



Fiscale actualiteit voor bedrijfsauto's - 2014

Voorwoord

Deze brochure beschrijft de fiscale actualiteit voor bedrijfsauto's. Onder bedrijfsauto's verstaan we personenauto's, auto's voor dubbel gebruik, minibussen en lichte vrachtwagens.

Fiscale definitie van een lichte vrachtwagen

Een lichte vrachtwagen is een voertuig dat werd ontworpen en gebouwd voor het vervoer van goederen en waarvan de toegestane massa niet meer is dan 3 500 kg. Voor de fiscale definitie van een lichte vrachtwagen verwijzen we naar artikel 4 § 2 Wetboek van de met Inkomstenbelasting Gelijkgestelde Belasting (WIGB).

Lichte vrachtwagens (bedrijfsvoertuigen) genieten in België een andere fiscale behandeling dan personenauto's.

De meeste voertuigen van het type monovolume, terreinwagen of luxe 4x4 voldoen niet aan de fiscale definitie van een lichte vrachtwagen en worden bijgevolg als personenauto's belast.

Overzicht fiscale actualiteit voor de werkgever

Componenten	Btw (4)	Fiscale aftrek (5)
Huurprijs bedrijfsauto: <ul style="list-style-type: none"> Financiële afschrijvingen Onderhoud en herstellingen Banden Pechbijstand Verzekeringen Belasting op de inverkeerstelling (1) Verkeersbelasting (2) 	Niet-recupereerbare btw	Volgens CO ₂ -uitstoot: huurprijs + niet-recupereerbare btw
Brandstof		75%
Intrest	NVT	100%
CO₂-solidariteitsbijdrage (3)	NVT	100%
Extra verworpen uitgave(5.3)	NVT	NVT

Overzicht fiscale actualiteit voor de werknemer

Voordeel van alle aard (7)

Inhoudsopgave

1	Belasting op de inverkeerstelling (BIV)	3
1.1	Wat?	3
1.2	Tarieven	4
2	Verkeersbelasting	5
2.1	Wat?	5
2.2	Tarieven	5
2.3	Extra informatie	6
3	CO ₂ -solidariteitsbijdrage	7
3.1	Wat?	7
3.2	Formules voor de berekening van de CO ₂ -bijdrage	7
3.3	Voorbeeld	7
4	Btw 8	
4.1	Privégebruik zonder bijdrage van de werknemer	8
4.2	Privégebruik met bijdrage van de werknemer	11
4.3	Lichte vrachtwagens	12
4.4	Vragen	12
5	Fiscale aftrekbaarheid van autokosten	13
5.1	Wat?	13
5.2	Fiscale aftrekbaarheid in de vennootschapsbelasting	13
5.3	Extra verworpen uitgaven in hoofde van de werkgever	14
5.4	Fiscale aftrekbaarheid in de personenbelasting	14
6	Schema btw-aftrek en fiscale aftrek	15
7	Voordeel van alle aard voor bedrijfsauto's	16
7.1	Wat?	16
7.2	Formule forfaitaire waardering	16
7.3	Werkelijke waardering voor lichte vrachtwagens	17
7.4	Cijfervoorbeeld	17
7.5	Hoe wordt het voordeel van alle aard aan de werknemer aangerekend?	18
7.6	Vragen	18
8	Belastingvoordeel voor energiezuinige wagens	19
8.1	Korting op factuur voor CO ₂ -zuinige wagens	19
8.2	Belastingvermindering voor elektrische voertuigen	19
9	Forfaitaire kilometervergoeding	20

1 Belasting op de inverkeerstelling (BIV)

1.1 Wat?

De belasting op de inverkeerstelling (BIV) is een eenmalige belasting die wordt geïnd bij de inverkeerstelling op de openbare weg van nieuwe en tweedehandse personenauto's, auto's voor dubbel gebruik, minibussen en motorfietsen door een welbepaalde persoon.

De belastingplichtige is de natuurlijke of rechtspersoon die op het inschrijvingsdocument staat vermeld. De belastingplichtige ontvangt na de inschrijving van het voertuig bij de Dienst Inschrijvingen Voertuigen (DIV) automatisch een aanslagbiljet van de Vlaamse Belastingdienst.

Vanaf 1 januari 2011 is het Vlaams Gewest bevoegd voor de belasting op inverkeerstelling. Dat geldt voor alle natuurlijke personen die er hun verblijfplaats hebben en alle rechtspersonen waarvan de zetel zich in het Vlaams Gewest bevindt.

Vanaf 1 maart 2012 is er een nieuwe tariefschaal voor de BIV van kracht in het Vlaamse Gewest. De nieuwe vergroende BIV impliceert dat de berekening niet langer is gebaseerd op het vermogen van de motor. De nieuwe berekening gebeurt op basis van de brandstofsoort, de leeftijd en bepaalde milieukenmerken van het voertuig (CO₂-uitstoot en euronorm). De nieuwe regelgeving voorziet in een overgangperiode.

De nieuwe regeling is evenwel niet van toepassing op ondernemingen met leasingactiviteiten die aan bepaalde voorwaarden voldoen. Voor geleasede wagens blijft de oude regeling voorlopig gelden.

Daardoor moet de belasting voor geleasede bedrijfswagens die de leasemaatschappij in het verkeer stelt nog altijd worden berekend op basis van:

- het vermogen van de motor, uitgedrukt in kilowatt (kW) of fiscale paardenkracht (pk);
- de ouderdom van het voertuig, waarbij de datum van eerste inschrijving in België of het buitenland bepalend is.

1.2 Tarieven¹

De tabellen hieronder geven de tarieven weer. Als een leasewagen in het Vlaams Gewest op naam van de leasingnemer in het verkeer wordt gesteld in plaats van op naam van de leasinggever (KBC Autolease), gelden de onderstaande tabellen niet en is de nieuwe vergroende BIV-regeling van toepassing.

