* Daarnaast om (halve) dagen waarbij de medewerker tegen zijn wil verhinderd is arbeid te verrichten [(4.2.1.1.)](https://www.arbeidsrechter.nl/opbouwen-vakantierechten-uren-wettelijk-minimun). Dat kan zich bijvoorbeeld voordoen, als hij niet kan werken doordat anderen staken, doordat het slecht weer is of doordat er te weinig werk is. In dergelijke omstandigheden verschilt het per situatie of er recht op loon bestaat [(4.1.3.1.)](https://www.arbeidsrechter.nl/loon-werknemer-trouwen-bevalling-huwelijk).
* Alsmede dagen voor (politiek)verlof [(2.4.9.)](https://www.arbeidsrechter.nl/politiek-verlof-werknemer-gemeente-provisie-rijk)

Op bovenstaande dagen heeft de medewerker mogelijk geen aanspraak op loon. Door deze dagen als vakantiedagen aan te merken krijgt de medewerker hierover vakantiegeld, waarvoor de dagen waarop hij vakantie kan opnemen afnemen. Een cao of arbeidsovereenkomst kan bepalen dat de medewerker op deze dagen wel recht op loon heeft. In dat geval stemt de medewerker in beginsel alleen in met het aanmerken van deze dagen als vakantiedagen, waardoor hij naast vakantiegeld ook loon ontvangt. Dit vakantiegeld is een compensatie voor het afnemen van het recht op vakantiedagen.

Naast genoemde rechten kan de situatie zich ook voordoen dat de medewerker op een dag vrij heeft genomen zonder instemming van zijn werkgever. Op deze dag heeft de medewerker natuurlijk geen recht op loon. Het is mogelijk dat partijen onderling overeenkomen dat deze dag als een vakantiedag wordt beschouwd, waardoor de medewerker vakantiegeld krijgt uitbetaald en zijn vakantierecht afneemt. Hoewel dit niet in de wet genoemd worden, sluit deze regeling wel bij voorgaande aan en zal dit niet snel tot problemen leiden, aangezien zowel de medewerker als werkgever hiermee instemmen.

**Dagen waarop de medewerk(st)er aanspraak maakt op ziekengeld i.v.m. zwangerschap / bevalling, kunnen niet als vakantie aangemerkt worden**[**(art 7:636-2 BW)**](https://www.arbeidsrechter.nl/bw#636)

#### Ziektedagen als boven-wettelijke-vakantiedagen aanmerken

Voor de dagen dat de medewerker verhinderd is wegens ziekte, kan een schriftelijke (arbeids)overeenkomst bepalen dat deze dagen ten koste van zijn aanspraak op vakantie gaan. De overeenkomst kan (daarnaast) ook bepalen dat ziektedagen gedurende de vakantie van de medewerker, tevens als vakantiedagen aangemerkt worden. Voorgaande kan alleen overeengekomen worden, voor zover de medewerker minimaal recht blijft houden op het wettelijke minimum aan vakantiedagen. Dat minimum is 4 keer het (gemiddeld) aantal arbeidsuren per week. Afromen van het meerdere is dus mogelijk, als een overeenkomst dit bepaalt. In dat geval is zowel sprake van een ziekte- als een vakantiedag, waardoor de medewerker naast loon over de vakantiedag, ook loon krijgt over de ziektedag (tenzij hij normaal over ziektedagen geen loon doorbetaald krijgt). Voorgaande geldt dus alleen voor de bovenwettelijke vakantierechten, oftewel de vakantierechten waarop de medewerker recht heeft ingevolge een (collectieve) arbeidsovereenkomst. Er moet goed in de gaten gehouden worden of het afnemen van deze bovenwettelijke vakantierechten niet in strijd is met de cao [(art 7:637 BW)](https://www.arbeidsrechter.nl/bw#637).

Voor andere dagen als ziektedagen moet de werkgever wel per keer de instemming van de medewerker vragen voordat deze dagen als vakantiedagen aangemerkt kunnen worden.

4.2.2.3.

De vakantiedagen waar de medewerker recht op heeft volgens de wettelijke regeling mogen niet in geld uitgekeerd worden zolang het arbeidscontract voortduurt [(4.2.3.)](https://www.arbeidsrechter.nl/einde-contract-uitbetalen-en-verklaring-openstaande-vakantiedagen). Het is daarom niet toegestaan om vakantiedagen af te kopen terwijl de arbeidsovereenkomst nog niet is geëindigd [(art 7:640 BW)](https://www.arbeidsrechter.nl/bw#640).

#### Mogen boven-wettelijke-vakantierechten uitbetaald worden?

Heeft een medewerker meer aanspraak op vakantiedagen dan de wettelijke regeling als minimum stelt, dan speelt de vraag of deze extra vakantiedagen in geld uitgekeerd mogen worden. Dat mag alleen als dat uitdrukkelijk in een schriftelijke (arbeids)overeenkomst of CAO is geregeld [(art 7:640-2 BW)](https://www.arbeidsrechter.nl/bw#640). Daarbij komt dat de medewerker met die afkoop van vakantierechten niet hoeft in te stemmen, aangezien hij recht heeft om die dagen op te nemen [(art 7:638 BW)](https://www.arbeidsrechter.nl/bw#638).

Mag de werkgever de boven-wettelijke-vakantiedagen uitbetalen, dan kan het lastig zijn deze extra dagen van de wettelijke dagen te onderscheiden. In beginsel kan aangenomen worden dat eerst de dagen van de wettelijke regeling opgenomen worden en vervolgens de extra dagen. Het zijn dan vaak deze extra dagen die overblijven en die in geld uitgekeerd mogen worden. Echter, wanneer er vakantierechten van voorgaande jaren bestaan, dan worden eerste deze oude vakantierechten opgenomen.

#### Onverschuldigde betaling en verrekening

Medewerkers behouden aanspraak op vakantie en doorbetalen van loon, als de vakantiedagen onrechtmatig in geld zijn uitbetaald. Het uitbetaalde geld, oftewel het geld voor de afkoop van de vakantiedagen, kan de werkgever terugvorderen aangezien dit onverschuldigd is betaald. De medewerker heeft dus een vordering op de werkgever, die loon moet doorbetalen over de tijd dat hij zijn recht op vakantie opneemt. Voorgaande betekent dat de medewerker recht op loon (vakantiegeld) heeft, maar daarnaast het te veel betaalde loon (reeds uitbetaalde vakantiegeld) moet terugbetalen. Verrekening van beide vorderingen met elkaar is mogelijk op het moment dat de medewerker vakantie neemt, wanneer de medewerker hiermee instemt. Stemt een medewerker hiermee niet in, dan kan de werkgever dit onverschuldigde bedrag (uitbetaalde vakantierechten / te veel betaald loon) verrekenen met het loon dat de medewerker tegoed heeft (voor de arbeid die hij heeft geleverd). Dit moet spoedig plaatsvinden, waardoor hiermee niet gewacht kan worden tot de tijd dat de medewerker zijn recht op vakantie opneemt [(4.1.8.2.)](https://www.arbeidsrechter.nl/verrekenen-vordering-op-werknemer-met-loon).

4.2.2.4.

