

Bedrijfswagens en fiscaliteit anno 2023

update spelregels

Alexander Verleysen – 20/06/2023



1

Autofiscaliteit

1. **Aankoop vs Leasing**
2. BTW
3. Voordeel alle aard
4. VennB – historische en nieuwe regels vanaf 2023



2

Aankoop

- Aankoop
 - Auto op balans als actief
 - Jaarlijkse afschrijving (meestal 5 jaar fiscaal aanvaard)

 - Bijkomende kosten over P&L (brandstof, onderhoud, verzekering, ...)

Aankoop

- 24 Meubilair en rollend materieel

- #6302x Afschrijvingen

- Financiering?
- #17 Schulden op meer dan 1 jaar
 - #173 Kredietinstellingen
 - #174 Overige leningen
- #42 Schulden op meer dan 1jaar die binnen het jaar vervallen

- #650 Kosten van schulden

Pro rata!

- alle investeringen vanaf 1 januari 2020 : eerste afschrijvingsannuïteit beperken in functie van bezitsduur
 - zowel voor kleine als voor grote vennootschappen
 - pro rata op dagbasis vanaf de investeringsdatum tot het einde van het boekjaar

$$\text{Bedrag eerste jaarafschrijving} = \frac{\text{aantal dagen bezitsduur van het bestanddeel}}{\text{totaal aantal dagen van het boekjaar}}$$

pro rata afschrijving: voorbeeld

- Aankoop 2020 nieuwe personenwagen; BTW 50% (BJ 31/12/2020)
- Aankoopprijs = 48.400 EUR (inclusief BTW)
 - #24 Meubilair en rollend materieel 44.200
 - #411 Terug te vorderen BTW 4.200
- @ 440x Leveranciers 48.400
- Evt. Leveranciers @ Lening te boeken
- Einde boekjaar: #63xx afschrijving @ #24xx9 Afschrijvingen wagen
- Aankoop op 31 januari 2020:
eerste afschrijving = $(44.200 \text{ EUR} / 5) \times 336/366 = 8.115,41 \text{ EUR}$
- Aankoop op 14 december 2020:
eerste afschrijving = $(44.200 \text{ EUR} / 5) \times 18/366 = 434,75 \text{ EUR}$

Kort / lang boekjaar

- pro rata op maandbasis in functie van de duur van het boekjaar
én pro rata op dagbasis in functie van de bezitsduur

$$\text{Bedrag jaarafschrijving} = \frac{\text{aantal maanden van het boekjaar}}{12 \text{ maanden}} \times \frac{\text{aantal dagen i.f.v. bezitsduur}}{\text{aantal dagen van het boekjaar}}$$

- Voorbeeld

- Een kleine vennootschap, opgericht op 4 oktober 2019
- Afsluitdatum voor het eerste boekjaar per 31 december 2020
- 14 februari 2020: aankoop nieuwe personenwagen (BTW 50%)
- Aankoopprijs = 60.500 EUR (inclusief BTW)
 - 10.500 BTW 50% aftrekbaar dus investering = 55.250
- Afschrijving in het eerste boekjaar = $(55.250 \text{ EUR} / 5) \times 15/12 \times 322/455 = 9.775,00$

Leasing vs renting

- Operationele leasing

- "huur"
- Vaak incl. onderhoud, administratie, verzekering, ...
- Geen economische eigendom, louter gebruiksrecht
- Geen investering
- Aankoopoptie "mogelijk"
- Huur = kost over P&L

Operationele lease

- Operationele lease
 - #24 Meubilair en rollend materieel
 - #6302x Afschrijvingen
 - #17 Schulden op meer dan 1 jaar
 - #42 Schulden op meer dan 1 jaar die binnen het jaar vervallen

 - #61xx Huur wagen
 - #61xx Onderhoud wagen
 - #650xx Interest wagen
 - #411 terug te vorderen BTW

Leasing vs renting

- Financiële leasing
 - Financieringshuur
 - Doel = financiering (aankoopoptie van max. 15%)
 - Auto = investering
 - Juridische eigendom = leasinggever
 - Economische eigendom = leasingnemer
 - Verwerking over balans
 - afboeking schuld en afschrijvingen rollend materieel
 - normale afschrijvingstermijn, onafhankelijk van duur contract

Financiële lease

- #24 Meubilair en rollend materieel
- #25 Vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht

- #6302x Afschrijvingen

- #17 Schulden op meer dan 1 jaar
 - #173 Kredietinstellingen
 - #174 Overige leningen
 - #172 Leasingschulden
- #42 Schulden op meer dan 1jaar die binnen het jaar vervallen

- #650 Kosten van schulden

Leasing vs. renting

- Renting
 - Tussen huur en financieringshuur (aankoopoptie > 15%)
 - Doel = huur, in principe zonder bijkomende diensten
 - Dus operationele lease zonder onderhoud, verzekering, ...
 - "Hoge" restwaarde mogelijk: auto is geen "investering"
 - "Hoge" eerste factuur mogelijk ("verhoogde eerste huur") → duurzame waardevermindering?
 - "off balance leasing": huur verwerkt over P&L
 - Geen rekening houden met 'normale afschrijvingstermijn'
 - Hogere solvabiliteitsratio

- Zelfde boekingswijze als "operationele lease"

Voorbeeld renting / op. lease

- Kapitaalaflossing” & “interest”
- Impact BTW!
- i.c. 50% aftrek $\rightarrow 69,08/2 = 34,54$

- #61xx Huur wagen 341,74
- #650x Interest wagen 21,73
- #411 Terug te vorderen BTW 34,54
- @ 44x Leverancier 398,01

D'leteren Lease

Soci te Anonyme Naamloze Vennoochschap
 Kibntekening
 Factuur nr 26
 BTW Klant: BE

Pagina 1

Brussel, 01.01.2020

Contract Nr: 5	Voertuig: Sadek Superb Combi Style 1.6TSDi 160pk Auto7		
Nummerplaat:	CO2 uitstoot(1) 127g/km(R)- 75% aftrek(2)		
Periode: van 12.01.2020 tot 11.02.2022			
Voorafreemde einddatum contract: 11.12.2022			
moet voor het huren van het hierboven vernoemde voertuig			
	Dagen	BTW	Bedrag EUR
Kapitaalaflossing	30	21,00	309,27
Interest	30	21,00	19,66
Totalen in EUR:			
Basis B.T.W.:	328,03	0,00	0,00
Bedrag B.T.W.:	69,08	0,00	0,00
BTW-co�sten:	21,00	0,00	0,00
Exclusief BTW:			328,03
Te betalen:			398,01

(1) Tev informatie en onder voorbehoud
 (2) Aftrekbaarheid in de Vennoochschapsbelastingen uitgez. financiële lasten en brandstof
 Deze factuur zal zeer binnenkort worden voorgelegd aan uw financiële instantie voor de betaling per domiciliëring.