1.2.1 Personenauto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen

Belasting op de inverkeerstelling (BIV) van toepassing op personenauto's, auto's voor dubbel gebruik, minibussen Voertuigen diesel of benzine							
Cil. in l*	pk	kW	Ouderdom van het voertuig				
			Tot 12 maanden	12 tot 24 maanden	24 tot 36 maanden	36 tot 48 maanden	48 tot 60 maanden
0,1 – 1,5	0 tot 8	0 tot 70	61,50	61,50	61,50	61,50	61,50
1,6 – 1,9	9 en 10	71 tot 85	123,00	110,70	98,40	86,10	73,80
2,0 – 2,1	11	86 tot 100	495,00	445,50	396,00	346,50	297,00
2,2 – 2,7	12 tot 14	101 tot 110	867,00	780,30	693,60	606,70	520,20
2,8 – 3,0	15	111 tot 120	1 239,00	1 115,10	991,20	867,30	743,40
3,1 – 3,4	16 en 17	121 tot 155	2 478,00	2 230,20	1 982,40	1 734,60	1 486,80
> 3,5	> 17	> 155	4.957,00	4 461,30	3 965,60	3 469,90	2 974,20

* Cilinderinhoud in liter.

Opmerking: als het vermogen van dezelfde motor uitgedrukt in fiscale paardenkracht (pk) enerzijds en in kilowatt anderzijds, aanleiding geeft tot de heffing van een verschillend bedrag van de BIV, dan is de BIV voor het hoogste bedrag verschuldigd.

1.2.2 Lichte vrachtwagen

Een lichte vrachtwagen is een voertuig dat werd ontworpen en gebouwd voor het vervoer van goederen en waarvan de toegelaten massa niet meer is dan 3 500 kg.

Er is geen BIV verschuldigd bij de inschrijving van voertuigen die aan de fiscale definitie van lichte vrachtwagen voldoen.

De voorwaarden van de fiscale definitie lichte vracht wijken af van de technische definitie die de FOD Mobiliteit en Vervoer hanteert.

Zo kan bijvoorbeeld een bestelwagen pas als lichte vracht worden ingeschreven als de lengte van de laadruimte minstens de helft van de lengte van de wielbasis bedraagt.

De meeste voertuigen van het type monovolume, terreinwagen of luxe 4x4 worden fiscaal niet als lichte vrachtauto's beschouwd en worden dus gewoon als personenauto's belast.

¹ Een overzicht van alle tarieven vindt u op http://belastingen.vlaanderen.be/nlapps/data/docattachments/VI_Belastingdienst_tarieven_verkeersbelasting_2014_def.pdf

2 Verkeersbelasting

2.1 Wat?

De verkeersbelasting is een jaarlijkse belasting die wordt geheven op motorvoertuigen die dienen voor het vervoer van personen of goederen over de weg.

Voor personenwagens en aanverwante voertuigen is de belastingplichtige de natuurlijke persoon of rechtspersoon die op het inschrijvingsbewijs van het voertuig wordt vermeld.

Vanaf 1 januari 2011 is het Vlaams Gewest bevoegd voor de jaarlijkse verkeersbelasting. Dat geldt voor alle natuurlijke personen die er hun verblijfplaats hebben en alle rechtspersonen waarvan de zetel zich in het Vlaams Gewest bevindt.

De verkeersbelasting is automatisch verschuldigd na de inschrijving bij de Dienst Inschrijvingen Voertuigen (DIV).

Het bedrag van de verkeersbelasting wordt berekend aan de hand van wettelijk vastgelegde tariefschalen per soort voertuig (personenauto's, vrachtwagens, motorfietsen, tractoren, enz.).

Voor personenauto's hangt het tarief af van het vermogen van de motor in fiscale pk.

2.2 Tarieven²

2.2.1 Personenauto's

Verkeersbelasting personenauto's		
Cilinderinhoud (in liter)	Fiscale paardenkracht (pk)	Bedrag van de verkeersbelasting (inclusief opdecimen)
0 tot 0,7	4 en minder	76,69 euro
0,8 tot 0,9	5	95,95 euro
1 tot 1,1	6	138,73 euro
1,2 tot 1,3	7	181,24 euro
1,4 tot 1,5	8	224,14 euro
1,6 tot 1,7	9	266,90 euro
1,8 tot 1,9	10	309,28 euro
2,0 tot 2,1	11	401,41 euro
2,2 tot 2,3	12	493,42 euro
2,4 tot 2,5	13	585,29 euro
2,6 tot 2,7	14	677,42 euro
2,8 tot 3	15	769,43 euro
3,1 tot 3,2	16	1 007,82 euro
3,3 tot 3,4	17	1 246,48 euro
3,5 tot 3,6	18	1 485,00 euro
3,7 tot 3,9	19	1 723,00 euro
4 tot 4,1	20	1 961,52 euro
vanaf 4,2	Vanaf 20	1 961,52 euro + 106,92 euro per pk hoger dan 20

² Een overzicht van alle tarieven vindt u op http://belastingen.vlaanderen.be/nlapps/data/docattachments/VL_Belastingdienst_tarieven_verkeersbelasting_2014_def.pdf

- Voertuigen die op lpg rijden, zijn onderworpen aan een aanvullende verkeersbelasting.
- Tarieven geldig van 1 juli 2013 tot 30 juni 2014. De tarieven worden jaarlijks geïndexeerd op 1 juli.

2.2.2 Lichte vrachtwagens tot 3 500 kg

Verkeersbelasting lichte vrachtwagens		
Maximale toegestane massa in kg		Bedrag van de jaarlijkse belasting
van	tot	
–	500	34,77 euro
501	1 000	42,50 euro
1 001	1 500	63,76 euro
1 501	2 000	85,01 euro
2 001	2 500	106,26 euro
2 501	3 000	127,51 euro
3 001	3 500	148,76 euro

- Tarieven geldig van 1 juli 2013 tot 30 juni 2014. De tarieven worden jaarlijks geïndexeerd op 1 juli.
- Ook voor de verkeersbelasting geldt dat wanneer de laadruimte minder dan 50% bedraagt in verhouding tot de wielbasis, het voertuig wordt gekwalificeerd als een personenwagen. Bijgevolg dient men dus de verkeersbelasting en de BIV voor een personenwagen te betalen.

