

PACIOLI



De nieuwe reglementering inzake autokosten in de PB en de Ven.B.

Voor de autokosten bestaan er verschillende reglementeringen. Ze zijn gebaseerd op de CO₂-uitstoot van het voertuig. Dit past uiteraard binnen de ecologische maatregelen die de opwarming van de aarde willen tegen gaan.

De CO₂-uitstoot van elk voertuig is dat waarover de DIV (Directie Inschrijving Voertuigen) beschikt. Om de CO₂-uitstoot te bepalen zal de belastingadministratie zich dus baseren op het gelijkvormigheidsattest van het voertuig.

De Algemene Directie Leefmilieu van de FOD Volksgezondheid heeft een 'CO₂-gids van de auto' gepubliceerd. Deze gids kan worden gedownload of gratis besteld op de site www.health.fgov.belenvironment/co2 of www.zuinigewagen.be.

1. Bepalingen PB : belastingvermindering voor aankoop nieuwe schone wagen

A. Voor welke belastingplichtigen ?

Het gaat om belastingplichtigen die Rijksinwoner zijn (onderworpen aan de PB) alsook niet-Rijksinwoners (onderworpen aan en geregulariseerd in de BNI/PB) die een 'schone wagen' in nieuwe staat aankopen in België.

De vermindering kan dus alleen worden toegekend aan de belastingplichtige indien hij volledig of gedeeltelijk eigenaar is van het aangekochte voertuig.

Deze belastingvermindering werd sinds de programwawet van 27 april 2007 vervangen door een directe korting op factuur.

Deze bepaling is van toepassing bij de aankoop van een personenauto, een auto voor gemengd gebruik of een minibus vanaf 1 juli 2007.

De aanschaf van voertuigen met een lage CO₂-uitstoot moet meer worden aangemoedigd. Hiertoe werd de vroegere belastingvermindering voor wagens met een uitstoot van respectievelijk minder dan 105 en 115 g/km CO₂ omgevormd tot een korting op de aankoopfactuur.

Door deze maatregel kan de toepassing van dit milieubeleid worden versneld. Bovendien is de maatregel aantrekkelijker voor de burger omdat het voordeel onmiddellijk wordt verrekend en niet twee jaar later bij de berekening van de aanslag in de personenbelasting.

Het bedrag van de korting is hetzelfde bedrag als de belastingvermindering. Deze korting is gelijk aan 15 % van de aankoopprijs van het voertuig wanneer deze minder dan 105 g/km CO₂ uitstoot, zonder dat de korting meer mag bedragen dan 3 280 euro (niet-geïndexeerd). De korting is gelijk aan 3 % van de aankoopprijs van de wagen wanneer de wagen tussen 105 en 115 g/km CO₂ uitstoot. Deze korting is beperkt tot een bedrag van 615 euro (niet-geïndexeerd).

INHOUD

- **De nieuwe reglementering inzake autokosten in de PB en de Ven.B.** **1**
- **Autokosten vanaf 1 april 2007 (nieuwe wagens) en 1 april 2008 (alle wagens) : boekhouding aan te passen voor vennootschappen** **7**
- **Vennootschappen betalen zelfde sociale bijdrage als vorig jaar** **8**

Ook de aankoop van wagens die zijn uitgerust met een roefilter geven recht op een korting op factuur van 150 euro (geïndexeerd bedrag : 200 euro). De maximale uitstoot van 5 mg roet per kilometer waaraan de roefilter moet voldoen is identiek aan de norm die in aanmerking werd genomen voor de toepassing van het vroegere artikel 145²⁸ § 2, 4^e lid WIB92.

Deze bepaling blijft van toepassing tot 31 december van het jaar voorafgaand aan het jaar in hetwelk de Europese Commissie de verplichting invoert dat alle voertuigen standaard moeten worden uitgerust met een roefilter.

De nieuwe maatregel is van toepassing voor de verwerking van een personenauto, een auto voor dubbel gebruik of een minibus vanaf 1 juli 2007.

Opmerking : vennootschappen (in het bijzonder bedrijfs-wagens) komen niet in aanmerking voor deze maatregel.