| 13



13

Voorbeeld fin. lease

- “Kapitaalaflossing” & “interest”
- Impact BTW!
- i.c. 50% aftrek $\rightarrow 120,21/2 = 60,11$

- #61xx Huur wagen
- #42xx Leasing wagen 536,36
- #650x Interest wagen 36,07
- #64xx Niet-aftrekbare btw 60,11
- #411 Terug te vorderen BTW 60,11
- @ 44x Leverancier 692,64

Belfius Lease P:1

Naam: [redacted] BV
 Date: 11/06/2020
 Factuur nr: [redacted]
 Client nr: [redacted]
 Client  : [redacted]

Natv van de factuur	Type contract	BTW nr - client	Belegingsnr	Vertraging	Multicost
Nature de la facture	Type contrat	N� TVA client	Mode de r�glement	Date d'ach�vement	Devise
LEASING			DOMICILIERING	20/06/2020	EUR

Contract nr	Omschrijving	Intensite�	Kapitaal	Huur incl. BTW	Premisses	BTW	Totaal incl. BTW
N� contrat	Libell�	Intensit�	Capital	Loyer HTVA	Pr�misses	TVA	Total TTC
5022960	AUDI Q5	36,07	536,36	572,43		100,21	692,64
	Periode van 20/06/2020 tot 19/07/2020						

| 14



14

Autofiscaliteit

1. Aankoop vs Leasing
2. **BTW**
3. Voordeel alle aard
4. VennB - Huidige regels
5. Nieuwe regels vanaf 2023
6. Alternatieven

BTW autokosten (personenwagen)

- Beperking recht op aftrek 'gemengd gebruik'
 - Circulaire 23/11/2015
 - Art. 45 WBTW
 - % beroepsmatig gebruik
 - Raming mogelijk / eventuele herziening (uiterlijk aangifte 20/04 jaar +1)
 - Vb. 75% gsm, laptop ...
- Specifieke regels voor 'bedrijfsvoertuigen'
 - Personenwagen of motorfiets
 - 3 Methoden
 - Lichte vracht
 - 2 Methoden
 - PM: personenwagen altijd max. 50%

BTW circulaire 23/11/2015 – Schematisch overzicht

Schematisch overzicht

Personenwagen + motor	Lichte vracht	Andere roerende goederen
1° rittenadministratie - # km beroeps # km totaal - per voertuig 2° Semi-forfaitair formule w-w¹⁶ $w-w \times 2 \times 200 + 6000 \text{ km}$ tot # km = privé Beroeps = 100% - privé 3° 95% Alle vervoermiddelen 4 jaar Combinatie 1° en 2° mag	1° rittenadministratie - # km beroeps # km totaal - per voertuig 4° 85% - 35% Alle vervoermiddelen 4 jaar 85%: fiscale lichte vracht Geen combinatie	75% voor alles - Per kalenderjaar Gsm, laptop ed. - De gebruikskosten Niet: Elektriciteit/verwarming/water Niet: Onroerende goederen

Pacifid Nr. 420BBF-IPCF / 29 februari – 13 maart 2016

BTW – Methode 1

- Max. 50% voor 'personenwagens'
- Methode 1 = Werkelijk professioneel gebruik
 - (Totaal km – privé km) / totaal km
 - Rittenadministratie!
 - Keuze Methode 1 of 2, per kalenderjaar en per wagen
 - Raming mogelijk – herziening voor aangifte 20/04 jaar+1
 - Max. 50% - ook al is er 90% beroepsgebruik

BTW – Methode 2

- Max. 50%
- Methode 2 = Semi-forfaitaire methode
 - Forfait om privé km te berekenen:

$$\frac{1 - [(200 \text{ dagen} \times \text{woon-werk} \times 2) + \text{forfait van } 6.000 \text{ overige privé-km's}]}{\text{Totaal aantal km's op jaarbasis}}$$
 - Methode 1 of 2, per kalenderjaar en per wagen
 - Wagen met vaste gebruiker (niet voor poolwagens)
 - 1 wagen per gebruiker (slechts 1 methode 2 per gebruiker)
 - "Minstens 10% beroepsmatig"
 - Werk = zetel van exploitatie van de btw-plichtige
 - Raming mogelijk – herziening in aangifte 20/04 jaar+1

BTW Methode 2: voorbeelden

- Voorbeeld methode 2
 - Vanaf 1 maart wagen ter beschikking van personeelslid
 - Woon-werk = 23km / Totale afstand per 31 december = 21.150 km (306dagen)
 - $$\frac{(23 \times 2 \times 200 + 6000) \times 306/365}{21.150} = 60,25\%$$
 - Beroepsgebruik = 39,75% → afgerond 40%
 - Op 1 maart wagen aangekocht door ManCo ter beschikking van bestuurder
 - Woon-werk = 0 / totale afstand per 31 december = 11.000 km
 - $$\frac{(0+6000) \times 306/365}{11.000} = 45,73\%$$
 - Beroepsgebruik = 54,27% → MAX 50%
 - Op 1 januari wagen aangekocht door ManCo ter beschikking van bestuurder
 - Woon-werk = 0 / totale afstand per 31 december = 11.000 km
 - $$\frac{(0+6000)}{11.000} = 54,55\%$$
 - Beroepsgebruik = 45,45% → Minstens 12.000 km om 50% aftrek te verzekeren!

BTW – Methode 3

- Methode 3 = Forfaitaire methode
 - 35% aftrek
 - Eens gekozen voor methode 3, “walk & don’t look back”
 - 4 kalenderjaren toepassen
 - Gekozen? Dan ineens voor alle wagens
 - Slechts mogelijk indien 1 wagen per gebruiker!
 - Minstens 10% beroepsmatig

PM= Lichte vracht → “Methode 4” = 85%

BTW Methoden combineren

- Mogelijkheid om methode 1 en 2 te combineren.
- Methode 3 kan men niet combineren met een andere methode.
- Indien methode 1 en/of 2: Jaarlijkse herziening aftrek% !!

