



Vergroening van het bedrijfswagenpark

Bijgewerkt tot en met januari 2023

Accountancy & Advisory

ACCOUNTING & REPORTING TAX & LEGAL
M&A & FINANCE STRATEGY & PERFORMANCE

Inhoud

- Intro
- Wat is de impact op de werkgeverskost?
- Wat is de impact voor de werknemers?
- Wat zijn de verschillende incentives?
- Hoe de transitie maken naar een futureproof mobiliteitsbeleid?



Mobiliteitsoplossingen

Maatschappelijke dimensies



Werknemers

Thuiswerk wordt de norm en creëert meer vrije tijd voor werknemers

34 % van de Belgische werknemers ziet mobiliteit als een **enorm probleem**

Volgende aankoop voor **1 op 3 Belgen** wordt **elektrisch/hybride**



Wetgever

Green Deal:
55 % daling van carbon-emissie tegen 2030

Zero-emissie bedrijfswagens vanaf 2026

Flexibeler mobiliteitsbudget



Werkgevers

Werkgevers gaan over tot het opzetten van hun toekomstig **mobiliteitsbeleid**: geconnecteerd, gedeeld, elektrisch, ...

Breed **draagvlak** voor wetgevend initiatief richting emissievrije bedrijfswagens: 100+ werkgevers spreken actief steun uit voor groenere werknemersmobiliteit



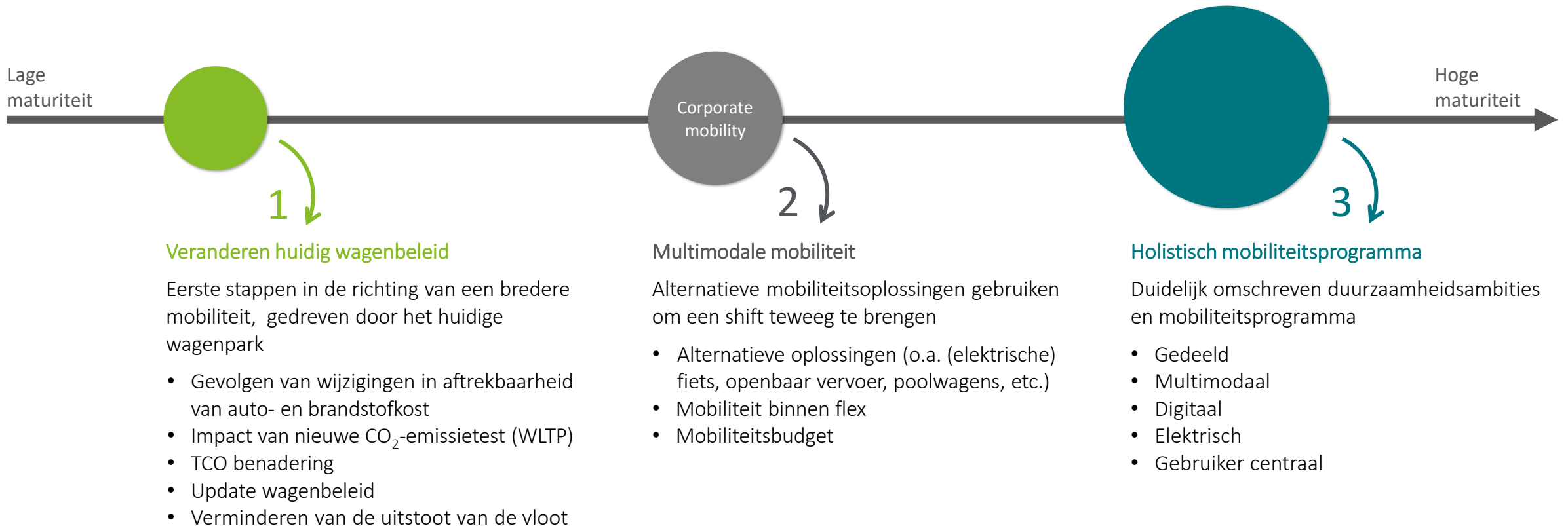
Innovators

Nieuwe technologieën leiden tot **nieuwe mobiliteitsoplossingen**

Verschillende spelers betreden de markt met **B2B mobiliteitsoplossingen**

De werkgever

Op vlak van mobiliteitsoplossingen, kunnen we drie groepen onderscheiden ...

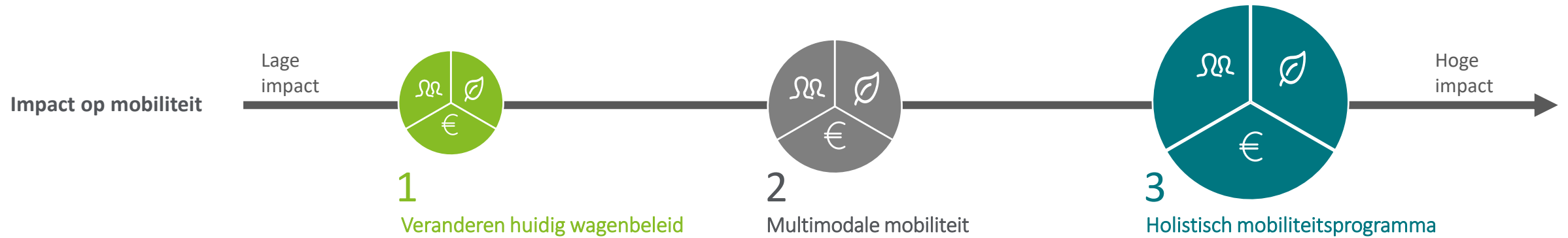


Marktobservaties: heel wat bedrijven ondervinden moeilijkheden om dit proces te doorlopen. Het is echter noodzakelijk dat zij een geïntegreerde aanpak ontwikkelen over mobiliteit, mede omwille van externe incentives zoals compliance en mobiliteitsdoelstellingen en het toenemend belang van duurzame groei.

De werkgever

Mobiliteit heeft een impact op de werkgeverskost, duurzaamheid en talent.

De impact neemt toe naargelang de maturiteit van het mobiliteitsbeleid toeneemt ...



	Talent	<input checked="" type="checkbox"/>	Toename keuze en flexibiliteit	<input checked="" type="checkbox"/>	Verhoogde tevredenheid van werknemers
	Duurzaamheid	<input checked="" type="checkbox"/>	Minder kilometers per wagen	<input checked="" type="checkbox"/>	Daling CO ₂ -uitstoot
	Kost	<input checked="" type="checkbox"/>	Verminderd brandstofverbruik	<input checked="" type="checkbox"/>	Blijf wetgevende aanpassingen voor