Een werkgever die daarvoor gewichtige reden heeft, kan op de vastgestelde datum van de vakantie terugkomen en daarmee het opnemen van de vastgestelde vakantie tegengaan. Hij moet dan wel eerst in overleg treden met de medewerker [(art 7:638-5 BW)](https://www.arbeidsrechter.nl/bw#638). De werkgever stelt de vakantie dan op een later of eerder tijdstip vast, wat hij dan niet meer kan veranderen. De werkgever moet bij de vaststelling opnieuw met bovenstaande procedure rekening houden [(4.2.2.1.)](https://www.arbeidsrechter.nl/Vaststellen-vakantie-door-werkgever). De werkgever dient de financiële schade te vergoeden die de medewerker door het veranderen van de vakantie lijdt. De medewerker moet op zijn beurt de schade zoveel mogelijk beperken. Daaruit volgt niet dat hem een verwijt te maken valt, als hij geen annuleringsverzekering heeft gesloten, hoewel de meeste verzekeringen niet op deze situatie betrekking hebben.

4.2.2.5.

In overleg met de ondernemingsraad of alle medewerkers kan de werkgever afspreken dat gedurende een bepaalde periode de onderneming gesloten is. Dergelijke afspraken hoeven niet gemaakt te worden, wanneer een (collectieve) arbeidsovereenkomst regelt in welke periode de vakantie wordt opgenomen. Het collectief vaststellen van de vakantie door de werkgever is afwijkend en dient daarom schriftelijke in een (arbeids)overeenkomst of CAO overeengekomen te zijn [(art 7:638-2 BW)](https://www.arbeidsrechter.nl/bw#638).

Is het collectief vaststellen van de vakantie niet schriftelijk overeengekomen (in een cao), dan geldt het volgende. De werkgever dient op verzoek van de medewerker de vakantie vast te stellen, tenzij hij daartegen gewichtige redenen kan aanvoeren. Die gewichtige reden kan in de sluiting van de onderneming gevonden worden, waarbij iedereen tegelijk met vakantie dient te gaan. De werkgever kan daarmee het verzoek van de medewerker afwijzen, op voorwaarde dat hij dat schriftelijk en binnen twee weken doet [(art 7:638 BW)](https://www.arbeidsrechter.nl/bw#638).

Een medewerker moet gedurende deze sluiting vakantie nemen. Mocht een medewerker hiervoor te weinig vakantie, ATV of verlof dagen hebben, dan zal de werkgever hem het loon over deze niet gewerkte dagen moeten doorbetalen. In een overeenkomst kan mogelijk overeengekomen worden dat er dan geen loon verschuldigd is, of dat deze dagen in mindering komen op toekomstige vakantierechten van de medewerker.

4.2.2.6.

Uit voorgaande blijkt dat het initiatief tot het opnemen van vakantie in beginsel ligt bij de medewerker die daartoe een verzoek in dient. Voor de werkgever geldt de verplichting om de werknemer in de gelegenheid te stellen om zijn minimum aan vakantierechten (zijnde vier maal de overeengekomen arbeidsduur per week) op te nemen. Voor het opnemen van vakantie is  het uitgangspunt dat de werkgever de vakantie vaststelt overeenkomstig de wensen van de werknemer, tenzij gewichtige redenen zich daartegen verzetten.

Doet de medewerker het verzoek om vakantie op te nemen niet, dan blijven er aan het einde van het jaar vakantierechten over. De wettelijke vakantiedagen dienen echter binnen 6 maanden na afloop van het betreffende kalenderjaar opgenomen te worden, tenzij zij redelijkerwijs daar niet toe in staat waren [(art. 7:640a BW)](https://www.arbeidsrechter.nl/bw#640). Deze regeling is ingevoerd vanwege het bevorderen van vakantieopname. Te lang uitstellen van vakantie zou de veiligheid en gezondheid van de werknemer in gevaar kunnen brengen. Werkgever en werknemer kunnen wel in onderling overleg besluiten de termijn te verlengen.

Deze nieuwe vervaltermijn geldt alleen voor wettelijke vakantiedagen die de werknemer opbouwt vanaf 1 januari 2012. Voor vakantiedagen die al zijn opgebouwd voor die datum, blijven nog de ‘oude’ regels gelden, die inhouden dat de vakantierechten pas na 5 jaar vervallen [(art 7:642 BW)](https://www.arbeidsrechter.nl/bw#642).

Het verval van vakantie is slechts mogelijk mits de werknemer daadwerkelijk de mogelijkheid heeft gehad om vakantie op te nemen. In gevolge art. 7:638 lid 1 BW [(art. 7:638 BW)](https://www.arbeidsrechter.nl/bw#638) is de werkgever immers verplicht om de werknemer in de gelegenheid te stellen zijn minimumvakantie op te nemen. Er zijn echter situaties denkbaar dat de werknemer niet in staat is geweest om de minimumvakantie op te nemen. Het gaat hierbij om situaties dat werknemers gedurende het hele opbouwjaar en de daarop volgende 6 maanden om medische redenen en in verband met andere bijzondere omstandigheden niet in staat zijn geweest om het minimum aan vakantierecht te benutten, bijvoorbeeld langdurig zieke werknemers.

4.2.2.7.

Een medewerker die ziek is tijdens de vakantie heeft over die periode geen vakantie [(art 7:637-2 BW)](https://www.arbeidsrechter.nl/bw#637). Dat wil zeggen dat een medewerker die ziek wordt voordat hij met vakantie gaat, geen uren opneemt over de dagen dat hij ziek is. Wordt de medewerker ziek tijdens zijn vakantie, dan kan hij zich direct ziekmelden. Zo mogelijk volgt hij de procedures die bij de ziekmelding horen [(2.2.2.1.)](https://www.arbeidsrechter.nl/Ziekte-werknemer-medewerker-rechten-plichten). Doet de ziekte zich voor in het buitenland, dan is controle hierop moeilijk, waarbij de regeling over ziekmelding kan voorschrijven dat de medewerker een verklaring overlegt van een buitenlandse arts. Vindt de ziekmelding niet plaats tijdens de “vakantie”, dan kan hij mogelijk daarna aantonen dat hij gedurende een bepaald aantal dagen ziek is geweest. Over de ziektedagen die geen vakantiedagen zijn, betaalt de werkgever het loon door [(2.2.2.3.)](https://www.arbeidsrechter.nl/loon-bij-ziekte-wachtdagen-percentage-70-100-arbeidsovereenkomst). De aanspraak op vakantie wordt niet met de ziektedagen verminderd.

**Opbouw vakantie bij ziekte**

Voorheen was de opbouw van vakantiedagen bij langdurig zieke werknemers beperkt tot de laatste zes maanden. De  wetgeving, die op 1 januari 2012 is ingegaan, zorgt er voor dat werknemers die langdurig ziek zijn recht houden op hetzelfde aantal vakantiedagen als niet-zieke werknemers. Deze wijziging is noodzakelijk geworden door uitspraken van het Hof van Justitie van de Europese Gemeenschappen.

