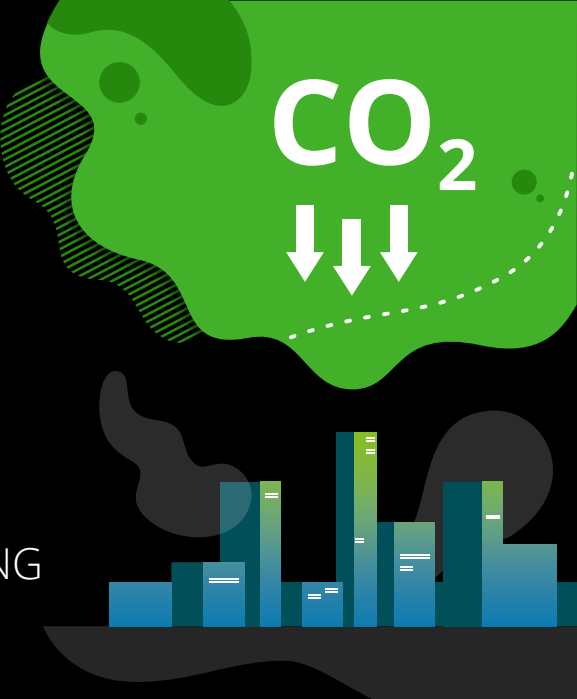


VERGROENING VAN HET BEDRIJFSWAGENPARK

IMPACT OP DE VENNOOTSCHAPSBELASTING
(UPDATE D.D. APRIL 2024)



Op onze website is een presentatie beschikbaar m.b.t. de [vergroening van het bedrijfswagenpark](#). Hierin komen niet alleen de fiscale nieuwigheden aan bod, maar ook de wijzigingen op sociaal vlak, bepaalde aandachtspunten inzake btw en een aantal inzichten over het toekomstig mobiliteitsbeleid.

HUIDIGE AFTREKREGELGEVING

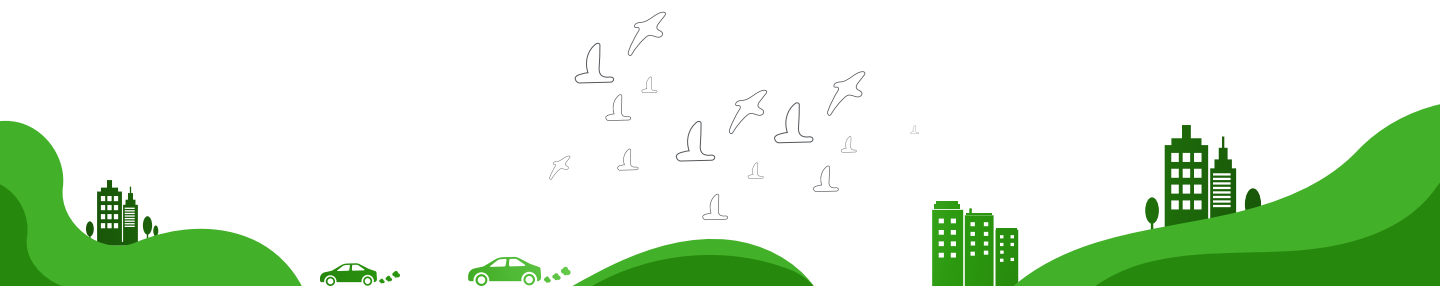
Vanaf aanslagjaar (AJ) 2021 (m.b.t. boekjaren die starten vanaf 01/01/2020) wordt de aftrekbaarheid van autokosten beperkt in functie van onderstaande “**gramformule**”. Het overeenkomstig deze formule vastgesteld tarief bedraagt *minimum* 50 % en *maximum* 100 %. Voor auto's met een CO₂-uitstoot ≥ 200 g/km of waarvoor er geen CO₂-uitstootgegevens beschikbaar zijn bij het DIV, bedraagt de aftrek slechts 40 %.

120 % - (0,5 % $\times$ COËFFICIËNT $\times$ CO₂-UITSTOOT IN GRAM PER KM)

Coëfficiënt = 1 voor voertuigen met een dieselmotor; coëfficiënt = 0,90 voor voertuigen op aardgas < 12 fiscale PK; coëfficiënt = 0,95 voor voertuigen met een andere motor.