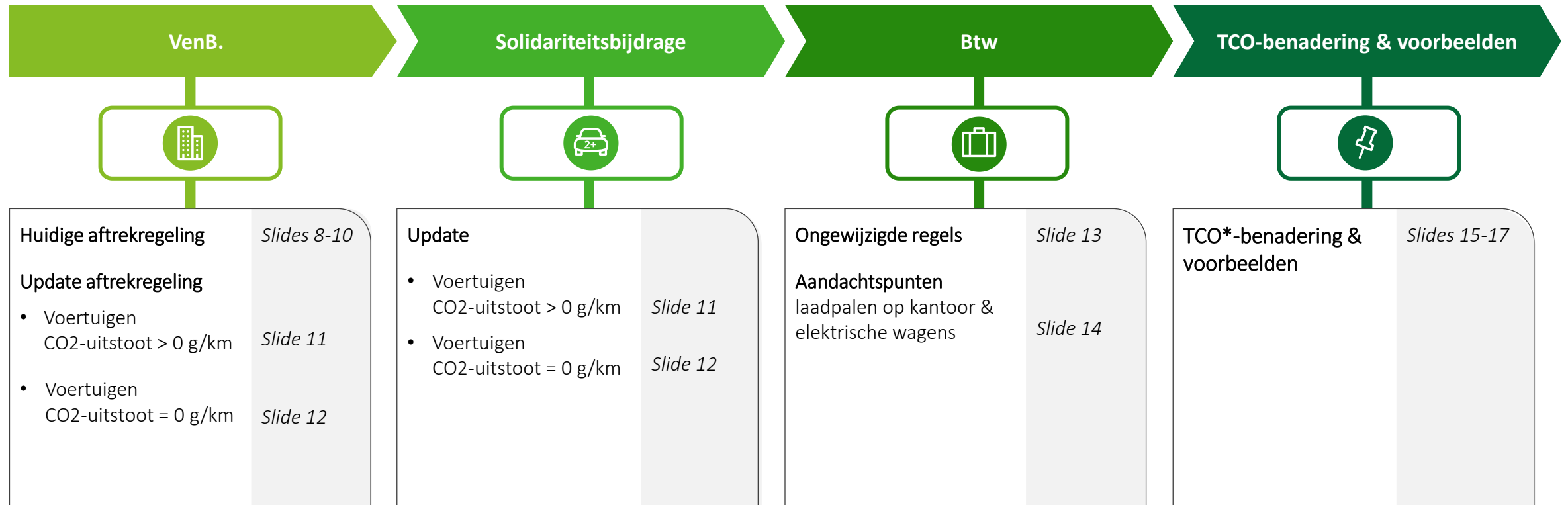


Marktobservaties: de toenemende impact die tijdens het mobiliteitstraject kan worden bereikt, spoort werkgevers aan om een holistisch mobiliteitsprogramma te ontwikkelen en te implementeren.

Wat is de impact op de werkgeverskost?

Impact werkgeverskost

Overzicht



*Total cost of ownership

Impact werkgeverskost

Huidige aftrekregeling VenB. van toepassing vanaf AJ 2021

Regime vanaf AJ 2021

(voor boekjaren die starten vanaf 01/01/2021)



Voertuigen met CO₂-uitstoot > 0 (ook hybride voertuigen) Aftrekbaarheid in functie van de zogenaamde 'gramformule'

- 120 % - [0,5 % x coëfficiënt x CO₂-uitstoot in gram per kilometer]
- **Coëfficiënt:**
 - Dieselmotor en dieselvarianten = 1
 - Aardgas < 12 fiscale pk = 0,9
 - Andere (bv. benzine) = 0,95
- Aftrekpercentage is **maximaal** 100 % en **minimaal** 50 % (uitz. voor voertuigen met een CO₂-uitstoot ≥ 200 g/km: 40 %*)
- **Financieringskosten** en **mobilfoonkosten** 100 % aftrekbaar
- **Brandstofkosten** tevens aftrekbaar in functie van de 'gramformule'
- De zogenaamde '**valse hybrides**' zijn minder fiscaal aantrekkelijk (zie hierna)

* Uitgebreid tot voertuigen waarvoor geen CO₂-uitstootgegevens beschikbaar zijn bij DIV. Van toepassing vanaf AJ 2021 m.b.t. BT dat ten vroegste aanvangt op 01/01/2020.



Update – zie slides 11 & 12

Voertuigen met CO₂-uitstoot = 0 (o.a. elektrische voertuigen)

Volledig elektrische wagens waren in **2019** nog voor 120 % fiscaal aftrekbaar

Sinds **1 januari 2021** is dit gedaald naar 100 %

- **Verworpen uitgaven** mogen niet alleen **verminderd** worden met het belastbare VAA, maar ook met de *eigen bijdrage* van de genietter voor het persoonlijk gebruik
- Van toepassing vanaf AJ 2022

Impact werkgeverskost

Huidige aftrekregeling VenB. van toepassing vanaf AJ 2021 | Valse hybrides

Valse hybride



= voertuig uitgerust met zowel een brandstofmotor als met een elektrische batterij die opgeladen kan worden via aansluiting op een externe energiebron ('plug-in') waarvan:

- energiecapaciteit < 0,5 kWh per 100 kg wagentgewicht
- OF
- > 50 g/km CO₂

Te behandelen als hun niet-hybride tegenhanger

- CO₂-uitstoot niet-hybride tegenhanger in plaats van officiële uitstoot
- Indien geen overeenstemmend voertuig:
CO₂-uitstoot x 2,5
- Impact op:
 - Aftrekpercentage
 - Berekening VAA



Update – zie slides 11 & 12

Overgangmaatregel voor 'valse hybrides' aangekocht, geleased of gehuurd vóór 01/01/2018
→ officiële CO₂-uitstoot in plaats van uitstoot niet-hybride tegenhanger

- **Aankoop:** datum van gedateerde en ondertekende bestelbon is bepalend
- **Leasing/huur:** datum van afsluiting contract is bepalend

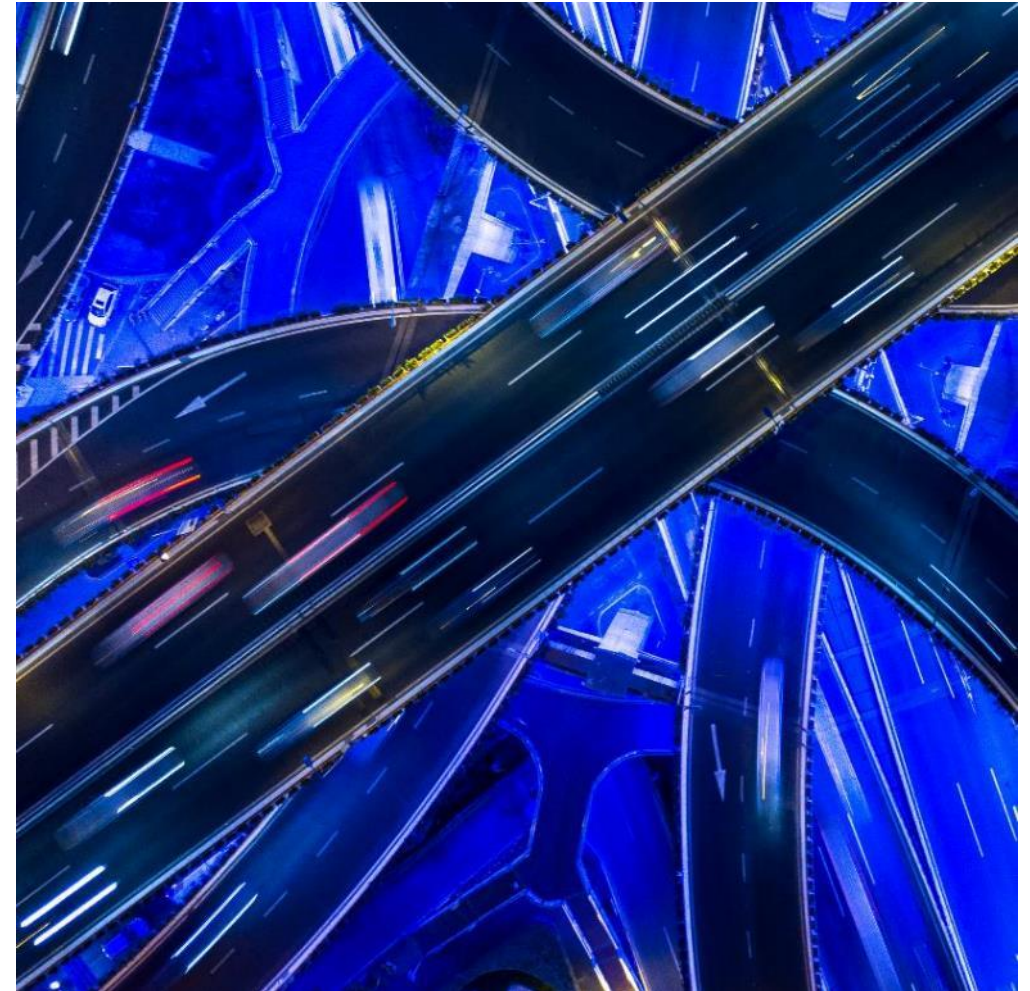
Impact werkgeverskost

VenB. | Verworpen uitgaven | Ongewijzigde regels

Bijkomende verworpen uitgave vennootschap

17 % of 40 % x belastbaar voordeel genierter

- Tot 31/12/2016: 17 % van het *effectief* VAA (na aftrek bijdrage)
- Vanaf 01/01/2017: 40 % van het *theoretisch* VAA (geen aftrek bijdrage)
 - 17 % indien de brandstofkosten *niet* geheel of gedeeltelijk ten laste van de vennootschap worden genomen
 - 40 % indien de brandstofkosten *wel* geheel of gedeeltelijk ten laste van de vennootschap worden genomen
- Bekomen bedrag maakt een **minimum belastbare basis** uit



