

NIEUWE BEREKENINGSREGELS EN FAQ's

VOORDEEL VAN ALLE AARD DAT VOORTVLOEIT UIT HET PERSOONLIJK GEBRUIK VAN EEN DOOR DE WERKGEVER/ONDERNEMING KOSTELOOS TER BESCHIKKING GESTELD VOERTUIG

1. Personenbelasting

Voor de vanaf 1 januari 2012 toegekende voordelen van alle aard die voortvloeien uit het persoonlijk gebruik van een door de werkgever/onderneming kosteloos ter beschikking gesteld voertuig geldt een nieuwe forfaitaire berekening.

Deze nieuwe forfaitaire berekening is ingevoerd door de Wet van 28 december 2011 houdende diverse bepalingen (Belgisch Staatsblad van 30.12.2011 – Ed. 4) en werd gewijzigd door de Programmawet (I) van 29 maart 2012 (Belgisch Staatsblad van 6.4.2012 – Ed. 3).

Dat forfaitair voordeel wordt berekend door een CO₂-percentage toe te passen op zes zevenden van de cataloguswaarde van het kosteloos ter beschikking gestelde voertuig.

Onder cataloguswaarde wordt verstaan de catalogusprijs van het voertuig in nieuwe staat bij verkoop aan een particulier, inclusief opties en werkelijk betaalde belasting over de toegevoegde waarde, zonder rekening te houden met enige korting, vermindering, rabat of restorno.

De cataloguswaarde wordt vermenigvuldigd met een percentage dat is bepaald in de onderstaande tabel, teneinde rekening te houden met de periode die is verstreken vanaf de datum van eerste inschrijving van het voertuig.

Periode verstreken sinds de eerste inschrijving van het voertuig (een begonnen maand telt voor een volledige maand).	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%
------------------	-----

Het CO₂-basispercentage bedraagt 5,5 pct. voor de in onderstaande tabel vermelde referentie-CO₂-uitstoot.

Referentie-CO ₂ -uitstoot		
Kalenderjaar	Voertuigen met een benzine-, LPG- of aardgasmotor	Voertuigen met dieselmotor
2012	115 g/km	95 g/km
2013	116 g/km	95 g/km
2014	112 g/km	93 g/km
2015	110 g/km	91 g/km
2016	107 g/km	89 g/km
2017	105 g/km	87 g/km
2018	105 g/km	86 g/km

Voor de berekening van de voordelen toegekend vóór 1 januari 2014, bepaalde de Koning jaarlijks de referentie-CO₂-uitstoot in functie van de gemiddelde CO₂-uitstoot van het jaar voorafgaand aan het belastbaar tijdperk ten opzichte van de gemiddelde CO₂-uitstoot van het referentiejaar 2011 volgens de modaliteiten die hij vastlegde. De gemiddelde CO₂-uitstoot werd berekend op basis van de CO₂-uitstoot van de voertuigen bedoeld in artikel 65, WIB 92 die als nieuw waren ingeschreven. Voor de berekening van de voordelen toegekend vanaf 1 januari 2014 bepaalt de Koning jaarlijks de referentie-CO₂-uitstoot in functie van de gemiddelde CO₂-uitstoot over een periode van 12 opeenvolgende maanden die eindigt op 30 september van het jaar voorafgaand aan het belastbaar tijdperk ten opzichte van de gemiddelde CO₂-uitstoot van het referentiejaar 2011 volgens de modaliteiten die hij vastlegt. De gemiddelde CO₂-uitstoot wordt berekend op basis van de CO₂-uitstoot van de voertuigen bedoeld in artikel 65, WIB 92 die als nieuw zijn ingeschreven.

Wanneer de uitstoot van het betrokken voertuig hoger ligt dan de voormelde referentie-uitstoot wordt het basispercentage met 0,1 pct. per CO₂-gram vermeerderd, tot maximum 18 pct.

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 pct.

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.

Het voordeel mag per jaar nooit minder bedragen dan 820 euro (basisbedrag):

Aanslagjaar	Geïndexeerd bedrag
2013	1200
2014	1230
2015	1250
2016	1250
2017	1260
2018	1280
2019	1310

Wanneer het voordeel niet kosteloos wordt toegestaan, is het in aanmerking te nemen voordeel datgene wat overeenkomstig de vorige leden is vastgesteld, verminderd met de bijdrage van de verkrijger van dat voordeel.

2. Bedrijfsvoorheffing

2.1 Voordelen toegekend vanaf 1 mei 2012

De voormelde in de personenbelasting geldende bepalingen zijn op het vlak van de bedrijfsvoorheffing integraal van toepassing m.b.t. de voordelen van alle aard die worden toegekend vanaf 1 mei 2012, met dien verstande dat de referentie-CO₂-uitstoot voor het kalenderjaar 2013 op het vlak van de bedrijfsvoorheffing slechts van toepassing is op de vanaf 1 april 2013 toegekende voordelen.

2.2 Voordelen toegekend vanaf 1 januari 2012 tot en met 30 april 2012

Voor de periode van 1 januari 2012 tot en met 30 april 2012 blijven voor de berekening van de verschuldigde bedrijfsvoorheffing op de beoogde voordelen van alle aard de bepalingen van toepassing zoals die zijn ingevoerd door de Wet van 28 december 2011 houdende diverse bepalingen (Belgisch Staatsblad van 30.12.2011 – Ed. 4) vooraleer zij werden gewijzigd door de Programmawet (I) van 29 maart 2012 (Belgisch Staatsblad van 6.4.2012 – Ed. 3).

Concreet betekent dit dat bij de berekening van de verschuldigde bedrijfsvoorheffing op de voordelen van alle aard die zijn toegekend vanaf 1 januari 2012 tot en met 30 april 2012:

- onder cataloguswaarde wordt verstaan de gefactureerde waarde inclusief de opties en belasting over de toegevoegde waarde, zonder rekening te houden met enige korting, vermindering, rabat of restorno;
- er geen rekening mag worden gehouden met de periode die is verstreken vanaf de datum van eerste inschrijving van het voertuig.

De overige onder punt “1. Personenbelasting” vermelde regels zijn eveneens van toepassing voor de berekening van de bedrijfsvoorheffing over de vanaf 1 januari 2012 tot en met 30 april 2012 toegekende voordelen uit het persoonlijk gebruik van een kosteloos ter beschikking gesteld voertuig.

3. FAQ's

Hierna vindt u de antwoorden op veel gestelde vragen m.b.t. de nieuwe forfaitaire berekeningswijze van het voordeel van alle aard dat voortvloeit uit het persoonlijk gebruik van een door de werkgever/onderneming ter beschikking gesteld voertuig.

Deze antwoorden houden uitsluitend rekening met de hiervoor in de personenbelasting geldende bepalingen zoals die zijn gewijzigd met de Programmawet (I) van 29 maart 2012 (Belgisch Staatsblad van 6.4.2012 – Ed. 3).

De bepalingen die tijdelijk (vanaf 1 januari 2012 tot en met 30 april 2012) van toepassing zijn op het vlak van de bedrijfsvoorheffing worden hier niet behandeld.

De voorbeelden en berekeningswijze zijn opgesteld voor het inkomstenjaar 2012 en houden bijgevolg rekening met de referentie-CO₂-uitstoot en het minimum belastbaar voordeel van alle aard die geldig zijn voor het inkomstenjaar 2012.

1. Hoe moet voor het aanslagjaar 2013 het voordeel van alle aard worden berekend wanneer een werkgever een firmawagen met een benzinemotor ter beschikking stelt aan zijn werknemer met een cataloguswaarde van 30.000 EUR en een CO₂-uitstoot van 120 g/km? De firmawagen werd voor het eerst ingeschreven op 21.6.2011.

Het voordeel van alle aard dat voortvloeit uit het persoonlijk gebruik van een ter beschikking gesteld voertuig moet in voorkomend geval als volgt worden berekend:

Gegevens:

- cataloguswaarde: 30.000 EUR;
- het betreffende voertuig werd voor het eerst ingeschreven op 21.6.2011. Voor de berekening van de periode die is verstreken sinds de eerste inschrijving van het voertuig telt een begonnen maand voor een volledige maand zodat moet worden vertrokken van 1.6.2011. Het percentage van de cataloguswaarde voor de berekening van het betreffende voordeel van alle aard bedraagt 100 pct. voor de periode van 1.6.2011 tot en met 31.5.2012 en 94 pct. voor de periode van 1.6.2012 tot en met 31.5.2013;
- de CO₂-uitstoot bedraagt 5 gram meer dan de referentie-CO₂-uitstoot van 115 g/km voor een benzinemotor, zodat het basispercentage van 5,5 pct. met 0,5 pct. moet worden vermeerderd tot 6 pct.

Berekening van het voordeel van alle aard:

Voor de berekening van het voordeel van alle aard wordt rekening gehouden met het aantal kalenderdagen hetgeen in dit geval concreet het volgende betekent:

- periode van 1.1.2012 tot en met 31.5.2012: 152 dagen;
- periode van 1.6.2012 tot en met 31.12.2012: 214 dagen.

2012 is een schrikkeljaar en telt derhalve 366 dagen.

Het voordeel van alle aard moet rekening houdende met voormelde gegevens als volgt worden berekend:

- 30.000 EUR (cataloguswaarde) x 100 pct. x 152/366 x 6/7 x 6 pct. (CO₂-percentage) = 640,75 EUR;
- 30.000 EUR (cataloguswaarde) x 94 pct. x 214/366 x 6/7 x 6 pct. (CO₂-percentage) = 847,98 EUR;
- Voordeel van alle aard voor het inkomstenjaar 2012 = 640,75 EUR + 847,98 EUR = 1.488,73 EUR.

2. **Hoe moet het belastbare voordeel van alle aard worden berekend wanneer er tezelfdertijd meerdere wagens ter beschikking zijn gesteld aan een werknemer of een bedrijfsleider?**

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

3. **Het voordeel van alle aard mag nooit minder bedragen dan 1.200 EUR per jaar (aanslagjaar 2013). Hoe moet het voorgaande worden toegepast wanneer een werknemer gedurende het jaar verschillende firmawagens gelijktijdig of opeenvolgend ter beschikking heeft gekregen?**

Het voordeel van alle aard mag nooit minder bedragen dan 1.200 EUR per jaar (aanslagjaar 2013). Dit minimum geldt per wagen en per jaar en wordt hierna aan de hand van een voorbeeld toegelicht.

Stel: het forfaitair geraamde voordeel van alle aard voor firmawagen A bedraagt 900 EUR per jaar en voor firmawagen B 1.400 EUR per jaar.

Wanneer een werknemer of een bedrijfsleider tezelfdertijd de beschikking heeft over beide firmawagens dan mag het voordeel van alle aard voor aanslagjaar 2013 nooit minder bedragen dan 2.600 EUR (namelijk voor firmawagen A het toe te passen minimum van 1.200 EUR en voor firmawagen B, 1.400 EUR).

Wanneer een werknemer of een bedrijfsleider opeenvolgend de beschikking heeft over beide firmawagens en firmawagen A wordt op 1 juni 2012 ingeruild voor firmawagen B dan mag het voordeel van alle aard voor aanslagjaar 2013 nooit minder bedragen dan 1.316,94 EUR, namelijk voor firmawagen A het toe te passen minimum van 1.200 EUR x 152/366 (periode van 1.1.2012 tot en met 31.5.2012: 152 dagen) en voor firmawagen B 1.400 EUR x 214/366 (periode van 1.6.2012 tot en met 31.12.2012: 214 dagen). De omdeling moet in dit voorbeeld op 366 dagen gebeuren aangezien 2012 een schrikkeljaar is.

4. **Hoe moet het belastbare voordeel van alle aard worden berekend wanneer de werknemer of de bedrijfsleider slechts gedurende een gedeelte van het jaar de beschikking heeft over een firmawagen?**

Het bedrag van het belastbare voordeel van alle aard heeft betrekking op een volledig jaar zodat in geval van een beperkte terbeschikkingstelling gedurende een gedeelte van het belastbare tijdperk het bedrag van het belastbare voordeel van alle aard pro rata temporis moet worden verminderd (en dit op basis van het aantal kalenderdagen).

