

Bespreking van de voordelen bij bedrijfswagens

Wet van 28 december 2011 houdende diverse bepalingen

Lucien Ceulemans
Accountant en belastingconsulent
Raadslid IAB

Deze bespreking is gebaseerd op de Wet van 28 december 2011 houdende diverse bepalingen¹, de op heden beschikbare commentaar en een voorontwerp van wet tot wijziging van enkele modaliteiten. De publicatie van deze wetwijziging wordt verwacht eind februari, begin maart 2012. In dit artikel werden deze wijzigingen duidelijk aangegeven.²

I. Voordelen van alle aard voor personenwagens

1. Algemeen

Artikel 36 WIB 92 wordt volledig herschreven en voegt de regels in, inzake de vaststelling van het voordeel van alle aard voor het persoonlijk gebruik van een kosteloos ter beschikking gesteld voertuig, die tot nu in het KB/WIB 92 waren opgenomen, omwille van het feit dat deze voordelen als grondslag zullen dienen voor de berekening van een verworpen uitgave in de vennootschapsbelasting. Aangezien op die manier een element van de belastbare basis wordt bepaald, kan dit enkel bij wet gebeuren overeenkomstig artikel 170 van de Grondwet.

Deze nieuwe regeling viseert enkel de wagens bedoeld in artikel 65 WIB 92, namelijk de personenwagens, de auto's voor dubbel gebruik, de minibussen en de zogenaamde 'valse' lichte vrachtauto's. Tot deze laatste categorie behoren de bij DIV als "lichte vrachtwagens" gehomologeerde voertuigen, die voor de verkeersbelasting echter worden aangemerkt als personenauto, auto voor dubbel gebruik of minibus (dit kan bijvoorbeeld betrekking hebben op sommige monovolumes en luxueuze terreinvoertuigen).

Volgens de Wet van 28 december 2011 wordt het voordeel van alle aard voor het persoonlijk gebruik van een dergelijk kosteloos ter beschikking gesteld voertuig berekend door een CO₂-percentage toe te passen op zes zevenden van de "cataloguswaarde" van het kosteloos ter beschikking gestelde voertuig. Volgens de geplande wetwijziging zal er bovendien met de leeftijd van het voertuig rekening worden gehouden, zoals nader bepaald.

¹ Wet van 28 december 2011 houdende diverse bepalingen, BS 30 december 2011.

² Deze bespreking werd afgesloten op 6 februari 2012. Met latere wijzigingen die zouden worden aangebracht tussen het schrijven van dit artikel en de publicatie ervan, wordt geen rekening gehouden. Ik meen echter dat aan de besproken punten in dit artikel, geen of weinig wijzigingen zullen worden aangebracht.

De breuk zes zevenden is gekozen omdat wordt geoordeeld dat de last moet worden gespreid over zowel de gebruiker, de werknemer, als degene die het voertuig ter beschikking stelt (de vennootschap).

Wanneer een werknemer of een bedrijfsleider tezelfdertijd over *meerdere wagens* kan beschikken, moet voor elk van die wagens een afzonderlijk belastbaar voordeel van alle aard worden berekend.

Wanneer er een *in tijd beperkte terbeschikkingstelling* is, kan het voordeel van alle aard *pro rata temporis* worden berekend en dit op basis van het aantal kalenderdagen, waarbij de

Een bedrijfswagen kopen in uw vennootschap kan u voortaan zuur opbreken

eerste dag van de terbeschikkingstelling wel wordt meegeteld, maar niet de laatste dag waarop het voertuig wordt ingeleverd.

Dit voordeel mag uiteraard worden verminderd met de eigen bijdrage van de verkrijger van het voordeel, dat bijvoorbeeld wordt ingehouden van het nettoloon van de werknemer (FAQ 8). Het voordeel mag nooit minder bedragen dan 820 EUR per jaar. Dit bedrag wordt overeenkomstig artikel 178 WIB 92 geïndexeerd. Voor aanslagjaar 2013 bedraagt dit geïndexeerde bedrag 1 200 EUR.

Het voordeel van alle aard voor het persoonlijk gebruik van een voertuig dat voldoet aan de definitie van een lichte vrachtwagen (bv. een bestelwagen), valt dus niet onder deze berekening, maar moet bij de verkrijger zoals voorheen worden aangerekend voor de werkelijke waarde. De notie waarmee hier rekening dient te worden gehouden is: *“Welk is het bedrag dat de verkrijger in normale omstandigheden zou moeten besteden om een dergelijk voordeel te verkrijgen”* (FAQ 16).

2. Cataloguswaarde

De Wet van 28 december 2011 definieert de “cataloguswaarde” als volgt: *“de gefactureerde waarde inclusief opties en btw, zonder rekening te houden met enige korting, vermindering, rabat of restorno”*.

Nog volgens dezelfde wet is deze definitie zowel van toepassing op nieuwe wagens, als op tweedehandswagens of leasingwagens.

M.b.t. de “catalogusprijs” van *tweedehandswagens* kan de toets van het “gelijkheidsbeginsel” in twijfel worden getrokken. De minister heeft in de parlementaire werken duidelijk gesteld dat de “catalogusprijs” van tweedehandswagens de gefactureerde waarde, met inbegrip van de opties, zonder eventuele kortingen, rabats of restorno’s, is.³

Neem nu een vennootschap die drie jaar geleden een wagen aankocht voor 100 000,00 EUR, deze heeft afgeschreven voor 60 000,00 EUR, zodat de boekwaarde 40 000,00 EUR bedraagt.

Een andere vennootschap koopt dezelfde wagen vandaag tweedehands aan voor 40 000,00 EUR. Hoewel beide bedrijfsleiders met dezelfde wagen rijden die even oud is, heeft de eerste een merkelijk groter voordeel als belastbare basis dan de tweede...