De volledige vakantieopbouw bij ziekte geldt alleen voor de wettelijke vakantiedagen. In een arbeidsovereenkomst of cao kunnen andere afspraken staan over eventuele extra vakantiedagen. Die worden ook wel bovenwettelijke vakantiedagen genoemd.

Voor arbeidsongeschikte werknemers die gedeeltelijk hun eigen werk (de bedongen arbeid) kunnen verrichten, zullen bij het opnemen van de minimumvakantie (de vakantiedagen waar een werknemer minimaal recht op heeft) de vakantiedagen voor de gehele arbeidsduur, en niet alleen voor de uren dat er daadwerkelijk arbeid wordt verricht, in mindering gebracht kunnen worden op de minimum vakantieaanspraken. Dit is het gevolg van het vervallen van de beperkte opbouw.

**Opnemen vakantie bij ziekte**

*Indien een medewerker die volledig ziek is vakantie wil opnemen, dan geldt het volgende:*

Als een werknemer volledig ziek is en met vakantie gaat, dan wil dat nog niet zeggen dat deze ook vakantie-dagen opneemt en er dus vakantierechten ingeleverd worden. De werkgever moet vooraf instemming van de werknemer vragen of deze ermee akkoord is dat de aangevraagde vakantie wordt afgeschreven van het tegoed aan opgebouwde vakantie-uren. Als de werknemer daarmee niet instemt, kunnen er geen vakantiedagen worden afgeschreven.

Na een aanvraag van vakantie door een zieke werknemer, kan de werkgever het volgende doen. Eerst kan de werkgever aangeven dat voor hij de aanvraag beoordeeld, of de werknemer er mee akkoord gaat of de vakantiedagen in mindering gaat komen op de vakantierechten. Indien de werknemer dat niet wenst dan kan de werkgever beoordelen of de vakantie kan doorgaan. Redenen voor weigering van de vakantie zijn:  
– de aanvraag kan in het geval van zwaarwegende, bedrijfsmatige redenen worden geweigerd. Bij langdurige ziekte zal een bedrijfsmatige reden niet snel aan de orde zijn.  
– Als de vakantie het herstel en de re-integratie kan belemmeren, dus als bedrijfsarts negatief advies geeft.  
– Een lopend re-integratietraject kan ook een reden zijn om de vakantie te weigeren. Bijvoorbeeld als er afspraken staan gepland in het kader van de re-integratie, die geannuleerd zouden moeten annuleren door de vakantie.  
– Het enkele feit dat een werknemer weigert om zijn vakantiedagen in te leveren, is geen reden om de vakantie te weigeren.

Als een werknemer wel toestemming geeft voor de opname van vakantierechten, dan is de werknemer ook volledig vrij van re-integratieverplichtingen als deze er zijn. De werknemer krijgt dan overigens 100 % van het loon betaald.

*Indien een medewerker die deels werkt en deels ziek is vakantie wil opnemen, dan geldt het volgende:*

Als een werknemer gedeeltelijk werkt en vakantie opneemt, dan staat daar tegenover dat de werknemer onverkort (volledig) vakantiedagen opneemt (en dus niet alleen over de gewerkte tijd). In dat geval wordt 100 % van het loon betaald.

*Opnemen vakantie van volledig arbeidsongeschikte werknemer na twee jaar ziekte*

Indien een werkgever het dienstverband na twee jaar ziekte wil laten eindigen, dan krijgt de werknemer de vakantiedagen ineens uitbetaald en wordt dat vergoed. Wordt het dienstverband echter slapend gehouden, dan is er geen einde aan het dienstverband en officieel mogen vakantiedagen van de arbeidsovereenkomst die niet eindigt, niet uitbetaald worden. De werknemer kan er voor kiezen om vakantiedagen op te nemen en uitbetaald te krijgen, oftewel ook na twee jaar ziekte kan de werknemer vakantiedagen opnemen en uitbetaald krijgen, dus zelfs als hij geen recht op loon meer heeft nu degene al twee jaar ziek is.

**Ziektedagen als boven-wettelijke-vakantiedagen aanmerken**

Voor de dagen dat de medewerker verhinderd is wegens ziekte, kan een schriftelijke (arbeids)overeenkomst bepalen dat deze dagen ten koste van zijn aanspraak op vakantie gaan. De overeenkomst kan (daarnaast) ook bepalen dat ziektedagen gedurende de vakantie van de medewerker, tevens als vakantiedagen aangemerkt worden. Voorgaande kan alleen overeengekomen worden, voor zover de medewerker minimaal recht blijft houden op het wettelijke minimum aan vakantiedagen. Dat minimum is 4 keer het (gemiddeld) aantal arbeidsuren per week. Afromen van het meerdere is dus mogelijk, als een overeenkomst dit bepaalt. In dat geval is zowel sprake van een ziekte- als een vakantiedag, waardoor de medewerker naast loon over de vakantiedag, ook loon krijgt over de ziektedag (tenzij hij normaal over ziektedagen geen loon doorbetaald krijgt). Voorgaande geldt dus alleen voor de bovenwettelijke vakantierechten, oftewel de vakantierechten waarop de medewerker recht heeft ingevolge een (collectieve) arbeidsovereenkomst. Er moet goed in de gaten gehouden worden of het afnemen van deze bovenwettelijke vakantierechten niet in strijd is met de cao [(art 7:637 BW)](https://www.arbeidsrechter.nl/bw#637).

Voor andere dagen dan ziektedagen moet de werkgever wel per keer de instemming van de medewerker vragen voordat deze dagen als vakantiedagen aangemerkt kunnen worden. Het is ook mogelijk dat de werkgever de medewerker om instemming vraagt om bepaalde ziektedagen als vakantiedagen aan te merken [(4.2.2.2.)](https://www.arbeidsrechter.nl/Opnemen-snipperdagen-vakantiedagen).

4.2.2.8.

De werkgever kan de behoefte voelen iemand niet op non-actief te stellen, maar met vakantie te sturen. Deze ruimte bestaat niet als de medewerker daarmee niet instemt en normaal gesproken op verzoek van de medewerker wordt vastgesteld. Deze standaardregeling wordt hierboven uitgewerkt [(4.2.2.1.)](https://www.arbeidsrechter.nl/Vaststellen-vakantie-door-werkgever).

Mogelijk wijkt een schriftelijke (arbeids)overeenkomst of CAO van deze standaardregeling af, door de werkgever de vakantie eenzijdig te laten bepalen. In dat geval is deze “vakantie” niet zonder meer bindend. Daarbij moet bedacht worden dat de medewerker tijdens deze “vakantie” dezelfde vrijheden dient te hebben die bij een normale vakantie gelden. Van een vakantie is geen sprake, als de medewerker oproepbaar moet zijn, of niet weet tot welke periode de “vakantie” duurt. Het vaststellen van de vakantie kan onredelijk zijn, wanneer het gaat om een lange periode (bijvoorbeeld meer dan een maand), te meer wanneer die periode deels in de winterperiode valt. Maakt een medewerker hiertegen echter geen bezwaar, dan zal de vastgestelde vakantie in beginsel bindend zijn voor de medewerker.

