



Bank



Welkom

Accountant event
November 2022



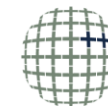


Autofiscaliteit: Allemaal elektrisch vanaf 2026?

Roel Van Hemelen | 29 september 2022

Internal

Vandelanotte
more than accountants





Internal





Visie regering

Fiscale aftrekbaarheid sinds 2020 (AJ2021)

CO2-aftrek voor wagen én brandstof

- CO2-uitstoot \geq 200g → 40%
- CO2-uitstoot $<$ 200g:

Aftrek % = $120\% - (0,5\% \times \text{aantal gram CO}_2 \times \text{coëfficiënt brandstoftype})$

Min. 50%**

Max. 100%

Coëfficiënt brandstof:

- Enkel dieselmotor 1
- Aardgas $<$ 12 FPK: 0,90
- Rest (benzine, LPG, elektrisch, Dieselhybride*...) 0,95

*: Parl. Vr. Mevr. Depoorter dd. 27/11/2019 + Wet dd. 27/06/2021, B.S. 30/06/2021

** : In de personenbelasting: minimum 75% indien de wagen is aangekocht vóór 2018



Valse Hybriden?!

Echte Hybride

- Alle **gewone hybriden**
- **Plug-in hybriden** indien
 - Alle plug-in hybriden aangekocht, gehuurd of geleased voor 1/1/2018
 - Aangekocht, gehuurd of geleased vanaf 1/1/2018 indien:
 - Officiële CO2-uitstoot max. 50g/km
 - Vermogen batterij: min. 0,5 kWh/100kg
- → Eigen CO2-uitstoot

Valse Hybride

- **Plug-in hybriden** indien
 - Aangekocht vanaf 1/1/2018 indien
 - Officiële CO2-uitstoot > 50g/km
 - Vermogen batterij: < 0,5 kWh/100kg
 - → CO2-uitstoot niet-hybride model”:
 - vergelijkbaar model
 - Indien niet beschikbaar: Officiële CO2-uitstoot x 2,5

Autofiscaliteit

- Valse hybriden” – Overeenstemmend voertuig:
 - KB gepubliceerd: K.B. dd. 5 september 2019 (B.S. 17 september 2019)
 - Overeenstemmend voertuig:
 - Een voertuig dat, op basis van het Europees gelijkvormigheidsattest, categoriseert onder:
 - Hetzelfde merk
 - Hetzelfde model
 - Hetzelfde koetswerktype
 - (Dezelfde brandstof) --> *staat in de wet zelf ingeschreven*
 - Waarvan de verhouding tussen vermogen (in KW) tussen beide voertuigen het dichtst de 1 benaderd en tussen de 0,75 en 1,25 zit.
 - Indien meerdere voertuigen kwalificeren: voertuig met hoogste CO2-uitstoot

Autofiscaliteit

- Lijst met overeenstemmende voertuigen
 - Publicatie lijst op website FOD Financiën
- Uiterlijk 20/04/2020 moeten alle fabrikanten van alle valse hybriden die tussen 1/1/2018 en 1/1/2020 op de markt zijn gebracht het overeenstemmend voertuig meedelen
- Vanaf 1/1/2020 moet van elke nieuwe verkochte valse hybride automatisch de gegevens worden meegedeeld aan de FOD Financiën

CO2: NEDC >< WLTP??

FAQ dd. 25 maart 2020

- | | | |
|------------------------------------------|------|---------------|
| ▪ Auto's met <u>enkel</u> NEDC uitstoot: | NEDC | |
| ▪ Auto's met <u>enkel</u> WLTP uitstoot: | WLTP | |
| ▪ Auto's met WLTP & NEDC 2.0: | | vrije keuze!! |

Conclusie:

- | | |
|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| ▪ ALTIJD gelijkvormigheidsattest bekijken: | |
| ▪ Is er enkel een NEDC (rubriek 49.1) | → Enkel deze uitstoot gebruiken (er is geen andere) |
| ▪ Is er enkel een WLTP (rubriek 49.4) | → ALTIJD de WLTP te gebruiken! (er is geen andere) |
| ▪ Is er een NEDC (R 49.1) én WLTP (R 49.4) | → VRIJE KEUZE! Je mag de meest voordelige kiezen. Ook indien de wagen occasie is aangekocht! |

CO2: NEDC >< WLTP??

- Voorbeeld gelijkvormigheidsattest (Bron: Fiscale Actualiteit nr. 2019/11, p. 9-10)

49. CO₂ -emissies/brandstofverbruik/elektriciteitsverbruik:

1. 1. alle aandrijflijnen behalve geheel elektrische voertuigen
Brandstof 1: Benzine

NEDC-waarden	CO ₂ - emissies	Brandstofverbruik bij emissiestests overeenkomstig Verordening (EG) nr. 715/2007*2016/646W	
Stadscyclus:	g/km		l/100 km
Verkeer buiten de stad:	g/km		l/100 km
Gecombineerd:	g/km		l/100 km
Gewogen, gecombineerd:	50 g/km	2.2	l/100 km
Afwijkingsfactor		N/A	
Verification factor:		0	

2. geheel elektrische voertuigen en extern oplaadbare hybride elektrische voertuigen

Elektriciteitsverbruik	157	Wh/km
Elektrische actieradius:	43	km

3. Voertuig uitgerust met een of meer eco-innovaties: Neen

3.1. Algemene code van de eco-innovatie(s):

4. Alle aandrijflijnen behalve puur elektrische voertuigen, krachtens Verordening (EU) 2017/1151 (indien van toepassing)

WLTP-waarden	CO ₂ -emissies	Brandstofverbruik	
Low	236 g/km	8.8	l/100 km
Medium	164 g/km	6.1	l/100 km
High	164 g/km	6.1	l/100 km
Extra High	216 g/km	8.0	l/100 km
Gecombineerd	192 g/km	7.1	l/100 km
Gewogen, gecombineerd	66 g/km	3.3	l/100 km

Aangekocht vanaf 1/1/2018?? Leasing!

Porsche Panamera e-Hybrid “besteld” in december 2017 via leasing

Financiering via operationele leasing (renting)

- Geen activering – “off balance” leasing
- Opname in kosten

Einde leasingtermijn:

- Aankoopdatum na lichten optie?:
 - Op datum van bestelling? → 12/2017 → Echte hybride
 - Op datum van lichten optie? → na 2017 → Valse hybride?!



