

Voordelen van alle aard: overzicht anno 2023

Roel Van Hemelen | 1 Juni 2023

Vandelanotte | 
more than accountants

1

Voordelen van alle aard

- Alles wat verkregen wordt tijdens de uitoefening van beroepswerkzaamheid
- OOK de voordelen die niet in geld worden verkregen
- HOE waarderen
 - art. 36 WIB92: op de normale waarde
- er zijn ook VAA die forfaitair worden bepaald
 - Zie volgende dia

2 Vandelanotte | 
more than accountants

2

Forfaitair gewaardeerde voordelen: Art. 18 KB/WIB92

Overzicht art. 18, §3, 1-10 KB/WIB92	
1	Renteloze lening of lening tegen verminderde rentevoet
2	Kosteloze beschikking over onroerende goederen of gedeelten van onroerende goederen
3	Kosteloze beschikking over één enkele kamer
4	Kosteloze verstrekking van verwarming en elektriciteit gebruikt tot andere doeleinden dan verwarming
5	Kosteloze beschikking over diensthouders , huispersoneel, hoveniers, chauffeurs, enz.
6	Voordelen verkregen door huispersoneel
7	Kosteloze verstrekking van voeding aan zeelieden en aan bouwvakarbeiders wegens de verwijdering van de werf
8	Kosteloze verstrekking van sociale maaltijden
9	Persoonlijk gebruik van een kosteloos ter beschikking gesteld voertuig bedoeld in artikel 65 WIB92
10	Persoonlijk gebruik van een kosteloos ter beschikking gestelde PC, tablet, internetaansluiting, mobiele telefoon of vast of mobiel telefoonabonnement

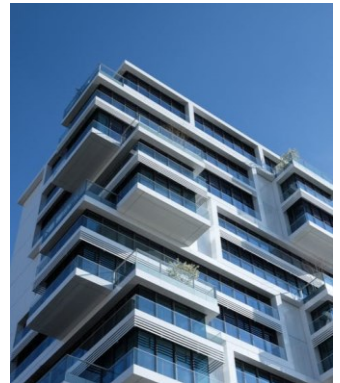
3

Voordelen van alle aard

Bezoldigingstheorie

Bezoldigingstheorie

- In de mate dat er tegenover de gemaakte kosten een VAA staat, krijgen de kosten de aard van bezoldiging en zijn ze aftrekbaar aangezien ze deel uitmaken van de beroepsactiviteit van de vennootschap
- **Art. 49 WIB92:** beroepskosten zijn slechts onder een intentionaliteits- en causaliteitsvoorwaarde aftrekbaar
 - **Intentionaliteits- of finaliteitsvoorwaarde**
 - Kosten zijn gedaan of gedragen om belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden
 - **Causaliteitsvoorwaarde**
 - Kosten moeten betrekking hebben op de maatschappelijke activiteit van de vennootschap (Hof van Cassatie, 18 januari 2001)
 - Clausule statuten onvoldoende
 - Noodzakelijk verband met werkelijke activiteit
 - Feitenkwestie



4

Voordelen van alle aard

Bezoldigingstheorie

Ook voor personenwagens!

→ Hof van Beroep te Antwerpen, 28 maart 2017

- Situatie:
 - Een vennootschap had **twee personenwagens** in leasing genomen: een Porsche 911 Carrera Coupé en een BMW 740
 - Beide wagens werden ter beschikking gesteld van de bedrijfsleider
- Administratie: slechts aftrek van de kosten i.v.m. **één** van de personenwagens
- Hof: volgt de administratie
 - **Geen bewijs** dat tegenover de kosten **werkelijke prestaties** van de bedrijfsleider staan
 - Dit bewijs volgt niet uit het feit dat de terbeschikkingstelling van de wagen aanleiding heeft gegeven tot een belastbaar VAA

Voordelen van alle aard

Bezoldigingstheorie

“**Fiscale optimalisatie loon is geen misbruik**” (Fiscale Actualiteit nr. 38, pag. 10-11, 05/11/2015)

→ Ruling nr. 2015.166 van 16 juni 2015

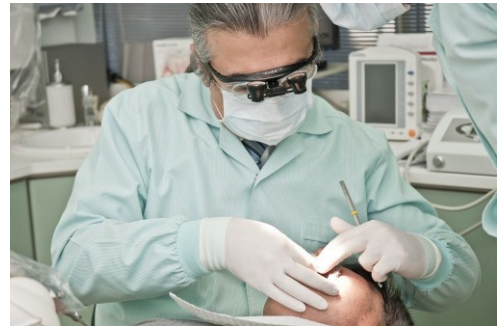
- Omvormen bestaand loon in fiscaal vriendelijkere alternatieven (groepsverzekering, VAA,...)
- Werknemer gaat minder belasting betalen → fiscaal misbruik?
- DVB antwoordt dat dit geen enkel probleem is
- Niet-fiscale motieven: « De retentie verhogen en een stimulans creëren voor nieuwe aanwervingen » (!)
- **Dit bedrijfseconomisch motief geldt voor elke Belgische onderneming!**
- Aangepast nieuw loon mag wel niet lager zijn dan het baremaloon van de sector
- Wellicht was het voor de rulingdienst ook belangrijk dat de werkgever geen voordeel put uit het plan: **het totale loonbudget blijft ongewijzigd!**

Voordelen van alle aard

Bezoldigingstheorie

→ Cassatie, 21 juni 2019 (F.18.0130.N)

- Feiten:
 - Tandarts verwerft gebouw met **3 appartementen (bestemd voor verhuur)** en tandartspraktijk
 - Tandarts verkoopt **vruchtgebruik** gebouw aan vennootschap (voor 20 jaar)
 - **Externe financiering** voor aankoop vruchtgebruik (bij bank en bij zaakvoerder via R/C)
- Fiscus: geen volledige kostenaftrek
 - Verwerping kostenaftrek deel vruchtgebruik m.b.t. de (verhuurde) appartementen
- REA Gent, 19 september 2016: wel volledige kostenaftrek



Voordelen van alle aard

Bezoldigingstheorie

- Fiscus gaat in beroep: **structureel verlieslatende verhuuractiviteit**
- Hof van beroep te Gent, 13 februari 2018: volgt fiscus → **terechte weigering kostenaftrek**
 - De kosten strekken niet “tot het verkrijgen of behouden van belastbare inkomsten, maar uitsluitend tot het fors verlagen van de belastbare grondslag”
 - In hoofde van vennootschap geen doel van winstoogmerk (externe financiering)
 - Geen sprake van enige beroepsactiviteit
 - Vennootschap heeft “tegen haar persoonlijke belangen [...] gehandeld, **uitsluitend in het voordeel van deze van haar zaakvoerder**”

Voordelen van alle aard

Bezoldigingstheorie

- Hof van Cassatie: **terechte weigering van de kostenafrek**
 - Belang finaliteitsvoorwaarde
 - “ongeacht het verband met de statutaire activiteit van de vennootschap” (cfr. arresten juni 2015)
 - De kosten m.b.t. het vruchtgebruik van de appartementen werden **niet gemaakt om belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden**, maar **uitsluitend met het oogmerk om de persoonlijke belangen van de zaakvoerder te dienen**
 - Herhaling vaststellingen advocaat-generaal, o.a.
 - Externe financiering
 - Nooit doel gehad om rendement te behalen met geïnde huurgelden
 - Niet met winstoogmerk gehandeld
 - Geen verhuring in naam van de zaakvoerder maar via vennootschap: voor verlaging VenB
 - Hof van beroep te Gent verantwoordt zijn beslissing naar recht

