

DEEL III – Titel I – Hoofdstuk VIII – Afdeling I – Gebruik van een dienstvoertuig voor persoonlijke aangelegenheden

Inhoudsopgave

1.	Wettelijke en reglementaire grondslagen
2.	Algemeen
3.	Bepaling van het belastbaar voordeel van alle aard
3.1	Formule
3.1.1	<i>Cataloguswaarde</i>
3.1.2	<i>Degressiviteit in functie van de leeftijd van het voertuig</i>
3.1.3	<i>CO2-percentage</i>
3.1.3.1	<i>Referentie-CO2-uitstoot</i>
3.1.3.2	<i>CO2-uitstoot van het dienstvoertuig</i>
3.1.3.3	<i>Bijzonderheid – Valse hybride voertuigen – Specifieke berekening vanaf 01/01/2020</i>
a	<i>Het begrip ‘valse hybride’</i>
b	<i>Welke CO2-uitstoot dient toegepast te worden voor valse hybrides voor de berekening van het voordeel alle aard?</i>
c	<i>Voorbeeld</i>
d	<i>Samenvattende tabel</i>
3.1.4	<i>Breuk van 6/7</i>
3.2	Voorbeeld
3.3	Berekening op basis van kalenderdagen
3.4	Minimum-bedrag
3.5	Persoonlijke tussenkomst
4.	Sociale en fiscale inhoudingen
4.1	Bedrijfsvoorheffing
4.2	Solidariteitsbijdrage
5.	De vermelding van het voordeel van alle aard op de fiscale fiche 281.10
5.1	Het voertuig wordt uitsluitend gebruikt voor individuele woon-werkverplaatsingen
5.2	Het voertuig wordt gebruikt voor eigenlijke privéverplaatsingen én voor individuele woon-werkverplaatsingen
6.	Procedure
6.1	Algemeen
6.2	Personeelsleden van de lokale politie
6.3	Personeelsleden van de federale politie
6.4	Valse verklaringen

1. Wettelijke en reglementaire grondslagen

- Koninklijk besluit van 30 maart 2001 tot regeling van de rechtspositie van het personeel van de politiediensten (RPPol), *BS* 31 maart 2001;
- Wet van 28 december 2011 houdende diverse bepalingen, *BS* 30 december 2011;
- Programmawet van 29 maart 2012, *BS* 6 april 2012;
- Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (Artikel 6, 23, 31 en 36), *BS* 10 april 1992;
- Koninklijk besluit van 27 augustus 1993 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (artikel 18), *BS* 13 september 1993;
- Wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting (artikel 7), *BS* 29 december 2017;
- Koninklijk besluit van 3 december 2019 tot wijziging van het KB/WIB 92, op het stuk van de voordelen van alle aard voor het persoonlijk gebruik van een kosteloos ter beschikking gesteld voertuig (1), *BS* 11 december 2019;
- Koninklijk Besluit van 5 september 2019 tot wijziging van het KB/WIB 92 op het stuk van het begrip overeenstemmend voertuig, *BS* 17 september 2019;
- Circulaire 2019/C/56 over de voordelen van alle aard voor het persoonlijk gebruik van een kosteloos ter beschikking gestelde 'valse hybride' (raadpleegbaar op fisconet);
- Omzendbrief van 6 april 2006 – Solidariteitsbijdrage – bedrijfswagens, *BS* 14 april 2006;
- Wet van 25 november 2021 houdende fiscale en sociale vergroening van de mobiliteit, *BS* 3 december 2021.

2. Algemeen

Het gebruik van een dienstvoertuig door een personeelslid voor persoonlijke aangelegenheden wordt beschouwd als een voordeel van alle aard en is belastbaar.

3. Bepaling van het belastbaar voordeel van alle aard¹

3.1 Formule

Voor de berekening van het belastbaar voordeel van alle aard, gaan we de volgende formule toepassen vanaf 1 januari 2012 :

$$[\text{Cataloguswaarde} \times \text{percentage van CO2}] \times 6/7$$

Vanaf 1 mei 2012 :

$$[(\text{Cataloguswaarde} \times \text{leeftijd van het voertuig}) \times \text{CO2-percentage}] \times 6/7$$

¹ Tot en met 31 december 2011, werd het belastbaar voordeel van alle aard berekend volgens de jaarlijkse totale afgelegde afstand voor persoonlijke aangelegenheden, het gehalte van de CO2-uitstoot en de CO2-coëfficiënt.

3.1.1 **Cataloguswaarde**

Onder cataloguswaarde wordt verstaan de catalogusprijs van het voertuig in nieuwe staat bij verkoop aan een particulier, inclusief opties en werkelijk betaalde belasting over de toegevoegde waarde (BTW), zonder rekening te houden met enige korting, vermindering, rabat of restorno.²

Dit betekent dat men aldus steeds de catalogusprijs van een nieuw voertuig dient te gebruiken (ook al betreft het een tweedehands voertuig).