Minister van Financiën (Vraag 2122 van mevrouw Jadin dd. 14.03.2018):

Indien aankoopoptie wordt gelicht door dezelfde vennootschap als diegene die de leasing of renting overeenkomst heeft afgesloten, mag er nog steeds van worden uitgegaan dat de initiële besteldatum blijft gelden.

Voordeel alle aard

Geen structurele wijzigingen sinds 2012 (aanslagjaar 2013)

BEHALVE voor VALSE HYBRIDEN → Ook in VAA moet “Fiscale CO2-uitstoot” worden meegenomen

Jaarlijks voordeel = CO₂-percentage x 6/7 x cataloguswaarde wagen x leeftijd coëfficiënt

Cataloguswaarde & CO ₂ -coëfficiënt			
Cataloguswaarde?	Nieuwwaarde excl. BTW bij verkoop aan particulier, zonder rekening te houden met kortingen, inclusief opties + werkelijk betaalde BTW		
CO ₂ -% (AJ 2023)	Diesel	5,50%	+ 0,1% per gram CO ₂ -uitstoot > 75
			- 0,1% per gram CO ₂ -uitstoot < 75
	Benzine	5,50%	+ 0,1% per gram CO ₂ -uitstoot > 91
			- 0,1% per gram CO ₂ -uitstoot < 91
Minimum	4%		
Maximum	18%		

Leeftijdcoëfficiënt	
Periode verstreken sinds 1 ^{ste} inschrijving van auto	Bij de berekening van het voordeel in aanmerking te nemen % 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%

Minimum (AJ2023): € 1.400,00

Personenbelasting *versus* vennootschapsbelasting

Vennootschapsbelasting

- Volledige “kost” kan “ingebracht” worden
- Aftrekbaar volgens fiscaal aftrekpercentage

- Privé-gebruik wordt privé belast met een voordeel van alle aard

Personenbelasting

- **Personeel:**
 - Idem vennootschapsbelasting
 - Volledige “kost” inbrengen
 - Aftrekbaar volgens fiscaal aftrekpercentage
 - Privé-gedeelte: VAA

- **Ondernemer zelf:**
 - Privé/beroepsmatig % inschatten
 - (<> BTW??)
 - Énkel beroepsmatige “kost” inbrengen
 - Aftrekbaar aan fiscaal aftrekpercentage
 - Privé-gedeelte NIET aftrekbaar!

Vennootschap *versus* eenmanszaak: kosten

Voorbeeld privé-kosten in vennootschap: Tesla Model S Long Range

- Cataloguswaarde: € 95 000,00
- CO2-uitstoot: 0
- Situatie: bestuurder die bijna geen beroepsmatige verplaatsingen doet (woon-werk is voor directe belastingen NIET beroepsmatig! Voor BTW soms wél!).
- Stel: 10% beroepsmatig
- Jaarlijkse kost = € 95 000,00/5 + verzekering + onderhoud + elektriciteit = +/- € 25 000,00 per jaar.

Eenmanszaak:

- € 25 000,00 x 10% = € 2 500,00 x 100% = € 2 500 aftrekbaar → € 22 500 te betalen met netto-geld! (@ 60% belastingdruk = 56 000 + 2 500 = 58 500)

Vennootschap:

- € 25 000,00 x 100% = € 25 000,00 x 100% = € 25 000,00 aftrekbaar (VennB)
- VAA = 95 000,00 x 4% x 6/7 = € 3 257 belast in de personenbelasting!
- € 3 257 x 60% = € 1 954,20 netto, compensatie met extra inkomen = € 4 885,50
- 40% x € 3 257 = 1 302,80 belast in de vennootschapsbelasting x 25% = € 325,70
- Totaal: € 25 000,00 + 4 885,50 + 325,70 = € 30 211,20

Aftrekbeperkingen niet van toepassing

Uitzonderingen fiscale aftrekbeperking autokosten

- Laadstations
- Financieringskosten
- Mobilfoonkosten (carkit met smartphone)
- Solidariteitsbijdrage
- Kosten om parkeergelegenheid te voorzien voor:
 - ✓ Voertuigen van klanten
 - ✓ Voertuigen van personeel





TESLA OF LADA?



VS



Hoe fiscale aftrek “verrekenen”?

- De ene auto is 100% aftrekbaar, de andere maar 50% - maar hoe verreken je dat?
- Verschillende technieken mogelijk, maar de eenvoudigste techniek is de “eigenvermogenskost” techniek

	Zonder auto	100% aftrekbaar	90% aftrekbaar	70% aftrekbaar	50% aftrekbaar
Bedrijfswinst zonder auto:	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Kosten auto	-	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Winst	30.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Verworpen uitgaven auto. Aftrekbaarheid =	-	-	1.000,00	3.000,00	5.000,00
Fiscale winst	30.000,00	20.000,00	21.000,00	23.000,00	25.000,00
Belastingen 25%:	7.500,00	5.000,00	5.250,00	5.750,00	6.250,00
Eigen vermogen start:	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Nettowinst: (Winst - belastingen)	22.500,00	15.000,00	14.750,00	14.250,00	13.750,00
Eigen vermogen einde:	122.500,00	115.000,00	114.750,00	114.250,00	113.750,00
Vershil zonder auto:	-	7.500,00	7.750,00	8.250,00	8.750,00
% nettokost:		75%	78%	83%	88%

Hoeveel “kost” een auto?

- Aankoopprijs: contante aankoop of renting/leasing?
 - Restwaarde?
 - Onderhoud?
 - Verkeersbelastingen?
 - Verzekering?
 - Banden?
 -
-
- Zélf s bij éé nzelfde auto kunnen deze kosten afwijken... onmogelijk exact in te schatten
 - → inschatting
 - → Hoeveel tijd wil je in deze inschatting steken? Hoeveel opzoekwerk ga je doen?
 - Eenvoudigste oplossing: kijk naar leaseprijzen
 - Voorbeeld: <https://www.directlease.be>

Hoeveel “kost” een auto?

- Leaseprijzen?
- Zoek een prijs all-in:
 - Aankoop
 - Restwaarde
 - Onderhoud
 - Verzekering
 - Verkeersbelastingen (let op: want in het voordeel van vervuilende auto's)
 - Banden
- NIET: brandstof
- Is leasing niet duurder?
- → JA, maar als je beide auto's via dezelfde maatschappij vergelijkt, mag je veronderstellen dat de maatschappij eenzelfde winst op beide auto's neemt, dus het verschil in prijs is verschil in “kostprijs” én houdt rekening met restwaarde

Wat met elektriciteit?

