

OVERZICHT AUTOFISCALITEIT **VANAF 2022**

20/05/2022 - update 25/08/2022



DEVACCOUNT

ACCOUNTANCY | BELASTINGEN

www.devaccount.be

INLEIDING

De autofiscaliteit zal tegen 2026 grondig gewijzigd worden. Dit gebeurt in verschillende fasen, startend vanaf 2020 waarbij een nieuwe berekeningsmethode voor de CO₂-aftrekbeperking wordt gebruikt. Dit zorgt voor eenduidigheid binnen personenbelasting en vennootschapsbelasting alsook de autokosten en brandstofkosten die op dezelfde manier worden berekend. In 2021 werd de WLTP-norm ingevoerd ter vervanging van 'NEDC 1.0.'

De eerste fase heeft betrekking op wagens aangeschaft vóór 01/01/2023. Het aftrekpercentage ligt steeds tussen de 50% en 100%, met uitzondering voor wagens met een CO₂-uitstoot van meer dan 200 g/km of indien de CO₂ niet gekend is wordt een aftrekpercentage van 40% gehanteerd. Tussen de periode 01/07/2023 en 31/12/2025 start de tweede fase waarbij het aftrekpercentage stelselmatig wordt afgebouwd. Dit wordt verder uitgebreid besproken. De laatste en derde fase begint vanaf 01/01/2026, in deze fase valt het aftrekpercentage op 0%.

INHOUD

01

Hoe wordt het aftrekpercentage van de autokosten berekend?

02

Welke aftrekpercentages van autokosten bij niet-emissievrije voertuigen?

03

Welke aftrekpercentages van autokosten bij emissievrije voertuigen?

04

Wat met de kostenaf trek met betrekking tot laadpalen?

BEREKENING
AFTREKPERCENTAGE
AUTOKOSTEN

BEREKENING

01

01 | Hoe wordt het aftrekpercentage van de autokosten berekend?

Vanaf 1 januari 2020 (aanslagjaar 2021) geldt er een nieuwe berekeningsmethode voor de CO₂-aftrekbeperking. Dit is van toepassing zowel voor de personenbelasting als de vennootschapsbelasting. De brandstofkosten worden op dezelfde manier berekend als de autokosten, dus ook in functie van de CO₂-uitstoot van de auto. Kosten met betrekking tot laadstations voor elektrische wagens worden besproken onder de vierde rubriek 'Wat met de kostenaftrek met betrekking tot laadpalen?'.

De formule wordt als volgt opgesteld:

$$120 \% - (0,5 \times \text{coëfficiënt volgens brandstoftype} \times \text{aantal gram CO}_2)$$

De brandstofcoëfficiënt is gelijk aan:

- 1 voor dieselmotoren
- 0,95 voor voertuigen op benzine, lpg, biobrandstof, elektrisch of hybride
- 0,90 voor aardgasmotoren (cng) en een belastbaarvermogen < 12 fiscale pk

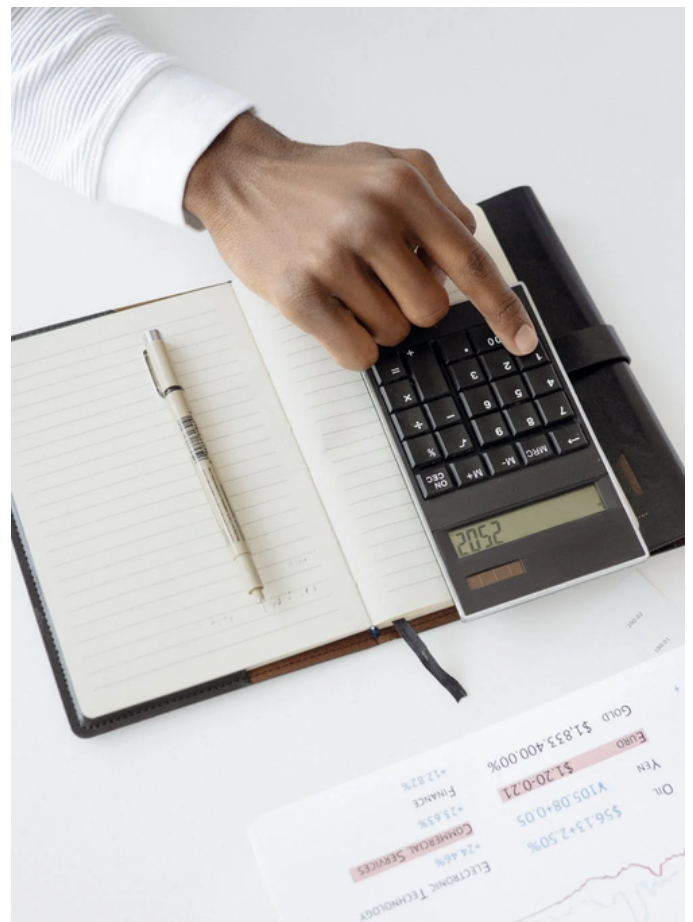
De nieuwe aftrekregeling **geldt voor:**

