



Vergroening van het bedrijfswagenpark

Bijgewerkt tot en met april 2024

Accountancy & Advisory

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

Inhoud

- Intro
- Wat is de impact op de werkgeverskost?
- Wat zijn de verschillende incentives?
- Wat is de impact voor de werknemers?
- 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 CO₂-emissie
tegen 2030

Zero-emissie bedrijfswagens vanaf 2026

Flexibeler en vereenvoudigd
mobilitetsbudget



Werkgevers

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

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



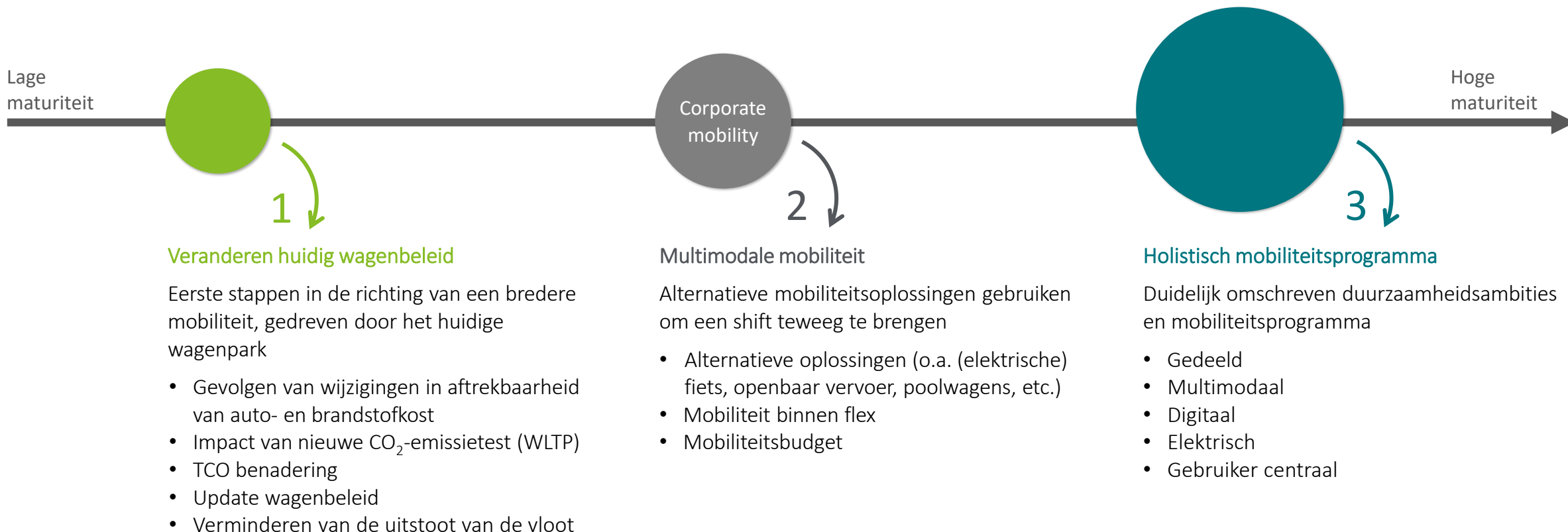
Innovators

Nieuwe technologieën leiden tot
nieuwe mobiliteitsoplossingen

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

De werkgever

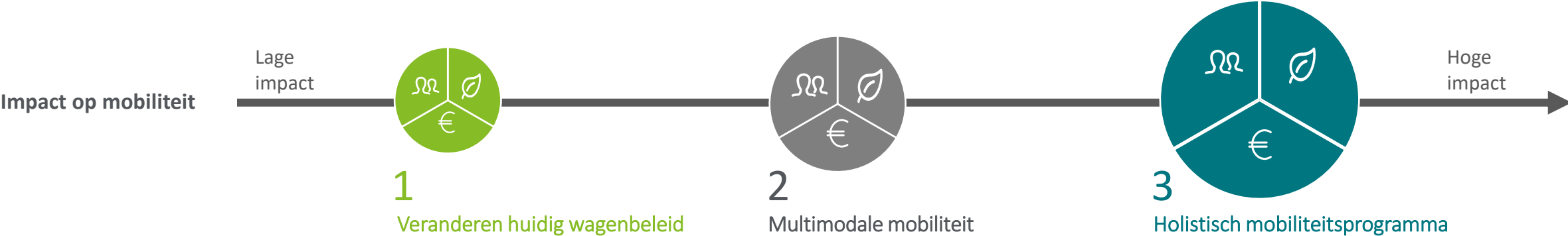
Op vlak van mobiliteitsoplossingen, kunnen we 3 groepen onderscheiden ...



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		Toename keuze en flexibiliteit		Verhoogde tevredenheid van werknemers
	Duurzaamheid		Minder kilometers per wagen		Daling CO ₂ -uitstoot
	Kost		Verminderd brandstofverbruik		Blijf wetgevende aanpassingen voor

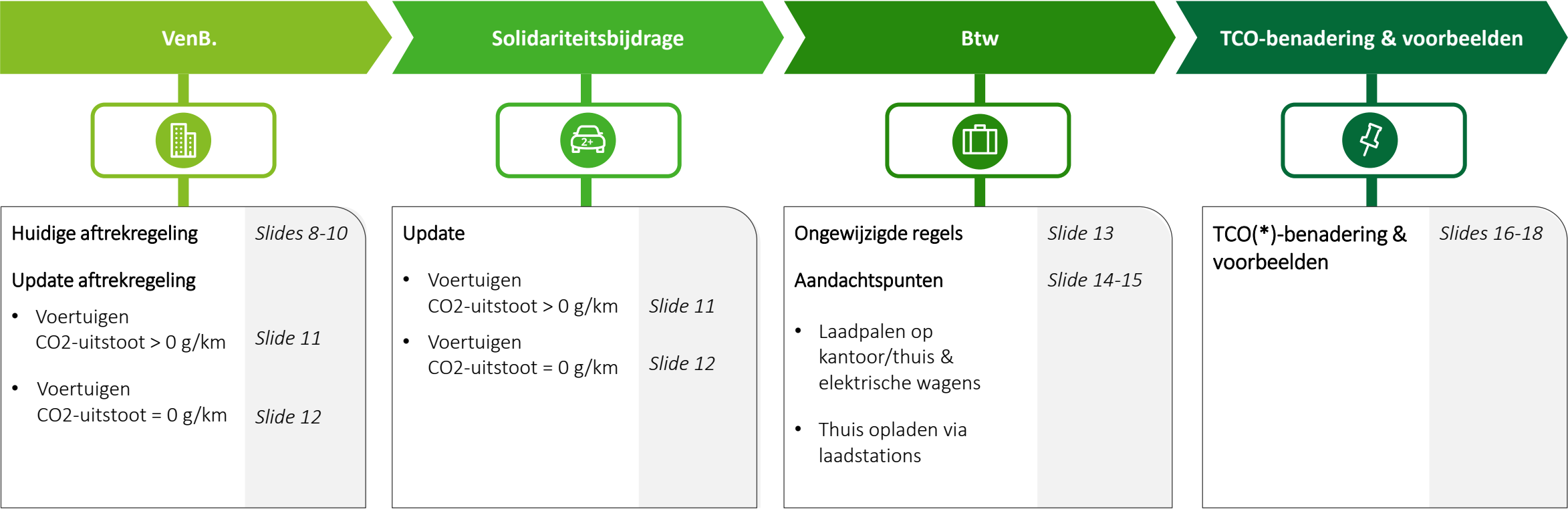


Marktobservaties: de toenemende impact die tijdens het mobiliteitstraject kan worden bereikt, spoort werkgevers aan om een holistisch mobiliteitsprogramma te ontwikkelen en te implementeren.