- Hoe gaat het bedrijf de elektriciteit vergoeden?
- Laadpas? (NewMotion, Plugsurfing, Chargemap, ...) → tankkaart voor elektrische laadpalen
 - Hiervan krijg je facturen!
- Laadpalen op het werk?
 - Extern netwerk? (winst is voor exploitant) → idem als laadpas
 - “domme laders” → nemen gewoon stroom en laden auto’s op
 - Elektriciteitsverbruik meten! (geijkte meter tussen plaatsen)
 - Wat met BTW-aftrek?
 - Wat met aftrek vennootschapsbelasting? (idem auto)
 - “slimme laders”
 - Werken ook met laadpas
 - MAAR: itt extern netwerk krijg je per wagen een overzicht én kunnen externen tegen vergoeding laden (= winst maken?)
- Wat met “thuis laden”?
 - Via onkostenvergoeding? → geen btw-aftrek
 - “slimme laders” plaatsen die verbruik van de auto factureren aan bedrijf en vergoeden aan privépersoon

Voorbeeld



25 000km per jaar

Voorbeeld

▪ BMW 520d

- 120 kW (163pk)
- 132g CO₂
- Cataloguswaarde:
 - € 59.600,00
- Full operational lease:
 - € 929,00

• BMW 530e

- 215 kW (292pk)
- 35g CO₂
- Cataloguswaarde:
 - 67 050,00
- Full operational lease:
 - € 1.090,00

Voorbeeld

▪ BMW 520d

- Aftrek = 54%
- Uitgave € 100,0
- Belastingbesparing: - € 13,5
- Nettokost: € 86,5

• BMW 530e

- Aftrek = 100%
- Uitgave € 100
- Belastingbesparing: - € 25
- Nettokost: € 75

Voorbeeld

▪ BMW 520d

- Jaarlijkse kost:
- Nettokost:

€ 11 148,00
(929,00 x 12)
€ 9 643,02

• BMW 530e

- Jaarlijkse kost:
- Nettokost:

€ 13 080,00
(1 090,00 x 12)
€ 9 810,00

Hybride: + € 166,98

Hybride: + € 166,98

Voorbeeld

▪ BMW 520d

- VAA:
- Kostprijs privé:

€ 5 721,60

(59 600 x 6/7 x 11,2%)

€ 3 432,96

(60%)

• BMW 530e

- VAA:
- Kostprijs privé:

€ 2 298,86

(67 050 x 6/7 x 4%)

€ 1 379,31

(60%)

Hybride: -2 053,65 !!!

Hybride: - € 175,29

Voorbeeld

▪ BMW 520d

- 40% VAA: € 2 288,64
(5 721,60 x 40%)
- Kostprijs (VenB): € 572,16
(2 288,64 x 25%)

• BMW 530e

- 40% VAA: € 919,54
(2 298,86 x 40%)
- Kostprijs (VenB): € 229,89
(919,54 x 25%)



Hybride: - 342,27

Hybride: - € 175,29

Voorbeeld

▪ BMW 520d

- Brandstof: € 1,65/liter (2,0 incl BTW)
- Aftrekbaar: 54%
- Nettokost: € 1,43/liter
- Verbruik: 6,0 l/100km
- Nettokost 25 000km: € 2 144,63

• BMW 530e

- Brandstof: € 1,65/liter (2,0 incl BTW)
- Aftrekbaar: 100%
- Nettokost: € 1,24/liter
- Gelijke kost diesel: 7,49 l/100km*

* Officieel gemiddelde: 1,5 l/100km

Bij 7,49 l/100km komt de TCO gelijk met de BMW 518d

Voorbeeld

	BMW 520d	BMW 530e
Jaarlijkse kilometers:	25.000,00	25.000,00
Cataloguswaarde incl BTW:	59.600,00	67.050,00
Maandelijkse lease-prijs (excl BTW)	929,00	1.090,00
Fiscale aftrek:	54,00%	100%
Netto-kost:	86,50%	75,00%
Jaarlijkse kost:	11.148,00	13.080,00
Nettokost:	9.643,02	9.810,00
Belasting 40% VAA vennootschap:	572,16	229,89
Nettokost vóór privé kost VAA en voor brandstof	10.215,18	10.039,89
Brandstofprijs per eenheid:	1,65	1,65
Verbruik (eenheid/100km)	6,00	7,49
Totale kost voor 25000 kilometer:	2.479,34	3.093,23
Nettokost:	2.144,63	2.319,92
Nettokost vóór privé kost VAA, nà brandstof:	12.359,81	12.359,81
VAA (zelf berekenen):	5.721,60	2.298,86
Kostprijs privé zaakvoerder (60%):	3.432,96	1.379,31
Kostprijs privé werknemer (50%):	2.860,80	1.149,43

Maandelijkse lease-prijs excl btw. All-in, excl Brandstof

“Netto eigenvermogenskost” in %

Maandelijkse leaseprijs x 12

Jaarlijkse kost x “netto kost” %

VAA x 40% X 25%

Som van nettokost & VAA vennootschap
(voor verrekening met brandstof en voor
verrekening met privé kost VAA)

Prijs per liter of per kWh excl. BTW

Verbruik in liter of kWh per 100km

Totale kost over 25.000 km x “netto
kost” %

Zelfstandigen betalen belastingen én sociale bijdragen

Werknemers betalen enkel belastingen

Voorbeeld



25 000km per jaar

Voorbeeld

	BMW 318i	Tesla Model 3 LR
Jaarlijkse kilometers:	25.000,00	25.000,00
Cataloguswaarde incl BTW:	39.550,00	61.990,00
Maandelijkse lease-prijs (excl BTW)	677,00	907,00
Fiscale aftrek:	51,13%	100%
Netto-kost:	87,22%	75,00%
Jaarlijkse kost:	8.124,00	10.884,00
Nettokost:	7.085,55	8.163,00
Belasting 40% VAA vennootschap:	379,68	212,54
Nettokost vóór privé kost VAA en voor brandstof	7.465,23	8.375,54
Brandstofprijs per eenheid:	1,65	0,41
Verbruik (eenheid/100km)	7,00	15,00
Totale kost voor 25000 kilometer:	2.892,56	1.549,59
Nettokost:	2.522,82	1.162,19
Nettokost vóór privé kost VAA, nà brandstof:	9.988,05	9.537,73
VAA (zelf berekenen):	3.796,80	2.125,37
Kostprijs privé zaakvoerder (60%):	2.278,08	1.275,22
Kostprijs privé werknemer (50%):	1.898,40	1.062,69



Voorbeeld

Bij welke elektriciteitskost is de TOC gelijk?

