

## BTW aftrek voor bedrijfswagens 2013

De Federale Overheidsdienst Financiën heeft in haar Addendum dd 11 december 2012 (BTW-beslissing E.T. 119.650/3) de nieuwe regelgeving vrijgegeven rond de BTW-aftrek voor bedrijfswagens in 2013 die dient te worden gehanteerd (praktische toepassing van het artikel 45 § 1 quinquies BTW-wetboek).

### WAT IS ER NIEUW?

In de vorige regelgeving werd door de fiscus een recuperatie van 50% van de BTW aanvaard, dit op voorwaarde dat de BTW werd afgedragen op het aangerekende **voordeel alle aard**.

De sinds **1 januari 2013** van kracht zijnde BTW-aftrek beperking wordt de link met het voordeel van alle aard uit de inkomstenbelasting definitief gestopt en dient het **gebruik voor beroepsdoeleinden** in acht te nemen.

#### Wat betekent dit concreet:

De BTW-aftrek is voortaan afhankelijk van het **werkelijke beroepsgebruik** van een bedrijfswagen

De maximale BTW-aftrek voor **personenwagens** bedraagt **50%**

De maximale BTW-aftrek voor **lichte bedrijfswagens** bedraagt **100%**

De af te dragen **BTW op het voordeel alle aard vervalt**

De regel geldt voor aangekochte wagens evenals voor lease- of gehuurde wagens

De BTW administratie laat de keuze uit **drie methoden**, om het aandeel van het eigenlijke beroepsgebruik te bepalen:

Bij de **eerste methode** dient de belastingplichtige via een manuele invoer of op een geautomatiseerde wijze met een gps [track-and-trace](#) systeem een rittenadministratie bij te houden. Hierbij dienen steeds de gegevens van de rit (zoals datum, begin- en eindadres) en natuurlijk het aantal afgelegde kilometers bijgehouden te worden. De vaststelling dient per voertuig te gebeuren.

Dit is courant de meest voordelige methode voor een vloot bestaande uit zogenaamde 'tool' voertuigen met meer dan 50% beroepsgebruik.

De **tweede methode** maakt gebruik van een formule, waarmee men ruwweg de verhouding werk-privé bepaalt. Hierbij wordt, wat het privégebruik betreft, rekening gehouden met 200 dagen woon-werkverkeer en 6.000 additionele forfaitaire privé-kilometers. De vaststelling gebeurt eveneens per vervoermiddel.

Methode 1 en 2 kunnen eventueel met elkaar gecombineerd worden. De BTW administratie aanvaard optioneel de toepassing van een globaal gemiddeld aftrekpercentage voor alle vervoermiddelen van dezelfde aard.

De **derde methode** is enkel toepasbaar voor zij die over minimaal 4 vervoermiddelen beschikken en gaat uit van een vast forfaitair beroepsgebruik van 35%.

Bij de bepaling van de BTW-aftrek dient verder nog een **onderscheid** gemaakt te worden tussen wagens die **kosteloos ter beschikking worden gesteld** en wagens waarvoor de werknemer een **eigen bijdrage betaalt**.

## BEDRIJFSWAGEN ZONDER BIJDRAGE VAN DE WERKNEMER

### METHODE I:

#### Bijhouden van werkelijke beroepskilometers via een rittenadministratie

Bij deze **methode** dient de belastingplichtige via een manuele invoer of op een geautomatiseerde wijze met een gps [track-and-trace](#) systeem of een via rittenboekje een rittenadministratie bij te houden.

Per beroepsmatige rit dienen de volgende gegevens te worden genoteerd:

- Datum van de rit
- Beginadres
- Eindadres
- Afgelegde kilometers per rit
- Totaal afgelegde kilometers per dag

Verder dient de kilometerstand aan het begin en het einde van de periode (in principe per kalenderjaar) te worden geregistreerd. De belastingplichtige dient deze administratie bij te houden per vervoermiddel. De afgelegde kilometers tussen de woonplaats en de (vaste) plaats van tewerkstelling worden niet als beroepsverplaatsing beschouwd, maar als privé-kilometers.

De **maximale** limiet voor de BTW-aftrek is **50%** voor personenwagens en **100%** voor lichte vrachtwagens.

#### Voorbeeld:

Een werknemer rijdt in een wagen met een **maandelijkse huur van €600** en een **Voordeel Alle aard (VAA) van €200** per maand.

#### Bepaling beroepsgebruik:

Uit de rittenadministratie blijkt dat de werknemer op een jaar tijd 10.000 beroepskilometers heeft afgelegd, op een totaal aantal kilometers van 17.400 km. De verhouding beroepskilometers ten opzichte van het totale aantal kilometers wordt als volgt bepaald:  $\text{beroepsgebruik} = 10.000 \text{ km} / 17.400 \text{ km} = 57,47\%$ . Bijgevolg is de betaalde BTW aftrekbaar voor **50%** (het wettelijke maximum).