- Het bekomen percentage moet worden **afgerond** tot de hogere of lagere tiende, naargelang het cijfer van de honderdsten al dan niet 5 bereikt.
- De aftrekbaarheid van **brandstofkosten** wordt tevens bepaald o.b.v. de “gramformule”.
- **Financieringskosten** zijn ten belope van 100 % aftrekbaar.
- **Taxikosten** zijn ten belope van 75 % aftrekbaar.
- **Elektrische voertuigen** zijn ten belope van 100 % aftrekbaar.
- De zogenaamde “**valse hybride wagens**”¹ zijn

fiscaal minder aantrekkelijk. Voor het bepalen van de aftrekbare kosten en het belastbare voordeel alle aard wordt de CO₂-uitstoot van de niet-hybride tegenhanger gebruikt i.p.v. de officiële CO₂-uitstoot. Indien er geen overeenstemmend voertuig bestaat dat uitsluitend voorzien is van een motor die gebruik maakt van dezelfde brandstof, wordt de uitstootwaarde vermenigvuldigd met 2,5. Een uitzondering is voorzien voor hybride wagens die zijn aangeschaft² vóór 01/01/2018. Voor deze wagens mag men de officiële CO₂-uitstoot blijven gebruiken.



UPDATE: AFTREKREGELING VOOR VOERTUIGEN MET CO₂-UITSTOOT > 0 G/KM

Algemeen

Voertuigen³ aangeschaft² vóór 01/07/2023: de huidige regeling blijft van toepassing ("Grandfathering regeling").

Voertuigen aangeschaft² tussen 01/07/2023 en 31/12/2025: berekening van de aftrek o.b.v. de "gramformule", maar er moet rekening gehouden worden met nieuwe minima en maxima ("Uitdoofscenario"):

INKOMSTENJAAR 2023 - 2024	Min. 50 % ^A	Max. 100 %
INKOMSTENJAAR 2025	Min. 0 % ^B	Max. 75 %
INKOMSTENJAAR 2026	Min. 0 %	Max. 50 %
INKOMSTENJAAR 2027	Min. 0 %	Max. 25 %
INKOMSTENJAAR 2028	0 % ^C	0 % ^C

A Min. 40 % indien CO₂-uitstoot ≥ 200 g/km OF geen CO₂-uitstootgegevens gekend bij DIV.
B 0 % indien geen CO₂-uitstootgegevens gekend bij DIV.
C Vanaf inkomstenjaar 2028 zijn de kosten dus niet meer aftrekbaar.

Voor voertuigen aangeschaft² vanaf 01/01/2026 zullen autokosten niet langer aftrekbaar zijn.

Brandstofkosten

2021

De huidige regeling blijft van toepassing (m.a.w. zelfde beperking als de andere kosten van de betrokken bedrijfswagen).

2023

De fossiele brandstofkosten zullen de fiscale aftrek van de bedrijfswagens blijven volgen.

Uitzondering: tussen 01/01/2023 en 31/12/2026 zullen de fossiele brandstofkosten max. 50 % aftrekbaar zijn voor **oplaadbare hybride** voertuigen aangeschaft² tussen 01/01/2023 en 31/12/2025.

2026

Voor voertuigen aangeschaft² vanaf 01/01/2026 zullen brandstofkosten niet langer aftrekbaar zijn.

UPDATE: AFTREKREGELING VOOR VOERTUIGEN MET CO₂-UITSTOOT = 0 G/KM

Algemeen

Voor voertuigen aangeschaft² t.e.m. 31/12/2026 blijft de huidige regeling van toepassing (100 % aftrek).

Voor voertuigen aangeschaft² vanaf 01/01/2027, wordt de aftrekbaarheid afgebouwd in functie van het jaar van aanschaffing.