Globaal gemiddelde

- Globaal gemiddeld aftrekpercentage
 - Vaststelling methode 1 & 2 per wagen
 - Optelsom percentages / totaal aantal wagens

Wagen	Methode	%beroep	%aftrek
Personenwagen 1	1	38,70%	38,70%
Personenwagen 2	1	69,72%	50%
Personenwagen 3	2	55,24%	50%
GLOBAAL GEMIDDELD AFTREKPERCENTAGE			46,23% → 47%

Aard vervoermiddel	Methode	%Beroep	%Aftrek
Uitgesloten van een methode:			
Vrachtwagen E		100%	100%
Toepassing van een methode:			
Personenwagen A	2	80%	50%
Personenwagen B	1	19%	19%
Gemiddeld%Aftrek			34,50% (afgerond 35%)
Motorfiets C	1	32%	32%
Motorfiets D	2	55%	55%
Gemiddeld%Aftrek			43,50% (afgerond 44%)
Lichte vrachtwagen F	1	87%	87%
Lichte vrachtwagen G	1	90%	90%
Gemiddeld%Aftrek			88,50% (afgerond 89%)

“De administratie aanvaardt dat de belastingplichtige ten aanzien van de voertuigen onderworpen aan methode 1 en/of methode 2 een globaal gemiddeld aftrekpercentage vaststelt voor de personenwagens en/of een globaal gemiddeld aftrekpercentage vaststelt voor de motorfietsen en/of een globaal gemiddeld aftrekpercentage vaststelt voor de fiscale lichte vrachtwagens. Elk globaal gemiddeld aftrekpercentage mag afgerond worden naar de hogere eenheid.”

BTW verkoop: margeregeling

- Verkoop ‘salariswagen’
 - Optie om slechts btw over 50% van de verkoopprijs te heffen (+/- margeregeling)
 - Maatstaf van heffing excl. btw: rooster 03
 - BTW: rooster 54
 - Saldo: rooster 00
 - Onder (echte) margeregeling of bij particulier aangekocht?
 - Btw was niet aftrekbaar (echte marge)
 - Geen btw betaald (particulier)
 - !! btw bij verkoop over 100% verkoopprijs!!

Bijzaak volgt hoofdzaak

- Overige “autokosten”: ook BTW-af trek beperkt cf. %wagen
- FACTUUR! Bv. tankkaart vs. tankbonnetje
 - Brandstof
 - Onderhoud & herstelling (ook carwash)
 - Banden
 - Toebehoren (dakkoffer, trekhaak...)
 - Parking / garage
- Garage voor werknemers / cliënteel
 - BTW wel aftrekbaar (beroepsmatig!)
 - Ook voor laadpalen

Doorrekening

- het kader van een hoofdprestatie
 - Bv. Factuur consultant incl. “kilomtervergoeding”
 - Bijzaak volgt hoofdzaak → geconsulteerde hoeft factuur niet te beschouwen als autokost
- Los van enige hoofdprestatie
 - In principe “50%” beperking zowel bij wie doorrekent als aan wie wordt doorgerekend
 - Echter!! Beslissing E.T.113.611 dd 07/11/2007
 - Doorrekening aan verbonden onderneming → enkel ‘gebruiker’ beperkte aftrek
 - bv. “Fleetvennootschap” binnen de groep van vennootschappen

Autofiscaliteit

1. Aankoop vs Leasing
2. BTW
- 3. Voordeel alle aard**
4. VennB - Huidige regels
5. Nieuwe regels vanaf 2023
6. Alternatieven

27

Voordeel alle aard

- “Voordeel alle aard” = bezoldiging anders dan in cash
- Waarde van het voordeel = belastbaar
- Waarde? Principieel ‘de waarde bij de verkrijger’
- Wagens? Specifieke formules opgenomen in het WIB
- Wat zit vervat in dit voordeel?
 - Wagen incl. onderhoud, financieringskost, verzekering, taksen
 - Brandstof (niet verplicht!) → zie verder

28

Voordeel van alle aard

- Berekening van het voordeel van alle aard

$$\text{Cataloguswaarde} \times \text{CO}_2\text{-percentage} \times \frac{6}{7} \times \text{ouderdomspercentage} \times \text{gebruiksduur}$$

- CO₂-percentage vaststellen via CO₂-referentieuitstoot

- Voor inkomstenjaar 2022 resp 2023 is de referentie CO₂-uitstoot:

Voertuigen met benzine, LPG of aardgas	91g/km resp 82g/km
Voertuigen met dieselmotor	75g/km resp 67g/km
- Coëfficiënt van 5,5% te vermeerderen of te verminderen met 0,1% per gram CO₂
Minimum 4% en maximum 18%

- Minimum voordeel van alle aard

- Voor inkomstenjaar 2022 – aanslagjaar 2023 1.400 EUR
- Voor inkomstenjaar 2023 – aanslagjaar 2024 1.540 EUR

VAA

- PB: gedeelte bezoldiging = VAA
- VennB:
 - Gedeelte VAA = minimale belastbare grondslag
 - Indien brandstofkosten vergoed: 40% VAA = extra VU
 - Geen brandstofkosten: 17%
- VAA (min eigen bijdrage) in aftrek van te verwerpen autokosten
 - 30/70 brandstof/andere → irrelevant (zie verder cf. nieuwe formule)

VAA Voorbeeld

- Dieselwagen – Catalogusprijs 30.000 EUR, jan 2022, CO2 99g

- Leefijdscoëfficiënt 2022 = 100%
- Leefijdscoëfficiënt 2023 = 94%

- VAA 2022

- $30.000 \times [5,5\% + ((99 - 75) \times 0,1\%)] \times 6/7 \times 100\% = 2.031,43 \text{ EUR/jaar}$

- VAA 2023

- $30.000 \times [5,5\% + ((99 - 67) \times 0,1\%)] \times 6/7 \times 94\% = 2.102,91 \text{ EUR/jaar}$

- Leefijdscoëfficiënt minus 6% maar totale verhoging 4%!!!

- Stel zelfde wagen nieuw aangekocht in 2023

- $30.000 \times [5,5\% + ((99 - 67) \times 0,1\%)] \times 6/7 \times 100\% = 2.237,14 \text{ EUR/jaar} \rightarrow +10\% !!$

VAA Voorbeeld

- Benzinewagen – Catalogusprijs 30.000 EUR, jan 2022, CO2 120g

- Leefijdscoëfficiënt 2022 = 100%
- Leefijdscoëfficiënt 2023 = 94%

- VAA 2022

- $30.000 \times [5,5\% + ((120 - 91) \times 0,1\%)] \times 6/7 \times 100\% = 2.160 \text{ EUR/jaar}$

- VAA 2023

- $30.000 \times [5,5\% + ((120 - 82) \times 0,1\%)] \times 6/7 \times 94\% = 2.247,94 \text{ EUR/jaar}$

- Leefijdscoëfficiënt minus 6% maar totale verhoging 4%!!!

- Stel zelfde wagen nieuw aangekocht in 2023

- $30.000 \times [5,5\% + ((120 - 82) \times 0,1\%)] \times 6/7 \times 100\% = 2.391,43 \text{ EUR/jaar} \rightarrow +11\% !!$

VAA Voorbeeld

- Plug in & Benzinewagen – Catalogusprijs 50.000 EUR, jan 2023, CO2 49g
 - Leefijdscoëfficiënt 2022 = 100%
 - Leefijdscoëfficiënt 2023 = 94%

 - VAA 2022 $\rightarrow (49 - 91) = -42 \rightarrow$ Msts. 4%
 - $50.000 \times [4\%] \times 6/7 \times 100\% = 1.714,29$ EUR/jaar [21% minder dan benzine!]
 - VAA 2023 $\rightarrow (49 - 91) = -42 \rightarrow$ Msts. 4%
 - $50.000 \times [4\%] \times 6/7 \times 94\% = 1.611,43$ EUR/jaar [28% minder dan benzine!]

