



# Btw-aftrek bedrijfswagens

---

*meer rekenwerk voor minder btw-aftrek*

# Btw-aftrek bedrijfswagen: meer rekenwerk voor minder btw-aftrek

Eind vorig jaar, 11 december 2012, heeft de Btw-administratie het langverwachte addendum gepubliceerd met betrekking tot de aftrekbeperking inzake Btw, die dient gehanteerd te worden op de bedrijfsmiddelen. In het bijzonder gaf het addendum opheldering omtrent hoe het nieuwe artikel 45 §1quinquies praktisch moest worden toegepast.

In deze brochure trachten wij u een overzichtelijk beeld te geven van de wijzigingen en de gevolgen hiervan.

## Wat is er veranderd?

Bij toepassing van de oude regelgeving aanvaardde de fiscus een aftrek van 50% van de Btw, op voorwaarde dat de Btw afgedragen werd op het aangerekende voordeel van alle aard (VAA).

Sinds 1 januari 2013 is de link met het VAA definitief verbroken. Er dient vanaf dan gekeken te worden naar het **beroepsmatig gebruik** van het voertuig. Tevens zal er geen Btw meer afgedragen moeten worden op het VAA vermeld op de loonfiche.

### Concrete gevolgen

- Btw-aftrek voortaan afhankelijk van het **WERKELIJKE BEROEPSGEBRUIK**;
  - Maximale aftrek voor **personenwagens** blijft **50%**;
  - Maximale aftrek voor **lichte bedrijfswagen** blijft **100%**;
  - Er dient geen Btw meer te worden afgedragen op het **VAA**;
- Regels gelden zowel voor gekochte als geleasede of gehuurde wagens;
- Regels gelden ook voor de aan het gebruik van het voertuig gerelateerde kosten zoals onderhoud, herstelling, brandstof, enz. .

# Bepaling beroeps-/privégebruik: op welke manier?

Voor de bepaling van het beroeps-/privégebruik voorziet de administratie in 3 verschillende methoden.

De eerste twee methoden zijn door iedereen vrij te kiezen en onderling combineerbaar. De derde methode is enkel toegankelijk voor zij die minstens over 4 vervoermiddelen beschikken.

De berekeningsmethoden zijn enkel van toepassing op personenauto's en lichte vrachtwagens. Wat vrachtwagens van meer dan 3,5 ton, bussen, ambulances en kampeerwagens betreft dient er gekeken te worden naar de feitelijke omstandigheden.

**Belangrijke opmerking: woon-werkverkeer wordt beschouwd als privégebruik**

## *Method 1: bijhouden van een rittenadministratie*

De belastingplichtige houdt via manuele invoer (bvb. rittenbladen, rittenboekje) of op geautomatiseerde wijze (bvb. aangepast GPS-systeem) een volledige rittenadministratie bij.

Het gebruik van deze methode is omslachtig en veronderstelt het bijhouden van een aantal gegevens per rit:

- Datum van de rit
- Beginadres
- Eindadres
- Afgelegde kilometers per rit
- Totaal afgelegde kilometers per dag

3

Bovendien dient de kilometerstand bij het begin en einde van de periode (in principe per kalenderjaar) te worden geregistreerd.

Deze registratie moet per vervoermiddel gebeuren.

Het vastgestelde beroepsmatig gebruikspercentage met betrekking tot een kalenderjaar geldt in de regel als raming voor het beroepsmatig gebruik in het daaropvolgende jaar.

### **Voorbeeld 1:**

Uit de rittenadministratie van een bedrijfsleider blijkt dat hij op een jaar tijd 12.000 beroepskilometers heeft afgelegd met een personenwagen, op een totaal aantal kilometers van 18.600.

**Beroepsgebruik** =  $(12.000 \text{ km} / 18.600 \text{ km}) \times 100 = 64,52 \%$  - LET OP: maximum 50%!!

In dit voorbeeld blijft de Btw-aftrek ongewijzigd, namelijk 50%.

### **Voorbeeld 2**

Uit de rittenadministratie van personeelslid X blijkt dat hij op een jaar tijd 4.500 beroepskilometers heeft afgelegd met een personenwagen, op een totaal aantal kilometers van 15.000.