- a) **Dient er rekening gehouden te worden met de belasting op de toegevoegde waarde met betrekking tot een korting, in het kader van de bepaling van de cataloguswaarde van een dienstvoertuig?**

NEEN,

In tegenstelling tot de oude definitie van de cataloguswaarde, waar er sprake was van een fictieve BTW (men diende immers ook BTW te berekenen op de toegestane prijskortingen) dient er vanaf 1 mei 2012 enkel rekening gehouden te worden met **de werkelijk betaalde BTW**.

De werkelijk betaalde BTW betreft de BTW die vermeld wordt op de aankoopfactuur van het voertuig (uitzondering: zie punt e) specifiek beroepsgerelateerde opties - *infra*).

Wanneer de cataloguswaarde van een dienstvoertuig € 28.000 bedraagt zonder BTW en een korting werd bekomen van € 3.000, dan wordt de cataloguswaarde vastgesteld op € 33.250, zijnde € 28.000 + [(28.000 – 3000) x 21% BTW].

- b) **Wat is de invloed van de « fleet » kortingen (toegekend in geval van aankoop van een bepaald aantal voertuigen) of van kortingen ter gelegenheid van speciale acties, op de cataloguswaarde van het dienstvoertuig ?**

Onder cataloguswaarde wordt verstaan de catalogusprijs van het voertuig in nieuwe staat bij verkoop aan een particulier, inclusief opties en werkelijk betaalde belasting over de toegevoegde waarde (BTW), zonder rekening te houden met enige korting, vermindering, rabat of restorno.

Rekening houdend met het voorgaande, mag er voor het bepalen van de cataloguswaarde evenmin rekening worden gehouden met « fleet » kortingen, noch met verminderingen ter gelegenheid van speciale acties.

² Voor de periode van 1 januari 2012 tot en met 30 april 2012 wordt er onder cataloguswaarde verstaan de gefactureerde waarde, opties en belasting op de toegevoegde waarde inbegrepen, zonder rekening te houden met kortingen, verminderingen of afprijzingen. Er werd aldus rekening gehouden met een fictieve BTW.

c) Hoe dient het voordeel van alle aard berekend te worden wanneer optiepakketten gratis worden aangeboden of aan een verminderde prijs, bijvoorbeeld ter gelegenheid van speciale acties?

Voor de bepaling van de cataloguswaarde moet er rekening worden gehouden met de opties en de werkelijk betaalde BTW, maar mag er geen rekening worden gehouden met enige korting, vermindering, rabat of restorno.

Concreet betekent dit dat wanneer de catalogusprijs van het voertuig in nieuwe staat bij verkoop aan een particulier € 30.000 exclusief BTW bedraagt en n.a.v. een speciale actie een gratis optiepakket ter waarde van € 3.000 exclusief BTW wordt toegekend, de werkelijk betaalde BTW € 6.300 bedraagt (namelijk 21 % BTW op de catalogusprijs van € 30.000).

Voor de berekening van het voordeel van alle aard moet voor het betreffende voertuig bijgevolg rekening worden gehouden met een cataloguswaarde van € 39.300 (namelijk een catalogusprijs van € 30.000 verhoogd met de werkelijk betaalde BTW van € 6.300 en verhoogd met het gratis toegekend optiepakket ter waarde van € 3.000).

Wanneer daarentegen ditzelfde optiepakket niet gratis maar tegen een verminderde prijs van € 2.000 exclusief BTW wordt toegekend bedraagt de werkelijk betaalde BTW € 6.720 (namelijk 21 % BTW op de som van de catalogusprijs van € 30.000 en het optiepakket aangekocht voor € 2.000).

Voor de berekening van het voordeel van alle aard moet voor het betreffende voertuig bijgevolg rekening worden gehouden met een cataloguswaarde van € 39.720 EUR (namelijk een catalogusprijs van € 30.000 verhoogd met de werkelijk betaalde BTW van € 6.720 EUR en verhoogd met het optiepakket ter waarde van € 3.000).

d) Hoe dient het belastbaar voordeel van alle aard berekend te worden indien het personeelslid zelf een optie ten laste neemt (bv. Lederen bekleding, trekhaak voor aanhangwagen, enz.) ?

Hier dient geen rekening mee te worden gehouden voor de bepaling van de berekeningsgrondslag van het voordeel van alle aard.

Stel: de cataloguswaarde van een voertuig dat door de werkgever ter beschikking werd gesteld bedraagt € 30.000. De werknemer wenst evenwel een lederen interieur, maar, ingevolge de weigering van zijn werkgever, dient hijzelf deze bijkomende optie ter waarde van € 2.000 ten laste te nemen. In dit geval, is de berekeningsgrondslag van het voordeel van alle aard gelijk aan € 30.000. Er dient dus geen rekening gehouden te worden met de opties die de werknemer zelf ten laste neemt.

e) Specifiek beroepsgerelateerde opties

Indien het voertuig is uitgerust met opties die uitsluitend professioneel gebruikt mogen worden (bijvoorbeeld: zwaailicht, sirene, ASTRID-radio, ...), dient er met deze specifiek beroepsgerelateerde opties geen rekening gehouden te worden voor de bepaling van de berekeningsgrondslag van het voordeel van alle aard.