Bij het vaststellen van de vakantie dient de werkgever ook te letten op het volgende. Gaat de medewerker minder dan een week met “vakantie”, dan zal hij minimaal recht moeten blijven houden om gedurende het jaar twee aaneengesloten of losse weken vakantie op te nemen. Dit geldt niet als een dergelijke vakantie reeds genoten is. Gaat de medewerker een week of meer met vakantie, dan zal hij voldoende tijd moeten krijgen om voorbereidingen voor deze “vakantie” te treffen. Het onmiddellijk op non-actief stellen en meteen in laten gaan van de vakantie zal doorgaans niet redelijk zijn, tenzij de medewerker hiertegen geen bezwaar maakt tijdens het overleg.

# 4.3. Pensioen

**Onderwerpen:**

* **Wat is pensioen**, welke vormen zijn er en wat brengt de **pensioentoezegging** en **afstand van recht** met zich mee? [(4.3.1.)](https://www.arbeidsrechter.nl/pensioen-aanspraak-recht-AOW-ouderdomspensioen).
* **Realiseren** van een pensioentoezegging [(4.3.2.)](https://www.arbeidsrechter.nl/realiseren-toegezegde-pensioen-door-werkgever). Hier wordt ingegaan op de pensioenfondsen, verzekeringsmaatschappijen, diverse pensioenregelingen en de berekening van de pensioenbijdrage en pensioenuitkeringen.
* Pensioen en de **loonbelasting** [(4.3.3.)](https://www.arbeidsrechter.nl/pensioen-loonbelasting-omkeerregel-belastingdienst-richtdatum)
* **Nakomen en niet nakomen** van de pensioentoezegging [(4.3.4.)](https://www.arbeidsrechter.nl/niet-nakomen-pensioenopbouw-toezegging-door-werkgever). De werkgever en de pensioenuitvoerder moeten bepaalde verplichtingen in acht nemen, wat de medewerker die aanspraak op dat pensioen heeft kan afdwingen.
* Ander pensioen door het **veranderen van werkgever**, dan wel het **wijzigen van de pensioenopbouw** bij dezelfde werkgever [(4.3.5.)](https://www.arbeidsrechter.nl/veranderen-werkgever-pensioen-pensioenregeling-opbouw).|
* **Einde van de arbeidsovereenkomst** [(4.3.6.)](https://www.arbeidsrechter.nl/pensioen-einde-arbeidsovereenkomst-werknemer-werkgever). Beëindiging van de arbeidsovereenkomst omdat een werknemer (voortijdig) met pensioen gaat. Tevens wordt er ingegaan op het doen van een pensioentoezegging in een laat stadium, bijvoorbeeld bij het einde van het arbeidscontract.

**Vervolgens volgt er een korte behandeling van:**

* **Pensioenbreuk** en **slapen**, **afkoop** en **overdracht** van het pensioenrecht [(4.3.7.1.)](https://www.arbeidsrechter.nl/pensioenbreuk-pensioengat-ontslag-afkoop-geen-opbouw)
* Pensioenrechten in geval van **scheiding** of verbreken samenwonen [(4.3.7.2.)](https://www.arbeidsrechter.nl/ontslag-scheiding-pensioenrechten-werknemer-partner)
* Pensioenregeling in geval van **arbeidsongeschiktheid of overlijden** [(4.3.7.3.)](https://www.arbeidsrechter.nl/pensioenregeling-bij-arbeidsongeschiktheid-overlijden-werknemer)
* **Gelijke behandeling** en pensioenrechten [(4.3.7.4.)](https://www.arbeidsrechter.nl/discriminatie-gelijke-behandeling-recht-op-pensioen-werknemer)
* **Overgang van werken** naar pensionering [(4.3.7.5.)](https://www.arbeidsrechter.nl/overgang-werk-pensioen-uitwerken-vakantie-opnemen-verlof)
* Pensioen en **overgang van de onderneming** ([2.8.6.](https://www.arbeidsrechter.nl/overname-bedrijf-onderneming-recht-op-pensioen)).

4.3.1.

**Pensioen**

Als eerste wordt er ingegaan op de vraag, wat pensioen is [(4.3.1.1.)](https://www.arbeidsrechter.nl/pensioen-vorm-hoe-op-te-bouwen). Daarna worden de diverse pensioenvormen behandeld [(4.3.1.2.)](https://www.arbeidsrechter.nl/arbeidsovereenkomst-pensioen-toezegging-inhoud-65-jaar). Aan de basis van het recht op pensioen staat doorgaans de pensioentoezegging [(4.3.1.3.)](https://www.arbeidsrechter.nl/pensioentoezegging-bedongen-systeem-arbeidscontract). Medewerkers kunnen afstand doen van het recht op pensioen, zodat op hun loon geen werknemersdeel van de pensioenpremies wordt ingehouden [(4.3.1.4.)](https://www.arbeidsrechter.nl/afstand-recht-pensioen-op-te-bouwen-door-werknemer).

4.3.1.1.

Pensioen is een inkomen op grond van het bereiken van een bepaalde leeftijd, dan wel arbeidsongeschiktheid of overlijden, die een medewerker of nabestaande regelmatig kan ontvangen over meerdere jaren. In dit hoofdstuk staat het pensioen centraal dat ingaat door het bereiken van een bepaalde leeftijd.

Pensioen is geen loon, zoals dat in hoofdstuk 4.1. wordt behandeld, waardoor dat hoofdstuk niet van toepassing is. Hoewel pensioen te zien is als een uitgestelde tegenprestatie van de werkgever, wordt dit inkomen indirect verkregen via de reserveringen en beleggingen door de pensioenuitvoerder. De uiteindelijke pensioenverstrekkingen zijn inkomen (geen loon) uit een vroegere dienstbetrekking. Dat neemt evenwel niet weg dat pensioen een beloning voor arbeid is, waarbij het vraagstuk van gelijke behandeling een rol vervult [(4.3.7.4.)](https://www.arbeidsrechter.nl/discriminatie-gelijke-behandeling-recht-op-pensioen-werknemer).

Delen van het pensioen van ouderen wordt gefinancierd door de werkende, namelijk de WAO-/WIA- en de VUT-regelingen, waarvoor de ‘omslagregeling’ geldt. Door de toename van de vergrijzing wil de overheid het eerder stoppen met werken ontmoedigen. Dat is gebeurd door pre-pensioen en VUT-regelingen vanaf 1 januari 2006 fiscaal te belasten, zodat deze regelingen niet langer aantrekkelijk zijn.

4.3.1.2.

**“De drie pijlers”**

Ter indeling van de verschillende vormen van pensioen wordt er gesproken over “de drie pijlers” die het pensioen van iemand kunnen vormen. De AOW is de eerste pijler, waarvan de hoogte afhankelijk is van het verblijf in Nederland. De tweede pijler is het pensioen dat samenhangt met een arbeidsrelatie, waarvan de hoogte afhankelijk is van de hoogte van het loon en (collectieve) premie die doorgaans zowel door de werkgever als de werknemer worden gereserveerd. Het gaat bij deze tweede pijler om de pensioenovereenkomsten van een werkgever die gerealiseerd worden bij een pensioenfonds of pensioenverzekeraar. Daarnaast kan de medewerker privé andere regelingen treffen bij pensioenverzekeraars: de derde pijler. In hoofdstuk 4.3 staat het ouderdomspensioen dat ingaat op de pensioengerechtigde leeftijd en is gekoppeld aan werken centraal [(4.3.)](https://www.arbeidsrechter.nl/pensioen-pensioenregeling-pensioenfonds-opbouw-toezegging). Hieronder wordt kort ingegaan andere pensioenvormen.