	BMW 318i	Tesla Model 3 LR
Jaarlijkse kilometers:	25.000,00	25.000,00
Cataloguswaarde incl BTW:	39.550,00	61.990,00
Maandelijkse lease-prijs (excl BTW)	677,00	907,00
Fiscale aftrek:	51,13%	100%
Netto-kost:	87,22%	75,00%
Jaarlijkse kost:	8.124,00	10.884,00
Nettokost:	7.085,55	8.163,00
Belasting 40% VAA vennootschap:	379,68	212,54
Nettokost vóór privé kost VAA en voor brandstof	7.465,23	8.375,54
Brandstofprijs per eenheid:	1,65	0,57
Verbruik (eenheid/100km)	7,00	15,00
Totale kost voor 25000 kilometer:	2.892,56	2.150,02
Nettokost:	2.522,82	1.612,51
Nettokost vóór privé kost VAA, nà brandstof:	9.988,05	9.988,05
VAA (zelf berekenen):	3.796,80	2.125,37
Kostprijs privé zaakvoerder (60%):	2.278,08	1.275,22
Kostprijs privé werknemer (50%):	1.898,40	1.062,69



Voorbeeld

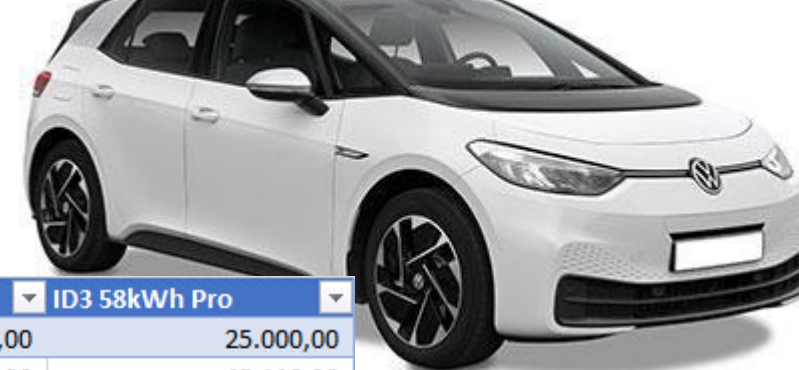
	Peugeot 208 1,2	Peugeot 208 e-Ad
Jaarlijkse kilometers:	25.000,00	25.000,00
Cataloguswaarde incl BTW:	21.715,00	35.815,00
Maandelijkse lease-prijs (excl BTW)	363,00	481,00
Fiscale aftrek:	63,48%	100%
Netto-kost:	84,13%	75,00%
Jaarlijkse kost:	4.356,00	5.772,00
Nettokost:	3.664,70	4.329,00
Belasting 40% VAA vennootschap:	208,46	137,00
Nettokost vóór privé kost VAA en voor brandstof	3.873,17	4.466,00
Brandstofprijs per eenheid:	1,65	0,41
Verbruik (eenheid/100km)	7,00	16,00
Totale kost voor 25000 kilometer:	2.892,56	1.652,89
Nettokost:	2.433,51	1.239,67
Nettokost vóór privé kost VAA, nà brandstof:	6.306,68	5.705,67
VAA (zelf berekenen):	2.084,64	1.370,00
Kostprijs privé zaakvoerder (60%):	1.250,78	822,00
Kostprijs privé werknemer (50%):	1.042,32	685,00



Peugeot 208

Voorbeeld

VW Golf



VW ID3

	Golf 8 - 1,0 TSI (benzine)	ID3 58kWh Pro
Jaarlijkse kilometers:	25.000,00	25.000,00
Cataloguswaarde incl BTW:	29.705,00	45.110,00
Maandelijkse lease-prijs (excl BTW)	450,00	607,00
Fiscale aftrek:	62,05%	100%
Netto-kost:	84,49%	75,00%
Jaarlijkse kost:	5.400,00	7.284,00
Nettokost:	4.562,33	5.463,00
Belasting 40% VAA vennootschap:	221,51	154,66
Nettokost vóór privékost VAA en voor brandstof	4.783,84	5.617,66
Brandstofprijs per eenheid:	1,65	0,41
Verbruik (eenheid/100km)	7,00	17,50
Totale kost voor 25000 kilometer:	2.892,56	1.807,85
Nettokost:	2.443,85	1.355,89
Nettokost vóór privékost VAA, nà brandstof:	7.227,69	6.973,55
VAA (zelf berekenen):	2.215,14	1.546,63
Kostprijs privé zaakvoerder (60%):	1.329,09	927,98
Kostprijs privé werknemer (50%):	1.107,57	773,31

Voorbeeld – 15k km

VW Golf 8 Diesel



VW ID3

	Golf 8 - 1,0 TSI (benzine)	ID3 58kWh Pro
Jaarlijkse kilometers:	15.000,00	15.000,00
Cataloguswaarde incl BTW:	29.705,00	45.110,00
Maandelijks lease-prijs (excl BTW)	423,00	577,00
Fiscale aftrek:	61,58%	100%
Netto-kost:	84,61%	75,00%
Jaarlijkse kost:	5.076,00	6.924,00
Nettokost:	4.294,55	5.193,00
Belasting 40% VAA vennootschap:	221,51	154,66
Nettokost vóór privé kost VAA en voor brandstof	4.516,06	5.347,66
Brandstofprijs per eenheid:	1,65	0,41
Verbruik (eenheid/100km)	7,00	17,50
Totale kost voor 15000 kilometer:	1.735,54	1.084,71
Nettokost:	1.468,35	813,53
Nettokost vóór privé kost VAA, nà brandstof:	5.984,42	6.161,20
VAA (zelf berekenen):	2.215,14	1.546,63
Kostprijs privé zaakvoerder (60%):	1.329,09	927,98
Kostprijs privé werknemer (50%):	1.107,57	773,31



