



November 2015
De nieuwsbrief van **PayCover vzw**
Erkend Sociaal Secretariaat nr. 995

Bedrijfswagens

Bedrijfswagens worden zowel door de werkgever als door de werknemer sterk gegeerd. Het is één van de populairste vormen van alternatieve verloning. Binnen dit bestek willen we stilstaan bij de belangrijkste aspecten van de toekenning van een bedrijfswagen.

Arbeidsrecht

De relatie tussen de werkgever en de werknemer, inzake de toekenning van het voordeel van de bedrijfswagen, is -los van de toepassing van een aantal algemene principes- niet wettelijk geregeld. Het is bijgevolg belangrijk een **overeenkomst of car policy** op te stellen die de afspraken vastlegt bij de toekenning van de bedrijfswagen. U heeft er alle belang bij duidelijk vast te leggen welke rechten de werknemer heeft inzake het gebruik van de

bedrijfswagen, wat er gebeurt bij schorsing van de arbeidsovereenkomst, de rechten en plichten bij beschadiging aan de wagen, wie instaat voor het onderhoud, welke gevolgen er zijn bij de wijziging van de arbeidsprestaties (bv. overgang naar een deeltijdse betrekking) of van functie van de werknemer,

Bij gebruik van een bedrijfswagen, ongeacht of er privé- gebruik is toegelaten of niet, stelt zich de vraag naar de **aansprakelijkheid** van de werknemer bij schade. In dit kader dient een onderscheid gemaakt te worden of de schade veroorzaakt werd tijdens de uitvoering van de arbeidsovereenkomst dan wel daarbuiten.

De aansprakelijkheid van de werknemer **tijdens de uitvoering van de arbeidsovereenkomst** wordt geregeld

door artikel 18 van de Arbeidsovereenkomstenwet.

De werknemer is alleen aansprakelijk voor de schade die hij berokkent aan zijn werkgever of aan derden in geval van bedrog (dit veronderstelt opzet te schaden), zware fout of lichte fout met een eerder gewoonlijk dan toevallig karakter (een gewone fout met een abnormaal frequent karakter).

Voor de eventuele kwalificatie als zware fout, dient rekening gehouden te worden met de omstandigheden van de fout. De omvang van de schade is in dit kader niet relevant. De functie van de werknemer en zijn verantwoordelijkheid, zijn eveneens belangrijke elementen in de beoordeling. Zo worden zware verkeersovertredingen, zoals rijden onder invloed, het negeren van stoplichten, ... strenger beoor-

VLAANDEREN

Engelse Wandeling 2 bus K07G
8500 KORTRIJK
T. 056 60 17 38 - F. 056 61 36 03

BRUSSEL

Havenlaan 104-106
1000 BRUSSEL
T. 02 421 07 25 - F. 02 420 67 79
info@paycover.be - www.paycover.be

WALLONIE

Z.I. Hauts Sarts - rue de l'Abbaye 138
4040 HERSTAL (LUIK)
T. 04 361 40 95 - F. 04 367 73 51

deeld indien zij begaan zijn door een professioneel chauffeur.

Een zware fout in het kader van de aansprakelijkheid van de werknemer is niet noodzakelijk een dringende reden die een ontslag om dringende redenen, rechtvaardigt.

De bewijslast van het gebeurlijke karakter van de fout, het aanwezig zijn van bedrog of zware schuld, ligt bij de werkgever. De beperking van de aansprakelijkheid betreft enkel het burgerrechtelijke aspect en niet de strafrechtelijke verantwoordelijkheid.

Indien de werknemer aansprakelijk is voor de schade zoals hierboven vermeld, dan kan de werkgever een eventuele schadeloosstelling vorderen van de werknemer. Een eventuele inhouding van de schadeloosstelling op het loon kan enkel in onderling overleg tussen de werkgever en de werknemer. Bovendien dient deze overeenkomst tot stand gekomen te zijn na het ontstaan van de schade. Indien geen overeenkomst kan worden gesloten die de aansprakelijkheid van de schade bepaald en die de terugbetaling ervan regelt, dan zal de aansprakelijkheid en/ of het bedrag van de vergoeding door de rechter vastgesteld dienen te worden. Een eenzijdige inhouding op het loon van het bedrag van de schade, is niet wettelijk. Een overeenkomst of clause die voor het ontstaan van de fout en de schade, de aansprakelijkheid regelt, al evenmin. Terzijde wijzen wij u nog op het feit dat het bedrag van de inhouding op het loon beperkt is tot 20% van het

verschuldigde netto loon. Deze beperking is evenwel niet van toepassing indien de schade werd veroorzaakt door bedrog of indien de werknemer vrijwillig een eind stelt aan de arbeidsovereenkomst voor de schadeloosstelling werd betaald¹.

De Arbeidsovereenkomstenwet beperkt de aansprakelijkheid van de werknemer niet **buiten de uitvoering van de overeenkomst**. De werknemer is desgevallend zowel burgerrechtelijk als strafrechtelijk verantwoordelijk voor zijn daden. Indien de werknemer schade veroorzaakt aan de bedrijfswagen, buiten de uitvoering van de arbeidsovereenkomst (dus ook op het traject woon- werkverkeer), dan is hij aansprakelijk en dit ongeacht de ernst van de fout.