Impact werkgeverskost

VenB. | Toekomstige aftrekregeling



Voertuigen met CO₂-uitstoot > 0 g/km omvatten:

- Personenauto's (incl. 'valse' lichte vrachtauto's), auto's dubbel gebruik en minibussen
- "Aangeschaft" = aangekocht, geleased of gehuurd. Aankoop: datum van gedateerde en ondertekende bestelbon is bepalend. Leasing/huur: datum van afsluiting contract is bepalend.

Verdere toename van de compliance last!

Impact aftrekbaarheid VenB.

2021

Aangeschaft vóór 01/07/2023, de bestaande regeling blijft van toepassing ('Grandfathering-regeling').

2023

Aangeschaft tussen 01/07/2023 en 31/12/2025, aanpassing grenzen fiscale aftrek ('Uitdoofscenario'):

Inkomstenjaar 2023-2024	Min. 50%*1	Max. 100%
Inkomstenjaar 2025	0% *2	Max. 75%
Inkomstenjaar 2026	0%	Max. 50%
Inkomstenjaar 2027	0%	Max. 25%
Inkomstenjaar 2028	0% *3	0% *3

*1 Min. 40% indien CO₂-uitstoot \geq 200 g/km OF geen CO₂-uitstootgegevens gekend bij DIV

*2 0% indien geen CO₂-uitstootgegevens gekend bij DIV

*3 Vanaf inkomstenjaar 2028 zijn de kosten dus niet meer aftrekbaar

2026

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

Impact solidariteitsbijdrage

2021

Geen gevolgen voor de berekening van de solidariteitsbijdrage voor voertuigen die ook gebruikt worden voor woon-werkverkeer en/of privédoeleinden.

2023

Geleidelijke verhoging van de solidariteitsbijdrage voor alle voertuigen met CO₂-uitstoot > 0 g/km aangeschaft vanaf 01/07/2023:

- Vanaf 01/07/2023: x 2,25 (min. 20,83 EUR/maand*)
 - Vanaf 01/01/2025: x 2,75 (min. 23,41 EUR/maand*)
 - Vanaf 01/01/2026: x 4,00 (min. 25,99 EUR/maand*)
 - Vanaf 01/01/2027: x 5,50 (min. 28,57 EUR/maand*)
- (*) niet geïndexeerd

2028

Vanaf 01/01/2028 (enkel voor voertuigen aangeschaft vanaf 01/07/2023): minimum x 5,50 (min. 31,15 EUR/ maand (niet geïndexeerd)).

Impact brandstofkosten

2021

De huidige regeling blijft van toepassing (idem beperking als bedrijfswagen).

2023

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

Uitzondering - tussen 01/01/2023 – 31/12/2026, de fossiele brandstofkosten zijn max. 50% aftrekbaar voor oplaadbare hybride voertuigen aangeschaft tussen 01/01/2023 en 31/12/2025.

2026

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

Impact werkgeverskost

VenB. | Toekomstige aftrekgeregeling



Voertuigen met CO₂-uitstoot = 0 g/km omvatten:

- Personenauto's (incl. 'valse' lichte vrachtauto's), auto's dubbel gebruik en minibussen
- "Aangeschaft" = aangekocht, geleased of gehuurd. Aankoop: datum van gedateerde en ondertekende bestelbon is bepalend. Leasing/huur: datum van afsluiting contract is bepalend.

Verdere toename van de compliance last!

Impact aftrekbaarheid VenB.

2021

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

2027

Aangeschaft vanaf 01/01/2027, aanpassing grenzen fiscale aftrek:

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%

Impact solidariteitsbijdrage

2021

Geen gevolgen voor de berekening van de solidariteitsbijdrage voor voertuigen die ook gebruikt worden voor woon-werkverkeer en/of privédoeleinden.

2023

Geleidelijke verhoging van de solidariteitsbijdrage voor alle voertuigen met CO₂-uitstoot = 0 g/km aangeschaft vanaf 01/07/2023:

- Vanaf 01/07/2023: min. 20,83 EUR/maand(*)
 - Vanaf 01/01/2025: min. 23,41 EUR/maand(*)
 - Vanaf 01/01/2026: min. 25,99 EUR/maand(*)
 - Vanaf 01/01/2027: min. 28,57 EUR/maand(*)
- (*) niet geïndexeerd

2028

Vanaf 01/01/2028 (enkel voor voertuigen aangeschaft na 01/07/2023): min. 31,15 EUR/maand (niet geïndexeerd)).

Impact laadstations

2021

- T.e.m. AJ 2021: beperking in functie van op te laden voertuig.
- Vanaf AJ 2022: 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.

Impact werkgeverskost

Btw | Ongewijzigde regels



Methode 1 **Werkelijk beroepsgebruik**

Rittenadministratie per vervoermiddel

- Manuele invoer (rittenboekje, softwareprogramma, ...)
- Geautomatiseerde invoer (aangepast GPS-systeem, ...)
- Steeds beperkt tot max. 50%



Methode 2 **Formule (*)**

% privé =

$(\text{woonwerk} \times 2 \times 200 + 6.000) \times 100 / \text{totaal aantal km's}$

Steeds beperkt tot max. 50%



Methode 3 **35 % recht op aftrek**

- Vanaf 1 gemengd gebruikt vervoermiddel
- Geldt voor volledig wagenpark
- Geldt voor 4 kalenderjaren
- Btw-eenheid: alle leden