**Pensioen op grond van de Algemene Ouderdomswet (AOW)**

Deze basis van de pensioenvoorziening wordt opgebouwd door in Nederland te wonen of te werken. Om voor een volledig AOW-pensioen in aanmerking te komen, dient degene 50 jaren voordat de AOW-leeftijd bereikt wordt, in Nederland gewoond of gewerkt te hebben. Voor elk jaar dat dit niet het geval is geweest, geldt er een aftrek van 2%. Vanaf 2013 is de AOW-leeftijd in stappen verhoogd. Dat gaat middels een overgangsregeling, waarbij de volgende AOW-leeftijden van toepassing zijn:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Geboren** | **Recht op AOW** | **AOW-leeftijd** |
| voor 1 januari 1948 | 2012 | 65 |
| na 31 december 1947 en voor 1 december 1948 | 2013 | 65 + 1 maand |
| na 30 november 1948 en voor 1 november 1949 | 2014 | 65 + 2 maanden |
| na 31 oktober 1949 en voor 1 oktober 1950 | 2015 | 65 + 3 maanden |
| na 30 september 1950 en voor 1 juli 1951 | 2016 | 65 + 6 maanden |
| na 30 juni 1951 en voor 1 april 1952 | 2017 | 65 + 9 maanden |
| na 31 maart 1952 en voor 1 januari 1953 | 2018 | 66 |
| na 31 december 1952 en voor 1 september 1953 | 2019 | 66 + 4 maanden |
| na 31 augustus 1953 en voor 1 mei 1954 | 2020 | 66 + 8 maanden |
| na 30 april 1954 en voor 1 januari 1955 | 2021 | 67 |
|  |  |  |

Wanneer een werknemer AOW krijgt, hangt af van wanneer hij of zij is geboren. Voor werknemers geboren voor 1955 geldt een AOW-leeftijd van maximaal 67 jaar. De AOW-leeftijd is nog niet bekend, wanneer werknemers na 1955 zijn geboren. Deze zal derhalve minimaal 67 jaar zijn. De AOW-leeftijd gaat in stappen omhoog naar 67 jaar in 2021. Vanaf 2017 stelt de overheid elk jaar vast wat over 5 jaar de AOW-leeftijd is. Vanaf 2022 is de AOW-leeftijd derhalve gekoppeld aan de levensverwachting. Die is vastgesteld op 67 jaar en 3 maanden. En dat blijft ook in 2023 zo.

De hoogte van dit pensioen is afhankelijk van het minimumloon, de gezinssituatie, eventuele tussentijdse emigratie (zonder vrijwillige voortzetting AOW-verzekering), etc. De AOW voor een ongehuwde pensioengerechtigde komt neer op 70 % van het netto minimumloon, het gaat om 50 % van het minimumloon voor gehuwden en 90 % voor alleenstaanden met een kind jonger dan 18 jaar waarvoor kinderbijslag wordt ontvangen. Een gehuwde AOW-er met een partner die nog geen pensioengerechtigd leeftijd heeft, komt onder bepaalde voorwaarden in aanmerking voor een toeslag, waarbij rekening wordt gehouden met inkomsten (uit arbeid) dat die partner verdient. Bereikt een ingezetene na het jaar 2015 de pensioengerechtigde leeftijd, dan ontvangt hij of zij geen toeslag op de AOW-uitkering als zijn of haar partner nog geen AOW-uitkering ontvangt, doordat degene nog niet de pensioengerechtigde leeftijd heeft. Dit laatste wordt het AOW-gat genoemd. Wanneer een persoon een periode niet in Nederland heeft gewoond, wordt de AOW gekort met 2% per jaar dat er in het buitenland werd gewoond.

Voor velen is de AOW die zij ontvangen van de Sociale Verzekeringsbank de belangrijkste of zelfs enige bron van inkomsten. Dit geldt voornamelijk voor parttimers die door een lager loon (doordat zij minder uren werken) ook een lager pensioen opbouwen en krijgen uitgekeerd. Dit pensioen is voor een groter deel afhankelijk van de AOW in vergelijking met fulltimers.

**Prepensioen**

Een prepensioen is een overbruggingspensioen dat eindigt bij het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd, wanneer er een AOW-uitkering wordt ontvangen. Deze aanvulling is mogelijk gemaakt, omdat tot de pensioengerechtigde leeftijd veel meer belasting moet worden betaald. Vanaf 1 januari 2006 is prepensioen fiscaal onaantrekkelijk gemaakt teneinde het eerder stoppen met werken te ontmoedigen. De opbouw van deze regelingen kan nu niet meer belastingvrij plaatsvinden, het werkgeversdeel wordt bovendien belast met een percentage van 51 procent. De uiteindelijke uitkering wordt niet belast.

Degene die vóór 31 december 2004 55 jaar of ouder was, heeft niets te maken met veranderingen in het prepensioen. Voor deze ouderen blijft het prepensioen derhalve behouden. Wel moet hierover een afspraak gemaakt zijn tussen werkgever en werknemer. Besluit degene om toch langer door te willen werken, dan kan het opgebouwde tegoed worden doorgeschoven naar het ouderdomspensioen. Voor werknemers die reeds op 1 januari 2006 met prepensioen waren, verandert er evenmin iets in hun aanspraken.

Voor degene die vóór 31 december 2004 jonger was dan 55 jaar, geldt de regeling voor prepensioen dus wel. Er zijn andere mogelijkheden om toch vóór de pensioengerechtigde leeftijd te kunnen stoppen met werken, namelijk:

* Het opgebouwde pensioen eerder in laten gaan, met als gevolg dat de uitkering wel een stuk lager wordt
* Gebruik maken van een 40-deelnemingsjarenpensioen (zie hieronder)

Aan het tot 1 januari 2006 opgebouwde prepensioen zal niets veranderen. Deze rechten kunnen nog steeds opgenomen worden en dit wordt behandeld volgens het fiscale regime afgehandeld, zoals die gold toen het prepensioen werd opgebouwd. Er kan voor gekozen worden om het gespaarde prepensioen over te gedragen naar het ouderdomspensioen.

**40-deelnemingsjarenpensioen**

Een pensioenregeling kan de mogelijkheid bevatten van de 40-deelnemingsjarenpensioen, waarmee er vanaf 63-jarige leeftijd met pensioen kan worden gegaan. Voorwaarde hiervoor is wel dat er al 40 jaar is gewerkt én dat het pensioen over de tijd dat het pensioen eerder wordt ingegaan, minder bedraagt dan 70% van het inkomen. Niet iedere pensioenregeling kent deze mogelijkheid.

Deze bovengenoemde wettelijke regelingen gelden voor alle pensioenregelingen die zijn ingevoerd na 1 januari 2005. Voor alle pensioenregelingen die op deze datum al bestonden gaan de nieuwe wettelijke regelingen in op 1 januari 2006.