- Stel zelfde wagen nieuw aangekocht in 2023
 - $50.000 \times [4\%] \times 6/7 \times 100\% =$ geen verschil met 2022 [28% minder dan benzine!]

VAA Voorbeeld

- Elektrische wagen – Catalogusprijs 60.000 EUR, jan 2022, CO2 0g
 - Leefijdscoëfficiënt 2022 = 100%
 - Leefijdscoëfficiënt 2023 = 94%

 - VAA 2022
 - $60.000 \times [4\%] \times 6/7 \times 100\% = 2.057,14$ EUR/jaar \rightarrow 5% goedkoper dan de benzine
 - VAA 2023
 - $60.000 \times [4\%] \times 6/7 \times 94\% = 1.933,71$ EUR/jaar \rightarrow 14% goedkoper dan de benzine

- Stel zelfde wagen nieuw aangekocht in 2023
 - $60.000 \times [4\%] \times 6/7 \times 100\% =$ geen verschil met 2022 \rightarrow 14% goedkoper dan de benzine

CO2-bijdrage (RSZ)

- Enkel voor werkgever-werknemer
- Niet: eenmanszaken; bedrijfsleiders

- Geen RSZ op "VAA" → daarom maandelijkse "solidariteitsbijdrage"
- Volledig aftrekbaar voor werkgever

- Formules CO2-bijdrage bedrijfswagen
 - Basisbedrag 20,83 EUR
 - Index 2023 1,5046
 - Benzine $((\text{CO2-emissie} \times 9 \text{ EUR}) - 768) / 12 \times 1,5046$
 - Diesel $((\text{CO2-emissie} \times 9 \text{ EUR}) - 600) / 12 \times 1,5046$
 - LPG/CNG $((\text{CO2-emissie} \times 9 \text{ EUR}) - 990) / 12 \times 1,5046$
 - Elektrisch $20,83 \times 1,5046 = 31,34$
 - minimumbijdrage 2023 is dus € 31,34

35

35

CO2-bijdrage (RSZ)

- Elektrische wagen → steeds minimum
 - 31,34 EUR

- Benzine 135g CO2
 - 56,04 EUR (PY 50,38)

- Diesel 127g CO2
 - 68,08 EUR (PY 61,20)

- Plug-in benzine 49g CO2
 - 31,34 EUR [minimum want kan niet onder nul]

36

36

Brandstof: quid elektriciteit

- Principe: alle brandstof is inbegrepen in VAA
- Dus inclusief elektriciteit?
 - “laadpas” = tankkaart dus inbegrepen
 - Quid elektriciteit elders geladen?
- Laadpaal bij de werkgever = ok
- Laadpaal bij de werknemer thuis ??

37

37

VAA elektriciteit & laden bij werknemer thuis

- VAA inzake “thuis” geladen elektriciteit
- Antwoord MinFin op Parl. Vraag: 3 voorwaarden
 - Homecharger/laadpaal ter beschikking gesteld door werkgever
 - Communicatie inzake laadverbruik
 - Car policy voorziet in de terugbetaling

38

38

VAA elektriciteit & laden bij werknemer thuis

- Antwoord MinFin – achtergrond
 - Laadpas = terbeschikkingstelling elektriciteit = VAA wagen
 - Terugbetaling elektriciteit \neq terbeschikkingstelling want “betaling”
 - Loon \rightarrow indien privé verplaatsing
 - Woon-werkverkeer vergoeding
 - Kosten eigen aan de werkgever \rightarrow indien dienstverplaatsing
 - Indien voldaan aan 3 voorwaarden, geen extra VAA/loon en geen nood voor uitleg
 - Laadpaal/homecharger
 - Communicatie
 - Car policy

VAA elektriciteit & laden bij werknemer thuis

- (1) Homecharger/laadpaal
 - Geen extra VAA indien redelijke termijn, ook niet indien eigendom overgaat
 - 3-5 jaar afschrijving
- (2) communicatie & car policy
 - Geen specifieke vorm voorgeschreven
 - Duidelijkheid dat enkel wagen van de WN wordt opgeladen

VAA elektriciteit & laden bij werknemer thuis

- Extra VAA voor homecharger/laadpaal?
 - Geen extra VAA indien redelijke termijn, ook niet indien eigendom overgaat
 - 3-5 jaar afschrijving

- Quid indien geen laadpaal voorzien wordt?
 - Werkelijke vs. Forfaitaire terugbetaling (bv. obv energieprijzen VREG)????
 - Oppassen! Visie MinFin:
 - Dienstverplaatsingen → KEAWG
 - Woon-werkverplaatsingen → forfaits woon-werkverkeer (zie verder -vrijgesteld 470 EUR)
 - Privé-verplaatsingen → extra VAA, werkelijk betaald bedrag

VAA laadpaal thuis: wat indien 2 partners laadpaal krijgen van WG

- Bijkomende Parl. Vr.: quid indien meerdere gezinsleden een elektrische wagen ter beschikking krijgen
 - Moet dan elk gezinslid een laadpaal ter beschikking krijgen?
 - Antwoord: mogen gebruik van eenzelfde laadpunt, op voorwaarde dat kost per bedrijfswagen kan worden afgeleid

VAA aangepast voertuig

- Voertuig aangepast aan lichamelijke beperkingen
 - VAA wordt bepaald aan de hand van de cataloguswaarde van de wagen
 - Probleem: werkgever stelt een wagen ter beschikking aan een werknemer met een lichamelijke beperking
 - Situatie 1: de wagen wordt aangepast aan de beperkingen
 - Situatie 2: de wagen waarop de WN recht heeft kan niet worden omgebouwd, waardoor de WN terecht komt in een hogere categorie
 - In beide gevallen leidt de hogere cataloguswaarde tot een hoog VAA in hoofde van de betrokken werknemer
 - Administratie: tweeledige toegift
 - Situatie 1: kosten gedaan "om het voertuig aan te passen aan of om te bouwen in functie van de lichamelijke beperkingen van de verkrijger van het voordeel" zijn niet mee te nemen in de cataloguswaarde
 - Situatie 2: VAA kan worden bepaald op basis van de waarde waarop de WN recht had/die zou zijn gekozen indien er geen lichamelijke beperking was

43

43

Autofiscaliteit

1. Aankoop vs Leasing
2. BTW
3. Voordeel alle aard
4. **VennB - Huidige regels**
5. Nieuwe regels vanaf 2023
6. Alternatieven

