

WEBINAR

VRIJSTELLING BEDRIJFSVOORHEFFING VOOR NACHT- EN PLOEGENARBEID

TOELICHTING VAN DE NIEUWE CIRCULAIRE VAN 30 JULI 2025

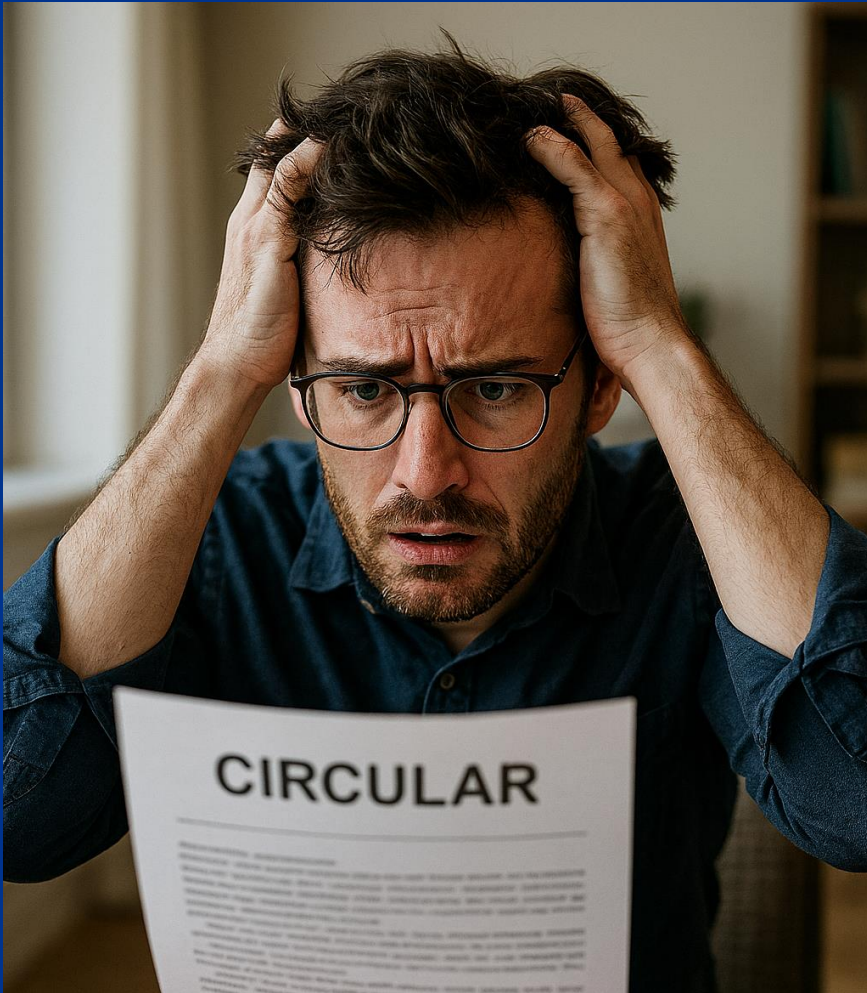
WELKOM! WE GAAN ZO METEEN VAN START



WELKOM

KRISTOF BEECKMANS - FINANCIËEL DIRECTEUR - START PEOPLE





Nacht – en ploegenarbeid Vrijstelling bedrijfsvoorheffing

De langverwachte circulaire – “bis-variant”

Donderdag 25 september 2025



Agenda

- 01** Algemeen ploegen- en nachtarbeid
- 02** KB 16/09/2025
- 03** KB 20/12/2024
- 04** Nieuwe circulaire “bis-variant”

01

Intro ploegen- en nachtarbeid

① Vrijstelling bedrijfsvoorheffing voor nacht- en ploegenarbeid



- De vrijstelling werd initieel geïntroduceerd voor Ford Genk
- Bedoeld voor bedrijven die in ploegen werken “aan de lopende band”



- Het is een vrijstelling om ingehouden bedrijfsvoorheffing door te storten
- Het gaat om een korting die wordt toegepast in de payroll
- De vrijstelling heeft geen impact op het netto van de werknemer

Werkgeverskost	4 462,50 EUR
Bruto salaris	3 500,00 EUR
RSZ	-457,45 EUR
Belastbaar inkomen	3 042,55 EUR
Bedrijfsvoorheffing	-798,74 EUR
Bijzondere bijdrage sociale zekerheid	-33,02 EUR
Netto salaris	2 210,79 EUR

22,8% van belastbare basis **VRIJGESTELD** van doorstorting aan de fiscus

Salaris : bruto € 2.500 per maand
100 werknemers in ploeg per dag
2 ploegen



Korting **per persoon** = **€ 5.946** per jaar

Korting **in totaal** = **€ 594.600** per jaar

MAAR: strenge controles & strikte wetgeving!

1 Vrijstelling bedrijfsvoorheffing voor nacht- en ploegenarbeid

Budgettaire kost van fiscale maatregelen (2022)

2.061,90
miljoen euro

BV-vrijstelling ploegen- en
nachtarbeid incl. WIOS (2022)

1.463,43
miljoen euro

BV-vrijstelling onderzoek en
ontwikkeling (2022)

620,36
miljoen euro

Pensioensparen
(2022)



Bron: inventaris van de
federale fiscale uitgaven

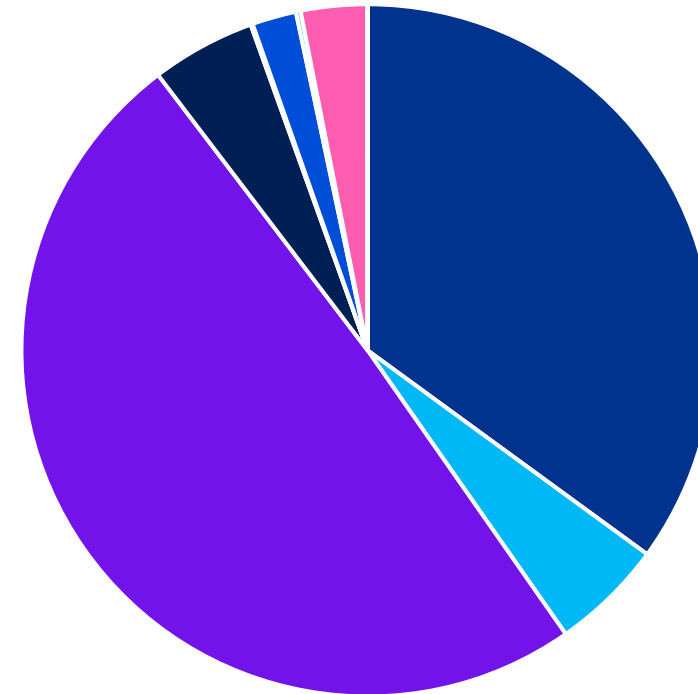
Budgettaire kost van maatregelen BV 2022

(in miljoenen euro)

Totale kost 2022
EUR 4.199,20 mio

Ploegen- en
nachtarbeid

Onderzoek &
ontwikkeling



- Onderzoek en ontwikkeling
- Ploegen- en nachtarbeid
- Investering in steunzone
- Koopvaardij-, bagger- en sleepvaartsector
- Sportbeoefenaars
- Structurele vermindering
- Overwerk
- Jonge werknemers
- Zeevisserijsector
- Opleiding

01

Vrijstelling bedrijfsvoorheffing nacht- en ploegenarbeid

Productiviteit belastingcontroles (IY 2023-2024)

