



Vrijstelling doorstorting bedrijfsvoorheffing: ploegenarbeid op werven bij werken in onroerende staat

Editie augustus 2026

Sinds een aantal jaren kunnen werkgevers die werknemers in ploegen tewerkstellen, genieten van een gedeeltelijke vrijstelling van bedrijfsvoorheffing. Vooral de industriële sectoren komen in aanmerking voor deze maatregel. Met ingang van 1 januari 2018 werd de vrijstelling uitgebreid tot werkgevers uit de bouw en aanverwante sectoren die werken in onroerende staat uitvoeren. De betrokken werknemers moeten in ploegen op werven werken. Sedert 1 april 2022, in navolging van de mini-taxshift, zijn de formaliteiten voor deze vrijstelling bedrijfsvoorheffing verzwaard (o.a. RSZ-werfmelding en bewijsstukken).

Hieronder kan je een overzicht terugvinden van de voornaamste bepalingen over dit onderwerp.

Inhoudsopgave

1.	Wie kan deze vrijstelling genieten?	2
	Werken in onroerende staat	2
	RSZ-werfmelding	2
	Uitzendkantoren	2
2.	Aan welke voorwaarden moet je voldoen?	3
	Ploegenarbeid op locatie	3
	Minimumloon	3
	Minstens één derde van de arbeidstijd	4
3.	Welk voordeel levert dit op?	5
4.	Welke formaliteiten moeten worden vervuld?	5

1. Wie kan deze vrijstelling genieten?

Werken in onroerende staat

De vrijstelling kan genoten worden door werkgevers die werken in onroerende staat uitoefenen. Het gaat om de werken zoals bedoeld in de BTW-wetgeving. In bijlage van deze infonota vind je de lijst met de werkzaamheden die in aanmerking komen.

De vrijstelling kan dus niet enkel genoten worden door werkgevers uit de bouwsector (PC 124), maar ook door werkgevers uit de sectoren hout en stoffering (PC 126), metaal (PC 111), schoonmaak (PC 121), en elektriciens (PC 149.01) mits voldaan is aan de andere voorwaarden (niet-limitatieve opsomming).

Opgelet: de studie- en controlewerkzaamheden uitgeoefend door een architect, een landmeter, een ingenieur, een calculator, een veiligheidscoördinator en een werf- of projectleider met het oog op de voorbereiding en de coördinatie van de werken worden niet beschouwd als werken in onroerende staat.

RSZ-werfmelding

Sinds 1 april 2022 zal een werkgever enkel van het voordeel kunnen genieten als de aangifte van werken '30 bis' voor werken in onroerende staat correct gebeurt, voor zover dit verplicht is. Is de aangifte van werken '30bis' niet verplicht, dan verandert er niets en komt de werkgever nog steeds in aanmerking voor de vrijstelling als de andere voorwaarden vervuld zijn.

Meer informatie kan je terugvinden op de [website](#) van de RSZ.

Uitzendkantoren

De maatregel kan ook toegepast worden door uitzendkantoren die uitzendkrachten ter beschikking stellen aan deze werkgevers mits akkoord van de klant om de vrijstelling toe te passen.

Sinds 1 januari 2025 zijn hier bijkomende voorwaarden aan verbonden. Het uitzendkantoor en de werkgever-gebruiker sluiten een schriftelijke overeenkomst af of nemen bepalingen op in de commerciële overeenkomst, waarin het procedureel kader wordt vastgelegd dat voorziet op welke wijze de vrijstelling wordt toegepast en op welke wijze het bewijs wordt geleverd dat aan alle toepassingsvoorwaarden is voldaan.

Deze overeenkomst bevat volgende verplichte vermeldingen:

- dat het uitzendkantoor de vrijstelling enkel kan toepassen voor zover het prestaties betreft waarvoor de onderneming-gebruiker die de uitzendkracht tewerkstelt, na de uitvoering van de prestatie, een verklaring heeft opgemaakt. Uit deze verklaring blijkt ondubbelzinnig dat de uitzendkracht die prestaties daadwerkelijk verrichtte in een systeem van werken in onroerende staat op werven. De verklaring bevestigt ook dat deze onderneming in de mogelijkheid is om het bewijs te leveren dat aan de toepassingsvoorwaarden is voldaan;
- de wijze waarop het uitzendkantoor schriftelijk en ondubbelzinnig aan de fiscale administratie het bestaan en het tijdstip kan aantonen van deze verklaring van de onderneming-gebruiker;
- dat de medewerking wordt gegarandeerd door de onderneming-gebruiker aan het uitzendkantoor voor het leveren van het bewijs;
- de aansprakelijkheid van de werkgever-gebruiker ten aanzien van het uitzendkantoor voor de schade die ze lijdt in het geval de werkgever-gebruiker heeft verklaard dat de uitzendkracht werd tewerkgesteld in een systeem van werken in onroerende staat op werven, maar het bewijs ervan niet levert.