Aangeschaft in inkomstenjaar 2027	95%
Aangeschaft in inkomstenjaar 2028	90%
Aangeschaft in inkomstenjaar 2029	82,5%
Aangeschaft in inkomstenjaar 2030	75%
Aangeschaft in inkomstenjaar 2031	67,5%

Laadstations

2021

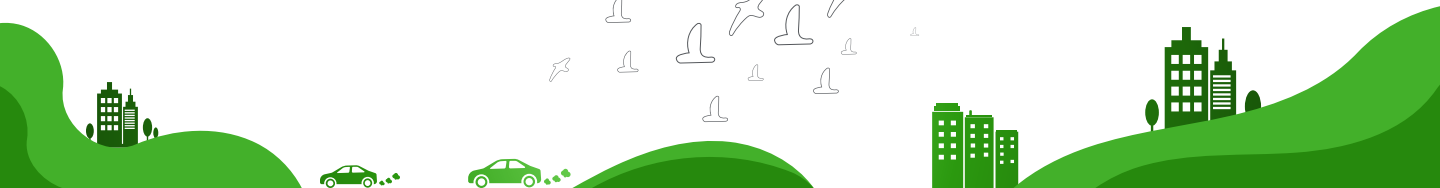
- T.e.m. AJ21: beperking in functie van het aftrekpercentage van toepassing op de andere kosten m.b.t. het op te laden voertuig.
- Vanaf AJ22: 100 % aftrekbaar (ongeacht het voertuig dat er gebruik van maakt).

2027

Vanaf 01/01/2027 zullen de kosten m.b.t. laadstations 100 % aftrekbaar blijven.

2030

Voor de vanaf 01/01/2030 aangeschafte laadstations, zullen de kosten 75 % aftrekbaar zijn.



INCENTIVE LAADSTATIONS

Verhoogde kostenaf trek op afschrijvingen voor de installatie van “nieuwe”, “publiek toegankelijke” ⁴, “vaste” ⁵, “intelligente”⁶ laadstations die lineair over minstens vijf belastbare tijdperken (BT) worden afgeschreven:

- 200 % voor afschrijvingen m.b.t. investeringen gedaan tussen 01/09/2021 en 31/03/2023;
- 150 % voor afschrijvingen m.b.t. investeringen gedaan tussen 01/04/2023 en 31/08/2024.

Deze maatregel is slechts van toepassing vanaf het AJ verbonden aan het BT in de loop waarvan het laadstation *operationeel én publiek toegankelijk* is. Voor de daaropvolgende AJ-en zal de verhoogde aftrek slechts van toepassing zijn wanneer gedurende het hele BT aan de vereiste van publieke toegankelijkheid is voldaan (m.u.v. overmacht).

Merk op dat de combinatie verhoogde kostenaf trek en investeringsaftrek bij wet verboden is. Indien niet voldaan is aan alle voorwaarden voor de verhoogde kostenaf trek, kan eventueel toepassing gemaakt worden van de gewone éénmalige investeringsaftrek (mits voldaan is aan alle voorwaarden terzake). Voor meer info: zie onze presentatie m.b.t. [Vergroening van het bedrijfswagenpark](#).

INCENTIVE EMISSIEVRIJE VRACHTWAGENS EN BIJHORENDE LAAD- EN TANKINFRASTRUCTUUR

Tijdelijk extra verhoogde investeringsaftrek voor nieuwe investeringen in koolstofemissievrije vrachtwagens en bijhorende laad- en tankinfrastructuur (waterstof) in België gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid (zie onderstaande tabel).

! Verbod op combinatie met verhoogde kostenaf trek voor publieke laadstation.

Volgende ondernemingen worden o.a. uitgesloten:

- ondernemingen met achterstallige schulden bij de RSZ;
- ondernemingen in moeilijkheden;
- ...

! Cumul met aanvraag gewestelijke steun is slechts onder voorwaarden mogelijk.

	Verbonden met AJ 2023	Verbonden met AJ 2024	Verbonden met AJ 2025
Investeringen in 2023	35 %	42 %	
Investeringen in 2024		36,5 %	31,5 %
Investeringen in 2025			nieuwe regels

Opgelet: hervorming investeringsaftrek: nieuwe regels voor investeringen vanaf 01/01/2025.