- alle bedrijfswagens (nieuw of tweedehands aangeschaft – aangekocht, geleased of gehuurd)
- alle wagens op naam van eenmanszaken (behalve deze aangekocht, geleased of gehuurd vóór 01/01/2018)
- personenwagens en wagens voor dubbel gebruik

Uitzondering: de aftrekbeperking is **niet van toepassing** op kosten van volgende voertuigen:

- motorfietsen en bromfietsen, autobussen, autocars, vrachtwagens, bestelwagens en 'echte' lichte vrachtwagens*
- voertuigen die uitsluitend worden gebruikt voor een taxidienst of voor verhuring met bestuurder
- speciaal uitgeruste voertuigen die in erkende autorij scholen worden gebruikt voor praktisch onderricht
- voertuigen die uitsluitend aan derden wordt verhuurd

*begrip lichte vracht
(zie volgende pagina)



01 | Hoe wordt het aftrekpercentage van de autokosten berekend?

Begrip 'lichte vracht'

Een lichte vrachtwagen heeft betrekking op een wagen bestemd voor goederenvervoer waarvan de maximaal toegelaten massa niet hoger is dan 3 500 kg.

Fiscaal wordt een veel striktere definitie van het begrip 'lichte vrachtwagen' gehanteerd (art. 4 §2 WIGB). Hieronder behoren pick-ups en bestelwagens (enkele en dubbele cabine) met volgende kenmerken:

- bevat naast de plaats van de bestuurder ten hoogste twee plaatsen (bij enkele cabine) en ten hoogste zes plaatsen (bij dubbele cabine)
- een laadruimte afgesloten van de passagiersruimte door een niet afneembare en onderbroken wand uit een hard materiaal
- een laadruimte waarvan de lengte minstens 50% bedraagt van de lengte van de wielbasis
- een laadruimte die over de hele oppervlakte bestaat uit een van het koetswerk deel uitmakende, vast of duurzaam bevestigde horizontale laadvloer zonder verankeringsplaatsen voor bijkomende banken, zetels of veiligheidsgordel
- specifiek voor pick-ups: een open laadbak, eventueel afgesloten met een dekzeil, een plat en horizontaal deksel of een opbouw ter bescherming van de lading

→ Zo moet een voertuig ingeschreven als lichte vrachtwagen, fiscaal toch behandeld worden als een personenauto of auto voor dubbel gebruik indien één voorwaarde niet voldaan is en moet dus gebruikmaken van de aftrekbeperking van autokosten.



AFTREKPERCENTAGE
AUTOKOSTEN BIJ
NIET-EMISSIEVRIJE
VOERTUIGEN

02

NIET-EMISSIEVRIJE VOERTUIGEN (FOSSIELE BRANDSTOFFEN)

Aanschaffing	Aftrekbaarheidsformule	MIN/MAX	AJ 2021 *	AJ 2022 *	AJ 2023 *	AJ 2024 *	AJ 2025 *	AJ 2026 *	AJ 2027 *	AJ 2028 *	AJ 2029 *	AJ 2030 *	AJ 2031 *
vóór 01/07/2023	gramformule**	maximum	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
		minimum	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%
tussen 01/07/2023 - 31/12/2025	gramformule**	maximum	-	-	-	100%	100%	75%	50%	25%	0%	0%	0%
		minimum	-	-	-	50%	50%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
vanaf 01/01/2026	-	maximum	-	-	-	-	-	-	0%	0%	0%	0%	0%

*AJ NN = BJ 01/01/NN-1 – 31/12/NN-1

**gramformule: $120\% - (0,5 \times \text{coëfficiënt volgens brandstoftype} \times \text{aantal gram CO}_2)$ (besproken onder punt 1)

02 | Welke aftrekpercentages van autokosten bij niet-emissievrije voertuigen?

De aftrek van autokosten en brandstofkosten worden volgens de gramformule berekend. Dit wordt uitgebreid uitgelegd in vorige rubriek (rubriek 1).