Stelt de Administratie vast dat deze afspraken niet daadwerkelijk worden toegepast, dan wordt het akkoord geacht niet te zijn verkregen.

2. Aan welke voorwaarden moet je voldoen?

Ploegenarbeid op locatie

Om te kunnen spreken van ploegenarbeid op locatie moet jouw onderneming werk verrichten in één of meerdere ploegen van minstens twee personen, die hetzelfde of complementair werk doen zowel qua inhoud als qua omvang, op werven.

In tegenstelling tot de klassieke vrijstelling voor ploegenarbeid, moet er niet noodzakelijk in opeenvolgende ploegen worden gewerkt.

Alle leden van de ploeg moeten werken in onroerende staat verrichten en werken volgens hetzelfde uurrooster. Dit moet niet noodzakelijk gebeuren door twee werknemers. Het is perfect mogelijk dat een zaakvoerder samen met een werknemer een ploeg vormt. Let wel! De vrijstelling kan enkel worden toegepast op de bezoldiging van werknemers.

De ploegenarbeid moet bestaan uit het uitvoeren van een concrete, welbepaalde opdracht inzake werken in onroerende staat op locatie waarbij de medewerking van meer dan één werknemer, minstens twee, vereist is, die hetzelfde of complementair werk doen zowel qua inhoud als qua omvang. Hierbij is het mogelijk dat de leden van de ploeg elk een verschillende taak uitvoeren, maar deze moeten er in hun geheel op gericht zijn een concrete, welbepaalde opdracht uit te voeren. Het loutere feit dat verschillende werknemers gelijktijdig op een werf aanwezig zijn toont volgens de Administratie niet aan dat zij in ploegverband aan het werk waren.

Bijkomend zal de vrijstelling enkel toepasbaar zijn bij werken uitgevoerd op werven. Werken uitgevoerd op de hoofdzetel of een vestigingseenheid van de werkgever zelf, komen niet in aanmerking.

Minimumloon

De vrijstelling kan maar worden toegepast voor zover er een bepaald minimum bruto-uurloon wordt toegekend. Voor 2026 bedraagt dit € 17,64.

De fiscus verduidelijkt in een circulaire dat het bruto uurloon niet voor elke werknemer die deel uitmaakt van de ploeg minstens € 17,64 moet zijn. De maatregel kan wel enkel toegepast worden voor werknemers van de ploeg van wie het bruto uurloon minstens € 17,64 bedraagt.

Het gaat om het bruto uurloon vóór inhouding van de persoonlijke RSZ-bijdragen. Voor de bouwsector is dit momenteel geen probleem. Daar liggen de minimumuurlonen hoger dan € 17,64. Voor de andere sectoren is dit niet altijd het geval.

Het is niet vereist dat de werknemers daarnaast nog een ploegenpremie ontvangen. Een werknemer die daarentegen een ploegenpremie ontvangt, maar niet het vereiste minimumloon, komt niet in aanmerking voor de maatregel.

Wanneer studenten en leerlingen in een alternerende opleiding deel uitmaken van een ploeg, moet er in twee stappen gewerkt worden om na te gaan of de maatregel op hen kan worden toegepast:

- Is er sprake van een ploeg van minstens 2 personen zonder rekening te houden met de studenten en leerlingen in een alternerende opleiding?
- In bevestigend geval kan in een tweede stap nagegaan worden op wie de steunmaatregel kan worden toegepast. Dit kan voor alle werknemers van de ploeg, met inbegrip van de studenten en leerlingen in een alternerende opleiding, van wie het bruto uurloon minstens € 17,64 bedraagt.

Voorbeelden:

1. *Werknemer A met een bruto uurloon van € 17,70, een werknemer B met hetzelfde uurloon en een werknemer C met een uurloon van € 15 verrichten werken in onroerende staat op locatie. Het gaat om complementair werk. Aan de definitie van ploegenarbeid is voldaan. Werknemers A, B en C vormen een ploeg van minstens 2 personen. De vrijstelling BV geldt voor de lonen van werknemer A en B, maar niet voor het loon van werknemer C, aangezien zijn uurloon minder dan € 17,64 bedraagt.*
2. *Werknemer A met een bruto uurloon van € 17,70, een werknemer B met hetzelfde uurloon en student C met een uurloon van € 17,65 verrichten werken in onroerende staat op locatie. Het gaat om complementair werk. Aan de definitie van ploegenarbeid is voldaan. Werknemer A en B vormen een ploeg van minstens 2 personen. Student C wordt buiten beschouwing gelaten, alhoewel hij tot de ploeg behoort. De vrijstelling BV geldt zowel voor de lonen van werknemer A en B als voor het loon van student C. Het uurloon bedraagt voor alle drie immers minstens € 17,64.*
3. *Werknemer A met een bruto uurloon van € 17,80 en student B met een uurloon van € 17,75 verrichten werken in onroerende staat op locatie. Het gaat om complementair werk. Aangezien de ploeg bestaat uit één werknemer is niet voldaan aan één van de voorwaarden om te kunnen spreken van een onderneming waarin ploegenarbeid wordt verricht. Bijgevolg kan de werkgever de vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing niet toepassen, noch op het loon van werknemer A, noch op het loon van student B.*

