

DEEL V – Titel I – Hoofdstuk X – Afdeling I – Gebruik van een dienstvoertuig voor persoonlijke aangelegenheden

Inhoudsopgave

- 1. Wettelijke en reglementaire grondslagen**
- 2. Algemeen**
- 3. Draagwijdte van het begrip « persoonlijk gebruik »**
- 4. Bepaling van het belastbaar voordeel van alle aard**
 - 4.1 Formule
 - 4.1.1 *Cataloguswaarde*
 - 4.1.2 *Leeftijd van het voertuig (onder voorbehoud)*
 - 4.1.3 *CO2-percentage*
 - 4.1.4 *Breuk van 6/7*
 - 4.2 Voorbeelden
 - 4.3 Minimum-bedrag
 - 4.4 Persoonlijke tussenkomst
- 5. Sociale en fiscale inhoudingen**
 - 5.1 Bedrijfsvoorheffing
 - 5.2 Solidariteitsbijdrage
- 6. Procedure**
 - 6.1 Algemeen
 - 6.2 Betreffende de lokale en de federale politie
 - 6.3 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), *B.S.* 31-03-2001;
- Wet van 28 december 2011 houdende diverse bepalingen, *B.S.* 30 december 2011;
- Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (Artikel 6, 23, 31 en 36), *B.S.* 10 april 1992;
- Koninklijk besluit van 27 augustus 1993 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (artikel 18), *B.S.* 13 september 1993;
- Omzendbrief van 6 april 2006 – Solidariteitsbijdrage – bedrijfswagens, *B.S.* 14 april 2006.

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. **Draagwijdte van het begrip « persoonlijk gebruik »**

Voor de fiscale wetgeving, worden beschouwd als het gebruik van een voertuig voor persoonlijke aangelegenheden:

- de privé-verplaatsingen tijdens het weekend, de vakanties et de vrije tijd om inkopen te doen, enz...;
- de verplaatsingen woon-werkplaats.

4. Bepaling van het belastbaar voordeel van alle aard¹

4.1 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.

4.1.1 **Cataloguswaarde**

De cataloguswaarde komt overeen met de gefactureerde waarde, opties en belasting op de toegevoegde waarde inbegrepen, zonder rekening te houden met kortingen, verminderingen of afprijzingen. Deze definitie is zowel van toepassing op de nieuwe voertuigen, als op de tweedehandsvoertuigen als op de leasing voertuigen.

- 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?**

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 € 33.880 (namelijk € 28.000 verhoogd met 21% BTW) en niet € 30.250 (namelijk € 25.000 verhoogd met 21% BTW en met € 3.000).

Immers, voor de bepaling van de cataloguswaarde, mag er met geen enkele korting, vermindering of afprijzing rekening worden gehouden, zodat de BTW (die deel uitmaakt van de cataloguswaarde) berekend dient te worden op de cataloguswaarde van het dienstvoertuig zonder hierop de ontvangen korting toe te passen.

- 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 dient te worden verstaan de gefactureerde waarde, opties en belasting op de toegevoegde waarde inbegrepen, zonder rekening te houden met kortingen, verminderingen of afprijzingen.

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.

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?

Wanneer een optiepakket ter waarde van € 3.000 gratis wordt aangeboden, bijvoorbeeld ter gelegenheid van een speciale actie, op een wagen met een cataloguswaarde van € 30.000, is de berekeningsgrondslag van het voordeel van alle aard gelijk aan € 33.000 (€ 30.000 cataloguswaarde + € 3.000 kortingen/opties).

Wanneer een optiepakket ter waarde van € 4.000 wordt aangeboden, ter gelegenheid van een speciale actie, aan een verminderde prijs van € 2.000 op een wagen met een cataloguswaarde van € 30.000, is de berekeningsgrondslag van het voordeel van alle aard gelijk aan € 34.000 (€ 30.000 cataloguswaarde + € 4.000).

Immers, voor de bepaling van de cataloguswaarde dient men rekening te houden met de opties ; kortingen, verminderingen of afprijzingen mogen daarentegen niet in rekening worden genomen.

- 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 bedraagt € 30.000. De werknemer wenst evenwel een lederen bekleding, 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.

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.

Echter, voor de gebruikers die behoren tot de federale politie, zal het SSGPI zich belasten met het contacteren van DGS/DSM om de cataloguswaarde van de voertuigen te kennen.

4.1.2 *Leeftijd van het voertuig (onder voorbehoud)*

Er dient een correctie-coëfficiënt toegepast te worden op de cataloguswaarde in functie van de leeftijd van het voertuig.

Deze percentages in functie van de leeftijd zijn van toepassing voor de voordelen toegekend vanaf **1 mei 2012**.

Periode verlopen tussen de eerste inverkeerstelling van het voertuig (een begonnen maand telt voor een volledige maand)	Percentage van de cataloguswaarde in rekening te nemen bij de berekening van het voordeel
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 %

Zo zal in het jaar waarin het voertuig ter beschikking wordt gesteld, het voordeel van alle aard berekend worden aan 100 % van de cataloguswaarde van het voertuig verhoogd met de opties bij aankoop. Na één jaar zal het berekend worden aan 94% van dit bedrag en dit bedrag zal blijven verminderen met 6% per jaar tot een minimum van 70%.

