

Inhoud

DEEL 1. - AUTOKOSTEN INZAKE BTW	11
1. Gebruik van vervoermiddelen	11
A. Principe	11
B. Begrip woon-werkverkeer	12
C. Beoogde vervoermiddelen voor de regeling van de 4 methoden	15
D. Beoogd gebruik voor die vier methoden	15
E. Vier methoden om het beroepsgebruik vast te stellen	16
2. Beperking van het recht op aftrek : de 50 %-regel	26
A. Geviseerde autovoertuigen voor de 50% aftrekbeperking	27
B. Niet-geviseerde autovoertuigen voor de 50% aftrekbeperking	27
C. Geviseerde kosten voor de btw-aftrekbeperking	30
D. Niet-geviseerde kosten voor de btw-aftrekbeperking	31
3. Tijdstip van het recht op aftrek	32
4. Diverse topics m.b.t. recht op aftrek btw	32
A. Niet-terugvorderbare btw als beroepskost voor een eenmanszaak	32
B. Gedeeltelijke opname van een bedrijfsmiddel in het bedrijfsvermogen	33
C. Autokosten van een gemengde belastingplichtige	33
D. Autokosten van een zelfstandige in bijberoep	35
E. Auto aangekocht met toepassing van de winstmargeregeling	35
F. Recht op aftrek van de toevallige belastingplichtige	35
5. Doorrekening van autokosten	37
A. Doorrekening van autokosten in het kader van een hoofdhandeling	38
B. Doorrekening van autokosten los van een hoofdhandeling	38
C. Doorrekening van voorgesloten kosten	39
6. Vaststelling beroepsgebruik voor lichte vrachtwagens	40
A. Methode 1: gedetailleerde rittenadministratie	41
B. Methode 4: 85% of 35% forfait	42
7. Gemengd gebruikte vervoermiddelen bij een btw-eenheid	44
8. Verkoop van de personenwagen	44
A. Auto verkopen met of zonder btw?	44
B. Bepaling van de verkoopprijs	45
C. Normale waarde als minimum maatstaf van heffing	45
D. Btw over 50% van de verkoopprijs	46
E. Btw-herziening in het voordeel van de belastingplichtige bij verkoop	48
F. Intracommunautaire levering van een nieuwe auto	50
9. Winstmargeregeling voor tweedehandse vervoermiddelen	51
A. Toepassing margeregeling door de belastingplichtige wederverkoper	51
B. Tweedehands vervoermiddelen	52
C. Bedoelde handelingen	53
D. Keuzerecht voor de wederverkoper	53
E. Maatstaf van heffing	54
F. Berekening van de verschuldigde btw inzake de margeregeling	54
G. Geen aftrek van de btw in hoofde van de koper	60
H. Facturering	60
I. Voorwaarden en modaliteiten van de toepassing van de margeregeling	60
J. Intracommunautaire handelingen	61