Voordelen van alle aard

Bezoldigingstheorie

- **Vereiste van eigen economisch belang van de vennootschap bij de verrichting !!!**
 - Realiseren bruto-inkomsten uit huur is niet voldoende
 - EIGEN economisch belang is vereist voor finaliteitsvoorwaarde
 - ↔ uitsluitend in belang van derde/zaakvoerder
 - Bevestiging van Hof van Cassatie, 21 september 2018

Voordelen van alle aard

Bezoldigingstheorie

→ Hof van Beroep te Gent, 3 december 2019 (2018/AR/1530) (meerwaardetheorie)

- Feiten:
 - NV: aankoop van 2 appartementen aan de kust **in volle eigendom**
 - Appartement 1: verhuurd aan bestuurders
 - Appartement 2: ter beschikking gesteld aan bestuurders (met aanrekening VAA)
- Fiscus: verwerpt kostenaftrek van beide appartementen
- Hof: **kosten aftrekbaar** met toepassing van art. 49 WIB92 !
 - Algemene bekendheid dat een appartement aan de kust omwille van de waardevastheid een interessant investeringsgoed is
 - Documentatie waardestijging door vennootschap
 - Waarde van ene appartement verdubbeld sinds aanschaf
 - **Aangetoond dat redelijkerwijze een meerwaarde uit de realisatie van de onroerende goederen te verwachten is** (↔ scenario met vruchtgebruik)
 - Financiering aankopen: van geen tel

Voordelen van alle aard

Bezoldigingstheorie

→ Hof van Beroep te Gent, 19 mei 2020 (2019/AR/722 en 2019/AR/723) (bezoldigingstheorie)

- Feiten:
 - BVBA handelt in machineonderdelen en koopt vruchtgebruik van appartement aan zee
 - **Enige zaakvoerder** en vennoot: koopt blote eigendom
 - Mandaat van zaakvoerder was **onbezoldigd**
 - Aanzienlijke stijging van de omzet in aj. 2014 en aj. 2015
 - Aj. 2015: verhuur garage van appartement tegen marktconforme huurprijs
- Fiscus: verwerpt kostenaftrek
- Hof: verwerpt kostenaftrek voor aj. 2014 maar niet voor aj. 2015
 - **Aj. 2014**:
 - Gebrek aan bewijs van de intentie om belastbare inkomsten te behouden of te verkrijgen
 - Geen concrete toelichting van de prestaties geleverd door de zaakvoerder voor de vennootschap
 - Intentie blijkt uit geen enkel stuk: *"niet naar aanleiding van de aankoop van het vruchtgebruik, niet uit een loonfiche, niet uit een loonbeleid van de algemene vergadering, noch uit een verslag blijkt op enige wijze dat de [bvba] de bedoeling had om de kosten te maken ter vergoeding of als tegenprestatie voor werkelijk door haar zaakvoerder geleverde prestaties"*

Voordelen van alle aard

Bezoldigingstheorie

- **Aj. 2015:**
 - *“Door louter kunstmatig een ‘schamel’ inkomen te generen om de kosten van een manifest verlieslatende verrichting ... te verantwoorden, wordt niet voldaan aan de voorwaarde van artikel 49 WIB dat de kosten gedragen zijn om belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden (Cass. 21 september 2018, F.17.0054.N/4). Het is evenmin aangetoond dat alle kosten van het appartement gedragen werden met het doel inkomsten te behalen uit het verhuren van de garage. Ook die intentie blijkt nergens uit.”*
 - **Vermelding in notulen van de AV !!!**
 - “Volgende voordelen werden toegekend aan de zaakvoerder als bezoldiging: Appartement te Nieuwpoort”
 - Bewijs vergoeding van werkelijk geleverde prestaties!

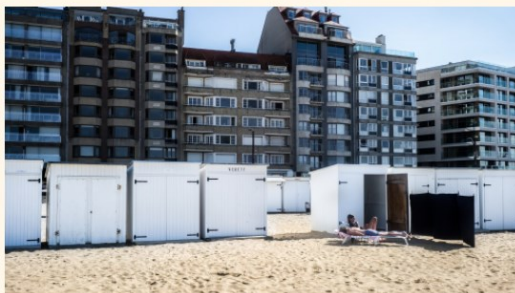


Voordelen van alle aard

Bezoldigingstheorie

NETTO

Fiscus bijt in het zand over aftrek tweede verblijf in vennootschap



PETER VAN MALDEGEM | 28 oktober 2021 07:37

Een nieuw arrest van het hof van beroep in Gent stelt dat de kosten die bedrijfsleiders in hun vennootschap inbrengen voor hun tweede verblijf niet in verhouding moeten staan tot het belaste fiscaal voordeel.

Bron: De Tijd, 28 oktober 2021

Voordelen van alle aard

Bezoldigingstheorie

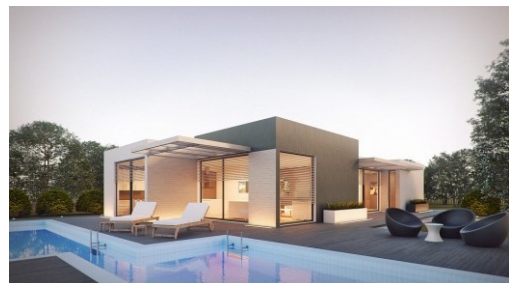
→ Hof van Beroep te Gent, 26 oktober 2021 (2020/AR/1219)

- Feiten:
 - Managementvennootschap is volle eigenaar van een villa met zwembad en poolhouse
 - 80% van de woning wordt ter beschikking gesteld aan de (enige) zaakvoerder en zijn gezin voor privégebruik
 - Vennootschap brengt alle kosten m.b.t. de woning in aftrek
- Fiscus: verwerpt de kosten m.b.t. het privégebruik
 - Aanbieden van gratis woning behoort niet tot de activiteit van de vennootschap en genereert geen inkomsten
 - Bezoldigingstheorie: bewijs werkelijke prestaties bedrijfsleider niet geleverd
 - Bovendien **disproportionaliteit** tussen belaste voordeel in natura en bedrag van de kosten

Voordelen van alle aard

Bezoldigingstheorie

- Hof van Beroep: bevestigt toepassing bezoldigingstheorie
 - **Werkelijke prestaties** bedrijfsleider wel degelijk aangetoond:
 - **Notulen AV:** terbeschikkingstelling woning = **vorm van bezoldiging** (naast bezoldiging in speciën)
 - Omzet wordt enkel behaald door de prestaties van de **enige zaakvoerder en aandeelhouder**
 - Vernietiging opportuniteitsbeoordeling fiscus
 - Voordelen in natura staan meestal niet in verhouding met realiteit van de kosten
 - Het is aan de wetgever om regeling van de forfaitaire VAA te evalueren



Voordelen van alle aard

Bezoldigingstheorie

- Hof van Beroep (vervolg):

- *“In de concrete situatie dat de zaakvoerder de enige is die prestaties levert, de administratie deze prestaties niet betwist en de [vennootschap] uitdrukkelijk de bedoeling heeft geuit om het voordeel in natura als bezoldiging toe te kennen, lijkt de appreciatie over de omvang van de kosten van dit voordeel op een opportuniteitsoordeel”*
- *“De omvang van de bezoldiging behoort in beginsel tot de vrije keuze van de [belastingplichtige]. Het wordt niet betwist dat de omzet ... ingevolge de prestaties van de bedrijfsleider doorheen de jaren is blijven toenemen. Niets belet de vennootschap aan haar bedrijfsleider een relatief omvangrijke loonsverhoging toe te kennen”*
- *“Louter de grote omvang van de kosten in hoofde van de vennootschap in vergelijking met de relatief kleine omvang van het belastbaar voordeel bij de bedrijfsleider, [kan] op zich geen reden zijn om de kosten te verwerpen”*

