



Bedrijfswagens anno 2015

Update fiscale actualiteit

Inhoud

1	Belasting op de inverkeerstelling (BIV)	3
1.1	Wat?	3
1.2	Tarieven	3
2	Verkeersbelasting	4
2.1	Wat?	4
2.2	Tarieven	4
3	CO2-solidariteitsbijdrage	5
3.1	Wat?	5
3.2	Formules voor de berekening van de CO2-bijdrage	5
3.3	Voorbeeld	5
4	BTW	6
4.1	Privégebruik zonder bijdrage van de werknemer/bedrijfsleider	6
4.1.1	Methode 1	6
4.1.2	Methode 2	7
4.1.3	Methode 3	7
4.1.4	Methode 4	7
4.1.5	Aandachtspunten	8
4.1.6	Cijfervoorbeeld – personenwagen zonder bijdrage van de werknemer	9
4.2	Privégebruik met bijdrage van de werknemer	10
4.2.1	BTW op de autokosten	10
4.2.2	BTW op de werknemersbijdrage	10
4.2.3	Cijfervoorbeeld – met bijdrage van de werknemer	11
5	Fiscale aftrekbaarheid van autokosten	12
5.1	Wat?	12
5.2	Fiscale aftrekbaarheid in de vennootschapsbelasting	12
5.2.1	Fiscale aftrekbaarheidspercentages voor inkomstenjaar 2015	12
5.2.2	Parkeer- en garagekosten	12
5.3	Terugbetaalde parkeergelden	13
5.4	Extra verworpen uitgaven	13
5.5	Fiscale aftrekbaarheid in de personenbelasting	13
6	Voordeel van alle aard voor bedrijfsauto's	14
6.1	Wat?	14
6.2	Formule forfaitaire waardering	14
6.3	Werkelijke waardering voor lichte vrachtwagens	15
6.4	Cijfervoorbeeld	15
7	Belastingvermindering voor elektrische wagens	16
7.1	Voor vennootschappen	16
7.2	Voor zelfstandigen en vrije beroepers	16
8	Forfaitaire kilometervergoeding	16

1 Belasting op de inverkeerstelling (BIV)

1.1 Wat?

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

U mag dus niet uit het oog verliezen dat ook bij de aankoop van een tweedehands voertuig er opnieuw BIV verschuldigd is.

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

1.2 Tarieven

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

Bereken de BIV via de simulatietool op de website van de Vlaamse Belastingdienst.

3

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

* Cilinderinhoud in liter.

2 Verkeersbelasting

2.1 Wat?

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

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

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

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

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

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

2.2 Tarieven

Verkeersbelasting personenauto's		
Cilinderinhoud (in liter)	Fiscale paardenkracht (pk)	Bedrag van de verkeersbelasting (inclusief opdecieimen)
0 tot 0,7	4 en minder	76,96 euro (minimumbelasting)
0,8 tot 0,9	5	96,23 euro
1 tot 1,1	6	139,13 euro
1,2 tot 1,3	7	181,76 euro
1,4 tot 1,5	8	224,93 euro
1,6 tot 1,7	9	267,83 euro
1,8 tot 1,9	10	310,33 euro
2,0 tot 2,1	11	402,73 euro
2,2 tot 2,3	12	495,13 euro
2,4 tot 2,5	13	587,40 euro
2,6 tot 2,7	14	679,80 euro
2,8 tot 3	15	772,20 euro
3,1 tot 3,2	16	1 011,38 euro
3,3 tot 3,4	17	1 250,96 euro
3,5 tot 3,6	18	1 490,28 euro
3,7 tot 3,9	19	1 729,20 euro
4 tot 4,1	20	1 968,52 euro
vanaf 4,2	Vanaf 20	1 968,52 euro + 107,18 euro per pk hoger dan 20

- Voertuigen die op lpg rijden, zijn onderworpen aan een aanvullende verkeersbelasting.
- Tarieven geldig van 1 juli 2014 tot 30 juni 2015. De tarieven worden jaarlijks geïndexeerd op 1 juli.

Bedrijfswagens anno 2015 - fiscale actualiteit

3 CO2-solidariteitsbijdrage

3.1 Wat?

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

Die maandelijkse bijdrage wordt forfaitair vastgesteld en hangt af van de CO2-uitstoot en het brandstoftype van het voertuig. Het bedrag is bovendien gekoppeld aan het gezondheidsindexcijfer van september 2004 en wordt elk jaar in januari aangepast. Vanaf 1 januari 2015 bedraagt de indexatiecoëfficiënt 1,2051.