B. Voor welke voertuigen ?

Het gaat om een personenauto, auto voor dubbel gebruik of minibus :

- zoals deze voertuigen worden omschreven door de reglementering met betrekking tot de inschrijving van voertuigen;
- die in nieuwe staat wordt verworven;
- die maximaal 115 g CO₂ per kilometer uitstoot;
- waarvoor het bezit van een Belgisch rijbewijs geldig voor voertuigen van de categorie B of een gelijkwaardig Europees of buitenlands rijbewijs vereist is voor de besturing ervan.

Nieuw voertuig

Onder voertuig in nieuwe staat verstaat men de personenauto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen die op de datum die vermeld is op de aankoopfactuur van de wagen nog niet in België of in het buitenland waren ingeschreven.

Aangezien de korting wordt toegekend bij aankoop van een nieuwe wagen, geldt de maatregel niet voor voertuigen die in het kader van een leasing worden verworven.

Voertuigen van categorie B

Bedoeld worden de motorvoertuigen met een maximaal toegestane massa van ten hoogste 3 500 kg met niet meer dan acht zitplaatsen, die van de bestuurder niet inbegrepen.

C. In aanmerking genomen uitgaven

De belastingvermindering wordt toegekend voor de uitgaven (gefactureerde bedragen inclusief btw) die werkelijk door de belastingplichtige zijn betaald voor de verwerking van het voertuig waarvan hij geheel of gedeeltelijk eigenaar is, en dit onafhankelijk van het tijdstip van bestelling of ontvangst van het voertuig.

Aangezien bepaalde omstandigheden (voorschot, financieringen) problemen kunnen doen rijzen om het werkelijke tijdstip van betaling vast te stellen, wordt de vroegere belastingvermindering berekend per voertuig, op basis van de totale aankoopprijs. Zijn er geen elementen op basis waarvan het tijdstip van werkelijke betaling kan worden bepaald, dan moet de datum van de factuur van het voertuig in aanmerking worden genomen als tijdstip van betaling, voor zover ze volledig werd betaald.

Wanneer een voertuig wordt verworven door middel van een financiering wordt die financiering op dezelfde manier beschouwd als een contante betaling.

Het is overigens de datum van de factuur die de wetgever in aanmerking heeft genomen als de datum van aanschaf van het voertuig (Kamer, zitting 2003-2004, Memorie van Toelichting, Doc. 51 – 1138/001, p. 30). De nieuwe vermindering vermijdt dit 'probleem' aangezien de vermindering precies op de factuur wordt toegepast.

D. Toepassingsvoorwaarden

Om de vermindering te genieten, moeten verschillende voorwaarden zijn vervuld (cf. oud artikel 145²⁸ 1^e lid WIB92, dat van toepassing is bij aankoop van een voertuig tot en met 30 juni 2007) :

- Het moet gaan om de verwerving van een personenwagen, een wagen voor dubbel gebruik of een minibus.
- De wagen moet in nieuwe staat zijn aangekocht.
- De wagen moet een uitstoot hebben van maximaal 115 g CO₂ per kilometer.
- Het bezit van een Belgisch rijbewijs geldig voor voertuigen van de categorie B of een gelijkwaardig Europees of buitenlands rijbewijs is vereist voor de besturing van die wagen.

E. Bedrag van de belastingvermindering (aankopen tot 30 juni 2007)

De belastingvermindering bedraagt (cf. art. 145, 2^e lid WIB92) :

- 15 % van de aanschaffingswaarde (inclusief btw) met een maximum van 3 280 euro (niet-geïndexeerd bedrag) wanneer de CO₂-uitstoot minder dan 105 gram per kilometer bedraagt. Het geïndexeerd bedrag voor het aanslagjaar 2008 bedraagt 4 270,00 euro.
- 3 % van de aanschaffingswaarde (inclusief btw) met een maximum van 615,00 euro (niet-geïndexeerd bedrag) wanneer de CO₂-uitstoot meer is dan 105 maar minder is dan 115 g per kilometer. Het geïndexeerd bedrag voor het aanslagjaar 2008 bedraagt 800,00 euro.

Opmerking :

- deze bedragen moeten per wagen worden beschouwd;
- ze doen geen afbreuk aan een beroepsgebruik van de wagen.