→ Vennootschap kan alle kosten m.b.t. de woning in aftrek nemen (waaronder ook kosten zwembad én poolhouse)

Voordelen van alle aard

Bezoldigingstheorie

→ Hof van Beroep te Antwerpen, 18 januari 2022 (2020/AR/1364)

- Feiten:

- BV is eigenaar van een privéwoning van een arts-specialist
- Vennootschap brengt alle kosten van de woning in aftrek: jaarlijks 50.000 à 60.000 EUR/jaar
- Tijdens eerste vijf jaar werd aftrek aanvaard op basis van bezoldigingstheorie

- Fiscus: verwerpt de kostenaftrek

- Tijdens eerste vijf jaar werd aftrek aanvaard op basis van bezoldigingstheorie
- Na loonsverhoging van 75.000 EUR (“zonder aanwijsbare economische oorzaak of noodzaak”) niet langer aanvaard door fiscus → niet langer aangetoond dat de kosten voor de woning werden gemaakt om effectieve prestaties van bedrijfsleider te vergoeden

- Rechtbank eerste aanleg (Rb. Antwerpen 24 juni 2020, 19/2142/A): bevestigt toepassing bezoldigingstheorie

- Op basis van:
 - Goedkeuring van de verloningspolitiek door de algemene vergadering, en
 - De omzet van de vennootschap

Voordelen van alle aard

Bezoldigingstheorie

- Hof van Beroep: **bevestigt toepassing bezoldigingstheorie** (en redenering rb. eerste aanleg)
 - **Werkelijke prestaties** bedrijfsleider in casu wel degelijk aangetoond:
 - Omzet wordt rechtstreeks en uitsluitend behaald door de prestaties van de **enige zaakvoerder**
 - **Omzet gestegen** → wijst op toename van de prestaties van de arts
 - Daling van de winst is niet relevant
 - Plotse verhoging van bezoldiging is **geen** reden om te beoordelen dat terbeschikkingstelling niet beantwoordt aan reële prestaties
 - Geen negatief bewijs vereist
 - Economische noodzaak moet niet worden aangetoond
 - Noch fiscus, noch rechter mag opportuniteit beoordelen van de wijze waarop, als de omvang van de vergoeding
 - **Geen aandacht voor documentering van verloningspolitiek**
 - Hof: *“Dat in de verslagen van de algemene vergadering enkel is gestipuleerd dat deze de omstandige staat van de bezoldigingen ... van de bedrijfsleider goedkeurt, doet geen afbreuk aan [het feit dat de bezoldigingstheorie van toepassing is], gelet op de werkelijke prestaties, uitsluitend geleverd door [de dokter], die aanleiding hebben gegeven tot een substantiële omzet die een substantiële vergoeding zowel in speciën als in natura rechtvaardigt.”*
 - Documentering niet noodzakelijk indien uit omzet blijkt dat er werkelijke prestaties vergoed worden?

Voordelen van alle aard

Bezoldigingstheorie

- Hof van Beroep (vervolg):
 - Alles is afhankelijk van “**specifieke feitelijke omstandigheden**”:
 - de dokter was de enige die (medische) prestaties verrichtte voor de vennootschap;
 - de omzet nam gestaag toe;
 - zijn vergoeding is “geenszins overdreven”;
 - de vennootschap had haar maatschappelijke zetel op het adres van de woning en het dokterskabinet was er gevestigd
 - Doch geen aftrek als beroepskost indien vergoeding overdreven is (cfr. art. 49 WIB92)
 - Aan de hand van forfaitaire waardering van het VAA

Voordelen van alle aard

Bezoldigingstheorie



Het is niet omdat de waarde van het onroerend goed vandaag hoger is dan bij de aankoop dat dit nog steeds het geval zou zijn tijdens een mogelijke verkoop in de toekomst.
De bewezen klimaatverandering voorspelt met een aan zekerheid grenzende voorspelbaarheid dat de zeespiegel met minstens een meter zal stijgen waardoor het onroerend goed in De Haan zelfs niet meer bewoonbaar zal zijn, laat staan verkoopbaar.

Pagina 3/7
279

WWW.FINBELGIUM.BE
FISCALITEIT • FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIËN .b

Voordelen van alle aard

Bezoldigingstheorie

→ **Gent 14 juni 2022 (2021/AR/562)**

▪ Feiten:

- Vennootschap stelt woning ter beschikking aan diens bedrijfsleider en partner
- Huur wordt berekend cfr. forfaitaire raming VAA en vervolgens ingeboekt op R/C
- Schadevergoeding wordt uitgekeerd n.a.v. een brand in de woning
 - Er wordt een meerwaarde gerealiseerd
 - Schadevergoeding wordt gebruikt voor herstelling en renovatie
- Vennootschap opteert om de meerwaarde gespreid te belasten en wijst herstelling en renovatie aan als herbeleggingsactiva

Voordelen van alle aard

Bezoldigingstheorie

- Fiscus:
 - Kosten m.b.t. de woning zijn niet aftrekbaar (cfr. art. 49 WIB92)

- Hof van beroep:
 - Bevestiging zienswijze fiscus: kosten m.b.t. de woning zijn niet aftrekbaar (cfr. 49 WIB92) **waardoor er geen sprake is van een gebruik voor de beroepswerkzaamheid van de vennootschap.**
 - Gevolg: **woning (en herstelling/renovatie) kan niet kwalificeren als geldige herbelegging in het kader van de gespreide belasting van meerwaarden.**

Voordelen van alle aard

Bezoldigingstheorie

→ Cass. 21 oktober 2022 (F.20.0124.N)

- Feiten:
 - Aankoop van OG aan de kust via vennootschap
 - Gratis terbeschikkingstelling als onderdeel van de bedrijfsleidersbezoldiging (VAA)

- Fiscus:
 - Verwerpt kostenafrek

Voordelen van alle aard

Bezoldigingstheorie

▪ Hof van beroep (Gent 3 december 2019, 2018/AR/1530)

- Belastingplichtige argumenteert dat kosten voor het OG zijn gemaakt om later belastbare inkomsten te verkrijgen (aanzienlijke meerwaarde bij verkoop)
- Aanvaardt aftrek op basis van **meerwaardetheorie**
→ goede onderbouwing belastingplichtige

▪ Hof van Cassatie:

- Feit dat het een latere belastbare meerwaarde zal opleveren is geen argumentatie voor het toekennen van VAA in hoofde van de bedrijfsleider
- Voorwaarde van art. 49 WIB92 laat “in beginsel niet toe kosten af te trekken die niet aan de **werkelijke prestaties** beantwoorden”
- Er moet bewezen worden dat de bedrijfsleider werkelijke prestaties levert voor de vennootschap en dat het voordeel in natura specifiek toegekend wordt in ruil voor die prestaties

→ **Aftrek van de kosten alleen mogelijk op basis van de (strikt ingevulde) bezoldigingstheorie, en niet op basis van de ‘meerwaardetheorie’**

Voordelen van alle aard

Bezoldigingstheorie

Conclusie:

▪ Niet elke bezoldiging geeft ipso facto aanleiding tot een aftrekbare beroepskost!