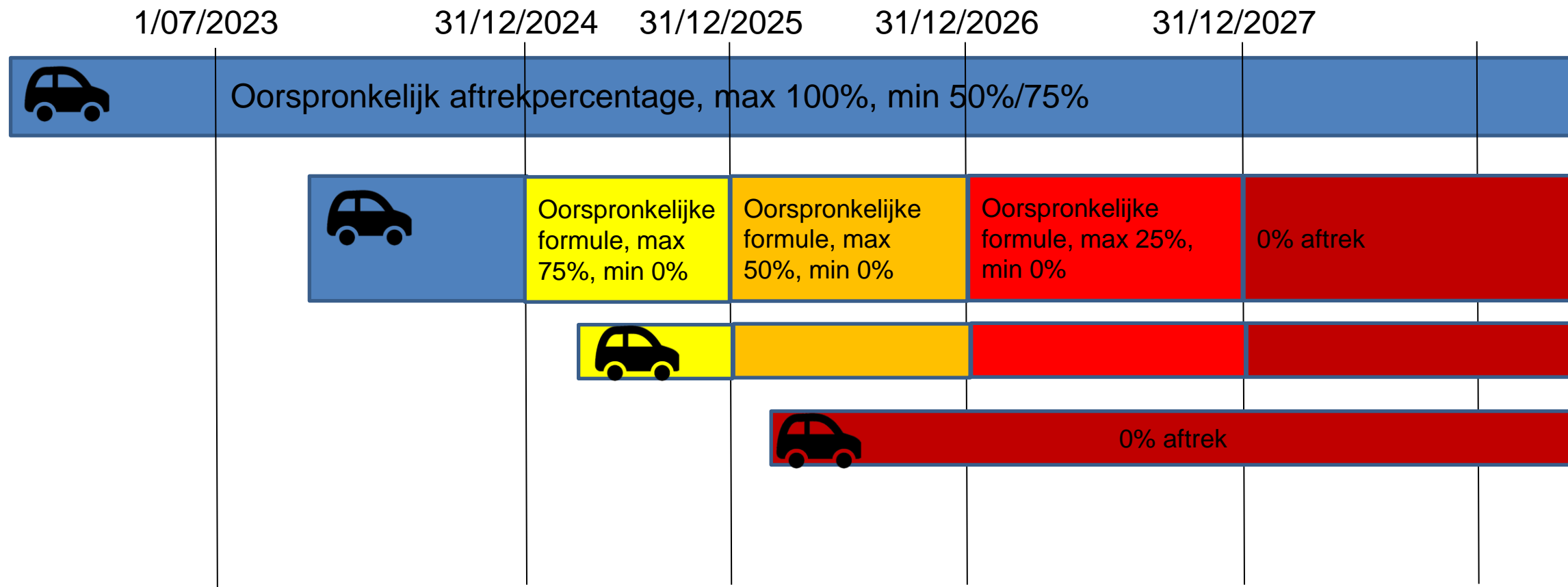
Vanaf 2026 allemaal elektrisch??

Gewone diesel/benzine wagens

- Belangrijk: géén wijzigingen voor personenwagens aangeschaft voor 1 juli 2023
 - ✓ Deze personenwagens behouden hun huidige fiscale aftrekregime
- Personenwagens op fossiele brandstoffen, aangeschaft tussen 1 juli 2023 en 31 december 2025 (niet de plug-in hybriden)
 - ✓ Overgangsbepaling: huidige regeling blijft gelden maar aftrekbaarheid zal worden afgebouwd:
 - AJ2026: maximum 75% aftrekbaar
 - AJ2027: maximum 50% aftrekbaar
 - AJ2028: maximum 25% aftrekbaar
 - AJ2029: 0% aftrekbaar



Schematisch: diesel/benzine



Plug-in hybriden:

AUTOKOSTEN

- Belangrijk: géén wijzigingen voor personenwagens aangeschaft voor 1 juli 2023
 - ✓ Deze personenwagens behouden hun huidige fiscale aftrekregime
- Plug-in hybriden aangeschaft tussen 1 juli 2023 en 31 december 2025
 - ✓ Overgangsbepaling: huidige regeling blijft gelden maar aftrekbaarheid zal worden afgebouwd:
 - AJ2026: maximum 75% aftrekbaar
 - AJ2027: maximum 50% aftrekbaar
 - AJ2028: maximum 25% aftrekbaar
 - AJ2029: 0% aftrekbaar

BRANDSTOFKOSTEN

- Belangrijk: géén wijzigingen voor personenwagens aangeschaft voor 1 januari 2023
 - ✓ De brandstof volgt hetzelfde aftrekpercentage als dat van de wagen
- Personenwagens aangekocht vanaf 1 januari 2023:
 - ✓ De brandstof volgt hetzelfde aftrekpercentage als dat van de wagen **met een maximum van 50%**

