

OP WEG NAAR EEN EMISSIEVRIJ BEDRIJFSWAGENPARK

Huidige aftrekregeling kent korte levensduur

Op heden (sinds aanslagjaar 2021 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2020) geldt de volgende aftrekregeling in zowel personenbelasting als vennootschapsbelasting:

Het percentage wordt berekend volgens de formule:

$$120\% - (0,5\% \times \text{brandstofcoëfficiënt} \times \text{aantal gram CO}_2/\text{km})$$

De brandstofcoëfficiënt is gelijk aan:

- 1,00 voor dieselwagens
- 0,95 voor andere wagens (benzine, elektrische, hybride, lpg, biobrandstof of andere)
- 0,90 voor wagens op aardgas met een vermogen minder dan 12 fiscale PK

Het percentage bedraagt minimum 50 % en maximum 100 %.

De formule is niet van toepassing op wagens met een CO₂-uitstoot gelijk of groter dan 200 g/km of indien geen gegevens met betrekking tot de CO₂-uitstoot beschikbaar zijn (dit laatste geldt vanaf AJ 2021). Voor deze wagens geldt een forfaitair aftrekpercentage van 40%.

Volledig elektrische bedrijfswagens zijn dan weer 100% aftrekbaar. Ook de kosten voor het gebruik van deze wagen, waaronder de aankoop en installatie van een laadpaal, zijn volledig aftrekbaar.

Sinds aanslagjaar 2021 gelden deze aftrekpercentages bovendien voor alle kosten met betrekking tot het gebruik, waardoor bijvoorbeeld ook brandstofkosten nu eenzelfde aftrekpercentage volgen.

Welke regeling komt er in de plaats?

Voor bedrijfswagens die op vandaag reeds in gebruik zijn (of in de komende 2 jaar gekocht worden) zal er in principe niets wijzigen. Voor personenwagens op fossiele brandstof die aangeschaft zijn **vóór 1 juli 2023** zal een overgangsregel van toepassing zijn.

Hieronder krijgt u een chronologische weergave van de geplande wijzigingen:

- **Vanaf AJ 2022:** kosten i.v.m. 'laadpalen voor elektronische wagens' worden (tijdelijk) onttrokken aan de aftrekbeperking (zie verder)
- **Vanaf AJ 2024:** m.b.t. een vanaf 1 januari 2023 t.e.m. 30 juni 2023 aangekocht, geleased of gehuurd oplaadbaar hybridevoertuig zal de aftrek van benzine-en dieselkosten beperkt worden tot 50%, terwijl deze beperking er niet is voor de elektriciteitskosten van deze voertuigen. Deze maatregel blijft van toepassing tot eind 2025 en heeft als doel een afname van het gebruik van diesel en benzine.



- **Vanaf AJ 2026:** voor wagens aangekocht, gehuurd of geleased vanaf 1 juli 2023 t.e.m. 31 december 2025 geldt dat:
 1. De eerder vermelde formule om het aftrekpercentage vast te leggen, nu eveneens moet worden toegepast voor wagens met een CO₂-uitstoot van min. 200g/km. Dit zal resulteren in een lager aftrekpercentage dan de huidige forfaitaire 40% aftrek.
 2. Bovendien zal de maximale aftrek beperkt worden tot 75% in plaats van de huidige 100% (voor wagens met CO₂-uitstoot).
 3. Voor wagens waarvoor geen CO₂-uitstoot beschikbaar is, wordt de aftrek op 0% gebracht.
- **Vanaf AJ 2027** worden de drastische wijzigingen pas echt zichtbaar:
De aftrek van beroepskosten m.b.t. **bedrijfswagens die CO₂ uitstoten wordt volledig geschrapt**. Deze ingrijpende wijziging wordt wel enigszins getemperd gezien de wet voorziet in enerzijds een “grandfathering”-regeling en anderzijds in een *uitdoofregeling*.

“Grandfathering” houdt in dat wat betreft de voertuigen die vóór juli 2023 worden aangekocht er niets wijzigt aan de huidige aftrekregeling.

De *uitdoofregeling* houdt dan weer in dat voor wagens die vanaf 1 juli 2023 tot en met 31 december 2025 worden gekocht, geleased of gehuurd ook tijdelijk en in afbouwende mate kunnen blijven genieten van de huidige aftrekregeling. Stelselmatig zal het maximum aftrek percentage dalen van 75% naar:

- 50% vanaf aanslagjaar 2027
- 25% vanaf aanslagjaar 2028
- 0% vanaf aanslagjaar 2029

Wat betreft **wagens die geen CO₂ uitstoten** blijft de 100% kostenaftrek volledig behouden voor voertuigen van vóór 1 januari 2027, maar opnieuw wordt deze aftrek chronologisch afgebouwd m.b.t. voertuigen die pas later worden aangekocht, gehuurd of geleased:

- In 2027: 95%
- In 2028: 90%
- In 2029: 82,5%
- In 2030: 75%
- Vanaf 2031: 67,5%

Het is duidelijk dat **alles afhangt van het moment van aankoop, huur of leasing van het voertuig**. Omdat hierover dus in elk geval vragen zouden rijzen in de toekomst werd reeds verduidelijkt dat ‘aankoop’ ook het moment is waarop een wagen werd besteld, maar nog niet werd geleverd en dat het bepalende moment bij ‘leasing’ de datum is waarop het lease- of huurcontract werd afgesloten.