**Beroepsgebruik** =  $(4.500 \text{ km} / 15.000 \text{ km}) \times 100 = 30,00 \%$

In dit voorbeeld daalt de maximale Btw-aftrek naar 30%.

---

## Btw-aftrek bedrijfswagen

## Methode 2: semi-forfaitaire formule

Indien u geen rittenadministratie wenst bij te houden aanvaardt de administratie dat ter vereenvoudiging gebruik wordt gemaakt van een formule. Deze formule houdt rekening met het totaal aantal gereden kilometers op jaarbasis en een forfaitaire raming van het privégebruik, rekening houdend met de afstand woon-werk.

$$\% \text{ privégebruik} = \frac{(\text{Afstand woon-werk} * 2 * 200) + 6000 \text{ km}}{\text{Totale afstand}} \times 100$$
$$\% \text{ beroepsgebruik} = 100\% - \% \text{ privégebruik}$$

Net als bij de eerste methode, dient ook deze berekening per voertuig te gebeuren.

De fiscus wijst erop dat wat betreft het forfaitair bepaald aantal werkdagen (200) waarop naar de werkplaats wordt gereden reeds rekening werd gehouden met vakantiedagen, ziekte ed. .

Indien het gebruik van de wagen wijzigt in de loop van het jaar (bvb. ingeval de bestuurder verhuist of ingebruikname van het voertuig in de loop van het jaar), mogen de parameters 200 (werkdagen) en 6000 km (forfait privé-kilometers) worden geprorateerd.

### Voorbeeld

Werknemer Y woont op 18 km van zijn werk en legt op jaarbasis 18.500 km af.

$$\% \text{ privégebruik} = \frac{(18 \text{ km} * 2 * 200) + 6000 \text{ km}}{18.500 \text{ km}} \times 100$$

$$\% \text{ privégebruik} = 13.200 \text{ km} / 18.500 \text{ km} = \mathbf{71,35 \%}$$

$$\% \text{ beroepsgebruik} = 100\% - 71\% = \mathbf{29\%}$$

Bijgevolg wordt de Btw-aftrek beperkt tot 29%.

---

### Btw-aftrek bedrijfswagen

Zoals reeds vermeld kunnen de twee eerste methoden worden gecombineerd. Per voertuig mag de keuze worden gemaakt om hetzij een volledige rittenadministratie bij te houden, hetzij de semi-forfaitaire formule toe te passen.

De keuze geldt voor het (lopende) kalenderjaar.

## ***Globaal gemiddeld aftrekpercentage***

De administratie aanvaardt tevens de optionele toepassing van een globaal gemiddeld aftrekpercentage voor alle vervoermiddelen van dezelfde aard.

Hierbij wordt eerst het privégebruik per wagen bepaald.

Vervolgens worden de afzonderlijke privépercentages opgeteld en gedeeld door het aantal wagens.

Dit globaal gemiddeld aftrekpercentage moet dan toegepast worden op de Btw geheven op alle uitgaven met betrekking tot de voertuigen.

### ***Voorbeeld***

Een belastingplichtige beschikt in 2013 over 6 voertuigen, waaronder twee lichte vrachtwagens type monovolume (niet beoogd door artikel 45, § 2, tweede lid, f), van het Wetboek = niet uitgesloten van aftrekbeperking 50%).

<b><i>Aard vervoermiddel</i></b>	<b><i>Methode</i></b>	<b><i>%Beroep</i></b>	<b><i>%Aftrek</i></b>
personenwagen A	1	38,70%	38,70%
personenwagen B	1	69,72%	50,00%
personenwagen C	2	55,24%	50,00%
personenwagen D	2	25,25%	25,25%
personenwagen E	2	23,19%	23,19%
<b>Gemiddeld% Aftrek</b>			<b>37,43%</b>
lichte vrachtwagen F	1	81,15%	50,00%
lichte vrachtwagen G	2	47,75%	47,75%
<b>Gemiddeld% Aftrek</b>			<b>48,88%</b>

### ***Methode 3: Algemeen forfait beroepsgebruik***

Er dient opgemerkt te worden dat deze methode enkel toegankelijk is voor ondernemingen die beschikken over minimaal 4 voertuigen die zowel beroepsmatig als privé worden gebruikt.