#### Impact

De BTW-aftrek blijft ongewijzigd (50%) gezien het beroepsgebruik werd vastgesteld op 57,47%. De BTW van 8,55% (een speciaal tarief) op het VAA is in de nieuwe regeling komen te vervallen. In dit voorbeeld levert dat een voordeel op van € 15,75 ( $€200 - (€200/1,0855)$ ).

**Totale impact: € 0 - € 15,75 = € -15,75**

## BEDRIJFSWAGEN ZONDER BIJDRAGE VAN DE WERKNEMER

### METHODE 2:

#### Forfaitaire bepaling privé-kilometers op basis van werkelijk gebruik

Deze iets minder omslachtige methode voor de bepaling van het privégebruik houdt rekening met het totaal aantal gereden kilometers op jaarbasis en een **forfaitaire raming van het privégebruik**, rekening houdend met de werkelijke woon-werkafstand. De formule voor de berekening van het privégebruik ziet er als volgt uit:

<b>Privégebruik</b>	= Afstand woon-werk x 2 x 200 + 6.000
<b>% Privégebruik</b>	= Privégebruik : Totale afstand x 100
<b>% Beroep</b>	= 100% - % Privégebruik

Net als bij de eerste methode, dient ook deze berekening te gebeuren per voertuig en is de **aftrek maximum 50%** voor personenwagens en **maximum 100%** voor lichte vrachtwagens.

Indien het wagengebruik in de loop van het jaar wijzigt (bv. wanneer de wagen pas in de loop van het jaar in gebruik wordt genomen of de bestuurder verhuist), dan mogen de parameters 200 (= aantal werkdagen) en 6.000 km (= forfait privé-kilometers) worden aangepast in verhouding.

De schatting van 200 werkdagen met woon-werkverkeer is een forfaitaire benadering waarop de BTW-administratie geen aanpassingen toestaat. Het forfait houdt rekening met een aantal vakantie en ziekte-dagen, thuiswerk, occasionele beroepsverplaatsingen, enz.

Net als de eerste methode, dient ook deze berekening te gebeuren per voertuig.

#### Voorbeeld:

Een werknemer rijdt in een wagen met een **maandelijkse huur van € 600** en een **Voordeel alle aard (VAA) van € 200** per maand.

#### Bepaling beroepsgebruik:

De werknemer woont op 16 km van zijn werk en legt op jaarbasis 17.400 km af.

Privégebruik	= $16 \times 2 \times 200 + 6.000 = 12.400$
% Privé	= $12.400 : 17.400 \times 100 = 71\%$
% Beroep	= $100\% - 71\% = 29\%$

Bijgevolg is de betaalde BTW-**aftrek** beperkt tot **29%**

#### Impact

Het beroepsgebruik werd bepaald op 29%, waardoor ook de BTW-aftrek beperkt wordt tot 29%.

Dit levert een extra kost op voor de werkgever van € 26,46 ( $€ 600 \times 21\% \times (50\% - 29\%)$ )

De BTW van 8,55% (een speciaal tarief) op het Voordeel Alle Aard is in de nieuwe regeling komen te vervallen. In dit voorbeeld levert dat een voordeel op van € 15,75 ( $€ 200 - (€ 200 / 1,0855)$ )

**Totale impact: €26,46- €15,75 = € 10,71 euro**

## BEDRIJFSWAGEN ZONDER BIJDRAGE VAN DE WERKNEMER

### METHODE 3 :

#### Algemeen forfait beroepsgebruik van 35%

Deze derde methode is uitsluitend bestemd voor bedrijven met een **minimum vlootgrootte van vier auto's en/of lichte vrachtwagens**.

Volgens het algemeen forfait beroepsgebruik mag men het beroepsgebruik bepalen op **35 % van het totale aantal kilometers**. Dit is in het bijzonder interessant voor bedrijven die bedrijfswagens eerder als **onderdeel van het verloningspakket** aanbieden dan voor de pure beroepsuitoefening, aangezien het privégebruik in dit geval veel hoger ligt.

De voorwaarden voor deze derde methode is dat deze niet gecombineerd kan worden met één van de voorgaande methoden en minstens gedurende een **periode van vier jaar** toegepast dient te worden.

#### Voorbeeld:

Een werknemer rijdt in een wagen met een **maandelijkse huur van € 600** en een **Voordeel alle aard (VAA) van € 200** per maand.