Ook impact op aftrekbare kosten voor woon-werkverkeer

De aftrekbare kosten voor het woon-werkverkeer met uw ‘eigen’ auto (al dan niet voor dubbel gebruik) of minibus zijn op heden forfaitair vastgelegd op 0,15 euro per afgelegde kilometer. Ook aan deze bepaling werd gesleuteld, waardoor deze forfaitaire aftrek enkel nog van toepassing zal zijn voor koolstofemissievrije bedrijfswagens en voor bedrijfswagens die onder de uitdoof- of “grandfathering”-regeling vallen. Deze wijziging zal vanaf aanslagjaar 2027 van toepassing zijn.

FISCAAL INCENTIVE VOOR INVESTERINGEN IN LAADSTATIONS

Logischerwijze moet men bij het aanmoedigen van het gebruik van elektrische wagens ook inzetten op de voorzieningen die hiermee gepaard gaan, zoals efficiënte en voldoende laadstations. De maatregelen die hierin getroffen worden, zijn verschillend voor particulieren enerzijds en ondernemingen anderzijds.

Belastingvermindering voor particulieren

Wanneer een particulier overgaat tot de aankoop en installatie van een laadstation thuis, en dit tussen 1 september 2021 en 31 augustus 2024, zal hij recht hebben op een belastingvermindering op de investering.

De belastingvermindering zal wel stelselmatig dalen in de tijd, om ervoor te zorgen dat particulieren zo spoedig mogelijk overgaan tot deze investering:

- Investering tussen 1/09/2021 en 31/12/2022: 45%
- Investering tussen 1/01/2023 en 31/12/2023: 30%
- Investering tussen 1/01/2024 en 31/08/2024: 15%

Het bedrag waarvoor een belastingvermindering kan worden verleend is beperkt tot 1.500 euro per laadpunt en per belastingplichtige. Een belangrijk aandachtspunt is eveneens dat de belastingvermindering slechts één keer kan gevraagd worden. Wanneer de investering gespreid over twee jaren loopt, zal dus slechts m.b.t. één belastbaar tijdperk een belastingvermindering kunnen gevraagd worden.

Opgelet, er zijn enkele voorwaarden verbonden aan de investering opdat dit voor een vermindering in aanmerking zou komen: het laadstation moet intelligent zijn (namelijk de laadtijd en -vermogen moeten kunnen worden gestuurd) en mag enkel gebruikmaken van groene stroom.

Het criteria 'thuis'-laadstation werd eveneens verduidelijkt. Het moet gaan om een laadstation in of in de onmiddellijke nabijheid van de woning. Dit laatste omvat o.a. laadpalen tegen een buitengevel, op buitenparkeerplaatsen of in een garage (al dan niet bij de woning en waarover de belastingplichtige eigendomsrechten of gebruiksrechten heeft).

Verhoogde kostenaf trek voor ondernemingen

Ondernemingen worden er vooral toe aangezet om laadstations voor elektrische wagens te installeren die voor het publiek toegankelijk zijn. Het moet m.a.w. gaan om laadstations op publieke parkeerterreinen van bijvoorbeeld winkelcentra, supermarkten, kantoren, etc. Het laadstation moet vrij toegankelijk zijn voor het publiek, ofwel tijdens de normale openingstijden, ofwel buiten deze uren.

Ook voor de ondernemingen neemt de kostenaf trek af naarmate de investering op een later moment plaatsvindt:

- Investering tussen 1/09/2021 en 31/12/2022: 200%
- Investering tussen 1/01/2023 en 31/08/2024: 150%

Er zijn enkele voorwaarden verbonden aan de verhoogde aftrek:

- Het laadstation moet lineair over minstens vijf belastbare tijdperken worden afgeschreven.
- De aftrek wordt slechts verleend vanaf het aanslagjaar verbonden met het belastbaar tijdperk in de loop waarvan het laadstation effectief publiek toegankelijk is. Dit is slechts het geval wanneer het laadstation in gebruik is en aangemeld bij de FOD Financiën.



- Er mag m.b.t. deze investering geen aanspraak worden gemaakt op de investeringsaftrek voor elektrische laadinfrastructuur.

Deze onderdelen van de verzamelwet i.v.m. laadstations hebben retroactief uitwerking vanaf 1 september 2021.