Hierbij dient opgemerkt te worden dat een GPS, lederen zetels en de airconditioning niet beschouwd mogen worden als specifiek beroepsgerelateerde opties.

Aangezien de specifiek beroepsgerelateerde opties geen deel uitmaken van de cataloguswaarde dient er geen rekening gehouden te worden met de betaalde BTW op deze specifiek beroepsgerelateerde opties. Bijgevolg dient de werkelijk betaalde BTW verminderd te worden met de BTW die verschuldigd is op de specifiek beroepsgerelateerde opties om de cataloguswaarde te bepalen.

f) De bepaling van de cataloguswaarde

Het SSGPI zal bij de berekening van het voordeel van alle aard uitsluitend rekening houden met het totaalbedrag van de cataloguswaarde dat door de betrokken personeelsleden wordt overgemaakt. Het SSGPI is aldus niet bevoegd om de cataloguswaarde vast te stellen.

Bij twijfel omtrent de bepaling van de cataloguswaarde, willen wij u aanraden om rechtstreeks contact op te nemen met de FOD Financiën.

3.1.2 *Degressiviteit in functie van de leeftijd van het voertuig*

Vanaf 1 mei 2012 dient men bij de berekening van het voordeel van alle aard ook rekening te houden met de leeftijd van het voertuig. Deze correctiefactor zorgt ervoor dat de cataloguswaarde vermindert naarmate het voertuig ouder wordt met als gevolg dat het belastbaar voordeel van alle aard kleiner wordt.

De cataloguswaarde wordt vermenigvuldigd met een percentage dat is bepaald in de onderstaande tabel, teneinde rekening te houden met de periode die is verstreken vanaf de datum van eerste inschrijving van het voertuig:

Periode verstreken sinds de eerste inschrijving van het voertuig (een begonnen maand telt voor een volledige maand)	Bij de berekening van het voordeel in aanmerking te nemen percentage van de cataloguswaarde
Van 0 tot 12 maanden	100 %
Van 13 tot 24 maanden	94 %
Van 25 tot 36 maanden	88 %
Van 37 tot 48 maanden	82 %
Van 49 tot 60 maanden	76 %
Vanaf 61 maanden	70 %

De leeftijd van het voertuig wordt berekend vanaf de datum van de eerste inschrijving, ongeacht of dit in België of in het buitenland is gebeurd. Voor de voertuigen die niet in het buitenland werden ingeschreven, dient men de inschrijvingsdatum bij de Directie voor Inschrijving van de Voertuigen (DIV) te hanteren. De inschrijvingsdatum wordt vermeld op het inschrijvingsattest afgeleverd door DIV (de zogenaamde *roze kaart*) of kan worden geraadpleegd via de applicatie 'Mijn voertuig, mijn plaat' op de website van de DIV.

3.1.3 CO2-percentage

3.1.3.1 Referentie-CO2-uitstoot

De referentie-CO2-uitstoot wordt jaarlijks vastgesteld zoals in de volgende tabel is aangegeven:

Referentie-CO2-uitstoot		
Kalenderjaar	Voertuigen met een benzine-, LPG- of aardgasmotor	Voertuigen met dieselmotor
2012	115 g/km	95 g/km
2013	116 g/km	95 g/km
2014	112 g/km	93 g/km
2015	110 g/km	91 g/km
2016	107 g/km	89 g/km
2017	105 g/km	87 g/km
2018	105 g/km	86 g/km
2019	107 g/km	88 g/km
2020	111 g/km	91 g/km
2021	102 g/km	84 g/km
2022	91 g/km	75 g/km
2023	82 g/km	67 g/km

Wanneer de uitstoot van het betrokken voertuig de referentie-uitstoot overschrijdt, wordt het basispercentage verhoogd met 0,1% per gram CO₂, met een maximum van 18%.

Wanneer de uitstoot van het betrokken voertuig lager is dan de referentie-uitstoot, wordt het basispercentage verminderd met 0,1% per gram CO₂, met een minimum van 4%.

Voor de elektrische voertuigen, is het dit minimum van 4% dat van toepassing is.

3.1.3.2 CO2-uitstoot van het dienstvoertuig

Voor de vaststelling van het voordeel van alle aard, dient rekening gehouden te worden met het CO2-uitstootgehalte van het voertuig zoals dat beschikbaar is bij de DIV (Directie Inschrijvingen Voertuigen).