2.3 Extra informatie

Voor extra informatie over de Belasting op de Inverkeerstelling (BIV) en de Verkeersbelasting kunt u terecht bij

Agentschap Vlaamse Belastingdienst (VLABEL)

Vaartstraat 16, 9300 Aalst

Tel. 1700 (Vlaamse infolijn, elke werkdag gratis van 9u tot 19u)

E-mail verkeersbelastingen@fb.vlaanderen.be

<http://belastingen.vlaanderen.be>

3 CO₂-solidariteitsbijdrage

3.1 Wat?

Als een werkgever een werknemer een voertuig ter beschikking stelt dat ook voor andere dan beroepsdoeleinden mag worden gebruikt, moet de werkgever een solidariteitsbijdrage betalen.

Die maandelijkse bijdrage hangt af van de CO₂-uitstoot en het brandstoftype van het voertuig en wordt forfaitair vastgesteld. Het bedrag is bovendien gekoppeld aan het gezondheidsindexcijfer van september 2004 en wordt elk jaar in januari aangepast. Vanaf 1 januari 2014 bedraagt de indexatiecoëfficiënt 1,2048.

Zowel personenauto's, auto's voor dubbel gebruik, minibussen als lichte vrachtwagens zijn onderworpen aan de CO₂-solidariteitsbijdrage.

3.2 Formules voor de berekening van de CO₂-bijdrage

CO ₂ -solidariteitsbijdrage				
Brandstoftype	CO ₂ -uitstoot	Basisformule	Indexatie-coëfficiënt	Resultaat
Diesel	Bekend	$[(CO_2 \text{ in g/km} \times 9,00 \text{ euro}) - 600]/12]$	x 1,2048	Berekening
	Niet bekend	$[(165 \times 9,00 \text{ euro}) - 600]/12]$		88,85 euro
Benzine	Bekend	$[(CO_2 \text{ in g/km} \times 9,00 \text{ euro}) - 768]/12]$		Berekening
	Niet bekend	$[(182 \times 9,00 \text{ euro}) - 768]/12]$		87,35 euro
Lpg		$[(CO_2 \text{ in g/km} \times 9,00 \text{ euro}) - 990]/12]$		Berekening
Elektrisch		20,83 euro		25,10 euro

- De formules zijn geldig vanaf 1 januari 2014.
- De correcte CO₂-uitstoot wordt vermeld op het gelijkvormigheidsattest van de wagen.
- De maandelijkse bijdrage kan niet minder dan 25,10 euro bedragen.
- Een lpg-voertuig is een omgebouwde wagen die oorspronkelijk op benzine reed. In de formule wordt de CO₂-uitstoot van het benzinevoertuig gebruikt.

3.3 Voorbeeld

De maandelijkse CO₂-solidariteitsbijdrage voor een dieselwagen met een CO₂-uitstoot van 115 g/km bedraagt:

$$[(115 \times 9,00 \text{ euro}) - 600]/12] \times 1,2048 = 43,67 \text{ euro}$$

4 Btw

De werkgever betaalt voor de huur van de bedrijfsauto van zijn werknemer elke maand of driemaandelijks een huurbedrag aan de leasingmaatschappij. Dat bedrag is onderworpen aan 21% btw. Btw-plichtige werkgevers/leasingnemers kunnen de betaalde btw gedeeltelijk terugvorderen.

Vanaf 1 januari 2013³ zijn nieuwe btw-regels verplicht van toepassing:

- de btw-aftrek wordt onmiddellijk beperkt volgens het privégebruik;
- de methode van bepaling hangt af van het feit of de werknemer al dan niet een eigen bijdrage betaalt voor zijn bedrijfsauto;
- de regels zijn van toepassing op zowel aangekochte als gehuurde wagens (leasing);
- de regels zijn ook van toepassing op alle met btw belaste kosten met betrekking tot de wagen, zoals benzine, onderhoud, herstellingen en aankopen van toebehoren;
- er is geen btw-heffing meer op het voordeel van alle aard (als de werknemer geen bijdrage betaalt);
- de maximale btw-aftrek voor personenauto's bedraagt 50%.

De nieuwe regels zijn verplicht toe te passen vanaf 1 januari 2013. Voor 2012 mogen de oude regels dus nog worden toegepast, waarbij naast de 50% aftrekbeperking voor bedrijfswagens ook btw moet worden afgedragen op het voordeel van alle aard. Belastingplichtigen kunnen er evenwel voor kiezen om de nieuwe regels ook al toe te passen voor 2011 en 2012.

4.1 Privégebruik zonder bijdrage van de werknemer

Als een bedrijfsauto zonder bijdrage van de werknemer ter beschikking wordt gesteld, moet de btw-aftrek worden beperkt volgens een van de vier methodes opgelegd door de btw-administratie.

4.1.1 Methode 1

- Rittenadministratie voor professionele verplaatsingen
- Toepassing: personenauto's en lichte vrachtwagens

Bij deze methode moeten een aantal gegevens per wagen worden bijgehouden:

- Dagelijkse professionele verplaatsingen:
 - datum van de rit
 - beginadres
 - eindadres
 - afgelegde kilometers per rit
 - totaal afgelegde kilometers per dag
- En de begin- en eindstand van de kilometerteller op jaarbasis

De rittenadministratie kan zowel manueel (bv. via een rittenboek) als automatisch (bv. via een aangepast gps-systeem) worden bijgehouden.

Het beroepsgebruik wordt als volgt bepaald:

$$\% \text{ beroep} = \frac{\text{totaal aantal kilometers voor beroepsgebruik}}{\text{totale afstand in km}} \times 100$$

De maximale btw-aftrek bedraagt in elk geval 50% voor personenauto's.