- **Contractueel**
- Meerekenen voor **bedrijfsvoorheffing**
- Boekhouding: op **618-rekening**
- Op **fiche 281.20**
- Opnemen in de **fiscale aangifte in de personenbelasting**
- (Expliciet) goedkeuren in het **verslag van de AV**
- Voorwerp (?) / statuten i.v.m. OG
- **Werkelijke prestaties!**

Voordelen van alle aard

Bezoldigingstheorie

- **Opportunititeit nieuw vennootschapsrecht**

- **Ad nutum-opzegbaarheid**

- NV: dwingende regel van de ad nutum herroepbaarheid van bestuurders wordt van aanvullend recht

→ Mogelijkheid om ruimere overeenkomsten af te sluiten???

Voordelen van alle aard

Aandelenopties



Aandelenopties

- = het recht om binnen een gegeven termijn, een bepaalde hoeveelheid aandelen van de vennootschap te verwerven tegen een op voorhand vastgestelde prijs (**de uitoefenprijs**)
- Toekenning van opties op aandelen → **VAA**
- **Tijdstip van belastbaarheid:**
 - **Ogenblik van de toekenning;** NIET op moment van uitoefening
 - Ten laatste op de 60ste dag na het aanbod
- **Belastbare basis voordeel:**
 - **Indien beursgenoteerde opties:**
 - De laatste slotkoers van de optie voorafgaand aan de dag van het aanbod
 - **Indien niet-beursgenoteerde opties:**
 - Forfaitair op basis van de waarde van de aandelen

Voordelen van alle aard

Aandelenopties

- **Waarde van VAA is forfaitair vastgesteld op 18% van...**
 - Indien onderliggende aandeel genoteerd is:
 - Ofwel de gemiddelde slotkoers van het aandeel gedurende 30 dagen die aan het aanbod voorafgaan
 - Ofwel de laatste slotkoers die voorafgaat aan de dag van het aanbod
 - Indien onderliggende aandeel niet genoteerd is: van de werkelijke waarde van het aandeel op het ogenblik van het aanbod
- Percentage wordt **vermeerderd met 1% per jaar** of gedeelte van een jaar dat de **vijf jaar overschrijdt**
 - Vb. aandelenoptie kan uitgeoefend worden 7 jaar na toekenning:
 - VAA: $18\% + (7-5) \times 1\% = 20\%$

Voordelen van alle aard

Aandelenopties

Voorwaarden gehalveerd tarief (18% → 9%)

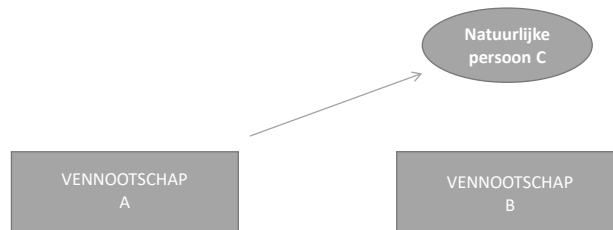
1. De uitoefenprijs van de optie wordt definitief vastgesteld op het ogenblik van het aanbod;
2. De optie bevat de volgende bedingen:
 - Zij mag niet worden uitgeoefend voor het einde van het derde jaar na het aanbod, noch na het tiende jaar;
 - Zij mag niet worden overgedragen onder levenden
3. Het risico op waardeverlies mag niet (on)rechtstreeks gedekt worden door de persoon die de optie toekent (of door iemand met wederzijdse band van afhankelijkheid);
4. De optie heeft betrekking op aandelen van de vennootschap ten behoeve van wie de beroepswerkzaamheid wordt uitgevoerd of een andere vennootschap die een (on)rechtstreekse band met die vennootschap heeft.

Voordelen van alle aard

Aandelenopties

Administratief standpunt:

- Laatste voorwaarde voor het tarief van 9% is niet voldaan in de situatie waarin vennootschap A aandelenopties op haar aandelen toekent aan de bestuurder van vennootschap B die managementprestaties levert ten behoeve van A



Voordelen van alle aard

Aandelenopties: blauwdruk



- Beperkt tot aandelen van de werkgever of verbonden vennootschap
 - Gunstige manier deelneming in eigen vermogen
- **Nieuw:** nu belastingheffing **bij realisatie** van aandelenopties
- **Voorheen:** begunstigde aandelenoptie belast op het moment van ontvangst van de opties
- Alle toekenningen, gratis of aan lage prijs van aandelen zullen leiden tot een belastbaar voordeel ten belope van de werkelijke waarde
- Meerwaarde op werkgeversaandelen
 - Divers inkomen
 - Afzonderlijk tarief: 15%
- Surplus rendement
 - Afzonderlijk tarief 35%
 - Bv. Carried interest-regeling

Voordelen van alle aard

Bedrijfswagens

VAA bedrijfswagens (conform art. 65 WIB92)

Jaarlijks VAA = CO₂-percentage x 6/7 x cataloguswaarde wagen x leeftijdsfactor
(minimum: 1.540 EUR (aj. 2024))

- **Cataloguswaarde** = catalogusprijs in nieuwe staat bij verkoop aan een particulier, incl. opties en werkelijk betaalde btw, excl. toegestane kortingen
- Cataloguswaarde **daalt jaarlijks met 6%** (tot min. 70% van de initiële cataloguswaarde)



Voordelen van alle aard

Bedrijfswagens

- **Cataloguswaarde**

→ Vermenigvuldigen met een percentage dat afhankelijk is van de periode die is verstreken vanaf de datum van eerste inschrijving:

Periode verstreken sinds eerste inschrijving	In aanmerking te nemen percentage voor berekening
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%

Voordelen van alle aard

Bedrijfswagens

- **CO₂-coëfficiënt** inkomstenjaar **2023**
- CO₂-percentage **diesel**: 5,5% voor **67 g/km**
- CO₂-percentage **benzine, aardgas, LPG**: 5,5% voor **82 g/km**
- Uitstoot > 67 g of 82 g: 0,1% verhoging per extra CO₂-gram
- Uitstoot < 67 g of 82 g: 0,1% verlaging per minder CO₂-gram
- Max. = 18%
- Min. = 4% (elektrische wagen)

Voordelen van alle aard

Bedrijfswagens

- **CO₂-coëfficiënt**
 - Referentie CO₂-uitstoot (art. 18, §3, punt 9, KB/WIB92):

Kalenderjaar	Voertuigen met dieselmotor	Voertuigen met een benzine-, LPG- of aardgasmotor
2023	67 g/km	82 g/km
2022	75 g/km	91 g/km
2021	84 g/km	102 g/km
2020	91 g/km	111 g/km
2019	88 g/km	107 g/km
2018	86 g/km	105 g/km

Voordelen van alle aard

Bedrijfswagens

▪ CO₂-coëfficiënt

• Vanaf 1 januari 2021

- Referentie-CO₂-uitstoot kan niet meer stijgen! (wijziging art. 36, §2, lid 5 WIB92)
- Verlaging bedrag voordeel van alle aard door stijging van de gemiddelde uitstoot voortaan wettelijk uitgesloten

Voordelen van alle aard

Bedrijfswagens

▪ Gevolgen bedrijfsleider

• Voordeel alle aard belasten?

- Belasting max. 50% + gemeentebelastingen

• Voordeel alle aard laten factureren of via rekening-courant?