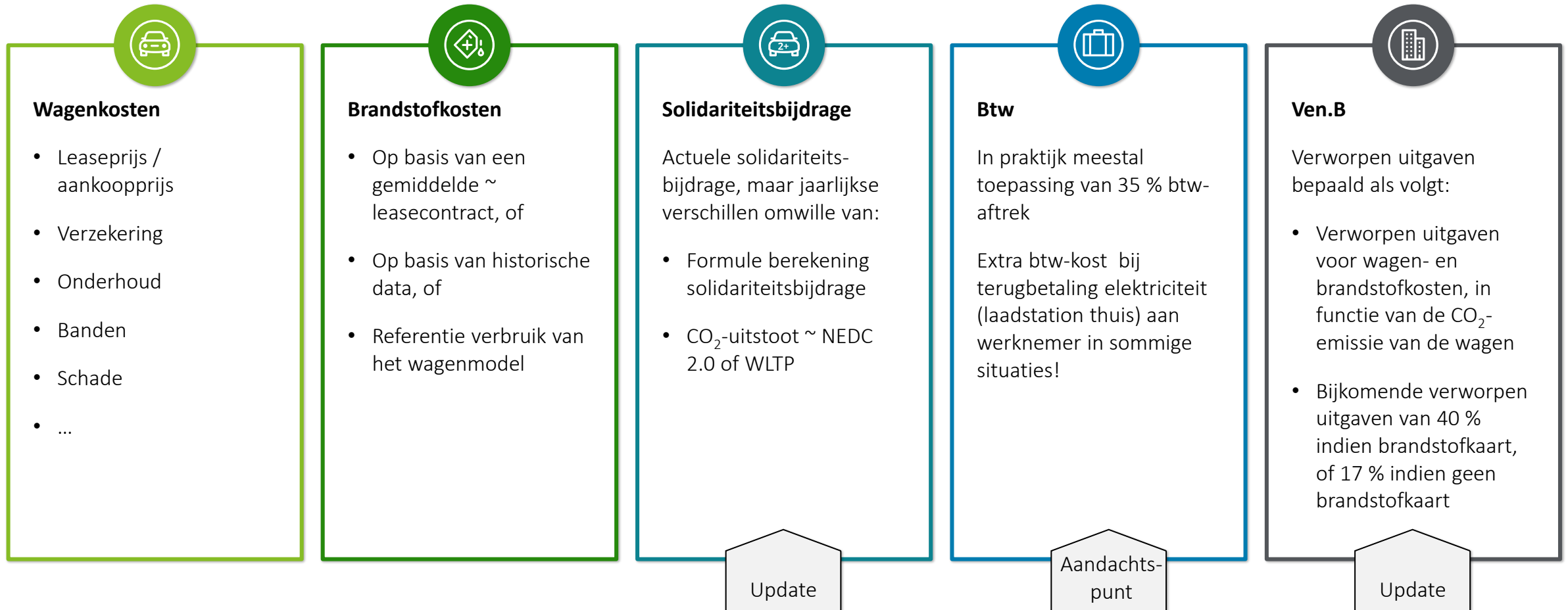
Impact werkgeverskost

Btw | Aandachtspunten m.b.t. laadpalen op kantoor & elektrische wagens



Impact werkgeverskost

TCO-benadering



Impact werkgeverskost

Voorbeeld evolutie kost: voertuigen met CO₂-uitstoot > 0 g/km

Om de impact van het gewijzigd (para)fiscaal regime aan te tonen, blijven alle andere variabelen dezelfde



Wagen	Volkswagen Golf			Skoda Superb Hybrid	
Cataloguswaarde (incl. btw)	30.000 EUR			38.000 EUR	
Maandelijkse leaseprijs (incl. btw) <i>Deel m.b.t. financiering</i>	550 EUR <i>55 EUR</i>			560 EUR <i>56 EUR</i>	
Type motor	Diesel			Hybride benzine	
CO ₂ -uitstoot (WLTP)	91			35	
Huidige aftrek-% VenB.	74,50%			100%	
Huidige TCO	6.947,81 EUR			6.779,30 EUR	
TCO per jaar als aangeschaft vanaf 01/07/2023		Verschil t.o.v. huidige TCO		Verschil t.o.v. huidige TCO	
In 2023 (max 100% fiscaal aftrekbaar)	7.360,94 EUR	+ 6%	7.192,43 EUR	+ 6%	
In 2025 (max 75% fiscaal aftrekbaar)	7.526,20 EUR	+ 8%	7.631,84 EUR	+ 13%	
In 2026 (max 50% fiscaal aftrekbaar)	8.187,96 EUR	+ 18%	8.319,12 EUR	+ 23%	
In 2027 (max 25% fiscaal aftrekbaar)	8.937,43 EUR	+ 29%	9.089,03 EUR	+ 34%	
In 2028 (0% fiscaal aftrekbaar)	9.191,14 EUR	+ 32%	9.363,18 EUR	+ 38%	
Jaarlijkse TCO als aangeschaft in 2026	8.695,38 EUR	+ 25%	8.867,42 EUR	+ 31%	
Jaarlijkse TCO als aangeschaft in 2027	9.191,14 EUR	+ 32%	9.363,18 EUR	+ 38%	

Impact werkgeverskost

Voorbeeld evolutie kost: voertuigen met CO₂-uitstoot = 0 g/km




Om de impact van het gewijzigd (para)fiscaal regime aan te tonen, blijven alle andere variabelen dezelfde

Wagen	Hyundai Ioniq	Volvo XC 40
Cataloguswaarde (incl. btw)	40.000 EUR	62.000 EUR
Maandelijkse leaseprijs (incl. btw)	400 EUR	800 EUR
Type motor	Elektrisch	Elektrisch
CO ₂ -uitstoot (WLTP)	0	0
Huidige aftrek-% VenB.	100%	100%
Huidige TCO	4.975,94 EUR	9.484,37 EUR

Vershil t.o.v. huidige TCO

Vershil t.o.v. huidige TCO

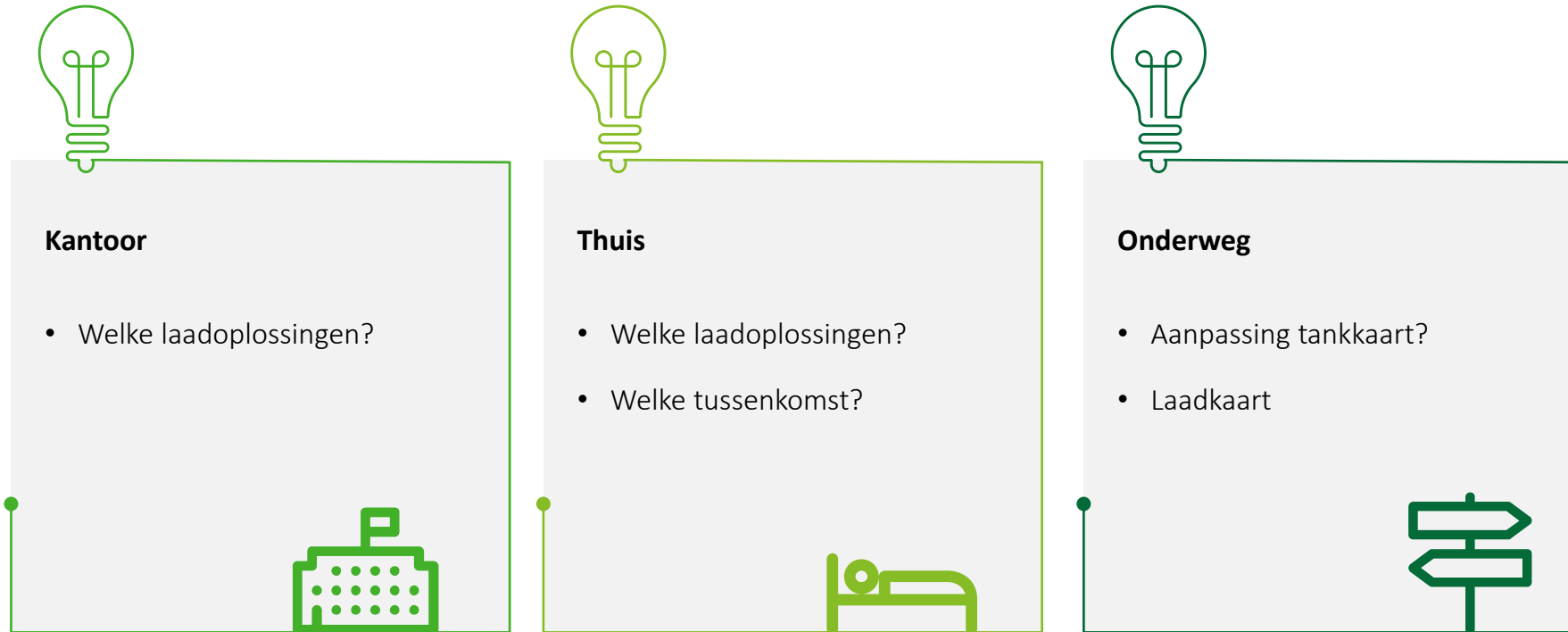
	Hyundai Ioniq	Vershil t.o.v. huidige TCO	Volvo XC 40	Vershil t.o.v. huidige TCO
TCO per jaar als aangeschaft in 2026 (100% fiscaal aftrekbaar)	4.975,94 EUR	+ 0%	9.484,37 EUR	+ 0%
TCO per jaar als aangeschaft in 2027 (95% fiscaal aftrekbaar)	5.015,17 EUR	+ 1%	9.579,95 EUR	+ 1%
TCO per jaar als aangeschaft in 2028 (90% fiscaal aftrekbaar)	5.054,40 EUR	+ 2%	9.675,54 EUR	+ 2%
TCO per jaar als aangeschaft in 2029 (82,50% fiscaal aftrekbaar)	5.113,24 EUR	+ 3%	9.818,92 EUR	+ 4%
TCO per jaar als aangeschaft in 2030 (75% fiscaal aftrekbaar)	5.172,09 EUR	+ 4%	9.962,30 EUR	+ 5%
TCO per jaar als aangeschaft in 2031 (67,50% fiscaal aftrekbaar)	5.230,93 EUR	+ 5%	10.105,68 EUR	+ 7%



Wat zijn de verschillende incentives?