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, LPG, biobrandstof, ...) = 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 (cf. *infra*):

- 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

Overgangsmaatregel 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

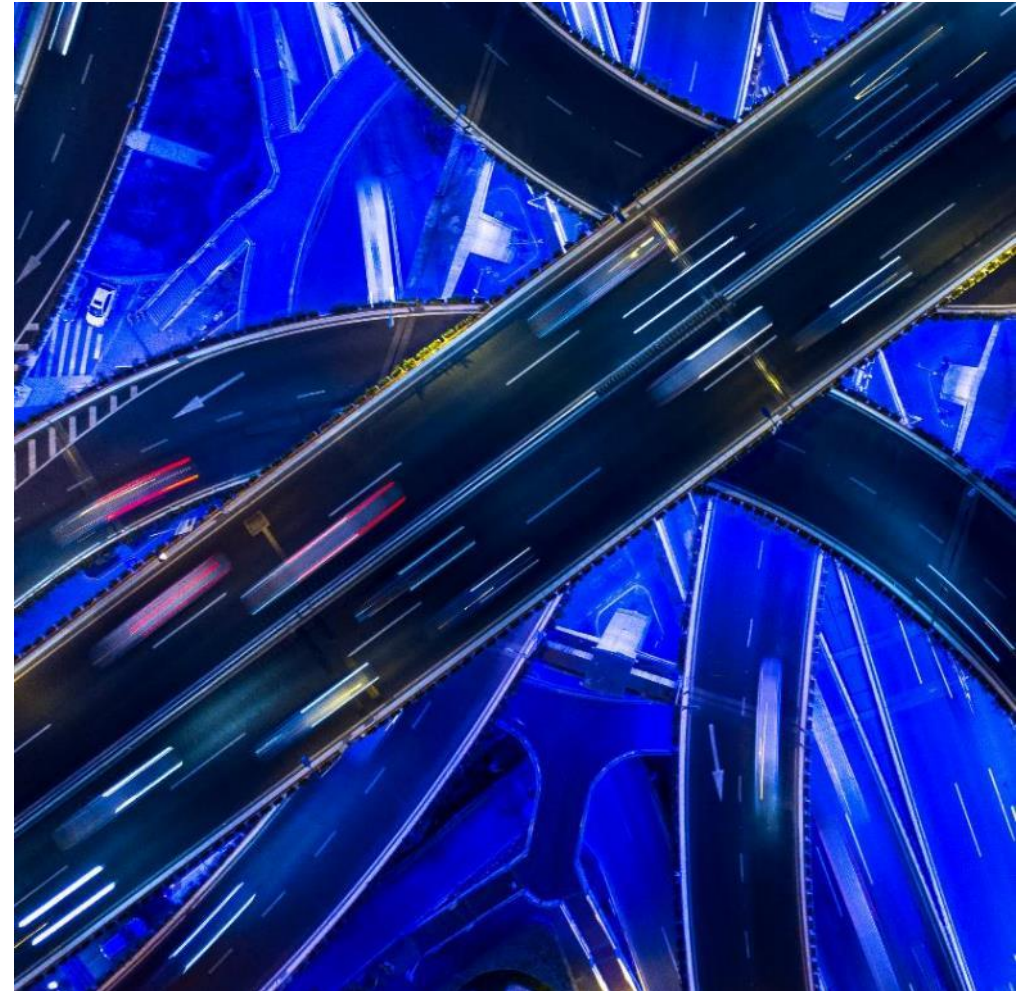
Impact werkgeverskost

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. | Update aftrekregeling (in functie van datum van aanschaffing)



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 ≥ 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 aftrekregeling

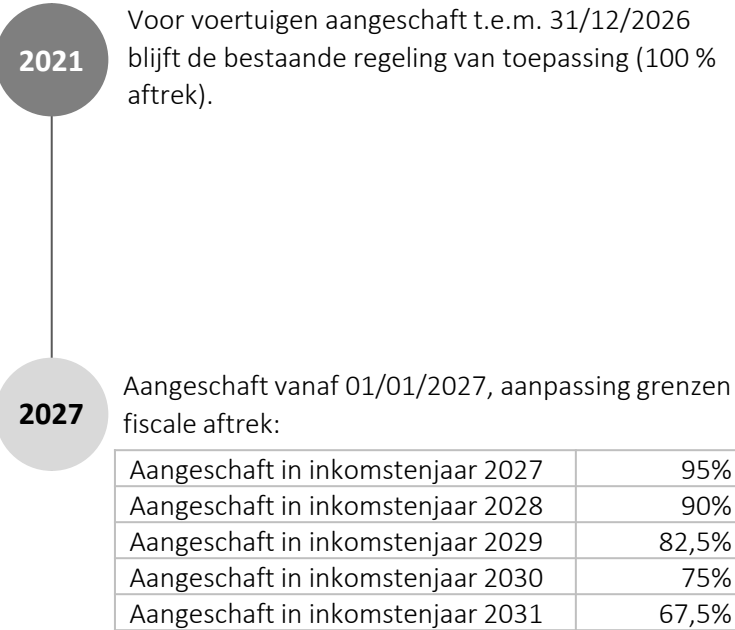


Voertuigen met CO₂-uitstoot = 0 g/km omvatten:

- 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!