In dat verband wordt de aandacht gevestigd op het feit dat voor de berekening van het aantal kalenderdagen rekening moet worden gehouden met de eerste dag van de terbeschikkingstelling van de firmawagen, maar niet met de laatste dag waarop de firmawagen wordt ingeleverd.

Hierna wordt de beperkte terbeschikkingstelling toegelicht aan de hand van een aantal voorbeelden:

Voorbeeld 1:

Een werknemer wordt vanaf 17 september 2012 tewerkgesteld bij zijn nieuwe werkgever en krijgt vanaf diezelfde dag de beschikking over een firmawagen met een cataloguswaarde van 37.500,00 EUR en een CO₂-uitstoot van 127 g/km (benzinemotor). De firmawagen werd voor het eerst ingeschreven op 30.8.2012.

Gegevens:

- cataloguswaarde: 37.500,00 EUR;
- het voertuig werd voor het eerst ingeschreven op 30.8.2012. Voor de berekening van de periode die is verstreken sinds de eerste inschrijving van het voertuig telt een begonnen maand voor een volledige maand zodat moet worden vertrokken van 1.8.2012. Het percentage van de cataloguswaarde voor de berekening van het betreffende voordeel van alle aard bedraagt 100 pct. voor de periode van 1.8.2012 tot en met 31.7.2013;
- de CO₂-uitstoot bedraagt 12 gram meer dan de referentie-CO₂-uitstoot van 115 g/km voor een benzinemotor, zodat het basispercentage van 5,5 pct. moet worden vermeerderd tot 6,7 pct.

Berekening van het voordeel van alle aard voor het inkomstenjaar 2012:

Voor de berekening van het voordeel van alle aard wordt rekening gehouden met het aantal kalenderdagen hetgeen in dit geval het volgende betekent:

- periode van 17 september 2012 tot en met 31 december 2012: 106 dagen (eerste dag van de terbeschikkingstelling telt mee);

- 2012 is een schrikkeljaar en telt derhalve 366 dagen.

Het voordeel van alle aard moet rekening houdende met voormelde gegevens als volgt worden berekend: 37.500,00 EUR (cataloguswaarde) x 100 pct. x 106/366 (vermindering pro rata temporis op basis van het aantal kalenderdagen) x 6/7 x 6,7 pct. (CO₂-percentage) = 623,71 EUR.

Voorbeeld 2:

Een werknemer wordt op 8 augustus 2012 ontslagen en moet op diezelfde dag zijn firmawagen inleveren. De firmawagen heeft een cataloguswaarde van 30.000,00 EUR, een CO₂-uitstoot van 112 g/km (dieselmotor) en werd voor het eerst ingeschreven op 20.5.2011.

Gegevens:

- cataloguswaarde: 30.000,00 EUR;
- het voertuig werd voor het eerst ingeschreven op 20.5.2011. Voor de berekening van de periode die is verstreken sinds de eerste inschrijving van het voertuig telt een begonnen maand voor een volledige maand zodat moet worden vertrokken van 1.5.2011. Het percentage van de cataloguswaarde voor de berekening van het betreffende voordeel van alle aard bedraagt 100 pct. voor de periode van 1.5.2011 tot en met 30.4.2012 en 94 pct. voor de periode van 1.5.2012 tot en met 30.4.2013;
- de CO₂-uitstoot bedraagt 17 gram meer dan de referentie-CO₂-uitstoot van 95 g/km voor een dieselmotor, zodat het basispercentage van 5,5 pct. moet worden vermeerderd tot 7,2 pct.

Berekening van het voordeel van alle aard voor het inkomstenjaar 2012:

Voor de berekening van het voordeel van alle aard wordt rekening gehouden met het aantal kalenderdagen hetgeen in dit geval het volgende betekent:

- periode van 1 januari 2012 tot en met 30 april 2012: 121 dagen;
- periode van 1 mei 2012 tot en met 7 augustus 2012: 99 dagen (laatste dag van de terbeschikkingstelling telt niet mee);
- 2012 is een schrikkeljaar en telt derhalve 366 dagen.

Het voordeel van alle aard moet rekening houdende met voormelde gegevens als volgt worden berekend:

- $30.000,00 \text{ EUR (cataloguswaarde)} \times 100 \text{ pct.} \times 121/366 \times 6/7 \times 7,2 \text{ pct. (CO}_2\text{-percentage)} = 612,08 \text{ EUR};$
- $30.000,00 \text{ EUR (cataloguswaarde)} \times 94 \text{ pct.} \times 99/366 \text{ (vermindering pro rata temporis op basis van het aantal kalenderdagen)} \times 6/7 \times 7,2 \text{ pct. (CO}_2\text{-percentage)} = 470,75 \text{ EUR.}$
- Voordeel van alle aard voor het inkomstenjaar 2012 = $612,08 \text{ EUR} + 470,75 \text{ EUR} = 1082,83 \text{ EUR.}$

Voorbeeld 3:

Een werknemer krijgt tijdelijk en dit voor de periode van 1 maart tot en met 31 maart 2012 de beschikking over een firmawagen. De firmawagen heeft een cataloguswaarde van 25.000,00 EUR, een CO₂-uitstoot van 110 g/km (benzinemotor) en werd voor het eerst ingeschreven op 5.10.2008.

Gegevens:

- cataloguswaarde: 25.000,00 EUR;
- het voertuig werd voor het eerst ingeschreven op 5.10.2008. Voor de berekening van de periode die is verstreken sinds de eerste inschrijving van het voertuig telt een begonnen maand voor een volledige maand zodat moet worden vertrokken van 1.10.2008. Het percentage van de cataloguswaarde voor de berekening van het betreffende voordeel van alle aard bedraagt 82 pct. voor de periode van 1.10.2011 tot en met 30.9.2012 en 76 pct. voor de periode van 1.10.2012 tot en met 30.9.2013;
- de CO₂-uitstoot bedraagt 5 gram minder dan de referentie-CO₂-uitstoot van 115 g/km voor een benzinemotor, zodat het basispercentage van 5,5 pct. moet worden verminderd tot 5 pct.

Berekening van het voordeel van alle aard voor het inkomstenjaar 2012:

Voor de berekening van het voordeel van alle aard wordt rekening gehouden met het aantal kalenderdagen hetgeen in dit geval het volgende betekent:

- periode van 1 maart 2012 tot en met 30 maart 2012: 30 dagen (eerste dag van de terbeschikkingstelling telt mee, de laatste dag niet);
- 2012 is een schrikkeljaar en telt derhalve 366 dagen.

Het voordeel van alle aard moet rekening houdende met voormelde gegevens als volgt worden berekend: 25.000,00 EUR (cataloguswaarde) x 82 pct. x 30/366 (vermindering pro rata temporis op basis van het aantal kalenderdagen) x 6/7 x 5 pct. (CO₂-percentage) = 72,01 EUR. MAAR: het voordeel van alle aard mag voor het inkomstenjaar 2012 nooit minder bedragen dan 1.200,00 EUR x 30/366 (vermindering pro rata temporis op basis van het aantal kalenderdagen) of 98,36 EUR.

5. **Hoe moet het belastbare voordeel van alle aard worden berekend wanneer de werknemer of de bedrijfsleider in de loop van het jaar (vb. 10 juli 2012) een andere firmawagen ter beschikking krijgt? De oude firmawagen wordt op diezelfde dag (10 juli 2012) ingeleverd. De oude firmawagen heeft een cataloguswaarde van 30.000,00 EUR, een CO₂-uitstoot van 120 g/km (benzinemotor) en werd voor het eerst ingeschreven op 5.10.2009. De nieuwe firmawagen heeft een cataloguswaarde van 35.000,00 EUR, een CO₂-uitstoot van 100 g/km (dieselmotor) en werd voor het eerst ingeschreven op 5 juli 2012.**

Het belastbaar voordeel van alle aard is in voorkomend geval gelijk aan de som van:

- het bedrag van het belastbaar voordeel van alle aard van de firmawagen die gedurende de eerste periode van het belastbaar tijdperk ter beschikking werd gesteld (oude firmawagen);
- het bedrag van het belastbaar voordeel van alle aard van de firmawagen die gedurende de tweede periode van het belastbare tijdperk ter beschikking werd gesteld (nieuwe firmawagen).

Gegevens oude firmawagen:

- cataloguswaarde: 30.000,00 EUR;
- het voertuig werd voor het eerst ingeschreven op 5.10.2009. Voor de berekening van de periode die is verstreken sinds de eerste inschrijving van het voertuig telt een begonnen maand voor een volledige maand zodat moet worden vertrokken van 1.10.2009. Het percentage van de cataloguswaarde voor de berekening van het betreffende voordeel van alle aard bedraagt 88 pct. voor de periode van 1.10.2011 tot en met 30.9.2012 en 82 pct. voor de periode van 1.10.2012 tot en met 30.9.2013;
- de CO₂-uitstoot bedraagt 5 gram meer dan de referentie-CO₂-uitstoot van 115 g/km voor een benzinemotor, zodat het basispercentage van 5,5 pct. moet worden vermeerderd tot 6 pct.

Berekening van het voordeel van alle aard voor de oude firmawagen voor het inkomstenjaar 2012:

Voor de berekening van het voordeel van alle aard wordt rekening gehouden met het aantal kalenderdagen hetgeen in dit geval het volgende betekent:

- periode van 1 januari 2012 tot en met 9 juli 2012: 191 dagen (laatste dag van de terbeschikkingstelling telt niet mee);
- 2012 is een schrikkeljaar en telt derhalve 366 dagen.

Het voordeel van alle aard moet rekening houdende met voormelde gegevens als volgt worden berekend: 30.000,00 EUR (cataloguswaarde) x 88 pct. x 191/366 (vermindering pro rata temporis op basis van het aantal kalenderdagen) x 6/7 x 6 pct. (CO₂-percentage) = 708,53 EUR.

Gegevens nieuwe firmawagen:

- cataloguswaarde: 35.000,00 EUR;
- het voertuig werd voor het eerst ingeschreven op 5.7.2012. Voor de berekening van de periode die is verstreken sinds de eerste inschrijving van het voertuig telt een begonnen maand voor een volledige maand zodat moet worden vertrokken van 1.7.2012. Het percentage van de cataloguswaarde voor de berekening van het betreffende voordeel van alle aard bedraagt 100 pct. voor de periode van 1.7.2012 tot en met 30.6.2013;
- de CO₂-uitstoot bedraagt 5 gram meer dan de referentie-CO₂-uitstoot van 95 g/km voor een dieselmotor, zodat het basispercentage van 5,5 pct. moet worden vermeerderd tot 6 pct.

Berekening van het voordeel van alle aard voor de nieuwe firmawagen voor het inkomstenjaar 2012:

Voor de berekening van het voordeel van alle aard wordt rekening gehouden met het aantal kalenderdagen hetgeen in dit geval het volgende betekent:

- periode van 10 juli 2012 tot en met 31 december 2012: 175 dagen (eerste dag van de terbeschikkingstelling telt mee);
- 2012 is een schrikkeljaar en telt derhalve 366 dagen.

Het voordeel van alle aard moet rekening houdende met voormelde gegevens als volgt worden berekend: 35.000,00 EUR (cataloguswaarde) x 100 pct. x 175/366 (vermindering pro rata temporis op basis van het aantal kalenderdagen) x 6/7 x 6 pct. (CO₂-percentage) = 860,66 EUR.

Het totale belastbare voordeel van alle aard voor het inkomstenjaar 2012 bedraagt 1569,19 EUR (namelijk 708,53 EUR + 860,66 EUR).

6. Hoe moet het belastbare voordeel van alle aard worden berekend wanneer de werknemer of de bedrijfsleider tijdelijk zijn firmawagen niet heeft kunnen gebruiken ingevolge een onderhoud of herstelling in de garage?

Een werknemer of bedrijfsleider wordt belast op het voordeel van alle aard dat voortvloeit uit het persoonlijk gebruik van een door zijn werkgever, respectievelijk onderneming kosteloos ter beschikking gesteld voertuig. Het feit dat een werknemer of een bedrijfsleider tijdelijk zijn firmawagen niet heeft kunnen gebruiken ingevolge een onderhoud of een herstelling doet geen afbreuk aan de terbeschikkingstelling van die firmawagen door zijn werkgever, respectievelijk onderneming zodat deze situatie geen enkele invloed heeft op de berekening van het voordeel van alle aard. Het belastbaar voordeel van alle aard van de firmawagen mag in voorkomend geval bijgevolg NIET pro rata temporis worden verminderd in functie van de tijdsduur van het onderhoud of de herstelling.