Incentives

Laadstations voor elektrische wagens | Hoe hiermee omgaan als werkgever?



(Para)fiscale behandeling en kostenimplicatie?

Incentives

Laadstations voor elektrische wagens | Ondernemingen

Doelstelling

Installatie van laadstations door ondernemingen aanmoedigen zodat investeringsdruk op het niveau van de overheid daalt



Ondernemingen (PB en VenB.)

Verhoogde kostenaftrek op afschrijvingen voor de installatie van 'nieuwe' 'vaste' 'publiek toegankelijk' 'intelligente' laadstations die lineair over minstens vijf belastbare tijdperken worden afgeschreven.

- **Vast** = permanent in de grond of aan de muur bevestigd (! laadkabels zijn uitgesloten).
- **Publiek toegankelijk** = elke derde moet er gebruik van kunnen maken, ten minste gedurende de gangbare openings-/sluitingstijden van de onderneming.
- **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.
- **Verbod op combinatie met investeringsaftrek**
- **Aftrek**
 - 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** (*)

() De verhoogde aftrek is slechts van toepassing vanaf het AJ verbonden aan het BT in de loop waarvan het oplaadstation operationeel en publiek toegankelijk is. Voor de daaropvolgende AJ 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).*

Incentives

Laadstations voor elektrische wagens | Particulieren

Doelstelling

Installatie van laadstations thuis aanmoedigen zodat investeringsdruk op het niveau van de overheid daalt



Particulieren (PB)

Belastingvermindering voor de aankoop/plaatsing/keuring van een 'intelligent' 'vast' thuislaadstation dat enkel gebruik maakt van groene stroom en goedgekeurd wordt door een erkend keuringsmechanisme. De plaatsing moet gebeuren in of in de onmiddellijk nabijheid van de woning waar de belastingplichtige zijn woonplaats heeft gevestigd op 01/01/AJ. Het laadstation moet aan bepaalde specifieke (technische) vereisten voldoen: zie hiervoor slide 20 (notie 'intelligent'). ! Een door de belastingplichtige zelf geplaatst laadstation komt niet in aanmerking.

- 45 % in 01/09/2021 – 31/12/2022
- 30 % in 01/01/2023 – 31/12/2023
- 15 % in 01/01/2024 – 31/08/2024

Vanaf 01/01/2022 bedraagt het maximum 1.750 EUR per laadstation en per belastingplichtige. Vanaf 01/01/2023 bedraagt dit maximum 8.000 EUR voor bidirectionele laadstations beperkt tot de Synergrid C10/26-lijst.

De belastingvermindering kan slechts één keer worden verleend voor de uitgaven die tijdens het belastbare tijdperk werkelijk zijn betaald (! opgelet met betalingen die gespreid worden over 2 belastbare tijdperken).

Verbod op combinatie met investeringsaftrek.



Voor de aangiften die moeten ingediend worden vanaf 01/01/2023 moeten de volgende **documenten als bijlage toegevoegd worden**: de factuur voor de plaatsing van het laadstation (met vermelding van het adres waarop het laadstation is geplaatst) én het keuringsattest (AREI-attest). Daarnaast moeten volgende **documenten ter beschikking worden gehouden van de administratie**: betalingsbewijs van uitgaven voor plaatsing, facturen voor uitgaven die voor de belastingvermindering in aanmerking komen en de bewijsstukken waaruit blijkt dat het een intelligent laadstation betreft en er enkel groene stroom gebruikt wordt.

Incentives

Laadstations voor elektrische wagens | Aandachtspunten bij toepassing van de gewone éénmalige investeringsaftrek

Verhoogde kostenaftrek (zie slide 20) versus investeringsaftrek

Indien niet voldaan is aan alle voorwaarden voor de verhoogde kostenaftrek, kan eventueel toepassing gemaakt worden van de gewone éénmalige investeringsaftrek (mits voldaan is aan alle voorwaarden terzake)



Ondernemingen (PB en VenB.)

De gewone éénmalige **investeringsaftrek** (i.t.t. de hiervoor besproken verhoogde kostenaftrek) kan worden toegepast door kleine vennootschappen die investeren in nieuwe laadstations die in België worden gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid en die afschrijfbaar zijn over ten minste drie jaar (+ formulier 275U).

Het toepasselijk **percentage** voor investeringen vanaf 01/01/2023 bedraagt 8 %.

In antwoord op een aantal **parlementaire vragen** (*) werd verduidelijkt wanneer deze investeringsaftrek al dan niet kan worden toegepast:

- **Toegestaan** = wanneer een laadstation geplaatst wordt *in* het bedrijfsgebouw (wellicht geldt dit ook voor een laadstation dat is geïnstalleerd op het bedrijfsterrein of binnen de omheining van de onderneming).

Deze laadstations mogen gebruikt worden voor het opladen van elektrische wagens die eigendom zijn van, of door de vennootschap ter beschikking gesteld worden aan, werknemer(s)/bedrijfsleider(s) en voor het opladen van elektrische wagens die eigendom zijn van klanten tijdens de periode van het bezoek aan de onderneming.

- **Uitgesloten** = wanneer een laadpaal geïnstalleerd wordt bij een werknemer of bedrijfsleider thuis (zelfs als de werkelijke bedrijfszetel zich daar bevindt of als de bedrijfskantoren daar gevestigd zijn).

(*) Vraag en Antwoord Kamer, 2021-22, nr.55-069, 170 & Vraag en Antwoord Kamer, 2020-21, nr.55-084, 153.

Incentives

Koolstofemissievrije vrachtwagens en tank- en laadinfrastructuur | Ondernemingen

Doelstelling



Aankoop van koolstofemissievrije vrachtwagens en aanmoedigen van investering in bijhorende laad-/tankinfrastructuur (waterstof en elektrisch)

Ondernemingen (PB en VenB.)

Tijdelijk extra verhoogde investeringsaftrek voor volgende 'nieuwe' investeringen die in België worden gebruikt voor de uitoefening van de beroepswerkzaamheid:

- koolstofemissievrije vrachtwagens (*),
- bijhorende elektrische laadinfrastructuur,
- installatie van tankinfrastructuur voor blauwe, groene of turquoise waterstof.

Aftrek

- 35 % in 2022 en 2023
- 29,50 % in 2024
- 24 % in 2025
- 18,50 % in 2026
- 13,50 % vanaf 2027

! Verbod op combinatie met verhoogde kostenaftrek voor publiek toegankelijke laadstations.

Worden o.a. **uitgesloten**: ondernemingen met achterstallige schulden bij de RSZ, ondernemingen in moeilijkheden (op laatste dag BT waarin VA zijn verkregen of tot stand gebracht), ... Cumul met aanvraag gewestelijke steun is in principe niet mogelijk.