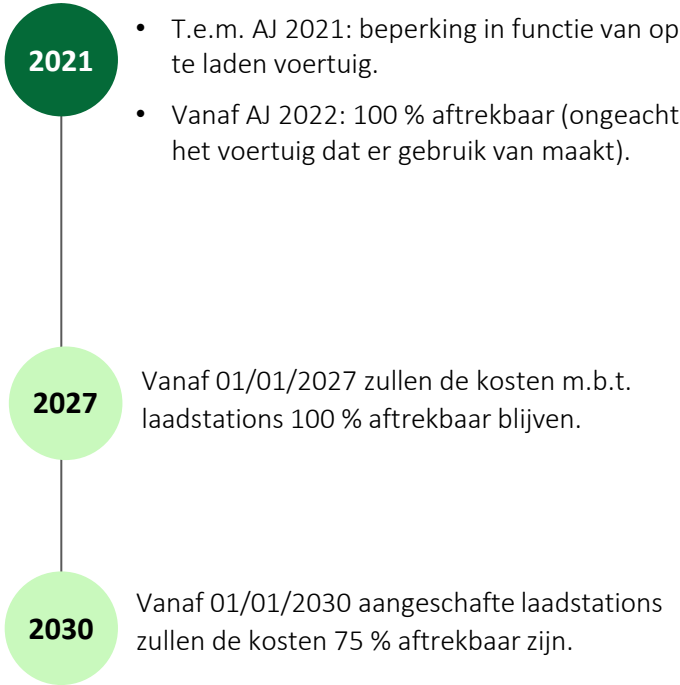
Impact aftrekbaarheid VenB.



Impact solidariteitsbijdrage



Impact laadstations



Impact werkgeverskost

Btw | Ongewijzigde regels

Gemengd gebruikte wagen ZONDER vergoeding voor privégebruik door gebruiker



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



Gemengd gebruikte wagen MET vergoeding voor privégebruik (*) door gebruiker

50 % recht op aftrek
(aankoop/huur wagen, brandstof, kosten voor onderhoud & herstellingen, ...)

Geen jaarlijkse herziening

**btw op vergoeding ('verhuur') =
btw op 'normale waarde'**

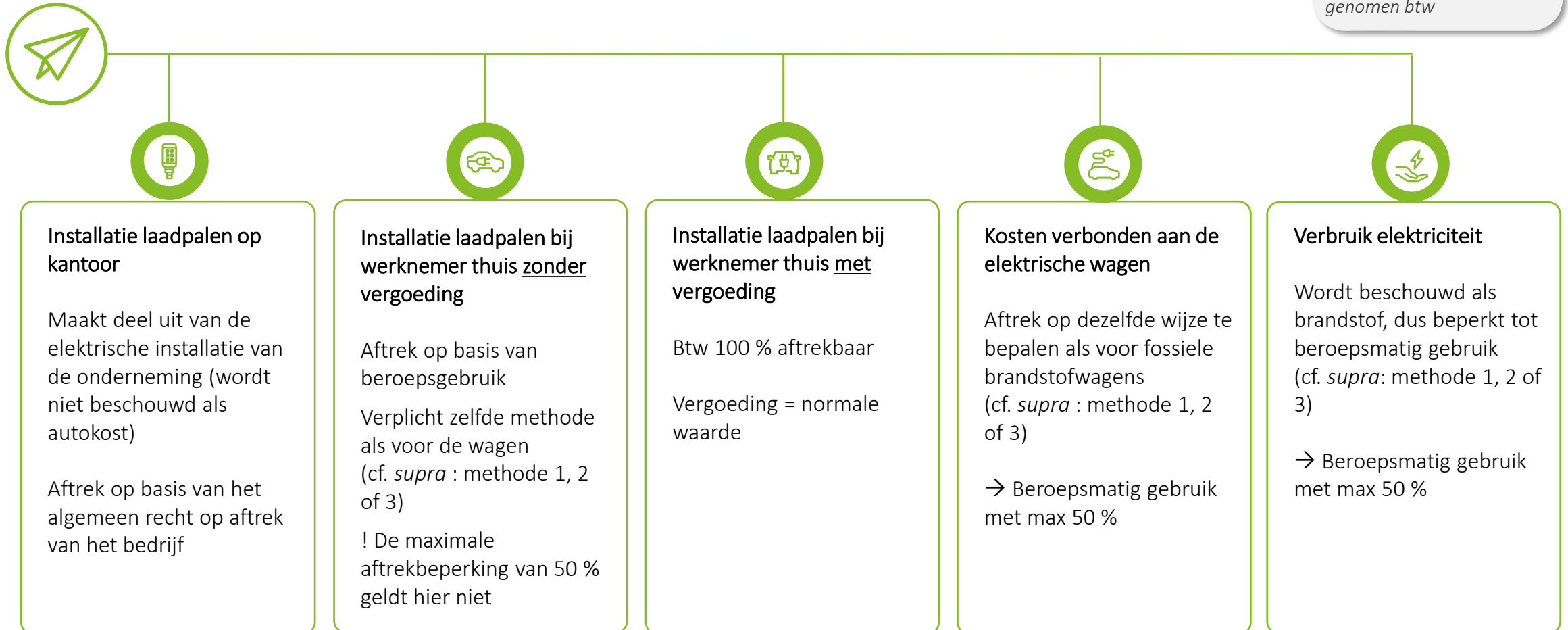
(*) Vergoeding voor privégebruik

- Betaling van een geldsom
- Vermindering van het nettoloon van de gebruiker (! een vermindering van het brutoloon (cf. sommige cafetaria-plannen) wordt niet beschouwd als vergoeding)
- Het debiteren van de rekening-courant

Impact werkgeverskost

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

! Opgelet indien de laadpaal de onderneming verlaat:
naargelang de situatie te bekijken of er een regularisatie nodig is van de oorspronkelijk in aftrek genomen btw



Impact werkgeverskost

Btw | Thuis opladen via laadstations: werknemer ontvangt een laadpas waarvan de werkgever maandelijks de afrekening krijgt

Rechtstreekse tussenkomst door de werkgever ('split billing')

- eMP (e-mobility service provider) verricht louter een (administratieve) dienst, maar komt niet tussen in de terugbetaling
- Opsplitsing van de energiefactuur via slimme laadpaal
- Energieleverancier factureert de laadkosten rechtstreeks aan werkgever

→ max 50 % **recht op aftrek** volgens het beroepsgebruik - cf. *supra*: methode 1, 2 of 3

Terugbetaling door eMP in naam en voor rekening van de werkgever

- eMP verricht een (administratieve) dienst én komt tussen in de terugbetaling
- eMP schiet een som voor aan de werknemer (verbruikte elektriciteit incl. btw), in naam en voor rekening van de werkgever
- eMP factureert voormelde som aan de werkgever zonder btw (voorschot)