Administratie		Controles - Vrijstelling BV					
		2023			2024		
		Aantal controles (1)	Aantal productieve controles (1)	Bedragen van de rechtzettingen	Aantal controles (1)	Aantal productieve controles (1)	Bedragen van de rechtzettingen
FISC	Totaal	1779	1016	95.801.170,85 €	1493	1013	192.970.541,21 €
	waarvan koopvaardij, baggervvaart, sleepvaart			6.059.648,50 €			1.545.597,10 €
	waarvan zeevisserij			2.191,91 €			51.909,17 €
	waarvan onderzoek en ontwikkeling			32.811.280,25 €			57.896.611,88 €
	waarvan nacht- en ploegenwerk			46.418.043,78 €			122.698.432,05 €
	waarvan sportbeoefenaars			14.145,08 €			1.389.878,06 €
	waarvan overuren			1.199.810,48 €			1.987.843,11 €
	waarvan looncorrectie			236.436,52 €			285.891,13 €
	waarvan startende ondernemingen			4.722.498,28 €			3.204.192,12 €
	waarvan steunzones			453.532,75 €			345.266,08 €
waarvan GE	waarvan covid en andere			3.883.583,30 €			3.564.920,51 €
	Totaal	214	156	52.795.633,17 €	153	117	158.678.008,41 €
	waarvan koopvaardij, baggervvaart, sleepvaart			5.714.661,08 €			1.100.765,07 €
	waarvan zeevisserij						
	waarvan onderzoek en ontwikkeling			4.256.798,56 €			34.346.549,05 €
	waarvan nacht- en ploegenwerk			37.865.664,31 €			118.210.412,35 €
	waarvan sportbeoefenaars						362.291,39 €
	waarvan overuren			1.099.325,75 €			1.085.491,64 €
	waarvan looncorrectie			124.067,80 €			1.015,00 €
	waarvan startende ondernemingen						
waarvan PME	waarvan steunzones			400.677,32 €			36.738,44 €
	waarvan covid en andere			3.334.438,35 €			3.534.745,47 €
	Totaal	1565	860	43.005.537,68 €	1340	896	34.292.532,80 €
	waarvan koopvaardij, baggervvaart, sleepvaart			344.987,42 €			444.832,03 €
	waarvan zeevisserij			2.191,91 €			51.909,17 €
	waarvan onderzoek en ontwikkeling			28.554.481,69 €			23.550.062,83 €
	waarvan nacht- en ploegenwerk			8.552.379,47 €			4.488.019,70 €
	waarvan sportbeoefenaars			14.145,08 €			1.027.586,67 €
	waarvan overuren			100.484,73 €			902.351,47 €
	waarvan looncorrectie			112.368,72 €			284.876,13 €
	waarvan startende ondernemingen			4.722.498,28 €			3.204.192,12 €
	waarvan steunzones			52.855,43 €			308.527,64 €
	waarvan covid en andere			549.144,95 €			30.175,04 €

- 76,5% kans op correctie (GO)
- EUR 1.356.223 gemiddelde correctie GO
- Totaal EUR 193 mio correcties
→ Vooral O&O en N&P



93,3% van de bedrijven voelt zich **niet** klaar voor een fiscale controle over ploegenarbeid

Fiscus eist bijna dubbel zoveel belastingkortingen voor bedrijven terug



De groente- en fruitteelt is een van de 13 sectoren die gebruik kunnen maken van de vrijstelling van de doorstorting van de bedrijfsvoorheffing.

DRIES BERVOET

12 juni 2025 05:00

De federale belastingdienst heeft voor 2024 een record van bijna 200 miljoen euro teruggeëist van bedrijven die onterecht een beroep zouden hebben gedaan op een korting op hun bedrijfsvoorheffing. Dat systeem kost de staat almaar meer: jaarlijks meer dan 4 miljard euro.

① Vrijstelling bedrijfsvoorheffing voor nacht- en ploegenarbeid

Nieuwe vragenlijst controles

Vraag 1/ Gelieve uw interne procedure voor het indienen van de aangifte vrijstelling bedrijfsvoorheffing voor ploegenarbeid toe te lichten. Beschrijf daarbij minstens de volgende elementen:

1. 1.1. welke gegevens en data gebruikt worden als basis om na te gaan of elke in art. 275/5 WIB92 gestelde toepassingsvoorwaarde voldaan is;
- 1.2. welke screenings uitgevoerd worden op deze gegevens en data;
- 1.3. door wie voormelde screenings uitgevoerd worden;
- 1.4. hoe de input aan gegevens en data gestructureerd en geanalyseerd wordt zodat kan nagegaan worden dat aan elk van deze in art. 275/5 WIB92 gestelde toepassingsvoorwaarden voldaan is;
- 1.5. wie het rapport dat voortvloeit uit supra punt a. tot d. valideert;
- 1.6. of voormeld rapport ter beschikking kan worden gesteld aan de fiscale administratie;
- 1.7. in voorkomend geval, indien geen proces als voornoemd a. tot e. gevolgd wordt, op welke manier de maandelijkse aangifte 274.74 onderbouwd en gevalideerd worden;
- 1.8. welke payrolldata gebruikt worden als basis om na te gaan dat enkel overeenkomstig art. 275/5 WIB92 toegestane looncomponenten in de berekeningsbasis zijn opgenomen;
- 1.9. welke screenings uitgevoerd worden op deze payrolldata;
- 1.10. door wie voormelde screenings uitgevoerd worden;
- 1.11. wie het rapport dat voortvloeit uit supra punt 1.8 tot 1.10 valideert;
- 1.12. of voormeld rapport ter beschikking kan worden gesteld aan de fiscale administratie;
- 1.13. in voorkomend geval, indien geen proces als voornoemd 1.8 tot 1.12 gevolgd wordt, op welke manier de berekeningsbasis van de aangifte 274.74 vermelde vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing onderbouwd en gevalideerd wordt.
- 1.14. om uw antwoord op vraag 1.1-1.6 en vraag 1.8-1.12 concreet te staven voor de steekproefmaand april 2023 evenals de gegevens, data en bewijsstukken ter onderbouwing te verstrekken
- 1.15. in voorkomend geval, indien de processen (1.1.-1.6. en 1.8.-1.12) niet gevolgd worden, alle nodige gegevens, data en bewijsstukken te verstrekken ter staving dat voor de steekproefmaand mei 2023 voldaan is aan alle voorwaarden van art. 275/5 WIB92.

Vraag 2/ De werkgever behoort tot de profitsector en werknemers tewerkstelt die onderworpen zijn aan het geheel van de socialezekerheidsstelsels (...)

Gelieve hiervoor aan te leveren:

1. het nummer van het paritair comité waaronder de voor toepassing van art. 275/5, §1 of art. 275/5, §1/1, WIB 92 naar voren geschoven werknemers tewerkgesteld zijn;
2. een nominatief overzicht van de voor toepassing van art. 275/5, §1 of art. 275/5, §1/1, WIB 92 naar voren geschoven werknemers die onderworpen zijn aan het geheel van de socialezekerheidsstelsels;
3. stavingsstukken waarop voormeld overzicht gebaseerd is (loonfiches, individuele rekeningen...).