- wanneer het voertuig enkel een NEDC-waarde heeft, dient de NEDC 1.0 CO2-waarde gehanteerd te worden;
- wanneer het voertuig enkel een WLTP-waarde heeft, dient de WLTP CO2-waarde gehanteerd te worden;
- wanneer het voertuig zowel een NEDC 2.0-waarde als een WLTP-waarde heeft, is er een vrije keuze tussen de NEDC 2.0 CO2-waarde of de WLTP-CO2-waarde.

Via de applicatie 'Mijn voertuig, mijn plaat' op de website van de DIV kan de administratieve status van het voertuig geraadpleegd worden, waarin de CO2-waarde wordt vermeld.

De voertuigen waarvoor geen enkel gegeven met betrekking tot de CO2-uitstoot beschikbaar is binnen de DIV worden gelijkgesteld, of ze nu aangedreven worden op benzine, LPG of aardgas, met de voertuigen die een CO2-uitstoot hebben van 205 g/km en, indien zij worden aangedreven door een dieselmotor, met de voertuigen die een CO2-uitstoot hebben van 195g/km.

3.1.3.3 *Bijzonderheid – Valse hybride voertuigen – Specifieke berekening vanaf 01/01/2020*

Er werd vastgesteld dat de CO₂-uitstoot die voor plug-in hybride voertuigen wordt aangewend te ver afwijkt van de reële CO₂-uitstoot ten gevolge van het eigenlijk verbruik aangezien de energiecapaciteit van de elektrische batterij onvoldoende is.

Een dergelijke afwijking zorgt ervoor dat een lager voordeel van alle aard voor het persoonlijk gebruik van een door de werkgever ter beschikking gesteld plug-in hybride berekend wordt, omdat het voertuig een 'valse hybride' is, dan bij eenzelfde type voertuig dat uitsluitend door brandstof wordt aangedreven, terwijl de werkelijke CO₂-uitstoot van beide voertuigen, rekening houdend met het reëel gebruik, geen verschil in berekening van het voordeel van alle aard kan verantwoorden.

Om dit onevenwicht weg te werken werd de bestaande regeling voor de berekening van het voordeel van alle aard voor het persoonlijk gebruik van een door de werkgever ter beschikking gesteld plug-in hybride voertuig aangepast.

In de nieuwe berekening van het voordeel van alle aard voor het persoonlijk gebruik van een door de werkgever ter beschikking gesteld plug-in hybride zal **vanaf 1 januari 2020** rekening gehouden worden met een CO₂-uitstoot die veel nauwer aansluit bij de werkelijke CO₂-uitstoot van het voertuig.

a *Het begrip 'valse hybride'*

Voor welbepaalde hybride voertuigen is er vanaf 1 januari 2020 een afwijkende regeling met betrekking tot welke CO₂-uitstoot in aanmerking moet worden genomen voor het berekenen van het voordeel alle aard.

Het betreft inzonderheid plug-in hybrides, zijnde voertuigen die deels werken op brandstof en deels op een oplaadbare batterij, die worden aangekocht, geleased of gehuurd vanaf 1 januari 2018, en waarvan de elektrische capaciteit beperkt is als volgt:

- de elektrische batterij van de plug-in hybride heeft een energiecapaciteit van minder dan 0,5 kWh per 100 kg wagengewicht, of;
- de plug-in hybride heeft een uitstoot van meer dan 50 gram CO₂ per km.

De afwijkende regeling voor valse hybrides is aldus niet van toepassing op:

- een full hybride voertuig, waarbij de elektrische batterij uitsluitend door middel van de verbrandingsmotor en/of remenergie wordt opgeladen;
- een oplaadbaar hybride voertuig aangekocht, geleased of gehuurd vóór 1 januari 2018;
- een oplaadbaar hybridevoertuig aangekocht, geleased of gehuurd vanaf 1 januari 2018 dat is uitgerust met een elektrische batterij die een energiecapaciteit heeft gelijk aan of meer dan 0,5 kWh per 100 kilogram van het wagengewicht en dat een uitstoot heeft van minder dan 50 gram CO₂ of minder per kilometer;
- de voertuigen die uitsluitend elektrisch of uitsluitend op fossiele brandstof rijden.

b Welke CO2-uitstoot dient toegepast te worden voor valse hybrides voor de berekening van het voordeel alle aard?

Van voormelde plug-in hybrides met beperkte elektrische capaciteit, genaamd 'valse hybrides', dient de volgende CO2-uitstoot in aanmerking te worden genomen:

- indien er van de betrokken plug-in hybride een overeenstemmend voertuig bestaat dat enkel rijdt op brandstof, dient de CO2-uitstoot van dit overeenstemmende model in aanmerking te worden genomen;
- indien er van de betrokken plug-in hybride geen overeenstemmend voertuig bestaat, mag de CO2-uitstoot van de plug-in hybride zelf in aanmerking worden genomen maar dient deze te worden vermenigvuldigd met 2,5.

Wat betreft de vraag wat er moet worden verstaan onder overeenstemmend voertuig, vermeldt het KB van 5 september 2019 de criteria aan de hand waarvan de autofabrikant (of auto-invoerder) dient te bepalen of er voor de valse hybride een overeenstemmend voertuig bestaat.

