

## Vermindering bedrijfsvoorheffing overuren

### 1. Omschrijving

De beschreven korting betreft de toepassing in de privé-sector, met name de fiscaal gunstige overuren per kwartaal en maximum per kalenderjaar.

Deze korting is enkel van toepassing op de uren waarvoor een vergoeding van 50 of 100% van toepassing is. Voor de bouwsector is de vergoeding van 20% van toepassing.

Het betreft zowel de uren die rechtstreeks worden uitbetaald met de overeenstemmende toeslag, als de uren waarvoor enkel de toeslag werd toegekend en de uren zelf gecompenseerd worden.

### 2. Voorwaarden

De korting is enkel van toepassing indien de werknemer zijn of haar bezoldigingen worden betaald met toepassing van de schalen van de normale bedrijfsvoorheffing.

Voor vergoedingen/bezoldigingen waarvoor procentuele voluntariaten worden toegepast, zal in de toekenning zelf geen voordeel bedrijfsvoorheffing worden berekend en zal de verrekening gebeuren in de fiscale eindafrekening van de werknemer.

Het aantal uitgekeerde uren met toeslag voor deze korting moeten als dusdanig opgenomen zijn in de loonverwerking, zodat deze ook effectief kunnen opgenomen worden op de fiscale fiche van de werknemer (op de fiche dienen alle uren met toeslag opgenomen te worden, ook al komen ze niet in aanmerking voor de fiscaal gunstige regeling).

Een werknemer kan in eenzelfde fiscaal jaar overuren met toeslag gepresteerd hebben bij meerdere werkgevers, maar de werknemer kan maar éénmaal de effectieve korting genieten!

Voor de werkgever is de toepassing niet beperkt, omdat deze niet noodzakelijk op de hoogte is van de prestatie van overuren met toeslag bij een vorige werkgever.

Voor de berekening zelf zal steeds het voordeel voor de werknemer berekend worden. Indien het te betalen saldo bedrijfsvoorheffing hierna nog toereikend is, zal de werkgeverskorting al dan niet volledig kunnen toegepast worden (let op: ook hier is de korting van de bedrijfsvoorheffing voor de werkgever beperkt tot het saldo indien voor de werknemer met een procentueel voluntariaat de bedrijfsvoorheffing werd berekend).

### 3. Berekeningswijze

De korting is van toepassing op 100% van het loon voor de uren (dus exclusief de toeslag zelf).

Aantal uren	% toeslag voor uren	Korting werknemer	Korting werkgever
180 (tijdsregistratie bouw)	20%	66,81%	32,19%
130	50 of 100%	57,75%	41,25%

### 4. Rekenvoorbeeld

In onderstaand voorbeeld nemen we een bediende met een bruto maandloon van 2.500,- euro, waarbij de werknemer gehuwd is en de partner een beroepsinkomen heeft.

In dit voorbeeld passen we geen verminderingen toe inzake sociale zekerheid of andere kortingen inzake gezinslast.

Voor deze berekening nemen we voor de te werken periode 165 te presteren uren toe.

Dat betekent dat het uurloon voor deze werknemer aan 100% 15,1515 euro bedraagt, voor 15 overuren bedraagt het bruto voor de extra uren :  $15,1515 \times 150\% \times 15 \text{ uren} = 340,91 \text{ euro}$ .

De simulatie betreft de toekenning van het gewone loon zonder extra uren, simulatie met 15 overuren betaald met toeslag van 50% en met toepassing van het fiscaal gunstig regime en daarnaast simulatie met toepassing van een premie i.p.v. de overuren (waarbij het bedrag van de premie gelijk is aan het brutoloon voor de overuren, m.a.w. 15 overuren met toeslag zonder de expliciete toepassing van de overuren met fiscaalgunstig regime).

Inzake patronale RSZ passen we 25% toe.

	Basis = bruto 2.500,-	Bruto = 2.500,- +340,91 overuren	Bruto = 2.500,- + 340,91 premie
Brutoloon	2.500,-	2.840,91	2.840,91
RSZ individueel 13,07%	326,75	371,31	371,31
Belastbaar loon	2.173,25	2.469,60	2.469,60
BV werknemer	415,42	559,87	559,87
Korting BV werknemer		143,19	
Netto loon werknemer	1.757,83	2.052,92	1.909,73
RSZ werkgever 25%	625,-	710,23	710,23
Korting BV werkgever		93,75	
Kostprijs werkgever	3.125,-	3.457,39	3.551,13
Kostprijs werkgever overuren/premie		332,39	426,13
Netto overuren/premie		295,09	151,90

Conclusie: voor hetzelfde extra brutoloon, dat in geval van een gewone premie werd toegekend is de kostprijs voor de werkgever 93,75 hoger en het nettoloon voor de werknemer 143,19 lager.

Pas dus de correcte manier van toekenning van de extra uren correct toe!!!