Vraag 3/ De werkgever een ploegenpremie betaalt of toekent, d.w.z.:

1. Bewijs dat een ploegenpremie wordt betaald of toegekend en dat die betaalde of toegekende ploegenpremie de bezoldiging van een in ploegenarbeid gepresteerd uur met ten minste 2% (twee procent) heeft doet toenemen
Gelieve hiervoor aan te leveren:
 - 1.1. per werknemer:
 - 1.1.1. de ploegenpremie die per in ploegenarbeid gepresteerd uur betaald of toegekend wordt
 - 1.1.2. de bezoldiging die per in ploegenarbeid gepresteerd uur betaald of toegekend wordt
 - 1.2. stavingsstukken waarop voormeld overzicht gebaseerd is (loonfiches, individuele rekeningen...)
2. Bewijs dat een ploegenpremie wordt betaald of toegekend naar aanleiding van het effectief verrichten van ploegenarbeid
Gelieve hiervoor aan te leveren:
 - 2.1. per werknemer, de periode van het jaar gedurende dewelke die werknemer een ploegenpremie betaald of toegekend heeft gekregen, én effectief ploegenarbeid als bedoeld in art. 275/5, §1 of art. 275/5, §1/1, WIB92 heeft verricht;
 - 2.2. in voorkomend geval, de periode van het jaar gedurende dewelke die werknemer een ploegenpremie betaald of toegekend heeft gekregen, zonder effectief ploegenarbeid als bedoeld in art. 275/5, §1 of art. 275/5, §1/1, WIB92 te hebben verricht;
 - 2.3. stavingsstukken waarop voormelde overzicht gebaseerd is (planningen, uurroosters, tijdsregistraties via registratietool...)
3. Vanaf 01.04.2024: Bewijs dat de betaalde of toegekende ploegenpremie is vastgelegd bij CAO, in het arbeidsreglement of in de arbeidsovereenkomst tussen werkgever en werknemer
Gelieve hiervoor al naar gelang aan te leveren:
 - 3.1. de voor betrokken jaar van toepassing zijnde CAO, met aanduiding van de van toepassing zijnde ploegenpremies;
 - 3.2. het voor betrokken jaar van toepassing zijnde arbeidsreglement, met aanduiding van de van toepassing zijnde ploegenpremies;

• Vragenlijst van 7 pagina's



• Vragenlijst per aangevraagde code

• Voorstel voor pre-audit vergadering

① Vrijstelling bedrijfsvoorheffing voor nacht- en ploegenarbeid

Voorwaarden



Ploegenarbeid



Ploegenarbeid



Hetzelfde werk



Max 15 min onderbreking/

Max 25% overlap



1/3^e regel



Minimale premie 2%



Volcontinu



Ploegenarbeid

+



Minstens 4 ploegen en
minstens 160u



Nachtarbeid



Werken tussen 20u en 6u



1/3^e regel



Minimale premie 12%

① Vrijstelling bedrijfsvoorheffing voor nacht- en ploegenarbeid

Historiek



02

KB 16/09/2024

2 KB 16 september 2024

Schriftelijke overeenkomst & maandelijkse verklaring



Nieuw kader voor **uitzendkantoren** die de BV vrijstelling willen aanvragen voor ploegen- en nachtarbeid **naar aanleiding van strenge controles**



Doel: ervoor zorgen dat uitzendkantoren ondubbelzinnig kunnen aantonen dat aan alle voorwaarden voor de vrijstelling is voldaan.



Schriftelijke overeenkomst, waarin het **proces en de methoden** voor het leveren van het **benodigde bewijs** worden uiteengezet inclusief **medewerkingsverplichting** en **aansprakelijkheidsclausule**



De onderneming moet het uitzendkantoor (maandelijks) toestemming geven om de vrijstelling toe te passen, d.m.v. **maandelijkse verklaring en akkoord van de gebruiker inclusief BIS-percentage (indien van toepassing) + bevestiging dat bewijs geleverd kan worden.**

03

KB 20/12/2024

KB 20 december 2024

Belangrijkste verduidelijkingen

Verduidelijkingen met betrekking tot de "bis-variant"



Eén correctiefactor per onderneming

- Correctiefactor geldt voor de hele onderneming (niet per afdeling/vestiging).
- Afwijkingen per afdeling/vestiging worden samengevoegd tot één percentage.
- Grote afwijkingen in één afdeling kunnen impact hebben op andere afdelingen.
- Interne kostencalculatie vaak noodzakelijk voor juiste toewijzing.



Beperkingen op de vrijstelling

- Zowel het vrijstellingsbedrag (22,8% of 25%) als de bedrijfsvoorheffing worden verminderd met de correctiefactor.
- Het laagste bedrag na correctie komt in aanmerking voor vrijstelling.



Berekening van de correctiefactor

- Omvangverschillen per dag berekenen (ochtend-, namiddag-, nachtploegen).
- Weekendploegen apart beoordelen.
- Weekendafwijkingen beïnvloeden weekberekeningen niet.



Extra toelichting vanuit de administratie

- Verdere richtlijnen volgen via circulaire/FAQ.
- Concrete voorbeelden van berekeningsmethoden worden nog gepubliceerd.
- Ondernemingen moeten voorlopig zelf een methodologie ontwikkelen (vanaf januari 2025).

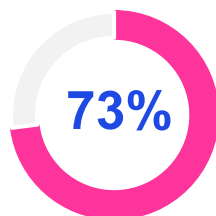
Survey KPMG



93,3% van de bedrijven voelt zich **niet** voorbereid op een belastingcontrole met betrekking tot ploegenarbeid.

Elke onderneming

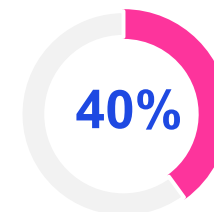
maakt zich zorgen over de strikte interpretatie omtrent **ploegenpremies**



Heeft nog geen defense file gereed

1
4

past de bis-variant al effectief toe



Heeft geen inzicht in de bepaling van **het ploegniveau** (als geheel / afdeling / functie, etc.)

3 “doelwitten” fiscus

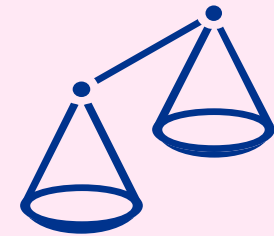
Ploegenpremie



Niveau
ploegsamenstelling



Omvang van het werk
BIS-Variant



04

Nieuwe circulaire “bis-variant”

4

Nieuwe circulaire "bis-variant"

Historiek "hetzelfde werk qua omvang"



 Ploegenarbeid

 Volcontinu



15/10/2019
Hof van Beroep Antwerpen
"vergelijkbaar"