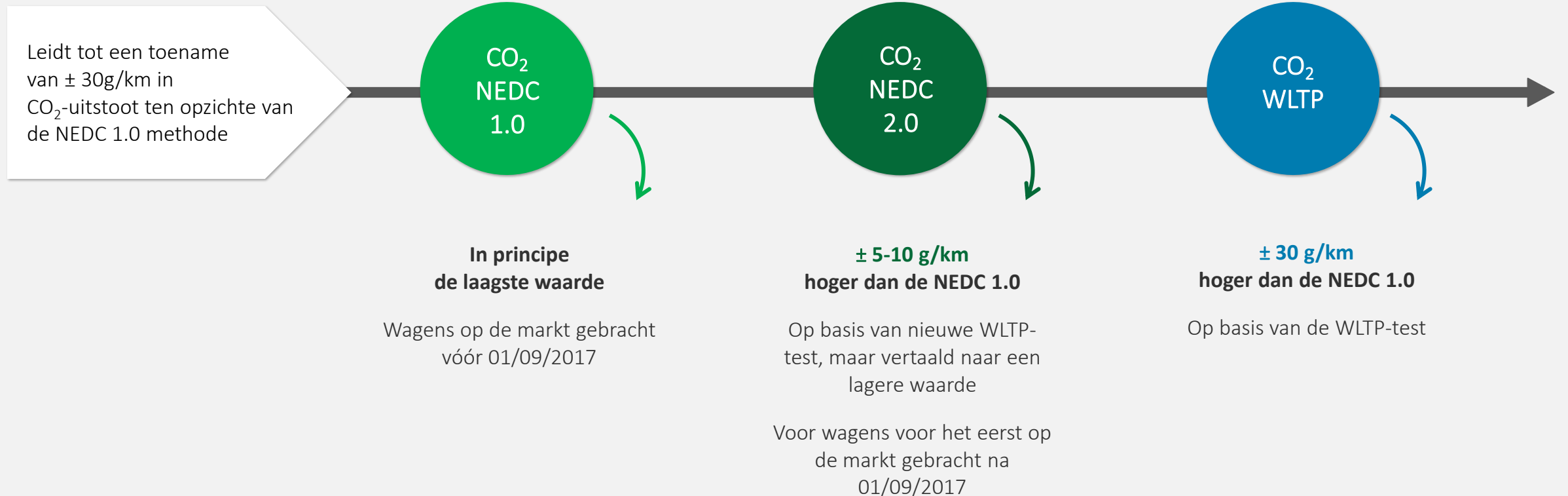
(*) Onder 'vrachtwagen' wordt verstaan iedere vrachtwagen, aanhangwagen- of opleggetrekker van categorie N1, N2 of N3, zoals gedefinieerd in het Technisch reglement voertuigen en die bij de inschrijving onder de code 'CV = vrachtwagen' of 'TR = trekker' worden gekwalificeerd.



Wat is de impact voor de werknemers?

Impact werknemers

NEDC/WLTP



Impact werknemers

Ongewijzigde regels | NEDC/WLTP en voordeel alle aard (*)

NEDC/WLTP: welke CO₂-uitstoot?

Naargelang inschrijvingsdatum voertuig:

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

Voordeel alle aard: huidig regime blijft ongewijzigd

Geen wijzigingen in de berekeningsmethode voor het VAA

Voordeel alle aard =

$6/7 \times \text{cataloguswaarde} \times \text{CO}_2\text{-coëfficiënt (volgens brandstoftype)} \times \text{leeftijdscoefficiënt}$

De CO₂-coëfficiënt evolueert echter 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 interne verbrandingsmotoren en (bepaalde) hybride modellen.



(1) COC = certificate of conformity (gelijkvormigheidsattest)

(2) Gezien de NEDC-waarde doorgaans lager is, zal voor de NEDC-waarde gekozen worden

Impact werknemers

Thuis elektriciteit tanken: bijkomend belastbaar VAA?



Vanaf 2026 kan de forfaitaire kostenaf trek voor woon-werkverkeer van 0,15 EUR/km alleen nog toegepast worden voor:

- Voertuigen zonder CO₂-uitstoot
- Voertuigen die onder de grandfathering-regeling vallen
- Voertuigen die onder het uitdoofscenario vallen waarvoor nog tot AJ 2028 kosten in aftrek kunnen gebracht worden



Impact werknemers

Thuis elektriciteit tanken: bijkomend belastbaar VAA?

Werkgever stelt wagen ter beschikking & laadpaal of home charger bij werknemer thuis

Administratieve tolerantie (1) wanneer 3 voorwaarden cumulatief voldaan zijn:

1. Werkgever stelt homecharger/laadpaal ter beschikking (2)
2. Homecharger/laadpaal = smart (communiceren van verbruik aan de werkgever)
3. Car policy moet voorzien in terugbetaling van de 'getankte' elektriciteit

**Slechts één VAA
voor wagen én elektriciteit**

Werknemer voorziet zelf laadpaal/ homecharger en krijgt de thuis getankte elektriciteit terugbetaald

Indien niet aan de drie hiernaast vermelde voorwaarden voldaan is

Dienstverplaatsing (belastingvrije terugbetaling KEWG

Woon-werk Bijdrage werkgever, beperkt vrijstelbaar tot 430 EUR (AJ2023) indien men opteert voor forfait

Privéverplaatsingen Bijkomend VAA



Ter info: verworpen uitgave voor de werkgever % VAA

(idem systeem niet-elektrische wagens)

Zonder tank-/laadkaart	Met tank-/laadkaart
17 %	40 %



(1) *Vraag en Antwoord Kamer 2020-21, nr. 55-060, 159 & Integraal Verslag Kamercommissie Financiën, 16 februari 2022, nr. CRIV 55 COM 701, 20*

(2) *Wanneer meerdere gezinsleden een elektrische bedrijfswagen ter beschikking hebben, dan mogen alle gezinsleden gebruik maken van eenzelfde laadpunt op voorwaarde dat de laadkosten van elke bedrijfswagen afzonderlijk op een verifieerbare wijze kunnen worden vastgesteld (Vraag en Antwoord Kamer 2022-23, nr. 55-099, 144)*

Impact werknemers

Thuis elektriciteit tanken: bijkomend belastbaar VAA?

Wordt een laadpaal - ter beschikking gesteld door de werkgever - belast bij de werknemer volgens de Dienst Voorafgaande Beslissingen (DVB)?

Neen, dit wordt geacht in het aangerekende VAA van de wagen te zitten.



Voordeel in natura aangerekend op het einde van de leaseperiode?

	DVB	RSZ
Laadpaal wordt weggenomen	Geen VAA	Geen VAA
Laadpaal wordt niet weggenomen	Geen VAA*	Geen VAA (?)

- o.a. Voorafgaande beslissing 2020.2029 d.d. 15/12/2020

Kan de werkgever de werknemer verplichten om de laadpaal over te nemen?

Neen, dit druist in tegen de arbeids-overeenkomstenwet aangezien dit de werknemer kan belemmeren om ander werk te zoeken.



Hoe de transitie maken naar een futureproof mobiliteitsbeleid?