De regering besliste echter op 24 januari 2012 om daar een stokje voor te steken. De definitie van de waarde van de niet in nieuwe staat verkregen wagens, zoals hoger omschreven, zou worden herschreven. Voor alle andere dan in nieuwe staat verworven auto’s zou de definitie luiden: *“de catalogusprijs van het voertuig in nieuwe staat bij verkoop aan een particulier, inclusief opties en btw, zonder rekening te houden met enige korting, vermindering, rabat of restorno.”*

De parlementaire werken stellen: *“Bij aankoop van een tweedehands voertuig zal bovendien sneller een catalogus met de oorspronkelijke prijs bij verkoop in nieuwe staat worden teruggevonden dan een kopie van de oorspronkelijke factuur van verkoop in nieuwe staat”*.

³ Parl.St. Kamer 2011-12, Doc. nr. 53-1952/10, p. 31.

Momenteel is nergens de oorspronkelijke cataloguswaarde van deze tweedehandswagens gepubliceerd. Blijkbaar heeft de FOD Financiën de opdracht gegeven aan de constructeurs om deze cataloguswaarde zo vlug mogelijk te publiceren op hun respectievelijke sites. Ondertussen is dit nog nergens opgevolgd, zodat op dit moment elke accountant en/of belastingconsulent met grote vraagtekens zit.

Een tweedehandswagen zou dus worden belast als een nieuwe wagen, evenwel rekening houdend met een jaarlijkse vermindering zoals hieronder bepaald. Elk jaar, en dit gedurende 5 jaar, zou, zowel voor nieuwe wagens als tweedehandswagens 6 % kunnen worden afgetrokken van deze prijs.

Na deze 5 jaar zou geen aftrek van 5 % meer mogelijk zijn, waardoor de minimumwaarde van elke wagen op 70 % van de catalogusprijs zou worden vastgepind.

Concreet betekent dit dat de cataloguswaarde wordt vermenigvuldigd met een percentage dat recht evenredig is met de periode die verstreken is vanaf de datum van 1e inschrijving van het voertuig bij de Directie voor de Inschrijving van de Voertuigen, waarbij elke begonnen maand voor een volledige maand telt. Dit percentage draagt:

| Periode verstreken sinds de 1e inschrijving | Percentage 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 % |

Onder druk van de liberalen werd overeengekomen dat dezelfde vermindering mag worden toegepast op nieuwe wagens. Deze regeling is zo overeengekomen in de minister-raad van 24 januari 2012 en moet nog de toets van de Kamer van Volksvertegenwoordigers ondergaan.

Het probleem van de leasingwagens wordt hierdoor ook opgelost. Deze leasingwagens behoren nu tot de categorie van de “andere gevallen dan het verwerven in nieuwe staat van een auto”, zodat ook hier moet worden uitgegaan van de “catalogusprijs” van het voertuig “in nieuwe staat”.

En dan de laatste (?) wijziging. Op 6 februari 2012 werd beslist om ook de definitie voor de nieuwe wagens aan te passen en af te stappen van de notie “gefactureerde waarde”. Deze zou nu luiden: “de catalogusprijs van het voertuig bij particuliere verkoop, inclusief opties en werkelijk betaalde btw, zonder rekening te houden met enige korting, vermindering, rabat of restorno”.

Indachtig het adagio dat de btw in principe geen kostprijs-element is, wordt enkel de werkelijk betaalde btw meegeteld. Dit is vooral belangrijk voor de tweedehandswagens.

Hierdoor komt de formule voor de berekening van het voordeel van alle aard voor bedrijfswagens op:

VAA = cataloguswaarde x % (CO₂-coëfficiënt) × 6/7 × percentage i.f.v. leeftijd voertuig

3. Percentage per CO₂-gram

Het CO₂-basispercentage bedraagt 5,5 % voor een referentie-CO₂-uitstoot:

- voor voertuigen met een benzine-, LPG- of aardgasmotor: 115 g/km
- voor voertuigen met dieselmotor: 95 g/km

Nieuwe en tweedehandswagens worden op gelijke voet behandeld

De Koning bepaalt jaarlijks deze referentie-CO₂-uitstoot op basis van de CO₂-uitstoot van de in het voorgaande jaar nieuw ingeschreven voertuigen. Wanneer de uitstoot van het betrokken voertuig hoger ligt dan de voormelde referen-

tie-uitstoot, wordt het basispercentage met 0,1 pct. per CO₂-gram vermeerderd, tot maximum 18 %.

Wanneer de uitstoot van het betrokken voertuig lager ligt dan de voormelde referentie-uitstoot wordt het basispercentage met 0,1 pct. per CO₂-gram verminderd, tot minimum 4 %. Dit minimum zal steeds van toepassing zijn op de voertuigen met een uitstoot van 0 gram CO₂ per kilometer, zoals de elektrisch aangedreven voertuigen.

De voertuigen waarvoor geen gegevens met betrekking tot de CO₂-uitstootgehalten beschikbaar zijn bij de dienst voor inschrijving van de voertuigen, worden, indien ze worden aangedreven door een benzine-, LPG- of aardgasmotor, gelijkgesteld met de voertuigen met een CO₂-uitstootgehalte van 205 g/km, en, indien ze worden aangedreven door een dieselmotor, met de voertuigen met een CO₂-uitstootgehalte van 195 g/km.

Hoewel de informatie over de CO₂-uitstoot vermeld is op het gelijkvormigheidsattest van het voertuig, is de informatie vermeld op het inschrijvingsbewijs bepalend voor de berekening van het voordeel van alle aard. Daaruit volgt dat wanneer het inschrijvingsbewijs het CO₂-uitstootgehalte niet vermeldt en de DIV niet over informatie beschikt, er steeds moet van worden uitgegaan, dat de in vorige alinea bepaalde gegevens moeten worden gebruikt voor de berekening van het voordeel, ook al is er een vermelding van dit gehalte op het gelijkvormigheidsattest. Dit blijkt uit FAQ 23, gepubliceerd op de website van FOD Financiën.

4. Weerslag op fiches 281.10 en 281.20

Onderstaande redenering blijkt uit FAQ 9 en 10, gepubliceerd op de site van de FOD Financiën. Op de fiches dient enkel het bedrag van het voordeel te worden vermeld, en niet meer het aantal kilometers.

a) Voor de werknemers

Het volgende onderscheid dient te worden gemaakt:

– Voertuig uitsluitend gebruikt voor eigenlijke privé-verplaatsingen

Zodra er een terbeschikkingstelling is, kan het voordeel niet meer worden vermeld in vak 17 “Bijdragen in de reis-

kosten”, rubriek c) “Ander vervoermiddel”, maar moet dit voordeel steeds worden vermeld in vak 9, rubriek c) “Voordelen van alle aard”.