Wanneer de werknemer of een bedrijfsleider ingevolge een onderhoud of een herstelling aan zijn firmawagen een vervangwagen mag gebruiken, mag er bij de berekening van het voordeel van alle aard evenmin rekening worden gehouden met deze vervangwagen.

7. Hoe moet het voordeel van alle aard worden berekend wanneer de werknemer of de bedrijfsleider voorafgaand aan de terbeschikkingstelling van zijn definitieve firmawagen de beschikking krijgt over een aanloopwagen? Stel: in afwachting van zijn definitieve firmawagen die hij krijgt vanaf 1 juni krijgt hij vanaf 1 maart een aanloopwagen ter beschikking. De aanloopwagen wordt op 1 juni ingeleverd en heeft een cataloguswaarde van 20.000,00 EUR, een CO₂-uitstoot van 110 g/km (benzinemotor) en werd voor het eerst ingeschreven op 5 mei 2010. De definitieve firmawagen heeft een cataloguswaarde van 40.000,00 EUR, een CO₂-uitstoot van 120 g/km (dieselmotor) en werd voor het eerst ingeschreven op 31 mei 2012.

In voorkomend geval mag er rekening worden gehouden met de aanloopwagen en zal het belastbaar voordeel van alle aard gelijk zijn aan de som van:

- het bedrag van het belastbaar voordeel van alle aard van de aanloopwagen;
- het bedrag van het belastbaar voordeel van alle aard van de definitieve firmawagen.

Gegevens aanloopwagen:

- cataloguswaarde: 20.000,00 EUR;
- het voertuig werd voor het eerst ingeschreven op 5.5.2010. Voor de berekening van de periode die is verstreken sinds de eerste inschrijving van het voertuig telt een begonnen maand voor een volledige maand zodat moet worden vertrokken van 1.5.2010. Het percentage van de cataloguswaarde voor de berekening van het betreffende voordeel van alle aard bedraagt 94 pct. voor de periode van 1.5.2011 tot en met 30.4.2012 en 88 pct. voor de periode van 1.5.2012 tot en met 30.4.2013;
- de CO₂-uitstoot bedraagt 5 gram minder dan de referentie-CO₂-uitstoot van 115 g/km voor een benzinemotor, zodat het basispercentage van 5,5 pct. moet worden verminderd tot 5 pct.

Berekening van het voordeel van alle aard voor de aanloopwagen voor het inkomstenjaar 2012:

Voor de berekening van het voordeel van alle aard wordt rekening gehouden met het aantal kalenderdagen hetgeen in dit geval het volgende betekent:

- periode van 1 maart 2012 tot en met 30 april 2012: 61 dagen (eerste dag van de terbeschikkingstelling telt mee);
- periode van 1 mei 2012 tot en met 31 mei 2012: 31 dagen (laatste dag van de terbeschikkingstelling telt niet mee);
- 2012 is een schrikkeljaar en telt derhalve 366 dagen.

Het voordeel van alle aard moet rekening houdende met voormelde gegevens als volgt worden berekend:

- 20.000,00 EUR (cataloguswaarde) x 94 pct. x 61/366 x 6/7 x 5 pct. (CO₂-percentage) = 134,29 EUR;
- 20.000,00 EUR (cataloguswaarde) x 88 pct. x 31/366 (vermindering pro rata temporis op basis van het aantal kalenderdagen) x 6/7 x 5 pct. (CO₂-percentage) = 63,89 EUR;

- Voordeel van alle aard voor de aanloopwagen voor het inkomstenjaar 2012 = 134,29 EUR + 63,89 EUR = 198,18 EUR. MAAR: het voordeel van alle aard mag voor het inkomstenjaar 2012 nooit minder bedragen dan 1.200,00 EUR x 92/366 (vermindering pro rata temporis op basis van het aantal kalenderdagen) of 301,64 EUR.

Gegevens nieuwe firmawagen:

- cataloguswaarde: 40.000,00 EUR;
- het voertuig werd voor het eerst ingeschreven op 31.5.2012. Voor de berekening van de periode die is verstreken sinds de eerste inschrijving van het voertuig telt een begonnen maand voor een volledige maand zodat moet worden vertrokken van 1.5.2012. Het percentage van de cataloguswaarde voor de berekening van het betreffende voordeel van alle aard bedraagt 100 pct. voor de periode van 1.5.2012 tot en met 30.4.2013;
- de CO₂-uitstoot bedraagt 25 gram meer dan de referentie-CO₂-uitstoot van 95 g/km voor een dieselmotor, zodat het basispercentage van 5,5 pct. moet worden vermeerderd tot 8 pct.

Berekening van het voordeel van alle aard voor de nieuwe firmawagen voor het inkomstenjaar 2012:

Voor de berekening van het voordeel van alle aard wordt rekening gehouden met het aantal kalenderdagen hetgeen in dit geval het volgende betekent:

- periode van 1 juni 2012 tot en met 31 december 2012: 214 dagen (eerste dag van de terbeschikkingstelling telt mee);
- 2012 is een schrikkeljaar en telt derhalve 366 dagen.

Het voordeel van alle aard moet rekening houdende met voormelde gegevens als volgt worden berekend: 40.000,00 EUR (cataloguswaarde) x 100 pct. x 214/366 (vermindering pro rata temporis op basis van het aantal kalenderdagen) x 6/7 x 8 pct. (CO₂-percentage) = 1.603,75 EUR.

Het totale belastbare voordeel van alle aard voor de aanloopwagen en de nieuwe firmawagen voor het inkomstenjaar 2012 bedraagt 1905,39 EUR (namelijk 301,64 EUR + 1.603,75 EUR).

8. Is het stelsel van de salary-split bij een gedeeltelijke tewerkstelling in een in het buitenland gevestigde onderneming eveneens van toepassing op het voordeel van alle aard dat voortvloeit uit het persoonlijk gebruik van een kosteloos door de werkgever ter beschikking gesteld voertuig?

Afhankelijk van de feitelijke omstandigheden (worden de kosten voor de terbeschikkingstelling van de bedrijfswagen doorgefactureerd aan de buitenlandse onderneming, wordt de bedrijfswagen door de belastingplichtige eveneens in het buitenland gebruikt, ...) kan het belastbaar voordeel van alle aard voor de bedrijfswagen worden verdeeld volgens de verhouding van de salary-split. Wanneer evenwel het voertuig uitsluitend wordt gebruikt in België en niet in het buitenland, kan de verdeling volgens de salary-split niet worden toegepast en is het volledige bedrag van het voordeel van alle aard voor de bedrijfswagen belastbaar in België.

9. **Hoe moet het belastbaar voordeel van alle aard worden berekend voor het persoonlijk gebruik van een kosteloos ter beschikking gestelde lichte vrachtwagen (vb. bestelwagen)?**

De voertuigen die door de forfaitaire raming van het betreffende voordeel van alle aard worden gevat, zijn:

- personenauto's;
- auto's voor dubbel gebruik;
- minibussen;
- de bij DIV tot de categorie "lichte vrachtauto's" gehomologeerde voertuigen, maar die op fiscaal vlak en in het bijzonder voor de verkeersbelasting worden aangemerkt als personenauto, auto voor dubbel gebruik of minibus (dit kan bijvoorbeeld betrekking hebben op sommige monovolumes en luxueuze terreinvoertuigen).

Het voordeel van alle aard voor het persoonlijk gebruik van een voertuig dat voldoet aan de fiscale definitie van een lichte vrachtwagen (zoals bijvoorbeeld een bestelwagen) valt niet onder het stelsel van de in onderhavige FAQ bedoelde forfaitaire raming. Dat voordeel moet dus voor de werkelijke waarde worden aangerekend bij de verkrijger.

Het voordeel moet dus in principe zoals voorheen worden vastgesteld in verhouding tot de waarde die het heeft bij de verkrijger. In de regel is de oplossing derhalve te vinden in het antwoord op de vraag: "welk is het bedrag dat de verkrijger in normale omstandigheden zou moeten besteden om een dergelijk voordeel te verkrijgen?".

10. Is de forfaitaire waardering van het voordeel van alle aard van toepassing wanneer het privégebruik wordt beperkt tot een maximum aantal kilometers per jaar en de werknemer bijvoorbeeld 0,10 EUR per kilometer betaalt boven de opgelegde grens?

De forfaitaire waardering van het voordeel van alle aard is in voorkomend geval wel degelijk van toepassing. Er wordt immers een bedrijfswagen ter beschikking gesteld voor persoonlijk gebruik (woon-werkverplaatsingen en/of eigenlijke privéverplaatsingen) zodat een voordeel van alle aard moet worden vastgesteld en dit ongeacht of de eigenlijke privéverplaatsingen al dan niet worden beperkt tot een maximum aantal kilometer per jaar en de werknemer bijvoorbeeld 0,10 EUR per kilometer moet betalen voor elke kilometer die het maximum aantal kilometer overschrijdt. Deze bijdrage kan in voorkomend geval als een eigen bijdrage van de werknemer worden aangemerkt die in mindering mag worden gebracht van het betreffende voordeel van alle aard. Wanneer de eigen bijdrage in het voordeel hoger zou zijn dan het forfaitair geraamde voordeel, mag het saldo geenszins in mindering worden gebracht van de belastbare bezoldigingen, noch van eventuele andere belastbare voordelen van alle aard en mag het evenmin worden overgedragen naar een volgend jaar.

11. Wanneer een werkgever een bedrijfswagen met tankkaart ter beschikking stelt, dient er dan naast het belastbaar voordeel van alle aard voor het persoonlijk gebruik van de bedrijfswagen nog een afzonderlijk voordeel van alle aard te worden belast voor het persoonlijk gebruik van de tankkaart?

Wanneer een werkgever zowel een bedrijfswagen als een tankkaart ter beschikking stelt, dient er slechts één belastbaar voordeel van alle aard te worden belast, met name het forfaitair geraamde voordeel van alle aard dat van toepassing is voor bedrijfswagens.

12. Hoe moet het belastbaar voordeel van alle aard worden berekend in geval van een “6 wielen” leasingcontract? Dergelijke contracten voorzien naast de terbeschikkingstelling van een firmawagen in de terbeschikkingstelling van een scooter of een fiets.

In voorkomend geval worden tezelfdertijd 2 voertuigen ter beschikking gesteld van de verkrijger zodat er voor beide voertuigen een belastbaar voordeel van alle aard moet worden berekend.

Voor de terbeschikkingstelling van de firmawagen zal het voordeel van alle aard forfaitair worden geraamd terwijl het voordeel van alle aard dat voortvloeit uit het persoonlijk gebruik van de scooter of de fiets geldt voor de werkelijke waarde bij de verkrijger ervan. Het voordeel moet dus in principe worden vastgesteld in verhouding tot de waarde die het heeft bij de verkrijger. In de regel is de

oplossing derhalve te vinden in het antwoord op de vraag: “welk is het bedrag dat de verkrijger in normale omstandigheden zou moeten besteden om een dergelijk voordeel te verkrijgen?”.

In het geval dat een firmawagen wordt gecombineerd met een bedrijfsfiets en die fiets daadwerkelijk wordt gebruikt voor de verplaatsingen tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling, moet er voor de terbeschikkingstelling van de bedrijfsfiets geen voordeel van alle aard worden berekend.

13. Welke invloed hebben de normale afwezigheden zoals vakantiedagen, compensatiedagen, recuperatiedagen, omstandigheidsverlof, ziekteverlof,... op de berekening van het voordeel van alle aard?

De normale afwezigheden zoals vakantiedagen, compensatiedagen, recuperatiedagen, omstandigheidsverlof, ziekteverlof, vormingsdagen, dienstverplaatsingen naar het buitenland, enz. ... hebben geen enkele invloed op de berekening van het voordeel van alle aard. Het forfaitair geraamde voordeel mag in voorkomend geval bijgevolg NIET pro rata temporis worden verminderd. Er wordt immers een voordeel van alle aard belast van zodra er een firmawagen ter beschikking wordt gesteld. De forfaitaire berekening van dit voordeel staat volledig los van de intensiteit of de frequentie van het daadwerkelijk gebruik van de firmawagen.