Futureproof mobiliteitsbeleid

Bedrijfsfiets

Bedrijfsfiets	
Kost/uitgaven	<ul style="list-style-type: none">• Bedrijfsfiets: klassieke fiets, plooi-fiets, elektrische fiets, speedpedelec, mountainbike, ...• Tevens mogelijk voor ondersteuning woon-werkverkeer met de fiets: fietsenstalling, helmen, fietsslots, ...
Voorwaarde	<p>Voor de werknemer Regelmatig gebruik van de fiets voor woon- en werkverplaatsingen</p> <p>Voor de werkgever Aanbeveling om fietspolicy in te voeren (bv. X-aantal dagen W-W)</p>
Fiscaal	<p>Personenbelasting</p> <ul style="list-style-type: none">• Vrijgesteld van belastingen voor privé-gebruik onder voorwaarde van regelmatig woon-werkverkeer• Cumul mogelijk met bedrijfswagen/abonnement openbaar vervoer• Cumul mogelijk met fietsvergoeding woon-werkverkeer (0,27 EUR/km) <p>Vennootschapsbelasting</p> <ul style="list-style-type: none">• Tot en met AJ 2021: fiscale aftrekbaarheid van 120 %• Vanaf AJ 2021 (voor boekjaren die starten vanaf 01/01/2021): fiscale aftrekbaarheid van 100 %
Sociaal	<ul style="list-style-type: none">• Vrijgesteld van sociale zekerheidsbijdragen voor privé-gebruik onder voorwaarde van regelmatig woon-werkverkeer• Cumul mogelijk met bedrijfswagen/abonnement openbaar vervoer• Cumul mogelijk met fietsvergoeding woon-werkverkeer (0,27 EUR/km)



Futureproof mobiliteitsbeleid

Bedrijfsfiets | Voorbeeld



Elektrische fiets • 20 km woon-werk (enkel) • Afschrijving op 3 jaar

Werkgever	EUR	EUR
Aankoopprijs (2.500 EUR incl. btw)	2.500,00	2.500,00
Onderhoudskost (100 EUR incl. btw) * 3	+ 300,00	+ 300,00
Aftrekbare btw	0	0
<i>Fietsvergoeding (0,24 EUR * 20 km * 2 * 231d) * 3</i>	<i>+ 6.652,80</i>	<i>+ 0,00</i>
Belastingbesparing VenB.	2.363,20	700,00
Netto kostprijs werkgever (= na belastingen)	7.089,60	2.100,00

Werknemer	EUR	EUR
Besparing aankoop fiets en onderhoud	2.800	2.800
<i>Fietsvergoeding (0,24 EUR * 20 km * 2 * 231d) * 3</i>	<i>+ 6.652,80</i>	<i>+ 0,00</i>
Netto werknemer	9.452,80	2.800,00

RATIO 133,33 % 133,33 %

Futureproof mobiliteitsbeleid

Mobiliteitsbudget | Oude regeling (t.e.m. 31/12/2021)

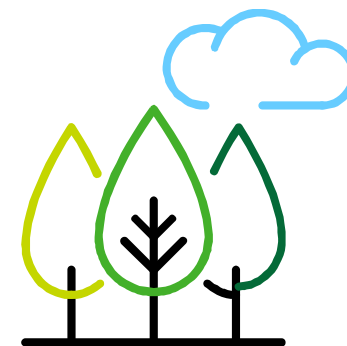
	Mobiliteitsbudget
Bedrag	'Total Cost of Ownership' (TCO) = Totale kost van de bedrijfswagen in hoofde van de werkgever
Voorwaarde	<p>Voor de werkgever</p> <ul style="list-style-type: none">• Invoering behoort tot de uitsluitende beslissingsbevoegdheid van de werkgever• Minstens 36 maanden een bedrijfswagen ter beschikking hebben gesteld aan minstens één werknemer (uitzondering voor startende werkgevers die nog geen 36 maanden actief zijn) <p>Voor de werknemer</p> <ul style="list-style-type: none">• Niet verplicht om erop in te gaan• Minstens 12 maanden in de 36 maanden voor aanvraag een bedrijfswagen ter beschikking hebben (of recht hebben op een bedrijfswagen), waarvan minstens 3 maanden onafgebroken voor aanvraag
Formaliteiten	<p>Voor de werkgever</p> <p>Mobiliteitsrekening creëren op naam van werknemer (= een gegevensdatabank waarin de werkgever het mobiliteitsbudget registreert en beheert)</p>
Besteding	<ul style="list-style-type: none">• Pijler 1: milieuvriendelijkere bedrijfswagen• Pijler 2: alternatieve vervoersmiddelen (fiets, autodelen, openbaar vervoer, ...) en huisvestingskosten• Pijler 3: restsaldo (cash) - vrij te besteden



Futureproof mobiliteitsbeleid

Mobiliteitsbudget | Oude regeling (t.e.m. 31/12/2021)

		Mobiliteitsbudget		
		Pijler 1	Pijler 2	Pijler 3
Fiscaal	Personenbelasting	Belast op forfaitair voordeel alle aard van de nieuwe wagen	Belastingvrij indien woon-werk	Belastingvrij
	Vennootschapsbelasting	Huidige fiscaliteit toegepast op de nieuwe wagen	100 % aftrekbaar	100 % aftrekbaar
Sociaal		Solidariteitsbijdrage berekend op de nieuwe bedrijfswagen ten laste van de werkgever	Vrijgesteld	Bijzondere bijdrage van 38,07 % ten laste van de werknemer



Futureproof mobiliteitsbeleid

Mobiliteitsbudget | Nieuwe regeling (vanaf 01/01/2022)

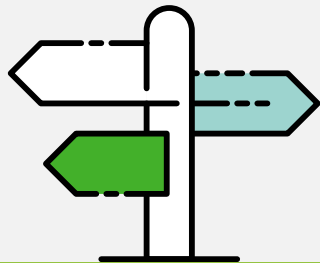
Aanpassingen vanaf	Algemeen	Pijler 1 Milieuvriendelijke bedrijfswagen	Pijler 2 Duurzame vervoersmiddelen en huisvesting	Pijler 3 Cash
1 januari 2022	<ul style="list-style-type: none"> Bepaling TCO budget <ul style="list-style-type: none"> Formule? Min.: 3.000 EUR Max. 1/5de brutoloon (met 16.000 EUR als absoluut maximum) Afschaffing wachttijd voor werknemers Mogelijkheid om kosten m.b.t. gebruik van de bedrijfswagen voor beroepsdoeleinden af te trekken, op voorwaarde dat de kosten voor verplaatsingen voor beroepsdoeleinden bovenop het mobiliteitsbudget aanvullend worden vergoed 	-	Uitbreiding mogelijkheden: <ul style="list-style-type: none"> Toevoeging van zachte mobiliteitsoplossingen (vb. uitbreiding uitrusting, fietslening, ...) Uitbreiding huisvestigingskosten Openbaar vervoer voor familieleden Parkeerkosten gerelateerd aan gebruik openbaar vervoer (vb. B-parkings) Uitbreiding vergoeding woon-werk verkeer ... Verplicht aanbod in pijler 2	-
1 januari 2026	-	Enkel nog koolstofemissievrije voertuigen	Enkel nog koolstofemissievrije voertuigen	-

Futureproof mobiliteitsbeleid

Mobiliteit integreren in uw verloningsbeleid

Mobiliteit is geen verhaal op zichzelf maar kan mee geïntegreerd worden in de totaliteit van het verloningsbeleid van de onderneming.

Onderdeel van flexverloning.