Voor de **brandstofkosten** wordt echter ook een maximum toegepast. Vanaf 2020 t.e.m. 2026 geldt er een maximum van 50%. In 2027 wordt dit beperkt tot 25% en vanaf 2028 wordt het maximum aftrekpercentage ook 0% zoals de autokosten. De overige kosten zijn aftrekbaar volgens bovenstaande regels inclusief de elektriciteitskosten.



Indien de CO₂ niet gekend of auto's met een CO₂-uitstoot van 200 g/km of meer geldt de gramformule niet voor de autokosten. In deze gevallen gelden onderstaande regels:

- Voertuigen aangekocht, geleased of gehuurd vóór 1 juli 2023 bedraagt het tarief 40%
- Voertuigen aangekocht, geleased of gehuurd vanaf 1 juli 2023 bedraagt het tarief 0% (wet 25.11.2021, BS 03.12.2021)

CO₂-uitstootwaarde(s) op het gelijkvormigheidsattest

Vanaf 1 januari 2021 mogen de autoconstructeurs voor WLTP-wagens nog een NEDC 2.0-waarde berekenen maar dit is niet langer een verplichting. Een uitzondering geldt voor nieuwe personenwagens waarvan de gemeten NEDC 2.0-waarde minder dan 50 gram CO₂ per kilometer bedraagt. Voor deze voertuigen moeten tot en met 31 december 2022 zowel de NEDC 2.0-waarde als de WLTP-waarde worden vermeld op het gelijkvormigheidsattest (het COC).

In het geval de autoconstructeur vrijwillig de NEDC 2.0-waarde vermeldt op het COC, zal de Dienst voor inschrijving van de voertuigen (DIV) deze NEDC 2.0-waarde verder blijven registreren.

Bijgevolg zijn volgende situaties mogelijk:

- het voertuig is gehomologeerd volgens de oude NEDC-test en het COC vermeldt enkel een NEDC-waarde ('NEDC 1.0') op het COC;
- het voertuig is gehomologeerd volgens de nieuwe WLTP-test en het COC vermeldt zowel een NEDC 2.0-waarde als een WLTP-waarde;
- het voertuig is gehomologeerd volgens de nieuwe WLTP-test en het COC vermeldt enkel een WLTP-waarde.

➔ De NEDC-waarde mag enkel worden gebruikt indien het COC deze waarde vermeldt. Het spreekt voor zich dat de NEDC-waarde enkel nog zal worden gebruikt indien deze voordeliger is dan de WLTP-waarde.

VOORBEELD 1 DIESEL CO2 = 100

Aanschaffing	Aftrekbaarheidsformule	AJ 2021 *	AJ 2022 *	AJ 2023 *	AJ 2024 *	AJ 2025 *	AJ 2026 *	AJ 2027 *	AJ 2028 *	AJ 2029 *	AJ 2030 *	AJ 2031 *
vóór 01/07/2023	gramformule**	70%	70%	70%	70%	70%	70%	70%	70%	70%	70%	70%
tussen 01/07/2023 - 31/12/2025	gramformule**	-	-	-	70%	70%	70%	50%	25%	0%	0%	0%
vanaf 01/01/2026	-	-	-	-	-	-	-	0%	0%	0%	0%	0%

*AJ NN = BJ 01/01/NN-1 – 31/12/NN-1

**gramformule: $120\% - (0,5 \times \text{coëfficiënt volgens brandstoftype} \times \text{aantal gram CO}_2)$ (besproken onder punt 1)

$$120\% - (0,5 \times 1 \times 100) = 70\%$$

VOORBEELD 2 HYBRIDE BENZINE CO2 = 40

Aanschaffing	Aftrekbaarheidsformule	AJ 2021 *	AJ 2022 *	AJ 2023 *	AJ 2024 *	AJ 2025 *	AJ 2026 *	AJ 2027 *	AJ 2028 *	AJ 2029 *	AJ 2030 *	AJ 2031 *
vóór 01/07/2023	gramformule**	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
tussen 01/07/2023 - 31/12/2025	gramformule**	-	-	-	100%	100%	75%	50%	25%	0%	0%	0%
vanaf 01/01/2026	-	-	-	-	-	-	-	0%	0%	0%	0%	0%

*AJ NN = BJ 01/01/NN-1 – 31/12/NN-1

**gramformule: $120 \% - (0,5 \times \text{coëfficiënt volgens brandstoftype} \times \text{aantal gram CO}_2)$ (besproken onder punt 1)

$$120 \% - (0,5 \times 0,95 \times 40) = 100\%$$

AFTREKPERCENTAGE
AUTOKOSTEN BIJ
EMISSIEVRIJE
VOERTUIGEN

EMISSIEVRIJ

03

De verhoogde aftrek van 120% voor elektrische voertuigen werd afgeschaft en herleid naar 100%.

