

PRIVEGEBRUIK FIRMAWAGEN

(Bijgewerkt tot januari 2012)

Indien een werknemer een bedrijfswagen ook voor **privédoeleinden** mag gebruiken (*ook het woon-werkverkeer valt hieronder*), dan wordt dit beschouwd als een **voordeel van alle aard**.

1. Fiscale regeling?

Indien een werknemer een bedrijfswagen ook voor privédoeleinden mag gebruiken, dan moet dit voordeel fiscaal gewaardeerd worden, en wordt dit bedrag bij het belastbaar loon geteld voor de berekening van de bedrijfsvoorheffing (tenzij de werknemer voor het privégebruik van de bedrijfswagen een vergoeding betaalt die ten minste gelijk is aan dit bedrag). **Tot 31 december 2011** gebeurde de fiscale waardering van het voordeel als volgt:

- *Aantal voor persoonlijk gebruik afgelegde km (5.000 of 7.500) x CO₂-uitstootgehalte x CO₂-coëfficiënt*

Sinds 1 januari 2012 wordt er echter geen rekening meer gehouden met het aantal privé-kilometers, maar met de cataloguswaarde. De onderstaande formule zal worden toegepast:

- *(cataloguswaarde x 6/7) x CO₂-coëfficiënt*

De cataloguswaarde

Onder de cataloguswaarde verstaat men de **gefactureerde waarde** (inclusief opties en BTW), zonder rekening te houden met enige korting of vermindering. Deze definitie is momenteel zowel van toepassing op nieuwe wagens als op tweedehands wagens of wagens in leasing.

De nieuwe regeling zal wellicht al aangepast worden, om misbruik te voorkomen. Bij **tweedehandswagens** zou de cataloguswaarde bepaald worden door de catalogusprijs van het voertuig in nieuwe staat bij verkoop aan een particulier (inclusief opties en BTW), zonder rekening te houden met enige korting of vermindering. De oorspronkelijke definitie van cataloguswaarde blijft wel gelden voor wagens die nieuw aangekocht worden.

Daarnaast zou voor de berekening van het voordeel van alle aard **vanaf 1 mei 2012** rekening gehouden worden met de **ouderdom van het voertuig**. De eerste twaalf maanden vanaf de datum van eerste inschrijving van het voertuig, wordt rekening gehouden met 100% van de cataloguswaarde. Daarna wordt de cataloguswaarde ieder jaar met 6% verminderd, tot een minimum van 70% van de cataloguswaarde.

Deze wijzigingen zijn momenteel **nog niet gepubliceerd** in het Belgisch Staatsblad. Aanpassingen zijn dus nog mogelijk.

De breuk 6/7

De kosten verbonden aan het privé gebruik van de bedrijfswagen worden **gespreid** tussen de werknemer en de werkgever. In de berekening van het voordeel van alle aard voor de werknemer wordt gewerkt met de **breuk 6/7^e**.

De CO₂-coëfficiënt

De **basis coëfficiënt** bedraagt 5,5 % voor een CO₂-uitstoot van 95 gram/km voor dieselloftuigen en 115 gram/km voor voertuigen met een benzine-, LPG- of gasmotor. Deze referentie uitstoot zou **jaarlijks herzien** worden in functie van de evolutie van de CO₂-uitstoot van nieuw ingeschreven voertuigen. Als de effectieve uitstoot hoger ligt dan deze referentie uitstoot, dan wordt de coëfficiënt verhoogd met 0,1 % per gram CO₂ (met een maximum van 18 %). Als de effectieve uitstoot lager ligt, wordt de coëfficiënt verminderd met 0,1 % per gram CO₂ (met een minimum van 4 %). Voor wagens zonder een CO₂-uitstoot (elektrische wagens) geldt steeds het minimumpercentage van 4 %.

Om het CO₂-uitstootgehalte van het voertuig te kennen, telt uitsluitend de informatie zoals beschikbaar bij de Dienst voor inschrijving van de voertuigen en zoals deze in principe wordt vermeld op het **inschrijvingsbewijs** van de wagen (de zgn. 'roze kaart'). De informatie op het gelijkvormigheidsattest van de wagen is niet bepalend¹. Als de CO₂-uitstoot van het voertuig **niet gekend** is, zal rekening gehouden worden met een forfait van 195 gram/km voor dieselmotoren (CO₂coëfficiënt van 15,5 %) en van 205 gram/km voor benzine-, LPG- of gasmotoren (CO₂coëfficiënt van 14,5 %).

De minimumgrens

Het voordeel mag nooit minder bedragen dan **820 €** (niet geïndexeerd) per jaar. Voor het inkomstenjaar 2012 (aanslagjaar 2013) wordt een **ondergrens van 1.200 €** vooropgesteld. Ook deze ondergrens zal jaarlijks herzien/geïndexeerd worden.