– Voertuig uitsluitend gebruikt voor individuele woon-werkverplaatsingen

Het voordeel van alle aard moet voor het volledige bedrag, zoals vroeger, worden vermeld in vak 17 “Bijdragen in de reiskosten”, rubriek c) “Ander vervoermiddel” als:

- vaststaat dat dit vervoermiddel effectief en uitsluitend voor dergelijke verplaatsingen wordt gebruikt;
- de werknemer aan zijn werkgever bevestigt dat hij zijn werkelijke beroepskosten niet bewijst.

Concreet betekent dit dat in dit geval de vrijstelling van 370,00 EUR voor aanslagjaar 2013 behouden blijft.

– Voertuig gemengd gebruik voor eigenlijke privé-verplaatsingen en woon-werkverkeer

Aangezien de nieuwe berekening van het voordeel geen rekening meer houdt met het aantal kilometers (5 000 en 7 500 km), en volledig losstaat van de intensiteit of de frequentie en de wijze van het daadwerkelijk gebruik van het voertuig, is er geen criterium meer om dit voordeel om te slaan over de eigenlijke privéverplaatsingen en het woon-werkverkeer.

Bovendien was het blijkbaar niet de bedoeling bovenvermelde vrijstelling van 370,00 EUR af te schaffen. Daarom mag in dit geval het voordeel worden omgeslagen als volgt:

- 370,00 EUR mag vermeld voor aanslagjaar 2013 in vak 17 “Bijdragen in de reiskosten”, rubriek c) “Ander vervoermiddel”;
- het verschil tussen het voordeel en deze 370,00 EUR in vak 9, rubriek c) “Voordelen van alle aard”.

Dezelfde voorwaarden worden opgelegd:

- het moet vaststaan dat dit vervoermiddel effectief en uitsluitend voor dergelijke verplaatsingen wordt gebruikt;
- de werknemer dient aan zijn werkgever te bevestigen dat hij zijn werkelijke beroepskosten niet bewijst.

b) Voor de bedrijfsleiders

Het voordeel van alle aard betreffende de terbeschikkingstelling van een bedrijfswagen, moet worden vermeld in vak 9, rubriek c) "Voordelen van alle aard".

5. Weerslag op de bedrijfsvoorheffing

Voor de berekening van de bedrijfsvoorheffing op de voordelen voor de terbeschikkingstelling van de bedrijfswagens die vanaf 1 januari 2012 worden toegekend, dient rekening te worden gehouden met de nieuwe waarderingsregels.

Mocht het voordeel niet correct zijn berekend, dan dient een rechtzetting te gebeuren. Mocht de bewuste werknemer

ondertussen ontslagen zijn, dan laat de Administratie toe, bij wijze van administratieve tolerantie, dat geen rechtzetting dient te gebeuren en dat enkel op de fiches 281 het correct bedrag moet worden vermeld. Dit blijkt uit de FAQ 24, gepubliceerd op de website van FOD Financiën.

Er zal in dit geval dus een verschil zijn tussen de loonstaten en de ingediende fiches.

Wat betreft de nieuwe berekening, zoals voorzien in de geplande wetwijziging, wordt bepaald dat deze berekening in de bedrijfsvoorheffing slechts zal worden toegepast op de voordelen van alle aard die worden toegekend vanaf 1 mei 2012...

6. Voorbeelden**a) Proratatemporis-berekening**

De onderstaande voorbeelden zijn gebaseerd op de FAQ's gepubliceerd op de website van de FOD Financiën.

| Gegeven | Commentaar | Breuk voordeel |
|---|--|----------------|
| Enkele normale gevallen | | |
| (FAQ 3) Een werknemer krijgt een wagen ter beschikking vanaf 15/09/12 (schrikkeljaar) | In bezit 15/09 t/m 31/12/12, dus: september: 16 dagen oktober: 31 dagen november: 30 dagen december: 31 dagen <hr/> totaal: 108 dagen | 108/366 |
| (FAQ 3) Ontslag van een werknemer op 02/02/13 en inlevering van zijn firmawagen op dezelfde datum | Terbeschikkingstelling van 01/01 t/m 01/02/13, dus: januari: 31 dagen februari: 1 dag <hr/> totaal: 32 dagen Dag van 2 februari telt niet mee (dag inlevering wagen) | 32/365 |
| Uitzonderlijke gebeurtenissen | | |
| (FAQ 3) Wegens uitzonderlijke gebeurtenis krijgt een werknemer een wagen ter beschikking van 01/03/13 tot 31/03/13 | Dagen ter beschikking: 01/03 tot 30/03: 30 dagen Dag inlevering telt niet mee | 30/365 |
| (FAQ 22) Een werknemer mag uitzonderlijk en louter toevallig een poolwagen gebruiken voor een dringende verplaatsing naar zijn woning | Enkel in zeer uitzonderlijke omstandigheden, en louter toevallig, waarin het gebruik van een poolwagen door de werkgever wordt toegestaan, dient er geen voordeel te worden aangerekend. In dit geval is er sprake van een niet-belastbaar sociaal voordeel. | 0/365 |

