

Werkgevers die actief zijn in sectoren waarin 'werken in onroerende staat' verricht worden, kunnen genieten van een vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing. De vrijstelling is toepasbaar in alle sectoren waarin 'werken in onroerende staat' verricht worden en is dus niet beperkt tot de bouwsector (PC 124) maar onder meer mogelijk in de sector van de elektriciens (PC 149.01), schoonmaak (PC 121), hout en stoffering (PC 126), metaal (PC 111) en tuinbouw (PC 145.04).

Deze vrijstelling bestaat al sinds 01.01.2018 maar was tot juni 2019 niet toepasbaar omwille van praktische en interpretatieve onduidelijkheden. Met een recente wetswijziging werden deze onduidelijkheden weggenomen en kon deze vrijstelling retroactief vanaf 01.01.2018 toegepast worden.

Werken in onroerende staat

De vrijstelling geldt voor het uitvoeren van werken in onroerende staat zoals omschreven in de btw-wetgeving. Hiermee wordt o.a. het volgende bedoeld:

- o Alle werken die betrekking hebben op het bouwen, verbouwen, afwerken, inrichten, herstellen, onderhouden, reinigen en afbreken van een uit zijn aard onroerend goed;
- o Elke handeling die er in bestaat een roerend goed te leveren en het meteen op een zodanige wijze aan een onroerend goed aan te brengen, dat het onroerend wordt uit zijn aard.

Werken in ploeg

Om in aanmerking te komen voor de vrijstelling moeten de werknemers tewerkgesteld worden in ploegen. In het kader van deze vrijstelling wordt een eigen interpretatie van ploegenarbeid gehanteerd. Er moet aan volgende voorwaarden voldaan zijn:

- o Werken in onroerende staat;
- o In 1 of meerdere ploegen van minstens 2 personen. Studenten en leerlingen in een alternerende opleiding worden uitgesloten;
- o Die hetzelfde of complementair werk doen zowel qua inhoud als qua omvang;
- o Op locatie;
- o Elke werknemer in de ploeg waarop de vrijstelling wordt toegepast, dient het minimum bruto-uurloon te verdienen zoals voorzien in de wet:

Vanaf 01.01.2023: € 16,02

Vanaf 01.01.2024: € 16,67

De ploeg dient te bestaan uit 2 personen die niet noodzakelijk allebei werknemer zijn. Één zaakvoerder met één werknemer komt dus ook in aanmerking voor deze vrijstelling. Studenten en leerlingen in een alternerende opleiding worden uitgesloten.

Wanneer één werknemer het minimum bruto-uurloon niet ontvangt, dan verliest de hele ploeg de vrijstelling tenzij het een student of leerling betreft.

Bovendien is het niet vereist dat het om opeenvolgende ploegen gaat. Één ploeg volstaat dus. Het toekennen van een ploegenpremie is niet vereist.

Het moet echter wel steeds gaan om werken in onroerende staat die op locatie uitgevoerd worden. Werken in een atelier of magazijn komen dus niet in aanmerking, ook niet wanneer men deze verricht ter voorbereiding van de werken op een werf.

1/3^{de}-norm

Om deze vrijstelling toe te passen moet de individuele werknemer minstens 1/3^{de} van zijn arbeidstijd 'werken in onroerende staat op locatie' uitvoeren. Deze 1/3^{de} norm moet steeds bekeken worden voor de kalendermaand waarop de vrijstelling wordt toegepast en dit overeenkomstig de arbeidsregeling waarin de werknemer tewerkgesteld is. Ook voor deeltijdse werknemers kan deze vrijstelling dus worden toegepast.

Als aan de 1/3^{de} norm voldaan is, wordt deze vrijstelling toegepast op alle uren en is ze bijgevolg niet beperkt tot de uren die aan de voorwaarden voldoen.

Bedrag van de vrijstelling

Voor werknemers die voldoen aan de voorwaarden, kan er een gedeeltelijke vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing genoten worden. Het gaat om volgende vrijstellingspercentage:

Jaar	Vrijstellingspercentage
2018	3%
2019	6%
Voor 2020 en volgende jaren	18%

Dit percentage wordt toegepast op de bruto belastbare bezoldigingen, hierin niet inbegrepen:

- o Eindejaarspremie;
- o Vakantiegeld;
- o Achterstallig loon;
- o Opzeggingsvergoedingen;
- o Vervangingsinkomsten;
- o Premies (m.u.v. ploegenpremie);
- o Bezoldigingen die de werknemer verkrijgt, maar worden betaald of toegekend aan zijn rechtverkrijgenden.

Indien de vrijstelling van bedrijfsvoorheffing bij een werknemer niet volledig kan toegepast worden omdat er geen of in beperkte mate bedrijfsvoorheffing verschuldigd is, wordt deze vrijstelling overgedragen naar de bedrijfsvoorheffing van de andere werknemers die voor de regeling in aanmerking komen.