**Nabestaanden pensioen ANW**

Dit pensioen is opgenomen in de Algemene Nabestaanden Wet en is voor het geval de pensioeneigenaar vroegtijdig komt te overlijden. De uitkering kan ook voor wezen van toepassing zijn. Deze uitkering wordt namens de overheid verzorgd door de Sociale Verzekeringsbank.

Om voor een uitkering in de zin van de ANW in aanmerking te komen moet worden voldaan aan de volgende eisen, de partner moet namelijk:

* Vóór 1950 geboren zijn
* Een kind(eren) hebben onder de 18 jaar
* Voor minimaal 45% arbeidsongeschikt zijn

De partner moet wel de echtgeno(o)t(e) zijn óf er moet een geregistreerd partnerschap zijn aangegaan.

Voldoet de partner hier aan, dan kan hij/zij een uitkering krijgen van 70% van het nettoloon. De ANW wordt verrekend met (eventueel) ander inkomen van de partner zoals een uitkering. Hierdoor ontstaat vaak de situatie dat er een veel kleinere óf helemaal geen uitkering wordt ontvangen. Wanneer de partner niet meer aan de bovenstaande voorwaarden voldoet, vervalt de uitkering.

Wanneer beide ouders zijn overleden, hebben de kinderen recht op ANW-uitkering. Dit inkomen is afhankelijk van de leeftijd van de kinderen.

4.3.1.3.

Een pensioenovereenkomst houdt in dat een werkgever met een medewerker (of groep medewerkers) overeenkomt dat hij voor een pensioen in aanmerking komt. De werkgever dient de werknemer binnen een maand na aanvang van de werkzaamheden schriftelijk te melden of zij aan hem al dan niet een aanbod tot het sluiten van een pensioenovereenkomst doet. Het is zeer goed mogelijk dat de werkgever een pensioen moet realiseren. Bijvoorbeeld omdat deelname in een bedrijfstakpensioenfonds verplicht is gesteld [(4.3.2.2.)](https://www.arbeidsrechter.nl/bedrijfstakpensioenfonds-fondsen-opbouw-verplicht-systeem) of omdat dit in een collectieve arbeidsovereenkomst is bepaald. Behoort een medewerker tot een groep medewerkers voor wie een pensioenregeling geldt, dan wordt de medewerker geacht ook een overeenkomst te hebben gekregen, tenzij het tegendeel blijkt.

**Vorm van de toezegging**

Een overeenkomst kan individueel geschieden, bijvoorbeeld door een pensioenbrief te verstrekken. Een collectieve overeenkomst is ook mogelijk, waarbij de overeenkomst bepaalt welke medewerkers er aanspraak op pensioen maken.

Hoewel er in dit hoofdstuk over werkgever en medewerker wordt gesproken kan de overeenkomst ook aangegaan worden met andere personen die aan de onderneming zijn verbonden. Dus ook als er geen sprake is van een arbeidsovereenkomst kan dit hoofdstuk van belang zijn. Zo kunnen thuiswerkers onder de pensioenovereenkomst vallen, ook al hebben zij geen arbeidsovereenkomst. Daarnaast kan een werkgever een pensioen overeenkomst doen tegenover commissarissen. Deze aan de onderneming verbonden personen hebben vaak een fictieve arbeidsovereenkomst volgens de belastingdienst [(7.)](https://www.arbeidsrechter.nl/commissarissen-arbeidsverhouding-rechten-plichten-ontslag).

**Gevolgen van de pensioentoezegging**

Door de overeenkomst wordt de werkgever volgens de wet verplicht het pensioen te realiseren [(4.3.2.)](https://www.arbeidsrechter.nl/realiseren-toegezegde-pensioen-door-werkgever). Hij zal een zogenaamde uitvoeringsovereenkomst moeten aangaan met een pensioenuitvoerder. In deze overeenkomst worden de wederzijdse rechten en plichten aangaande het pensioen overeengekomen. Deze pensioenuitvoerder verplicht zich om voor het pensioen zorg te dragen, de werkgever draagt de pensioenpremies af. Daarbij gaat het om een werkgeversdeel en werknemersdeel in de premie, waarbij het werknemersdeel op het loon ingehouden en vervolgens afgedragen wordt. De werkgever dient erop toe te zien dat de pensioenuitvoerder binnen drie maanden vanaf het moment waarop de werknemer deelneemt aan de regeling een startbrief afgeeft. Dit is een verkorte versie van de pensioenregeling.

De pensioenovereenkomst zorgt ervoor dat een medewerker aanspraak op pensioen krijgt, dat wil zeggen een recht heeft op een pensioenuitkering. Of een medewerker ook daadwerkelijk geld uitbetaald krijgt is (mede) afhankelijk van een bepaalde onzekere gebeurtenis, zoals het bereiken van een bepaalde leeftijd of arbeidsongeschikt worden. De uitdrukking “aanspraak op pensioen” wordt ook wel gebruikt ter aanduiding van het recht om pensioen op te bouwen, dan wel ter aanduiding van het bedrag waarmee het pensioen opgebouwd wordt. De medewerker kan zijn aanspraak op pensioen, oftewel zijn recht op een pensioenuitkering, inroepen als de onzekere gebeurtenis zich heeft voorgedaan. Bijvoorbeeld zodra hij de pensioengerechtigde leeftijd bereikt.

**Inhoud van de pensioentoezegging**

De overeenkomst is doorgaans nauwkeurig omschreven. Bijvoorbeeld door een pensioenreglement waarin de bijdrage van de werkgever en medewerker staat vermeld, waarbij het recht van een medewerker wordt weergegeven. Dit reglement wordt op verzoek van de werknemer afgegeven, waarbij deze in overeenstemming dient te zijn met zowel de pensioen- als de uitvoeringsovereenkomst. Wordt de bijdrage van de werkgever (uitdrukkelijk) op lager dan 50 % gesteld, dan bestaat de kans dat de belastingdienst het geen pensioenregeling vindt. Fiscaal is het dan geen pensioen, maar loon dat direct belast wordt door een loonheffing [(4.3.3.)](https://www.arbeidsrechter.nl/pensioen-loonbelasting-omkeerregel-belastingdienst-richtdatum).

Een overeenkomst van pensioen is meestal aan voorwaarden verbonden, bijvoorbeeld dat een werknemer recht heeft op pensioen zodra hij 21 jaar of ouder is geworden. Dit wordt de toetredingsleeftijd genoemd. Hierbij geldt dat er niet mag worden overeengekomen dat iemand pas op latere leeftijd recht heeft op pensioen. Voor een overlijdens- of arbeidsongeschiktheidspensioen komt het voor dat deze reeds eerder ingaat. Daarnaast kan er sprake zijn van een wachttijd of drempelperiode van maximaal twee maanden met betrekking tot de opbouw van het ouderdomspensioen. Wachttijden of drempelperioden zijn niet toegestaan voor het nabestaandenpensioen en het arbeidsongeschiktheidspensioen.

4.3.1.4.