12/05/2024
Invoering bis-variant

2015 2018 2019 2024 2025


27/10/2015
Minister: Grootte moet gelijk zijn

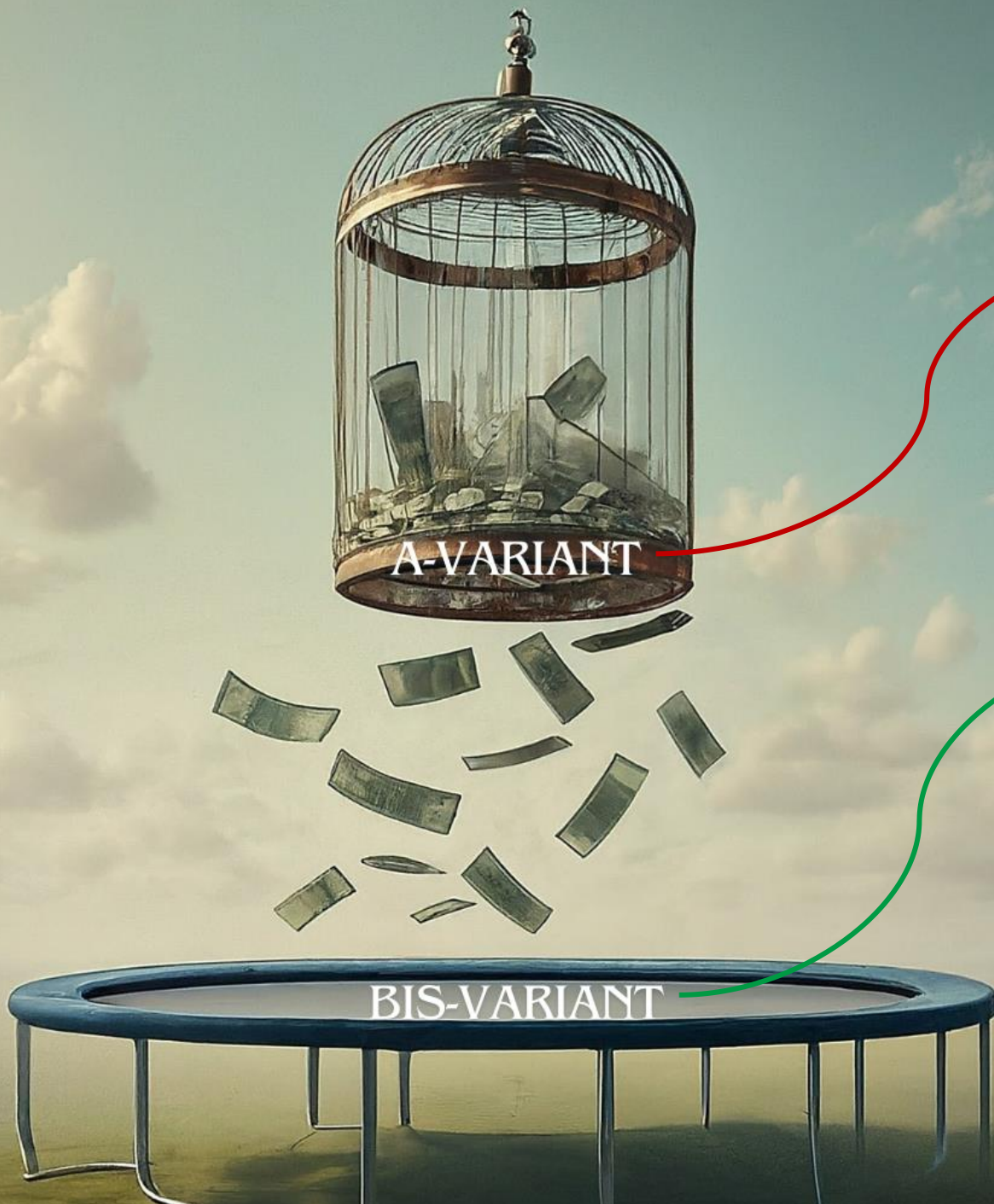

2017 - 2019
Geen audits


19/11/2019 en 23/06/2020
Rulingcommissie "quasi- égal"


08/02/2024
Grondwettelijk hof: Terug naar 2015?

30/07/2025
Publicatie circulaire "bis-variant"





Strikte interpretatie GwH:

- Omvang ploegen moeten **gelijk** zijn
- **Strikte interpretatie** FOD Financiën
- **Artificiële opsplitsing** ploegen - Misbruik

Vangnetbepaling voor asymmetrische verdeling tussen opeenvolgende ploegen

- Geen “alles of niets” situatie
- ‘Omvang’ uit definitie, naar berekening
- Ook voor lopende controles
- Van 1/1/2021 tot **31/12/2026**

→ **Gesprekken met stakeholders nieuwe wetgeving zijn aan het opstarten**

4

Nieuwe circulaire “bis-variant”

Berekeningswijze en toepassingsmodaliteiten

**Administratieve
tolerantie (10%)**

**Personeels-
coëfficiënt**

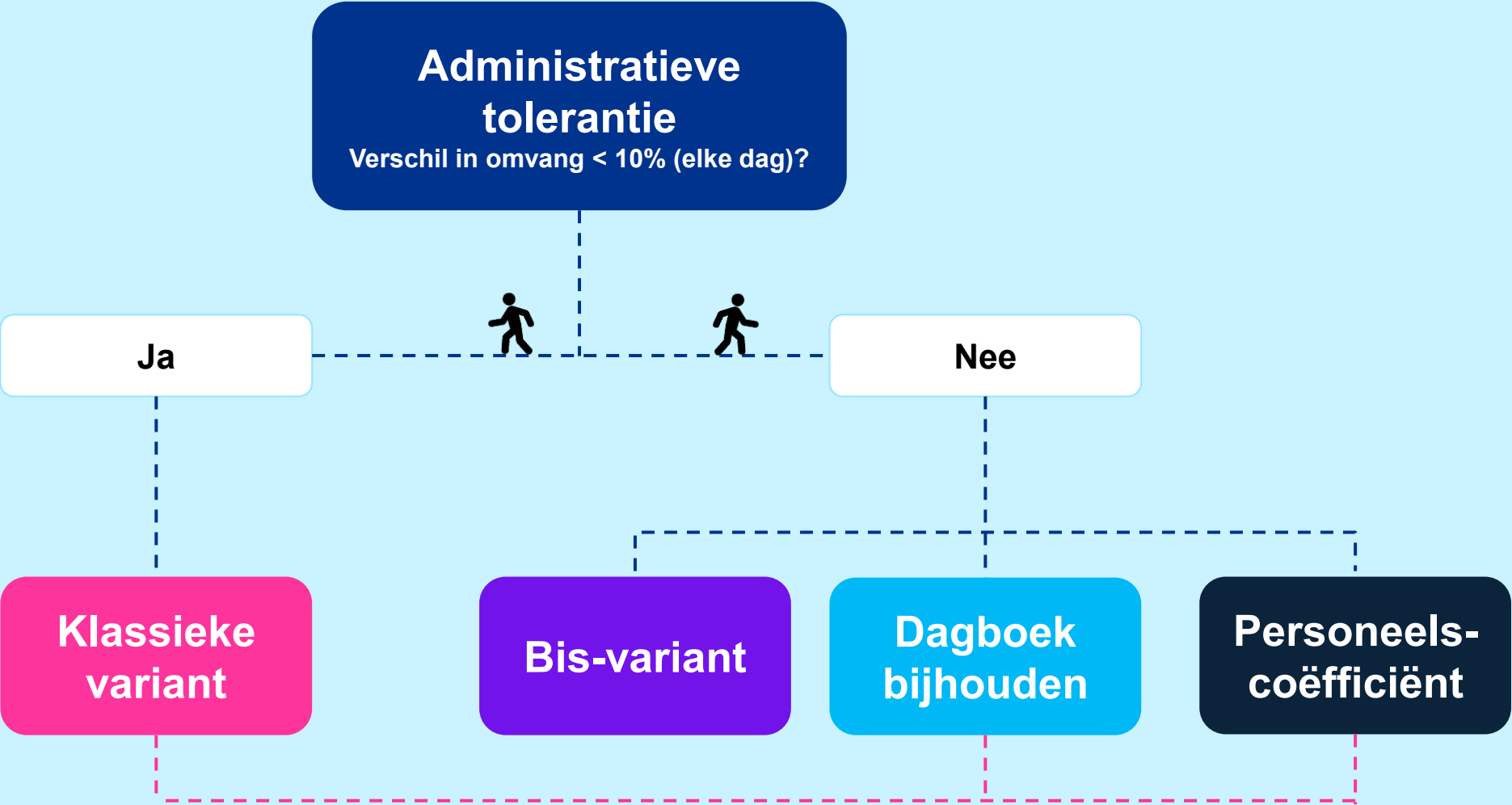
**Aparte
behandeling
nachtarbeid**

Varia

4

Nieuwe circulaire “bis-variant”