- Geen sociale bijdragen aangerekend
- Belastbaar inkomen voor de vennootschap
- Bedrijfsleider moet dit voordeel betalen met netto ontvangen gelden

Voordelen van alle aard

Bedrijfswagens

▪ Gevolgen vennootschap

- Indien de werkgever de **brandstofkosten** verbonden met het persoonlijk gebruik van de bedrijfswagen **geheel of gedeeltelijk ten laste** neemt: **40%** van het VAA opnemen in de verworpen uitgaven (VU)
 - Ook indien de kosten worden terugbetaald via onkostennota
 - Ook indien de gebruiker van de auto een eigen bijdrage betaalt
- Indien de werkgever **NIET** de brandstofkosten voor zijn rekening neemt: **17%** van het VAA opnemen in de VU
- Voor toegekende VAA **vanaf 01/01/2017**



Voordelen van alle aard

Bedrijfswagens

Bestanddelen van het resultaat waarop het aftrekverbod van toepassing is	1420	
Verkregen abnormale of goedgunstige voordelen en verkregen financiële voordelen of voordelen van alle aard	1421	
Gedeelte van de investeringsreserve aangelegd in een belastbaar tijdperk dat uiterlijk op 31.12.2016 afsluit waarvoor de investeringsverplichting of de onaantastbaarheidsvoorwaarde niet werd nageleefd	1422	
Gedeelte van de investeringsreserve aangelegd in een belastbaar tijdperk dat ten vroegste op 01.01.2017 afsluit waarvoor de investeringsverplichting of de onaantastbaarheidsvoorwaarde niet werd nageleefd	1425	
Autokosten ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard	(1206)	
Kosten van de mobiliteitsvergoeding ten belope van een gedeelte van het voordeel van alle aard	(1235)	
Werknemersparticipatie en winstpremies	(1233)	
Kapitaal- en interestsubsidies in het kader van de steun aan de landbouw	1423	
Gedeelte van de groepsbijdrage dat het negatief resultaat, vastgesteld vóór de opname van die groepsbijdrage als winst van het belastbaar tijdperk, overschrijdt	1426	
Opnemingen van bepaalde vrijgestelde reserves	1416	



Voordelen van alle aard

Bedrijfswagens

▪ Eigen bijdrage werknemer of bedrijfsleider

- Art. 36, §2, in fine WIB92: VAA mag verminderd worden met de eigen bijdrage van de verkrijger van het voordeel
- Administratie: autokosten waartegenover geen VAA (meer) staat: **beperkt aftrekbare autokosten**
- Rechtspraak:
 - Negatief:**
 - O.a. Rb. Hasselt, 1 juni 2017: volgt Administratie
 - Positief:**
 - Hof van beroep te Antwerpen, 17/05/2011 en 11/09/2012
 - Hof van beroep te Bergen, 9/11/2018
 - Hof van beroep te Antwerpen, 12/02/2019: VAA geboekt op R/C
 - Rb. Antwerpen, 06/09/2019: VAA geboekt op R/C
 - Hof van beroep te Gent, 17/12/2019
 - **Cassatie, 25 juni 2020 en Cassatie, 8 januari 2021: geen aftrekbeperking bij terugbetaalde autokosten !**
Bedrag terugbetaald VAA mag in mindering komen van de VU autokosten

Voordelen van alle aard

Bedrijfswagens

▪ Eigen bijdrage werknemer of bedrijfsleider (vervolg)

- Wet van 25 december 2017 (hervorming VenB):
 - **Art. 66, §2, 4° WIB92**: aftrekbeperking autokosten is niet van toepassing op de "kosten die aan derden worden doorgerekend, mits deze kosten uitdrukkelijk en afzonderlijk op factuur zijn vermeld"
→ Grondslag aftrekbeperking mag worden verminderd met de eigen bijdrage van de genieter
- Cassatie, 25 juni 2020 (F.18.0116.N)
 - Aftrekbeperking uit art. 66 WIB92 geldt enkel voor beroepskosten en niet voor de kosten m.b.t. het privégebruik van de wagen
 - Het feit dat de kosten voor het privégebruik door de werknemer worden terugbetaald aan de werkgever, belet niet dat deze kosten voor de werkgever volledig aftrekbaar zijn

Voordelen van alle aard

Bedrijfswagens

- [Wet van 25 november 2021 houdende fiscale en sociale vergroening van de mobiliteit \(1\) \(BS 03/12/2021\)](#)
 - **Eigen bijdrage** van een derde voor het persoonlijk gebruik van een wagen, **mag in mindering** gebracht worden van de te beperken autokosten
 - Toevoeging aan artikel 66, §3 WIB92

“§ 3. De in paragraaf 1 vermelde beroepskosten omvatten:

1° de kosten die zijn gedaan met betrekking tot de in paragraaf 2, 1° en 3°, vermelde voertuigen die toebehoren aan derden en gedaan worden door de eindgebruiker van deze voertuigen;

2° het bedrag van de in dit artikel vermelde kosten die aan derden worden terugbetaald;

3° de kosten van een voertuig dat ter beschikking wordt gesteld voor het persoonlijk gebruik door een derde, met uitzondering van het bedrag dat overeenstemt met het voordeel van alle aard dat op naam van die derde wordt belast en de eigen bijdrage van die derde voor het persoonlijk gebruik van dat voertuig.”

→ Van toepassing vanaf **aanslagjaar 2022**

Voordelen van alle aard

Lichte vracht

- Fiscale definitie lichte vracht:
 - *Een auto bestemd voor goederenvervoer waarvan de maximaal toegelaten massa 3.500 kg niet overschrijdt, kan worden ingeschreven als lichte vracht*
- Geen toepassing van forfaitaire waardering
- Berekening VAA volgens werkelijke waarde
 - Kilometerkostprijs (uit vakbladen) x werkelijk aantal km persoonlijk gebruik

Voordelen van alle aard

Lichte vracht

Gevolgen voor de vennootschap

- **Vennootschapsbelasting**
- Alle kosten voor de verwerven, onderhouden en herstellen
 - 100% aftrekbaar
- Lineair afschrijven

Voordelen van alle aard

Motorfiets

- Geen toepassing van forfaitaire waardering
- Berekening VAA volgens werkelijke waarde
 - "het bedrag dat de verkrijger in normale omstandigheden zou moeten besteden om een dergelijk voordeel te verkrijgen" (Com.IB 36/9)
- In de praktijk wordt het VAA dan bepaald als de kosten van de motor die de vennootschap ten laste neemt x het percentage privégebruik

Voordelen van alle aard

Motorfiets

Gevolgen voor de vennootschap

- **Vennootschapsbelasting**
- Alle kosten voor de verwerven, onderhouden en herstellen
 - 100% aftrekbaar
- Lineair afschrijven

Voordelen van alle aard

Bedrijfsfiets

- Fiscaal vrijgesteld (Art. 38, § 1, eerste lid, 14°, b WIB 1992)
- Voorwaarden
 - Daadwerkelijk gebruikt voor woon-werkverplaatsing
 - Regelmatig gebruikt voor woon-werkverplaatsing
 - Min. 20% van de verplaatsingen (voorafg.Besl. Nr. 2020.1307 van 7 juli 2020)
- Onbeperkt te gebruiken voor privé verplaatsingen
 - Indien uitsluitend privé verplaatsingen dan VAA (werkelijke waarde)
- Vrijstelling RSZ
- Cumuleerbaar met fietsvergoeding woon-werkverplaatsing
 - Vrijgesteld max 0,27 EUR/km (AJ 2024)

Voordelen van alle aard

Bedrijfsfiets

Gevolgen voor de vennootschap

- **Vennootschapsbelasting**
- Alle kosten van de fiets + toebehoren (bv. Onderhoud, fietsstalling, accessoires, fietslaadpunten,...)
 - 100% aftrekbaar
- Lineair afschrijven over min. 3 jaar

Voordelen van alle aard

Onroerende goederen

Kosteloze beschikking over onroerende goederen (art. 18, §3, 2. KB/WIB92)

- Voor de **vanaf 1 januari 2019** betaalde of toegekende voordelen:
 - Ongebouwde OG: VAA = geïndexeerd KI x 100/60
 - Gebouwde OG: VAA = geïndexeerd KI x 100/60 x 2
- Indien gemeubeld: verhoging met 2/3

Voordelen van alle aard

Onroerende goederen

Kosteloze verstrekking van verwarming en elektriciteit (art. 18, § 3, 4. KB/WIB92)

- VAA aj. 2024:

	Leidinggevend personeel en bedrijfsleiders	Niet-leidinggevend personeel
Verwarming	2.330 EUR	1.050 EUR
Elektriciteit	1.160 EUR	520 EUR

Vraag nr. 5 van de heer Capoen dd. 06/03/1981:

« Het voordeel dat voortvloeit uit het kosteloos gebruik van water voor huishoudelijke doeleinden mag worden verwaarloosd, indien de normale belastbare voordelen van huisvesting, verwarming en verlichting werden aangerekend. »

- Ongeacht effectief betaalde kostprijs
- Art. 18, § 3, 4. KB/WIB92

Voordelen van alle aard

Onroerende goederen

Betaalt uw werkgever straks mee voor uw elektriciteit?