| Wisseling wagen tijdens het jaar | | |
|---|--|--------------------|
| (FAQ 4) Een bedrijfsleider rijdt met firmawagen A tot 10/07/13, levert die wagen op die datum in en krijgt op die datum wagen B ter beschikking | Wagen A: ter beschikking van 01/01 t/m 09/07/13 Wagen B: ter beschikking van 10/07 t/m 31/12 | 190/365 175/365 |
| (FAQ 6) Een bedrijfsleider bestelt een wagen A, die pas wordt geleverd op 01/06/13. In afwachting krijgt hij een aanloopwagen ter beschikking vanaf 01/03/13, die hij inlevert op 01/06/13. | Voordeel aanloopwagen: ter beschikking van 01/03 t/m 31/05/13 Voordeel wagen A: ter beschikking van 01/06 t/m 31/12/13 | 92/365 214/365 |
| Onderhoud en herstelling van de bedrijfswagen | | |
| (FAQ 5) Een bedrijfsleider heeft het hele jaar een wagen ter beschikking. Gedurende 5 dagen onderhoud of herstelling wagen in garage. | Wagen is het hele jaar door de vennootschap ter beschikking gesteld. Het tijdelijk niet-gebruik van deze wagen heeft geen invloed op de berekening van de voordelen. | 365/365 |
| (FAQ 5) Een bedrijfsleider heeft het hele jaar een wagen ter beschikking. Ingevolge een ongeval is de wagen een maand buiten gebruik en stelt de garage een vervangwagen ter beschikking. | Wagen is het hele jaar door de vennootschap ter beschikking gesteld. Het tijdelijk niet-gebruik van deze wagen en de beschikking over een vervangwagen heeft geen invloed op de berekening van de voordelen. | 365/365 |
| Afwezigheden | | |
| (FAQ 18) Een vertegenwoordiger die een bedrijfswagen ter beschikking heeft, is afwezig wegens vakantiedagen, compensatiedagen, recuperatiedagen, omstandigheidsverlof, ziekteverlof... | De forfaitaire berekening van het voordeel staat volledig los van de intensiteit of de frequentie van het daadwerkelijk gebruik van de wagen. | 365/365 |
| (FAQ 19) Een werknemer is langdurig afwezig gedurende 120 dagen ten gevolge van ernstige ziekte of zwangerschapsverlof. In het terbeschikkingscontract is opgenomen: - dat zij de wagen moet inleveren - dat zij de wagen niet moet inleveren of er is niets opgenomen in dit verband. Bewuste werknemer levert het voertuig vrijwillig in en er is niets in het contract voorzien qua verplichte inlevering. | Voordeel mag pro rata worden verminderd Geen prorata-vermindering van het voordeel | 245/365 365/365 |
| | Geen prorata-vermindering van het voordeel. De terbeschikkingstelling van het voertuig is immers niet geschorst gedurende betreffende periode. | 365/365 |
| (FAQ 20) In een contract tussen werkgever en werknemer wordt een wagen ter beschikking gesteld en wordt bepaald dat de werknemer: - de wagen enkel mag gebruiken voor dienstverplaatsingen en deze 's avonds moet inleveren - de wagen mag gebruiken voor dienstverplaatsingen en voor het woon-werkverkeer, maar niet tijdens de weekends (104 dagen) en de vakantieperiode (25 dagen) - de wagen ook mag gebruiken tijdens de weekends en de vakantieperiode | Geen voordeel, vermits er geen sprake is van privégebruik | 0/365 |
| | Wel volledig voordeel te berekenen, vermits er sprake is van een persoonlijk gebruik. Mag niet worden beperkt tot $365 - 129 = 236$. | 365/365 |
| | Wel voordeel te berekenen vermits er duidelijk sprake is van een persoonlijk gebruik | 365/365 |

b) Berekening "cataloguswaarde"

De onderstaande voorbeelden zijn eveneens gebaseerd op de FAQ's gepubliceerd op de website van de FOD Financiën. De aangehaalde voorbeelden betreffen steeds nieuwe wagens.

| Gegeven | Commentaar | Cataloguswaarde |
|---|--|-----------------|
| "Catalogusprijs" is prijs zonder rekening te houden met kortingen | | |
| (FAQ 12) Aankoop wagen voor: - Catalogusprijs excl. btw: 12 000,00 EUR - Korting: - 2 000,00 EUR - Factuurprijs: 10 000,00 EUR - Btw: 2 100,00 EUR - Factuurprijs: 12 100,00 EUR | In aanmerking te nemen catalogusprijs: - Catalogusprijs excl. btw: 12 000,00 EUR - Btw: 2 520,00 EUR - Totaal: 14 520,00 EUR Er mag immers geen rekening worden gehouden met de korting. Dit geldt eveneens voor alle fleetkortingen of kortingen gegeven in het kader van speciale acties (FAQ 13). | 14 520,00 EUR |
| Gratis opties of opties aangeboden tegen verminderde prijs | | |
| (FAQ 14) Aankoop wagen voor: - Catalogusprijs excl. btw: 12 000,00 EUR - Opties: 4 000,00 EUR - Korting op opties: - 2 000,00 EUR - Factuurprijs: 14 000,00 EUR - Btw: 2 940,00 EUR - Factuurprijs: 16 940,00 EUR | In aanmerking te nemen catalogusprijs: - Catalogusprijs excl. btw: 12 000,00 EUR - Opties (incl. gratis): 4 000,00 EUR - Totaal excl. btw: 16 000,00 EUR - Btw: 3 360,00 EUR - Totaal: 19 360,00 EUR | 19 360,00 EUR |
| Werknemer gebruikt verschillende poolwagens | | |
| (FAQ 21) Een werknemer gebruikt verschillende poolwagens, die hij mag gebruiken voor woon-werkverkeer en/of eigenlijke privéverplaatsingen tijdens weekends, vakanties of vrije tijd. Hij gebruikt gedurende 25 dagen een poolwagen 1 met een cataloguswaarde van 20 000,00 EUR en gedurende 6 dagen een poolwagen 2 met een cataloguswaarde van 25 000,00 EUR | In aanmerking te nemen catalogusprijs: poolwagen 1, vermits hij die het meest gebruikt in die maand. U dient derhalve een berekening te maken per maand en niet per jaar (de bedrijfsvoorheffing wordt ook per maand berekend). | 20 000,00 EUR |
| Werknemer betaalt zelf gratis opties | | |
| (FAQ 7) Een werkgever koopt een bedrijfswagen met een "cataloguswaarde" van 30 000,00 EUR, inclusief btw. De werknemer betaalt zelf bijkomende opties voor 2 000,00 EUR, inclusief btw. | De "cataloguswaarde blijft 30 000,00 EUR, ongeacht of de werknemer de opties betaalt: - aan de garage of leasingmaatschappij - integraal aan zijn werkgever - aan zijn werkgever door periodieke of eenmalige inhouding op zijn loon | 30 000,00 EUR |