Echtgenoten die gezamenlijk worden belast, moeten (per wagen) het bedrag dat in aanmerking komt voor de belastingvermindering onder hen verdelen, en dit naar verhouding van het aandeel van hun eigendom in de wagen.

Deze regel is ook van toepassing voor personen die als alleenstaanden worden belast en aan wie het voertuig in onverdeeldheid toebehoort.

Bovendien moest de belastingplichtige de volgende documenten ter beschikking stellen van de belastingadministratie (art. 63¹³ § 3 KB/WIB92) :

- de aankoopfactuur van het voertuig waarvoor de belastingvermindering wordt gevraagd;
- het bewijs van betaling van het bedrag voorkomend op die factuur.

De leverancier van het voertuig die een korting op factuur toepast en die als tussenpersoon optreedt voor de Staat, moet het bedrag van de korting zelf berekenen en in mindering brengen van het bedrag van de gedane uitgaven. Het bedrag van die verminderingen zal vervolgens door de Staat worden gestort aan de leverancier of aan de installateur. De bedragen van deze verminderingen worden geïndexeerd volgens de bepalingen van artikel 178 §§ 1 en 3, 2^o WIB92.

Voorbeeld 1⁽¹⁾

De Heer FRANCOIS en Mevrouw HENRI zijn wettelijk samenwonenden. Zij kopen samen een nieuw voertuig. Het betreft een schone personenwagen besteld op 20 december 2004. Op die datum wordt een voorschot van 5 000 euro betaald. De gefactureerde prijs van het voertuig (inclusief btw) bedraagt 15 000 euro. De factuur is gedateerd op 15 maart 2005 en is op die datum volledig betaald. Betrokkenen zijn in gelijke mate mede-eigenaar van het voertuig. De betaling wordt door elk voor de helft gedragen. Het voertuig stoot minder dan 105 gram CO₂ per kilometer uit en alle wettelijke voorwaarden zijn vervuld.

Berekening van de vermindering voor aanslagjaar 2006

- Mijnheer : 15 000 euro x 50 % x 15 % = 1 125 euro
- Mevrouw : 15 000 euro x 50 % x 15 % = 1 125 euro

Voorbeeld 2

Het echtpaar FRANCOIS – HENRI is gehuwd onder het wettelijk stelsel. Zij kopen samen een nieuw voertuig. Het betreft een schone personenwagen besteld op 20 december 2004. De gefactureerde prijs van het voertuig (inclusief btw) bedraagt 30 000 euro. De factuurdatum is 15 maart 2005. De factuur, die volledig op die datum is betaald, is opgesteld op naam van mijnheer. Het voertuig stoot minder dan 105 gram CO₂ per kilometer uit en alle wettelijke voorwaarden zijn vervuld.

Berekening van de vermindering voor aanslagjaar 2006

- Mijnheer : 30 000 euro x 50 % x 15 % = 2 250 euro
- Mevrouw : 30 000 euro x 50 % x 15 % = 2 250 euro

Gezien het geïndexeerd maximumbedrag van de belastingvermindering beperkt is tot 4080 euro (aanslagjaar 2006), zal per echtgenoot maar 2040 euro in mindering worden gebracht.

Alhoewel de factuur op naam staat van mijnheer, valt de auto in het gemeenschappelijk vermogen van de echtgenoten (wettelijk stelsel), die dus elk voor de helft mede-eigenaar van het voertuig zijn.

2. Bepalingen in de vennootschapsbelasting

Bedrijfswagens

Op grond van artikel 66 van het WIB92 zijn de beroepskosten met betrekking tot wagens voor gemengd gebruik (en minibussen) slechts aftrekbaar ten belope van 75 %.

(1) Deze twee voorbeelden werden ontleend aan de administratieve nr. Ci.RH.331/570.755 (AOIF 3/2007) dd. 23 januari 2007.

Voorbeelden :

- afschrijvingen;
- verzekeringskosten;
- kosten van onderhoud en herstelling;
- verkeersbelasting;
- belasting op de inverkeerstelling;
- het saldo van de niet-afrekbare btw (de beroeps-btw kan worden opgenomen als bedrijfskost);
- de parkeervergoedingen per dag of halve dag in zones met parkeermeters zijn aftrekbaar als beroepskosten voor zover ze betrekking hebben op beroepsverplaatsingen (Vr. & Antw., Kamer, zitting 2003, nr. 51/017, p. 2403).