Als het van energieleverancier Luminus afhangt, kunt u straks uw maandelijkse voorschotfactuur voor elektriciteit verlagen via de flexibele verloningssystemen voor werknemers.

Pascal Sertyn
Maandag 30 augustus 2021 om 16:55 uur



Het aanbod van Luminus geldt alleen voor het Comfy Green-tarief, een contract voor de levering van groene stroom. © belgalmage

Bron: De Standaard, 30 augustus 2021

Van Peteghem wijst verloning via stroomfactuur af



Minister van Financiën Vincent Van Peteghem. ©Photo News

DIETER DUJARDIN | 31 augustus 2021 13:11

De plannen van Luminus en sociale secretariaten om werkgevers de stroomfactuur van hun personeel te laten betalen stoten op verzet van minister van Financiën Vincent Van Peteghem (CD&V). 'Dit staat haaks op de fiscale hervorming.'

Bron: De Tijd, 31 augustus 2021

Voordelen van alle aard

Onroerende goederen

→ Voor de voordelen die **vanaf 01/01/2022** worden verleend:

- **Enkel nog forfaitair geraamd** bedrag voordeel verwarming en elektriciteit **voor zover diegene die het voordeel verleent ook het onroerend goed, waarvoor het voordeel wordt verleend, ter beschikking stelt** (KB van 19/12/2021, BS 27/12/2021)
 - = toevoeging bijkomende voorwaarde!
- In de andere gevallen: gewaardeerd op hun **werkelijke waarde** bij de verkrijger (art. 36, §1, lid 1 WIB92)
- Voorbeeld:
 - De vennootschap verstrekt het voordeel van de verwarming en elektriciteit aan haar bestuurder; EN
 - Vennootschap stelt ook de woning ter beschikking aan de bestuurder (**vereiste**)
 → **Forfaitair VAA elektriciteit en verwarming** mogelijk
- Circulaire 2022/C/28 van 16 maart 2022 over de forfaitaire raming van de voordelen van alle aard voor de kosteloze verstrekking van verwarming en van elektriciteit

Voordelen van alle aard

Onroerende goederen

19 DECEMBER 2021. – Koninklijk besluit tot wijziging van artikel 18, § 3, van het KB/WIB 92 op het stuk van de forfaitaire raming van de voordelen van alle aard voor de kosteloze verstrekking van verwarming en van elektriciteit

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

De regering zal in uitvoering van het regeerakkoord een bredere fiscale hervorming voorbereiden om het belastingstelsel te moderniseren, te vereenvoudigen en meer rechtvaardig en meer neutraal te maken. Met betrekking tot de personenbelasting zal er worden gestreefd naar een vereenvoudiging waarbij onder meer een geleidelijke verschuiving van alternatieve verloningsvormen naar verloning in euro's. In het kader van een cafetariaplan, een vorm van (para)fiscaal voordelige loonflexibilisering, worden vaak uitgaven van een werknemer ten laste genomen door zijn werkgever. De werknemer wordt dan belast op een voordeel van alle aard. Een voorbeeld dat recent in het nieuws kwam is een plan dat de mogelijkheid biedt aan werknemers van deelnemende bedrijven om hun elektriciteitsfactuur fiscaal voordelig te laten betalen door hun werkgever via een cafetariaplan. Dergelijke loonflexibilisering gaat in tegen het voornemen van de regering. Een van de elementen waarop dergelijke plannen gebaseerd zijn, is de forfaitaire waardering van het voordeel van alle aard voor het kosteloos verstrekken van elektriciteit (artikel 18, § 3, punt 4, KB/WIB 92). Er wordt dan ook voorgesteld om, in afwachting van de fiscale hervorming, de forfaitaire waardering van het voordeel van alle aard voor het kosteloos verstrekken van elektriciteit en verwarming alvast te beperken tot de gevallen waarin die waardering momenteel in de regel wordt gebruikt. Dat zijn met name de gevallen waarbij kosteloos elektriciteit en/of verwarming wordt verstrekt samen met het kosteloos ter beschikking stellen van een woning, (artikel 1, 1^o, van het ontwerp). Deze bijkomende precisering is van toepassing op de voordelen die vanaf 1 januari 2022 worden verleend (artikel 2 van het ontwerp).

Door het voordeel van de tussenkomst van de werkgever in de energiekosten in het kader van cafetariaplannen tegen de werkelijke waarde van het voordeel te waarderen, wordt ook een verdere stap gezet naar de harmonisering van het sociaal en fiscaal loonbegrip.

De wijzigingen die worden aangebracht door artikel 1, 2^o tot 4^o, van het ontwerp zijn louter technische aanpassingen.

Dit is, Sire, de draagwijdte van het besluit dat U wordt voorgelegd.

Ik heb de eer te zijn,

Sire,

Van Uw Majesteit,
de zeer eerbiedige en zeer getrouwe dienaar,
De Minister van Financiën,
V. VAN PETEGHEM

Voordelen van alle aard

Thuis elektriciteit tanken?

- Bedrijfswagen met "tankkaart"
 - Het te belasten VAA wordt niet beïnvloed als de vennootschap samen met de bedrijfswagen een "tankkaart" ter beschikking stelt.
- Thuis elektriciteit tanken vormt **geen bijkomend VAA** wanneer (cumulatief):
 - 1) De werkgever naast de elektrische bedrijfswagen ook een homecharger of een elektrische laadpaal ter beschikking van zijn werknemer *en*;
 - 2) Deze homecharger of laadpaal heeft een communicatiesysteem dat aan de werkgever "communiqueert hoeveel elektriciteit er wordt verbruikt en;
 - 3) De car policy voorziet een terugbetaling van de elektriciteit

Een **tussenteller** geldt ook (Integraal Verslag Kamercommissie Financiën 16 februari 2022, CRIV 55 COM 701, 20)



Voordelen van alle aard

Thuis elektriciteit tanken?

- Niet cumulatief voldaan aan voorgaande 3 voorwaarden → afhankelijk van toepasselijke situatie:
 - Dienstverplaatsingen: (belastingvrije) terugbetaling van kosten eigen aan de werkgever
 - Verplaatsingen in het woon-werkverkeer: vergoeding wordt beschouwd als een bijdrage van de werkgever in de **kosten van het woon-werkverkeer (vrijgesteld** als de werknemer zijn werkelijke beroepskosten niet bewijst)
 - Eigenlijke privéverplaatsingen: belasten als een bijkomend **VAA** (gelijk aan het "werkelijk betaalde bedrag")

Voordelen van alle aard

Thuis elektriciteit tanken?