³ Wetgevend kader

- Wijziging Btw-Wetboek op 1 januari 2011.
- Beslissing van 20 oktober 2011 (ET 119.650).
- Beslissing van 11 december 2012 (ET 119.650/3).
- Beslissing van 9 september 2013 (ET 119.650/4).

4.1.2 Methode 2

- Semi-forfaitaire berekening van het beroepsgebruik
- Toepassing: personenauto's

Het beroepsgebruik per wagen wordt berekend op basis van een formule met een aantal vaste factoren:

$$\% \text{ privé} = \frac{(\text{afstand woon-werk in km} \times 2 \times 200 \text{ werkdagen}) + 6\,000 \text{ km}}{\text{totale afstand in km}} \times 100$$

$$\% \text{ beroep} = 100\% - \% \text{ privé}$$

- Afstand woon-werk = de reële afstand van de woonplaats tot de maatschappelijke zetel of inrichting (filiaal) in km
- Totale afstand in km = de reële afstand afgelegd in een kalenderjaar in km (kilometerteller voertuig)
- 200 werkdagen = forfaitair bepaald aantal werkdagen
- 6 000 km = forfaitair bepaald aantal privékilometers

De maximale btw-aftrek bedraagt 50%.

Deze methode is alleen mogelijk in geval van een vaste gebruiker en alleen voor één voertuig per gebruiker.

4.1.3 Methode 3

- Forfaitaire aftrek
- Toepassing: personenauto's

Het beroepsgebruik wordt vastgelegd via een algemeen forfait.

$$\% \text{ beroep} = 35\%$$

Deze methode:

- moet worden toegepast op alle gemengd gebruikte personenauto's van de vennootschap of btw-eenheid;
- moet minstens gedurende 4 kalenderjaren worden toegepast.

4.1.4 Methode 4

- Forfaitaire aftrek
- Toepassing: lichte vrachtwagens met gemengd gebruik

Het beroepsgebruik wordt vastgelegd via een algemeen forfait.

$$\% \text{ beroep} = 85\%$$

Deze methode

- is alleen van toepassing als de lichte vrachtwagen overwegend wordt gebruikt voor het vervoer van goederen in het kader van de economische activiteit. Is deze voorwaarde niet vervuld, dan zal het beroepsgebruik worden bepaald op basis van het algemene forfait van 35%.
- moet worden toegepast op alle gemengd gebruikte lichte vrachtwagens van de vennootschap of btw-eenheid.
- moet minstens gedurende 4 kalenderjaren worden toegepast.

4.1.5 Aandachtspunten

- De eerste en tweede methode kunnen met elkaar worden gecombineerd voor de verschillende wagens van eenzelfde onderneming. De keuze geldt voor het (lopende) kalenderjaar.
- Voor de eerste en/of de tweede methode mag een afzonderlijk globaal gemiddeld aftrekpercentage voor alle vervoermiddelen van dezelfde aard (personenauto's, lichte vrachtwagens) worden toegepast. Het gemiddelde percentage is gelijk aan de som van de individueel berekende percentages gedeeld door het aantal voertuigen.
- Per categorie (personenwagen/lichte vrachtwagen) kan de forfaitaire methode (methode 3 en methode 4) niet gecombineerd worden met een andere methode. De forfaitaire methode bij personenwagens kan wel gecombineerd worden met methode 1 bij de lichte vrachtwagens en omgekeerd.
- Bij een btw-eenheid moeten alle ondernemingen voor dezelfde methodiek kiezen per categorie (personenwagens/lichte vrachtwagens: ofwel de forfaitaire methode (3 of 4) ofwel methode 1 en/of 2.
- Na afloop van het eerste jaar moet de methode elk jaar worden herzien als blijkt dat het effectieve beroepsaandeel voor het voorbije jaar afweek van het aanvankelijk geraamde beroepsaandeel. Bij methodes 3 en 4 is een herziening uiteraard niet aan de orde.
- De niet-aftrekbare btw kan aan het einde van het boekjaar worden ingebracht als kosten volgens de fiscale aftrekbaarheidspercentages (zie punt 5).
- Huurt u een bedrijfsauto bij KBC Autolease, dan betaalt u alleen btw op het verschil tussen de investeringswaarde en de restwaarde. Bij de aankoop van een auto moet u daarentegen btw betalen op de volledige aankoopprijs.

4.1.6 Cijfervoorbeeld – personenwagen zonder bijdrage van de werknemer

	Methode 1	Methode 2	Methode 3
	Rittenadministratie	Forfaitaire berekening privégebruik	Algemeen forfait
Formules			
Privégebruik in %	-	$\frac{(\text{woon-werk} \times 2 \times 200) + 6000}{\text{totale afstand}} \times 100$	-
Beroepsgebruik in %	$\frac{\text{aantal km beroepsgebruik}}{\text{totale afstand}} \times 100$	100% - privégebruik in %	35%
Nodige gegevens			
Beroepskilometers	20 000 km		
Totale afstand	32 000 km	32 000 km	
Woon-werk A		10 km	
Woon-werk B		30 km	
Woon-werk C		50 km	
Beroepsgebruik in % - resultaat			
Woon-werk A -10 km	63%	A – 10 km 69%	35%
Woon-werk B – 30 km		B – 30 km 44%	
Woon-werk C – 50 km		C – 50 km 19%	
Btw-aftrek in % - resultaat (1) ➔ beperkt tot maximum 50%			
Woon-werk A – 10 km	50%	A – 10 km 50%	35%
Woon-werk B – 30 km		B – 30 km 44%	
Woon-werk C – 50 km		C – 50 km 19%	

Berekening btw – hoeveel is aftrekbaar en hoeveel is niet aftrekbaar?			
Maandelijks huur	500,00 euro	500,00 euro	500,00 euro
21% btw (2)	105,00 euro	105,00 euro	105,00 euro
Btw-aftrek = (1) x (2) = (3)	52,50 euro	A – 10 km 52,50 euro B – 30 km 45,94 euro C – 50 km 19,69 euro	36,75 euro
Totale btw-kost = niet aftrekbare btw = (2) – (3)	52,50 euro	A – 10 km 52,50 euro B – 30 km 59,06 euro C – 50 km 85,31 euro	68,25 euro

4.2 Privégebruik met bijdrage van de werknemer

Als de werknemer voor het privégebruik van de wagen een nettobijdrage betaalt, is er sprake van een aan btw onderworpen verhuur. Dat leidt tot een gecombineerde btw-heffing:

- btw op de autokosten in hoofde van de werkgever: beperkte aftrek van 50%;
- btw-heffing van 21% op de betaalde werknemersbijdrage.