| Verkrijger van het voordeel betaalt schade aan wagen terug | | |
|--|---|---|
| (FAQ 15) Een werknemer rijdt met een firmawagen waarvan de cataloguswaarde 19 360,00 EUR bedraagt en betaalt ingevolge een ongeval met de wagen een bijdrage van 1 500,00 EUR (voorbeeld de franchise van de verzekering) naar aanleiding van een ongeval. | Kan niet in mindering worden gebracht van het voordeel. | 19 360,00 EUR |
| Een bedrijfsleider rijdt met een firmawagen waarvan de cataloguswaarde 19 360,00 EUR bedraagt, en betaalt op het einde van een leasingcontract het bedrag dat de leasingmaatschappij factureert voor schade aan het voertuig (2 000,00 EUR). | Kan niet in mindering worden gebracht van het voordeel. | 19 360,00 EUR |
| "6-wielen" leasingcontract (naast firmawagen een scooter of een fiets) | | |
| (FAQ 17) Een leasinggever stelt ter beschikking: - wagen met een cataloguswaarde van 19 360,00 EUR - een scooter (waarde 10 000,00 EUR) | Voordeel voor de wagen blijft ongewijzigd Voordeel voor de scooter wordt berekend op werkelijke waarde voor de verkrijger, berekend volgens het adagio: "Wat is het bedrag dat de verkrijger in normale omstandigheden zou moeten besteden om een dergelijk voordeel te verkrijgen?" | 19 360,00 EUR Variabel i.f.v. gegevens |
| Een leasinggever stelt ter beschikking: - wagen met een cataloguswaarde van 19 360,00 EUR - een fiets (waarde 5 000,00 EUR) | Voordeel voor de wagen blijft ongewijzigd Voordeel voor de fiets: - indien die fiets daadwerkelijk wordt gebruikt voor de verplaatsingen woon-werkverkeer, dan dient voor de fiets geen voordeel te worden aangerekend (ook niet voor de eigenlijke privéverplaatsingen) - indien de fiets uitsluitend voor eigenlijke privéverplaatsingen (andere dus dan woon-werkverkeer) wordt gebruikt, zelfde regeling als voor de scooter | 19 360,00 EUR Gratis Variabel i.f.v. gegevens |

c) Berekening van het voordeel voor nieuwe wagens voor het eerste jaar

| | Wagen 1 | Wagen 2 | Wagen 3 | Wagen 4 |
|---------------------------|------------|-----------|-----------|-----------|
| Brandstof | benzine | diesel | LPG | diesel |
| CO ₂ -uitstoot | 230 | 300 | 85 | 200 |
| Aankoopprijs (excl. btw) | 90 000,00 | 45 000,00 | 20 000,00 | 20 000,00 |
| Opties | 10 000,00 | 5 000,00 | 2 000,00 | 2 000,00 |
| Btw over | 100 000,00 | 50 000,00 | 22 000,00 | 22 000,00 |

| | Wagen 1 | Wagen 2 | Wagen 3 | Wagen 4 |
|--|------------|-----------|-----------|-----------|
| Btw | 21 000,00 | 10 500,00 | 4 620,00 | 4 620,00 |
| Gratis opties (incl.btw) | 5 000,00 | 1 000,00 | 1 000,00 | 1 000,00 |
| Catalogusprijs | 126 000,00 | 61 500,00 | 27 620,00 | 27 620,00 |
| Referentie CO ₂ -uitstoot | 115 | 95 | 115 | 95 |
| Basispercentage CO ₂ -uitstoot | 5,50 | 5,50 | 5,50 | 5,50 |
| Verhoogd/verlaagd % CO ₂ -uitstoot | 17,00 | 26,00 | 2,50 | 16,00 |
| Beperking tot 4 of 18 | 17,00 | 18,00 | 4,00 | 16,00 |
| Voordeel (cat.prijs x % CO ₂ x 6/7) | 18 360,00 | 9 488,57 | 946,97 | 3 787,89 |
| Minimum van 1 200 | 18 360,00 | 9 488,57 | 1 200,00 | 3 787,89 |
| Dagen in bezit | 365 | 200 | 31 | 365 |
| Proportioneel voordeel | 18 360,00 | 5 199,22 | 101,92 | 3 787,89 |
| Bijdrage verkrijger* | 1 200,00 | 700,00 | 100,00 | 1 200,00 |
| Uiteindelijk voordeel | 17 160,00 | 4 499,22 | 1,92 | 2 587,89 |
| V.U. in vennootschap: 17 % | 2 917,20 | 764,87 | 0,33 | 439,94 |

*: De verworpen uitgaven mogen worden berekend op het voordeel na aftrek van de persoonlijke bijdrage.⁴

d) Vergelijking van eenzelfde wagen nieuw, dan wel aangekocht tweedehands

Onderstaande berekening is geschied volgens de geplande wetswijziging die waarschijnlijk eind februari of begin maart 2012 zal worden opgenomen in een programmawet.

| | Wagen 1 Nieuw | Wagen 1 Occasie |
|---------------------------|---------------|-----------------|
| Aangekocht | 10/02/2012 | 10/02/2015 |
| 1e inschrijving bij DIV | 15/02/2012 | 15/02/2012 |
| Brandstof | benzine | benzine |
| CO ₂ -uitstoot | 250 | 250 |
| Aankoopprijs excl. btw | 90 000,00 | 45 000,00 |

| | Wagen 1 Nieuw | Wagen 1 Occasie |
|---------------------------|---------------|-----------------|
| Opties | 10 000,00 | 0,00 |
| Btw over | 100 000,00 | 45 000,00 |
| Btw | 21 000,00 | 9 450,00 |
| Gratis opties (btw incl.) | 5 000,00 | 0,00 |
| Kostprijs | 126 000,00 | 54 450,00 |

⁴ Fisc. 1277, p. 9.