**Afstand van recht om pensioen op te bouwen en een hoger loon**

Een medewerker die afstand doet van zijn recht om pensioen op te bouwen krijgt een hoger loon, omdat er geen werknemerspremies (meer) op het loon worden ingehouden. Het loon wordt niet verhoogd voor het deel van de werkgeverspremies. De medewerker loopt dan niet alleen de bijdrage van de werkgever mis, hij zal fiscaal meestal ook in een ongunstige regeling terechtkomen. Elders wordt nader ingegaan op afstand van recht [(7.)](https://www.arbeidsrechter.nl/afstand-van-recht-werknemer-werkgever-arbeidsovereenkomst).

Teneinde later niet voor bewijsproblemen te staan doet een werkgever er verstandig aan om schriftelijk vast te leggen dat een medewerker afstand van recht om pensioen op te bouwen heeft gedaan. Dit wordt door de medewerker en eventueel door diens partner ondertekend.

**Afstand van de aanspraak op pensioen**

Medewerkers kunnen geen afstand doen van hun (reeds opgebouwde) aanspraak op pensioen, ook niet bij of na het einde van de arbeidsovereenkomst. Ware dit anders, dan zou het afkoopverbod eenvoudig ontdoken kunnen worden door een medewerker een vergoeding toe te zeggen, als hij afstand doet van zijn pensioenrecht.

Voorgaande is bijvoorbeeld van belang, wanneer de werkgever na het einde van de arbeidsovereenkomst tot affinanciering gehouden is, bijvoorbeeld doordat hij een afkoopsom moet storten opdat hij zijn pensioenovereenkomst nakomt. Nu kan een werkgever met een medewerker overeenkomen dat partijen tegenover elkaar tot niets meer gehouden zijn. Ook in dat geval kan een medewerker nog aanspraak maken op affinanciering, daar hij van dit recht geen afstand kan doen.

**Verplichte deelname**

Afstand van recht is niet mogelijk, als de cao niet alleen het recht maar ook de plicht tot deelneming met zich meebrengt. Ook in een arbeidscontract kan een dergelijke verplichting zijn opgenomen waaraan de werkgever de medewerker “kan” houden. Daarnaast kan een medewerker verplicht zijn deel te nemen in een bedrijfstakpensioenfonds. Voorgaande betekent dat wanneer de werkgever of fonds dit wenst, de medewerker in bepaalde gevallen verplicht moet deelnemen.

# 4.4. VUT-regeling

**Einde van de arbeidsovereenkomst**

Medewerkers die vervroegd uittreden kiezen er voor om de arbeidsovereenkomst te beëindigen in ruil voor een uitkering van het fonds dat de VUT-regeling uitvoert. Is een dergelijke regeling van toepassing, dan staat zij doorgaans in een CAO, aangezien een wettelijke regeling ontbreekt. Niet altijd gaat het om een volledig vrije keuze van een medewerker, bijvoorbeeld niet, als aan de medewerker weinig of geen alternatieven gelaten worden. Hoewel de arbeidsverhouding tussen werkgever en medewerker eindigt, verdwijnt de werkgever niet geheel uit beeld. Zo kan de werkgever nog een rol vervullen bij geschillen die zich kunnen voordoen bij de uitvoering van de regeling, dan wel bij de controle op de naleving van de regeling. Daarnaast is het doorgaans niet toegestaan om (neven)werkzaamheden te verrichten waarmee de voormalige werkgever concurrentie wordt aangedaan. Voor andere werkzaamheden kan de regeling dusdanig zijn dat de inkomsten die hiermee verdiend worden in mindering komen op de uitkering.

In geval van overlijden geldt datgene wat in [hoofdstuk 3.6.](https://www.arbeidsrechter.nl/overlijden-werknemer-werkgever-einde-dienstverband) wordt beschreven niet, aangezien de arbeidsovereenkomst reeds is geëindigd voordat de VUT-uitkering ingaat. De VUT-regeling kan echter aan de nabestaande een uitkering van bijvoorbeeld drie maanden toekennen. Daarnaast komt een nabestaande mogelijk voor een partnerpensioen in aanmerking.

**Nieuwe wet VUT en prepensioen**

Een VUT-regeling heeft als uitgangspunt dat de werkenden het geld opbrengen waarmee de voorzieningen voor de VUT-ers worden betaald. Gezien de demografische ontwikkelingen wordt dat meer belastend, waarin aanleiding ligt om eerder te stoppen met werken te ontmoedigen. Vanaf 1 januari 2006 zijn de fiscale voordelen van de VUT en het prepensioen afgeschaft.

VUT-premies zijn in de periode van 1 januari 2006 tot 1 januari 2011 voor de helft aftrekbaar. Voor de werkgeversbijdrage geldt in die periode een heffing van 26%. Vanaf 1 januari 2011 zijn de VUT-premies van de werknemer helemaal niet meer aftrekbaar en de heffing voor de werkgeversbijdrage wordt verhoogd naar 52%.

Er bestaan nog wel andere mogelijkheden om op eerdere leeftijd te stoppen met werken, die gunstiger zijn voor de werkenden:

* Het 65+-pensioen eerder in laten gaan, met als gevolg dat de uitkering wel een stuk lager wordt
* Gebruik maken van een 40-deelnemingsjarenpensioen [(zie 4.3.1.2)](https://www.arbeidsrechter.nl/arbeidsovereenkomst-pensioen-toezegging-inhoud-65-jaar).

Degene die vóór 31 december 2004 55 jaar of ouder was, heeft niets te maken met veranderingen in de VUT-regeling. Voor deze ouderen blijft de VUT-mogelijkheden derhalve behouden. Wel moet hierover een afspraak gemaakt zijn tussen werkgever en werknemer. Voor werknemers die reeds op 1 januari 2006 met de VUT waren veranderd er evenmin iets in hun aanspraken.

**Aanvragen VUT-uitkering en het opnemen van vakantiedagen**

Een medewerker doet voor deze uitkering een schriftelijke aanvrage, waarbij er vaak een minimum termijn in acht genomen wordt. Deze termijn van bijvoorbeeld drie maanden is onder meer van belang om de resterende vakantiedagen en dergelijke op te nemen. Het is mogelijk dat een medewerker voor de VUT-uitkering niet in aanmerking komt, wanneer deze vakantiedagen nog niet volledig zijn opgenomen. Het uitbetalen van vakantiedagen is echter ook toegestaan, aangezien het arbeidscontract eindigt voordat de VUT-uitkering ingaat [(4.2.3.)](https://www.arbeidsrechter.nl/einde-contract-uitbetalen-en-verklaring-openstaande-vakantiedagen).

**Voorwaarden om voor een VUT-uitkering in aanmerking te komen**

Een medewerker die in aanmerking wil komen voor vervroegde uittreding moet niet alleen aan de leeftijdseisen voldoen, maar ook gedurende een bepaalde tijd voor de werkgever werkzaam zijn geweest (de dienstjaren-eis). Deze dienstjaren moet een medewerker opnieuw opbouwen, als hij van werkgever verandert. Dat wordt een VUT-breuk genoemd. Blijft hij onder dezelfde CAO vallen waarin de aanspraak op VUT is opgenomen, dan heeft verandering van werkgever binnen de branche, vaak geen negatieve gevolgen.