Berekeningswijze en toepassingsmodaliteiten



4

Nieuwe circulaire “bis-variant” Berekeningswijze en toepassingsmodaliteiten

Administratieve tolerantie (10%)

- **Klassiek variant** kan toegepast worden zolang het **verschil in omvang** tussen opeenvolgende ploegen **niet groter is dan 10%**
= (grootste ploeg – kleinste ploeg) / grootste ploeg → **andere berekeningswijze dan bis factor!** !
- Deze 10%-regel wordt **per dag én per ploegenstelsel** getoetst !!!
→ **Eén dag een hogere afwijking > geen toepassing van deze tolerantie**
- Hogere afwijking is mogelijk, mits de werkgever kan aantonen dat deze **buiten zijn wil** om zijn ontstaan (niet gedefinieerd)
→ “een ongeluk op weg naar het werk”



Dagboek bijhouden!

Bereken tolerantie op dagbasis!

4

Nieuwe circulaire “bis-variant”

Berekeningswijze en toepassingsmodaliteiten

	VS	LS	Adm. Tol.
1/08/2025	11	10	9%
2/08/2025	11	10	9%
3/08/2025	11	10	9%
4/08/2025	11	9	18%
5/08/2025	11	9	18%
6/08/2025	11	9	18%

In onderneming X werken twee opeenvolgende ploegen. Op 4 en 5 augustus 2025 is een werknemer uit de late ploeg afwezig door een **ongeval** op weg naar het werk. Op 6 augustus 2025 had hij vooraf **verlof** gepland.

Op 4 en 5 augustus is het verschil in ploegbezetting meer dan 10%. De werkgever kan dit aantonen dat deze hogere afwijking het resultaat vormt van **omstandigheden die zich buiten zijn wil** voordeden.

MAAR wat met 6 augustus?

→ Kan onderneming X de klassieke variant toepassen of toch de bis-variant?

Ziek? Langdurig afwezig?

Nieuwe circulaire "bis-variant"

Berekeningswijze en toepassingsmodaliteiten





Nieuwe circulaire “bis-variant”

Berekeningswijze en toepassingsmodaliteiten

Personeelscoëfficiënt

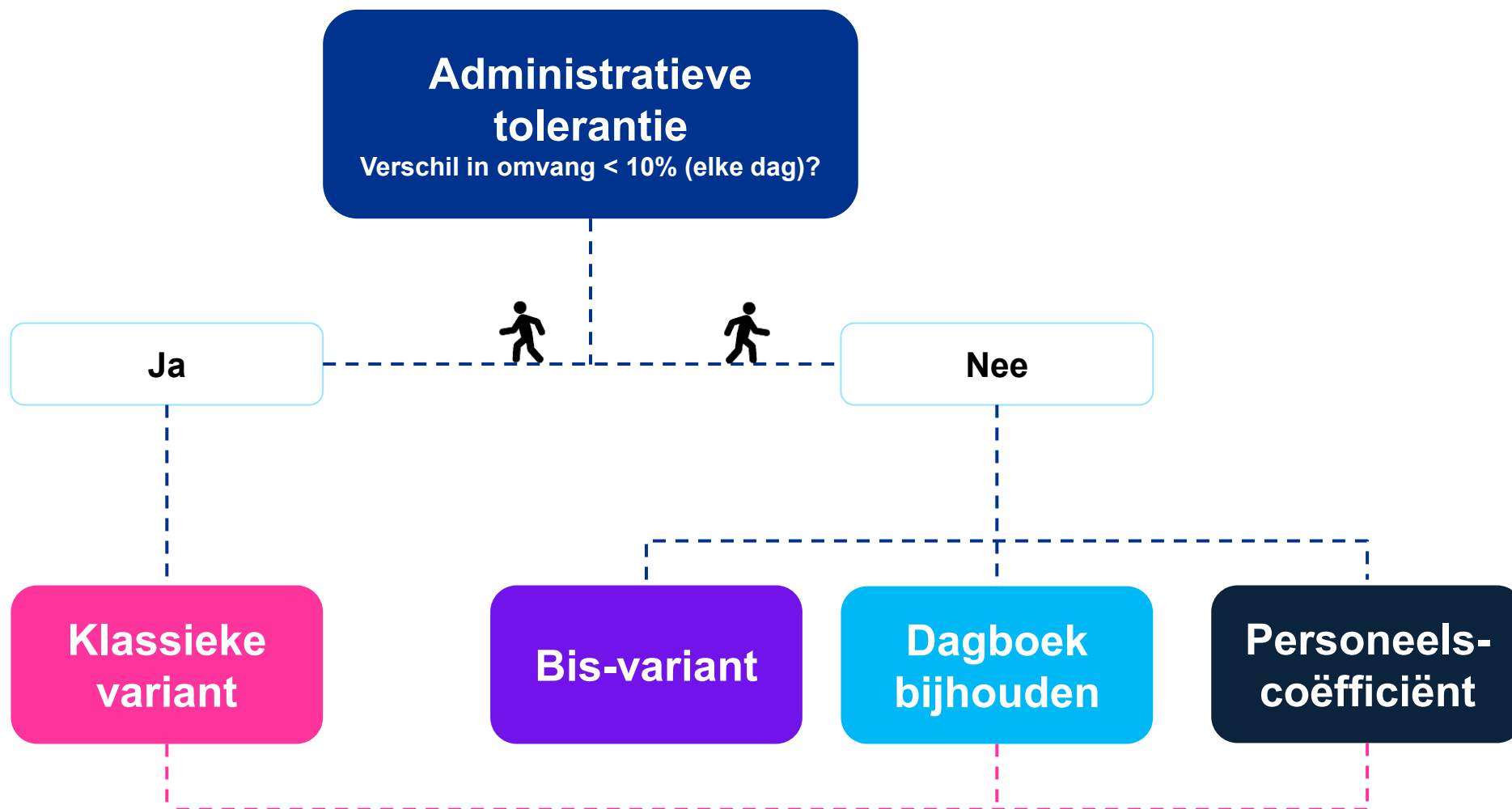
- = is een structureel verhoudingsgetal dat **rekening houdt met normale afwezigheden** (ziekte, verlof, opleiding) en toelaat om een buffer op te bouwen zodat de **minimale ploegbezetting gegarandeerd** blijft (vaak bij een volcontinu systeem)
- Als er fluctuaties zijn in het aantal aanwezige medewerkers per ploeg, maar de **output en werking van de ploegen niet wijzigen**, dan blijft men voldoen aan de voorwaarde van "hetzelfde werk qua omvang" en kan de klassieke vrijstelling worden toegepast
- De administratie heeft voorlopig nog **geen duidelijke invulling en toepassing** aan deze begrippen gegeven.
- **Strengere interpretatie** fiscus + **bewijslast** bij de onderneming

Check personeelscoëfficiënt!