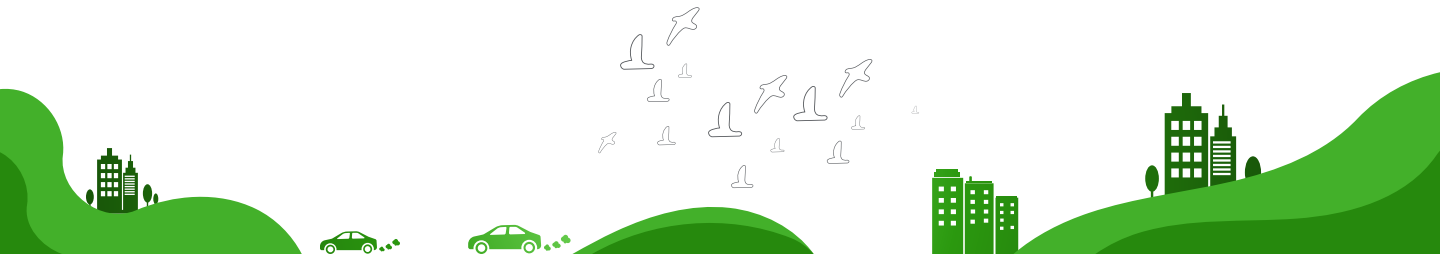
De tijdelijk extra verhoogde investeringsaftrek voor investeringen in koolstofemissievrije vrachtwagens en bijhorende tank- en laadinfrastructuur vervalt voor investeringen vanaf 01/01/2025. Dergelijke investeringen vallen vanaf dan onder de nieuwe verhoogde thematische aftrek die het fiscaal voordeel uitbreidt naar investeringen in koolstofemissievrij vervoer. De Ministerraad zal periodiek lijsten opmaken van de kwalificerende investeringen. Voor meer info: zie onze presentatie m.b.t. [Vergroening van het bedrijfswagenpark](#).

PRO MEMORIE

Welke CO2-uitstoot? NEDC of WLTP?

De volgende situaties kunnen zich voordoen⁷:

- Situatie 1: COC vermeldt enkel NEDC-waarde → NEDC gebruiken.
- Situatie 2: COC vermeldt zowel NEDC- als WLTP-waarde → vrije keuze.
- Situatie 3: COC vermeldt enkel WLTP-waarde → WLTP gebruiken.



De berekeningsmethode voor het belastbaar VAA blijft ongewijzigd en gebeurt a.d.h.v. de volgende formule:

$$6/7 \times \text{CATALOGUSWAARDE} \times \text{CO}_2\text{-COEFFICIËNT (VOLGENS BRANDSTOFTYPE)} \times \text{LEEFTIJDSCOEFFICIËNT}$$

Het jaarlijks VAA mag niet minder bedragen dan 1.540 EUR voor AJ 24. Voor AJ 25 bedraagt dit minimum 1.600 EUR.

Cataloguswaarde

Dit is de catalogusprijs van het voertuig in nieuwe staat bij verkoop aan een particulier, inclusief opties en werkelijk betaalde btw, zonder rekening te houden met enige korting, vermindering, rabat of restorno.

CO₂-coëfficiënt

De referentie-uitstoot voor *kalenderjaar* 2023 bedraagt:

- 82 g/km voor voertuigen met een benzine, LPG- of aardgasmotor en;
- 67 g/km voor voertuigen met een dieselmotor.

Voor *kalenderjaar* 2024 is dit respectievelijk 78 g/km en 65 g/km.

Wanneer de uitstoot van het voertuig *hoger* ligt dan voormelde referentie-uitstoot wordt het basispercentage van 5,5 % met 0,1 % per CO₂-gram vermeerderd, tot maximum 18 %.

Wanneer de uitstoot van het voertuig *lager* ligt dan voormelde referentie-uitstoot wordt het basispercentage van 5,5 % met 0,1 % per CO₂-gram verminderd, tot minimum 4 %.

! De CO₂-coëfficiënt evolueert o.b.v. de gemiddelde CO₂-uitstoot van het Belgische wagenpark, wat betekent dat een toename van elektrische voertuigen zal leiden tot een hoger VAA voor voertuigen met verbrandingsmotoren en (bepaalde) hybride modellen.