4.2.1 Btw op de autokosten

De btw-administratie blijft bij het standpunt dat de werkgever ook in dit geval geen activiteit van verhuur van autovoertuigen uitoefent. Daardoor blijft de 50%-aftrekbeperking op de autokosten gelden.

4.2.2 Btw op de werknemersbijdrage

De nettobijdrage van de werknemer omvat de btw (21%) die door de werkgever moet worden afgedragen via zijn btw-aangifte.

De btw-administratie legt bovendien een minimummaatstaf voor btw vast voor de werknemersbijdrage, waardoor er een bijtelling komt van btw als de werknemersbijdrage lager zou zijn dan die minimumwaarde (of “normale waarde”).

Die normale waarde wordt als volgt berekend:

Normale waarde = jaarlijkse autokosten x (50% - % werkelijk beroepsgebruik)

- Het werkelijke beroepsgebruik moet worden berekend volgens een van de methodes vermeld onder punt 4.1.
- Alleen als het zo bepaalde beroepsgebruik lager ligt dan 50% leidt dit tot een effectieve taxatie op grond van de normale waarde. Bij methode 3 (algemeen forfait van 35%) is de normale waarde gelijk aan 15% van de jaarlijkse autokosten.

De berekening van de minimumwaarde moet volgens de btw-administratie verplicht gebeuren per wagen.

Werkgevers kunnen op grond van die methode de persoonlijke bijdrage zo bepalen dat de situatie hetzelfde is als bij een terbeschikkingstelling om niet. Ligt de gevraagde bijdrage hoger dan de normale waarde, leidt dat wel tot een hogere btw-heffing.

4.2.3 Cijfervoorbeeld – met bijdrage van de werknemer

	Hoge werknemersbijdrage	Lage werknemersbijdrage
Nodige gegevens		
Jaarlijkse autokosten	$500 \times 12 = 6\,000$ euro	$500 \times 12 = 6\,000$ euro
Werknemersbijdrage	$150 \times 12 = 1\,800$ euro	$50 \times 12 = 600$ euro
Beroepsgebruik – keuze van 1 van de 3 methodes	Methode 3 = 35%	Methode 3 = 35%
Berekening btw		
21% btw op de autokosten	1 260,00 euro	1 260,00 euro
Btw-aftrek van 50%	630,00 euro	630,00 euro
Niet-aftrekbare btw (1)	630,00 euro	630,00 euro
21% btw op de WN-bijdrage (2) = WN-bijdrage / 1,21 x 21%	$1\,800 / 1,21 \times 21\% = 312,40$ euro	$600 / 1,21 \times 21\% = 104,13$ euro
Berekening normale waarde = jaarlijkse autokosten x (50% - beroepsgebruik)	$6\,000 \times (50\% - 35\%) = 900,00$ euro	$6\,000 \times (50\% - 35\%) = 900,00$ euro
Btw op de normale waarde (3) = normale waarde x 21%	$900 \times 21\% = 189,00$ euro	$900 \times 21\% = 189,00$ euro
Bijtellling btw indien (3) > (2) gelijk aan = (3) - (2) = (4)	0,00 euro	$189,00 - 104,13 = 84,87$ euro
Totale btw-kost = (1) + (2) + (4)	942,40 euro	819,00 euro

4.3 Lichte vrachtwagens

De btw-wetgeving maakt een onderscheid tussen:

- lichte vrachtwagens op grond van artikel 4 § 2 WIGB (maximum toegelaten massa 3 500 kg, met enkele of dubbele cabine);
- andere lichte vrachtwagens (type monovolume zonder aanhechtspunten voor achterzetels);
- vrachtwagens (+ 3 500 kg), minibussen (9+), speciale voertuigen (ziekentransport, lijkenvervoer,...).

De eerste categorie wordt behandeld als een 'echte' lichte vrachtwagen. Als er gemengd gebruik is van deze lichte vrachtwagens, moet de btw-aftrek beperkt worden op basis van methode 1 of 4 (zie 4.1), waarbij het recht op aftrek niet wordt geplafonneerd op 50%.

De tweede categorie wordt voor btw behandeld als een personenwagen. De btw-aftrek moet bij gemengd gebruik dan ook beperkt worden aan de hand van methodes 1, 2 of 3 (zie 4.1), met een maximum van 50%.

Vrachtwagens (+ 3 500 kg), minibussen (9+) en speciale voertuigen worden uitgesloten van het toepassingsgebied van de methoden beschreven in 4.1. In geval van louter professioneel gebruik heeft de belastingplichtige 100% recht op aftrek. De btw-aftrek bij mogelijk privégebruik moet echter op een andere manier dan de eerder besproken methodes worden beperkt, bijvoorbeeld in overleg met het lokaal btw-controlekantoor.

4.4 Vragen

- Voor algemene vragen kunt u terecht bij Contactcenter FOD Financiën op het nummer 0257 257 57.
- Voor meer specifieke vragen neemt u het best contact op met uw plaatselijke btw-controlekantoor.

5 Fiscale aftrekbaarheid van autokosten

5.1 Wat?

Fiscale aftrekbaarheid betekent dat bepaalde kosten geheel of gedeeltelijk in mindering mogen worden gebracht van de inkomsten.

5.2 Fiscale aftrekbaarheid in de vennootschapsbelasting

Vanaf 1 april 2008⁴ is de fiscale aftrekbaarheid van bedrijfsauto's in de vennootschapsbelasting afhankelijk van hun CO₂-uitstoot en van het type brandstof.