Onder voertuigen dient te worden verstaan alle vervoermiddelen **andere dan**:

- a) de voertuigen met een maximaal toegelaten massa van meer dan 3 500 kg;
- b) de voertuigen voor personenvervoer met meer dan acht zitplaatsen, die van de bestuurder niet inbegrepen;
- c) de voertuigen die speciaal zijn ingericht voor het vervoer van zieken, gewonden en gevangenen en voor lijkenvervoer;
- d) de voertuigen die, omwille van hun technische kenmerken, niet kunnen worden ingeschreven in het repertorium van de Dienst voor Inschrijving van de Voertuigen;
- e) de voertuigen die speciaal zijn uitgerust voor het kamperen;
- f) boten;
- g) luchtvaartuigen.

Dit betekent dus dat ook moto's in overbeschouwing moeten worden genomen voor het bepalen van het aantal gemengd gebruikte voertuigen.

Bij wijze van proef heeft de administratie het algemeen forfaitair beroepsgebruik bepaald op **35%**.

Deze methode is niet combineerbaar met de andere 2 methoden. Eens er voor deze methode gekozen wordt, moet ze worden toegepast tijdens de 3 daaropvolgende jaren, wat in totaal neerkomt op 4 jaar.

Deze derde methode biedt een oplossing voor die ondernemingen waar bedrijfswagens ter beschikking worden gesteld aan personeelsleden die (praktisch) geen beroepskilometers afleggen (verplaatsingen van en naar het werk zijn privé). Hierbij is de wagen niet strikt noodzakelijk voor het uitoefenen van het beroep maar maakt hij deel uit van het loonpakket.

Om te vermijden dat de Btw-aftrek gereduceerd wordt tot nul, biedt deze methode een mogelijke uitweg.

## Vergoeding voor privégebruik = belaste verhuur

In de praktijk gebeurt het wel eens dat een werknemer of een bedrijfsleider een vergoeding betaalt voor het privégebruik van de wagen. Dergelijke terbeschikkingstelling tegen betaling van een prijs wordt op het vlak van Btw beschouwd als een belastbare verhuurdienst. Hierop zal de onderneming dus Btw verschuldigd zijn.

Het voordeel om een vergoeding te betalen is dat de Btw altijd voor 50% aftrekbaar is en dat ongeacht het privégebruik. Uiteraard is het niet allemaal rozegeur en maneschijn. De Btw-administratie legt een minimum maatstaf van heffing of "normale waarde" op.

**Normale waarde = ( aankoopprijs / 5 + kosten waarover BTW werd geheven ) x (50% - % beroepsgebruik)**  
**Ofwel ( huurprijs + kosten ) x (50% - % beroepsgebruik)**

Merk op dat indien het beroepsgebruik, vastgesteld volgens een van voormelde methodes, 50% of meer bereikt, de normale waarde niet dient te worden vastgesteld.

### Voorbeeld

BVBA Naar de Maan en Terug stelt in 2013 een personenwagen ter beschikking aan haar enige werknemer. Op het maandelijkse loon wordt een bijdrage van € 100 ingehouden als vergoeding voor het privégebruik. De wagen werd in 2011 aangekocht voor de prijs van € 25.000 excl. BTW.

7

In de loop van 2013 werden volgende uitgaven gedaan:

- Onderhoud: € 750,00 excl. BTW
- Brandstof: €1.500 excl. BTW
- Verzekering (vrij van BTW): € 1.300

Op basis van methode 2 bedraagt het beroepsmatig gebruik 30%.

---

**Normale waarde = (€ 25.000 / 5 + € 2.250) x (50% - 30%) = € 1.450**

De onderneming zal 21% Btw betalen op een totaalbedrag van € 1.450, de minimum maatstaf van heffing. De totaal ontvangen huur van € 1.200 wordt hier buitenspel gezet.