Minstens één derde van de arbeidstijd

De vrijstelling kan enkel worden toegepast op de ingehouden bedrijfsvoorheffing van werknemers die over de betrokken maand waarvoor het voordeel wordt gevraagd ten minste één derde van hun arbeidstijd in ploegenarbeid voor werken in onroerende staat zijn tewerkgesteld.

Periodes van schorsing van de uitvoering van de arbeidsovereenkomst zonder loon worden niet in aanmerking genomen.

De berekening gebeurt als volgt:

aantal effectief in ploegenarbeid onroerende staat gepresteerde arbeidsuren waarvoor de werknemers het specifieke minimumloon ontvangen + uren waarvoor de uitvoering van de arbeidsovereenkomst geschorst werd en waarvoor het loon door de werkgever werd doorbetaald (mits recht op het specifiek minimumloon)

totaal aantal effectief gepresteerde arbeidsuren + het totale aantal uren waarvoor de uitvoering van de arbeidsovereenkomst werd geschorst maar waarvoor het loon wordt doorbetaald

Voor de werknemer die in de loop van de maand in of uit dienst treedt, wordt de 1/3^{de} norm berekend rekening houdend met de duur van zijn tewerkstelling binnen die maand.

3. Welk voordeel levert dit op?

De werkgever moet nog steeds de gewone bedrijfsvoorheffing op het loon inhouden. Voor de betrokken werknemers wijzigt er dus niets.

Indien er voldaan wordt aan de voorwaarden, dan wordt de werkgever voor een bepaald bedrag vrijgesteld van doorstorting van de verschuldigde bedrijfsvoorheffing. Het bedrag is een percentage dat wordt berekend rekening houdend met de belastbare bezoldigingen, inclusief ploegenpremies. O.a. dubbel vakantiegeld, eindejaarspremie en eventuele achterstallige bezoldigingen worden expliciet uitgesloten. De bezoldiging wordt op maandbasis in aanmerking genomen.

Dit percentage bedraagt momenteel 18 %.

De berekening gebeurt op het niveau van de groep van werknemers en niet op individueel niveau. Als het vrijgesteld bedrag de in te houden bedrijfsvoorheffing overtreft, dan kan het resterende bedrag naar een andere werknemer worden overgedragen voor zover de andere werknemer bezoldigingen geniet die in aanmerking komen voor de vrijstelling en er nog ruimte is om een inhouding toe te passen.

Vanaf 1 januari 2027 wordt het bedrag van de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing verminderd door een correctiefactor. De vrijstellingspercentages worden daardoor effectief beperkt tot:

- 97% van het berekende vrijstellingsbedrag in 2027;
- 93,35% van het berekende vrijstellingsbedrag in 2028;
- 95,9% van het berekende vrijstellingsbedrag vanaf 2029.
-

Werkgevers die gebruikmaken van deze vrijstellingsstelsels zullen hierdoor een groter bedrag aan bedrijfsvoorheffing moeten doorstorten aan de Schatkist.

4. Welke formaliteiten moeten worden vervuld?

De werkgever die aanspraak wil maken op deze vrijstelling, draagt hiervan zelf de bewijslast. Je moet m.a.w. aan de hand van feitelijke elementen kunnen aantonen dat er voldaan is aan de voorwaarden.

Hiervoor moet je als werkgever een nominatieve lijst ter beschikking houden van de Administratie met de volgende gegevens:

- de volledige identiteit van de werknemer;