De FOD Financiën heeft een (eerste) lijst gepubliceerd van de voertuigen die overeenkomen met de eventueel gebruikte "valse hybriden" en met vermelding van de CO2-uitstoot die in aanmerking moet worden genomen voor de berekening van het voordeel van alle aard. U vindt deze lijst onder de volgende link: <https://finances.belgium.be/sites/default/files/downloads/121-valse-hybrides-lijst-overeenstemmende-voertuigen.pdf>.

c Voorbeeld

Een personeelslid beschikt over een hybride (benzine) dienstvoertuig (met inschrijvingsdatum op 01/09/2022) met een batterijcapaciteit die lager ligt dan 0,5 kWh per 100 kg van het wagengewicht en waarvan de uitstoot hoger ligt dan 50 g CO₂ per km. De cataloguswaarde bedraagt 55.000 euro, de CO₂-uitstoot bedraagt 59 g/km en er bestaat geen overeenstemmend voertuig.

Aangezien er geen overeenstemmend voertuig bestaat dient men de CO₂-uitstoot van het hybridevoertuig (59 g/km) te vermenigvuldigen met 2,5. Dit geeft een CO₂-uitstoot van 147,50.

$$\begin{aligned} &= (\text{€ } 55.000 \times 100\%) \times ((5,5\% + ((147,50 - 82) \times 0,1\%))) \times 6/7 \\ &= ((\text{€ } 55.000 \times 100\%) \times 12,05\%) \times 6/7 \\ &= \text{€ } 6.627,50 \times 6/7 \\ &= \text{€ } 5.680,71 \end{aligned}$$

d Samenvattende tabel

Elektrische batterij van de hybride wagen	CO ₂ voor de berekening van het VAA
≥ 0,5 kWh per 100 kg van het wagengewicht en ≤ 50 g/km CO ₂	CO ₂ van de hybride wagen
< 0,5 kWh per 100 kg van het wagengewicht of > 50 g/km CO ₂ en er bestaat een overeenstemmend niet-hybride voertuig	CO ₂ van de overeenstemmende niet-hybride wagen
< 0,5 kWh per 100 kg van het wagengewicht of > 50 g/km CO ₂ en er bestaat geen overeenstemmend niet-hybride voertuig	CO ₂ van de hybride wagen x 2,5

3.1.4 Breuk van 6/7

De breuk van 6/7 werd gekozen omdat werd geacht dat de last verdeeld dient te worden over zowel de gebruiker, de werknemer, als over degene die het voertuig ter beschikking stelt, namelijk de werkgever.

3.2 Voorbeeld

- Een personeelslid beschikt over een dienstvoertuig (met als inschrijvingsdatum 1-1-2012) uitgerust met een dieselmotor waarvan de cataloguswaarde € 32.300 bedraagt en de CO₂-uitstoot 125g/km.

Belastbaar voordeel voor het **jaar 2012** (op jaarbasis):

$$= (\text{€ } 32.300 \times 100\%) \times [5,5\% + ((125-95) \times 0,1\%)] \times 6/7$$

$$= (\text{€ } 32.300 \times 8,5\%) \times 6/7$$

$$= \text{€ } 2.745,50 \times 6/7$$

$$= \text{€ } 2.353,29$$

Belastbaar voordeel voor het **jaar 2013** (op jaarbasis):

$$= (\text{€ } 32.300 \times 94\%) \times [5,5\% + ((125-95) \times 0,1\%)] \times 6/7$$

$$= (\text{€ } 30.362 \times 8,5\%) \times 6/7$$

$$= \text{€ } 2.580,77 \times 6/7$$

$$= \text{€ } 2.212,09$$

Belastbaar voordeel voor het **jaar 2014** (op jaarbasis):

$$= (\text{€} 32.300 \times 88\%) \times [5,5\% + ((125-93) \times 0,1\%)] \times 6/7$$

$$= (\text{€} 28.424 \times 8,7\%) \times 6/7$$

$$= \text{€} 2.472,88 \times 6/7$$

$$= \text{€} 2.119,61$$

Belastbaar voordeel voor het **jaar 2015** (op jaarbasis):

$$= (\text{€} 32.300 \times 82\%) \times [5,5\% + ((125-91) \times 0,1\%)] \times 6/7$$

$$= (\text{€} 26.486 \times 8,9\%) \times 6/7$$

$$= \text{€} 2.357,25 \times 6/7$$

$$= \text{€} 2.020,50$$

Belastbaar voordeel voor het **jaar 2016** (op jaarbasis):

$$= (\text{€} 32.300 \times 76\%) \times [5,5\% + ((125-89) \times 0,1\%)] \times 6/7$$