44

Gramformule vanaf AJ 2021

- Vanaf AJ 2021 - BJ dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2020

- Indien CO₂-uitstoot < 200 gr/km

$$\text{Aftrekpercentage} = 120 - (0,5 \times \text{aantal gram CO}_2 \text{ per km} \times \text{coëfficiënt brandstoftype})$$

Maximum = 100%

Minimum = 50%

- Indien CO₂-uitstoot > 200 gr/km

Aftrekpercentage = 40%

- Vanaf wanneer 50%

Diesel: 140g of meer

Benzine: 147g of meer

Coëfficiënt	Type brandstof
1	Dieselmotor
0,95	Andere motoren (benzine, LPG, etc.)
0,90	Aardgasmotor (met fiscale PK < 12)

Bijzaak volgt hoofdzaak

- Van toepassing op alle autokosten, behalve
 - Financieringskosten (100%)
 - Taxikosten (tolerantie 75% of pro rata over deel wagenpark)
 - Ook brandstof!
- Kilometervergoeding personeel met eigen wagen
 - Te verwerpen o.b.v. CO₂ uitstoot wagen personeelslid
 - Woon-werkvergoeding wel 100% aftrekbaar (op fiche! Zie ook verder)
- Garage / Parking
 - Indien voor cliënteel → Aftrekbaar 100%
 - Indien voor eigen personeel → Aftrekbaar 100% tenzij 'salariswagens', dan CO₂%
- Overige kosten toch 100% aftrekbaar?
 - Reclame aanbrengen
 - Handsfreekits & installatie

CO2-uitstoot: NEDC of WLTP?

- Voor alle personenwagens nieuw geproduceerd na 1 september 2018 wordt het officiële CO2-uitstootgehalte vastgelegd volgens de nieuwe WLTP-norm
 - Overgangperiode tot en met 31 december 2020
 - Autoconstructeurs met "WLTP-wagens" berekenen theoretische NEDC-waarde "NEDC 2.0"
 - Bepaalde wagens beschikken dus over twee CO2-uitstootgehalten
 - Andere wagens hebben er maar 1 ("oude": NEDC of "nieuwe": WLTP)

Waarom belangrijk?		
Federale autofiscaliteit	Vlabeil	RSZ
Fiscale aftrekbaarheid autokosten Belastbaar VAA personenwagen	Verkeersbelasting BIV	Solidariteitsbijdrage

| 47

47

Waar vind ik CO2 uitstoot terug?

- Gelijkvormigheidsattest
- Vb Mercedes GLC 220 D Coupé 4-matic

49. CO ₂ -Emissies / Kraftstoffverbrauch / Stromverbrauch:				
1. Keilmerkfabriek außer reinen Elektrofahrzeugen:				
CO ₂ -Emissionen NEFZ	Benzin / Diesel	Gas	sonstige	
Innenorts:	80 g/km	-	-	-
Außenorts:	54 g/km	-	-	-
Kombiniert:	65 g/km	-	-	-
Gewichtet, kombiniert:	65 g/km	-	-	-
Abweichungsfaktor:	0,000	Differenzierungsfaktor	-	-
Kraftstoffverbrauch NEFZ:				
	Benzin / Diesel	Gas	sonstige	
Innenorts:	6,8 l/100km	-	-	-
Außenorts:	5,9 l/100km	-	-	-
Kombiniert:	6,2 l/100km	-	-	-
Stichticht, kombiniert:	l/100km	-	-	-
Abweichungsfaktor:	0,000	Differenzierungsfaktor	-	-
2. Reine Elektrofahrzeuge und extern aufladbare Hybridfahrzeugen:				
Stromverbrauch:	g/kWh	g/kWh	g/kWh	g/kWh
3. Fahrzeug mit Ottomotor(en) ausgestattet:				
3.1. Allgemeiner Code der Ottomotor(en):				
3.2.1. Einsparungen durch NEFZ				
3.2.2. Einsparungen durch WLTP				
4. Keilmerkfabriek außer reinen Elektrofahrzeugen, gemäß Verordnung (EU) 2017/1151				
WLTP Werte:				
	CO ₂ -Emissionen	Kraftstoffverbrauch:		
Low (Phase 1)	234 g/km	8,8 l/100km	-	-
Medium (Phase 2)	187 g/km	7,3 l/100km	-	-
High (Phase 3)	195 g/km	8,3 l/100km	-	-
Extra High (Phase 4)	203 g/km	7,7 l/100km	-	-
Kombiniert:	192 g/km	7,5 l/100km	-	-
Gewichtet, Kombiniert:	g/km	l/100km	-	-

48

48

Waar vind ik CO2 uitstoot terug?

- Mijn voertuig – Mijn Plaat (FOD Mobiliteit)



49

49

Waar vind ik CO2 uitstoot terug?

- Mijn voertuig – Mijn Plaat (FOD Mobiliteit)

The screenshot shows the 'Inschrijving van voertuigen' form. The form contains the following sections:

- Wat is de status van mijn dossier?**
 Hier kunt u de status van uw inschrijving, uw kentekenplaat en uw voertuig opgeven.
- Inschrijving van de voertuigen**
 Om de administratieve status van uw aanvraag tot inschrijving op te vragen, vult u hieronder het formulier in en klikt u op de knop 'opbergen'. Dit nummer staat op het inschrijvingsformulier in van XTC (gebruik enkel de cijfers).
- Status van uw kentekenplaat**
 Wil u de administratieve status van uw kentekenplaat opgeven, dan vult u hieronder het nummer in en klikt u op de knop 'opbergen'. Gebruik enkel cijfers en letters, geen spaties, streepjes of andere tekens.
- Status van uw voertuig**
 Wil u de administratieve status van uw voertuig opgeven, dan vult u hieronder het chassisnummer in en klikt u op de knop 'opbergen'.

At the bottom right of the form, there is a green button labeled 'Opbergen'. A blue arrow points to this button.

50

50

Waar vind ik CO2 uitstoot terug?

- Mijn voertuig – Mijn Plaat (FOD Mobiliteit)

Status van uw voertuig
 Bij de administratieve status van uw voertuig opvragen, dan vult u hieronder
 et chassisnummer in en klik u op de knop "opvragen".