→ de betaalde **btw** door de werknemer is een kost voor de werkgever

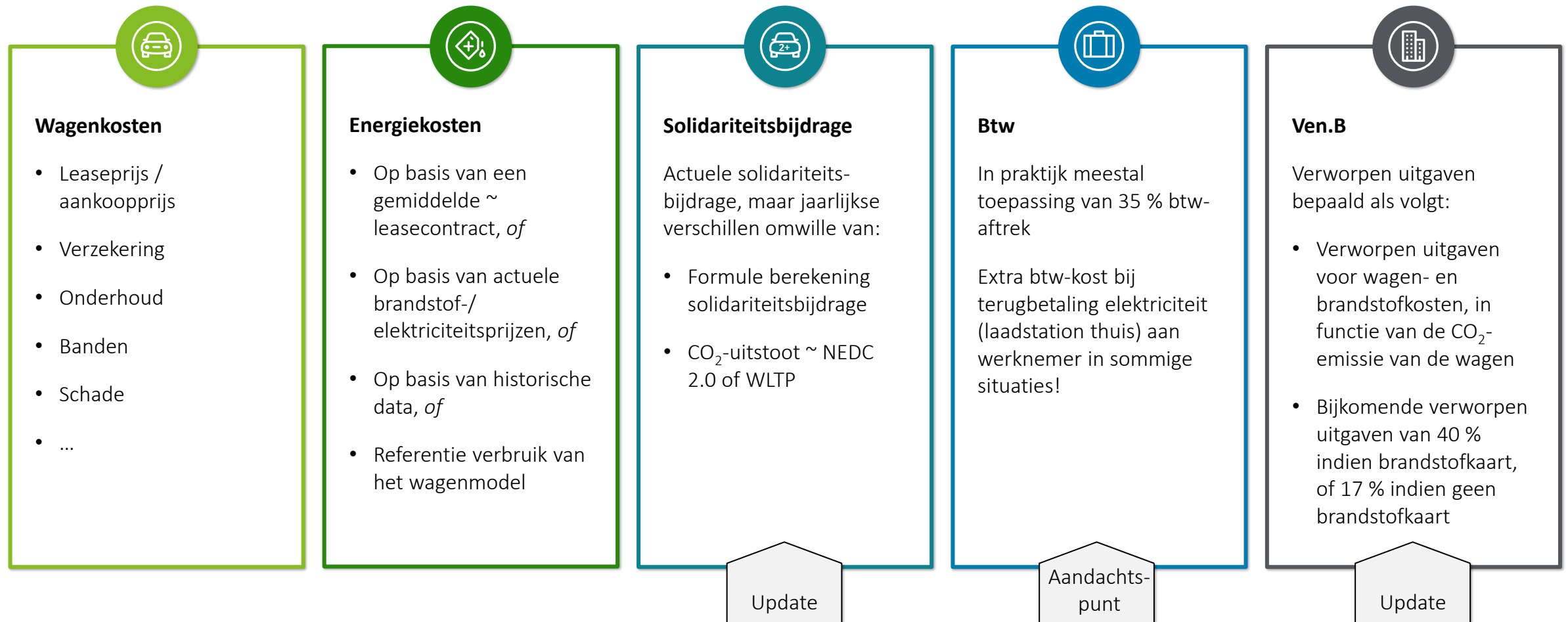
Terugbetaling door eMP in eigen naam en voor eigen rekening

- eMP verricht geen dienst, enkel een levering van elektriciteit
- eMP koopt elektriciteit aan bij de werknemer (verbruikte elektriciteit incl. btw) én verkoopt deze door aan de werkgever met btw

→ de betaalde btw door de werknemer wordt verhoogd met 21 % btw
→ max 50 % **recht op aftrek** volgens het beroepsgebruik - cf. *supra*: methode 1, 2 of 3
→ dubbele btw-kost voor de werkgever

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				Toyota C-HR			
Cataloguswaarde (incl. btw)	€ 30.000				€ 51.300			
Type motor	Benzine				Hybride benzine			
CO ₂ -uitstoot (WLTP)	125				19			
Huidige aftrek-% VenB.	60,63%				100%			
TCO per jaar als aangeschaft vanaf 01/07/2023		Verschil t.o.v. huidige netto TCO			Verschil t.o.v. huidige netto TCO			
Huidige netto TCO	In 2024 (max 100% fiscaal aftrekbaar)	€ 7.869,75			€ 7.016,86			
	In 2025 (max 75% fiscaal aftrekbaar)	€ 8.071,18	3%		€ 7.651,51	9%		
	In 2026 (max 50% fiscaal aftrekbaar)	€ 8.727,68	11%		€ 8.585,06	22%		
	In 2027 (max 25% fiscaal aftrekbaar)	€ 9.691,80	23%		€ 9.718,22	38%		
	In 2028 (0% fiscaal aftrekbaar)	€ 10.155,90	29%		€ 10.323,48	47%		
Jaarlijkse netto TCO als aangeschaft in 2026		€ 9.165,57	16%		€ 9.411,26	34%		
Jaarlijkse netto TCO als aangeschaft in 2027		€ 9.769,85	24%		€ 10.131,32	44%		