$$= (\text{€} 24.548,00 \times 9,1\%) \times 6/7$$

$$= \text{€} 2.233,87 \times 6/7$$

$$= \text{€} 1.914,74$$

Belastbaar voordeel voor het **jaar 2017** (op jaarbasis):

$$= (\text{€} 32.300 \times 70\%) \times [5,5\% + ((125-87) \times 0,1\%)] \times 6/7$$

$$= (\text{€} 22.610 \times 9,3\%) \times 6/7$$

$$= \text{€} 2.102,73 \times 6/7$$

$$= \text{€} 1.802,34$$

Belastbaar voordeel voor het **jaar 2018** (op jaarbasis):

$$= (\text{€} 32.300 \times 70\%) \times [5,5\% + ((125-86) \times 0,1\%)] \times 6/7$$

$$= (\text{€} 22.610 \times 9,4\%) \times 6/7$$

$$= \text{€} 2.125,34 \times 6/7$$

$$= \text{€} 1.821,72$$

Belastbaar voordeel voor het **jaar 2019** (op jaarbasis):

$$= (\text{€}32.300 \times 70\%) \times [5,5\% + ((125 - 88) \times 0,1\%)] \times 6/7$$

$$= (\text{€}22.610 \times 9,2\%) \times 6/7$$

$$= \text{€}2.080,12 \times 6/7$$

$$= \text{€}1.782,96$$

Belastbaar voordeel voor het **jaar 2020** (op jaarbasis):

$$= (\text{€}32.300 \times 70\%) \times [5,5\% + ((125 - 91) \times 0,1\%)] \times 6/7$$

$$= (\text{€}22.610 \times 8,9\%) \times 6/7$$

$$= \text{€}2.012,29 \times 6/7$$

$$= \text{€}1.724,82$$

Belastbaar voordeel voor het **jaar 2021** (op jaarbasis):

$$= (\text{€}32.300 \times 70\%) \times [5,5\% + ((125 - 84) \times 0,1\%)] \times 6/7$$

$$= (\text{€}22.610 \times 9,6\%) \times 6/7$$

$$= \text{€}2.170,56 \times 6/7$$

$$= \text{€}1.860,48$$

Belastbaar voordeel voor het **jaar 2022** (op jaarbasis):

$$= (\text{€}32.300 \times 70\%) \times [5,5\% + ((125 - 75) \times 0,1\%)] \times 6/7$$

$$= (\text{€}22.610 \times 10,50\%) \times 6/7$$

$$= \text{€}2.374,05 \times 6/7$$

$$= \text{€}2.034,90$$

Belastbaar voordeel voor het **jaar 2023** (op jaarbasis):

$$= (\text{€}32.300 \times 70\%) \times [5,5\% + ((125 - 67) \times 0,1\%)] \times 6/7$$

$$= (\text{€}22.610 \times 11,30\%) \times 6/7$$

$$= \text{€}2.554,93 \times 6/7$$

$$= \text{€}2.189,94$$

3.3 Berekening op basis van kalenderdagen

Vanaf 1 januari 2012 zal er voor de berekening van de bedrijfsvoorheffing en de maandelijkse loonverwerking rekening moeten worden gehouden met het aantal kalenderdagen voor de berekening van het voordeel van alle aard, ook al maakt het personeelslid het hele jaar door gebruik van een dienstvoertuig.

Wanneer het belastbaar voordeel van alle aard € 3.500 (jaarbedrag) bedraagt, dan bedraagt het voordeel van alle aard voor de berekening van de bedrijfsvoorheffing en de maandelijkse loonverwerking voor de maand mei 2012 € 296,45 (namelijk $3.500 \times 31/366 = € 296,45$) en voor de maand juni 2012 € 286,89 ($3.500 \times 30/366 = € 286,89$).

De berekening op basis van kalenderdagen heeft tot gevolg dat het voordeel maandelijks kan verschillen, en dit al naargelang het aantal kalenderdagen in de betrokken maand.

Het bedrag van het belastbare voordeel van alle aard heeft betrekking op een volledig jaar zodat in geval van een beperkte terbeschikkingstelling gedurende een gedeelte van het belastbare tijdperk het bedrag van het belastbare voordeel van alle aard pro rata temporis moet worden verminderd (en dit op basis van het aantal kalenderdagen).

In dat verband wordt de aandacht gevestigd op het feit dat voor de berekening van het aantal kalenderdagen rekening moet worden gehouden met de eerste dag van de terbeschikkingstelling van de firmawagen, maar niet met de laatste dag waarop de firmawagen wordt ingeleverd.

Voorbeeld:

Een personeelslid wordt vanaf 15 september 2013 tewerkgesteld bij zijn nieuwe werkgever en krijgt vanaf diezelfde dag de beschikking over een dienstvoertuig. In dat geval mag het bedrag van het belastbaar voordeel van alle aard voor het betrokken belastbaar tijdperk worden vermenigvuldigd met 108/365 (vermindering pro rata temporis op basis van het aantal kalenderdagen – terbeschikkingstelling vanaf 15 september tot en met 31 december 2013).