- het aantal effectief gepresteerde arbeidsuren waarin in ploegverband werken in onroerende staat op locatie werden verricht;
- in voorkomend geval, het aantal uren waarvoor de uitvoering van de arbeidsovereenkomst werd geschorst en waarvoor het loon door de werkgever werd doorbetaald, indien kan worden aangetoond dat de betrokken werknemer, overeenkomstig zijn arbeidsregeling, werken in onroerende staat op locatie zou hebben verricht, en waarvoor het loon door de werkgever werd doorbetaald;
- het totaal aantal effectief gepresteerde arbeidsuren;
- in voorkomend geval, het totaal aantal uren waarvoor de uitvoering van de arbeidsovereenkomst werd geschorst maar waarvoor het loon werd doorbetaald;
- de identificatie van de locatie of locaties waar de werknemer in ploegverband de werken in onroerende staat op locatie heeft verricht;
- de belastbare bezoldigingen die aan de werknemer worden betaald of toegekend, met uitsluiting van het dubbel vakantiegeld, de eindejaarspremie en de achterstallige bezoldigingen;
- het bedrag van de op die bezoldigingen ingehouden bedrijfsvoorheffing;
- het bedrag van het betaalde of toegekende bruto-uurloon, voor inhouding van de persoonlijke sociale zekerheidsbijdrage.

Bijkomend moet ook voor elke locatie waar in ploegenverband de werken in onroerende staat worden verricht, het bewijs ter beschikking worden gesteld van de Administratie dat:

- ofwel de werfmelding werd gedaan bij de RSZ;
- ofwel dat geen aanmelding vereist was.

De Administratie kan steeds de juistheid van de gegevens vermeld op de nominatieve lijst nagaan en daartoe de nodige bewijsstukken opvragen en onderzoeken.

Er worden vandaag de dag meer en meer fiscale controles uitgevoerd op de vrijstellingen. Het is bijgevolg aangewezen om als werkgever proactief te handelen en per project en per ploeg alles tot in detail te documenteren (wie werkte waar en wanneer). Loonstaten alleen volstaan niet als bewijs. Dit moet gecombineerd worden met andere relevante documenten, zoals gedetailleerde planningen, prestatiebladen, tijdsregistraties, taakregistraties en werfverslagen, facturen, offertes, organogrammen, Check in @ Work, ...

AANDACHTSPUNT!

Het is essentieel dat je de nodige feitelijke bewijsstukken bewaart ter staving van de nominatieve lijst. Bij een eventuele controle zal het niet volstaan om enkel de nominatieve lijst voor te leggen.

Wens je meer informatie over de vrijstelling van doorstorting BV voor ploegenarbeid op werven bij werken in onroerende staat? Dan kan je steeds terecht bij CLB Payroll.

BIJLAGE: Werken in onroerende staat die in aanmerking komen voor de vrijstelling BV

1. het bouwen, verbouwen, afwerken en inrichten, geheel of ten dele, van een uit zijn aard onroerend goed;
2. het herstellen, onderhouden en reinigen, geheel of ten dele van een uit zijn aard onroerend goed;
3. het geheel of ten dele afbreken van een uit zijn aard onroerend goed;
4. prestaties die erin bestaan een roerend goed te leveren en het meteen op zodanige wijze aan te brengen aan een onroerend goed dat het onroerend uit zijn aard wordt;
5. iedere handeling die tot voorwerp heeft zowel de levering als de aanhechting van een gebouw:
 - van de bestanddelen of een gedeelte van de bestanddelen van een installatie voor centrale verwarming of airconditioning, daaronder begrepen de branders, de reservoirs en de regel- en controletoeestellen verbonden aan de ketels of aan de radiatoren;
 - van de bestanddelen of een gedeelte van de bestanddelen van een sanitaire installatie van een gebouw en, meer algemeen, van alle vaste toestellen voor sanitair of hygiënisch gebruik aangesloten op een waterleiding of een riool;
 - van de bestanddelen of een gedeelte van de bestanddelen van een elektrische installatie van een gebouw, met uitzondering van toestellen voor de verlichting en van lampen;
 - van de bestanddelen of een gedeelte van de bestanddelen van een elektrische belinstallatie, van brandalarmtoestellen, van alarmtoestellen tegen diefstal en van een huistelefoon;
 - van opbergkasten, gootstenen, gootsteenkasten en meubels met ingebouwde gootsteen, wastafels en meubels met ingebouwde wasbak, zuigkappen, ventilators en luchtverversers waarmee een keuken of een badkamer is uitgerust;
 - van luiken, rolluiken en rolgordijnen die aan de buitenkant van een gebouw worden geplaatst;
6. iedere handeling die tot voorwerp heeft zowel de levering van wandbekleding of vloerbedekking als de plaatsing ervan in een gebouw, ongeacht of die bekleding of bedekking aan het gebouw wordt vastgehecht of eenvoudig ter plaatse op maat wordt gesneden volgens de afmetingen van de te bedekken oppervlakte;
7. ieder werk dat bestaat in het aanhechten, plaatsen, herstellen, onderhouden en reinigen van de goederen bedoeld in het 5^e en 6^e punt;
8. de terbeschikkingstelling van personeel met het oog op het verrichten van een werk in onroerende staat of van één van de in voormelde punten bedoelde handelingen.