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

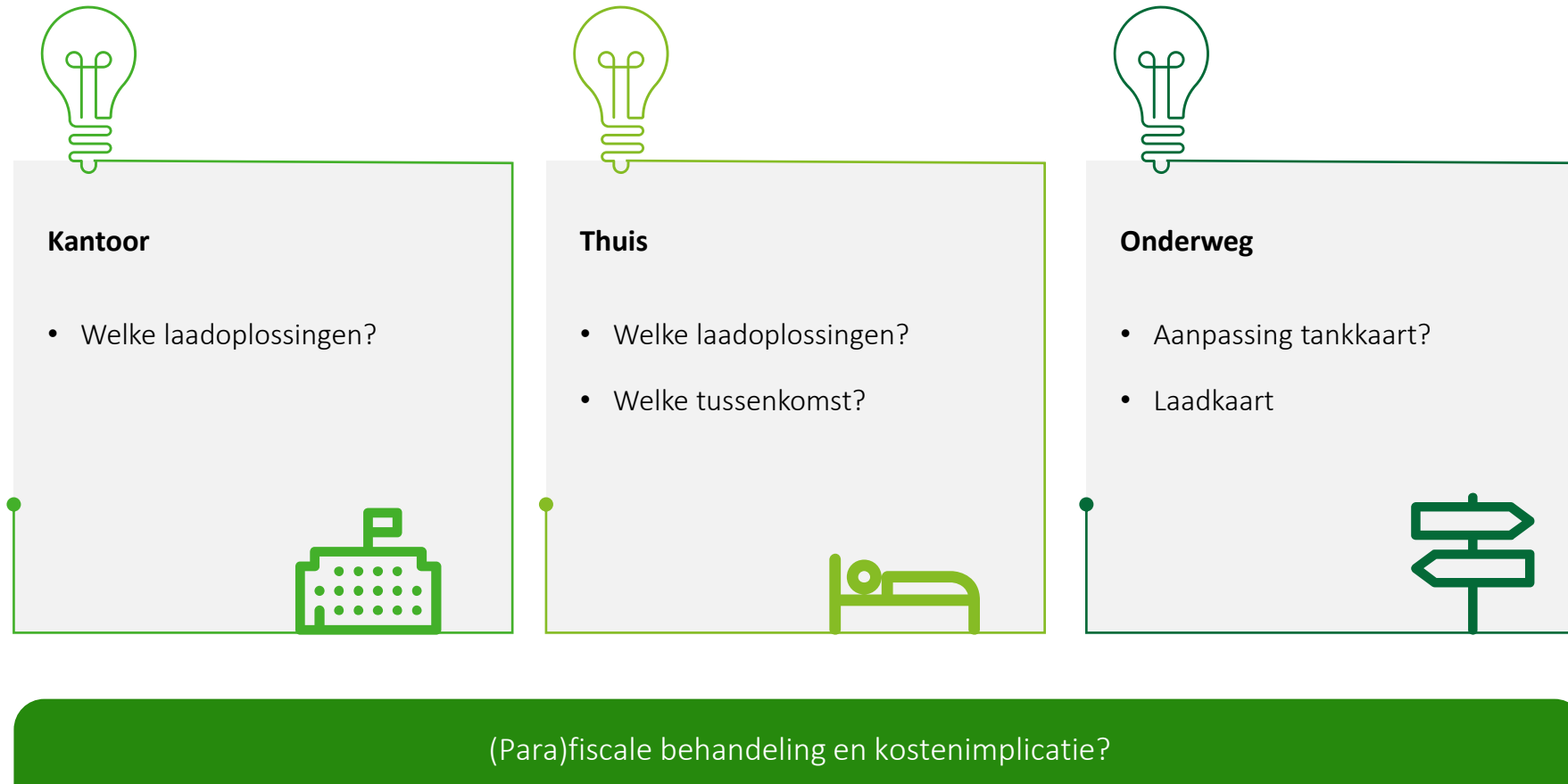
Wagen	Hyundai Kona		Volvo XC 40	
Cataloguswaarde (incl. btw)	€ 43.500		€ 62.000	
Type motor	Elektrisch		Elektrisch	
CO ₂ -uitstoot (WLTP)	0		0	
Huidige aftrek-% VenB.	100%		100%	
Huidige netto TCO (2024)	€ 6.386,66		€ 8.363,83	
	Verskil t.o.v. huidige netto TCO		Verskil t.o.v. huidige netto TCO	
Netto TCO per jaar als aangeschaft in 2026 (100% fiscaal aftrekbaar)	€ 6.456,53	+ 1%	€ 8.433,70	+ 1%
Netto TCO per jaar als aangeschaft in 2027 (95% fiscaal aftrekbaar)	€ 6.572,08	+ 3%	€ 8.575,26	+ 3%
Netto TCO per jaar als aangeschaft in 2028 (90% fiscaal aftrekbaar)	€ 6.687,62	+ 5%	€ 8.716,81	+ 4%
Netto TCO per jaar als aangeschaft in 2029 (82,50% fiscaal aftrekbaar)	€ 6.808,54	+ 7%	€ 8.876,74	+ 6%
Netto TCO per jaar als aangeschaft in 2030 (75% fiscaal aftrekbaar)	€ 6.929,45	+ 8%	€ 9.036,67	+ 8%
Netto TCO per jaar als aangeschaft in 2031 (67,50% fiscaal aftrekbaar)	€ 7.050,37	+ 10%	€ 9.196,60	+ 10%



Wat zijn de verschillende incentives?

Incentives

Laadstations voor elektrische wagens | Hoe hiermee omgaan als werkgever?



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 21* (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 hiervoor) **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)

Opgelet



Hervorming investeringsaftrek:
nieuwe regels voor investeringen
vanaf 01/01/2025 (cf. *infra*)

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)



Opgelet

Hervorming investeringsaftrek: nieuwe regels voor investeringen vanaf 01/01/2025 (cf. *infra*)



Ondernemingen (PB en Ven.B)

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

	Verbonden met AJ 2023	Verbonden met AJ 2024	Verbonden met AJ 2025
Investeringsen in 2023	35 %	42 %	
Investeringsen in 2024		36,5 %	31,5 %
Investeringsen in 2025			nieuwe regels (cf. <i>infra</i>)

! 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 slechts onder voorwaarden mogelijk.

(*) Onder 'vrachtwagen' wordt verstaan iedere vrachtwagen, aanhangwagen- of opleggertrekker 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.

Incentives

Hervorming investeringsaftrek voor investeringen vanaf 01/01/2025

Grondige hervorming van de investeringsaftrek voor activa die worden verkregen of tot stand gebracht vanaf 1 januari 2025.



Wat zal er veranderen m.b.t. investeringen op vlak van mobiliteit?

Er komt een **verhoogde thematische aftrek (*)** voor onderstaande investeringen. Het tarief is vastgesteld op **40 %** voor natuurlijke personen en kleine vennootschappen en **30 %** voor andere vennootschappen.

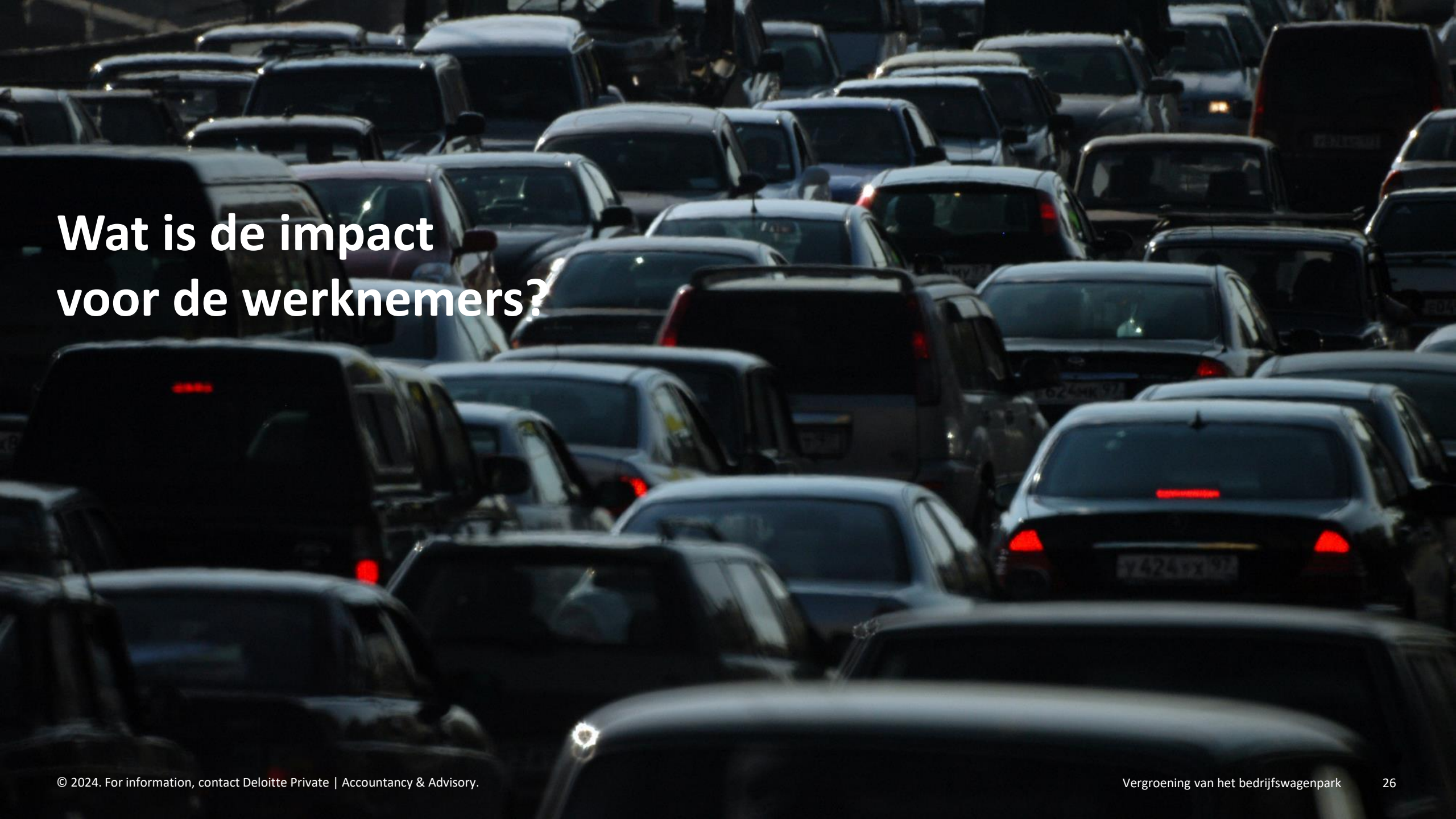
1. Efficiënt energieverbruik en hernieuwbare energie;
2. **Koolstofemissievrij vervoer;**
3. Milieuvriendelijke investeringen;
4. Ondersteunende digitale investeringen.

