



Fritz Toussaintstr. 8
1050 Brussel
Tel 02 554 43 16

DIENSTNOTA
Uitgiftenummer SSGPI-RIO/2011/2068
Uitgiftedatum 15-02-2012
Classificatiegraad PUBLIEK

Geadresseerden	Aan de dames en heren korpschefs van de lokale politie Aan de dames en heren voorzitters van de politiecolleges Aan de dames en heren voorzitters van de colleges van burgemeesters en schepenen Aan de dames en heren bijzondere rekenplichtigen van de lokale politie Aan de commissaris-generaal Aan alle directeurs van de federale politie SAT AIG
ONDERWERP	Gebruik van een dienstvoertuig voor persoonlijke aangelegenheden – Belastbaar voordeel van alle aard - Nieuwe regelgeving
Referenties	1. Wet van 28 december 2011 houdende diverse bepalingen, <i>B.S.</i> 30 december 2011; 2. Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (Artikel 6, 23, 31 en 36), <i>B.S.</i> 10 april 1992; 3. Koninklijk besluit van 27 augustus 1993 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (artikel 18), <i>B.S.</i> 13 september 1993 ; 4. Nota DMFS-1068-2004 van 18 november 2004 ; 5. Nota SSGPI-798(1830)-2005 van 9 maart 2005 ; 6. Nota SSGPI-ID 214487 van 18 januari 2010; 7. Nota SSGPI-RIO-2012-178 van 24-01-2012 ; 8. Nieuwe berekeningsregels en FAQ voordeel van alle aard wegens het gebruik van een dienstvoertuig voor persoonlijke aangelegenheden kosteloos ter beschikking gesteld door de werkgever – FOD Financiën – Bijgewerkt dd 31 januari 2012 (www.minfin.fgov.be).
Bijlage	Formulier F/L-128

1. Ratione personae

De personeelsleden die een dienstvoertuig gebruiken voor persoonlijke aangelegenheden.

2. Ratione materiae

2.1. Voordeel van alle aard

Het gebruik van een dienstvoertuig door een personeelslid voor persoonlijke aangelegenheden wordt beschouwd als een voordeel van alle aard en is belastbaar.

Vóór 1 januari 2012, hing het belastbaar voordeel van alle aard af van de jaarlijkse totale afgelegde afstand voor persoonlijke aangelegenheden (5.000 of 7.500 km), van het gehalte van de CO₂-uitstoot en van de CO₂-coëfficiënt (de zogenaamde bonus/malus CO₂).

Vanaf 1 januari 2012, zal het belastbaar voordeel van alle aard voor dienstvoertuigen berekend worden op basis van de cataloguswaarde en het percentage CO₂ en zal het resultaat voor 6/7^e ingehouden worden ten laste van het personeelslid en 1/7^e ten laste van de werkgever.

Er wordt dus geen rekening meer gehouden met het aantal kilometers afgelegd door het personeelslid voor het traject woon-werkplaats.

Ingevolge een voorstel van een wetwijziging werd voorzien om vanaf 1 mei 2012 een verbeteringscoëfficiënt toe te passen op de cataloguswaarde in functie van de leeftijd van het voertuig.

2.2. De nieuwe formule

Vanaf **1 januari 2012**, ziet de nieuwe formule van de berekening van het voordeel van alle aard ten laste van het personeelslid eruit als volgt:

$$\boxed{[(\text{Cataloguswaarde} \times \text{percentage van CO2}) \times 6/7]}$$

Vanaf **1 mei 2012**, zou de nieuwe formule aangepast worden als volgt (onder voorbehoud van de publicatie in het Belgisch Staatsblad) :

$$\boxed{[(\text{Cataloguswaarde} \times \text{leeftijd van het voertuig}) \times \text{percentage van CO2}] \times 6/7}$$

2.3. De basisbestanddelen

A) 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.

B) Leeftijd van het voertuig (onder voorbehoud)

Er werd voorgesteld om een verbeteringscoëfficiënt toe te passen op de cataloguswaarde in functie van de leeftijd van het voertuig.

Volgens het voorstel van de wetwijziging, kunnen deze percentages in functie van de leeftijd slechts toegekend worden, voor de berekening van de bedrijfsvoorheffing, op de voordelen toegekend vanaf **1 mei 2012**.

Deze verbeteringscoëfficiënt wordt bepaald als volgt :

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%.

C) CO2-percentage

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

- 95 g/km voor de diesel-voertuigen

- 115g/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.

D) 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.

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 :

$$\begin{aligned}
 &= (\text{€ } 22.940 \times 100\%) \times [5,5\% + ((109-95) \times 0,1\%)] \times 6/7 / 12 \\
 &= (\text{€ } 22.940 \times 6,9\%) \times 6/7 / 12 \\
 &= \text{€ } 1.582,86 \times 6/7 / 12 \\
 &= \text{€ } 113,06
 \end{aligned}$$

- 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 :

$$\begin{aligned}
 &= (\text{€ } 30.000 \times [5,5\% + ((120-115) \times 0,1\%)]) \times 6/7 / 12 \\
 &= (\text{€ } 30.000 \times 6\%) \times 6/7 / 12 \\
 &= \text{€ } 1.800 \times 6/7 / 12 \\
 &= \text{€ } 128,57
 \end{aligned}$$

- 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 :

$$\begin{aligned} &= (\text{€}26.015 \times [5,5\% + ((153-95) \times 0,1\%)]) \times 6/7 / 12 \\ &= (\text{€}26.015 \times 11,30\%) \times 6/7 / 12 \\ &= \text{€}2.939,70 \times 6/7 / 12 \\ &= \text{€}209,98 \end{aligned}$$

2.4. Minimum bedrag

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

2.5. Persoonlijke bijdrage

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.