De brandstofkosten blijven voor 100 % aftrekbaar. De administratie heeft onlangs een circulaire gepubliceerd waar ze verduidelijkt waarvoor de beperking tot 75 % al dan niet geldt. Daarin wordt vermeld dat de financieringskosten en de kosten die werden belast als voordeel in natura bij de verkrijgers⁽²⁾ ook tegen 100 % kunnen worden afgetrokken als beroepskosten. De aftrek tegen 100 % geldt ook voor de kosten die verband houden met de verwerving of het monteren van een mobilifoon.

Ook aftrekbaar tegen 100 % zijn : de parkeerkosten voor het cliënteel, de koerierkosten (expreszendingen), de kosten van de bedrijfsvoertuigen, enz.

Het nieuwe artikel 198bis WIB92 bepaalt dat het in artikel 66 § 1 WIB92 bedoelde percentage (aftrek van wagenkosten tegen 75 %) wordt vervangen door de in percentage uitgedrukte verhouding tussen de som van de vóór de verkoop fiscaal aangenomen afschrijvingen en de som van de geboekte afschrijvingen voor de overeenstemmende belastbare tijdperken. Hier gebeurt de aftrekbaarheid op basis van de CO₂-uitstoot.

De regeling zal om de twee jaar worden geëvalueerd. Uit deze evaluatie zal blijken of het opportuun is om de CO₂-coëfficiënten aan te passen, in functie van de evolutie van de CO₂-uitstoot, de snelheid van vervanging van het bedrijfswagenpark en in elk geval in functie van de wijzigingen van de Europese normen terzake.

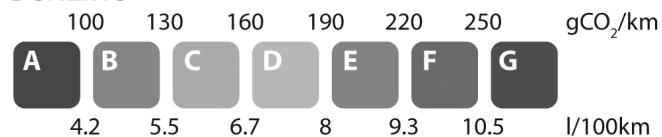
Voor bedrijfswagens wordt de beperking van de aftrek van de autokosten ten belope van 75 % in de vennootschapsbelasting (Ven.B.) aangepast in functie van de CO₂-uitstoot. Het in artikel 66 § 1 WIB92, bepaalde percentage voor de vennootschapsbelasting wordt, voor wat het aftrekbaarheidspercentage van deze kosten be-

(2) Zelfs wanneer het te belasten voordeel niet in verhouding staat tot de totale kosten (zie Com.IB92 nr. 66/41).

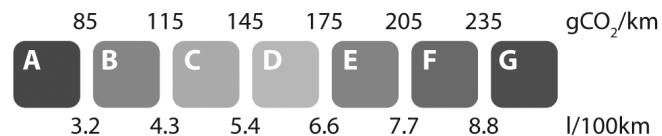
treft, gemoduleerd in functie van de CO₂-uitstoot per kilometer, en dit naargelang van de gebruikte brandstof (de percentages gaan van 60 % tot 90 %).

Type van brandstof / CO ₂ -uitstoot in g per km		Aftrek
Diesel	Benzine	
< 105 g	< 120 g	90 %
105 – 115 g	120 – 130 g	80 %
115 – 145 g	130 – 160 g	75 %
145 – 175 g	160 – 190 g	70 %
175 g	> 190 g	60 %

Benzine



Diesel



Het in aanmerking te nemen percentage voor de meer- of minderwaarden is gelijk aan de in percentage uitgedrukte verhouding tussen de som van de vóór de verkoop fiscaal aangenomen afschrijvingen en de som van de geboekte afschrijvingen voor de overeenstemmende belastbare tijdperken.

Voorbeeld 1 : wagen aangekocht door de vennootschap in 2005 en doorverkocht op 1 juli 2008 (afschrijvingen over vijf jaar).

Aangezien geen afschrijvingen moeten worden geboekt voor het jaar van verkoop, zal nog het vroegere verwerpspercentage van 25 % worden toegepast.