Plug-in hybriden | schematisch

1/01/2023

1/07/2023

31/12/2024

31/12/2025

31/12/2026

31/12/2027

31/12/2028



Oorspronkelijk aftrekpercentage, max 100%, min 50%/75% - Of 40%



Oorspronkelijk aftrekpercentage, max 100%, min 50%/75% - Of 40%



Max 50%, min 40%



Oorspronkelijke
formule, max
75%, min 0%

Oorspronkelijke
formule, max 50%,
min 0%

Oorspronkelijke
formule, max 25%,
min 0%

0% aftrek



0% aftrek



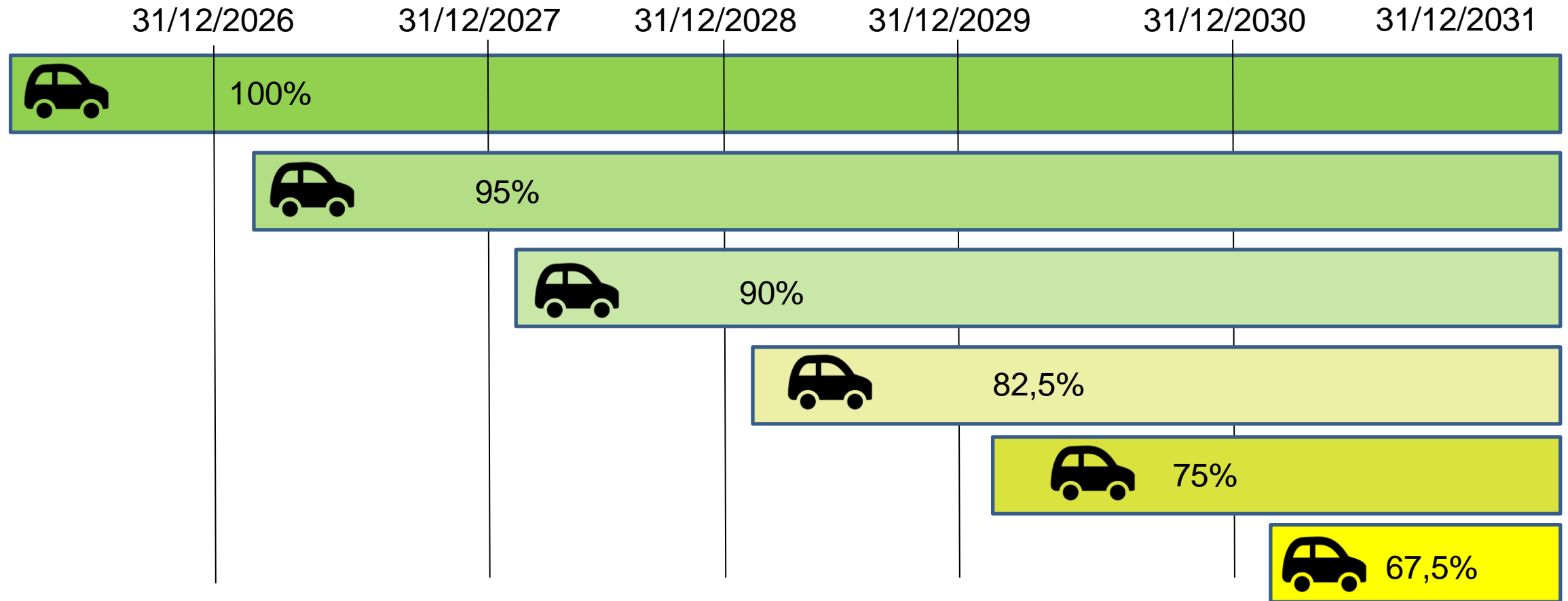
Zonder koolstofemissies

Elektrische auto's (auto's zonder CO2-uitstoot)

- Op dit moment al 100% aftrekbaar
- Ook deze aftrekbaarheid zal in de toekomst dalen:
 - ✓ Aangeschaft vanaf 2026: 100% aftrekbaar
 - ✓ Aangeschaft vanaf 2027: 95% aftrekbaar
 - ✓ Aangeschaft vanaf 2028: 90% aftrekbaar
 - ✓ Aangeschaft vanaf 2029: 82,5% aftrekbaar
 - ✓ Aangeschaft vanaf 2030: 75% aftrekbaar
 - ✓ Aangeschaft vanaf 2031: 67,5% aftrekbaar

Schematisch: - zonder koolstofemissies

0g CO2-uitstoot auto's (elektrisch, waterstof, ...)



Laadpalen – fiscale incentives personenbelasting

Laadpalen:

- Personenbelasting: belastingvermindering indien “intelligent laadstation”:
 - ✓ 45% voor investeringen vanaf 1/09/2021 tot 31/03/2022
 - ✓ 30% in 2023
 - ✓ 15% in 2024
 - ✓ Maximum investeringsbedrag dat in aanmerking komt voor belastingvermindering: €1.500 per laadstation per belastingplichtige
- Voorwaarden:
 - ✓ Communicatieprotocol ‘OCPP’ of ander communicatie-protocol dat sturing van de laadpaal kan doen (laadsnelheid regelen)
 - ✓ Laadpaal gebruikt “groene stroom”: via contract dat uitsluitend groene stroom voorziet of via eigen hernieuwbare opwekking (zonnepanelen, windmolen etc.)
 - ✓ Installatie is gekeurd door een erkende instantie
 - ✓ De belastingvermindering is niet in voorgaande belastbare tijdperken gevraagd.
 - ✓ De laadpaal mag niet als beroepskost in aanmerking worden genomen noch doorgerekend aan de werkgever
- Geen verhoging KI bij plaatsing laadstation in een woning

Laadpalen – fiscale incentives ondernemingen

Laadpalen:

- Ondernemingen: verhoogde fiscale aftrek indien publiek toegankelijk (eventueel in tijd beperkt)
 - ✓ Aftrek tussen 1 september 2021 en **31 maart 2023**: 200%
 - ✓ Aftrek tussen **1 april 2023** en 31 augustus 2024: 150%
 - ✓ “Door de afschrijving te verhogen” → Praktisch? Verhoging begintoestand??
- Voorwaarden:
 - ✓ Afschrijven op minimaal 5 jaar
 - ✓ 10 jaar normale gebruiksduur laadstation (Vr. en Antw. Kamer 2021-22, nr. 55-068,1 82)
 - ✓ Pas vanaf aanslagjaar waarin laadpaal operationeel én publiek toegankelijk is
 - ✓ Slechts voor zover de laadpaal publiek toegankelijk blijft (uitz. Overmacht)
 - ~~✓ De laadpaal is aangemeld bij de FOD Financiën~~
 - ✓ In bezit van het gestandaardiseerd communicatie-protocol “OCPP” of gelijkaardig voor sturing laadpaal
 - ✓ ‘Vast’ laadstation, laadkabels uitgesloten bij verhoogde kostenaftrek

* Wet houdende diverse fiscale bepalingen" van 5 juli 2022 (BS 15/07/2022)

Laadpalen – fiscale incentives ondernemingen

Laadpalen:

- Wat is “vrij toegankelijk”?
 - ✓ Minstens tijdens de openingsuren voor elke derde vrij toegankelijk **OF**
 - ✓ Minstens buiten de openingsuren voor elke derde vrij toegankelijk
- Ontoegankelijkheid door elektriciteitspannes, werken en/ of overmacht → **geen verlies fiscaal voordeel**
- Onderneming besluit, zelf, tijdens een bepaald jaar voor een korte of lange periode laadstation niet meer publiek toegankelijk te maken → **Verlies fiscaal voordeel in dat tijdperk**
- (Verhoogde) kostenaftrek ook voor **bijkomende kosten**?
 - ✓ Vervoerskosten
 - ✓ Installatiekosten (bijvoorbeeld bekabelingswerken)
 - ✓ Studie- en expertisekosten
 - ✓ Elektriciteitscabine
 - ✓ **Installatie huisbatterij** komt niet in aanmerking

Laadstations

- Aangifte vennootschapsbelasting – aanslagjaar 2022

Reserves

Belastbare gereserveerde winst (vervolg)

	Codes	Bij het begin van het belastbare tijdperk	Op het einde van het belastbare tijdperk
Belastbare reserves (+)/(-) (overdracht)	1040 PN,, . .
<i>Aanpassingen in meer van de begintoestand der reserves</i>			
Verhoogde aftrek van de afschrijvingen voor laadstations voor elektrische wagens	1065	+....., . .	



Thuis elektriciteit “tanken”

- Bedrijfswagen met “tankkaart”
 - ✓ Het te belasten VAA wordt niet beïnvloed als de vennootschap samen met de bedrijfswagen een “tankkaart” ter beschikking stelt.