Parlementaire vraag nr. 1210 van De heer volksvertegenwoordiger Jef Van den Bergh van 28 oktober 2022

- Voorwaarde geglobaliseerde voordeel alle aard
 - Elektrische wagen
 - Home charger of elektrische laadpaal
- Wat als ander gezinslid al een aparte home charger of elektrische laadpaal ter beschikking heeft?
- Antwoord minister
 - Er mag gebruik gemaakt worden van zelfde laadpunt
 - Voorwaarde: laadkosten kunnen afzonderlijk en verifieerbaar worden vastgesteld
 - Terugbetaling mag alleen betrekking hebben op de laadkosten van de door hem ter beschikking gestelde elektrische bedrijfswagen

Voordelen van alle aard

Elektriciteit via zonnepanelen

Parlementaire vraag nr. 960 van dhr. Joy Donné dd. 24/03/2022 (Vr. en Antw. Kamer 2021-22, nr. 55-86, 144) – Antwoord randnr. 4:

Hypothese 1

*Wanneer de werkgever/vennootschap zonnepanelen plaatst op het dak van de privéwoning van de werknemer/bedrijfsleider of er een thuisbatterij installeert **en het eigendomsrecht daarvan overdraagt aan de werknemer/bedrijfsleider**, dan ontstaat er in hoofde van deze laatste **een voordeel van alle aard ingevolge de toekenning van zonnepanelen** en/of een thuisbatterij. Dat voordeel moet worden vastgesteld in functie van de **werkelijke waarde** die het heeft bij de werknemer/bedrijfsleider en dit volgens dezelfde principiële regels als hiervoor uiteengezet. **In principe zal de waardering van het voordeel gebeuren op basis van een voor particuliere klanten marktconforme aankoop prijs voor eenzelfde installatie.***



Voordelen van alle aard

Elektriciteit via zonnepanelen

Hypothese 2

*Wanneer het eigendomsrecht niet wordt overgedragen aan de werknemer/bedrijfsleider, dan ontstaat er bij deze laatste een voordeel van alle aard maar ditmaal ingevolge de terbeschikkingstelling door de werkgever/vennootschap van zonnepanelen en/of een thuisbatterij. Ook hier moet dat voordeel worden vastgesteld in functie van de **werkelijke waarde** die het heeft bij de verkrijger. De waardering van dat voordeel kan dan bijvoorbeeld gebeuren op basis van de gangbare leaseprijs op jaarbasis van zonnepanelen en/of een thuisbatterij op de particuliere markt.*

*In het eerste geval moet er enkel in het jaar van de toekenning van de panelen en/of de batterij een voordeel van alle aard worden belast, **terwijl** in het geval van een terbeschikkingstelling voor ieder jaar van terbeschikkingstelling een voordeel van alle aard moet worden belast.*

*In de geschetste situatie moet **enkel een voordeel van alle aard** worden belast **wegens de toekenning of de terbeschikkingstelling van zonnepanelen en/of een thuisbatterij**. **De opbrengst van de installatie wordt daardoor gelijkgesteld met de opbrengst van een privé installatie. Die opbrengst geeft derhalve geen aanleiding meer tot het belasten van een bijkomend voordeel van alle aard.***

Voordelen van alle aard

Terbeschikkingstelling PC en internetaansluiting

- Belastbaar voordeel (forfaits sinds 01/01/2018):

PC en/of laptop	72 EUR (per toestel)
Tablet, gsm en smartphone	36 EUR (per toestel)
Internetaansluiting (vast of mobiel)	60 EUR (één maal)
Telefoonabonnement	48 EUR

- Voordeel mag verminderd worden met de bijdrage van de genietter
- Art. 18, §3, 10° KB/WIB92

Voordelen van alle aard

Renteloze lening of lening tegen verminderde rentevoet (art. 18, §3, 1 KB/WIB92)

- VAA = referentierentevoet – aangerekende rente
- **Referentierentevoet 2023:**

Niet-hypothecaire leningen (zonder vaste looptijd) – voordelen voortvloeiend uit ontvangen voorschotten via R/C:	7,14%
Niet-hypothecaire leningen met vaste looptijd om de aankoop van een wagen te financieren:	0,06%
Andere niet-hypothecaire leningen:	0,12%
Hypothecaire leningen waarvan terugbetaling gewaarborgd is door een gemengde levensverzekering :	1,77%
Andere hypothecaire leningen:	1,77%

Voordelen van alle aard



Gratis beschikking over dienstbode, huispersoneel, hovenier, chauffeur e.d.

- Art. 18, §3, punt 5 KB/WIB92
- Jaarlijks voordeel (bij voltijdse tewerkstelling): **5.950 EUR** (aj. 2024)
- Wijziging blauwdruk:
 - Geen toepassing forfaitaire waardering
 - Alleen werkelijke waarde van het voordeel



Voordelen van alle aard

Gevolgen voor de vennootschap

- Loonfiche 281.10 of 281.20 (bedrijfsleiders)
- Aftrekbare kost
- Telt voor de 45.000-regel
- Basis voor NIA moet verminderd worden met OG ter beschikking gesteld aan bedrijfsleiders eerste categorie

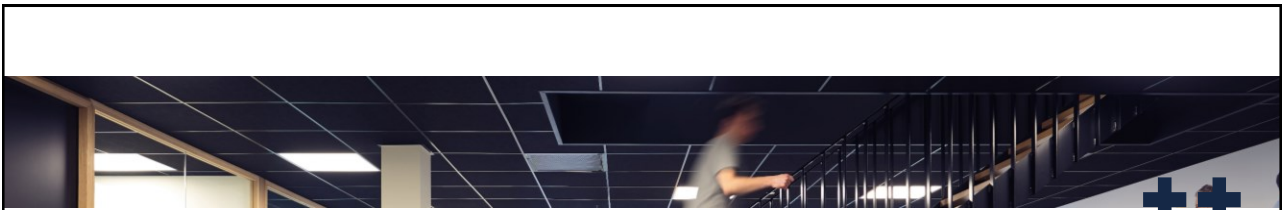
Voordelen van alle aard

Sociale voordelen

- Vrijgesteld bij de verkrijger
- Belast bij de toekenner
- Indien niet naleving voorwaarden sociaal voordeel
- Belast bij de verkrijger als een VAA
 - Werkelijke waarde

Fiche 281.50

- Voordeel alle aard die voor de verkrijgers belastbare beroepsinkomsten zijn
- Verplicht als bedrag >250 EUR per begunstigde per jaar
- Bedrag inclusief btw



BTW voordelen alle aard

Btw bedrijfswagens

- 3 methodes
 - Methode 1: rittenadministratie
 - Methode 2: semi-forfaitaire formule
 - Methode 3: algemeen forfait

- Btw altijd max 50% aftrekbaar

Btw bedrijfswagens

Methode 1: rittenadministratie

- Dagelijks ritten bijhouden
 - Rittenboekje, GPS-systeem, softwareprogramma's,...
- Per wagen
- Definitieve verhouding privé-beroeps voor een bepaald jaar (N) wordt als raming gebruikt voor volgende jaar (N+1)
- Administratieve tolerantie
 - Wagen ter beschikking gesteld aan werknemer-handelsvertegenwoordiger
 - Wordt aanvaardt dat beroepsmatig minstens 50% is
 - Moet niet bewezen worden door rittenadministratie