Het feit dat een werknemer omwille van bijvoorbeeld een vakantie in het buitenland, of ziekte tijdelijk geen gebruik kan maken van zijn firmawagen doet geen afbreuk aan de terbeschikkingstelling van zijn firmawagen door zijn werkgever zodat het forfaitair geraamde voordeel bijgevolg NIET pro rata temporis mag worden verminderd .

14. Hoe moet het voordeel van alle aard worden berekend in geval van langdurige afwezigheid van de werknemer ingevolge ernstige ziekte?

Indien in de overeenkomst m.b.t. het persoonlijk gebruik van een door de werkgever ter beschikking gesteld voertuig een clause is opgenomen die voorziet in een VERPLICHTE inlevering van het voertuig bij langdurige afwezigheid ingevolge ernstige ziekte, moet er bij effectieve inlevering van het voertuig voor die periode geen voordeel van alle aard worden belast. In voorkomend geval is de terbeschikkingstelling geschorst zodat het belastbaar voordeel van alle aard voor het betrokken belastbaar tijdperk pro rata temporis mag worden verminderd en dit op basis van het aantal kalenderdagen dat de terbeschikkingstelling werd geschorst.

Wanneer de werknemer daarentegen het voertuig niet hoeft in te leveren (of het voertuig vrijwillig inlevert), zal er voor de periode van langdurige afwezigheid ingevolge ernstige ziekte toch een voordeel van alle aard worden belast. De terbeschikkingstelling van het voertuig werd immers gedurende de betreffende periode niet geschorst.

15. Hoe moet het voordeel van alle aard worden berekend voor een werknemer die de beschikking heeft over een firmawagen van zijn werkgever die hij uitsluitend mag gebruiken voor dienstverplaatsingen en woon-werkverplaatsingen, maar niet voor de eigenlijke privé-verplaatsingen tijdens de weekends, vakanties of vrije tijd, enz.?

In het hier beoogde geval heeft de werknemer de beschikking over een firmawagen die hij mag gebruiken voor zijn woon-werkverplaatsingen. Bijgevolg is hier wel degelijk sprake van een persoonlijk gebruik van de firmawagen en moet het voordeel dat daaruit voortvloeit op forfaitaire basis worden geraamd.

Het feit de werknemer de firmawagen van zijn werkgever niet mag gebruiken voor de eigenlijke privé-verplaatsingen tijdens de weekends, vakanties of vrije tijd, om privé-aankopen te doen, enz., betekent geenszins dat het forfaitair geraamde voordeel van alle aard ook moet worden verminderd. Dit principe is immers eigen aan de hier van toepassing zijnde forfaitaire waardering van het voordeel: de vaststelling van het forfaitair geraamde voordeel staat los van de intensiteit of de frequentie van het daadwerkelijke gebruik van het voertuig.

16. Hoe moet het voordeel van alle aard worden berekend wanneer een werkgever poolwagens ter beschikking stelt van zijn werknemers?

Wanneer een werknemer de beschikking heeft over een poolwagen die hij mag gebruiken voor zijn woon-werkverplaatsingen en/of eigenlijke privéverplaatsingen tijdens de weekends, vakanties of vrije tijd, om privé-aankopen te doen, enz., moet er gelet op het persoonlijk gebruik een forfaitair geraamd voordeel van alle aard worden belast.

Wanneer de werknemer verschillende poolwagens gebruikt die een verschillende cataloguswaarde en/of CO₂-uitstootgehalte hebben, moet er voor de vaststelling van het belastbare voordeel van die maand rekening worden gehouden met de poolwagen die het meest door de betrokken werknemer in de loop van die maand werd gebruikt.

17. Een werknemer heeft niet de gewoonlijke beschikking over een poolwagen. Omwille van uitzonderlijke familiale omstandigheden moet de werknemer dringend naar huis en mag hiervoor ten uitzonderlijke titel een poolwagen van zijn werkgever gebruiken. Moet er in voorkomend geval een voordeel van alle aard worden belast?

De hierboven omschreven omstandigheden zijn zeer uitzonderlijke omstandigheden waarin het gebruik van een poolwagen door de werkgever exceptioneel wordt toegestaan. In dat geval moet het louter toevallig gebruik door een werknemer van een voertuig van de werkgever voor een korte verplaatsing, als een niet belastbaar sociaal voordeel worden aangemerkt.

Dit standpunt geldt, zoals nu reeds het geval is, eveneens indien de werknemer uitzonderlijk en louter toevallig een korte verplaatsing verricht met een poolwagen, en dit ongeacht de omstandigheid.

18. Hoe moet het voordeel worden berekend wanneer een werknemer of een bedrijfsleider van een garagebedrijf afwisselend gebruik maakt van verschillende voertuigen die het garagebedrijf ter beschikking stelt aan haar werknemers en bedrijfsleiders voor hun woon-werkverplaatsingen en/of eigenlijke privéverplaatsingen tijdens de weekends, vakanties of vrije tijd, om privé-aankopen te doen, enz.?

Garagebedrijven beschikken over verschillende voertuigen die voor tal van doeleinden worden ingezet (vervangwagens voor klanten, testritwagens voor potentiële klanten, firmawagens voor werknemers en bedrijfsleiders, ...). De werknemer of de bedrijfsleider heeft niet de beschikking over een "vaste" firmawagen, maar zal voor zijn woon-werkverplaatsingen en/of eigenlijke privéverplaatsingen tijdens de weekends, vakanties of vrije tijd, om privé-aankopen te doen enz. afwisselend gebruik maken van verschillende voertuigen en dit naargelang de beschikbaarheid op dat moment in het garagebedrijf.

In voorkomend geval moet voor de vaststelling van het belastbare voordeel van die maand rekening worden gehouden met het voertuig dat het meest door de betrokken werknemer of bedrijfsleider in de loop van die maand werd gebruikt (cf. FAQ nr. 16 - vaststelling belastbaar voordeel poolwagens).

Wanneer een werknemer of een bedrijfsleider daarentegen gedurende de eerste twee weken van de maand voertuig A ter beschikking heeft en daarna tot het einde van de maand voertuig B, is er geen sprake van een afwisselend gebruik van verschillende voertuigen zodat voorgaande regeling niet van toepassing is. In dat geval is het belastbare voordeel van alle aard voor die maand gelijk aan de som

van de voordelen voor voertuig A (pro rata temporis verminderd) en voertuig B (pro rata temporis verminderd).

19. **Catalogusprijzen van voertuigen kunnen na verloop van tijd stijgen of dalen. Met welke catalogusprijs dient men precies rekening te houden bij de berekening van het voordeel van alle aard. Is dit de initiële catalogusprijs van het voertuig volgens bouwjaar of is dit de catalogusprijs van het voertuig die van toepassing is op het moment van aankoop of op het moment van de eerste inschrijving?**

Voor de berekening van het voordeel van alle aard dient men rekening te houden met de catalogusprijs van het voertuig in nieuwe staat bij verkoop aan een particulier.

Die catalogusprijs kan verschillen naargelang er bij de bestelling van het voertuig al dan niet een prijsgarantie wordt gegeven door de dealer.

In geval van prijsgarantie moet er rekening worden gehouden met de catalogusprijs van het betreffende voertuig in nieuwe staat bij verkoop aan een particulier zoals die van toepassing is op het ogenblik van bestelling van dat voertuig in nieuwe staat.

In geval er geen prijsgarantie is gegeven, moet er rekening worden gehouden met de catalogusprijs in nieuwe staat bij verkoop aan een particulier zoals die van toepassing is op het ogenblik van facturatie van dat voertuig in nieuwe staat.

20. **Aangezien alle voertuigen na verloop van tijd in waarde verminderen, wordt de cataloguswaarde aangepast met een percentage dat rekening houdt met het aantal maanden die zijn verstreken sinds de eerste inschrijving van het betrokken voertuig. Mag in dat verband rekening worden gehouden met een eerste inschrijving van het voertuig in het buitenland of is de eerste inschrijving bij de Directie voor de Inschrijving van de Voertuigen (DIV) doorslaggevend?**

Voor de vermindering van de cataloguswaarde in functie van het aantal maanden die zijn verstreken sinds de eerste inschrijving van het betrokken voertuig mag rekening worden gehouden met een eerste inschrijving van dat voertuig in het buitenland.

21. **Wordt er voor de vaststelling van de cataloguswaarde van een directie- of demonstratiewagen met handelaarsplaat (zogenaamde “Z-platen”) rekening gehouden met de ouderdom van dat voertuig? Immers dergelijke voertuigen zijn niet ingeschreven bij de DIV.**

In voorkomend geval mag er rekening worden gehouden met de datum van inschrijving van het betreffende voertuig in het bijzonder BTW-register voor directiewagens als bedoeld in de BTW-aanschrijving nr. 9 van 30 juli 1985, inzonderheid punt 28 en verder.

22. **Met welke catalogusprijs moet men rekening houden wanneer de bedrijfswagen in het buitenland werd aangekocht? Is dit de catalogusprijs die geldt in het buitenland of deze die geldt in België?**

Voor de vaststelling van de cataloguswaarde moet men steeds rekening houden met de Belgische catalogusprijs van het betreffende voertuig en dit ongeacht dit voertuig in België of in het buitenland is aangekocht. Wanneer het betreffende voertuig echter niet op de Belgische markt wordt verkocht en er bijgevolg ook geen Belgische catalogusprijs bestaat voor dat voertuig, moet men rekening houden met de buitenlandse catalogusprijs voor de berekening van het voordeel van alle aard.

23. **Indien het ter beschikking gestelde voertuig een tweedehandswagen is, met welke “werkelijk betaalde BTW” dient men dan rekening te houden bij de berekening van het voordeel van alle aard? Betreft het de BTW die werkelijk is betaald op het ogenblik dat het betreffende voertuig in nieuwe staat is aangekocht of is het de BTW die werkelijk is betaald op het ogenblik van de tweedehandsverkoop?**

Voor de berekening van het voordeel van alle aard dient men steeds rekening te houden met de BTW die werkelijk is betaald op het ogenblik van de tweedehandsverkoop.

Wanneer een werkgever echter een tweedehandsvoertuig aankoopt bij een belastingplichtige wederverkoper met toepassing van de bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge wordt het bedrag van de BTW niet vermeld op de factuur, maar moet de verkoper op de factuur het volgende vermelden: “Levering onderworpen aan de bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge: BTW niet aftrekbaar”. In een dergelijk geval komt er geen BTW in de berekeningsgrondslag van het voordeel van alle aard.

24. **Moet er bij de bepaling van de cataloguswaarde van de firmawagen rekening worden gehouden met de belasting over de toegevoegde waarde (BTW) die betrekking heeft op de korting?**

Voor de bepaling van de cataloguswaarde moet er rekening worden gehouden met de werkelijk betaalde BTW.

Concreet betekent dit dat wanneer de catalogusprijs van het voertuig in nieuwe staat bij verkoop aan een particulier 30.000 EUR exclusief BTW bedraagt en hierop een korting wordt gegeven van 3.000 EUR, de werkelijk betaalde BTW 5.670 EUR bedraagt (21 pct. BTW op de met korting verminderde catalogusprijs van 27.000 EUR) en NIET 6.300 EUR (21 pct. BTW op de catalogusprijs van 30.000 EUR).

Voor de berekening van het voordeel van alle aard moet voor het betreffende voertuig rekening worden gehouden met een cataloguswaarde van 35.670 EUR (namelijk een catalogusprijs van 30.000 EUR zonder rekening te houden met enige korting verhoogd met de werkelijk betaalde BTW van 5.670 EUR) en NIET met een cataloguswaarde van 36.300 EUR (namelijk een catalogusprijs van 30.000 EUR zonder rekening te houden met enige korting verhoogd met 21 pct. BTW). Immers voor de bepaling van de cataloguswaarde mag geen rekening worden gehouden met enige korting, vermindering of rabat, maar moet wel rekening worden gehouden met de werkelijk betaald BTW.