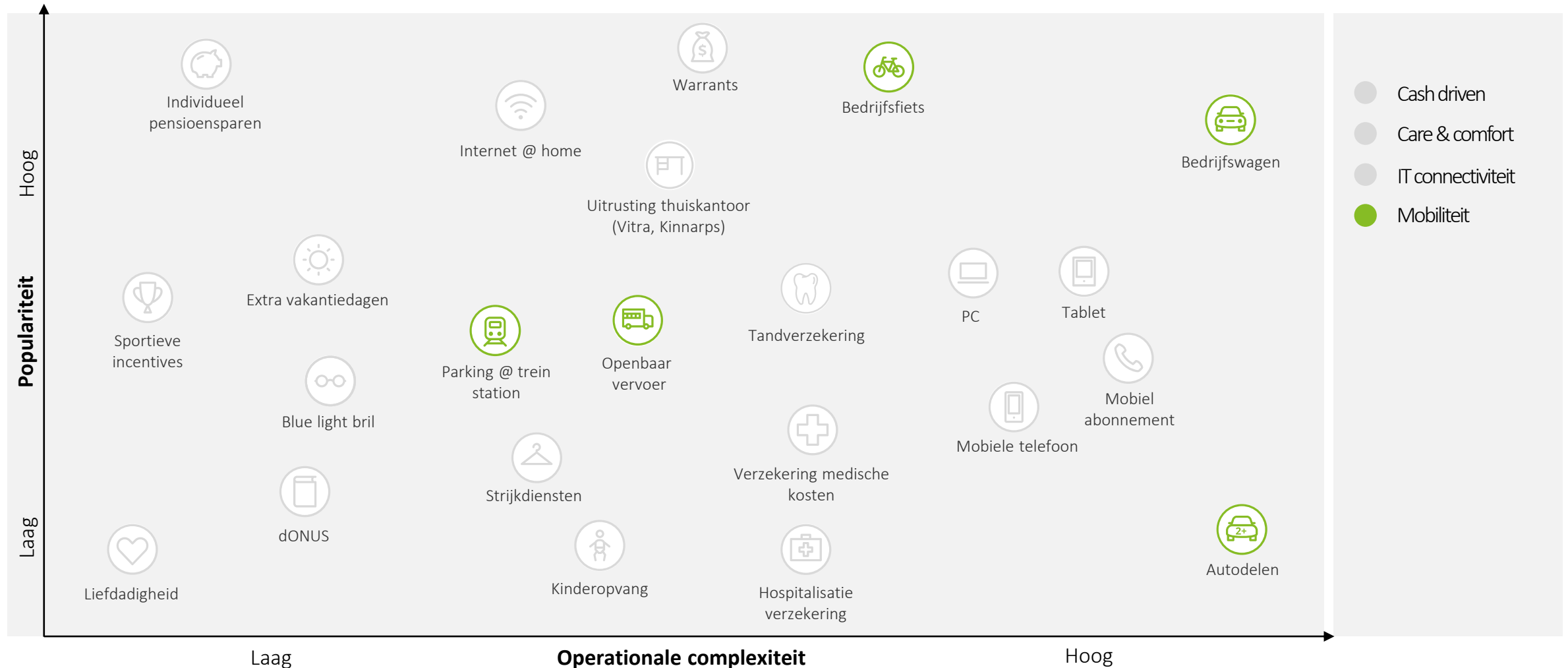


Flexibele verloningsoplossingen dragen bij aan ...



Futureproof mobiliteitsbeleid

Flexibel verlonen | Cafetariaplan: keuzemogelijkheden



Futureproof mobiliteitsbeleid

Flexibel verlonen | Multimodale mobiliteit

Top 24

Elk jaar maken wij een ranking van de voor ondernemingen én werknemers meest interessante aangeboden alternatieve verloningsvormen.

Daar waar bij een loonsverhoging met een loonkost van 100 EUR voor de werkgever (na de verrekening van het belastingvoordeel), de werknemer slechts 43,12 EUR ontvangt, kan de **toekenning van een bedrijfsfiets een netto-voordeel** van maar liefst **133,33 EUR** opleveren, indien we theoretisch uitgaan van eenzelfde kost van 100 voor de werkgever.

https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/be/Documents/Accountancy/NL/Actualiteiten/2021/Digital_2021_Top24_Verloningstechnieken.pdf

Nr.	Voordeel	Ratio
1	Geschenken voor Nieuwjaar	161,33 %
2	Elektrische wagen	142,00 %
3	Laptop + randapparatuur (printer, scanner, luidsprekers, software)	139,20 %
4	Tablet	137,98 %
5	Abonnement mobiele data of internet@home	135,66 %
6	Innovatiepremie	133,33 %
7	Kostenvergoeding	133,33 %
8	Geschenken voor huwelijk werknemer	133,33 %
9	Bedrijfsfiets	133,33 %
10	Smartphone met telefoonabonnement en mobiele internetverbinding	128,67 %
11	Speedpedelec met aankoopoptie 15 %	116,03 %
12	Geschenken voor verjaardag werknemer (2 bioscoopticketten)	107,68 %
13	Maaltijdcheques	104,86 %
14	Hospitalisatieverzekering	100,00 %
15	Geschenken voor jubileum onderneming	100,00 %
16	Groepsverzekering	96,45 %
17	Ecocheques	94,34 %
18	Wagen - diesel	88,94 %
19	Loonbonus CAO 90	87,15 %
20	Winstpremie	80,84 %
21	Tussenkost woon-werkverkeer	70,66 %
22	Kinderbijslag (1 kind ten laste)	62,00 %
23	Warranten	58,46 %
24	Terugbetaling individueel pensioensparen	56,95 %

versus



Loonsverhoging

43,12 %

Futureproof mobiliteitsbeleid

Goede afspraken maken goede vrienden!

Een weldoordacht mobiliteitsbeleid voorkomt onaangename verrassingen, onvoorziene kosten en discussies met de sociale inspectie en/of fiscus. Vertaal dit in een duidelijke mobiliteitspolicy die transparant gecommuniceerd wordt naar uw medewerkers.

- Wie komt in aanmerking voor wat?
- Brandstof, opladen, ...
- Privégebruik: (on)beperkt?
- Verkeersovertredingen
- Kosten bij schade, wat bij diefstal?
- Wat bij (langdurige) afwezigheid, functiewijziging of vertrek?
- Gebruik ... als een voorzichtig en redelijk persoon
- ...



Your mobility team

Get in touch

DELOITTE PRIVATE | ACCOUNTANCY & ADVISORY
TAX & LEGAL

West

Sofie Matthys
Director
smatthys@deloitte.com

Valerie Devos
Director
vdevos@deloitte.com

Tine Maes
Manager
tinmaes@deloitte.com

North-East

Jolien Costermans
Senior consultant
jocostermans@deloitte.com

Emilie Ickroth
Senior Manager
eickroth@deloitte.com

Naomi Van Puymbroeck
Manager
nvanpuymbroeck@deloitte.com

Center-South

Sandra Romagnolo
Director
sromagnolo@deloitte.com

Marie-Eve Comblen
Senior manager
mcomblen@deloitte.com

Baptiste Vasseur
Senior manager
bvasseur@deloitte.com

Deloitte.

Private

Accountancy & Advisory

ACCOUNTING & REPORTING TAX & LEGAL
M&A & FINANCE STRATEGY & PERFORMANCE

The content and the layout of this presentation are the exclusive property of Deloitte Accountancy* (hereafter “Deloitte”) and/or its employees, and are protected by copyright and other relevant intellectual property right laws and conventions. Absolutely no reproduction in any form or via any medium is allowed without Deloitte’s express permission.

This publication was drawn up in general terms and therefore cannot be depended on for specific situations.

Although Deloitte verifies the reliability of the information given, such information is general and Deloitte may under no circumstances be held liable for possible errors that might occur as a result of the use or the interpretation of this information without the assistance of Deloitte.

The information that is contained in this publication is based on the law, regulations, case-law, specific cases, rulings and other sources that exist at the time of the presentation. Consequently, subsequent changes in or to the foregoing (about which Deloitte bears no responsibility to inform the reader/user) can invalidate the information contained in the presentation.

Application of the principles contained in the publication will depend on the specific applicable circumstances, and we advise you to request professional advice before taking or refraining from any action on the basis of the content of this publication. Deloitte would be happy to assist the reader/user by advising him on how to apply these principles in specific situations. Deloitte accepts no duty of due care or liability for any loss caused to a person who takes or refrains from any action as a result of any information contained in this publication.

About Deloitte

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 Private is the brand under which firms in the Deloitte network provide services to privately owned entities and high-net-worth individuals.

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.