Voorbeeld 2 : wagen aangekocht in 2005 en doorverkocht op 1 juli 2009 (afschrijvingen over 5 jaar); CO₂-uitstoot : 200g.

Berekening : 75 % (2005) + 75 % (2006) + 75 % (2007) + 75 % x ¼ (2008) + 60 % x ¾

(te delen door 100 %, en toe te passen op het bedrag van de meer- of minderwaarde).

Voor de periode van 1 april 2007 tot 31 maart 2008 is de nieuwe CO₂-bepaling alleen van toepassing op de tijdens die periode verworven of gevormde vaste activa.

De meerwaarden op voertuigen bedoeld in artikel 65, die andere zijn dan deze die worden bedoeld in artikel 66, § 2 worden slechts in aanmerking genomen ten belope van het overeenkomstig artikel 198bis, 2° WIB92 vastgestelde percentage.

Opmerking : deze nieuwe regel is alleen van toepassing inzake vennootschapsbelasting. De maatregel geldt dus niet voor vrije beroepen en zelfstandigen in de personenbelasting.

Voorbeeld 3 : een vennootschap wenst een nieuwe wagen aan te kopen en twijfelt tussen een diesel- en een benzine-model.

Om die keuze te maken, moet ook rekening worden gehouden met het verschil in CO₂-uitstoot van verschillende types van wagens binnen eenzelfde categorie aangezien dit een invloed kan hebben op de belastingen die de vennootschap moet betalen.

De uitstoot voor een dieselwagen bedraagt 125 g CO₂ per km. De uitstoot voor de benzineversie bedraagt echter 200 g CO₂ per km.

Veronderstellen we dat de niet-aftrekbare kosten van deze bedrijfswagens 5 000 euro op jaarbasis bedragen (met uitzondering van de financierings-, brandstof- en mobiliteitskosten die tegen 100 % aftrekbaar blijven).

Het verschil in belasting voor de vennootschap komt als volgt tot uiting :

- Dieselversie : 25 % (75 % aftrekbaar – zoals in de vroegere regeling x 5 000 euro = 1 250,00 euro (bedrag van de niet-aftrekbare kosten) x 33,99 % = 424,88 euro (verschuldigde belasting op de kosten van bedrijfswagen).
- Benzineversie : 40 % (60 % aftrekbaar) x 5 000 euro = 2 000 euro (bedrag van de niet-aftrekbare kosten) x 33,99 % = 824,22 euro (verschuldigde belasting op de kosten van bedrijfswagen)

Het verschil in belasting tussen de vroegere en de nieuwe regeling komt tot uiting in de berekening van de verworpen uitgaven.

De impact van de aankoop van een schone wagen heeft een besparing van Ven.B. tot gevolg ten belope van 424,88 euro – 824,22 euro = 399,34 euro.

Vragen die hangende zijn : hoe moet de CO₂-uitstoot in de volgende gevallen worden bepaald ?

- huren van een wagen;
- gebruik van een taxi;
- tolgeld op de snelwegen;
- terugbetaling van de kosten eigen aan de werkgever (gebruik van bedrijfswagen).

Momenteel hebben we hierop geen antwoord en betwijfelen we of de belastingadministratie de belastingplichtige kan verplichten om deze derden een kopie van hun gelijkvormigheidsattest te vragen.

3. RSZ-bepalingen

Bedrijfswagens : CO₂-bijdrage

Sinds 1 januari 2005 werd de vroegere solidariteitsbijdrage van 33 % die werd berekend op het voordeel van alle aard voortvloeiend uit het privégebruik van een bedrijfswagen vervangen door een CO₂-bijdrage ten laste van de werkgever.

Deze bijdrage moet per kwartaal aan de RSZ worden betaald.

3.1. Voertuig van de werkgever

- Het voertuig wordt rechtstreeks of onrechtstreeks door de werkgever ter beschikking gesteld van de werknemer :
 - rechtstreeks : terbeschikkingstelling van een voertuig van de werkgever aan de werknemer;
 - onrechtstreeks : heeft betrekking op voertuigen in leasing.
- De nieuwe solidariteitsbijdrage is verschuldigd zodra een bedrijfswagen ter beschikking wordt gesteld van de werknemer, die bestemd is voor een ander dan louter beroepsgebruik. De voertuigen die alleen voor louter beroepsdoeleinden worden gebruikt en die de werknemer buiten zijn werkuren niet mag gebruiken, worden niet bedoeld.
- De nieuwe solidariteitsbijdragen is verschuldigd zonder dat rekening wordt gehouden met de financiële tussenkomst van de werknemer in de financiering en/of het gebruik van de wagen.