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

3.2 Formules voor de berekening van de CO2-bijdrage

CO2-solidariteitsbijdrage				
Brandstoftype	CO2-uitstoot	Basisformule	Indexatie-coëfficiënt	Resultaat
Diesel	Bekend	$(((\text{CO2 in g/km} \times 9,00 \text{ euro}) - 600)/12]$	x 1,2051	Berekening
	Niet bekend	$(((165 \times 9,00 \text{ euro}) - 600)/12]$		88,88 euro
Benzine	Bekend	$(((\text{CO2 in g/km} \times 9,00 \text{ euro}) - 768)/12]$		Berekening
	Niet bekend	$(((182 \times 9,00 \text{ euro}) - 768)/12]$		87,37 euro
Lpg		$(((\text{CO2 in g/km} \times 9,00 \text{ euro}) - 990)/12]$		Berekening
Elektrisch		20,83 euro		25,10 euro

- De formules zijn geldig vanaf 1 januari 2015.
- De correcte CO2-uitstoot wordt vermeld op het gelijkvormigheidsattest van de wagen.
- De maandelijkse bijdrage kan niet minder dan 25,10 euro bedragen.
- Een lpg-voertuig is een omgebouwde wagen die oorspronkelijk op benzine reed. In de formule wordt de CO2-uitstoot van het benzinevoertuig gebruikt.

3.3 Voorbeeld

De maandelijkse CO2-solidariteitsbijdrage voor een dieselwagen met een CO2-uitstoot van 120 g/km bedraagt:
 $(((120 \times 9,00 \text{ euro}) - 600)/12] \times 1,2051 = 48,20 \text{ euro}$

4 BTW

Vanaf 1 januari 2013 zijn nieuwe BTW-regels verplicht van toepassing:

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

4.1 *Privégebruik zonder bijdrage van de werknemer/bedrijfsleider*

Als een bedrijfsauto zonder bijdrage van de werknemer/bedrijfsleider ter beschikking wordt gesteld, moet de BTW-af trek worden beperkt volgens een van de vier methodes opgelegd door de BTW- administratie.

4.1.1 Methode 1

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

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

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

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

Het beroepsgebruik wordt als volgt bepaald:

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

4.1.2 Methode 2

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

Het beroepsgebruik per wagen wordt berekend op basis van een formule:

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

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

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

De maximale BTW-aftrek bedraagt 50%.

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

4.1.3 Methode 3

- Forfaitaire aftrek
- Toepassing: personenauto's

Het beroepsgebruik wordt vastgelegd via een algemeen forfait = **% beroep = 35%**

Deze methode:

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

4.1.4 Methode 4

- Forfaitaire aftrek
- Toepassing: lichte vrachtwagens met gemengd gebruik

Het beroepsgebruik wordt vastgelegd via een algemeen forfait = **% beroep = 85%**

Deze methode

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

4.1.5 Aandachtspunten

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

4.1.6 Cijfervoorbeeld – personenwagen zonder bijdrage van de werknemer

	Methode 1	Methode 2	Methode 3
	Rittenadministratie	Forfaitaire berekening	Algemeen forfait
Formules			
Privégebruik in %	-	$(\text{woon-werk} \times 2 \times 200) + 6000 \times 100$ totale afstand	-
Beroepsgebruik in %	$\text{aantal km beroepsgebruik} \times 100$ totale afstand	100% - privégebruik in %	35%
Nodige gegevens			
Beroepskilometers	20 000 km		
Totale afstand	32 000 km	32 000 km	
Woon-werk A		10 km	
Woon-werk B		30 km	
Woon-werk C		50 km	
Beroepsgebruik in % - resultaat			
Woon-werk A - 10 km	63%	A - 10 km 69%	35%
Woon-werk B - 30 km		B - 30 km 44%	
Woon-werk C - 50 km		C - 50 km 19%	
BTW-af trek in % - resultaat (1) - beperkt tot maximum 50%			
Woon-werk A - 10 km	50%	A - 10 km 50%	35%
Woon-werk B - 30 km		B - 30 km 44%	
Woon-werk C - 50 km		C - 50 km 19%	
Berekening BTW – hoeveel is aftrekbaar en hoeveel is niet aftrekbaar?			
Maandelijkse huur (1)	500,00 euro	500,00 euro	500,00 euro
21% BTW (2)	105,00 euro	105,00 euro	105,00 euro
BTW-af trek = (1) x (2) = (3)	52,50 euro	A - 10 km 52,50 euro B - 30 km 45,94 euro C - 50 km 19,69 euro	36,75 euro
Totale BTW-kost = niet aftrekbare BTW = (2) - (3)	52,50 euro	A 10 km 52,50 euro B 30 km 59,06 euro C 50 km 85,31 euro	68,25 euro