EMISSIEVRIJE VOERTUIGEN (ELEKTRISCH, WATERSTOF,...)

Aanschaffing	AJ 2022 *	AJ 2023 *	AJ 2024 *	AJ 2025 *	AJ 2026 *	AJ 2027 *	AJ 2028 *	AJ 2029 *	AJ 2030 *	AJ 2031 *	AJ 2032 *
vóór 01/07/2023	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
tussen 01/07/2023 - 31/12/2025	-	-	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
tussen 01/01/2026 - 31/12/2026	-	-	-	-	-	100%	100%	100%	100%	100%	100%
tussen 01/01/2027 - 31/12/2027	-	-	-	-	-	-	95%	95%	95%	95%	95%
tussen 01/01/2028 - 31/12/2028	-	-	-	-	-	-	-	90%	90%	90%	90%
tussen 01/01/2029 - 31/12/2029	-	-	-	-	-	-	-	-	82,5%	82,5%	82,5%
tussen 01/01/2030 - 31/12/2030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	75%	75%
vanaf 2031	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	67,5%

*AJ NN = BJ 01/01/NN-1 – 31/12/NN-1

LAADPALEN

KOSTENAFTREK
LAADPALEN

04

Kosten met betrekking tot laadstations voor elektrische wagens worden uitgesloten van de aftrekbeperking en blijven voorlopig volledig fiscaal aftrekbaar. Daarenboven wordt tot 2024 zelfs een verhoogde kostenaftrek genoten.



Inzake vennootschapsbelasting - fiscale aftrek

Voorwaarden verhoogde kostenaftrek:

- Lineair over minstens vijf belastbare tijdperken afgeschreven
- Publiek toegankelijk
- Openbaar (aangemeld bij de FOD Financiën)
- Intelligent laadstation
- Maakt geen aanspraak op artikel 69, § 1, eerste lid, 2°, e) (investeringsaftrek met betrekking tot de koolstofemissievrije vrachtwagens en tankinfrastructuur voor blauwe, groene of turquoise waterstof en elektrische laadinfrastructuur met betrekking tot koolstofemissievrije vrachtwagens)

Specifiek voor:

- Kosten met betrekking tot de aanschaf en installatie nieuw laadstation voor elektrische wagens
- Geen kosten die verband houden met aanschaf en plaatsing van een thuisbatterij

Inzake personenbelasting - belastingvermindering

Voorwaarden belastingvermindering:

- Intelligent laadstation
- Uitsluitend stroom opgewekt uit hernieuwbare energie
- Slechts éénmalig recht op belastingvermindering
- Met een maximumbedrag van 1.500,00 euro per belastingplichtige en per laadstation

Specifiek voor:

- Uitgaven die tijdens het belastbaar tijdperk door de belastingplichtige werkelijk zijn betaald
- Voor de plaatsing van een laadstation voor het laden van elektrische wagens
- In of bij de woning waar de belastingplichtige zijn woonplaats heeft gevestigd op 1 januari van het aanslagjaar

LAADPALEN

Inzake vennootschapsbelasting - fiscale aftrek

Aanschaffing	AJ 2022 *	AJ 2023 *	AJ 2024 *	AJ 2025 *	AJ 2026 *	AJ 2027 *	AJ 2028 *	AJ 2029 *	AJ 2030 *	AJ 2031 *
tussen 01/09/2021 - 31/12/2022	200%	200%								
tussen 01/01/2023 - 31/03/2023			200%							
tussen 01/04/2023 - 31/12/2023			150%							
tussen 01/01/2024 - 31/12/2029				100%	100%	100%	100%	100%	100%	
> 2030										75%

*AJ NN = BJ 01/01/NN-1 – 31/12/NN-1

!!OPGELET!!

De verhoogde aftrek is echter niet combineerbaar met de investeringsaftrek van 25%.

LAADPALEN

Inzake personenbelasting - belastingvermindering

Aanschaffing	AJ 2022 *	AJ 2023 *	AJ 2024 *	AJ 2025 *	AJ 2026 *	AJ 2027 *	AJ 2028 *	AJ 2029 *	AJ 2030 *
tussen 01/09/2021 - 31/12/2022	45%	45%							
tussen 01/01/2023 - 31/12/2023			30%						
tussen 01/01/2024 - 31/12/2029				15%	15%	15%	15%	15%	15%

*AJ NN = BJ 01/01/NN-1 – 31/12/NN-1



DEVACCOUNT

ACCOUNTANCY | BELASTINGEN

www.devaccount.be