Chassisnummer :


Merk en type : SKODA
 Commerciële naam : SUPERB
 WVA / PVG : e8*2 0317*03
 Variant : A 101
 Versie : NFD7F7CW0027CPSTN

Categorie : M1 - VOERTUIGEN BESTEMD VOOR PERSONENVERVOER-TEN HOOGSTE 8 ZITPLAATSEN-BESTAURDER NIET MEEGEREKEND
 Bodyschijf : AC - STATIONWAGEN

Gecombineerde CO2 NEDC : 127
 Gecombineerde CO2 WLTP : 164

Euronorm : 66-TEMP
 Pre-registratiedatum : 22-11-2018 (Prijzen C)
 Datum laatste inschrijving : 03-12-2018

Schrijppingsdatum :
 Verlooptdatum technische controle :
 Het voertuig is compleet



51

51

Fake Hybrids

- Welke wagens?
 - Plug-in hybrides (oplaadbare batterij + benzine/diesel)
 - =/= full hybride (zonder stekker)
 - Aangekocht, geleased of gehuurd vanaf 1 januari 2018
 - "Fake" want
 - energiecapaciteit batterij < 0,5 kWh per 100 kg wagen
 - CO2-uitstoot > 50 g/km

| 52

52

Fake Hybrids

- Fiscale gevolgen?
 - Aftrek% a.d.h.v. CO2-uitstoot van een overeenstemmend voertuig
 - met enkel een benzine- of dieselmotor
 - Constructeurs moeten lijst bezorgen aan fiscus
 - Indien geen overeenstemmend voertuig beschikbaar
Aftrekpercentageformule x 2,5
- Lijst met 'fake hybrids' gepubliceerd door fiscus
 - <https://financien.belgium.be/nl/faq/valse-hybridestype#q1>

Overzicht fake hybrids (lijst overheid)

Beschrijving van het type voertuig (a.d.h.v. CO2)		Maximum CO2-uitstoot (g/km)	Maximum CO2-uitstoot (g/km)	Maximum CO2-uitstoot (g/km)	Maximum CO2-uitstoot (g/km)	Maximum CO2-uitstoot (g/km)	Maximum CO2-uitstoot (g/km)	Maximum CO2-uitstoot (g/km)	Maximum CO2-uitstoot (g/km)	Maximum CO2-uitstoot (g/km)	Maximum CO2-uitstoot (g/km)	Maximum CO2-uitstoot (g/km)	Maximum CO2-uitstoot (g/km)	Maximum CO2-uitstoot (g/km)	Maximum CO2-uitstoot (g/km)	Maximum CO2-uitstoot (g/km)	Maximum CO2-uitstoot (g/km)	Maximum CO2-uitstoot (g/km)	Maximum CO2-uitstoot (g/km)	Maximum CO2-uitstoot (g/km)	Maximum CO2-uitstoot (g/km)	Maximum CO2-uitstoot (g/km)	
1	2019	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120
2	2019	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120
3	2019	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120
4	2019	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120
5	2019	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120
6	2019	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120
7	2019	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120
8	2019	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120
9	2019	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120
10	2019	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120
11	2019	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120
12	2019	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120
13	2019	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120
14	2019	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120
15	2019	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120
16	2019	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120
17	2019	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120
18	2019	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120
19	2019	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120
20	2019	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120

Verkoop van personenwagens

- Hoe worden meerwaarden en minderwaarden belast?
 - Meerwaarden belastbaar in verhouding met fiscale afschrijvingen
 - (art. 185ter WIB92)
 - Belastbaar percentage van de meerwaarde = $\frac{\text{fiscaal aanvaarde afschrijvingen}}{\text{totaal geboekte afschrijvingen}}$
 - Minderwaarden zijn aftrekbaar in verhouding met fiscale afschrijvingen
 - (art. 198bis, 2° lid WIB92)
 - Aftrekbaar percentage van de minderwaarde = $\frac{\text{fiscaal aanvaarde afschrijvingen}}{\text{totaal geboekte afschrijvingen}}$

Verkoop van personenwagens

- Praktisch voorbeeld
 - 2016, aankoop diesel 102g/km CO2 , boekjaar per kalenderjaar, KMO
 - Aankoopprijs inclusief niet-aftrekbare BTW = 50.000 EUR.
 - 2021 (boekwaarde nihil) verkoop 16.000 EUR excl. BTW

Jaar	Boekhoudkundige afschrijving	Fiscaal aanvaarde afschrijving	
2016	10.000 EUR	90%	9.000 EUR
2017	10.000 EUR	90%	9.000 EUR
2018	10.000 EUR	90%	9.000 EUR
2019	10.000 EUR	90%	9.000 EUR
2020	10.000 EUR	69%	6.900 EUR
TOTAAL	50.000 EUR		42.900 EUR

- Belastbaar percentage meerwaarde = $\frac{42.900}{50.000} \times 100 = 85,80\%$
- Belastbaar bedrag meerwaarde = 16.000 EUR x 85,80% = 13.728 EUR

Meerwaarde na leasing

- “...*verhouding tussen de som van de vóór de verkoop fiscaal aangenomen afschrijvingen, voor elk belastbaar tijdperk beperkt tot 100 pct., en de som van de geboekte afschrijvingen voor de overeenstemmende belastbare tijdperken*” (art. 24, lid 4 WIB)
- Quid leasing: afschrijvingen of niet?
- Einde leasecontract – lichten optie – verkopen met meerwaarde
 - Quid belastbaarheid meerwaarde?

Meerwaarde na leasing

- **Parlementaire vraag: positie fiscus**
 - Aankoopoptie gelicht en doorverkoop ten vroegste volgend boekjaar
Wagen komt op de balans – minstens 1 periode afgeschreven – afschrijvingen fiscaal beperkt
→ Meerwaarde slechts beperkt belastbaar
 - Aankoopoptie gelicht en doorverkoop in zelfde boekjaar
Wagens op balans maar geen afschrijvingen in jaar van verkoop, dus niet fiscaal beperkt
→ Meerwaarde integraal belastbaar
 - Waarom?
Art. 24, lid 4 WIB verwijst naar beperkte aftrekbaarheid van de ‘afschrijvingen’ en niet van de kosten
In situatie twee: geen verschil tussen boekhoudkundige en fiscale afschrijvingen

Verhuur / doorrekening

- Art. 66 §2 WIB92
- De fiscale aftrekbeperking inzake autokosten (§1) is niet van toepassing:
 1. Op voertuigen die uitsluitend gebruikt worden voor taxidiensten of voor verhuring met bestuurder en op grond daarvan van de verkeersbelasting op autovoertuigen vrijgesteld zijn
 2. Op voertuigen die in erkende autorijscholen uitsluitend worden gebruikt voor praktisch onderricht en daartoe speciaal zijn uitgerust
 3. Op voertuigen die uitsluitend aan derden worden verhuurd
 4. Voor de kosten die aan derden worden doorgerekend, mits deze kosten uitdrukkelijk en afzonderlijk op factuur zijn vermeld

vanaf aanslagjaar 2019 verbonden aan een boekjaar dat ten vroegste start op 01/01/2018

Autofiscaliteit

1. Aankoop vs Leasing
2. BTW
3. Voordeel alle aard
4. VennB - Huidige regels
5. **Nieuwe regels vanaf 2023**
6. Alternatieven

De Croo I: stimulans groene autofiscaliteit

Wetsontwerp houdende fiscale en sociale vergroening van de mobiliteit.