| | Wagen 1 Nieuw | Wagen 1 Occasie |
|--|---------------|-----------------|
| Catalogusprijs | | |
| - 1e jaar (t/m 14/01/2013) | 126 000,00 | |
| - 2e jaar (t/m 14/01/2014) | 118 440,00 | |
| - 3e jaar (t/m 14/01/2015) | 110 880,00 | |
| - 4e jaar (t/m 14/01/2016) | 103 320,00 | 93 849,00 |
| - 5e jaar (t/m 14/01/2017) | 95 760,00 | 86 982,00 |
| - vanaf 6e jaar (vanaf 15/01/2017) | 88 200,00 | 80 115,00 |
| Verhoogd % CO ₂ -uitstoot beperkt tot | 18,00 | 18,00 |
| | | |
| Voordeel (cat.prijs x % CO ₂ x 6/7) | | |
| - 2012 | | |
| - 1e jaar (321/366 dagen) | 17 049,84 | |
| | | |
| - 2013 | | |
| - 1e jaar (1 maand) | 1 620,00 | |
| - 2e jaar (11 maanden) | 16 750,80 | |
| | 18 370,80 | |
| | | |
| - 2014 | | |
| - 2e jaar (1 maand) | 1 522,80 | |
| - 3e jaar (11 maanden) | 15 681,60 | |
| | 17 204,40 | |
| | | |
| - 2015 | | |
| - 3e jaar (1 maand) | 1 425,60 | |
| - 4e jaar (11 maanden) | 14 612,40 | |

| | Wagen 1 Nieuw | Wagen 1 Occasie |
|----------------------------|---------------|-----------------|
| - 4e jaar (321/365 dagen) | | 12 734,08 |
| | 16 038,00 | 12 734,08 |
| | | |
| - 2016 | | |
| - 4e jaar (1 maand) | 1 328,40 | 1 206,63 |
| - 5e jaar (11 maanden) | 13 543,20 | 12 301,74 |
| | 14 871,60 | 13 508,37 |
| - 2017 | | |
| - 5e jaar (1 maand) | 1 231,20 | 1 118,34 |
| - 6e jaar (11 maanden) | 12 474,00 | 11 330,55 |
| | 13 705,20 | 12 448,89 |
| - 2018 en later | | |
| - 6e jaar (12 maanden) | 13 608,00 | 12 360,60 |
| V.U. in vennootschap: 17 % | | |
| - 2012 | 2 898,47 | |
| - 2013 | 3 123,04 | |
| - 2014 | 2 924,75 | |
| - 2015 | 2 726,46 | 2 164,79 |
| - 2016 | 2 528,17 | 2 296,42 |
| - 2017 | 2 329,88 | 2 116,31 |
| - 2018 en later | 2 313,36 | 2 101,30 |

7. Conclusies

Ten opzichte van de eerste regeling voorzien in de Wet van 28 december 2011 is er volgens de geplande wetswijziging een:

1. merklijke winst voor de voertuigen in nieuwe staat verkregen;
2. groot nadeel voor de tweedehandsvoertuigen.

Kleinere en groene bedrijfswagens doen soms voordeel door dit nieuwe systeem van berekening van de voordelen

van alle aard. Anders is het gesteld met de grote luxewagens die een vrij hoog voordeel van alle aard zullen genereren.

Bovendien zal de markt van de tweedehandse luxewagens een enorme deuk krijgen en zal een bedrijfsleider die een dergelijke wagen verwerft eerst de voor- en nadelen ervan dienen te becijferen.

8. Hoe belastbaarheid van een voordeel in natura voor een wagen in de personenbelasting vermijden

a) Boeking via de lopende rekening in de vennootschap

Door de voordelen te boeken op het debet van de lopende rekening, in zover deze crediteur staat – anders betaalt u debetintresten –, en via het credit van een 74-rekening vermijdt u het (meestal) hogere tarief in de personenbelasting. Er is immers geen sprake van een fiche. Het spreekt voor zich dat deze boeking uiterlijk dient te gebeuren op het einde van het boekjaar.

Voorbeeld

| | Wagen 1 | Wagen 2 | Wagen 3 | Wagen 4 |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|--|--|
| Totale btw op factuur | 21 000,00 | 10 500,00 | 4 620,00 | 4 620,00 |
| Bedrijfsmatig gebruikt voor | 80 % | 50 % | 40 % | 30 % |
| Afgetrokken btw | 10 500,00 | 5 250,00 | 1 848,00 | 1 386,00 |
| Aankoopdatum | 30/06/2006 | 30/06/2007 | 30/06/2008 | 30/06/2009 |
| Jaren te herzien | 0 | 0 | 1 | 2 |
| Btw op onttrekking | 50 % op waarde × 21 % | 50 % op waarde × 21 % | Aankoopprijs × 1/5 × 50 % × 21 % en een herziening in voordeel van 10 % op 1/5 van de niet afgetrokken btw | Aankoopprijs × 2/5 × 50 % × 21 % en een herziening in voordeel van 20 % op 2/5 van de niet afgetrokken btw |

c) Wagen verkopen aan de bedrijfsleider

Indien de btw bij verwerving werd beperkt tot het beroepsmatig gebruik (door toepassing van het nieuwe artikel 45, § 1 *quinquies* W.Btw), mag de maatstaf van heffing bij de verkoop worden beperkt tot de helft. Eventueel mag ook de herziening in voordeel gebeuren (1/5 van de btw per verlopen herzieningsjaar voor het gedeelte van de aftrek dat een

U boekt op deze manier echter “nettogeld” af, dat u anders belastingvrij uit de vennootschap kan halen.

b) Wagen onttrekken aan vennootschap ten gunste van de bedrijfsleider

Indien de wagen wordt onttrokken binnen de vijf jaar na verwerving, kan een onttrekking gebeuren via de regel van de vijfden (zoals bij een herziening). Na de periode van vijf jaar dient men als maatstaf van heffing de waarde van de wagen te nemen in de staat waarin hij zich bevindt op het tijdstip van de onttrekking. De onttrekking kan gebeuren over een maatstaf van heffing die tot de helft wordt gereduceerd (cf. aanschrijving nr. 3/1981). Eens de wagen uit de vennootschap is gehaald, kan hij als particulier worden verkocht.

Verkoop hem in geen geval onmiddellijk erna met een grote meerwaarde!

andere beperking heeft ondergaan dan artikel 45, § 2 W. Btw, d.i. de 50 %-regel).