De jaarlijkse autokosten en de niet-aftrekbare btw kunnen worden ingebracht als kosten volgens de fiscale aftrekbaarheidspercentages. Die kosten verlagen de belastbare basis en dus ook de vennootschapsbelasting.

Dat belastingvoordeel is gelijk aan de som van de autokosten en niet-aftrekbare btw, vermenigvuldigd met de fiscale aftrek en vermenigvuldigd met het tarief van de vennootschapsbelasting (van maximaal 33,99%).

5.2.1 Fiscale aftrekbaarheidspercentages voor inkomstenjaar 2014

Fiscale aftrekbaarheidspercentages – inkomstenjaar 2014				
Wat?	CO ₂ -uitstoot in g/km			Fiscale aftrek
	Diesel	Benzine / lpg / aardgas	Elektrisch	
Autokosten			0	120%
= financiële afschrijvingen, onderhoud en herstellingen, banden, pechbijstand, verzekeringen, verkeersbelasting en belasting op de inverkeerstelling	0 – 60	0 – 60		100%
	61 – 105	61 – 105		90%
	106 – 115	106 – 125		80%
	116 – 145	126 – 155		75%
	146 – 170	156 – 180		70%
	171 – 195	181 – 205		60%
	> 195	> 205		50%
Interest				100%
Brandstof				75%

- Aftrek bij dieselwagens is beperkt tot 50% als ze een CO₂-uitstoot hebben van meer dan 195 g/km of als er geen gegevens over de CO₂-uitstoot beschikbaar zijn bij de Dienst voor inschrijving van de voertuigen.
- Aftrek bij benzinewagens is beperkt tot 50% als ze een CO₂-uitstoot hebben van meer dan 205 g/km of als er geen gegevens over de CO₂-uitstoot beschikbaar zijn bij de Dienst voor inschrijving van de voertuigen.

5.2.2 Parkeer- en garagekosten

De CO₂-aftrekbeperking is eveneens van toepassing op parkeer- en garagekosten voor bedrijfswagens.

De CO₂-afhankelijke aftrekbeperking in de vennootschapsbelasting geldt niet voor parkeer- en garagekosten voor voertuigen waarvan de personeelsleden eigenaar zijn en voor de klantenparkeerruimtes. Die kosten zijn 100% aftrekbaar.

⁴ Programmawet van 8 mei 2007

5.2.3 Terugbetaalde parkeergelden

De CO₂-afhankelijke aftrekbeperking geldt eveneens voor de terugbetaling aan werknemers van de kosten van parkeergelden die ze tijdens hun dienstreizen hebben betaald.

5.2.4 Lichte vrachtwagens

De kosten voor lichte vrachtwagens die gebruikt worden voor beroepswerkzaamheden zijn niet onderworpen aan een fiscale aftrekbeperking.

5.3 Extra verworpen uitgaven in hoofde van de werkgever

Een deel van de extra fiscale lasten op bedrijfswagens wordt, naar aanleiding van de nieuwe wetgeving⁵, verhaald op de werkgevers.

17% van het belastbare voordeel dat in hoofde van de werknemers volgens de hieronder vastgelegde formule (zie punt 6.2) wordt berekend, wordt toegevoegd aan de verworpen uitgaven (= verhoging van de niet-aftrekbare kosten voor de werkgever en dus een verhoging van het belastbare resultaat) en bijgevolg onderworpen aan de vennootschapsbelasting.

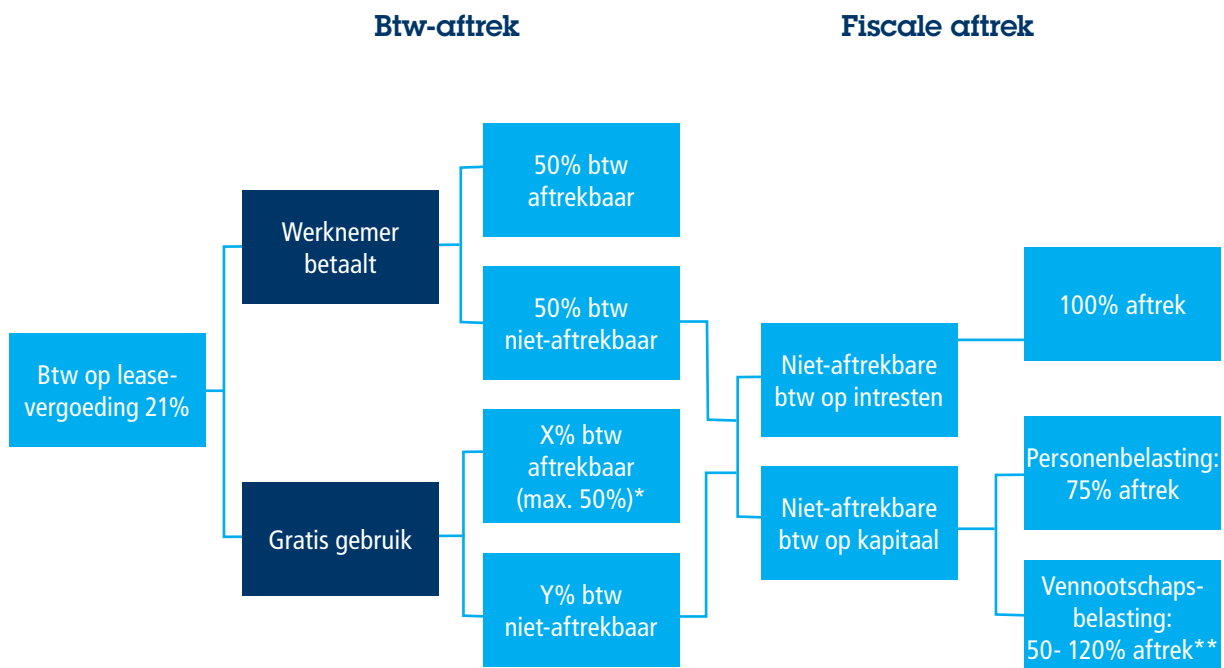
- De effectieve kosten zijn gelijk aan het belastbare voordeel x 17% x 33,99% (bij het standaardtarief van de vennootschapsbelasting).
- De extra verworpen uitgaven bedragen minstens 212,5 euro (= 17% van 1 250 euro) en dat resulteert in bijkomende kosten van minstens 72,23 euro (i.e. 212,5 euro x 33,99%).