DEEL 2. - FIRMAWAGEN INZAKE BTW	62
1. Gratis terbeschikkingstelling van een firmawagen.....	62
2. Terbeschikkingstelling van een firmawagen tegen vergoeding	64
3. Bijkomende opties: gratis systeem of vergoedingssysteem?	66
4. Enkel een tankkaart zonder personenwagen	66
5. Overgang van gratis ter beschikkingstelling naar vergoedingssysteem	67
6. Overgang van vergoedingssysteem naar gratis ter beschikkingstelling	68
 DEEL 3. - AFTREKBAARHEID VAN AUTOKOSTEN INZAKE PERSONEN- EN VENNOOTSCHAPSBELASTING.....	 69
1. Bedoelde voertuigen	69
2. Beoogde te beperken autokosten	71
3. Mate van aftrekbaarheid van autokosten voor zelfstandigen	73
A. Kosten van woon-werkverkeer met een personenwagen, auto dubbel gebruik of minibus.....	73
B. Zuivere beroepsverplaatsingen met een personenwagen, auto dubbel gebruik of minibus.....	77
C. Voorbeeld : berekening kosten woon-werkverkeer en zuiver werkverkeer	91
D. Eigen autokosten als bedrijfsleider	95
4. Mate van aftrekbaarheid van autokosten voor vennootschappen.....	98
A. Aftrek in functie van datum 'aanschaf'	98
B. Aftrek i.f.v. CO ₂ -uitstoot.....	99
C. Elektrische auto's of auto's op waterstof	101
D. Plug-in hybride auto's	102
E. Auto's op uitsluitend fossiele brandstof en full hybride auto's.....	106
F. Invloed van privégebruik firmawagens op de te beperken autokosten	109
5. Doorrekening autokosten.....	113
6. Kilometervergoedingen voor dienstverplaatsingen	113
7. Kosten van vervangwagen die garagist ter beschikking stelt	116
8. Taxikosten	116
9. Aankoop auto op het einde van het jaar	116
10. Afschrijfmethode voor voertuigen	118
11. Afschrijvingstermijn voor personenwagens	119
12. Solidariteitsbijdrage voor privé gebruikte bedrijfswagens.....	120
13. Mobiliteitsvergoeding in bouwsector of sector zonder vaste werkplaats	120
A. Mobiliteitsvergoeding : wat?	120
B. Fiscale behandeling van de mobiliteitsvergoeding in hoofde van de werknemer	121
C. Fiscale behandeling van de mobiliteitsvergoeding in hoofde van de werkgever	121
14. Ontvangen schadevergoedingen	122
15. Collectief woon-werkvervoer georganiseerd door een werkgever met een minibus.....	122
16. Meer- en minderwaarden op personenwagens in de personenbelasting	123
17. Meer- en minderwaarden op personenwagens in de vennootschapsbelasting	125
18. Tweede personenwagen voor dezelfde bedrijfsleider	127
19. Overdreven autokosten	128
20. Topic: verhuur van eigen auto aan de vennootschap	132

DEEL 4. - AUTKOSTEN IN DE RECHTSPERSONENBELASTING	134
1. 25% rechtspersonenbelasting op 17% of 40 % van het voordeel van alle aard.....	134
2. Uitbreiding van de belastbare grondslag	134
3. Autokosten die worden terugbetaald aan derden	136
4. Correctie met voordeel van alle aard of de eigen bijdrage van de genietster	136
5. Stijgende belastingdruk op wagenpark in non-profitsector	136
 DEEL 5. - VOORDEEL VAN ALLE AARD FIRMAWAGEN	 137
1. Het voordeel van alle aard uit gebruik firmawagen	137
A. Bewijslast van het privaat gebruik	137
B. Zuivere privé-verplaatsingen	137
C. Woon-werkverplaatsingen	138
D. Bedrijfsleiders met maatschappelijk adres op hun thuisadres.....	138
E. Rechtspraak over privégebruik	139
F. De administratieve “40-dagen regel”	140
G. Twee vaste plaatsen van tewerkstelling	141
H. Rit van thuis naar ophaalpunt/verdeelpunt	141
I. Het door de werkgever georganiseerd woon-werkverkeer	142
2. Berekeningswijze van het voordeel van alle aard	143
A. Cataloguswaarde	144
B. Werkelijke betaalde btw.....	148
C. Leefstijdsfactor	149
D. CO ₂ -gekoppeld percentage	150
E. Wettelijk minimumvoordeel.....	152
3. Voorbeelden	153
4. Proratering bij ter beschikkingstelling gedurende een gedeelte van het jaar	154
5. Pro ratering bij verandering van firmawagen	156
6. Tijdelijke beschikking over een aanloopwagen	157
7. Tijdelijk niet gebruikte wagen	158
8. Ter beschikking gestelde poolwagen	159
9. Meerdere wagens terzelfdertijd ter beschikking	160
10. Eigen bijdrage	161
11. “6 wielen” leasingcontract	166
12. Salary-split	167
13. Vermelding van het voordeel op de fiscale fiches.....	167
A. Vermelding van het voordeel op de fiche 281.10	167
B. Vermelding van het voordeel op de fiche 281.20	169
14. Wagen boven de normale behoeften	169
15. Verband tussen het voordeel firmawagen en de bewezen beroepskosten	169
16. Het voordeel uit een gratis tankkaart of laadpas	170
A. Wagen met tankkaart of laadpas.....	170
B. Tankkaart of laadpas zonder wagen	170
17. Opladen van elektrische/plug-in hybride personenwagen en voordeel van alle aard	171
A. Laadpaal op het bedrijf.....	171
B. Laadpas of tankkaart.....	171
C. Vergoeding (elektriciteit) voor thuis opladen.....	172
18. Invloed van voordeel van alle aard en eigen bijdrage op de aftrekbaarheid autokosten van personenwagen	175
19. Vennootschapsbelasting op 17% of 40% van voordeel van alle aard personenwagen	175
20. Persoonlijk gebruik van bestelwagen, lichte vrachtwagen of elektrische microcar	178