4.2 Privégebruik met bijdrage van de werknemer

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

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

4.2.1 BTW op de autokosten

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

4.2.2 BTW op de werknemersbijdrage

De nettobijdrage van de werknemer/bedrijfsleider/zelfstandige omvat de BTW (21%) die door de werkgever of zelfstandige moet worden afgedragen via zijn BTW-aangifte.

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

Die normale waarde wordt als volgt berekend:

$$\text{Normale waarde} = \text{jaarlijkse autokosten} \times (50\% - \% \text{ werkelijk beroepsgebruik})$$

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

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

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

4.2.3 Cijfervoorbeeld – met bijdrage van de werknemer

	Hoge werknemersbijdrage	Lage werknemersbijdrage
Nodige gegevens		
Jaarlijkse autokosten	$500 \times 12 = 6.000$ euro	$500 \times 12 = 6.000$ euro
Werknemersbijdrage	$150 \times 12 = 1.800$ euro	$50 \times 12 = 600$ euro
Beroepsgebruik – keuze van 1 van de 3 methodes	Methode 3 = 35%	Methode 3 = 35%
Berekening BTW		
21% BTW op de autokosten	1.260,00 euro	1.260,00 euro
BTW-aftrek van 50%	630,00 euro	630,00 euro
Niet-aftrekbare BTW (1)	630,00 euro	630,00 euro
21% BTW op de WN-bijdrage (2) = WN-bijdrage / 1,21 x 21%	$1.800 / 1,21 \times 21\% = 312,40$ euro	$600 / 1,21 \times 21\% = 104,13$ euro
Berekening normale waarde = jaarlijkse autokosten x (50% - beroepsgebruik)	$6.000 \times (50\% - 35\%) = 900,00$ euro	$6.000 \times (50\% - 35\%) = 900,00$ euro
BTW op de normale waarde (3) = normale waarde x 21%	$900 \times 21\% = 189,00$ euro	$900 \times 21\% = 189,00$ euro
Bijtelling BTW indien (3) > (2) gelijk aan = (3) - (2) = (4)	0,00 euro	$189,00 - 104,13 = 84,87$ euro
Totale BTW-kost = (1) + (2) + (4)	942,40 euro	819,00 euro

5 Fiscale aftrekbaarheid van autokosten

5.1 Wat?

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

5.2 Fiscale aftrekbaarheid in de vennootschapsbelasting

Vanaf 1 april 2008 is de fiscale aftrekbaarheid van bedrijfsauto's in de vennootschapsbelasting afhankelijk van hun CO2-uitstoot en van het type brandstof.

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

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

5.2.1 Fiscale aftrekbaarheidspercentages voor inkomstenjaar 2015

Fiscale aftrekbaarheidspercentages – inkomstenjaar 2015				
Wat?	CO2-uitstoot in g/km			Fiscale aftrek
	Diesel	Benzine / lpg / aardgas	Elektrisch	
Autokosten			0%	120%
= financiële afschrijvingen, onderhoud en herstellingen, banden, pechbijstand, verzekeringen, verkeersbelasting en belasting op de inverkeerstelling	0 – 60	0 – 60		100%
	61 – 105	61 – 105		90%
	106 – 115	106 – 125		80%
	116 – 145	126 – 155		75%
	146 – 170	156 – 180		70%
	171 – 195	181 – 205		60%
	> 195	> 205		50%
Interest				100%
Brandstof				75%

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

5.2.2 Parkeer- en garagekosten

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

5.3 Terugbetaalde parkeergelden

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

5.4 Extra verworpen uitgaven

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

- De effectieve kosten zijn gelijk aan het belastbare voordeel x 17% x 33,99% (bij het standaardtarief van de vennootschapsbelasting).
- De extra verworpen uitgaven bedragen minstens 212,50 euro (= 17% van 1 250 euro) en dat resulteert in bijkomende kosten van minstens 72,23 euro (i.e. 212,50 euro x 33,99%).