Aan deze dienstjareneis wordt mogelijk voorbij gegaan, wanneer de arbeidster van werkgever is veranderd, maar precies hetzelfde werk is blijven doen (op dezelfde plaats bleef werken “voor” de vorige werkgever). Denk daarbij aan een schoonmaker in een kantoor, die na 20 jaar voor het kantoor te hebben gewerkt, in dienst komt bij een schoonmaakbedrijf, die hem in hetzelfde kantoor laat schoonmaken voor 6 jaar. Oftewel hij heeft feitelijk 26 jaar als schoonmaker gewerkt in hetzelfde kantoor, maar viel maar 6 jaar onder de CAO voor de schoonmaakbranche. In deze omstandigheden is het redelijk om aan de dienstjareneis (10 jaar) voorbij te gaan.

Medewerkers die (volledig) arbeidsongeschikt zijn of in aanmerking komen voor een afvloeiingsregeling, kunnen vaak niet toetreden tot een VUT-regeling. Een toelatingsvoorwaarde die niet gesteld zal worden is, dat een medewerker een arbeidsovereenkomst van minimaal een bepaald aantal uren moet hebben. Dit zal snel een verboden vorm van onderscheid naar arbeidsduur zijn [(2.6.)](https://www.arbeidsrechter.nl/ongelijke-behandeling-discriminatie-werknemer-werkgever) [(art 7:648 BW)](https://www.arbeidsrechter.nl/bw#648).

De vervroegd uitgetreden medewerker ontvangt een uitkering van een fonds (stichting) tegenover welke een medewerker zich verplicht heeft om zich te houden aan het voorschriften van de overeenkomst (cao), statuten en reglement. Op de VUT-uitkering wordt naast de lagere werknemersbijdrage voor het pensioen ook de ziektekostenbijdrage, loonbelasting en premies volksverzekering ingehouden. De regeling brengt doorgaans met zich mee dat het pensioen van een medewerker gedeeltelijk verder wordt opgebouwd.

**VUT is geen vervroegd pensioen**

Doordat een VUT-regeling geen pensioenregeling is, is hoofdstuk 4.3 niet van toepassing. Het is wel zo dat de meeste VUT-regelingen uit CAO’s de laatste jaren zijn vervangen door regelingen voor vervroegde pensionering. Het doel van de VUT-regeling was doorgaans een inkrimping van de groep medewerkers, dan wel het creëren van (doorstromings)mogelijkheden voor jongere medewerkers. Maar door de jaren heen werd de regeling steeds meer gebruikt om eerder te stoppen met werken. De regeling wordt gefinancierd door bijdragen van de werkgever en medewerkers, waarbij deze bijdragen in een fonds worden ondergebracht (omslagstelsel). De hoogte van de VUT-uitkering is niet zoals bij pensioen afhankelijk van het in het verleden opgebouwde recht. Het is voornamelijk afhankelijk van het laatst verdiende loon (uitkeringsgrondslag). Door indexering kan de ingegane uitkering meestijgen met verhogingen van de prijzen (waardevast) of lonen (welvaartsvast).

**Deeltijd-VUT, gecombineerd met vermindering van het aantal arbeidsuren**

Naast het recht om volledig vervroegd uit te treden, ontstaan er steeds meer mogelijkheden om gedeeltelijk “met de VUT te gaan”. Dit wordt dan gevolgd door (vervroegde) pensionering of volledige vervroegde uittreding. In geval van deeltijd-VUT vindt er een wijziging plaats in de arbeidsovereenkomst doordat het aantal uren per week verandert. Daarnaast kan de arbeidsovereenkomst veranderen doordat de functie, loon en dergelijke worden aangepast. Om voor de deeltijd-VUT in aanmerking te komen, dient een medewerker doorgaans eerst overeenstemming te bereiken met zijn werkgever. Niet altijd is het eenvoudig om de functie in deeltijd te verrichten, de roosters aan te passen of een andere passende arbeidsplaats te creëren. Mogelijk moet de werkgever met de deeltijd-VUT instemmen, tenzij (zwaarwegende) (bedrijfs)organisatorische belangen zich hiertegen verzetten. De regeling waarbij de CAO de deeltijd-VUT vastlegt kan ook drempels voor de medewerker zelf opwerpen, zoals het inleveren van rooster-vrije dagen of vakantiedagen, een lagere pensioenopbouw etc.

**Belastingtechnische aspecten**

De fiscale voordelen van de VUT-regeling zijn door de nieuwe wetgeving niet meer van toepassing. Hiermee wil de overheid bereiken dat werknemers langer doorwerken om zo in de toekomst het sociale zekerheidsstelsel in leven te houden.

Voor werknemers die 55 jaar of ouder waren op 1 januari 2006, blijft het belastingvoordeel bestaan. Wel geldt er dat, wanneer een werknemer zijn VUT- of pensioenuitkering ontvangt, hij hierover loonbelasting moet betalen.

Voor werknemers die jonger waren dan 55 jaar op 1 januari 2006, vervalt het belastingvoordeel. Echter worden opgebouwde rechten niet aangetast. Voor deze werknemers geldt dat de VUT-premies in de periode van 1 januari 2006 tot 1 januari 2011 nog voor de helft aftrekbaar zijn. Voor de werkgeversbijdrage geldt in die periode een heffing van 26%. Vanaf 1 januari 2011 zijn de VUT-premies van de werknemer helemaal niet meer aftrekbaar en de heffing voor de werkgeversbijdrage is verhoogd naar 52%.

Voor de bestaande VUT-regeling moeten de volgende voorschriften in acht genomen worden:

* De VUT-uitkering stopt, zodra de uitkeringsgerechtigde, recht krijgt op (vervroegd)pensioen of komt te overlijden, evenwel nooit later dan de 65-jarige leeftijd.
* De VUT-regeling mag niet meer bedragen dan redelijk is.
* Er is doorgaans een stichting of verzekeringsmaatschappij nodig die de VUT-regeling uitvoert. Deze instelling zal de regeling uitvoeren door de uitkeringen te verstrekken aan de gerechtigden, nadat hierop de premies en loonbelasting zijn inhouden.

Verder is van belang dat er voor medewerkers met een VUT-uitkering een hoger percentage als overhevelingstoeslag geldt, namelijk 5 % met een maximale toeslag van € 1828,73 euro per jaar. Premies WW en WAO/WIA worden niet op de uitkering in mindering gebracht. De VUT-uitvoerder past in beginsel de groene tabellen toe voor het berekenen van de verschuldigde loonbelasting en premies volksverzekering.

**Algemeen verbindend laten verklaren van CAO-bepalingen met VUT-regeling**

Bepalingen over de VUT worden slechts onder bepaalde voorwaarden algemeen verbindend verklaard. De VUT-regeling dient een omslagregeling ten grondslag te hebben en financieel en administratief los te staan van een pensioenregeling. Het is wel mogelijk dat de VUT-regeling aansluit bij een pensioenregeling, maar alleen wanneer ook de pensioenregeling voor de medewerker zeker is gesteld door verplichte deelname. Ook hier geldt dat de VUT-regeling geen onderscheid mag maken tussen medewerkers die wel of niet lid zijn van een (bepaalde) werknemersvereniging.