2.6. Fiscale vrijstelling

De fiscale wetgeving voorziet een gedeeltelijke fiscale vrijstelling van het voordeel van alle aard voor de personeelsleden die genieten van het gebruik van een dienstvoertuig. Sinds 1 januari 2012, bedraagt deze fiscale vrijstelling € 370. Met andere woorden: het totale bedrag van het voordeel van alle aard gelinkt aan het gebruik van een dienstvoertuig dient verminderd te worden met € 370.

Themis zal deze vrijstelling toepassen in de maand januari 2012 op het belastbaar gedeelte van het fiscale voordeel van deze maand. Indien het fiscaal voordeel minder dan € 370 bedraagt, zal het resterende saldo van de vrijstelling overgedragen worden naar de volgende maand(en).

2.7. Solidariteitsbijdrage

Het voordeel van alle aard is eveneens onderworpen aan de solidariteitsbijdrage ten laste van de werkgever. De bijdrage wordt berekend op basis van de CO₂-uitstoot van het voertuig en op een forfaitair bedrag dat afhangt van het type brandstof.

De solidariteitsbijdrage 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	$\{[(\text{CO}_2\text{-uitstoot} \times \text{€}9) - 768] / 12\} \times 1,1641$
Diesel	$\{[(\text{CO}_2\text{-uitstoot} \times \text{€}9) - 600] / 12\} \times 1,1641$
LPG	$\{[(\text{CO}_2\text{-uitstoot} \times \text{€}9) - 990] / 12\} \times 1,1641$
Elektrisch	€ 24,25

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

3. Procedure

3.1. Het nieuwe formulier F/L-128

Aangezien het SSGPI **niet** in het bezit is van de noodzakelijke gegevens om het belastbaar voordeel te berekenen, dienen de personeelsleden van zowel de lokale als de federale politie die een dienstvoertuig voor persoonlijke aangelegenheden gebruiken een nieuw formulier **F/L-128** volledig ingevuld over te maken aan de bevoegde satelliet van het SSGPI **vóór 15 maart 2012**.

Indien er een wijziging optreedt in de toestand van het betrokken personeelslid (verandering van voertuig, sluiten van het recht, ...) of indien een nieuw personeelslid aanspraak kan maken op het voordeel van alle aard, dient dit steeds aan het SSGPI geseind te worden door middel van het formulier F/L-128.

De personeelsleden waarvoor het SSGPI actueel het voordeel van alle aard voor het persoonlijk gebruik van een dienstvoertuig berekent, zullen individueel aangeschreven worden met de vraag om een nieuw formulier F/L-128 over te maken.

Aan de gebruikers die tot de federale politie behoren, wordt gevraagd om het formulier te vervolledigen met uitzondering van de cataloguswaarde en de datum van de eerste inverkeerstelling. Hiervoor zal het SSGPI de nodige stappen ondernemen bij DGS/DSM.

3.2. Welke elementen dienen voor te komen op het formulier F/L-128?

De volgende elementen dienen ingevuld te worden op het formulier F/L-128:

- De identiteit van het personeelslid;
- Merk, model;
- Gebruikte brandstof ;
- Nummerplaat;
- Cataloguswaarde van het voertuig;
- De exacte datum van de 1^e inschrijving van het voertuig;
- De CO₂-uitstoot van het voertuig;
- De exacte data (begin – einde) van het gebruik of de verandering van het voertuig;
- De eventuele persoonlijke bijdrage van het personeelslid;
- Werkelijke beroepskosten;
- De handtekening van het personeelslid.

3.3. Regularisatie met terugwerkende kracht tot 1 januari 2012

Op basis van de overgemaakte informatie zal het SSGPI overgaan tot een herberekening van het voordeel van alle aard wegens het persoonlijk gebruik van een dienstvoertuig en dit met ingang van 1 januari 2012, hetgeen onvermijdelijk een terugvordering van negatieve bedragen met zich mee zal brengen voor de betrokken personeelsleden.

4. 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.

5. In het kort...

Vanaf 1 januari 2012, wordt de berekening van het belastbaar voordeel van alle aard voor het gebruik van een dienstvoertuig voor persoonlijke aangelegenheden aangepast.

De wijzigingen zijn de volgende:

- Verandering van de berekeningsformule: (cataloguswaarde x CO₂-percentage) x 6/7;
- Vanaf 1 mei 2012: [(cataloguswaarde x leeftijd van het voertuig) x CO₂-percentage] x 6/7;
- Fiscale vrijstelling van € 370 ;
- Indexatie van de solidariteitsbijdrage.

Aan de personeelsleden wordt gevraagd om aan de bevoegde satelliet van het SSGPI een volledig ingevuld nieuw **formulier F/L-128** over te maken en dit **ten laatste op 15 maart 2012**.

Hoogachtend,

“Werd getekend”

Robert ELSEN
Waarnemend directeur - diensthoofd