5.5 Fiscale aftrekbaarheid in de personenbelasting

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

6 Voordeel van alle aard voor bedrijfsauto's

6.1 Wat?

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

6.2 Formule forfaitaire waardering

Deze formule is van toepassing vanaf 1 januari 2012.

$$\text{Voordeel van alle aard} = \text{cataloguswaarde} \times \text{percentage CO2-uitstoot} \times 6/7 \times \text{percentage ouderdom voertuig}$$

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

De cataloguswaarde staat in de database Auto-i van Federauto.

- Percentage op basis van de CO2-uitstoot van de bedrijfsauto
 - basispercentage van 5,5%
 - voor een dieselwagen met een CO2-uitstoot van 91 g/km
 - voor een benzinewagen met een CO2-uitstoot van 110 g/km
- +0,1% per 1 g/km meer met een maximum van 18% of
- -0,1% per 1 g/km minder met een minimum van 4%
- Percentage ouderdom voertuig

14

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

* Een begonnen maand telt voor een volledige maand.

- Bijkomende beperking: het voordeel van alle aard bedraagt voor het inkomstenjaar 2015 (aanslagjaar 2016) minimaal 1 250 euro per jaar (geïndexeerd voor inkomstenjaar 2015).
- Als er geen gegevens beschikbaar zijn voor de CO2-uitstoot van een wagen, moeten de volgende vaste waarden worden gebruikt:
 - 205 g/km voor benzine-, lpg- of aardgasauto's
 - 195 g/km voor dieselauto's.

6.3 Werkelijke waardering voor lichte vrachtwagens

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

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

6.4 Cijfervoorbeeld

- Catalogusprijs wagen (excl. BTW) € 22 000,00
- Prijs opties excl. BTW € 2.000,00
- Korting € 5.000,00
- CO2-uitstoot 115 g/km
- brandstof Diesel
- datum eerste inschrijving 15 maart 2014

	Bedrag
Catalogusprijs	€ 22.000,00
Opties excl. BTW	€ 2.000,00
Korting	- € 5.000,00
Totaalprijs excl. BTW	€ 19.000,00

	Bedrag
Catalogusprijs excl. BTW	€ 22.000,00
Opties excl. BTW	€ 2.000,00
Werkelijk betaalde BTW	€ 3.990,00
Cataloguswaarde	€ 27.990,00

Werkelijk betaalde BTW (21%)	€ 3.990,00
-------------------------------------	-------------------

- Percentage CO2-uitstoot = $5,5\% + (115 - 91) \times 0,1\% = 7,9\%$
- Percentage ouderdom voertuig
 - januari en februari = 100% - 2 maanden aan 100%
 - vanaf maart = 94% - 10 maanden aan 94%

Het **voordeel van alle aard voor 2015** is gelijk aan:

$$[(27.990 \text{ euro} \times 7,9\% \times 6/7 \times 100\%) \times 2/12] + [(27.990 \text{ euro} \times 7,9\% \times 6/7 \times 94\%) \times 10/12]$$

7 Belastingvermindering voor elektrische wagens

7.1 Voor vennootschappen

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

7.2 Voor zelfstandigen en vrije beroepers

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

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

8 Forfaitaire kilometervergoeding

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

Voor de periode van 1 juli 2014 tot en met 30 juni 2015 bedraagt die forfaitaire vergoeding 0,3468 euro per kilometer. Voor de werknemer/bedrijfsleider is de terugbetaling volledig belastingvrij.

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

- De brandstofkosten zijn voor 75% aftrekbaar.
- De overige wagenkosten zijn fiscaal aftrekbaar in de vennootschapsbelasting volgens de CO2-uitstoot.

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

Als de vergoedingen hoger zijn dan het forfait van 0,3468 euro/km, dan wordt dat in principe beschouwd als loon. De werknemer/bedrijfsleider wordt dan belast en moet sociale zekerheid betalen. Alleen als de belastingplichtige kan bewijzen dat de vergoeding overeenkomt met de reële kosten, wordt hij niet belast.