

BEROEPSMATIGE VERPLAATSINGSKOSTEN

Wanneer een werknemer of bedrijfsleider niet over een bedrijfswagen beschikt en hij zijn eigen wagen gebruikt voor beroepsmatige verplaatsingen, dan kan de werkgever beslissen om hem te vergoeden voor de kosten die hij heeft gemaakt door het gebruik van zijn eigen wagen.

I FISCAALRECHTELIJKE ASPECTEN

1 Voor de verkrijger

De vergoedingen die de werkgever toekent aan de personeelsleden of aan de bedrijfsleiders die hun eigen wagen gebruiken voor beroepsmatige verplaatsingen, zijn niet belastbaar in hoofde van de verkrijger in de mate dat zij de terugbetaling vormen van kosten eigen aan de werkgever.

In dit opzicht aanvaardt de fiscale administratie dat dergelijke vergoedingen niet belastbaar zijn als zij het bedrag niet overstijgen dat de Staat zelf aan zijn personeel toekent voor beroepsmatige verplaatsingen met de eigen wagen. Voor de periode van 1 juli 2011 tot 30 juni 2012, bedraagt het vast tarief per kilometer dat door de Staat wordt gebruikt 0,3352 EUR¹.

De administratie verduidelijkt dat deze regel slechts geldt wanneer het totaal aantal kilometers per jaar niet abnormaal hoog is (d.w.z. maximum 24.000 km/jaar)².

¹ Omzendbrief nr. 609 van 20 juni 2011, B.S. 22 juni 2011 van de FOD Personeel en Organisatie en circulaire nr. Ci.RH.241/612.094 (AA Fisc nr. 35/2011) d.d. 4 juli 2011; Circulaire nr. Ci.RH.241/606.005 (AOIF nr. 52/2010) d.d. 16 juli 2010.

² Comm.I.B. 31/36.

2 Voor de werkgever

De terugbetaling van beroepsmatige verplaatsingskosten door de werkgever vormt een kost eigen aan de werkgever en is aftrekbaar als beroepskost. De terugbetaling van andere beroepsmatige autokosten dan financierings- en mobilfoonkosten zijn in principe slechts aftrekbaar ten belope van een bepaald percentage dat varieert naargelang de CO₂-uitstoot van de wagen³. Vanaf 1 januari 2010 gelden de volgende percentages:

| CO ₂ -uitstoot (in gram CO ₂ per km.) | | Aftrekpercentage |
|---|---------------------|------------------|
| <i>diesel</i> | <i>benzine</i> | |
| tot 60 | tot 60 | 100% |
| > 60 tot 105 | > 60 tot 105 | 90% |
| > 105 tot 115 | > 105 tot 125 | 80% |
| > 115 tot 145 | > 125 tot 155 | 75% |
| > 145 tot 170 | > 155 tot 180 | 70% |
| > 170 tot 195 | > 180 tot 205 | 60% |
| > 195 (of onbekend) | > 205 (of onbekend) | 50% |

Voor voertuigen die een uitstoot hebben van 0 gram CO₂ per kilometer (bijv. elektrische wagens) bedraagt het aftrekpercentage 120%.

Voor auto's waarvoor er geen officiële emissiecijfers beschikbaar zijn, is het laagste aftrekpercentage van 50% van toepassing. Die regel is van belang voor oudere auto's, maar ook voor auto's die ingevoerd zijn van buiten de EU en van een type waarvoor geen officiële Europese technische specificaties bekend zijn.

Derhalve zal de werkgever de wagens die de werknemers gebruiken voor beroepsmatige verplaatsingen, volledig in kaart moeten brengen, en geval per geval moeten uitzoeken hoe groot de CO₂-uitstoot van de betrokken wagen is.

Let op: Sinds 1 januari 2010 is de aftrek van de brandstofkosten beperkt tot 75%. De financieringskosten en mobilfoonkosten blijven in alle gevallen aftrekbaar ten belope van 100 %.

In de praktijk laat de administratie ter vereenvoudiging toe dat 30% van het bedrag van de onkostenvergoeding het "brandstof" gedeelte vertegenwoordigt en voor 75% aftrekbaar is. De resterende 70% van de vergoeding betaald door de werkgever zullen derhalve slechts afgetrokken kunnen worden tot beloop van voormelde percentages⁴.

³ Nieuw artikel 198*bis* WIB 1992.

⁴ Zie dienaangaande: 1ste Comm. IB, 66/51.

II SOCIALE ZEKERHEIDSRECHTELIJKE ASPECTEN

De bedragen die overeenstemmen met de terugbetaling van kosten die de werknemer maakt om beroepsmatige verplaatsingen te doen met zijn eigen wagen zijn uitgesloten van het loonbegrip. Op deze terugbetalingen zijn er in principe dan ook geen sociale zekerheidsbijdragen verschuldigd. Het gaat immers om kosten eigen aan de werkgever.

De RSZ aanvaardt de toepassing van de forfaitaire kilometervergoeding die de Staat aan haar personeel toekent (d.i. 0,3352 EUR/km). De RSZ verduidelijkt in haar instructies dat dit maar zo is voor zover:

1. het voertuig niet wordt gefinancierd door de werkgever, noch in diens bezit is;
2. dit forfaitaire bedrag dekt alle kosten (d.i. onder andere onderhoud, verzekering, brandstof, etc.).

Claeys & Engels
November 2011
www.claeysengels.be

Dit document is bestemd om algemene informatie te geven over de fiscale en sociale zekerheidsrechtelijke aspecten van het behandelde onderwerp. Vanzelfsprekend waken wij over de betrouwbaarheid van deze informatie. Dit document bevat echter geen juridische analyse of advies en kan in geen geval de aansprakelijkheid van Claeys & Engels in het gedrang brengen.