- Thuis elektriciteit tanken vormt **geen bijkomend VAA** wanneer (cumulatief):
 - 1) De werkgever naast de elektrische bedrijfswagen ook een homecharger of een elektrische laadpaal ter beschikking van zijn werknemer *en*;
 - 2) Deze homecharger of laadpaal heeft een communicatiesysteem dat aan de werkgever "communiceert hoeveel elektriciteit er wordt verbruikt en;
 - 3) De car policy voorziet een terugbetaling van de elektriciteit



Een **tussenteller** geldt ook (Integraal Verslag Kamercommissie Financiën 16 februari 2022, CRIV 55 COM 701, 20)

Thuis elektriciteit “tanken”

- Niet cumulatief voldaan aan voorgaande 3 voorwaarden → afhankelijk van toepasselijke situatie:
 - ✓ Dienstverplaatsingen: (belastingvrije) terugbetaling van kosten eigen aan de werkgever
 - ✓ Verplaatsingen in het woon-werkverkeer: vergoeding wordt beschouwd als een bijdrage van de werkgever in de kosten van het woon-werkverkeer (vrijgesteld als de werknemer zijn werkelijke beroepskosten niet bewijst)
 - ✓ Eigenlijke privéverplaatsingen: belasten als een bijkomend VAA (gelijk aan het "werkelijk betaalde bedrag")

Combinatie met investeringsaftrek

	Plaats installatie laadstation?	Opladen van welke wagen(s)?	Tijdelijk verhoogde kostenaftrek mogelijk?	Investeringsaftrek mogelijk?
1)	Thuis bij de werknemer/bedrijfsleider	Bedrijfswagen werknemer/bedrijfsleider, gebruikt voor zowel beroeps- als privéverplaatsingen	NEEN (niet publiek toegankelijk)	NEEN (want gebruik werd afgestaan aan derden)
2)	In bedrijfsgebouw vennootschap	Bedrijfswagens werknemers/bedrijfsleiders, gebruikt voor zowel beroeps- als privéverplaatsingen	NEEN (niet publiek toegankelijk)	JA* , kan in aanmerking komen
3)	In bedrijfsgebouw vennootschap	Elektrische wagens die eigendom zijn van de werknemers/bedrijfsleiders	NEEN (niet publiek toegankelijk)	JA* , kan in aanmerking komen
4)	In bedrijfsgebouw vennootschap	Eigen wagen van klanten (gratis tijdens bezoek)	NEEN (niet publiek toegankelijk)	JA* , kan in aanmerking komen
5)	Publiek toegankelijk en intelligent laadstation	(Speelt hier geen rol)	JA	JA* , kan in aanmerking komen. Combinatie mogelijk met de tijdelijk verhoogde kostenaftrek (200%) !
<p>Situatie: Wat met een privéwoning die in de managementvennootschap zit?</p> <p>De investeringsaftrek is niet toepasbaar. Er is geen uitsluitend gebruik voor beroepsdoeleinden. Ook de verhoogde kostenaftrek is niet mogelijk. De laadpaal is namelijk niet publiek toegankelijk bij een privéwoning.</p>				<p><u>Opgelet:</u> indien toepassing verhoogde kostenaftrek, dan geen cumul mogelijk met de (verhoogde) investeringsaftrek bij de aankoop van koolstofemissievrije vrachtwagens, tankinfrastructuur voor blauwe, groene en turquoise waterstof en elektrische laadinfrastructuur (35% in 2022)</p>

*De verkrijgers van winsten of baten, inclusief kleine vennootschappen, hebben bij een investering in een nieuw laadstation recht op de gewone investeringsaftrek. Die bedraagt 8%. Voor **investeringen gedaan tot 31 december 2022** werd deze verhoogd tot **25%**.

Combinatie met investeringsaftrek

“Wet houdende diverse fiscale bepalingen” van 5 juli (BS 15/07/2022)

Een publiek toegankelijk laadstation waarvoor de verhoogde kostenaftrek kan toegepast worden, is nu uitdrukkelijk uitgesloten van de investeringsaftrek

Combinatie met investeringsaftrek

“Wet houdende diverse fiscale bepalingen” van 5 juli (BS 15/07/2022)

Een publiek toegankelijk laadstation waarvoor de verhoogde kostenaftrek kan toegepast worden, is nu uitdrukkelijk uitgesloten van de investeringsaftrek

Combinatie met investeringsaftrek

Artikel 64 quater WIB 1992

De afschrijvingen met betrekking tot in nieuwe staat verkregen of tot stand gebrachte 2 vaste 2 laadstations voor elektrische wagens die publiek toegankelijk zijn, zijn aftrekbaar:

- ten belope van 200 pct. voor afschrijvingen met betrekking tot investeringen gedaan in de periode van 1 september 2021 tot 31 maart 2023;
- en belope van 150 pct. voor afschrijvingen met betrekking tot investeringen gedaan in de periode 3 van 1 april 2023 tot 31 augustus 2024.

De in het eerste lid bedoelde verhoogde aftrek is van toepassing:

- slechts wanneer het laadstation lineair over minstens vijf belastbare tijdperken wordt afgeschreven;
- slechts wanneer voor de uitgaven met betrekking tot het laadstation geen aanspraak wordt gemaakt op de in artikel 69 bedoelde investeringsaftrek;

Wetshistoriek

Ingevoegd bij art. 13 Wet 25 november 2021 (BS 3 december 2021), met ingang van 1 september 2021 (art. 14), gewijzigd bij art. 33, 1° tot 5° Wet 21 januari 2022 (BS 28 januari 2022 (ed. 1)), met ingang van 1 september 2021 (art. 60) en **bij art. 9, 1° tot 4° Wet 5 juli 2022 (BS 15 juli 2022), met ingang van 1 september 2021 (art. 71).**

Investeringsaftrek emissievrije vrachtwagens

Verhoogde investeringsaftrek aankoop van koolstofemissievrije vrachtwagens, tankinfrastructuur voor blauwe, groene en turquoise waterstof en elektrische laadinfrastructuur

(gewijzigd art. 69, §1, 2° e) WIB92)

Verhoogde investeringsaftrek:

- 35% in 2023 (**last minute: al vanaf 1/1/2022**)
- 29,5% in 2024
- 24% in 2025
- 18,5% in 2026
- 13,5% in 2027



Investeringsaftrek emissievrije vrachtwagens

- Welke investeringen?
 - ✓ Aankoop van “**koolstofemissievrije vrachtwagens**” (in nieuwe staat)
 - ✓ Installatie **tankinfrastructuur** voor blauwe, groene of turquoise **waterstof**
 - ✓ Installatie **elektrische laadinfrastructuur** voor koolstofemissievrije vrachtwagen
- Maximale investeringsaftrek: 60 miljoen EUR
 - ✓ Geen onrechtmatige staatssteun:
maximale steun beperkt tot 15 miljoen EUR
(= 25% tarief VenB x 60 miljoen EUR)