Wanneer een personeelslid in de loop van het jaar van dienstvoertuig wijzigt dient het voordeel van alle aard eveneens pro rata temporis te worden aangepast en dit op basis van het aantal kalenderdagen.

Voorbeeld:

Een personeelslid krijgt op 10 juli 2013 een ander dienstvoertuig ter beschikking van zijn werkgever. Het oude dienstvoertuig wordt op diezelfde dag ingeleverd. In dat geval is het voordeel van alle aard gelijk aan de som van:

het bedrag van het belastbaar voordeel van alle aard van het dienstvoertuig die gedurende de eerste periode van het belastbaar tijdperk ter beschikking werd gesteld, vermenigvuldigd met 190/365 (vermindering pro rata temporis op basis van het aantal kalenderdagen – terbeschikkingstelling vanaf 1 januari tot en met 9 juli);

het bedrag van het belastbaar voordeel van alle aard van de firmawagen die gedurende de tweede periode van het belastbare tijdperk ter beschikking werd gesteld, vermenigvuldigd met 175/365 (vermindering pro rata temporis op basis van het aantal kalenderdagen – terbeschikkingstelling vanaf 10 juli tot en met 31 december).

3.4 Minimum-bedrag

Voor inkomstenjaar 2023 (aanslagjaar 2024), kan het bekomen voordeel van alle aard nooit minder bedragen dan €1.540/jaar (basisbedrag € 820/jaar).

3.5 Persoonlijke tussenkomst

Wanneer het dienstvoertuig niet kosteloos ter beschikking wordt gesteld van het personeelslid omdat het personeelslid een persoonlijke bijdrage betaalt voor het ter beschikking gestelde voertuig, dient het voordeel van alle aard verminderd te worden met deze persoonlijke bijdrage.

Stel dat het maandelijks voordeel van alle aard € 143,04 bedraagt en het personeelslid een eigen bijdrage van € 100 per maand betaalt dan zal het maandelijks belastbaar voordeel van alle aard slechts € 43,04 bedragen.

4. Sociale en fiscale inhoudingen

4.1 Bedrijfsvoorheffing

Het voordeel van alle aard is onderworpen aan bedrijfsvoorheffing.

Indien het personeelslid zijn werkelijke professionele kosten niet bewijst, wordt een bepaald deel van het belastbaar voordeel fiscaal vrijgesteld.

Voor het inkomstenjaar 2023 zal het bedrag van de vrijstelling maximum € 39,20 per maand bedragen.

4.2 Solidariteitsbijdrage

Op het voordeel van alle aard worden geen persoonlijke bijdragen sociale zekerheid ingehouden.

De werkgever is wel een solidariteitsbijdrage verschuldigd.

Het bedrag van deze bijdrage wordt forfaitair vastgesteld en in functie van het type brandstof en van de CO₂-uitstoot van het voertuig. Het bedrag van deze bijdrage wordt jaarlijks geïndexeerd op 1 januari.

Vanaf **1 januari 2023**, wordt de formule voor de berekening van de patronale solidariteitsbijdrage vastgesteld als volgt:

Type brandstof	Formule
Benzine	$\{[(\text{CO}_2\text{-uitstoot} \times \text{€} 9) - 768] / 12\} \times 1,5046$
Diesel	$\{[(\text{CO}_2\text{-uitstoot} \times \text{€} 9) - 600] / 12\} \times 1,5046$
LPG	$\{[(\text{CO}_2\text{-uitstoot} \times \text{€} 9) - 990] / 12\} \times 1,5046$
Elektrisch	€ 31,34

Voor de dienstvoertuigen, aangekocht, gehuurd of geleased **vanaf 1 juli 2023** wordt de solidariteitsbijdrage verhoogd door de formule te vermenigvuldigen met de onderstaande verhogingscoëfficiënten:

Vanaf	Verhogingscoëfficiënt
1 juli 2023	2,25
1 januari 2025	2,75
1 januari 2026	4
1 januari 2027	5,50

Deze verhoging geldt niet voor dienstvoertuigen die vóór 1 juli 2023 zijn gekocht, geleased gehuurd.

De maandelijkse bijdrage mag nooit minder bedragen dan €20,83 (of €31,34 na indexering).

Voor de dienstvoertuigen, aangekocht, gehuurd of geleased **vanaf 1 juli 2023** zal het minimumbedrag van de solidariteitsbijdrage als volgt verhoogd worden:

Vanaf	Basisbedrag (nog te indexeren)
1 januari 2025	€23,41
1 januari 2026	€25,99
1 januari 2027	€28,57
1 januari 2028	€31,15

Deze verhoging geldt niet voor dienstvoertuigen die vóór 1 juli 2023 zijn gekocht, geleased of gehuurd.