	<u>Volledige Fiche</u>
	AANGENOMEN KAMER
Indieningsdatum	14/09/2021
Artikel Grondwet	74 monocamerale procedure
Stemming Kamer	10/11/2021
Datum wet	25/11/2021
Staatsblad datum	03/12/2021
Staatsblad nr.	324
Hoofddocumenten	00/000-K2170/001-2020/2021-0
Document Kamer	 55K2170001 1813 Kb WETSONTWERP - KAMER Zittingsperiode : 55 - Zitting : 2020/2021-0
Indieningsdatum	14/09/2021
Document type	02 WETSONTWERP
Datum ronddeling	14/09/2021
Verzendingsdatum	14/09/2021
Auteur(s)	Gouvernement/Regering (AUTEUR)
Einddatum	10/11/2021
Status	16 AANGENOMEN

• Tijdslijn:

- 18/05/2021: voorontwerp 'fiscale en sociale vergroening van de mobiliteit'
- Juli 2021: beperkte opmerkingen Raad van State
- 14/09/2021: finaal wetsontwerp
- 10/11/2021: goedgekeurd door Plenaire vergadering
- 25/11/2021: finale datum Wet
- 03/12/2021: Publicatie in B.S.

De Croo I: stimulans groene autofiscaliteit

- Stimulans van 'koolstofemissievrije' wagens
 - elektrisch, maar bijvoorbeeld ook waterstof
- en bijhorende laadstations
- Nog geen impact op VAA ("moet deel zijn van de bredere fiscale hervorming")

Aan het voordeel alle aard - de belasting die gebruikers van een bedrijfswagen betalen - verandert niets. De groenen en socialisten in de regering wilden de bijdrage optrekken, maar zijn daar niet in geslaagd. CD&V en de liberalen vinden dat die discussie thuishoort in de grote fiscale hervorming die later volgt.

De Croo I: stimulans groene autofiscaliteit

- Waar wordt niet aan gesleuteld
 - Forfaitair VAA blijft
 - NEDC CO2 is nog steeds ok
 - Enkel wijziging voor personenwagens; niet voor moto of (lichte) vracht
 - Geen wijziging voor BTW

Achtergrond

Het fiscaal en sociaal regime voor bedrijfswagens vormt een interessante alternatieve verloning voor de onderneming en de werknemer in vergelijking met het brutoloon. Dat regime vormt echter ook een belangrijke subsidie voor het bezit en het gebruik van de wagen als vervoermiddel, met negatieve gevolgen op economisch, milieu- en sociaal vlak. De afgelopen jaren is het aandeel van de bedrijfswagens in de autoverkoop stelselmatig toegenomen, waardoor er momenteel bijna 700 000 bedrijfswagens rondrijden. Bovendien worden bedrijfswagens intensiever gebruikt voor woon-werkverplaatsingen en voor private doeleinden, jaarlijks zo'n 6 000 kilometer extra. Volgens een studie in "Brussels Studies" in 2019 zouden meer dan drie op de tien woon-werkverplaatsingen met de wagen in Brussel met bedrijfswagens gebeuren.

Concreet zullen vanaf 1 januari 2026 aangekochte, geleasede of gehuurde bedrijfswagens met een CO₂-uitstoot hoger dan nul niet langer fiscaal aftrekbaar zijn voor de werkgever.

Doordat nieuwe bedrijfswagens vaak al na 4 jaar via de tweedehandsmarkt naar het privéwagenvoerpark doorstroomt, zal het hogere aandeel van koolstofemissievrije bedrijfswagens ook relatief snel daar een impact hebben.

Bedrijfswagens zorgen voor ongeveer 2,8 miljoen ton CO₂-emissies per jaar of een vijfde van de emissies van het totale wagenpark op de Belgische wegen.

De Croo I: stimulans groene autofiscaliteit

- Wat met “uitstotende” wagens
- Datum van bestelling / aanschaf is cruciaal
 - **Vanaf 01/01/2023** “Let op met diesel/benzine voor hybride”
 - **Voor 01/07/2023** “Grandfathering” behoudens diesel/benzine bij hybride
 - **01/07/2023 – 31/12/2025** “Uitdoofregeling”
 - **Vanaf 01/01/2026** nieuwe regeling → niet aftrekbaar
 - **“Niet-emissievrij”** Dus ook Plug-in-Hybrides

“Fossiele” wagens: Grandfathering

Aanschaf	Aftrekbaarheid
Voor 1 juli 2023	Geen impact: huidige regeling behouden

Aanschaf	CO2-bijdrage
Voor 1 juli 2023	Huidige formules blijven behouden

“Fossiele” wagens: Uitdoofregeling aftrekbaarheid

Aanschaf 1 juli 2023 – 31 december 2025: Uitdoofregeling

	Tot AJ2025	AJ2026	AJ2027	AJ2028	AJ2029-...
Max	100%	75%	50%	25%	0%
Min	50% (*)	0%	0%	0%	0%

(*) 40% indien > 200g

“Fossiele” wagens: Uitdoofregeling CO2bijdrage

Aanschaf 1 juli 2023 – 31 december 2025: Uitdoofregeling

CO2-bijdrage	Tot 01/07/ 2023	2024	2025	2026	2027	2028 -...
Min. basisbijdrage (*)	20,83	20,83	23,41	25,99	28,57	31,15
X factor	X 2,25	X 2,25	X 2,75	X 4,00	X 5,5	X 5,5

(*) Maandelijks niet-geïndexeerde bedragen in EUR

“Fossiele” wagens: vanaf 01/01/2026 - CO2-bijdrage

Aanschaf	Aftrekbaarheid
Vanaf 1 januari 2026	Geen aftrekbaarheid! 100% verworpen – 0% aftrek

“Fossiele” wagens: vanaf 01/01/2026 - CO2-bijdrage

Besteld vanaf 01/01/2026			
CO2-bijdrage	2026	2027	2028 - ...
Min. basisbijdrage (*)	25,99	28,57	31,15
X factor	X 4,00	X 5,5	X 5,5
(*) Maandelijks niet-geïndexeerde bedragen in EUR			

Koolstofemissievrije wagens: aftrekbaarheid

Aanschaf	Aftrekbaarheid (gedurende hele looptijd)
Tot 31/12/2026	100%
2027	95%
2028	90%
2029	82,5%
2030	75%
2031	67,5%

Koolstofemissievrije wagens: CO2-bijdrage

Koolstofemissievrije wagens								
CO2-bijdrage	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028-...
Besteld voor 01/07/2023	20,83	20,83	20,83	20,83	20,83	20,83	20,83	20,83
Besteld vanaf 01/07/2023			20,83	20,83	23,41	25,99	28,57	31,15
<i>(*) Maandelijks niet-geïndexeerde bedragen in EUR</i>								