4

Nieuwe circulaire “bis-variant”

Berekeningswijze en toepassingsmodaliteiten



4

Nieuwe circulaire “bis-variant” Berekeningswijze en toepassingsmodaliteiten

APARTE BEHANDELING NACHT

- **Expliciete keuze** om ploegenstelsel te beschouwen als:
 - Drieploegenstelsel of;
 - Tweeploegenstelsel + **nacht**

Volcontinu (25%) niet altijd voordeliger!!



Payrollkantoren kunnen overboeking nacht (voorlopig) niet altijd verwerken + gebeurt niet automatisch!

- Biedt extra mogelijkheden om de impact van de **correctiefactor te beperken**
- Op vrijstelling nachtarbeid (indien $>1/3^{de}$) is **geen bis correctie** van toepassing!
- Indien de nachtploeg bijvoorbeeld kleiner is dan de andere ploegen kan het voordeliger zijn de vrijstelling voor nachtarbeid toe te passen op de nachtploeg -zonder dat dit gezien wordt als fiscaal misbruik- en met inachtnaam van de 1/3de regel !

Simuleer en bereken de beste optie!

④ Nieuwe circulaire “bis-variant”

Berekeningswijze en toepassingsmodaliteiten

Nachtploeg maakt deel uit van ploegenstelsel

Week 1	Vroeg	Laat	Nacht	Verschil	Totaal
Maandag	60	55	40	35	155
Dinsdag	60	50	40	30	150
Woensdag	55	55	35	40	145
Donderdag	55	55	40	30	150
Vrijdag	50	40	35	20	125
				155	725

	Verschil	Totaal
Week 1	155	725
Week 2	160	715
Week 3	150	720
Week 4	190	685
	655	2845

Correctiefactor
 $= 655 / 2845$
 $= 23,02\%$

+ voordeel nachtvrijstelling (geen bis)

Nachtploeg maakt GEEN deel uit van ploegenstelsel

Week 1	Vroeg	Laat	Verschil	Totaal
Maandag	60	55	5	115
Dinsdag	60	50	10	110
Woensdag	55	55	0	110
Donderdag	55	55	0	110
Vrijdag	50	40	10	90
			25	535

	Verschil	Totaal
Week 1	25	535
Week 2	20	530
Week 3	50	530
Week 4	40	520
	135	2115

Correctiefactor
 $= 135 / 2115$
 $= 6,38\%$



1/3^{de} controleren !!

④ Nieuwe circulaire

Optimalisatie nachtploeg –hoe?

VIA PAYROLL	BEZWAARSCHRIFT
- Gemakkelijkste weg  - Niet alle payrollkantoren zijn voorbereid!  2024 is afgesloten	- Bevestiging werkwijze  - Zekerheid voor toekomst 'ruling'  - Dossier beschikbaar bij controle  2024 is nog aan te passen



Nieuwe circulaire “bis-variant”

Berekeningswijze en toepassingsmodaliteiten

VARIA

- **Maandelijksse beoordeling** klassieke of bis-vrijstelling
- **Eén correctiefactor op ondernemingsniveau** voor alle bis-stelsels (inclusief volcontinu)
 - Mogelijkheid tot combinatie klassiek indien bepaalde ploeg (bv. een afdeling) hieraan voldoet
- De **1/3^{de} regel** dient **afzonderlijk per vrijstelling** te worden berekend.
- Opzetten of aanpassen van ploegenschema's enkel met fiscale optimalisatie als doel kan als misbruik wordt beschouwd
- Dubbele beperking (ingehouden BV) nog steeds van toepassing!

4 Nieuwe circulaire "bis-variant"

Correctiefactor op ondernemingsniveau

Voorbeeld 1

Maand Q	Afdeling A		Afdeling B		Onderneming C	
	Verschil in omvang	Totale omvang	Verschil in omvang	Totale omvang	Verschil in omvang	Totale omvang
Week 1	168	498	48	364	216	862
Week 2	173	485	52	360	225	845
Week 3	160	493	45	361	205	654
Week 4	657	1.971	53	357	209	852
Totaal maand Q	657	1.971	198	1.442	855	3.413



Globale correctiefactor : $855 / 3.413 = 25,05\%$

4 Nieuwe circulaire "bis-variant"

Correctiefactor op ondernemingsniveau

Voorbeeld 2 - volcontinu

Maand Q	Weekdagen			Weekenddagen		Totaal	
Dag	Ploeg 1	Ploeg 2	Ploeg 3	Ploeg 1	Ploeg 2	Verschil	Totaal
1	80	80	40			80	200
2	80	80	40			80	200
3	80	80	40			80	200
4	80	80	40			80	200
5	80	80	40			80	200
6				36	36	0	72
7				36	36	0	72
Totaal						400	1144

Verschil = $400 * 4 \text{ weken} = 1600$

Totaal = $1144 * 4 \text{ weken} = 4576$

Correctiefactor = $1600 / 4576$
= **34,97%**



Weekend hoeft niet met week vergeleken te worden

④ Nieuwe circulaire “bis-variant” Correctiefactor op ondernemingsniveau

Voorbeeld 3 – combinatie 2-ploegen en volcontinu

Week 1	Afdeling A					Afdeling B				Onderneming X	
	VS	LS	NS	Verschil	Totaal	VS	LS	Verschil	Totaal	Verschil	Totaal
Maandag	30	25	17	21	72	40	30	10	70	31	142
Dinsdag	30	26	17	22	73	40	32	8	72	30	145
Woensdag	30	26	16	24	72	42	32	10	74	34	146
Donderdag	30	26	16	24	72	42	32	10	74	34	146
Vrijdag	30	26	16	24	72	42	32	10	74	34	146
Zaterdag	30	25	14	27	69					27	69
Zondag	29	25	14	26	68					26	68
Totaal				168	498			48	364	216	862

	Onderneming X	
	Verschil	Totaal
Week 1	216	862
Week 2	225	845
Week 3	205	854
Week 4	209	852
Totaal maand	855	3413