Voor 2011 bestaat een tolerantie. Hier kan men de voordelen van alle aard nog berekenen volgens de oude methode (5 000/7 500 km en coëfficiënt 1,0855), maar dan dient de verkoop over de volledige maatstaf van heffing te gebeuren.

Voorbeeld

| | Wagen 1 | Wagen 2 | Wagen 3 | Wagen 4 |
|------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|--|--|
| Verkoopprijs excl. btw | 25 000,00 | 20 000,00 | 15 000,00 | 10 000,00 |
| Btw van 21% | 5 250,00 | 4 200,00 | 3 150,00 | 2 100,00 |
| Bedrijfsmatig gebruik | 80 % | 50 % | 40 % | 30 % |
| Btw te betalen | $12\,500 \times 21\% = 2\,625,00$ | $10\,000 \times 21\% = 2\,100,00$ | $7\,500 \times 21\% = 1\,575$ en herziening in voordeel van 10 % per niet verlopen herzieningsjaar | $5\,000 \times 21\% = 1\,050$ en herziening in voordeel van 20 % per niet verlopen herzieningsjaar |

d) Verplaatsingskosten per km aanrekenen aan de vennootschap

Voor de bedrijfsleider is deze aanrekening belastingvrij, voor zover de jaarlijks bedrijfsmatig afgelegde en aangerekende kilometers jaarlijks minder zijn dan 24 000 km (ComIB 31/36).

Het tarief per kilometer dat u mag aanrekenen, is de kilometervergoeding van de ambtenaren voor hun dienstverplaatsingen. Dit tarief bedraagt:

- vanaf 01/07/08 t/m 30/06/09: 0,3169 per km
- vanaf 01/07/09 t/m 30/06/10: 0,3026 per km
- vanaf 01/07/10 t/m 30/06/11: 0,3178 per km
- vanaf 01/07/11 t/m 30/06/12: 0,3352 per km

Van dit tarief kan worden afgeweken als u dit kunt staven door ernstige normen. Volgens ComIB 66/51 dient deze kilometervergoeding te worden omgedeeld in:

- 30 % voor de brandstof;
- 70 % voor de andere kosten.

Voorbeeld

| | Wagen 1 | Wagen 2 | Wagen 3 | Wagen 4 |
|----------------------------|---------|---------|---------|---------|
| Totaal gereden km | 50 000 | 40 000 | 30 000 | 20 000 |
| Woon-werkverkeer | 10 000 | 5 000 | 5 000 | 5 000 |
| Andere privéverplaatsingen | 5 000 | 3 000 | 3 000 | 3 000 |
| Bedrijfsmatig gereden km | 35 000 | 32 000 | 22 000 | 12 000 |

| | Wagen 1 | Wagen 2 | Wagen 3 | Wagen 4 |
|-------------------------------------|----------|----------|----------|----------|
| Maximum aan te rekenen | 24 000 | 24 000 | 22 000 | 12 000 |
| Tarief sinds 01/07/11 | 0,3352 | 0,3352 | 0,3352 | 0,3352 |
| Totaal aan te rekenen | 8 044,80 | 8 044,80 | 7 374,40 | 4 022,40 |
| | | | | |
| Waarvan voor benzine (30 %) | 2 413,44 | 2 413,44 | 2 212,32 | 1 206,72 |
| Waarvan aftrekbaar in vennootschap | 1 810,08 | 1 810,08 | 1 659,24 | 905,04 |
| | | | | |
| Waarvan voor andere kosten (70 %) | 5 631,36 | 5 631,36 | 5 162,08 | 2 815,68 |
| Soort brandstof | benzine | diesel | LPG | diesel |
| CO ₂ -uitstoot | 230 | 300 | 85 | 200 |
| Beperking via VU | 50 % | 50 % | 10 % | 40 % |
| Waarvan aftrekbaar in vennootschap | 2 815,68 | 2 815,68 | 4 645,87 | 1 689,41 |
| | | | | |
| Totaal belastingvrij bedrijfsleider | 8 044,80 | 8 044,80 | 7 374,40 | 4 022,40 |
| | | | | |
| Totaal aftrekbaar in vennootschap | 4 625,76 | 4 625,76 | 6 305,11 | 2 594,45 |

e) *Wagen verhuren*

De bedrijfsleider kan zijn wagen verhuren aan de vennootschap.

Het is aan te raden in het verhuurcontract te bepalen dat deze wagen *enkel bedrijfsmatig* mag worden gebruikt. Indien er toch privéverplaatsingen (woon-werkverkeer, andere privéverplaatsingen tijdens weekends, vrije tijd of vakanties) met deze wagen zouden gebeuren, dan moet er wel een voordeel worden bepaald en dit volgens dezelfde regels!

Op te merken valt dat de verhuur van een wagen niet valt onder het btw-statuut, omdat maar één roerend goed wordt verhuurd.³ Dit vormt geen economische activiteit. Verhuurt men meerdere wagens aan de vennootschap of ook andere goederen naast een wagen, dan ontstaat wel btw-belastingplicht. In dat geval kan eventueel worden geopteerd voor de vrijstellingsregeling voor kleine ondernemingen (art. 56, § 2 W.Btw).

Het is wel, op basis van artikel 17, § 1, 3° WIB 92, een in de personenbelasting aan te geven roerend inkomen. Van dit roerend inkomen kan u de werkelijke kosten aftrekken, of een forfait van 15 %. Dit roerend inkomen is niet onderworpen aan een roerende voorheffing als de begunstigde een rijksinwoner is, onderworpen aan de personenbelasting of een binnenlandse vennootschap (art. 111 KB/WIB 92).

Indien de huurprijs voor de wagen niet in verhouding staat tot de opname van de bedrijfsleider, dan zou dit onaangename gevolgen kunnen hebben. De fiscus zou in dat geval artikel 344, § 2 (antimisbruikbepaling i.v.m. economische werkelijkheid) kunnen inroepen en dit roerend inkomen trachten te herkwalficeren als een bedrijfsinkomen voor de bedrijfsleider. Dit risico is verhoogd door de geplande wijziging aan artikel 344, § 2 WIB 92.

³ Rb. Antwerpen 2 juni 2008.