De nieuwe solidariteitsbijdrage bestaat uit een forfaitair maandbedrag dat niet afhankelijk is van het aantal afgelegde kilometers.

3.2. Bedrag van de bijdrage

Het bedrag van de bijdrage hangt af van de CO₂-uitstoot van de wagen en van het brandstofverbruik. De nieuwe RSZ-bijdrage houdt niet langer rekening met de PK, noch met het aantal kilometers tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling.

Het gaat om een lineair systeem met een minimum-maandbijdrage. Dat bedrag hangt af van de CO₂-uitstoot van de bedrijfswagen volgens de volgende formule :

$$[(CO_2\text{-uitstoot} \times 9 \text{ euro}) - 768 \text{ of } 600 \text{ of } 990] / 12$$

De CO₂-uitstoot wordt uitgedrukt in gram per km. Het gaat om de CO₂-uitstoot waarover de DIV beschikt :

- hetzij in toepassing van het gelijkvormigheidsattest;
- hetzij in toepassing van het proces-verbaal van gelijkvormigheid van het voertuig.

De CO₂-uitstoot kan eveneens worden gevonden op de site van de Algemene Directie Leefmilieu : <http://www.health.fgov.be/pls/europortal/co2>

Benzine-wagen	Dieselwagen	Elektrische wagen	LPG-wagen
$((Y \times 9 \text{ EUR}) - 768) : 12$	$((Y \times 9 \text{ EUR}) - 600) : 12$	20,83 EUR	$((Y \times 9 \text{ EUR}) - 990) : 12$

waarin :

- Y = de CO₂-uitstoot van elk voertuig.
- De minimumbijdrage mag niet lager zijn dan 20,83 EUR.
- Indien de CO₂-uitstoot niet beschikbaar is, worden benzine-wagens geacht een CO₂-uitstoot van 182g/km te hebben.
- Indien de CO₂-uitstoot niet beschikbaar is, worden diesel-wagens geacht een CO₂-uitstoot te hebben van 165g/km.
- Het bedrag van de solidariteitsbijdrage wordt op 1 januari van elk jaar geïndexeerd op basis van de gezondheidsindex van september van het jaar voordien⁽³⁾.

(3) Het bedrag van de CO₂-bijdrage is gekoppeld aan de gezondheidsindex en moet elk jaar in september worden geïndexeerd op basis van de gezondheidsindex van september 2004.
Maandbedrag van de CO₂-bijdrage \times (gezondheidsindex van september 2005 (116,65) / gezondheidsindex van september 2004 (114,08)).

Opmerking :

- Deze bijdragen moet elk kwartaal worden gestort aan de RSZ binnen dezelfde termijnen als de socialezekerheidsbijdragen van werknemers.

De CO₂-bijdrage is verschuldigd wanneer een werkgever een bedrijfswagen ter beschikking stelt van een werknemer voor diens privégebruik.

De bijdrage geldt niet voor bedrijfswagens die ter beschikking worden gesteld van bedrijfsleiders.

Hoe wordt de CO₂-bijdrage berekend ?

Voorbeeld :

Wagen AUDI A4 AVANT 1.9 l. TDI, Diesel, 10 PK
CO₂-uitstoot = 154
Formule Diesel-wagen : $(CO_2\text{-uitstoot} \times 9 \text{ euro}) - 600 : 12$

d.i. :

$$(154 \times 9) - 600 : 12 = 65,5 \text{ euro/maand} \times 1,0225^{(*)} = 66,97 \text{ euro/maand}$$

$$(*) 1,0225 = 116,65/114,08.$$

4. Voordelen van alle aard niet gerechtvaardigd ?

Om een einde te maken aan de bestaande problematiek in de rechtspraak, bepaalt het Wetboek van de Inkomstenbelastingen voortaan uitdrukkelijk dat voordelen van alle aard die niet worden gerechtvaardigd door individuele fiches en samenvattende opgaven worden onderworpen aan de afzonderlijke aanslag van 309 %. Deze nieuwe bepalingen zijn zowel van toepassing in de vennootschapsbelasting, de belasting der niet-inwoners-vennootschappen en de rechtspersonenbelasting. Ze treden in werking vanaf het aanslagjaar 2007.