5.4 Fiscale aftrekbaarheid in de personenbelasting

Voor zelfstandigen, vrije beroepers en werknemers die belast worden via de personenbelasting is de fiscale aftrekbaarheid van autokosten en brandstof gelijk aan 75%, ongeacht de CO₂-uitstoot.

⁵ Wet van 28 december 2011

6 Schema btw-aftrek en fiscale aftrek



* Zie 4.1: btw-aftrek volgens een van de vier methodes

** Zie 5.2: fiscale aftrekbaarheid in de vennootschapsbelasting

7 Voordeel van alle aard voor bedrijfsauto's

7.1 Wat?

Een werknemer of bedrijfsleider die gratis een bedrijfsauto (personenauto, auto voor dubbel gebruik of minibus) ter beschikking krijgt van zijn werkgever of vennootschap en die wagen ook voor privédoeleinden mag gebruiken, wordt belast op een forfaitair voordeel van alle aard.

7.2 Formule forfaitaire waardering

Deze formule is van toepassing vanaf 1 januari 2012.

Voordeel van alle aard =
cataloguswaarde x percentage CO₂-uitstoot x 6/7 x percentage ouderdom voertuig

- Wat is de cataloguswaarde van de wagen?
 - catalogusprijs van het voertuig in nieuwe staat bij verkoop aan een particulier
 - inclusief opties
 - inclusief werkelijk betaalde btw
 - zonder rekening te houden met enige korting, vermindering, rabat of restorno.

De cataloguswaarde staat in de database Auto-i van Federauto. Het voordeel van alle aard kan worden berekend op de website van de FOD Financiën:

http://annu.belbone.be/towv3/index.php4?lang=nl&type_doc=data3

- Percentage op basis van de CO₂-uitstoot van de bedrijfsauto
 - basispercentage van 5,5%
 - voor een dieselwagen met een CO₂-uitstoot van 93 g/km
 - voor een benzinewagen met een CO₂-uitstoot van 112 g/km
 - +0,1% per 1 g/km meer met een maximum van 18% of
 - -0,1% per 1 g/km minder met een minimum van 4%
- Percentage ouderdom voertuig

Periode verstreken sinds de eerste inschrijving van het voertuig*	Bij de berekening van het voordeel in aanmerking te nemen percentage van de cataloguswaarde
Van 0 tot 12 maanden	100%
Van 13 tot 24 maanden	94%
Van 25 tot 36 maanden	88%
Van 37 tot 48 maanden	82%
Van 49 tot 60 maanden	76%
Vanaf 61 maanden	70%

* Een begonnen maand telt voor een volledige maand.

- Bijkomende beperking: het voordeel van alle aard bedraagt voor het inkomstenjaar 2014 (aanslagjaar 2015) minimaal 1 250 euro per jaar (geïndexeerd voor inkomstenjaar 2014).
- Als er geen gegevens beschikbaar zijn voor de CO₂-uitstoot van een wagen, moeten de volgende vaste waarden worden gebruikt:
 - 205 g/km voor benzine-, lpg- of aardgasauto's
 - 195 g/km voor dieselauto's.

7.3 Werkelijke waardering voor lichte vrachtwagens

Voor wagens die onder de fiscale definitie van lichte vrachtwagens⁶ vallen, moet het voordeel van alle aard niet berekend worden op basis van de forfaitaire waardering, maar op basis van de reële waarde van het voordeel. Het belastbare voordeel van alle aard moet dus worden bepaald aan de hand van het werkelijke aantal private kilometers en de werkelijke kosten in hoofde van de verkrijger.

De fiscus vermeldt, zonder verdere uitleg, dat de kilometerkostprijs zoals die wordt gepubliceerd door diverse autobladen een nuttig element kan vormen voor de bepaling van de reële waarde van het voordeel. Vervolgens moet de kilometerprijs vermenigvuldigd worden met het werkelijke aantal privé gereden kilometers (inclusief woon-werkverkeer).

7.4 Cijfervoorbeeld

- Catalogusprijs wagen (excl. btw) 22 000 euro
- Prijs opties excl. btw 2 000 euro
- Korting 5 000 euro
- CO₂-uitstoot 115 g/km
- Datum eerste inschrijving 15 maart 2013
- Dieselwagen
- Cataloguswaarde = 27 990 euro

Bedrag		Cataloguswaarde	
Catalogusprijs excl.btw	22 000	Catalogusprijs excl. btw	22 000
Opties excl.btw	2 000	Opties excl. btw	2 000
Korting	-5 000	Werkelijk betaalde btw	3 990
Totaalprijs excl. btw	19 000	Cataloguswaarde	27 990

Werkelijk betaalde btw (21%)	3 990
-------------------------------------	--------------

- Percentage CO₂-uitstoot = $5,5\% + (115 - 93) \times 0,1\% = 7,7\%$
- Percentage ouderdom voertuig
 - januari en februari = 100% → 2 maanden aan 100%
 - vanaf maart = 94% → 10 maanden aan 94%

Het **voordeel van alle aard voor 2014** is gelijk aan:
$$[(27\,990 \text{ euro} \times 7,7\% \times 6/7 \times 100\%) \times 2/12] + [(27\,990 \text{ euro} \times 7,7\% \times 6/7 \times 94\%) \times 10/12]$$
= 1 754,97 euro

⁶ Voor de volledige fiscale definitie van een lichte vrachtwagen verwijzen we naar artikel 4 § 2 Wetboek van de met Inkomstenbelasting Gelijkgestelde Belasting (WIGB).