25. Wat is de invloed van fleetkortingen of kortingen n.a.v. speciale acties op de cataloguswaarde van de firmawagen?

Onder cataloguswaarde wordt verstaan de catalogusprijs van het voertuig in nieuwe staat bij verkoop aan een particulier, inclusief opties en werkelijk betaalde belasting over de toegevoegde waarde, zonder rekening te houden met enige korting, vermindering, rabat of restorno.

Gelet op het voorgaande mag er voor de bepaling van de cataloguswaarde evenmin rekening worden gehouden met fleetkortingen of kortingen gegeven in het kader van een speciale actie.

26. Hoe moet het voordeel van alle aard worden berekend wanneer er bijvoorbeeld n.a.v. een speciale actie gratis of tegen verminderde prijs optiepakketten worden toegekend?

Voor de bepaling van de cataloguswaarde moet er rekening worden gehouden met de opties en de werkelijk betaalde BTW, maar mag er geen rekening worden gehouden met enige korting, vermindering, rabat of restorno.

Concreet betekent dit dat wanneer de catalogusprijs van het voertuig in nieuwe staat bij verkoop aan een particulier 30.000 EUR exclusief BTW bedraagt en n.a.v. een speciale actie een gratis optiepakket ter waarde van 3.000 EUR exclusief BTW wordt toegekend, de werkelijk betaalde BTW 6.300 EUR bedraagt (namelijk 21 pct. BTW op de catalogusprijs van 30.000 EUR).

Voor de berekening van het voordeel van alle aard moet voor het betreffende voertuig bijgevolg rekening worden gehouden met een cataloguswaarde van 39.300 EUR (namelijk een catalogusprijs van 30.000 EUR verhoogd met de werkelijk betaalde BTW van 6.300 EUR en verhoogd met het gratis toegekend optiepakket ter waarde van 3.000 EUR).

Wanneer daarentegen ditzelfde optiepakket niet gratis maar tegen een verminderde prijs van 2.000 EUR exclusief BTW wordt toegekend bedraagt de werkelijk betaalde BTW 6.720 EUR (namelijk 21 pct. BTW op de som van de catalogusprijs van 30.000 EUR en het optiepakket aangekocht voor 2.000 EUR).

Voor de berekening van het voordeel van alle aard moet voor het betreffende voertuig bijgevolg rekening worden gehouden met een cataloguswaarde van 39.720 EUR (namelijk een catalogusprijs van 30.000 EUR verhoogd met de werkelijk betaalde BTW van 6.720 EUR en verhoogd met het optiepakket ter waarde van 3.000 EUR).

27. De prijs van een optiepakket is meestal goedkoper dan de som van de prijzen van de individuele opties vervat in dat pakket. Moet er voor de vaststelling van de cataloguswaarde rekening worden gehouden met de prijs van het optiepakket of met de som van de prijzen van de individuele opties vervat in dat pakket?

In voorkomend geval moet een onderscheid worden gemaakt naargelang het betreffende optiepakket al dan niet beschikbaar is voor de particuliere markt.

Wanneer het optiepakket enkel beschikbaar is voor de professionele markt, maar niet voor de particuliere markt dan moet voor de vaststelling van de cataloguswaarde rekening worden gehouden met de som van de prijzen van de individuele opties vervat in dat pakket die gelden op de particuliere markt. De wettekst verwijst immers naar de prijs in nieuwe staat bij verkoop aan een particulier.

Wanneer het optiepakket daarentegen wel beschikbaar is voor de particuliere markt dan moet voor de vaststelling van de cataloguswaarde rekening worden gehouden met de prijs van dat optiepakket zoals gekend voor de particuliere markt.

In dat verband wordt de aandacht nog gevestigd op de notie “optiepakket beschikbaar voor de particuliere markt”. Hieronder moet worden verstaan de optiepakketten samengesteld door de constructeurs of invoerders en als zodanig aangeboden op de particuliere markt tegen een door hen vastgestelde officiële prijs. Hier worden bijgevolg niet de door een plaatselijke dealer zelf samengestelde optiepakketten beoogd die de dealer ter gelegenheid van promotionele acties tegen een lagere prijs aanbiedt dan de som van de prijzen van de individuele opties vervat in dat pakket. In dat geval gaat het om een commerciële korting die de plaatselijke dealer aanbiedt en waarmee geen rekening mag worden gehouden bij de vaststelling van de cataloguswaarde.

28. Wanneer een constructeur of invoerder ingevolge een promotionele actie de catalogusprijs van een bepaald voertuig (tijdelijk) verlaagt en deze prijsverlaging in de reclamecampagnes vermeldt als een “klantenvoordeel”, moet dit “klantenvoordeel” dan worden aangemerkt als een korting waarmee geen rekening mag worden gehouden voor de berekening van het voordeel van alle aard?

Indien de catalogusprijs ingevolge een promotionele actie (tijdelijk) wordt verlaagd dan geldt deze verlaagde catalogusprijs als berekeningsgrondslag voor het voordeel van alle aard voor zover die (tijdelijke) prijs door de constructeur/invoerder ook daadwerkelijk wordt opgenomen als een nieuwe catalogusprijs in zijn prijslijsten en het algemeen van toepassing is bij verkoop aan een particulier.

Wanneer ter gelegenheid van promotionele acties optiepakketten worden aangeboden aan een lagere prijs dan die van de individuele opties waaruit het pakket is samengesteld, dan geldt de lagere prijs van dit pakket voor de berekening van het voordeel van alle aard voor zover de constructeur/invoerder dat pakket ook daadwerkelijk als een specifiek optiepakket in zijn prijslijsten opneemt en het algemeen van toepassing is bij verkoop aan een particulier.

Indien ingevolge een promotionele actie een voertuig wordt voorzien van een optiepakket, en dat voertuig samen met dat optiepakket aan dezelfde catalogusprijs als voorheen wordt aangeboden dan geldt deze catalogusprijs als berekeningsgrondslag voor het voordeel van alle aard voor zover dat voertuig samen met dat specifieke optiepakket door de constructeur/invoerder ook daadwerkelijk wordt opgenomen als een nieuwe catalogusprijs in zijn prijslijsten en het algemeen van toepassing is bij verkoop aan een particulier.

Wanneer de constructeur/invoerder het voordeel dat voor de klant voortvloeit uit de hiervoor bedoelde strikt omschreven prijsverlagingen in de reclamecampagnes vermeldt als een

“klantenvoordeel” dan aanvaardt de administratie dat dit geen implicatie heeft voor de berekening van het voordeel van alle aard. Een dergelijk “klantenvoordeel” wordt niet als een korting aangemerkt. Het voordeel van alle aard wordt in dat geval berekend rekening houdende met de hiervoor strikt omschreven prijsverlagingen.

Wanneer daarentegen niet aan de hiervoor uiteengezette voorwaarden is voldaan betreft het noodzakelijkerwijze een korting waarmee geen rekening mag worden gehouden bij de berekening van het voordeel van alle aard (zie ter zake FAQ nr. 26 waar de gratis of tegen verminderde prijs aangeboden optiepakketten niet als een specifiek pakket in de prijslijsten van de constructeur/invoerder zijn opgenomen en niet algemeen van toepassing zijn bij verkoop aan een particulier).

29. Moet er voor de bepaling van de cataloguswaarde ter zake een onderscheid worden gemaakt tussen, enerzijds, opties en anderzijds, accessoires?

Neen. Voor de bepaling van de cataloguswaarde moet geen onderscheid worden gemaakt tussen opties en accessoires. De notie “opties” omvat in de fiscale betekenis van het woord eveneens de accessoires aangebracht aan het voertuig.

30. Moet men bij de berekening van het voordeel van alle aard rekening houden met door de werkgever betaalde accessoires die achteraf nog worden aangebracht aan het voertuig? Mag in voorkomend geval de vermindering van de cataloguswaarde in functie van het aantal maanden die zijn verstreken sinds de eerste inschrijving van het betrokken voertuig worden toegepast op de verhoogde cataloguswaarde, ook al waren deze accessoires op het ogenblik van de eerste inschrijving van het voertuig nog niet aanwezig?

Wanneer er na de aankoop van het voertuig nog door de werkgever betaalde accessoires worden aangebracht aan het voertuig, dan moet men rekening houden met deze accessoires bij de berekening van het voordeel van alle aard.

De vermindering van de cataloguswaarde in functie van het aantal maanden die zijn verstreken sinds de eerste inschrijving van het betrokken voertuig mag worden toegepast op de cataloguswaarde van het voertuig met inbegrip van de achteraf nog aangebrachte accessoires.

31. Een werknemer mag van zijn werkgever een dienstvoertuig gebruiken voor zijn woon-werkverkeer en andere privéverplaatsingen. Dat dienstvoertuig is uitgerust met een aantal specifieke opties die essentieel zijn voor de uitoefening van zijn beroepswerkzaamheid. Moet de waarde van de specifieke opties worden toegevoegd aan de cataloguswaarde van het voertuig om het belastbaar voordeel van alle aard te bepalen?

Indien het hier gaat om zeer specifieke technische opties die inherent zijn aan het betreffende beroep zoals daar bijvoorbeeld zijn voor een politiemans of een brandweerman een zwaailicht, sirene, zoeklicht, dienstradio, ... dan moet de waarde van dergelijke opties niet aan de cataloguswaarde van het voertuig worden toegevoegd om het belastbare voordeel van alle aard te bepalen.

32. Een werkgever stelt een bedrijfswagen ter beschikking aan een werknemer met een handicap. Dit voertuig is evenwel specifiek aangepast aan (of omgebouwd in functie van) de lichamelijke beperkingen van de werknemer. Hoe moet het voordeel van alle aard in voorkomend geval worden berekend?

De kosten die worden gedaan om het ter beschikking gestelde voertuig aan te passen aan of om te bouwen in functie van de lichamelijke beperkingen van de verkrijger van het voordeel worden niet meegerekend in de cataloguswaarde op voorwaarde dat dezelfde aanpassingen of verbouwingen niet ter beschikking staan van verkrijgers zonder die lichamelijke gebreken. Zo zal een aanpassing die de gas-, rem- en ontkoppelingspedalen vervangt door een systeem aan het stuur niet worden meegerekend in de cataloguswaarde. Daarentegen zullen de kosten om een automatische versnellingsbak te laten installeren wel in de berekeningsgrondslag blijven omdat ook personen zonder lichamelijke beperkingen een dergelijke optie kunnen bekomen.

Deze kosten moeten duidelijk uitgesplitst vermeld staan op de factuur.

33. Een werkgever stelt een bedrijfswagen ter beschikking aan zijn werknemer en sluit bovendien een onderhoudscontract met zijn garagist dat voorziet in een onderhoud van de bedrijfswagen gedurende de eerste 150.000 kilometer. Moet dit contract worden aangemerkt als een optie waarmee rekening moet worden gehouden bij de berekening van het voordeel van alle aard?

Wanneer een werkgever een bedrijfswagen ter beschikking stelt aan zijn werknemer en voor deze bedrijfswagen eveneens een contract sluit met zijn garagist waarin een onderhoud van de bedrijfswagen wordt bedongen en dit gedurende de eerste 150.000 kilometer, dan moet dit contract

en de vergoeding die de werkgever daarvoor moet betalen, niet worden aangemerkt als een optie, maar als een voorafbetaling op het onderhoud van de bedrijfswagen. Met dit contract dient dus geen rekening te worden gehouden voor de vaststelling van de cataloguswaarde van het voertuig.

- 34. Een onderneming stelt een bedrijfswagen ter beschikking aan haar bedrijfsleider met een cataloguswaarde van 50.000 EUR. De onderneming betaalt 90 pct. van de cataloguswaarde en is 90 pct. eigenaar van dit voertuig. De bedrijfsleider betaalt de overige 10 pct. en is 10 pct. eigenaar van dit voertuig. Hoe moet het voordeel van alle aard in voorkomend geval worden berekend?**

In dit geval stelt de onderneming slechts 90 pct. van de bedrijfswagen ter beschikking aan haar bedrijfsleider aangezien zij voor 90 pct. en de bedrijfsleider voor 10 pct. eigenaar is. Bijgevolg moet voor de berekening van het voordeel van alle aard rekening worden gehouden met een cataloguswaarde van 45.000 EUR, namelijk 90 pct. van 50.000 EUR.