De Ministerraad zal periodiek lijsten opmaken met de investeringen die in aanmerking komen voor de verhoogde thematische investeringsaftrek. Alle **investeringen in mobiliteit die geen CO₂ uitstoten** en in aanmerking komen voor de aftrek, zullen worden opgenomen in de '**vervoer-investeringslijst**'.



De tijdelijk extra verhoogde investeringsaftrek voor **investeringen in koolstofemissievrije vrachtwagens en bijhorende tank- en laadinfrastructuur** (cf. *supra*) **vervalt** voor investeringen vanaf 01/01/2025. Dergelijke investeringen vallen vanaf dan onder de verhoogde thematische aftrek, die het fiscaal voordeel uitbreidt naar investeringen in koolstofemissievrij vervoer in het algemeen.

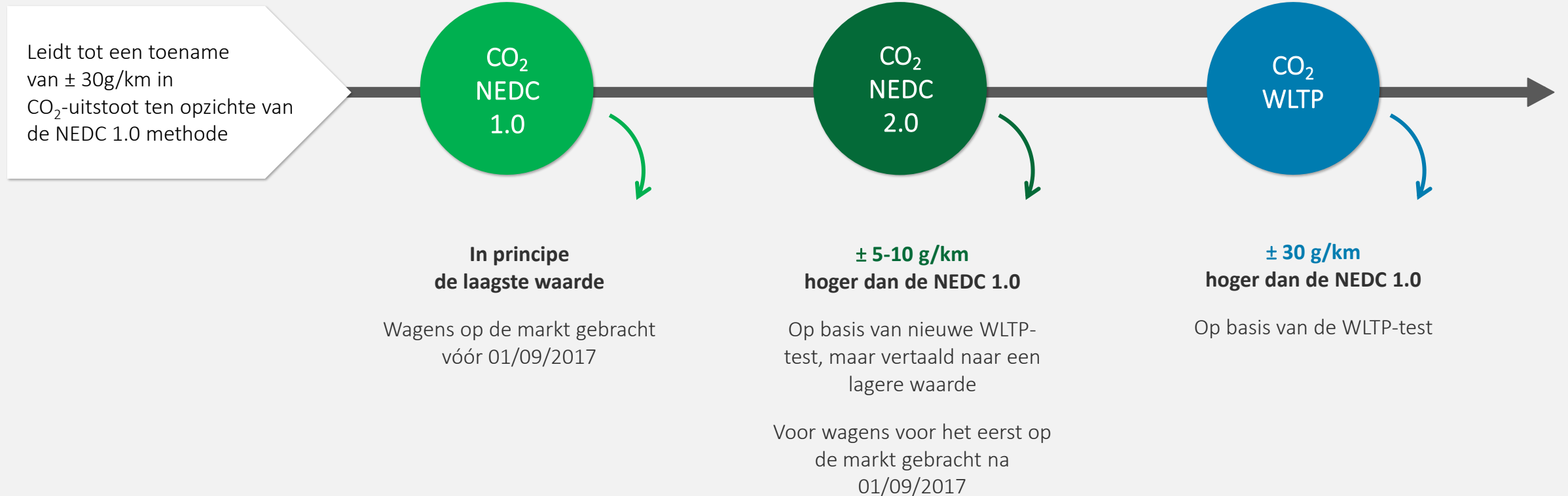
() Deze aftrek kan niet worden toegepast door ondernemingen in moeilijkheden of door een onderneming waarvoor een bevel tot terugvordering uitstaat ingevolge een besluit van de Commissie die een door België verleende steun onrechtmatig en onverenigbaar met de interne markt heeft verklaard. Deze aftrek kan bovendien enkel worden toegepast op vaste activa waarvoor geen gewestelijke steun wordt aangevraagd, behalve in de gevallen die door de Koning worden bepaald.*



**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 o.b.v. de gemiddelde CO₂-uitstoot van het Belgische wagenpark, wat betekent dat een toename van elektrische voertuigen tot een stelselmatig hoger VAA leidt 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 en met AJ 2028 kosten in aftrek kunnen gebracht worden



Impact werknemers

Thuis elektriciteit tanken: bijkomend belastbaar VAA?

Werkgever stelt een wagen ter beschikking

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

- 1. Het thuis laadsysteem (2) beschikt over een specifiek communicatie-/identificatiesysteem dat de werkgever in staat stelt om het verbruik op een verifieerbare wijze te monitoren;
- 2. De car policy voorziet specifiek in de terugbetaling van elektriciteitskosten gerelateerd aan het opladen thuis;
- 3. De terugbetaling gebeurt op basis van de werkelijke elektriciteitskosten;
- 4. De terugbetaling heeft uitsluitend betrekking op de ter beschikking gestelde bedrijfswagen.