4.1.3 CO2-percentages

Het basis CO2-percentages bedraagt 5,5% voor een CO2-uitstoot van:

- 95 g/km voor de diesel-voertuigen
- 115 g/km voor de benzine, LPG of aardgas-voertuigen

De Koning bepaalt jaarlijks de referentie van CO₂-uitstoot.

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.

De CO₂-uitstoot die in rekening dient genomen te worden voor het vaststellen van het belastbaar voordeel van alle aard is die hernomen op het inschrijvingscertificaat.

De voertuigen waarvoor geen enkel gegeven met betrekking tot de CO₂-uitstoot beschikbaar is binnen de directie van de inschrijvingen van de voertuigen 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.

4.1.4 **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.

4.2 **Voorbeelden**

- Een personeelslid beschikt over een dienstvoertuig (met een eerste inschrijving die dateert van minder dan 12 maanden) uitgerust met een dieselmotor waarvan de cataloguswaarde € 22.940 bedraagt en de CO2-uitstoot 109g/km.

Het maandelijks voordeel van alle aard dat voorkomt uit het gebruik voor persoonlijke aangelegenheden dient in dit geval berekend te worden als volgt :

$$= (\text{€}22.940 \times 100\%) \times [5,5\% + ((109-95) \times 0,1\%)] \times 6/7 / 12$$

$$= (\text{€}22.940 \times 6,9\%) \times 6/7 / 12$$

$$= \text{€}1.582,86 \times 6/7 / 12$$

$$= \text{€}113,06$$

- Het personeelslid beschikt over een voertuig voorzien van benzine met een cataloguswaarde van € 30.000 en een CO2-uitstoot van 120g/km.

Het maandelijks voordeel van alle aard dat voorkomt uit het gebruik voor persoonlijke aangelegenheden dient in dit geval berekend te worden als volgt :

$$= (\text{€}30.000 \times [5,5\% + ((120-115) \times 0,1\%)] \times 6/7 / 12$$

$$= (\text{€}30.000 \times 6\%) \times 6/7 / 12$$

$$= \text{€}1.800 \times 6/7 / 12$$

$$= \text{€}128,57$$

- Het personeelslid beschikt over een dienstvoertuig (met een eerste inschrijving die dateert van minder dan 12 maanden) uitgerust met een dieselmotor en een CO2-uitstoot van 153g/km.
De volgende gegevens worden vermeld op de factuur :

Samenvatting van de factuur	
Prijs voertuig (zonder BTW)	€ 20.000
Prijs opties (zonder BTW)	€ 1.500
BTW op € 21.500	€ 4.515
Commerciële korting van 15%	- € 3.902,25
Totaal factuur	€ 22.112,75

In dit geval, is de cataloguswaarde gelijk aan: € 20.000 + € 1.500 + € 4515 = € 26.015

Het maandelijks voordeel van alle aard dat voorkomt uit het gebruik voor persoonlijke aangelegenheden dient in dit geval berekend te worden als volgt :

$$= (\text{€}26.015 \times [5,5\% + ((153-95) \times 0,1\%)] \times 6/7 / 12$$

$$= (\text{€}26.015 \times 11,30\%) \times 6/7 / 12$$

$$= \text{€}2.939,70 \times 6/7 / 12$$

$$= \text{€}209,98$$

4.3 Minimum-bedrag

Voor inkomstenjaar 2012 (aanslagjaar 2013), kan het bekomen voordeel van alle aard nooit minder bedragen dan € 1.200/jaar (basisbedrag € 820/jaar).

4.4 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.

5. Sociale en fiscale inhoudingen

5.1 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 (inkomstenjaar 2012 : € 370).

5.2 Solidariteitsbijdrage

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

Het voordeel van alle aard is wel onderworpen aan een solidariteitsbijdrage ten laste van de werkgever.

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 2012**, wordt de formule voor de berekening van de patronale solidariteitsbijdrage vastgesteld als volgt:

Type brandstof	Formule
Benzine	$\{[(\text{CO2-uitstoot} \times \text{€}9) - 768] / 12\} \times 1,1641$
Diesel	$\{[(\text{CO2-uitstoot} \times \text{€}9) - 600] / 12\} \times 1,1641$
LPG	$\{[(\text{CO2-uitstoot} \times \text{€}9) - 990] / 12\} \times 1,1641$
Electrisch	€ 24,25

De maandelijkse bijdrage mag nooit minder bedragen dan € 24,25.

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 Betreffende de lokale en de federale politie

Om het belastbaar voordeel te kunnen berekenen, dient het personeelslid een formulier F/L-128 « vanaf 01-01-2012 » volledig ingevuld en ondertekend over te maken aan de bevoegde satelliet van het SSGPI.

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.

Wat specifiek de gebruikers van de federale politie betreft, wordt hen gevraagd om het formulier F/L-128 in te vullen met uitzondering van de cataloguswaarde en de datum van de eerste inverkeerstelling van het voertuig. Het SSGPI zal hiervoor de nodige stappen ondernemen bij DGS/DSM.

6.3 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.