- 35. Welke gegevens moeten met betrekking tot de berekening van het belastbare voordeel van alle aard worden vermeld op de inkomstenfiches 281.10 of 281.20?**

Op de inkomstenfiches moet enkel het bedrag van het belastbare voordeel van alle aard worden vermeld dat voortvloeit uit het persoonlijk gebruik van een door de werkgever kosteloos ter beschikking gesteld voertuig. Het kilometeraantal moet niet meer worden vermeld op de inkomstenfiches die moeten worden opgesteld voor de vanaf 1.1.2012 betaalde of toegekende inkomsten.

- 36. Onder welke rubriek van de fiche 281.10 of 281.20 moet het bedrag van het voordeel van alle aard worden vermeld?**

Fiche 281.10 – werknemers

Er moet een onderscheid worden gemaakt naargelang het voertuig ofwel:

- uitsluitend voor eigenlijke privéverplaatsingen (in de vrije tijd) wordt gebruikt;
- uitsluitend voor individuele woon-werkverplaatsingen wordt gebruikt;
- gemengd wordt gebruikt (voor eigenlijke privéverplaatsingen en voor individuele woon-werkverplaatsingen).

Onder individuele woon-werkverplaatsingen worden de woon-werkverplaatsingen verstaan die niet kaderen in het georganiseerd gemeenschappelijk vervoer.

a. Voertuig uitsluitend gebruikt voor eigenlijke privéverplaatsingen

Het voordeel van alle aard moet voor het volledig bedrag worden vermeld in het vak 9, rubriek c) "Voordelen van alle aard".

b. Voertuig uitsluitend gebruikt voor individuele woon-werkverplaatsingen

Het voordeel van alle aard moet voor het volledig bedrag worden vermeld in het vak 17 "Bijdragen in de reiskosten", rubriek c) "Ander vervoermiddel".

Concreet betekent dit dat de vrijstelling ten belope van maximum 370,00 EUR voor aanslagjaar 2013 kan worden toegepast op het voordeel van alle aard, voor zover de werknemer geen aanspraak maakt op zijn werkelijke beroepskosten.

Om het volledig bedrag van het voordeel in vak 17 "Bijdragen in de reiskosten", rubriek c) "Ander vervoermiddel" te mogen vermelden moet vaststaan dat de werknemer het ter beschikking gesteld voertuig effectief en uitsluitend voor zijn woon-werkverplaatsingen gebruikt.

Op het vlak van de bedrijfsvoorheffing mag de werkgever bij de berekening van de verschuldigde bedrijfsvoorheffing rekening houden met de hiervoor beoogde vrijstelling ten belope van maximum 370,00 EUR voor aanslagjaar 2013 op voorwaarde dat de werknemer aan zijn werkgever schriftelijk bevestigt dat hij bij de aangifte van zijn inkomsten voor het betrokken jaar geen aanspraak zal maken op zijn werkelijke beroepskosten.

c. Voertuig gemengd gebruikt (voor eigenlijke privéverplaatsingen en voor individuele woon-werkverplaatsingen)

Het voordeel van alle aard wordt niet langer berekend in functie van de afstand in kilometer (25 of meer dan 25 kilometer enkel) tussen de woonplaats en de vaste plaats van tewerkstelling (5.000 km of 7.500 km), maar op basis van de cataloguswaarde van het ter beschikking gestelde voertuig. Aangezien de nieuwe forfaitaire berekeningswijze van het voordeel geen enkel verband meer houdt met de kilometers voor woon-werkverplaatsingen en volledig los staat van de intensiteit of de

frequentie en de wijze van het daadwerkelijk gebruik van het voertuig (eigenlijke privéverplaatsingen of woon-werkverplaatsingen), is er in de nieuwe berekeningswijze geen criterium meer terug te vinden om het voordeel om te delen over de eigenlijke privéverplaatsingen en woon-werkverplaatsingen. Bij de invoering van de nieuwe berekeningswijze was het echter niet de bedoeling om de vrijstelling ten belope van maximum 370,00 EUR voor aanslagjaar 2013 te ontzeggen aan werknemers die het voertuig voor woon-werkverplaatsingen gebruiken.

Om die reden zal voor voertuigen die gemengd worden gebruikt (voor eigenlijke privéverplaatsingen en voor individuele woon-werkverplaatsingen) het voordeel als volgt op de fiche 281.10 worden omgedeeld:

- ten belope van maximum 370,00 EUR voor aanslagjaar 2013 in het vak 17 “Bijdragen in de reiskosten”, rubriek c) “Ander vervoermiddel”.

Concreet betekent dit dat de vrijstelling ten belope van maximum 370,00 EUR voor aanslagjaar 2013 kan worden toegepast op het voordeel van alle aard, voor zover de werknemer geen aanspraak maakt op zijn werkelijke beroepskosten.

- het verschil (de waarde van het volgens de nieuwe berekeningswijze forfaitair vastgestelde voordeel verminderd met het maximum van 370,00 EUR) in het vak 9, rubriek c) “Voordelen van alle aard”.

Om die omdeling te kunnen maken moet vaststaan dat de werknemer het ter beschikking gesteld voertuig effectief voor zijn woon-werkverplaatsingen gebruikt.

Op het vlak van de bedrijfsvoorheffing mag de werkgever bij de berekening van de verschuldigde bedrijfsvoorheffing rekening houden met de hiervoor beoogde vrijstelling ten belope van maximum 370,00 EUR voor aanslagjaar 2013 op voorwaarde dat de werknemer aan zijn werkgever schriftelijk bevestigt dat hij bij de aangifte van zijn inkomsten voor het betrokken jaar geen aanspraak zal maken op zijn werkelijke beroepskosten.

Wanneer de werknemer aanspraak maakt op zijn werkelijke beroepskosten (en dus geen aanspraak kan maken op de vrijstelling van 370,00 EUR), heeft het voorgaande geen implicaties op het bedrag van zijn aftrekbare beroepskosten voor woon-werkverplaatsingen. De bepalingen van artikel 66, §5, 3^{de} lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (zoals ingevoegd bij artikel 40 van de wet van 28 december 2011 houdende diverse bepalingen - Belgisch Staatsblad van 30.12.2011 – Ed. 4) blijven dus onverminderd van toepassing. Concreet betekent dit dat de beroepskosten voor woon-werkverplaatsingen (die forfaitair op 0,15 EUR per afgelegde kilometer worden bepaald), in geval van

een terbeschikkingstelling door de werkgever van een voertuig voor persoonlijk gebruik, nooit meer mogen bedragen dan de volledige waarde van het forfaitair geraamde voordeel van alle aard. Die volledige waarde omvat dus zowel het bedrag dat ten belope van maximum 370,00 EUR voor aanslagjaar 2013 wordt vermeld in het vak 17 "Bijdragen in de reiskosten", rubriek c) "Ander vervoermiddel", als het overblijvend bedrag dat wordt vermeld in het vak 9, rubriek c) "Voordelen van alle aard". Dat bedrag wordt voor de toepassing van voormeld artikel 66, §5, 3^{de} lid, eventueel verhoogd met de eigen bijdrage van de verkrijger.

Fiche 281.20 - bedrijfsleiders

Het voordeel van alle aard moet worden vermeld in het vak 9, rubriek c) "Voordelen van alle aard."

37. Een werkgever stelt een bedrijfswagen ter beschikking aan zijn werknemer. De werknemer moet evenwel in opdracht van zijn werkgever op weg naar zijn vaste plaats van tewerkstelling één of meer collega's oppikken die meerijden tot aan het werk. Is hier sprake van door de werkgever georganiseerd gemeenschappelijk vervoer en hoe moet in voorkomend geval het voordeel van alle aard worden berekend?

Wanneer een werknemer van zijn werkgever een bedrijfswagen ter beschikking heeft gekregen en hiermee in opdracht van die werkgever op weg naar zijn vaste plaats van tewerkstelling één of meer collega's moet oppikken die meerijden tot aan het werk, zal er voortaan slechts sprake zijn van door de werkgever "georganiseerd gemeenschappelijk vervoer" voor zover de volgende voorwaarden cumulatief zijn voldaan:

- de werkgever moet de regels en de modaliteiten voor het gebruik van het gemeenschappelijk vervoer vastleggen en anderzijds toezien op het gebruik ervan door de werknemers. Bovendien moeten de regels voor het gebruik van het georganiseerd gemeenschappelijk vervoer, evenals de voorwaarden van de vergoedingen, opgenomen zijn in een collectieve overeenkomst of in individuele schriftelijke overeenkomsten die zijn gesloten tussen de werkgever of de groep van werkgevers en elke werknemer;
- het aandeel carpooling (waarbij enkele personen tezamen in één en dezelfde personenauto het traject tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling afleggen) in het totale traject woonplaats - vaste plaats van tewerkstelling moet **essentieel** zijn. Concreet betekent dit dat het aandeel carpooling voor de werknemer-chauffeur minstens 80 pct. moet bedragen in het totale traject woonplaats - vaste plaats van tewerkstelling;
- **het betreffende voertuig mag verder niet voor eigenlijke privéverplaatsingen worden gebruikt.**

In voorkomend geval wordt het volledige woon-werktraject (dus met inbegrip van het deel van het traject m.b.t. de individuele woon-werkverplaatsingen dat minder dan 20 pct. van het totale woon-werktraject bedraagt) geacht te zijn afgelegd in het kader van het “georganiseerd gemeenschappelijk vervoer” en wordt het voordeel dat hieruit voortvloeit voor de werknemer-chauffeur (net zoals dat steeds het geval is geweest voor de werknemers-passagiers) vrijgesteld als sociaal voordeel.

In alle andere gevallen (geen regels en modaliteiten vastgelegd voor het gebruik van het gemeenschappelijk vervoer, aandeel carpooling voor de werknemer-chauffeur minder dan 80 pct. van het totale traject woonplaats - vaste plaats van tewerkstelling en/of toegestaan privégebruik) wordt er aangenomen dat er voor de werknemer-chauffeur in geval van carpooling met een door de werkgever ter beschikking gesteld voertuig geen georganiseerd gemeenschappelijk vervoer is, zodat de vrijstelling als sociaal voordeel niet kan worden toegepast. In dat geval zal er een voordeel van alle aard moeten worden belast overeenkomstig de bepalingen opgenomen in FAQ nr. 36.

38. Hoe wordt het aandeel carpooling van 80 pct. voor de werknemer-chauffeur berekend in geval van georganiseerd gemeenschappelijk vervoer?

Het aandeel carpooling van 80 pct. voor de werknemer-chauffeur moet worden berekend door het traject carpooling (traject waarbij enkele personen tezamen in één en dezelfde personenauto het traject tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling afleggen) te vergelijken met zijn normale woon-werktraject (dit is het traject dat hij normaal zou afleggen indien hij geen collega(s) moet oppikken).

FAQ nr. 37 beoogt evenwel het geval waarin de werknemer-chauffeur geen omweg hoeft te maken om zijn collega(s) op te pikken. Hij pikt zijn collega(s) immers op, op weg naar zijn vaste plaats van tewerkstelling. In dat geval moet het traject carpooling eveneens worden vergeleken met zijn normale woon-werktraject, maar omwille van het feit dat hij geen omweg aflegt is het normale woon-werktraject gelijk aan het totale traject woonplaats – vaste plaats van tewerkstelling.

39. Indien de voorwaarden voor het georganiseerd gemeenschappelijk vervoer met een door de werkgever ter beschikking gesteld voertuig zijn voldaan, moet er dan nog iets worden vermeld in het vak 17, rubriek b van de loonfiche 281.10?

Wanneer alle voorwaarden (zie FAQ nr. 37) voor het georganiseerd gemeenschappelijk vervoer met een door de werkgever ter beschikking gesteld voertuig zijn voldaan, moet het voordeel dat hieruit voortvloeit voor de verkrijger worden vrijgesteld als een sociaal voordeel en moet er niets worden vermeld op de fiche 281.10.