7.5 Hoe wordt het voordeel van alle aard aan de werknemer aangerekend?

Het belastbare voordeel van alle aard wordt toegevoegd aan de belastbare bezoldiging van de werknemer. De werknemer die dat voordeel ontvangt, moet belastingen betalen op dat voordeel van alle aard. Dat gebeurt in de loonadministratie met een verhoogde inhouding van de bedrijfsvoorheffing op het loon.

7.6 Vragen

De lijst met veelgestelde vragen (FAQ) van de belastingadministratie vindt u op financien.belgium.be/nl/binaries/2013-04-24-voordeel-van-alle-aard-bedrijfswagens_tcm306-221503.pdf.

8 Belastingvoordeel voor energiezuinige wagens

8.1 Korting op factuur voor CO₂-zuinige wagens

De federale korting op factuur bij de aankoop van CO₂-zuinige wagens werd afgeschaft per 1 januari 2012. Die factuurkorting – die werd ingevoerd vanaf 1 juli 2007 – was alleen geldig voor natuurlijke personen, inclusief zelfstandigen en vrije beroepers.

In het Waals Gewest bestaat er nog wel een fiscale maatregel die via een premie (een ecobonus) de aankoop van een nieuwe of tweedehandse wagen met een lage CO₂-uitstoot wil promoten. Die fiscale maatregel geldt uitsluitend voor particulieren.

8.2 Belastingvermindering voor elektrische voertuigen

8.2.1 Voor vennootschappen

Elektrische voertuigen ingeschreven door een vennootschap genieten een fiscale aftrekbaarheid van 120% (zie punt 5.2.).

8.2.2 Voor zelfstandigen en vrije beroepers

Zelfstandigen en vrije beroepers die via de personenbelasting worden belast, konden tot eind 2012 een belastingvermindering krijgen voor de aankoop van een nieuw elektrisch voertuig.

De belastingvermindering bedroeg 30% van de aankoopprijs van het elektrische voertuig met een maximale vermindering van 9 510,00 euro voor het aanslagjaar 2013 (inkomsten 2012). Deze belastingvermindering werd niet verlengd voor inkomstenjaar 2013.

8.2.3 Vragen

Meer informatie over deze belastingvermindering vindt u terug op <http://minfin.fgov.be/portail2/nl/themes/transport/vehicles-electric.htm>.

9 Forfaitaire kilometervergoeding

Werknemers die dienstreizen maken met hun eigen wagen kunnen daarvoor op twee manieren worden vergoed. Ofwel kiest de werkgever ervoor om de werkelijke kosten terug te betalen, ofwel betaalt hij de forfaitaire kilometervergoeding. De meeste werkgevers kiezen het gebruik van een forfaitaire kilometervergoeding omwille van de administratieve eenvoud.

Voor de periode van 1 juli 2013 tot en met 30 juni 2014 bedraagt die forfaitaire vergoeding 0,3461 euro per kilometer. Voor de werknemer is de terugbetaling volledig belastingvrij.

De werkgever kan die kosten inboeken als aftrekbare autokosten. De fiscus schat de kosten van het brandstofverbruik (binnen het deel van de forfaitaire kilometervergoeding) op 30% en de overige wagenkosten op 70%.

- De brandstofkosten zijn voor 75% aftrekbaar.
- De overige wagenkosten zijn fiscaal aftrekbaar in de vennootschapsbelasting volgens de CO₂-uitstoot (zie punt 5.2).

De regel van de forfaitaire kilometervergoeding geldt evenwel alleen als het aantal in opdracht van de werkgever afgelegde kilometers niet abnormaal hoog is. Bedragen ze meer dan 24 000 kilometer per jaar, dan kan de administratie een onderzoek instellen en zal de belastingplichtige bijkomende bewijzen moeten leveren.

Als de vergoedingen hoger zijn dan het forfait van 0,3461 euro/km, dan wordt dat in principe beschouwd als loon. De werknemer wordt dan belast en moet sociale zekerheid betalen. Alleen als de belastingplichtige kan bewijzen dat de vergoeding overeenkomt met de reële kosten, wordt hij niet belast.

In samenwerking met

Deloitte.

Disclaimer

Dit document is geschreven in algemene termen en kan daarom niet worden gebruikt als leidraad voor specifieke situaties. De antwoorden die in dit document op vragen worden gegeven, zijn gebaseerd op een algemeen begrip van de feiten en omstandigheden van de mogelijke gevallen en kunnen daarom geen substituuat zijn voor een specifiek overlegd advies dat is toegepast op de feiten van elk geval afzonderlijk. De toepassing van de principes uiteengezet in dit document zal afhangen van de specifieke omstandigheden van elke feitsituatie en we adviseren derhalve om professioneel advies in te winnen vooraleer op basis van de inhoud van dit document over te gaan tot of af te zien van enige handeling. Deloitte is graag bereid om de lezers verder te adviseren over de wijze waarop de in dit document aangehaalde principes op hun specifieke situatie moeten worden toegepast. In afwezigheid van zulk specifiek advies, aanvaardt Deloitte geen verantwoordelijkheid of aansprakelijkheid ten opzichte van de bestemming of enige andere partij die inzage of toegang heeft tot dit document.

Over Deloitte

Deloitte verwijst naar een of meer entiteiten van Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL), een vennootschap overeenkomstig het recht van het Verenigd Koninkrijk ("private company limited by guarantee"), en naar haar netwerk van verbonden vennootschappen die allen juridisch onafhankelijke en zelfstandige entiteiten zijn. Raadpleeg www.deloitte.com/about voor een gedetailleerde beschrijving van de juridische structuur van Deloitte Touche Tohmatsu Limited en haar verbonden vennootschappen.

www.kbcautolease.be

Zetel van de vennootschap:
KBC Autolease NV – Professor Roger Van Overstraetenplein 5 – 3000 Leuven – België
BTW BE 0422.562.385 – RPR Leuven –
IBAN BE30 4377 5013 7111 – BIC KREDBEBB – FSMA 018103 A