21. Overname firmawagen na einde leasing	179
--	-----

DEEL 6. - LAADSTATION VOOR HET OPLADEN VAN ELEKTRISCHE VOERTUIGEN 182

1. Regeling in de directe belastingen.....	182
A. Kostenaftrek laadstation voor elektrische voertuigen	182
B. Kostenaftrek afschrijvingen publieke intelligente laadstations voor elektrische voertuigen	182
C. Vergoeding voor elektriciteit voor opladen ter beschikking gestelde elektrische of plug-in hybride personenwagen	185
2. Regeling in de btw	189
A. Levering met plaatsing van een laadstation	189
B. Opladen van elektrische/plug-in voertuigen via een laadstation	193

DEEL 7. - LICHT Vrachtwagen 197

1. Regeling in de directe belastingen.....	197
A. Definitie van 'lichte vrachtwagen'	197
B. Beoogde kosten	198
C. Aftrekbaarheid beroepskosten m.b.t. een echte lichte vrachtwagen	198
D. Voordeel van alle aard m.b.t. een lichte vrachtwagen	199
2. Regeling in de btw	199
A. Vaststelling beroepsgebruik voor lichte vrachtwagens	200

DEEL 8. - CO₂-TAKS (SOLIDARITEITSBIJDRAGE) OP BEDRIJFSWAGENS 203

1. Welke wagens?	204
2. Privégebruik	205
3. Fiscale aftrekbaarheid.....	205

DEEL 9. - INVESTERINGSaftrek 206

1. Personenwagen (incl. onechte lichte vracht), auto dubbel gebruik, minibus.....	206
2. Echte lichte vrachtwagen (art. 4 § 2 WIGB) aangeschaft vanaf 01.01.2025	206
3. Oplaadstation/oplaadpaal aangeschaft vanaf 01.01.2025.....	207

DEEL 10. - MOBILITEITSBUDGET (CAR WITH ADVANTAGES)..... 209

1. Geen omzetting van loon/bestaande voordelen in mobiliteitsbudget	210
2. Invoering van mobiliteitsbudget.....	211
3. Voorwaarden voor de werkgever	211
4. Aan welke voorwaarden moet de werknemer voldoen?	212
5. Omvang en evolutie van het mobiliteitsbudget	212
A. Bedrag van het mobiliteitsbudget.....	212
B. Berekeningsformules	212
C. Omvang van het mobiliteitsbudget.	215
D. Functieverandering of bevordering.	215
E. Begrenzungen.....	215
6. Waaraan kan de werknemer het mobiliteitsbudget spenderen?	215
A. PIJLER 1: milieuvriendelijke bedrijfswagen	215
B. PIJLER 2: Duurzame mobiliteit	219
C. Pijler 3: cash	221
7. Duur van het mobiliteitsbudget.....	222
8. Sociale en fiscale behandeling voor het mobiliteitsbudget.....	222

9. Combinatie mobiliteitsbudget met vergoeding of voordeel voor verplaatsing woon-werkverkeer.....	223
10. Combinatie mobiliteitsbudget met kilometervergoeding voor dienstverplaatsingen.....	224
DEEL 11. - BIJLAGEN	225
1. Art. 36 WIB 92 inzake voordelen van alle aard	225
2. Artikel 66, WIB 92 over de jaren heen vanaf 01.01.2025	227
3. Artikel 198bis, WIB 92	234
4. Artikel 550, WIB 92 over de jaren heen vanaf 01.01.2026	234