Investeringsaftrek emissievrije vrachtwagens

- Alleen voor belastingplichtigen die:
 - ✓ Geen achterstallige schulden heeft bij de RSZ;
 - ✓ Niet kon worden aangemerkt als onderneming in moeilijkheden op de laatste dag van het BT waarin de activa werd verkregen;
 - ✓ Geen bevel tot terugvordering heeft uitstaan ingevolge een besluit van de Commissie die “een door België verleende steun onrechtmatig en onverenigbaar met de interne markt heeft verklaard”;
 - ✓ Voor deze vaste activa geen gewestelijke steun heeft aangevraagd, tenzij deze gewestelijke steun waarborgt dat de cumulatie met de federale steun niet tot gevolg heeft dat de maximale steunintensiteit en drempel (vastgelegd door de Europese Commissie) overschreden worden.
- Deze verhoogde investeringsaftrek (35%) is niet cumuleerbaar met de verhoogde afschrijving (200%) voor publiek toegankelijke laadstations.

BTW laadstations

Circulaire 20 december 2021 (2021/C/113): btw-regeling inzake de plaatsing van laadstations en de afname van elektriciteit voor het opladen van een elektrisch voertuig

- Laadpaal of laadpunt?
 - ✓ Laadpaal wordt ingelijfd in de grond (onroerend goed *uit zijn aard*)
 - ✓ Laadpunt is een stopcontact geplaatst op de muur (onroerend goed *uit zijn bestemming*)
 - Onderscheid van belang voor latere btw-correctie
- Btw-tarief
 - ✓ Standaardtarief: 21%
 - ✓ Verlaagd tarief: 6%
 - Privéwoning > 10 jaar en installatie:
 - in de eigenlijke privéwoning of aan de buitengevel ervan, of
 - in of aan de gevel van de garage of carport van de bewoner van de privéwoning, of
 - aan de toegangsweg die de openbare weg verbindt met de garage die deel uitmaakt van de woning, of met de voornaamste toegang tot de woning, of
 - op het buitenterras dat deel uitmaakt van de woning omdat het eraan grenst.

BTW laadstations



- Recht op btw-aftrek
 - ✓ Installatie bij de onderneming
 - Installatiekosten **volledig aftrekbaar** bij (uitsluitend) gebruik voor belastbare handelingen
 - Gratis gebruik → **aftrekbeperking** ten belope van gratis gebruik door derden (anderen dan personeel, klanten of leveranciers).
 - ✓ Installatie bij de werknemer
 - Ter beschikkingstelling *om niet*: aftrekbeperking ten belope van beroepsmatig gebruik zonder maximale aftrek van 50%
 - Ter beschikkingstelling *ten bezwarende titel*: geen aftrekbeperking (geen maximale aftrek van 50%) en de vergoeding dient gelijk te zijn aan de *normale waarde*
 - ✓ Gebruik elektriciteit laadstations
 - Maximale btw-aftrek van 50%
 - Elektriciteitsverbruik per voertuig → recht op aftrek volgens zelfde regime voertuig
→ Dus werkelijk gebruik van het voertuig ofwel via één van de (semi)forfaitaire methodes

Allemaal elektrisch?

De ervaringen van iemand die al 3 jaar elektrisch rijdt:

- Kleine gedragsaanpassing nodig
- Thuis kunnen laden is (quasi) noodzakelijk (liefst eigen laadpaal, geen openbare laadpaal-stress)
- Indien niet thuis kunnen laden is laden op het werk (quasi) noodzakelijk
- Indien niet thuis én niet op het werk → misschien nog niet aan te raden:
 - ✓ Altijd aan snelladers moeten gebruiken kan, maar duurt langer dan tanken en is duurder
- Vakanties lukken perfect (tenzij je gewoon bent om 1000km op 8u te doen...)
 - ✓ Eigen ervaring: op 25/07/2020 van Z-Frankrijk (Lavandou) naar huis (Zandhoven): 1.250 km op 13,5u (inclusief laden, eten, sanitaire stops etc....)
- “1 000-km challenge”: hoe lang duurt het om 1 000km te rijden? (incl. tanken of laden)
- → Meeste elektrische wagens rond de 10u



VRAGEN ???

Roel Van Hemelen

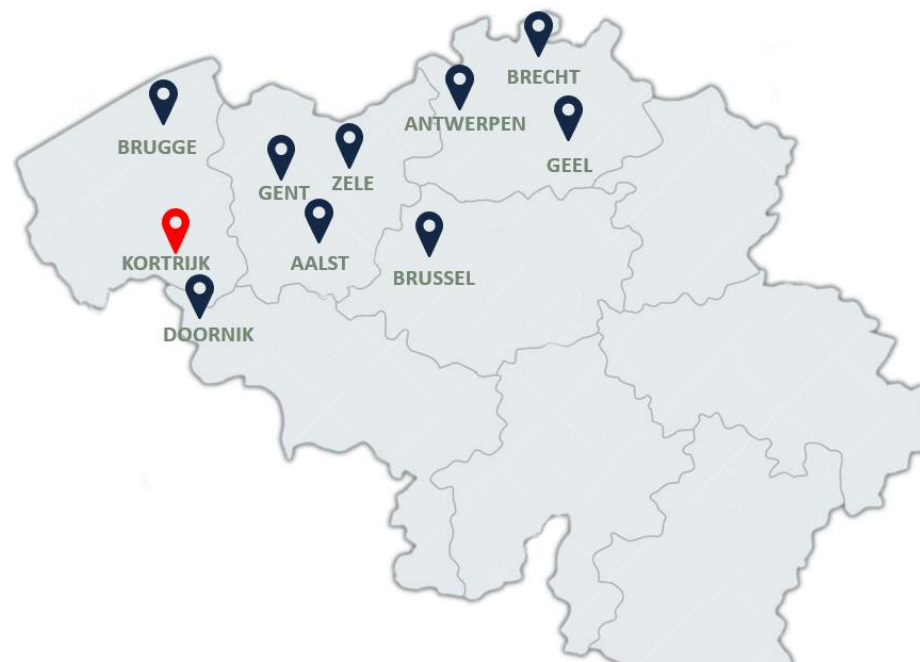
Certified Tax Advisor – Accountmanager
Vandelanotte

T +32 479 90 15 88

E-mail: roel.vanhemelen@vdl.be



VESTIGINGEN VANDELANOTTE IN BELGIË





Bank



Bedankt