**Bepaling beroepsgebruik:** Forfaitaire aftrek van 35%

#### Impact:

De BTW-aftrek is beperkt tot 35%. Een nadeel van € 18,90 ten opzichte van de vorige situatie.

$$€ 600 \times 21\% \times (50\% - 35\%) = € 18,90$$

De BTW van 8,55% (een speciaal tarief) op het Voordeel Alle Aard is in de nieuwe regeling komen te vervallen. In dit voorbeeld levert dat een voordeel op van 15,75 euro.

$$€ 200 - (€ 200 / 1,0855) = € 15,75$$

**Totale impact:** € 18,90 - € 15,75 = € 3,15 euro

### TER INFORMATIE

De eerste en tweede methode kunnen probleemloos gecombineerd worden. Indien de organisatie een vloot heeft die uit gelijkaardige voertuigen bestaat (bijvoorbeeld allemaal personenwagens), dan laat de fiscus een globaal gemiddeld aftrekpercentage toe. Hierbij worden de individueel berekende aftrekpercentages bij elkaar opgeteld en gedeeld door het aantal wagens.

Vervoermiddel	Methode	% Beroep	% Aftrek
Personenwagen 1	1	38.70 %	38.70 %
Personenwagen 2	1	69.72 %	50.00 %
Personenwagen 3	2	55.24 %	50.00 %
Personenwagen 4	2	25.25 %	25.25 %
<b>Gemiddelde % aftrek</b>			<b>40.99 %</b>

## BEDRIJFSWAGEN MET BIJDRAGE VAN DE WERKNEMER

De situatie ligt anders indien de werknemer een bijdrage betaalt voor het gebruik van de wagen. Wanneer er een vergoeding gevraagd wordt, gelden de regels voor verhuring. Op dat moment geldt er een algemene aftrekbeperking van 50%, ongeacht het beroepsgebruik.

De werkgever moet dan wel de volledige BTW (21%) afdragen op de Normale Waarde (NW) van het voertuig.

$$\text{NW} = (\text{huurprijs} + \text{kosten}) \times (50\% - \% \text{Beroep})$$

### Voorbeeld:

Een werknemer rijdt in een wagen met een maandelijkse huur van €600 en een Voordeel alle aard (VAA) van €200 per maand. Daarnaast betaalt de werknemer een bijdrage aan zijn werkgever voor het privégebruik van de wagen. Deze bijdrage bedraagt €100 per maand. Het beroepspercentage bedraagt 40%

### Impact:

De jaarlijkse kost voor de wagen bedraagt € 600 x 12 = € 7.200,00.

De BTW over dit bedrag bedraagt 21% x € 7.200 = €1.512,00

De BTW-aftrek is 50% x € 1.512 = € 756,00

De normale waarde (NW) bedraagt (€ 7.200) x (50%-40%) = € 720,00

De BTW over de normale waarde bedraagt € 720 x 21% = € 151,20

De **totale kost** voor de werkgever bedraagt **€ 907,20**

(50% niet-recupereerbare BTW : € 756,00 + BTW over de normale waarde : € 151,20)

Vermits in de oude situatie de BTW eveneens voor 50% mocht worden afgetrokken in de impact voor de klant in dit voorbeeld €151,20

## BEDRIJFSWAGEN MET BIJDRAGE VAN DE WERKNEMER

### LICHTE VRACHTWAGENS

Het is zo dat op lichte vrachtwagens **geen BTW-bepanking tot maximum 50%** van toepassing is maar indien deze wagens ook voor privédoeleinden worden aangewend dan dient de BTW volgens één van de hiervoor vermelde methodes eveneens beperkt te worden tot het beroepsgebruik.

Opmerking: indien bedrijven met een gemengde vloot zouden opteren voor de derde methode dan betekent dit ook dat de BTW-af trek op de lichte vrachtwagens beperkt wordt tot 35%.

### OVERGANGSREGELING 2012

Deze nieuwe aftrekregels treden integraal in werking vanaf 01 januari 2013. Voor 2012 (net als voor 2011) hanteert de Administratie een tolerantie, wat inhoudt dat de oude regels van vóór 2011 mogen toegepast worden met name 50% BTW-af trek en het afdragen van de BTW over het voordeel alle aard.

De mogelijkheid wordt echter open gehouden om reeds in 2012 de nieuwe regels toe te passen, vermits deze de praktische uitwerking van een wetgeving zijn, die van kracht is vanaf 01 januari 2011.

### ANDERE ROERENDE GOEDEREN DAN VERVOERMIDDELEN

De BTW-af trek op gsm's, laptops, tablets enz. die zowel voor beroepsdoeleinden als voor privédoeleinden worden gebruikt, wordt het beroepsgeedeelte eveneens beperkt. De Administratie aanvaardt evenwel, bij wijze van proef, dat het beroepsgebruik forfaitair wordt vastgelegd op 75% voor alle roerende goederen andere dan vervoermiddelen.

### FISCALE AFTREK

De fiscale regeling van de niet-af trekbare BTW verloopt ongewijzigd:

- Betaalde interesten incl. niet-af trekbare BTW blijven 100% af trekbaar
- Brandstofkosten incl. niet-af trekbare BTW blijven 75% af trekbaar
- Overige kosten (afschrijvingen, verkeersbelasting, BIV, reparaties, onderhoud en banden, verzekering, vervangwagens en pechverhelping) blijven af trekbaar volgens CO2 uitstoot van de wagen