Stéphane MERCIER
Erkend Boekhouder-Fiscalist

Autokosten vanaf 1 april 2007 (nieuwe wagens) en 1 april 2008 (alle wagens) : boekhouding aan te passen voor vennootschappen

Het is praktisch als de boekhouding wordt aangepast in functie van deze gewijzigde fiscaliteit voor wagens in vennootschappen (zie vorig artikel). Wij zijn reeds jaren voorstander van een rekeningenstelsel in functie van de fiscaliteit : de aftrekbaarheid inzake btw en de aftrek inzake inkomstenbelasting. In de boekhouding zijn liefst 38 rekeningen, nl. $6 \times 6 = 36 + 2$ rekeningen (nl. m.b.t. de brandstof) of zelfs meer rekeningen bij te creëren. Inderdaad : vanaf 1 april 2008 zijn er voor iedereen tot zes soorten voertuigen waarvan één soort de 100 %-aftrek blijft behouden ongeacht de CO₂-uitstoot nl. de fiscale «lichte vracht l.s.»⁽⁴⁾. Deze zes soorten voertuigen kunnen in hoofdzaak volgende zes kostensoorten hebben : onderhoud, verzekering, verkeersbelasting, afschrijving, kilometervergoeding, diversen (bv. parkeergelden, pechbestrijding, tolgelden, carwash, enz.).

Wij stellen als rekeningen voor :

Mogelijke boekhoudkundige rekeningen voor vennootschappen

(art. 198bis en art. 235 WIB92 geldend vanaf 1 april 2007 en 1 april 2008)

611810	Onderhoud personenwagens < 105-120 (50 % – 90 %)
611820	Onderhoud personenwagens < 115-130 (50 % – 80 %)
611830	Onderhoud personenwagens < 145-160 (50 % – 75 %)
611840	Onderhoud personenwagens < 175-190 (50 % – 70 %)
611850	Onderhoud personenwagens > 175-190 (50 % – 60 %)
611890	Onderhoud lichte vracht... (100 % – 100 %)
614410	Verzekering personenwagens < 105-120 (50 % – 90 %)
614420	Verzekering personenwagens < 115-130 (50 % – 80 %)

614430	Verzekering personenwagens < 145-160 (50 % – 75 %)
614440	Verzekering personenwagens < 175-190 (50 % – 70 %)
614450	Verzekering personenwagens > 175-190 (50 % – 60 %)
614490	Verzekering lichte vracht ... (100 % – 100 %)
616590	Brandstof personenwagens (50 % – 100 %)
616690	Brandstof lichte vracht ... (100 % – 100 %)
616710	Diverse kosten personenwagens < 105-120 (50 % – 90 %)
616720	Diverse kosten personenwagens < 115-130 (50 % – 80 %)
616730	Diverse kosten personenwagens < 145-160 (50 % – 75 %)
616740	Diverse kosten personenwagens < 175-190 (50 % – 70 %)
616750	Diverse kosten personenwagens > 175-190 (50 % – 60 %)
616790	Diverse kosten lichte vracht ... (100 % – 100 %)
623910	Km-vergoeding personenwagens personeel < 105-120 (-- % – '90' %)
623920	Km-vergoeding personenwagens personeel < 115-130 (-- % – '80' %)
623930	Km-vergoeding personenwagens personeel < 145-160 (-- % – '75' %)
623940	Km-vergoeding personenwagens personeel < 175-190 (-- % – '70' %)
623950	Km-vergoeding personenwagens personeel > 175-190 (-- % – '60' %)
623990	Km-vergoeding lichte vracht (-- % – 100 %)
630210	Afschrijving personenwagens < 105-120 (-- % – 90 %)
630220	Afschrijving personenwagens < 115-130 (-- % – 80 %)

(4) L.s. = *latu sensu* – in de brede betekenis van het woord. Hier staat «lichte vracht» voor de andere vervoermiddelen dan de «personenwagen».