Voorbeeld: Audi A6 Avant 2.0 TDI (Diesel)

CO₂-uitstoot: 132 g/km

Cataloguswaarde: € 39.870,00

Ouderdom voertuig: minder dan 1 jaar

[€ 39.870,00 x 6/7 x (5,5% + 3,7%)] = € 3.144 per jaar

2. Sociale regeling?

Indien u als werkgever een firmawagen ter beschikking stelt van uw werknemer hetzij voor privégebruik, hetzij voor het collectief vervoer (*vb. van en naar de werven*) dan is er in principe steeds een **CO₂-bijdrage** verschuldigd, zelfs indien er een financiële tussenkomst is van de werknemer in de financiering en/of het gebruik van het voertuig. De CO₂-bijdrage is een **forfaitaire bijdrage** berekend op grond van het CO₂-uitstootgehalte. De berekening van deze bijdrage neemt het CO₂-uitstootgehalte van elk voertuig (Y) in aanmerking, vermenigvuldigd met € 9,00 waarvan een bedrag wordt afgetrokken naargelang het voertuig wordt aangedreven met een benzine, diesel-, of LPG-motor. Het resultaat wordt tenslotte gedeeld door 12 en vermenigvuldigd met een jaarlijks wijzigende coëfficiënt, om zo de maandelijkse solidariteitsbijdrage te bekomen. Het bedrag van de solidariteitsbijdrage wordt jaarlijks op 1 januari geïndexeerd.

De bedragen in volgende tabel zijn van kracht **vanaf 1 januari 2012**:

TYPE WAGEN		FORMULE
Benzine	CO ₂ : gekend	$[(Y \times \text{€ } 9,00) - 768] : 12 \times 1,1641$
	CO ₂ : niet gekend	$[(182 \times \text{€ } 9,00) - 768] : 12 \times 1,1641 = \text{€ } 84,40$
Diesel	CO ₂ : gekend	$[(Y \times \text{€ } 9,00) - 600] : 12 \times 1,1641$
	CO ₂ : niet gekend	$[(165 \times \text{€ } 9) - 600] : 12 \times 1,1641 = \text{€ } 85,85$
LPG		$[(Y \times \text{€ } 9) - 990] : 12 \times 1,1641$
Elektrisch		€ 24,25 per maand

OPMERKING: De maandelijkse solidariteitsbijdrage bedraagt minimum € 24,25.

¹ Dit blijkt uit een Circulaire (CirRH 241/603.298 AOIF nr. 22/2010) van 9 maart 2010.

Sinds 1 juli 2005 geldt er een **wettelijk vermoeden** dat elk voertuig dat voor privédoeleinden van werknemers kan worden gebruikt effectief ook voor privédoeleinden gebruikt wordt. Het is dus aan de werkgever om het tegendeel te bewijzen. De werkgever kan dit doen:

- *ofwel door aan te tonen dat het voertuig wordt gebruikt door een persoon die niet valt onder het toepassingsgebied van de sociale zekerheid voor werknemers (vb. bedrijfsleiders-zelfstandigen);*
- *of door aan te tonen dat het voertuig wel degelijk louter voor professionele doeleinden gebruikt wordt.*

In geval van collectief vervoer van werknemers is de CO₂-bijdrage niet verschuldigd als volgende **voorwaarden** zijn voldaan:

1. Indien gebruik wordt gemaakt van een voertuig behorend tot categorie **N1** (*voor het vervoer van goederen bestemde voertuigen met een maximale massa van ten hoogste 3,5 ton*) wanneer volgende voorwaarden tegelijk voldaan zijn:
 - *het gaat om een systeem van vervoer van werknemers overeengekomen door de sociale partners, dat opgenomen is in het arbeidsreglement of in een CAO;*
 - *waarin, naast de chauffeur, minstens twee andere werknemers van de onderneming aanwezig zijn, gedurende minstens 80% van het afgelegde traject van en naar de woonplaats van de chauffeur (soms volstaat zelfs één andere werknemer);*
 - *en voor zover de werkgever bovendien bewijst dat er geen ander privégebruik (bijvoorbeeld tijdens het weekend) wordt gemaakt van dit voertuig.*
2. Indien gebruik wordt gemaakt van een voertuig behorend tot categorie **M1** (= *personenauto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen*) wanneer volgende voorwaarden tegelijk voldaan zijn:
 - *het gaat om een systeem van vervoer van werknemers overeengekomen door de sociale partners, dat opgenomen is in het arbeidsreglement of in een CAO;*
 - *er zijn minimum 5 en maximum 8 zitplaatsen;*
 - *waarin, naast de chauffeur, minstens drie andere werknemers van de onderneming aanwezig zijn, gedurende minstens 80% van het afgelegde traject van en naar de woonplaats van de chauffeur;*
 - *en voor zover de werkgever bovendien bewijst dat er geen ander privégebruik (bijvoorbeeld tijdens het weekend) wordt gemaakt van dit voertuig.*



De werkgever die de bedrijfswagens niet aangeeft of een foute CO₂-uitstoot opgeeft, loopt voor deze kwartalen het risico aan de RSZ boven op de normale CO₂-bijdrage nog een boete te moeten betalen die gelijk is aan **tweemaal de verschuldigde bijdrage (+ intresten!)**, en dit **met terugwerkende kracht**. De RSZ beschikt over de lijsten met nummerplaten van de Dienst voor inschrijving van voertuigen, die ze zal vergelijken met de nummerplaten die voorkomen op de DMFA-aangifte.