Btw bedrijfswagens

Methode 2: semi-forfaitaire formule

- $\%privé = (afstand\ woon-werk \times 2 \times 200 + 6\ 000) / (Totale\ afstand)$
- % beroep: 100% - % privé
- Per wagen
- 200: forfaitair aantal werkdagen per kalenderjaar
- 6.000: forfaitaire privé kilometers
- Beroepsmatig gebruik jaar x = raming voor jaar x+1
- Indien wagen ter beschikking in loop van het jaar
 - 200 & 6.000 pro rateren

Btw bedrijfswagens

Combinatie methode 1 en 2

- Combinatie is mogelijk
- Per wagen keuze tussen methode 1 en 2

Btw bedrijfswagens

Methode 3: algemeen forfait

- 35% beroepspercentage
- Toepassen op alle wagens
- Geen combinatie mogelijk met methode 1 en 2
- Minstens 4 kalenderjaren toepassen

Btw bedrijfswagens

Terbeschikkingstelling wagen tegen vergoeding

- Belast als verhuur
- Volledige recht op aftrek
 - Max 50%
- Maatstaf van heffing moet normale waarde zijn
 - Normale waarde bij aankoop
 - $\left(\frac{\text{aankoopprijs}}{5} + \text{kosten}\right) \times (50\% - \% \text{beroeps})$
 - Normale waarde bij huren door de werkgever
 - $(\text{huurprijs} + \text{kosten}) \times (50\% - \% \text{beroeps})$
- Indien beroepsgebruik >50% → geen normale waarde berekenen

Btw lichte vracht

- Fiscale definitie lichte vracht:
 - *Een auto bestemd voor goederenvervoer waarvan de maximaal toegelaten massa 3.500 kg niet overschrijdt, kan worden ingeschreven als lichte vracht*
 - *Auto bestaande uit een volledig uit de laadruimte afgesloten enkele of dubbele cabine*
 - *2 of 6 plaatsen bestuurder niet inbegrepen*
 - *Open laadbak*
- 3 methodes bepalen beroepsgebruik
 - Methode 1: rittenadministratie
 - Methode 4.1: bijzonder forfait 85% beroeps
 - Methode 4.2: algemeen forfait 35% beroeps

Btw lichte vracht

Methode 4.1: bijzonder forfait

- Overwegend gebruik als exploitatiemiddel
 - 85% beroeps
 - Beoordeling wagen per wagen

Methode 4.2: bijzonder forfait

- Geen overwegend gebruik als exploitatiemiddel
 - Algemeen forfait 35%
 - Beoordeling wagen per wagen

Btw motorfiets

- Alleen beroepsmatig deel aftrekbaar
- 3 methodes
 - Rittenadministratie
 - semi-forfaitaire formule
 - Algemeen forfait 35%

Btw bedrijfsfiets

Gratis ter beschikking aan werknemers

- Geen forfaitaire aftrek mogelijk
- Alleen beroepsmatig deel aftrekbaar
 - Woon-werkverkeer zijn privé verplaatsingen

Ter beschikking tegen een eigen bijdrage van de werknemer

- Verhuurdienst aan werknemers
- Btw 100% aftrekbaar
- Btw over normale waarde van de dienst
 - Normale waarde: bedrag dat normaal bij eerlijke concurrentie zou betaald worden

Schematisch overzicht

Aftrekbeperking aan de bron
(met max 50% voor personenwagens)

Volledige aftrek BTW (binnen
wettelijk kader) met
aanrekening BTW op
(marktconforme) vergoeding

Gratis

Terbeschikkingstelling voertuig

Tegen vergoeding

Bij vergoeding = VAA auto
min. MvH = normale waarde

Personenwagen/motorfiets

Methode 1: km-registratie
Methode 2: o.b.v. woon-werk
Methode 3: Forfaitair 35%

Lichte vracht

Methode 1: km-registratie
Methode 4.1: 85%
Methode 4.2: 35%

Andere

Feitelijke omstandigheden
In overleg met fiscus
Voorbeeld:
- Vliegtuig
- Boot
- Fiets
- Mobilhome/Camper
- Zware vrachtwagens
- ...

77 Vandelanotte
more than accountants 

77

Btw laadstations

- Laadpaal of laadpunt?
 - Laadpaal wordt ingelijfd in de grond (onroerend goed uit zijn aard)
 - Laadpunt is een stopcontact geplaatst op de muur (onroerend goed uit zijn bestemming)

→ onderscheid van belang voor latere btw-correctie

- Btw tarief
 - Standaardtarief 21%
 - Verlaagd tarief 6%
 - Privé woning > 10 jaar

78 Vandelanotte
more than accountants 

78

Btw laadstations

- Recht op btw-aftrek
 - Installatie bij de onderneming
 - Installatiekosten volledig aftrekbaar bij (uitsluitend) gebruik voor belastbare handelingen
 - Gratis gebruik: aftrekbeperking ten belope van gratis gebruik door derden (andere dan personeel, klanten of leveranciers)
 - Installatie bij onderneming
 - Ter beschikkingstelling om niet: aftrekbeperking ten belope van beroepsmatig gebruik zonder maximale aftrek van 50%
 - Ter beschikkingstelling ten bezwarende titel: geen aftrekbeperking (geen maximale aftrek van 50%) en de vergoeding dient gelijk te zijn aan de normale waarde
 - Gebruik elektriciteit laadstations
 - Maximale btw-aftrek van 50%
 - Elektriciteitsverbruik per voertuig
 - Recht op aftrek volgens zelfde regime voertuig

Btw kosteloze verstrekking van verwarming en elektriciteit

- verhouding beroeps/privé
 - beroepsgebruik aftrekbaar
- Gratis ter beschikking aan bedrijfsleider, zaakvoerder
 - Indien normaal gebruik
 - Btw volledig aftrekbaar (dus ook op privégebruik)
 - Voorwaarde dat btw aangerekend en doorgestort wordt op VAA

Btw terbeschikkingstelling pc en internetaansluiting

- 2 opties
 - Verhouding beroeps/privé
 - beroepsgebruik aftrekbaar
 - Algemeen forfait 75% btw aftrekbaar
 - Moet op alle roerende goederen toegepast worden
 - Voor zover er gemengd gebruik is
 - Ongeachte de waarde (ook indien <1.000 EUR excl.btw)
 - Voorbeeld: telefoonabonnement, internetabonnement, herstellingskosten,...

Btw beschikking over dienstbode, huispersoneel,...

- 100% aftrekbaar indien
 - Link met de vennootschap of
 - Bezoldigingstheorie

Btw sociale voordelen

Sociaal voordeel

- Btw niet aftrekbaar als privaat karakter
- Btw aftrekbaar als collectief karakter

Sociale voordeel → voordeel alle aard

- Btw niet aftrekbaar

Vragen of opmerkingen?



Roel Van Hemelen

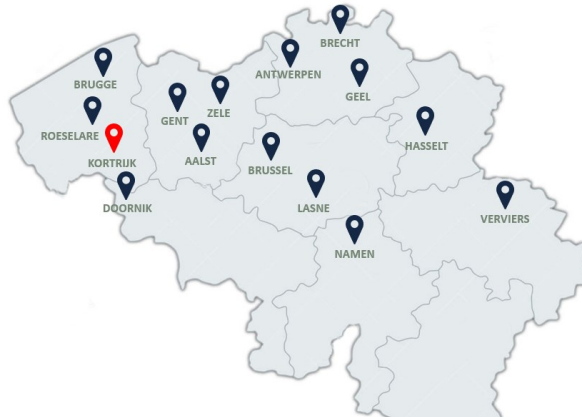
Certified Tax Advisor
Account Manager Vandelanotte

📞 0479/90.15.88

✉ roel.vanhemelen@vdl.be



VESTIGINGEN VANDELANOTTE IN BELGIË



Vandelanotte
more than accountants 