Correctiefactor = 855 / 3413 = 25,05%

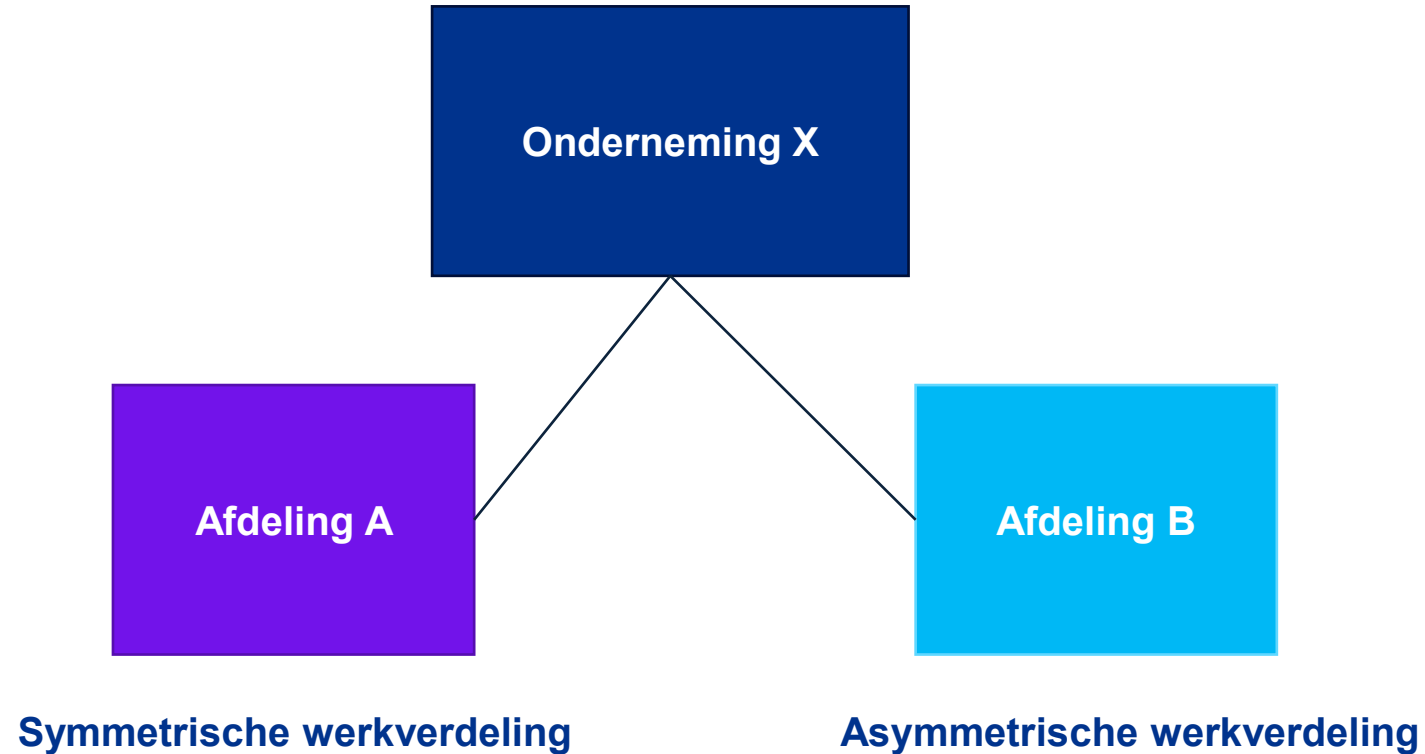


“Één globale correctiefactor moet berekend worden, en dit over alle ploegenstelsels die onder de ‘bis-variant’ vallen heen (inclusief de ‘volcontinuploegenstelsels-bis’)”

4

Nieuwe circulaire “bis-variant” Correctiefactor op ondernemingsniveau

Voorbeeld 4 - keuze klassieke A-variant vs. bis-variant



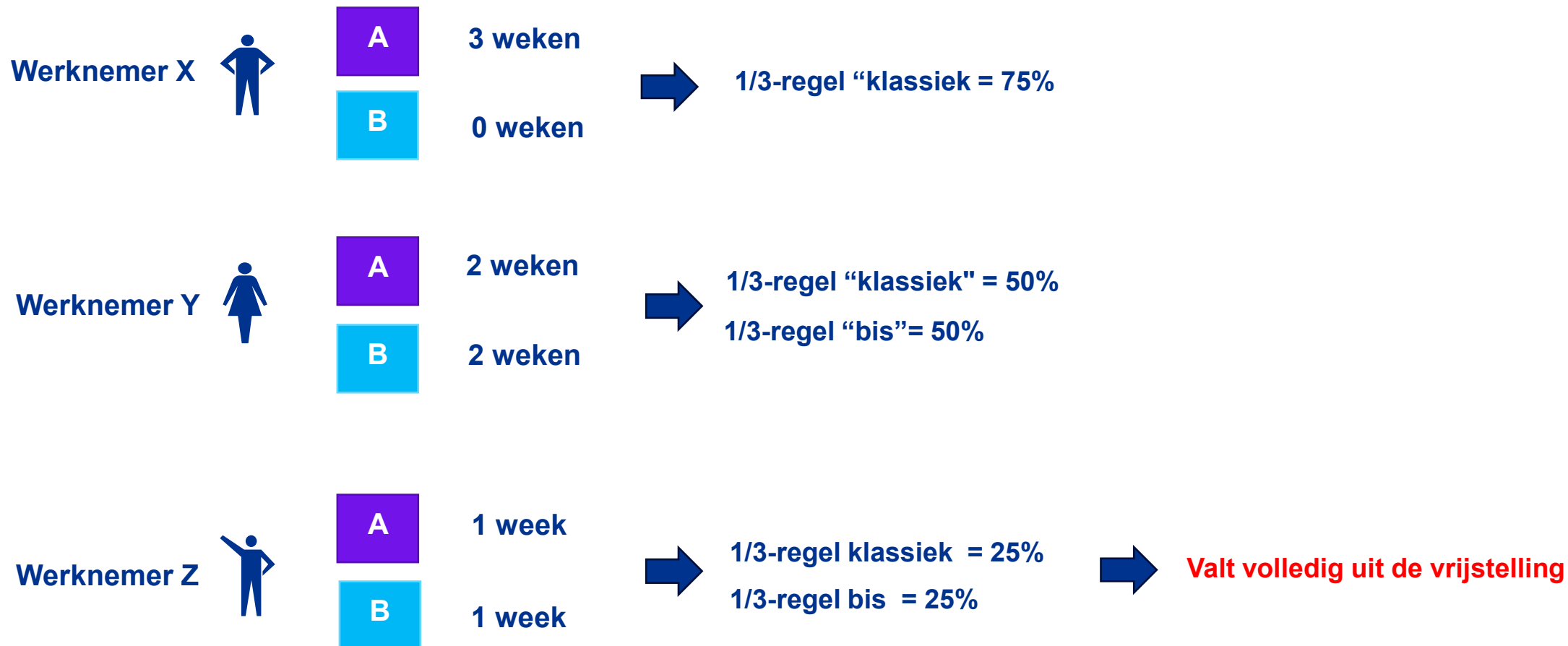
Onderneming X heeft de keuze om voor afdeling A klassiek of bis toe te passen

4

Nieuwe circulaire "bis-variant"

Correctiefactor op ondernemingsniveau

Voorbeeld 4 - keuze klassieke A-variant vs. bis-variant – impact 1/3de indien keuze klassiek



Keuze klassieke A-variant vs. bis-variant (tot 2026)

Optie 1) ploegenstelsel klassieke ploegenarbeid voor afdeling A

Week 1,2,3,4					Week 1					Maand Q		
Afdeling A					Afdeling B					Afdeling B		
	VS	LS	Verschil	Totaal		VS	LS	Verschil	Totaal		Verschil	Totaal
Maandag	20	20	0	40	Maandag	40	32	8	72	Week 1	48	360
Dinsdag	20	20	0	40	Dinsdag	41	31	10	72	Week 2	45	357
Woensdag	20	19	1	39	Woensdag	41	31	10	72	Week 3	50	352
Donderdag	20	19	1	39	Donderdag	41	31	10	72	Week 4	48	358
Vrijdag	20	20	0	40	Vrijdag	41	31	10	72	Totaal maand	191	1427
Totaal			2	198	Totaal			48	360			

Afdeling A => Klassiek

Afdeling B => Bis-variant

Correctiefactor ondernemingsniveau
= 191 / 1427 = 13,38%

4

Keuze klassieke A-variant vs. bis-variant (tot 2026)

Optie 1) ploegenstelsel klassieke ploegenarbeid → A-variant



Afdeling A	
Bezoldigingen werknemer X en Y die aan 1/3e voldoen	EUR 104.000
Bedrijfsvoorheffing ingehouden op bezoldigingen	EUR 26.500
Theoretische berekening van doorstorting vrijgesteld bedrag (22,8%)	EUR 104.000 x 22,8% = EUR 23.712

Afdeling B	
Bezoldigingen werknemers die aan 1/3e voldoen	EUR 170.000
Bedrijfsvoorheffing ingehouden op bezoldigingen	EUR 37.000
Theoretische berekening van doorstorting vrijgesteld bedrag (22,8%)	EUR 170.000 x 22,8% = EUR 38.760 → beperkt tot 37.000
Correctiefactor 13,38%	EUR 37.000 x (100% - 13,38%) = EUR 32.049,40

Dubbele beperking!