40. Wanneer de in FAQ nr. 37 vermelde voorwaarden voor een werknemer-chauffeur niet zijn vervuld waardoor het carpoolen met een door zijn werkgever ter beschikking gesteld voertuig niet kan worden aangemerkt als georganiseerd gemeenschappelijk vervoer, kan hij dan nog een vrijstelling bekomen voor een bedrag dat maximaal gelijk is aan de prijs van een treinabonnement eerste klasse voor de carpoolafstand?

Wanneer de in FAQ nr. 37 vermelde voorwaarden niet zijn vervuld waardoor het carpoolen met een door de werkgever ter beschikking gesteld voertuig niet kan worden aangemerkt als georganiseerd gemeenschappelijk vervoer, moet het ten name van de werknemer-chauffeur te belasten voordeel van alle aard op een fiche 281.10 worden vermeld volgens het onderscheid uiteengezet in FAQ nr. 36. Dit voordeel komt noch geheel noch gedeeltelijk in aanmerking voor de vrijstelling als bedoeld in artikel 38, § 1, 1^{ste} lid, 9^o, b, WIB 92 (vrijstelling voor een bedrag dat maximaal gelijk is aan de prijs van een treinabonnement eerste klasse voor de carpoolafstand).

41. Met welk CO₂-uitstootgehalte moet rekening worden gehouden bij de vaststelling van het belastbaar voordeel van alle aard: het CO₂-uitstootgehalte vermeld op het inschrijvingsbewijs van het voertuig of datgene vermeld op het gelijkvormigheidsattest?

Om het CO₂-uitstootgehalte van de betreffende voertuigen te kennen, moet men zich beroepen op de informatie waarover de dienst voor inschrijving van de voertuigen (DIV) van de FOD Mobiliteit en Vervoer beschikt. Als de DIV over deze informatie beschikt, is deze informatie in principe vermeld op het inschrijvingsbewijs van het voertuig.

Alhoewel deze informatie eveneens wordt vermeld op het gelijkvormigheidsattest van het voertuig, dat werd overhandigd bij de ontvangst van het voertuig, is het CO₂-uitstootgehalte dat is 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 over geen informatie beschikt, steeds de hieronder vermelde regel moet worden toegepast en dat zelfs wanneer het CO₂-uitstootgehalte is aangeduid op het gelijkvormigheidsattest.

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.

De aandacht wordt evenwel gevestigd op het feit dat wanneer het CO₂-uitstootgehalte niet is vermeld op het inschrijvingsbewijs de mogelijkheid bestaat om dit alsnog door de DIV op het inschrijvingsbewijs te laten vermelden. Voor meer inlichtingen ter zake kan u de infokiosk van de DIV contacteren op het nummer 02/277.30.50.

42. Hoe moet het voordeel van alle aard worden berekend wanneer een bedrijfswagen zowel op LPG als benzine rijdt? Immers auto's die zowel op LPG als benzine rijden, hebben een hogere CO₂-uitstoot wanneer zij op benzine rijden.

Er mag worden aangenomen dat auto's die zijn uitgerust met een LPG-installatie in de regel ook op die brandstof zullen rijden (LPG is immers goedkoper dan benzine). Het voordeel van alle aard mag in een dergelijk geval dan ook worden berekend rekening houdende met de laagste CO₂-uitstoot, namelijk die voor LPG.

Wanneer evenwel uit de feiten zou blijken dat er nooit of nauwelijks op LPG wordt gereden, zal het voordeel moeten worden berekend rekening houdende met de CO₂-uitstoot voor benzine.

43. Hoe moet het voordeel van alle aard worden berekend voor een bedrijfswagen die uitsluitend wordt aangedreven met een elektrische motor?

Voor een bedrijfswagen die uitsluitend wordt aangedreven met een elektrische motor en met bijgevolg een uitstoot van 0 gram CO₂ per kilometer moet voor de bepaling van het belastbaar voordeel van alle aard een CO₂-percentage van 4 pct. worden toegepast, namelijk het minimum van toepassing zijnde basispercentage.

44. Kan het voordeel van alle aard dat voortvloeit uit het persoonlijk gebruik van een door de werkgever ter beschikking gesteld voertuig worden verminderd met de eigen bijdrage van de verkrijger van het voordeel die door de werkgever wordt ingehouden op zijn netto loon?

Een eigen bijdrage in het voordeel dat voortvloeit uit de terbeschikkingstelling van een voertuig mag van dat voordeel worden afgetrokken.

Fundamenteel daarbij is bijgevolg dat die eigen bijdrage een tussenkomst van de werknemer/bedrijfsleider betreft in iets (in casu een voertuig) dat hem door de werkgever/onderneming ter beschikking wordt gesteld. Of er sprake is van een terbeschikkingstelling moet blijken uit de feitelijke en juridische omstandigheden zoals bijvoorbeeld de bepalingen van een leasingcontract.

De hiernavolgende FAQ inzake eigen bijdrage zijn opgesteld rekening houdende met voorgaand principe.

45. Mogen de bijdragen die een werknemer of een bedrijfsleider moeten betalen naar aanleiding van schade of ongeval in mindering worden gebracht van het belastbaar voordeel van alle aard?

Wanneer een werknemer of een bedrijfsleider een bijdrage aan zijn werkgever, respectievelijk onderneming moet betalen voor het herstel van schade naar aanleiding van een ongeval (vb. het bedrag van de franchise tot dekking van de schade van het voertuig) , kan deze bijdrage NIET in mindering worden gebracht van het belastbaar voordeel van alle aard voor het persoonlijk gebruik van een kosteloos ter beschikking gesteld voertuig.

Wanneer een leasingmaatschappij op het einde van het leasingcontract een bedrag factureert ter vergoeding van de schade aan het voertuig, kan dit bedrag evenmin door de werknemer of de bedrijfsleider in mindering worden gebracht van het belastbaar voordeel van alle aard voor het persoonlijk gebruik van een kosteloos ter beschikking gesteld voertuig.

46. Een werknemer vertrekt met zijn gezin op wintervakantie en koopt daarvoor een nieuwe set winterbanden die hij op zijn bedrijfswagen laat monteren. Het leasingcontract voorziet geen terbeschikkingstelling van winterbanden. Zijn werkgever komt evenmin tussen in die kosten. Kunnen die kosten worden aangemerkt als een eigen bijdrage die de werknemer mag aftrekken van het voordeel van alle aard dat hem wordt aangerekend voor het persoonlijk gebruik van zijn bedrijfswagen?

Neen. Het voordeel dat hem wordt aangerekend vloeit voort uit de terbeschikkingstelling van de bedrijfswagen. Het is in deze situatie duidelijk dat de winterbanden geen deel uitmaken van die

terbeschikkingstelling en bijgevolg evenmin van het voordeel. Deze kost die de werknemer zelf heeft gedragen, heeft dus niet het karakter van een eigen bijdrage in het aangerekende voordeel van alle aard en mag er bijgevolg niet van worden afgetrokken.

Voor de bepaling van de berekeningsgrondslag van het voordeel van alle aard moet geen rekening worden gehouden met de winterbanden.

47. **Een werknemer vertrekt met zijn gezin op vakantie en moet in het buitenland de benzinekosten en de tolkosten voor het gebruik van de autosnelwegen, tunnels, veerdiensten enz. zelf betalen. Kunnen die kosten worden aangemerkt als een eigen bijdrage die de werknemer mag aftrekken van het voordeel van alle aard dat hem wordt aangerekend voor het persoonlijk gebruik van zijn bedrijfswagen?**

Neen. Het voordeel dat hem wordt aangerekend vloeit voort uit de terbeschikkingstelling van de bedrijfswagen. Het is in deze situatie duidelijk dat de benzinekosten en de tolkosten geen deel uitmaken van die terbeschikkingstelling en bijgevolg evenmin van het voordeel. Deze kost die de werknemer zelf heeft gedragen, heeft dus niet het karakter van een eigen bijdrage in het aangerekende voordeel van alle aard en mag er bijgevolg niet van worden afgetrokken.

48. **Een werknemer draagt zorg voor zijn bedrijfswagen en laat hem regelmatig wassen in de carwash. Hij betaalt die wasbeurten zelf. Zijn Werkgever betaalt die kosten niet terug. Kunnen die kosten worden aangemerkt als een eigen bijdrage die hij mag aftrekken van het voordeel van alle aard dat hem wordt aangerekend voor het persoonlijk gebruik van zijn bedrijfswagen?**

Neen. Het voordeel dat hem wordt aangerekend vloeit voort uit de terbeschikkingstelling van de bedrijfswagen. Het is in deze situatie duidelijk dat de kosten voor de carwash geen deel uitmaken van die terbeschikkingstelling en bijgevolg evenmin van het voordeel. Deze kost die de werknemer zelf heeft gedragen, heeft dus niet het karakter van een eigen bijdrage in het aangerekende voordeel van alle aard en mag er bijgevolg niet van worden afgetrokken.

49. **Een werknemer gebruikt zijn bedrijfswagen voor zijn woon-werkverkeer en andere privéverplaatsingen. De benzinekosten moet hij volledig zelf betalen. Kunnen die kosten worden aangemerkt als een eigen bijdrage die hij mag aftrekken van het voordeel van alle aard dat hem wordt aangerekend voor het persoonlijk gebruik van zijn bedrijfswagen?**

Neen. Het voordeel dat hem wordt aangerekend vloeit voort uit de terbeschikkingstelling van de bedrijfswagen. Het is in deze situatie duidelijk dat de benzinekosten geen deel uitmaken van die terbeschikkingstelling en bijgevolg evenmin van het voordeel. Deze kost die de werknemer zelf heeft gedragen, heeft dus niet het karakter van een eigen bijdrage in het aangerekende voordeel van alle aard en mag er bijgevolg niet van worden afgetrokken.

Wanneer de werknemer aanspraak maakt op zijn werkelijke beroepskosten dan kan hij evenwel de kosten die verband houden met de verplaatsingen tussen zijn woonplaats en zijn vaste plaats van tewerkstelling en die hij met zijn bedrijfswagen verricht, als aftrekbare beroepskosten in aanmerking nemen voor een forfaitair bedrag gelijk aan 0,15 EUR per afgelegde kilometer.

Dat forfait mag nooit meer bedragen dan het voordeel van alle aard dat op zijn naam wordt belast, in voorkomend geval verhoogd met zijn eigen bijdrage in dat voordeel (waartoe de zelf gedragen benzinekosten dus NIET behoren).

50. **Een werkgever leest een bedrijfswagen met tankkaart en stelt deze vervolgens ter beschikking aan zijn werknemer. Alhoewel de werkgever de volledige leasingprijs betaalt, vraagt hij aan zijn werknemer een bijdrage voor het brandstofverbruik. Kan deze bijdrage in de brandstofkosten van de werknemer in mindering worden gebracht van het belastbaar voordeel van alle aard?**

In voorkomend geval mag de bijdrage van de werknemer in de brandstofkosten als een eigen bijdrage worden aangemerkt die in mindering mag worden gebracht van het belastbaar voordeel van alle aard dat voortvloeit uit het persoonlijk gebruik van de bedrijfswagen.

51. **Een werknemer gebruikt zijn bedrijfswagen voor zijn woon-werkverkeer en andere privéverplaatsingen. De verzekering voor het voertuig is niet gesloten door werkgever, maar is gesloten door de werknemer. De verzekeringspremie wordt volledig door de werknemer zelf betaald. Kunnen die kosten worden aangemerkt als een eigen bijdrage die hij mag aftrekken van het voordeel van alle aard dat hem wordt aangerekend voor het persoonlijk gebruik van zijn bedrijfswagen?**

Neen. Het voordeel dat hem wordt aangerekend vloeit voort uit de terbeschikkingstelling van de bedrijfswagen. Het is in deze situatie duidelijk dat de verzekering van het voertuig geen deel uitmaakt van die terbeschikkingstelling en bijgevolg evenmin van het voordeel. Deze kost die de werknemer zelf

heeft gedragen, heeft dus niet het karakter van een eigen bijdrage in het aangerekende voordeel van alle aard en mag er bijgevolg niet van worden afgetrokken.