630230	Afschrijving personenwagens < 145-160 (-- % – 75 %)
630240	Afschrijving personenwagens < 175-190 (-- % – 80 %)
630250	Afschrijving personenwagens > 175-190 (-- % – 60 %)
630290	Afschrijving lichte vracht ... (-- % – 100 %)
640210	Verkeersbelasting personenwagens < 105-120 (-- % – 90 %)
640220	Verkeersbelasting personenwagens < 115-130 (-- % – 80 %)
640230	Verkeersbelasting personenwagens < 145-160 (-- % – 75 %)
640240	Verkeersbelasting personenwagens < 175-190 (-- % – 80 %)
640250	Verkeersbelasting personenwagens > 175-190 (-- % – 60 %)
640290	Verkeersbelasting lichte vracht ... (-- % – 100 %)

... eventueel nog aan te vullen met 12 rekeningen voor de gerealiseerde minderwaarden en de gerealiseerde meerwaarden m.b.t. rollend materieel.

Het verdient aanbeveling om bij de kostenrekening melding te maken van de aftrekbaarheid inzake btw (eerste percentage nl. de problematiek, waarmee men in de tijd het eerst geconfronteerd wordt) en van de inkomstenbelasting (tweede percentage).

Misschien kan buiten de boekhouding ook gedacht worden aan een spreadsheet of, en wellicht zullen die op de markt verschijnen, een specifiek computerprogramma. Beiden zijn evenwel voor de cliënt minder aan te bevelen gezien die cliënt zich op die manier niet bewust is van de aftrekbaarheid – en dus de ware kost – van de betrokken autokost en zich tevens niet realiseert welk uitvoerig extrawerk aan de erkende boekhouder(-fiscalist) BIBF wordt opgelegd..

José HAUSTRAETE
Boekhouder – Fiscalist BIBF
Bedrijfsrevisor
Gastprofessor Universiteit Gent
Spec. Lic. Accountancy en Fiscaal Recht



Vennootschappen betalen zelfde sociale bijdrage als vorig jaar

Het bedrag van de ‘jaarlijkse bijdrage ten laste van de vennootschappen voor het sociaal statuut van de zelfstandigen’ (de vennootschapsbijdrage) wijzigt niet ten opzichte van 2007. Enkel het plafond van het balanstotaal werd geïndexeerd.

U betaalt in 2008 :

- 852,50 euro als uw vennootschap in het voorlaatste afgesloten boekjaar (dus in 2006) een balanstotaal had van meer dan 570 109,42 euro (in 2007 bedroeg het balanstotaal 532 022,59 euro); of

- 347,50 euro als uw vennootschap een balanstotaal had dat kleiner of gelijk was aan 570 109,42 euro (ook hier bedroeg het balanstotaal 532 022,59 euro in 2007).

De vennootschappen moeten hun jaarlijkse vennootschapsbijdrage uiterlijk op 30 juni 2008 betalen via de sociale verzekeringsfondsen.

Noch deze publicatie, noch gedeelten van deze publicatie mogen worden gereproduceerd of opgeslagen in een retrievalstelsel, en evenmin worden overgedragen in welke vorm of op welke wijze ook, elektronisch, mechanisch of door middel van fotokopieën, zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de uitgever. De redactie staat in voor de betrouwbaarheid van de in haar uitgaven opgenomen info, waarvoor zij echter niet aansprakelijk kan worden gesteld. **Verantwoordelijke uitgever** : Roland SMETS, B.I.B.F. – Legrandlaan 45, 1050 Brussel, Tel. 02/626 03 80, Fax. 02/626 03 90 e-mail : info@bibf.be, URL : http : //www.bibf.be. **Redactie** : Gaëtan HANOT, Geert LENAERTS, Maria PLOUMEN, Roland SMETS. **Adviesraad** : Professor P. MICHEL, Ecole d'Administration des Affaires de l'Université de Liège, Professor C. LEFEBVRE, Katholieke Universiteit Leuven.

GEREALISEERD IN SAMENWERKING MET KLUWER – WWW.KLUWER.BE