TOTAAL: EUR 55.761,40

4

Keuze klassieke A-variant vs. bis-variant (tot 2026)

Optie 2) ploegenstelsel klassieke ploegenarbeid → bis-variant

Week 1	Afdeling A				Afdeling B				Onderneming X	
	VS	LS	Verschil	Totaal	VS	LS	Verschil	Totaal	Verschil	Totaal
Maandag	20	20	0	40	40	32	8	72	8	112
Dinsdag	20	20	0	40	41	31	10	72	10	112
Woensdag	20	19	1	39	41	31	10	72	11	111
Donderdag	20	19	1	39	41	31	10	72	11	111
Vrijdag	20	20	0	40	41	31	10	72	10	112
Totaal			2	198			48	360	50	558

	Onderneming X	
	Verschil	Totaal
Week 1	50	558
Week 2	47	555
Week 3	52	548
Week 4	50	554
Totaal maand	199	2215

Correctiefactor (ondernemingsniveau)

= 199 / 2215 = 8,98%

^

Optie 1: correctiefactor (afdelingsniveau)

= 13,38%

4

Keuze klassieke A-variant vs. bis-variant (tot 2026)



Optie 2) ploegenstelsel klassieke ploegenarbeid → bis-variant

Afdeling A & B	
Bezoldigingen werknemers die aan 1/3e voldoen	EUR 301.000
Bedrijfsvoorheffing ingehouden op bezoldigingen	EUR 64.500
Theoretische berekening van doorstorting vrijgesteld bedrag (22,8%)	EUR 310.000 x 22,8% = EUR 68.628 → beperkt tot 64.500
Correctiefactor globaal voor afdeling A en B	= 199/2.215 = 8,98%
Effectieve van doorstorting vrijgesteld bedrag na toepassing bis-correctiefactor	EUR 64.500 x (100% - 8,98%) = EUR 58.707,90

Keuze klassieke A-variant vs. bis-variant (tot 2026)

Optie 1: ploegenstelsel klassieke ploegenarbeid → A-variant	Optie 2: ploegenstelsel klassieke ploegenarbeid → bis-variant
Correctiefactor = 13,38%	Correctiefactor = 8,98%
Vrijstelling = EUR 55.761,40	Vrijstelling = EUR 58.707,90



Voorbeeld = uitzondering → van toepassing indien rotatie tussen afdelingen en rotatie met dagploeg
In meeste gevallen is uitsluiten afdeling uit bis voordeliger!

4

Nieuwe circulaire “bis-variant”

Berekeningswijze en toepassingsmodaliteiten

Andere voorwaarden

- De circulaire benadrukt dat:
 - Voorwaarden rond de **ploegenpremie**
 - Maximale overlap** tussen ploegen nog steeds gelden als essentiële basisvoorwaarden
- Opvallend: De fiscale administratie controleert deze voorwaarden **prioritair**, nog vóór andere criteria zoals de correctiefactor
- Circulaire geeft geen duidelijkheid over het niveau van de ploeg en ploegenpremie!



Ploegenpremie



Niveau
ploegsamenstelling



Omvang van het werk
BIS-Variant



Hou defence file klaar!



Circulaire biedt geen duidelijkheid / zekerheid over 2/3^{de} aandachtspunten fiscus



Nieuwe circulaire “bis-variant”

Wat staat er niet in? Ploegenpremie



01

Let op met:

- **Training / opleiding** overdag
- Shiftwijziging op vraag van werkgever
- **Vakbondsvertegenwoordigers** vrijgesteld van prestatie

02

Let op met:

- **PC140:** ploegenpremie wordt gelinkt aan ‘onsociale uren’
- Verwoording premie bv. voor werk voor 6u - 7u of na 18u – 19u

La SA 'C' ne conteste pas qu'aucune prime spécifique au travail en équipe n'est payée, mais expose qu'elle paie une « prime de tard », intitulée « H.TARD 100 % » ou « H.TARD 50 % », aux salariés qui travaillent avant 6 heures ou après 18 heures dans un régime de travail en équipe.

Er is maar sprake van een "ploegenpremie" in de zin van artikel 275 5 WIB92 als het gaat om een premie die wordt toegekend naar aanleiding de ploegenarbeid. Dat betekent dat de premie moet worden toegekend aan alle werknemers waarvoor de vrijstelling wordt gevraagd en dit omdat ze elk werken in ploegen die elkaar in de loop van de dag opvolgen zoals vereist 275 5 WIB92. De premie moet dus worden toegekend ongeacht het tijdstip waarop de leden van de ploeg beginnen of eindigen met werken.

03

Let op met:

- Bedienden: krijgen vaak **vaste ploegenpremie** per maand, onafhankelijk van werk in ploegen

“3° ploegenpremie, de premie die wordt toegekend naar aanleiding van de in 1° bedoelde ploegenarbeid of van de in 2° bedoelde nachtarbeid;”.

4 Nieuwe circulaire “bis-variant”

Wat staat er niet in? Niveau van ploeg



Belastbaar maandloon : € 2.500 – 22 werknemers - klassieke vrijstelling : € 150.480

Departementsniveau:
GEEN 2 werknemers
per ploeg

	VM	NM	SOM	VERSCHIL	BIS%
Dep 1	6	4	10	2	20%
Dep 2	4	5	9	1	11%
Dep 3	2	1 !!!	3	1	33%
TOT	12	10	22	2	9%

Aandachtspunten bij niveau van de ploeg:

- Polyvalentie
- Fysieke link
- Gelinkte productiefloor
- Planningsniveau
- Ondersteunende functies
- Eenzelfde cao?
- Eenzelfde payroll behandeling?

	BIS afdelingsniveau	BIS siteniveau
Impact BIS	-27.917,33	-13.680
Impact geen 2 personen per ploeg	-20.520	
TOTAAL	-48.437,33	-13.680

5 Toekomst – Actie!



Keuzevrijheid tussen normaal regime en bis-variant waarbij toepassing beide regimes mogelijk.

Actie ondernemen voor verleden en toekomst! Bereken de impact en corrigeer waar nodig!

2021 – 2022 - 2023

2024

2025 e.v.

Payroll correcties



Deadline 19/09/2025

Deadline 31/08/2026

Bezwaar



1. Bevestiging werkwijze
2. Zekerheid voor toekomst 'ruling'
3. Dossier beschikbaar bij controle

Data analyseren



1. Omvangverschillen in kaart brengen
2. Ruling? Lange wachttijd + pas toepassen na goedkeuring ruling

04

Q&A

Contacts



Thomas Goemaere

Director

People Service

+32 495 69 51 37

+32 9 241 88 06

tgoemaere@kpmg.com



Yani Hullaert

Manager

People services

+32 492 65 19 55

+32 2 708 45 32

yhullaert@kpmg.com



Some or all of the services described herein may not be permissible for KPMG audit clients and their affiliates or related entities.



kpmg.com/be

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2024 KPMG Tax, Legal & Accountancy, een Belgische BV/SRL en lid van de KPMG wereldwijde organisatie van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Limited, een "private English company limited by guarantee". Alle rechten voorbehouden.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