Om na te gaan of het dienstvoertuig voor of vanaf 1 juli 2023 werd aangekocht dient rekening gehouden te worden met de datum van de bestelbon. Bij een leasing/verhuring dient er rekening gehouden te worden met de datum van het afsluiten van het leasecontract/huurovereenkomst.

5. De vermelding van het voordeel van alle aard op de fiscale fiche 281.10

Vanaf aanslagjaar 2013 – inkomstenjaar 2012 dient op de fiscale fiche 281.10 vermeld te worden of het personeelslid het dienstvoertuig uitsluitend voor woon-werkverplaatsingen mag gebruiken dan wel woon-werkverplaatsingen én eigenlijke privéverplaatsingen.

Dit onderscheid zal bepalen waar het voordeel van alle aard vermeld moet worden op de fiscale fiche 281.10.

5.1 Het voertuig wordt uitsluitend gebruikt voor individuele woon-werkverplaatsingen

Het voordeel van alle aard moet voor het volledig bedrag worden vermeld in het vak 14 “Bijdragen in de reiskosten”, rubriek c) “Ander vervoermiddel”.

Concreet betekent dit dat de vrijstelling ten belope van maximum € 470 voor aanslagjaar 2024 kan worden toegepast op het voordeel van alle aard, voor zover de werknemer zijn werkelijke beroepskosten niet bewijst.

5.2 Het voertuig wordt gebruikt voor eigenlijke privéverplaatsingen én voor individuele woon- werkverplaatsingen

Het voordeel van alle aard dient dan als volgt op de fiche 281.10 omgedeeld te worden:

- ten belope van maximum € 470 voor aanslagjaar 2024 in het vak 14 “Bijdragen in de reiskosten”, rubriek c) “Ander vervoermiddel”.

Concreet betekent dit dat de vrijstelling ten belope van maximum € 470 voor aanslagjaar 2024 kan worden toegepast op het voordeel van alle aard, voor zover de werknemer zijn werkelijke beroepskosten niet bewijst.

- het verschil (de waarde van het volgens de nieuwe berekeningswijze forfaitair vastgestelde voordeel verminderd met het maximum van € 470) in het vak 6, rubriek c) “Voordelen van alle aard”.

De opsplitsing tussen vak 6 rubriek c) en vak 14 rubriek c) zal geen verhoging of verlaging van de verschuldigde personenbelasting met zich meebrengen.

6. Procedure

6.1 Algemeen

De richtlijnen behandeld in punt 6 hebben betrekking op het decentralisatiemodel BASE. Wat de decentralisatiemodellen LIGHT en FULL betreft, verwijzen wij naar DEEL I (Procedure).

6.2 Personeelsleden van de lokale politie

Om het belastbaar voordeel te kunnen berekenen, dient het personeelslid een formulier L-128 volledig ingevuld en ondertekend over te maken aan de bevoegde satelliet van het SSGPI.

Volgende **bijlagen** dienen eveneens overgemaakt te worden aan de bevoegde satelliet van het SSGPI:

- Een kopie van de aankoopfactuur van het voertuig;
- Een kopie van het inschrijvingsbewijs van het voertuig;
- Een kopie van de administratieve status van het voertuig (website DIV -> 'Mijn voertuig, mijn plaat')

Elke wijziging in de situatie van het betrokken personeelslid (verandering van voertuig, einde van de terbeschikkingstelling, ...) dient geseind te worden aan de bevoegde satelliet van het SSGPI via hetzelfde formulier.

6.3 Personeelsleden van de federale politie

Om het belastbaar voordeel te kunnen berekenen, dient het personeelslid een ingevuld en ondertekend formulier F-128 – zonder vermelding van de cataloguswaarde – over te maken aan **DGR/DRL – A – Sec VTG – CS**.

DGR/DRL – A – Sec VTG - CS zal de cataloguswaarde invullen op het formulier F-128. Vervolgens zal deze dienst het volledig ingevulde formulier voor uitvoering overmaken aan de satelliet federaal van het SSGPI.

Volgende **bijlagen** dienen eveneens gevoegd te worden aan het formulier F-128:

- Een kopie van de aankoopfactuur van het voertuig;
- Een kopie van het inschrijvingsbewijs van het voertuig;
- Een kopie van de administratieve status van het voertuig (website DIV -> 'Mijn voertuig, mijn plaat').

Elke wijziging in de situatie van het betrokken personeelslid (verandering van voertuig, einde van de terbeschikkingstelling, ...) dient geseind te worden aan de bevoegde satelliet van het SSGPI via hetzelfde formulier.

6.4 Valse verklaringen

Ter herinnering, ieder verzuim van aangifte of onjuistheid in de aangifte van de begunstigde van een dienstvoertuig zou door de fiscale administratie beschouwd kunnen worden als fraude in hoofde van de niet/slecht ingelichte persoon en dit met alle gevolgen die hieruit kunnen voortvloeien (strafrechtelijke of disciplinaire sancties).

Het is dus van primordiaal belang dat de overgemaakte informatie de werkelijkheid weerspiegelt.