Slechts één VAA voor wagen én elektriciteit

Werkgever stelt geen wagen ter beschikking OF indien niet aan de hiernaast vermelde voorwaarden voldaan is

<i>Dienstverplaatsing</i>	(belastingvrije) terugbetaling KEWG
<i>Woon-werk</i>	Bijdrage werkgever, beperkt vrijstelbaar tot 470 EUR (AJ 2024) indien men opteert voor forfait
<i>Privéverplaatsingen</i>	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; Vraag en Antwoord Kamer 2022-23, nr. 55-124, 143*
(2) *Voor de toepassing van de administratieve tolerantie is het niet (langer) vereist dat de werkgever een homecharger/laadpaal ter beschikking stelt van haar werknemer (Vraag en Antwoord Kamer 2022-23, nr. 55-124, 143). 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?

Voordeel in natura aangerekend op het einde van de leaseperiode?

	DVB	RSZ
Laadpaal wordt weggenomen	Geen VAA	Geen voordeel in natura
Laadpaal wordt niet weggenomen	Geen VAA (*)	Wel voordeel in natura (**)

(*) Cf. o.a. Voorafgaande beslissing 2020.2029 dd. 15/12/2020. De DVB is van mening dat de restwaarde van de laadpaal na vier jaar nul is en niet langer het voorwerp moet uitmaken van een belastbaar VAA.

(**) De RSZ is niet gebonden door de beslissingen van de DVB en beschouwt de niet verwijderde laadpaal als voordeel in natura waarop sociale zekerheidsbijdragen verschuldigd zijn.

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	• Bedrijfsfiets: klassieke fiets, plooi fiets, elektrische fiets, speedpedelec, mountainbike, ... • Tevens mogelijk voor ondersteuning woon-werkverkeer met de fiets: fietsenstalling, helmen, fietsslotsen, ...
Voorwaarde	Voor de werknemer • Regelmatig gebruik van de fiets voor woon- en werkverplaatsingen • Aangeven van forfaitaire beroepskosten Voor de werkgever • Aanbeveling om fietspolicy in te voeren (bv. X-aantal dagen W-W)
Fiscaal	Personenbelasting • Vrijgesteld van belastingen voor privégebruik onder voorwaarde van regelmatig woon-werkverkeer en het aangeven van forfaitaire beroepskosten • Cumul mogelijk met bedrijfswagen/abonnement openbaar vervoer • Cumul mogelijk met fietsvergoeding woon-werkverkeer (0,35 EUR/km; max. 3.500 EUR per jaar) • Vanaf AJ 25 moet het VAA van bedrijfsfietsen steeds begroot worden en op fiche vermeld worden. Vennootschapsbelasting • Tot en met AJ 2020: fiscale aftrekbaarheid van 120 % • Vanaf AJ 2021 (voor boekjaren die starten vanaf 01/01/2020): fiscale aftrekbaarheid van 100 %
Sociaal	• Vrijgesteld van sociale zekerheidsbijdragen voor privégebruik onder voorwaarde van regelmatig woon-werkverkeer • Cumul mogelijk met bedrijfswagen/abonnement openbaar vervoer • Cumul mogelijk met fietsvergoeding woon-werkverkeer (0,35 EUR/km; max. 3.500 EUR per jaar)



Futureproof mobiliteitsbeleid

Bedrijfsfiets | Voorbeeld



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

	EUR	EUR
Werkgever		
Aankoopprijs (2.500 EUR incl. btw)	833,33	833,33
Onderhoudskost (100 EUR incl. btw)	+ 100,00	+ 100,00
Aftrekbare btw	- 0,00	- 0,00
<i>Fietsvergoeding (0,35 EUR * 40 km * 231d)</i>	+ 3.234,00	+ 0,00
Besparing vennootschapsbelasting	1.041,83	233,33
Netto kostprijs werkgever (= na belastingen)	3.125,50	700,00
Werknemer		
Besparing aankoop fiets en onderhoud	933,33	933,33
<i>Fietsvergoeding (0,35 EUR * 40 km * 231d)</i>	+ 3.234,00	+ 0,00
Netto werknemer	4.167,33	933,33
RATIO	133,33 %	133,33 %

Futureproof mobiliteitsbeleid

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

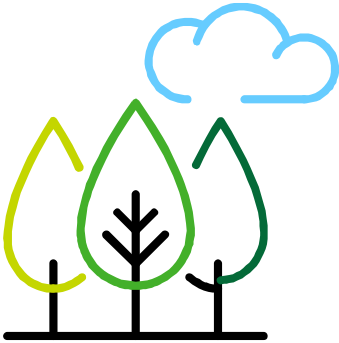
	Mobiliteitsbudget
Bedrag	'Total Cost of Ownership' (TCO) = Totale kost van de bedrijfswagen in hoofde van de werkgever
Voorwaarde	Voor de werkgever - Invoering behoort tot de uitsluitende beslissingsbevoegdheid van de werkgever - Minstens 36 maanden een bedrijfswagen ter beschikking hebben gesteld aan minstens één werknemer (uitzondering voor startende werkgevers die nog geen 36 maanden actief zijn) Voor de werknemer - Niet verplicht om erop in te gaan
Formaliteiten	Voor de werkgever Mobiliteitsrekening creëren op naam van werknemer (= een gegevensdatabank of platform waarin de werkgever de werknemer en het mobiliteitsbudget registreert en het budget beheert)
Besteding	- Pijler 1: milieuvriendelijkere bedrijfswagen - Pijler 2: alternatieve duurzame vervoersmiddelen (fiets, autodelen, openbaar vervoer, terugbetaling van 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	In hoofde van de werknemer (personenbelasting)	Belast op forfaitair voordeel alle aard van de nieuwe wagen	Vrijgesteld	Vrijgesteld
	In hoofde van de werkgever (vennootschapsbelasting)	Huidige fiscaliteit toegepast op de nieuwe wagen	100 % aftrekbaar	100 % aftrekbaar
Sociaal	In hoofde van de werknemer	Solidariteitsbijdrage berekend op de nieuwe bedrijfswagen ten laste van de werkgever (forfait voor elektrische wagens)	Vrijgesteld	Vrijgesteld
	In hoofde van de werkgever	Vrijgesteld	Vrijgesteld	Bijzondere bijdrage van 38,07 %