Leeftijdscoefficiënt

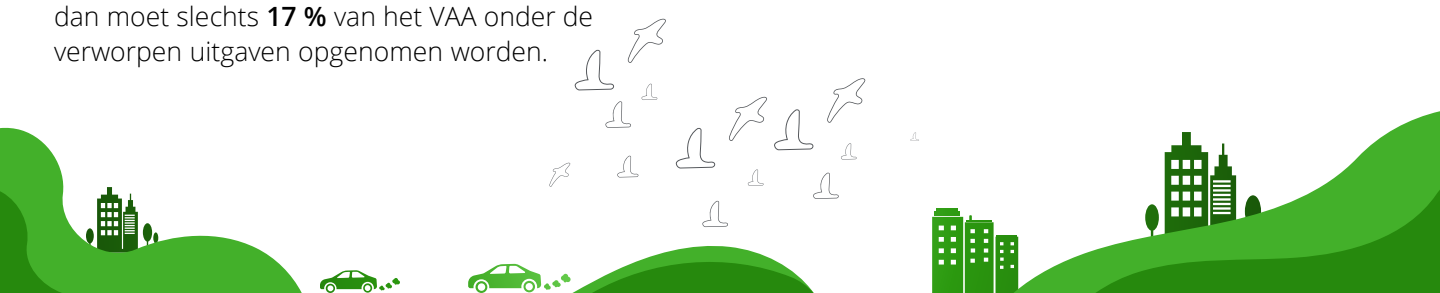
Er moet een leeftijdscorrectie worden toegepast in functie van de ouderdom van het voertuig sinds de eerste inschrijving ervan:

PERIODE VERSTREKEN SINDS 1STE INSCHRIJVING VAN HET VOERTUIG (EEN BEGONNEN MAAND TELT VOOR EEN VOLLEDIGE MAAND)	% 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 %

Bijkomende verworpen uitgaven: 40 % of 17 % van het VAA?

Als de brandstof- of laadkosten m.b.t. het persoonlijk gebruik van een voertuig geheel of gedeeltelijk ten laste genomen worden, moet **40 %** van het theoretisch VAA (! geen aftrek van de eigen bijdrage) bijkomend verworpen worden. Is dit niet het geval, dan moet slechts **17 %** van het VAA onder de verworpen uitgaven opgenomen worden.

Deze verworpen uitgaven vormen een *minimale belastbare basis* voor de vennootschap, wat betekent dat er geen fiscale aftrekken tegenover afgezet kunnen worden.



- ¹ Een “**valse hybride**” is een wagen die uitgerust is met een brandstofmotor en een elektrische batterij (die opgeladen wordt via een aansluiting op een externe energiebron) met beperkte energiec capaciteit (< 0,5 kWh per 100 kg van het wagengewicht) of een uitstoot van meer dan 50g CO₂/km.
- ² Met “**aangeschaft**” wordt bedoeld: aangekocht, geleased of gehuurd. Voor een aankoop is de datum van de gedateerde en ondertekende bestelbon bepalend. Voor een leasing of huur is de datum van afsluiting van het contract bepalend.
- ³ Het begrip “**voertuigen**” omvat: personenauto’s (incl. “valse” lichte vrachtauto’s), auto’s voor dubbel gebruik en minibussen.
- ⁴ “**Publiek toegankelijk**” betekent dat elke derde er moet gebruik van kunnen maken, ten minste gedurende de gangbare openings-/sluitingstijden van de onderneming.
- ⁵ Met “**vast**” wordt bedoeld: permanent in de grond of aan de muur bevestigd (! laadkabels zijn uitgesloten).
- ⁶ “**Intelligent**”: via een gestandaardiseerd protocol (! specifiek type) digitaal kunnen gekoppeld worden met een beheerssysteem, laadtijd en -vermogen kunnen sturen, meldingen over effectief laadvermogen en statusmeldingen kunnen terugsturen én de verbinding vrij ter beschikking stellen van de gebruikers.
- ⁷ **COC** = Certificate of conformity (gelijkvormigheidsattest). Gezien de NEDC-waarde doorgaans lager is, zal voor de NEDC-waarde gekozen worden.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organisation”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more. Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our global network of member firms and related entities in more than 150 countries and territories (collectively, the “Deloitte organisation”) serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte’s approximately 330,000 people make an impact that matters at www.deloitte.com. This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms or their related entities (collectively, the “Deloitte organisation”) is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No representations, warranties or undertakings (express or implied) are given as to the accuracy or completeness of the information in this communication, and none of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be liable or responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication. DTTL and each of its member firms, and their related entities, are legally separate and independent entities.