Wenst men geen inkomen uit de vennootschap te halen, dan kan eventueel aan de figuur van de bruikleen worden gedacht. Deze handeling is immers om niet.

Vervang uw bedrijfswagen door een nieuwe met lagere CO₂-uitstoot

II. Voordelen auto bij de rechtspersoon

1. In de vennootschapsbelasting

a) Algemeen

Artikel 198, 1e lid, 9° WIB 92 wijzigt de verworpen uitgaven met betrekking tot de vennootschapsbelasting.

De nieuwe bepaling herstelt artikel 198, 1e lid, 9° WIB 92, om te voorzien in een verworpen uitgave die bestaat uit de kosten van de in artikel 65 WIB 92 bedoelde voertuigen (personenwagens, auto's voor dubbel gebruik, minibussen en zogenaamde 'valse' lichte vrachtauto's) ten belope van 17 pct. van het bedrag van het voordeel alle aard, verbonden aan het persoonlijk gebruik van een kosteloos ter beschikking gesteld voertuig als bedoeld in artikel 65 WIB 92 door de vennootschap.

Het percentage van 17 pct. voor de vaststelling van de verworpen uitgave wordt toegepast op het bedrag van het voordeel, berekend volgens de wettelijke en reglementaire bepalingen die hiervoor van toepassing zijn. De nieuwe bepaling is van toepassing naast de al toegepaste beperking op de met de voertuigen verbonden kosten (art. 66 en 198bis WIB 92).

Enkele voorbeelden werden hoger gecijferd.

b) *Geen aftrekken mogelijk op deze verworpen uitgave*

Artikel 207, tweede lid, WIB 92 wordt gewijzigd om in zijn toepassingsveld de verworpen uitgaven vermeld in artikel 198, eerste lid, 9°, WIB 92, in te voegen.

Deze verworpen uitgave wordt dus in elk geval in de belastbare basis van het tijdperk vermeld en kan in geen enkel geval het bedrag aan eventueel over te dragen verliezen verhogen. M.a.w.: deze nieuwe verworpen uitgaven van 17 %, *evenwel verminderd met de persoonlijke bijdrage van de genietter*, wordt toegevoegd aan het lijstje onderdelen van het fiscaal resultaat waarop geen aftrekken bedoeld in de artikelen 199 tot 206 WIB 92 mogen worden toegepast, en waarop ook geen compensatie met het verlies van het belastbaar tijdperk mag gebeuren.

2. In de rechtspersonenbelasting

a) Algemeen

Artikel 223, 1e lid WIB 92 wordt aangevuld. Het bedoelde voordeel van alle aard voor het persoonlijk gebruik van een kosteloos ter beschikking gesteld voertuig, bedoeld in artikel 36, § 2 van 17 %, wordt toegevoegd aan de elementen waarop de rechtspersonen belastbaar zijn.

Enkel de rechtspersonen bedoeld in artikel 220, 1° WIB 92 (Staat, Gewesten, provincies, gemeenten, OCMW, openbare kerkelijke instellingen en de polders en wateringen) ontsnappen aan deze regeling.

b) *Tarief*

Artikel 225, 1e lid, 5° WIB 92 wordt aangepast, zodat in de rechtspersonenbelasting voor de hierboven vermelde rechtspersonen, de aanslagvoet van de vennootschapsbelasting bedoeld in artikel 215, 1e lid WIB 92 wordt vastgesteld betreffende de 17 % voordelen van alle aard voor het persoonlijk gebruik van een kosteloos ter beschikking gesteld voertuig.

3. In de belasting van rechtspersonen van niet-inwoners

a) Algemeen

Artikel 234, 1e lid WIB 92 wordt aangevuld met een nieuwe bepaling onder 6°. Worden bedoeld: alle rechtspersonen die hun maatschappelijke zetel, hun voornaamste inrichting of hun zetel van bestuur of beheer niet in België hebben en geen onderneming exploiteren of zich niet met verrichtingen van winstgevende aard bezighouden of die zich zonder winst oogmerk uitsluitend bezighouden met:

- alleenstaande of uitzonderlijke verrichtingen;
- verrichtingen die bestaan uit het beleggen van fondsen ingezameld in het kader van de statutaire opdracht;
- verrichtingen die bestaan uit een bedrijvigheid die slechts bijkomstig op nijverheids-, handels- of land-

bouwverrichtingen betrekking heeft of niet volgens nijverheids- of handelsmethoden wordt uitgevoerd.

Bedoelde rechtspersonen, niet-inwoners, worden belastbaar voor het in artikel 36, §2, bedoelde voordeel van alle aard voor het persoonlijk gebruik van een kosteloos ter beschikking gesteld voertuig van 17 %.

b) Tarief

Artikel 247, 2° WIB 92 wordt vervangen, zodat in de belasting voor niet-inwoners voor de hierboven vermelde rechtspersonen, de aanslagvoet van de vennootschapsbelasting bedoeld in artikel 215, 1e lid WIB 92, wordt vastgesteld betreffende de 17 % voordelen van alle aard voor het persoonlijk gebruik van een kosteloos ter beschikking gesteld voertuig. ●

First Jaarrekeningen

Software voor financiële rapporteringsstandaarden

first

Bespaar op de jaarlijkse factuur van uw jaarrekeningenpakket! Als First abonnee betaalt u **tot 60 % minder** dan uw collega's voor een ander gelijkaardig commercieel jaarrekeningenpakket.



intersentia

Wenst u meer informatie?
Contacteer ons op **03 609 50 59**
of via mail@firstsoftware.be
of neem een kijkje op
www.firstsoftware.be

WAT KUNT U DOEN MET FIRST PRO?

- volledige en verkorte jaarrekeningen
- interface en afdruk van de jaarrekening en de uitgevoerde controles in het Nederlands, in het Frans en in het Engels
- afdruk van de jaarrekening in het Duits
- digitale en papieren neerlegging
- financiële analyse over 5 boekjaren
- opleiding (op aanvraag)
- volledige support (zowel telefonisch als via e-mail)
- verkrijgbaar in netwerkversie
- extra module geconsolideerde jaarrekening
- extra module structuurenquête
- extra module vzw-jaarrekening