Futureproof mobiliteitsbeleid

Mobiliteitsbudget | Wijzigingen vanaf 01/01/2022

Aanpassingen vanaf	Algemeen	Pijler 1 Milieuvriendelijke bedrijfswagen	Pijler 2 Duurzame vervoersmiddelen en huisvesting	Pijler 3 Cash
1 januari 2022	- Bepaling TCO - Formule? - Min. 3.000 EUR - Max. 1/5de brutoloon met als absoluut maximum 16.000 EUR - Mogelijkheid om de brandstofkosten voor verplaatsingen voor beroepsdoeleinden af te trekken, op voorwaarde dat de kosten voor bovenop het mobiliteitsbudget aanvullend worden vergoed	-	Uitbreiding mogelijkheden: - Toevoeging van zachte mobiliteitsoplossingen (bv. uitbreiding uitrusting, fietslening, ...) - Uitbreiding terugbetaling huisvestigingskosten - Openbaar vervoer voor familieleden - Parkeerkosten gerelateerd aan gebruik openbaar vervoer (bv. B-parkings) - Uitbreiding vergoeding woon-werk verkeer ... Verplicht aanbod in pijler 2	-
1 januari 2024	- Jaarlijkse indexatie van de minimum- en maximumbedragen - BT 2024: min. 3.055 EUR en max. 16.293 EUR - Berekeningsmethodes: werkelijk of forfaitair (zie hierna)	-	Zowel voor duurzame transportmiddelen die gebruikt worden in België als in de Europese Economische Ruimte	-
1 januari 2026	-	Enkel nog koolstofemissievrije voertuigen	Enkel nog koolstofemissievrije voertuigen	-

Futureproof mobiliteitsbeleid

Mobiliteitsbudget | Berekeningsmethodes

2 mogelijkheden (KB 10 september 2023)

Werkelijke kostenformule

= de **jaarlijkse gemiddelde bruto kostprijs van de bedrijfswagen** waarvan de werknemer over de laatste 4 jaar heeft beschikt, *of*
= de jaarlijkse gemiddelde bruto kostprijs van de volledige periode wanneer de bedrijfswagen minder dan 4 jaar ter beschikking werd gesteld, in voorkomend geval, rekening houdende met de **werkelijke kosten**.

Forfaitaire waardenformule

= verschilt naargelang het voertuig **gehuurd of geleased** wordt, dan wel het een voertuig **in eigendom of financiële leasing** betreft. In beide gevallen is er eerst een **“vaste” component** en vervolgens een **“variabele” component** die betrekking heeft op het aantal gereden kilometers voor de woon-werkverplaatsingen en een aantal zuivere privékilometers dat forfaitair is vastgesteld.



- Er dient een **keuze** te worden gemaakt te worden tussen een berekening op basis van de werkelijke kosten en een berekening op basis van de forfaitaire kosten. Deze keuze is **geldig** voor een periode van **3 jaar**.
- De werkelijke kostenformule is de **standaardmethode**. Werkgevers die niet kiezen voor de berekening op basis van de forfaitaire waarden, zijn verplicht om de berekening uit te voeren op basis van de werkelijke kosten.
- Het is voor de werkgever **mogelijk** om verschillende berekeningsmethodes aan te wenden om enerzijds het bedrag van pijler 1 te bepalen en anderzijds het bedrag van het mobiliteitsbudget te bepalen.
- Wel moet de keuze van de werkgever steeds **consequent** toegepast worden op alle werknemers die hun bedrijfswagen inruilen voor het mobiliteitsbudget.

Futureproof mobiliteitsbeleid

Mobiliteitsbudget | Te volgen procedure

Te volgen procedure voor toepassing van het mobiliteitsbudget

Aanvang

- Het **initiatief** om een mobiliteitsbudget in te voeren, voor alle of een specifieke groep werknemers, berust uitsluitend bij de werkgever.
- Indien het mobiliteitsbudget is ingevoerd, heeft de in aanmerking komende werknemer de vrije keuze om een **schriftelijk verzoek** in te dienen om de bedrijfswagen in te ruilen voor een mobiliteitsbudget.
- De werkgever bezorgt de werknemer de nodige **informatie**:
 - (i) de berekeningswijze *en*
 - (ii) het exacte bedrag van het beschikbare mobiliteitsbudget.Dit biedt de werknemer de mogelijkheid om zijn verzoek terug te trekken indien gewenst.
- Na het verzoek **beslist de werkgever vrij** om al dan niet in te stemmen met de inruil van de huidige bedrijfswagen.
- Het verzoek van de werknemer en de goedkeuring van de werkgever vormen een **overeenkomst** die deel uitmaakt van de arbeidsovereenkomst.

Mobiliteitsrekening

- De werkgever moet een **digitale mobiliteitsrekening** opzetten waarop de werknemer het mobiliteitsbudget en de details ervan kan raadplegen (nieuw vanaf 01/01/2024).
- Minimale beschikbare **informatie**:
 - Details werknemer
 - Functiecategorie & startdatum
 - Informatie omtrent het mobiliteitsbudget: startbedrag, bedrag gespendeerd in de 2^{de} pijler, kosten gelinkt aan de administratie, geldigheidsdatum mobiliteitsbudget, resterend budget tot op heden, restant, wijzigingen o.w.v. promotie, ...
- De gegevens over het mobiliteitsbudget moeten in de mobiliteitsrekening worden bewaard gedurende **7 jaar**.

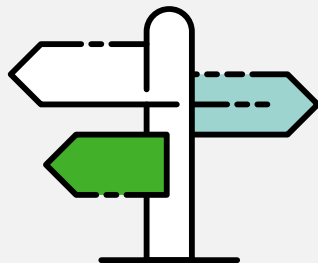
Futureproof mobiliteitsbeleid

Mobiliteit integreren in uw verloningsbeleid

Flexibele verloningsoplossingen dragen bij aan ...

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

Integraal onderdeel van flexverloning.



Futureproof mobiliteitsbeleid

Flexibel verlonen | Multimodale mobiliteit

Top 27

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 EUR voor de werkgever.

Nr.	Voordeel	Ratio
1	Geschenken n.a.v.. Nieuwjaar	161,33%
2	Laptop + randapparatuur (printer, scanner, luidsprekers, software)	140,23%
3	Tablet	139,10%
4	Abonnement mobiele data of internet@home	136,95%
5	Innovatiepremie	133,33%
6	Kostenvergoeding	133,33%
7	Mobiliteitsbudget – besteding pijler 2	133,33%
8	Geschenken n.a.v.. huwelijk werknemer	133,33%
9	Bedrijfsfiets	133,33%
10	Smartphone met telefoonabonnement en mobiele internetverbinding	130,48%
11	Speed pedelec met aankoopoptie 15%	116,03%
12	Geschenken n.a.v. verjaardag werknemer (2 bioscooptickets)	107,68%
13	Maaltijdcheques	104,86%
14	Elektrische wagen	103,05%
15	Hospitalisatieverzekering	100,00%
16	Geschenken n.a.v.. Jubileum onderneming	100,00%
17	Aanvullende medische verzekering	100,00%
18	Groepsverzekering	96,45%
19	Ecocheques	94,34%
20	Loonbonus CAO 90	87,15%
21	Mobiliteitsbudget – besteding pijler 3	82,57%
22	Winstpremie	80,84%
23	Wagen (brandstof)	78,28%
24	Tussenkost woon-werkverkeer	69,90%
25	Kinderbijslag (1 kind ten laste)	62,00%
26	Warranten	59,74%
27	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
Manager
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.

© 2024. For information, contact Deloitte Private | Accountancy & Advisory.