INVESTERINGSAFTREK VOOR 'GROENE' VRACHTWAGENS EN TANK- EN LAADINFRASTRUCTUUR

Naast de wijzigingen specifiek voor bedrijfswagens, voorziet de wet ook in een extra verhoogde investeringsaftrek bij de aankoop van koolstofemissievrije vrachtwagens, tankinfrastructuur voor blauwe, groene en turquoise waterstof en elektrische laadinfrastructuur. De investeringsaftrek bedraagt normaliter 13,5% maar er wordt voorzien in een bijkomende verhoging (die jaarlijks afneemt):

- Verhoging van 21,5% voor de vaste activa die zijn verkregen of tot stand gebracht in 2022 of 2023;
- Verhoging van 16% in 2024;
- Verhoging van 10,5% in 2025;
- Verhoging van 5% in 2026.

Deze maatregel is aldus niet mogelijk voor investeringen van voor 2022 en na 2026. De verhoogde aftrek, die beperkt is tot 60 miljoen euro, is bovendien enkel mogelijk voor een belastingplichtige die:

- Geen achterstallige schulden heeft bij de RSZ;
- Niet kon worden aangemerkt als onderneming in moeilijkheden op de laatste dag van het belastbaar tijdperk waarin de vaste activa werd verkregen;
- Geen bevel tot terugvordering heeft uitstaan ingevolge een besluit van de Commissie die 'een door België verleende steun onrechtmatig en onverenigbaar met de interne markt heeft verklaard';
- Voor deze vaste activa geen gewestelijke steun heeft aangevraagd, tenzij deze gewestelijke steun waarborgt dat de cumulatie met de federale steun niet tot gevolg heeft dat de maximale steunintensiteit en drempel (vastgelegd door de Europese Commissie) overschreden worden.

VEREENVOUDIGING VAN HET MOBILITEITSBUDGET

Het mobiliteitsbudget werd 2 jaar geleden in het leven geroepen en heeft voornamelijk tot doel het verruimen van de duurzame vervoersmiddelen. Om het mobiliteitsbudget attractiever te maken, werden enkele concrete wijzigingen opgenomen in de wettekst.

De 12-maanden wachttijd wordt afgeschaft: het is niet langer nodig dat werknemer eerst gedurende één jaar over een bedrijfswagen beschikt vooraleer er kan worden overgestapt naar het mobiliteitsbudget. Wat wel blijft gelden is dat de werknemer wel recht moet hebben op de bedrijfswagen op basis van het bedrijfswagenbeleid binnen de onderneming om in aanmerking te kunnen komen voor het mobiliteitsbudget.

Daarnaast worden jaarlijkse grensbedragen vastgelegd: het jaarlijks mobiliteitsbudget moet minimaal 3.000 euro en maximaal 1/5de van het totale jaarlijkse brutoloon bedragen (met een absoluut maximum van 16.000 euro). Verdere berekeningsmodaliteiten zouden worden verduidelijkt in een Koninklijk Besluit.

Tot slot zal het mobiliteitsbudget ruimer kunnen gehanteerd worden, zoals om de aankoop van een fiets of elektrische step te financieren, voor kosten van een fietsenstalling of veiligheidsuitrusting voor fietsers. Ook abonnementen van het openbaar vervoer op naam van de inwonende gezinsleden en parkeerkosten die gepaard gaan met gebruik van openbaar vervoer zouden mogelijk zijn. Verder wordt een voetgangerspremie voor woon-werkverkeer ingevoerd en zullen huisvestigingskosten ook kunnen binnen het budget indien de



werknemer binnen de 10 km van de werkplek woont (huurgelden, interesten op leningen, kapitaalaflossingen, ...). Tot slot kan de werknemer met het mobiliteitsbudget blijven kiezen voor een bedrijfswagen, zij het wel een ander en meer milieuvriendelijk model. Vanaf 1 januari 2026 zullen alleen volledig elektrische auto's als milieuvriendelijk worden beschouwd.

CONCLUSIE

Eenzijds zet men fiscale stimulansen in voor investeringen in elektrische laadstations, en dit zowel bij particulieren als bij ondernemingen.

Daarnaast staat in elk geval vast dat wagens met CO₂-uitstoot zullen moeten verdwijnen uit ons bedrijfswagenpark en dit zelf op vrij korte termijn: vanaf aanslagjaar 2027 zullen de beroepskosten m.b.t. voertuigen die CO₂ uitstoten niet langer aftrekbaar zijn. Uiteraard voorziet men, zoals steeds, in overgangsregelingen nl. enerzijds de “*grandfathering*”-regeling voor voertuigen die reeds in het bezit zijn vóór 1 juli 2023 en anderzijds de uitdoofregeling voor wagens die vanaf dan t.e.m. 31 december 2025 worden aangekocht.

Ook voor wat betreft vrachtwagens wenst men een signaal te geven om het gebruik van fossiele brandstoffen te ontmoedigen en investeringen in alternatieven zoals CO₂-vrije vrachtwagens en de bijhorende elektrische laadinfrastructuur aan te moedigen.

Verder werden de vereenvoudigingen en de verruimde toepassing van het mobiliteitsbudget geconcretiseerd.

Het streefdoel blijkt 2026 te zijn. Het is bijgevolg belangrijk dat ondernemingen zich tijdig op deze drastische veranderingen voorbereiden.