Naar de Maan en Terug BVBA zal het volgende bedrag aan de Staat moeten afdragen:

Ontvangen vergoeding = € 1.200 \* (100/121) \* 21% = € 208,26

BTW op verschil met normale waarde en ontvangen vergoeding excl. BTW  
= € 1.450 - € 991,74 (= € 1.200 - € 208,26) = € 458,26 x 21% = € 96,23

Totaal af te dragen Btw = € 304,49

---

### Btw-aftrek bedrijfswagen

# Verkoop bedrijfswagen – 50%-tolerantie blijft van toepassing

De initiële beslissing van 20 oktober 2011, die voorzag in een tolerantie wat betreft de maatstaf van heffing bij de (door)verkoop van bedrijfswagens, wordt nu bevestigd.

Aangezien de BTW bij aankoop onmiddellijk aan de bron wordt beperkt ten belope van het werkelijke beroepsgebruik en hierdoor een correcte Btw-aftrek garandeert, staat de Btw-administratie toe dat er bij de verkoop van de wagen maximum over de helft van de verkoopprijs BTW moet worden betaald.

De tolerantie geldt ongeacht het tijdstip van aankoop van de wagen. Het is wel noodzakelijk dat er bij de aanschaf van het voertuig Btw-aftrek kon worden uitgeoefend (bvb. aankoop van particulieren = zonder Btw => geen toepassing tolerantie).

Op de factuur dient volgende vermelding te worden aangebracht: “Bijzondere maatstaf, toepassing beslissing nr. E.T. 119.650 van 20 oktober 2011”.

## Conclusie

Na vele maanden van onzekerheid kwam de fiscus naar boven met het addendum. De nieuwe regeling lijkt op het eerste gezicht nog mee te vallen. Maar bij nader inzicht lijkt dit in de praktijk voor heel wat administratieve rompslomp te gaan zorgen, vooral indien de bedrijfswagen in kwestie minder dan 50% wordt gebruikt voor beroepsdoeleinden.

De fiscus blijft halsstarrig vastklampen aan de aftrekbeperking van 50% voorzien in artikel 45 § 2 Btw-wetboek. Deze algemene beperking was in het leven geroepen om de omslachtige vaststelling van het effectief beroepsgebruik alsook eindeloze discussies met de controleur te vermijden.

Nu men de belastingplichtige verplicht dit beroepsgebruik effectief te bepalen, staat niets in de weg om de aftrekbeperking van 50% te schrappen. Het behouden van de aftrekbeperking kan m.a.w. worden beschouwd als een extra belastingheffing.



## Wat verwachten wij van u? Tijd om een keuze te maken

Uit deze brochure blijkt duidelijk dat de nieuwe regels voor meer rekenwerk zullen zorgen.

Het is aan U ons alle gegevens te bezorgen om het mogelijk te maken de correcte Btw-aftrek te gaan bepalen.

**Stap 1, alles start** met een keuze te maken tussen de verschillende methodes, dit in eventueel overleg met ons kantoor.

**Stap 2** en de belangrijkste stap is het verzamelen van alle gegevens. U zal m.a.w. een bijkomende administratie moeten bijhouden om uw verplaatsingen in kaart te brengen.

Meer informatie over de bij te houden gegevens per methode kan u terugvinden in deze brochure.

**Stap 3** is het jaarlijks meedelen van de gegevens aan ons kantoor. Op basis van deze meegeedeelde informatie gaan wij de effectieve Btw-aftrek bepalen.

Dit proces herhaalt zich elk jaar opnieuw.

Gelieve ons op de hoogte te brengen van de methode die U wenst toe te passen.

## Meer info

Indien u vragen heeft over dit onderwerp, aarzel dan niet om ons te contacteren.  
Wij zullen zo snel mogelijk een duidelijk antwoord geven op al uw vragen.

## Contactgegevens

Wij zijn van maandag tot en met donderdag bereikbaar van 8u30 tot 12u en van 13u tot 17u30.  
Elke vrijdag tot 15u30.

Telefoon: 03/489.11.46 – Fax: 03/489.29.41

E-mail: [info@boekhoudkantoomarien.be](mailto:info@boekhoudkantoomarien.be)

Website: [www.boekhoudkantoomarien.be](http://www.boekhoudkantoomarien.be)

Niets uit deze uitgave mag zonder voorafgaande toestemming van Boekhoudkantoor Marien BVBA verveelvoudigd en/of openbaar worden gemaakt door middel van druk, offset, fotokopie of microfilm of in enige digitale, elektronische, optische of andere vorm.

---

### Btw-aftrek bedrijfswagen