Varia

- PHEV besteld vanaf 01/01/2023:
 - diesel, benzine: 50% aftrekbaar
 - elektriciteit: voorgaande (meer gunstige?) regels
 - → stimulans om elektrische motor ten volle te benutten
 - Geldt voor het overige als een “fossiele” wagen

- Regeling wordt doorgetrokken naar rechtspersonenbelasting
 - 25% Belasting op niet-aftrekbaar gedeelte

- Woon-werkverkeer 0,15 EUR/km (zie ook verder)
 - Aftrekbaar vs. niet-belastbaar
 - geldt enkel voor emissievrije voertuigen vanaf 2026 (en grandfathering/uitdoofregeling)

“Datum van aanschaf of bestelling”

- Antwoord MinFin op vraag Automobiefederatie

“Besteld” wil zeggen:

- Bestelbon opgemaakt en ondertekend vóór een startdatum van nieuwe regels door de verkoper en koper-belastingplichtige van het voertuig indien deze niet kiest vóór een leasingformule;
- Leasingovereenkomst ondertekend vóór een startdatum van nieuwe regels door de leasegever en leasener-belastingplichtige indien deze beslist om een leasingformule aan te gaan.

“Datum van aanschaf of bestelling”

- Vb.
 - besteld rechtstreeks tussen verkoper en autokoper (20/06/2023)
 - Autokoper gaat nadien leasing aan (getekend 03/07/2023)
 - waardoor leasefirma ‘koper’ wordt
 - Datum leasecontract is cruciaal!!
 - Indien plug-in hybride == grandfathering regels ipv 100% aftrekbaar!
- Quid lange levertijden
 - Geen wettelijke bepalingen die voorzien in bepaalde termijn tussen datum bestelling en datum uiteindelijke levering
 - Wel opletten voor ‘constructies’

“Datum van aanschaf of bestelling”

- Quid afkopen na leasing?
 - Indien aankoopoptie in leasecontract voorzien, en optie later werkelijk gelicht
 - Dan geldt datum van eerder leasecontract en niet datum van lichten optie

PHEV – concrete voorbeelden

PHEV – situatie 1

“Bestelling”	Voor 01/01/2023
Impact	Fiscale regels 2022 voor rest van ‘eigenaarschap’ ook indien later aankoopoptie gelicht

PHEV – situatie 2

“Bestelling”	Na 01/01/2023; Voor 01/07/2023
Impact	Fiscale regels 2022 voor rest van ‘eigenaarschap’ ook indien later aankoopoptie gelicht Behalve diesel/benzinekost = 50% aftrekbaar Meerkost benzine KMO per 100 EUR t.o.v. voor 1/1/23 = $100 \times 50\% \times 20\% = 10$ EUR

77

77

PHEV – concrete voorbeelden

PHEV – situatie 3

“Bestelling”	Na 01/07/2023; Voor 01/01/2026
Impact	2023-2024: geen verandering / benzine-diesel slechts 50% / RSZ x 2,25 2025: aftrek 75% / benzine-diesel slechts 50% / RSZ x 2,75 2026: aftrek 50% / RSZ x 4 2027: aftrek 25% / RSZ x 5,5 2028-...= geen aftrek / RSZ x 5,5

PHEV – situatie 2

“Bestelling”	Vanaf 1/1/2026
Impact	geen aftrek / RSZ x 5,5

78

78

Laadpalen: ondernemingen

- Verhoogde kostenaftrek voor nieuwe laadstations (zelfstandigen en vennootschappen)
- In nieuwe staat verkregen of tot stand gebracht (msts 5j afschrijven)
- Publiek toegankelijk
 - Ten minste gedurende gangbare openingstijden dan wel sluitingstijden (of/of)
- “Intelligent” systeem (voorwaarde vanaf 2023)
 - Laadtijd en laadvermogen ‘gestuurd’ door ‘energiebeheersysteem’

Investering	Kostenaftrek
01/09/2021 – 31/03/2023	200%
01/04/2023 – 31/08/2024	150%
Kostenaftrek in BT wanneer publiek toegankelijk – voorheen reeds afschrijven mogelijk	

Laadpalen: investeringsaftrek?

- In principe: investeringsaftrek mogelijk op laadpaal (indien KMO – beroepsmatig gebruik - ...)
- Uitzonderingen

1. Reeds toepassing van de verhoogde kostenaftrek
2. Overdracht gebruiksrecht, tenzij aan NP of RP die
 - Zelf voldoet aan de voorwaarden om investeringsaftrek toe te passen
 - De laadpaal gebruik in België voor het behalen van winst of baten
 - Op zijn/haar beurt het gebruiksrecht niet opnieuw overdraagt

Laadpalen: investeringsaftrek?

- Uitzondering twee zorgt voor praktische moeilijkheden
- Laadpaal van KMO mag ook gebruikt worden door bedrijfsleider/personeel/klanten – overdracht gebruiksrecht?
 - Parlementaire vraag: neen – voor zoverre geïnstalleerd in of bij de KMO & gebruikt voor het opladen van bedrijfswagen of van persoonlijke wagens of wagens van klanten (indien gratis gebruik)
- Laadpaal aangekocht door KMO – installatie bij werknemer/bedrijfsleider thuis
 - Wel overdracht van gebruiksrecht & werknemer/bedrijfsleider kwalificeert zelf niet: geen investeringsaftrek
 - Ook niet indien 'onderneming' en 'thuis' samenvallen: expliciete bevestiging in parlementaire vraag

Laadpalen: particulieren

- Stimulans voor de aankoop, installatie en keuring van laadpaal + aanpassing elektriciteit
 - Installatie bij de woning: eigenaar of huurder
- Voorwaarden
 - Levering en plaatsing ≠ zelf plaatsen
 - Nieuwe staat / intelligent / groene stroom / goedgekeurd
 - Eén maal per belastingplichtige
- Maximale basis: €1.500 → **€1.750 vanaf 01/01/2022**
- Percentage
 - 01/09/2021 – 31/12/2022: 45%
 - 01/01/2023 – 31/12/2023: 30%
 - 01/01/2024 – 31/08/2024: 15%
- **Bidirectionele laadpaal: max. basis tot € 8.000 (vanaf 01/01/2023)**
- **Vanaf 01/01/2023: facturen mee te sturen met de fiscale aangifte**

IA koolstofemissievrije vrachtwagens

- Investeringsaftrek

- Koolstofemissievrije vrachtwagens
- Laad-/Tankinfrastructuur elektriciteit & waterstof

Jaar investering	Tarief IA
2023	35%
2024	29,5%
2025	24%
2026	18,5%
2027-...	13,5%

- Compenserende maatregelen?

- Afschaffing vrijstelling bijzondere accijns professionele diesel

Meer vragen?

Alexander Verleysen

[LinkedIn dnf](#)

[LinkedIn Alexander](#)



0477/999.101 | alexander@dnfbelgium.be | www.dnf.be