52. Een werkgever koopt een wagen met een cataloguswaarde van 30.000 EUR. Dit voertuig wordt als bedrijfswagen ter beschikking gesteld aan zijn werknemer die het voertuig mag gebruiken voor woon-werkverplaatsingen en eigenlijke privéverplaatsingen. De werknemer is een fervent wielertoerist en laat voor een bedrag van 1.000 EUR een trekhaak en fietsdrager installeren op het voertuig. Zijn werkgever komt niet tussen in die kosten. Kunnen die kosten worden aangemerkt als een eigen bijdrage die de werknemer mag aftrekken van het voordeel van alle aard dat hem wordt aangerekend voor het persoonlijk gebruik van zijn bedrijfswagen?

Neen. Het voordeel dat hem wordt aangerekend vloeit voort uit de terbeschikkingstelling van een bedrijfswagen met een cataloguswaarde van 30.000 EUR. Het is in deze situatie duidelijk dat de trekhaak en fietsdrager geen deel uitmaken van die terbeschikkingstelling en bijgevolg evenmin van het voordeel. Deze kost die de werknemer zelf heeft gedragen, heeft dus niet het karakter van een eigen bijdrage in het aangerekende voordeel van alle aard en mag er bijgevolg niet van worden afgetrokken.

Het voordeel van alle aard zal in dit geval moeten worden berekend rekening houdende met een cataloguswaarde van 30.000 EUR.

53. Een werknemer krijgt een leasewagen ter beschikking van zijn werkgever die hij mag gebruiken voor zijn woon-werkverkeer en andere privéverplaatsingen. De maandelijkse bijdrage van de werkgever in de leasewagen bedraagt 480 EUR. Met dit maandelijks bedrag is het mogelijk om het standaardmodel A van het merk X te leasen. De werknemer wenst echter een aantal bijkomende opties toe te voegen aan dit standaardmodel zoals daar bijvoorbeeld zijn: metaalkleur, lederen interieur, siervelgen, Het maandelijks bedrag voor de leasing van het standaardmodel A met de bijkomende opties bedraagt 560 EUR. Deze meerprijs (560 EUR – 480 EUR = 80 EUR) moet de werknemer zelf ten laste nemen van zijn werkgever. Dit gebeurt via een maandelijkse inhouding op zijn nettoloon. Kan die meerprijs worden aangemerkt als een eigen bijdrage die de werknemer mag aftrekken van het voordeel van alle aard dat hem wordt aangerekend voor het persoonlijk gebruik van zijn bedrijfswagen?

Ja, in voorkomend geval kan de meerprijs als een eigen bijdrage worden aangemerkt die de werknemer mag aftrekken van het voordeel van alle aard dat hem wordt aangerekend voor het persoonlijk gebruik van zijn bedrijfswagen.

Voor alle duidelijkheid wordt verder nog aangestipt dat de eigen bijdrage van de verkrijger van een voordeel uitsluitend in mindering mag worden gebracht van het specifieke voordeel waarin de eigen bijdrage kadert. Dat betekent concreet dat wanneer de eigen bijdrage in een bepaald voordeel hoger zou zijn dan het forfaitair geraamde voordeel, het saldo geenszins in mindering mag worden gebracht van de belastbare bezoldigingen, noch van eventuele andere belastbare voordelen van alle aard.

Het voordeel zelf moet worden berekend vertrekkend van de cataloguswaarde van het standaardmodel A inclusief de bijkomende opties, zijnde de cataloguswaarde van het uiteindelijk ter beschikking gesteld voertuig.

- 54. Een werknemer krijgt een leasewagen ter beschikking van zijn werkgever die hij mag gebruiken voor zijn woon-werkverkeer en andere privéverplaatsingen. De maandelijkse bijdrage van de werkgever in de leasewagen bedraagt 480 EUR. Met dit maandelijks bedrag is het mogelijk om het standaardmodel A van het merk X te leasen. De werknemer zijn voorkeur gaat echter uit naar het duurder standaardmodel B van datzelfde merk. Het maandelijks bedrag voor de leasing van het standaardmodel B bedraagt 600 EUR. Deze meerprijs (600 EUR – 480 EUR = 120 EUR) moet de werknemer zelf ten laste nemen van zijn werkgever. Dit gebeurt via een maandelijkse inhouding op zijn nettoloon. Kan die meerprijs worden aangemerkt als een eigen bijdrage die de werknemer mag aftrekken van het voordeel van alle aard dat hem wordt aangerekend voor het persoonlijk gebruik van zijn bedrijfswagen?**

Ja, in voorkomend geval kan de meerprijs als een eigen bijdrage worden aangemerkt die de werknemer mag aftrekken van het voordeel van alle aard dat hem wordt aangerekend voor het persoonlijk gebruik van zijn bedrijfswagen.

Voor alle duidelijkheid wordt verder nog aangestipt dat de eigen bijdrage van de verkrijger van een voordeel uitsluitend in mindering mag worden gebracht van het specifieke voordeel waarin de eigen bijdrage kadert. Dat betekent concreet dat wanneer de eigen bijdrage in een bepaald voordeel hoger zou zijn dan het forfaitair geraamde voordeel, het saldo geenszins in mindering mag worden gebracht van de belastbare bezoldigingen, noch van eventuele andere belastbare voordelen van alle aard.

Het voordeel zelf moet worden berekend vertrekkend van de cataloguswaarde van het standaardmodel B (en niet van het standaardmodel A), zijnde de cataloguswaarde van het uiteindelijk ter beschikking gesteld voertuig.

55. Een werknemer krijgt een leasewagen ter beschikking van zijn werkgever die hij mag gebruiken voor zijn woon-werkverkeer en andere privéverplaatsingen. De maandelijkse bijdrage van de werkgever in de leasewagen bedraagt 480 EUR. Met dit maandelijks bedrag is het mogelijk om het standaardmodel A van het merk X te leasen. De werknemer zijn voorkeur gaat echter uit naar het duurder standaardmodel C van datzelfde merk. Het maandelijks bedrag voor de leasing van het standaardmodel C bedraagt 700 EUR. Deze meerprijs (700 EUR – 480 EUR = 220 EUR) moet de werknemer zelf ten laste nemen van zijn werkgever. Dit gebeurt via een eenmalige bijdrage van 10.560 EUR. Kan die eenmalige bijdrage worden aangemerkt als een eigen bijdrage die de werknemer mag aftrekken van het voordeel van alle aard dat hem wordt aangerekend voor het persoonlijk gebruik van zijn bedrijfswagen?

Ja, in voorkomend geval kan de meerprijs als een eigen bijdrage worden aangemerkt die de werknemer mag aftrekken van het voordeel van alle aard dat hem wordt aangerekend voor het persoonlijk gebruik van zijn bedrijfswagen.

Voor alle duidelijkheid wordt verder nog aangestipt dat de eigen bijdrage van de verkrijger van een voordeel uitsluitend in mindering mag worden gebracht van het specifieke voordeel waarin de eigen bijdrage kadert. Dat betekent concreet dat wanneer de eigen bijdrage in een bepaald voordeel hoger zou zijn dan het forfaitair geraamde bedrag van dat voordeel, het saldo geenszins in mindering mag worden gebracht van de belastbare bezoldigingen, noch van eventuele andere belastbare voordelen van alle aard.

Gelet op het eenjarigheidsbeginsel mag de eenmalige bijdrage niet over verschillende jaren worden gespreid, maar moet de bijdrage in het jaar van betaling in mindering worden gebracht van het forfaitair geraamde voordeel met betrekking tot deze bedrijfswagen.

Het voordeel zelf moet worden berekend vertrekkend van de cataloguswaarde van het standaardmodel C (en niet van het standaardmodel A), zijnde de cataloguswaarde van het uiteindelijk ter beschikking gesteld voertuig.

56. Wat is de weerslag van de nieuwe maatregel op de bedrijfsvoorheffing?

A. Algemeen

De in de personenbelasting geldende bepalingen inzake de forfaitaire raming van het voordeel van alle aard dat voortvloeit uit het persoonlijk gebruik van een door de werkgever/onderneming kosteloos ter beschikking gesteld voertuig zijn eveneens van toepassing voor de berekening van de verschuldigde bedrijfsvoorheffing met dien verstande dat er een onderscheid moet worden gemaakt tussen de voordelen toegekend vanaf 1 januari 2012 tot en met 30 april 2012 en de voordelen toegekend vanaf 1 mei 2012.

Voor de voordelen toegekend vanaf 1 januari 2012 tot en met 30 april 2012 gelden de van toepassing zijnde bepalingen zoals die zijn ingevoerd door de wet van 28 december 2011 houdende diverse bepalingen (Belgisch Staatsblad van 30.12.2011 – Ed. 4) vooraleer zij werden gewijzigd door de Programmawet (I) van 29 maart 2012 (Belgisch Staatsblad van 6.4.2012 – Ed. 3). Voor de voordelen die zijn toegekend vanaf 1 mei 2012 gelden de bepalingen zoals die zijn gewijzigd met de Programmawet (I) van 29 maart 2012.

B. Te weinig betaalde bedrijfsvoorheffing

Wanneer een werkgever de bedrijfsvoorheffing op het voordeel van alle aard niet correct heeft berekend en te weinig bedrijfsvoorheffing heeft aangegeven en betaald, dan moet hij een rechtzetting doorvoeren. In de praktijk kunnen er zich evenwel moeilijkheden voordoen wanneer die rechtzetting betrekking zou hebben op de bedrijfsvoorheffing van een werknemer die ondertussen de onderneming definitief heeft verlaten. In dat specifieke geval zal de administratie bij wijze van tolerantie uitzonderlijk toestaan dat die rechtzetting niet moet worden doorgevoerd. De aandacht wordt erop gevestigd dat de werkgever in dat geval het correcte voordeel van alle aard moet vermelden op de inkomstenfiche 281.10 of 20. Op die manier wordt alsnog het correcte voordeel van alle aard bij die werknemer belast.

Wanneer het een rechtzetting betreft voor een werknemer die nog in dienst is dan moet de rechtzetting inzake bedrijfsvoorheffing worden berekend overeenkomstig het in A hiervoor beoogde onderscheid.

57. Hoe moet het voordeel van alle aard worden berekend op het vlak van de bedrijfsvoorheffing en de maandelijkse loonverwerking. Volstaat het om het belastbaar voordeel van alle aard (jaarbedrag) te

delen door 12 maanden of moet er rekening worden gehouden met het effectieve aantal kalenderdagen van die maand?

Voor de berekening van de bedrijfsvoorheffing en de maandelijkse loonverwerking moet er voor de bepaling van het voordeel van alle aard rekening worden gehouden met het effectieve aantal kalenderdagen van die maand.

Wanneer het belastbaar voordeel van alle aard 3.500 EUR (jaarbedrag) bedraagt, dan bedraagt het voordeel van alle aard voor de berekening van de bedrijfsvoorheffing en de maandelijkse loonverwerking voor de maand mei 297,26 EUR (namelijk $3.500 \times 31/365 = 297,26$ EUR) en voor de maand juni 287,67 EUR ($3.500 \times 30/365 = 287,67$ EUR).

58. Geldt de regel van “40 dagen” nog steeds voor de vaststelling van de vaste plaats van tewerkstelling?

Ja, de bepalingen inzake de “40 dagen”-regel zoals vervat in de circulaire nr. Ci.RH.241/573.243 (AOIF 46/2007) dd. 6.12.2007 zijn nog steeds van toepassing voor de vaststelling van de vaste plaats van tewerkstelling.

59. Overeenkomstig artikel 198, eerste lid, 9° van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 is 17 pct. van het in artikel 36, §2 van datzelfde wetboek bedoelde voordeel van alle aard voor het persoonlijk gebruik van een kosteloos ter beschikking gesteld voertuig niet aftrekbaar als beroepskost bij de vennootschap-werkgever. Moet er ter zake rekening worden gehouden met de eigen bijdrage van de werknemer die in mindering mag worden gebracht van het voordeel van alle aard dat hem wordt aangerekend voor het persoonlijk gebruik van zijn bedrijfswagen?

Ja, voor de toepassing van artikel 198, eerste lid, 9° van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 moet die 17 pct. worden berekend op het voordeel van alle aard voor het persoonlijk gebruik van een kosteloos ter beschikking gesteld voertuig in voorkomend geval verminderd met de eigen bijdrage van de werknemer.