Het is ook mogelijk dat de werknemer met het voertuig een boete oploopt bijvoorbeeld wegens het niet naleven van de verkeerswetgeving. De **boete** die wordt opgelegd aan de werknemer die een inbreuk heeft begaan die strafrechtelijk beteugeld wordt, is steeds persoonlijk. Het is dus in principe aan de werknemer om deze te betalen. De werknemer kan deze dus niet verhalen op zijn werkgever. Een aantal wetgevingen (bv. verkeerswetgeving) stelt de werkgever burgerrechtelijk aansprakelijk voor de betaling van de boete van zijn werknemer. Zowel werkgever als werknemer zijn hoofdelijk aansprakelijk voor de betaling. Indien de werkgever de boete heeft betaald (bv. om te voorkomen dat de boete verhoogd wordt met interesten en invorderingskosten), stelt

zich de vraag of deze kan teruggevorderd worden van de werknemer. Het antwoord op deze vraag is niet eenduidig, al is de meerderheid van mening dat de boete ten laste is van degene die de inbreuk heeft begaan. Noteer nog dat indien u als werkgever een boete te laste neemt, er in een aantal gevallen, een solidariteitsbijdrage ten voordele van de RSZ, verschuldigd is².

Er zijn geen specifieke wettelijke bepalingen rondom het lot van de bedrijfswagen bij **schorsing van de arbeidsovereenkomst**. Algemeen wordt aangenomen dat de werknemer beschikking houdt over de wagen zolang hij recht heeft op loon lastens de werkgever.

De mogelijkheid voor de werknemer om kosteloos over een bedrijfswagen te beschikken, maakt deel uit van het loon. In dit kader dient u zich bewust te zijn van het feit dat een belangrijke en eenzijdige wijziging van **een essentieel bestanddeel van de arbeidsovereenkomst**, de verbreking van de arbeidsovereenkomst tot gevolg kan hebben. Het privé-gebruik van een bedrijfswagen wordt door de rechtspraak immers aanzien als een essentieel bestanddeel van de overeenkomst.

Bij de **beëindiging van de arbeidsovereenkomst** dient volgend onderscheid gemaakt te worden:

- Indien de werknemer de opzeggingstermijn presteert, dan heeft hij tijdens de opzeggingstermijn beschikking

“Een zware fout in het kader van de aansprakelijkheid van de werknemer is niet noodzakelijk een dringende reden die een ontslag om dringende redenen, rechtvaardigt.”



over de bedrijfswagen en dus ook over de krachtens zijn arbeidsovereenkomst verworven voordeel.

- Indien de arbeidsovereenkomst beëindigd wordt met een opzeggingsvergoeding, dan dient rekening te worden gehouden met het voordeel van de bedrijfswagen voor de berekening van deze vergoeding. De waardering van het voordeel gebeurt op basis van het persoonlijk voordeel dat de werknemer heeft ten gevolge van de toekenning van de bedrijfswagen. Het behoeft geen betoog dat er heel wat rechtspraak is rondom de waardering ervan in concrete dossiers. De wijze waarop het voordeel voor de solidariteitsbijdrage (RSZ) of het voordeel alle aard (fiscaliteit) wordt bepaald, heeft geen belang (zie verder).

Aspecten van sociale zekerheid³

Als werkgever betaalt u socialezekerheidsbijdragen op het loon. Elk voordeel in geld of dat in geld waardeerbaar is, dat u aan uw werknemer(s) toekent als tegenprestatie van arbeid, verricht krachtens de arbeidsovereenkomst, is in principe loon.

Het voordeel dat een werknemer geniet als zijn werkgever hem een voertuig ter beschikking stelt, zowel voor de woon-werkverplaatsing als voor ander privégebruik, is evenwel uitgesloten uit het loonbegrip. Er zijn dus geen gewone socialezekerheidsbijdragen verschuldigd op het voordeel. Er is wel een solidariteitsbijdrage verschuldigd afhankelijk van het CO₂-uitstootgehalte en het type van brandstof van het voertuig.

Deze bijdrage is verschuldigd door iedere werkgever die aan bepaalde van

zijn **werknemers** een voertuig ter beschikking stelt, dat zij voor andere dan loutere beroepsdoeleinden gebruiken (dit is de woon-werkverplaatsing, ander privégebruik of het collectief vervoer van werknemers). De bijdrage is eveneens verschuldigd wanneer de bedrijfsvoertuigen gebruikt worden door personen die door de wet van 27 juni 1969 tot Herziening van de Besluitwet zijn uitgesloten, maar die in het kader van een arbeidsovereenkomst of onder gelijkaardige voorwaarden als die van een arbeidsovereenkomst, worden tewerkgesteld (bv. studenten, stagairs, leerlingen, ...).

Deze bijdrage is verschuldigd voor de **voertuigen** die behoren tot de categorieën M1 en N1⁴. Er geldt een speciale regeling voor de zogenaamde utilitaire voertuigen (zie verder).

De werkgever is een solidariteitsbijdrage verschuldigd voor elk voertuig,



*Uw partner in
personeelszaken!*



- Het beheer van de prestaties van uw werknemers
- Een duidelijk en permanent zicht op de prestaties van uw personeel
- Een optimaal beheer van de meeruren
- Juridische bijstand in geval van controles door de inspectie van sociale wetten
- Opvolging van de vervaldagen (medische schifting, ADR getuigschrift, etc. ...)
- Integratie van de gegevens afkomstig van de tijdsregistratie, digitale tachograaf of boordcomputer

PAYCOVER vzw

info@paycover.be • www.paycover.be

Engelse Wandeling 2 bus K07G • B-8500 Kortrijk
T: 056 60 17 38 • F: 056 61 36 03

Havenlaan, 104-106 • 1000 Brussel
T: 02 421 07 25 • F: 02 420 67 79

Z.I. Hauts-Sarts • Rue de l'Abbaye, 138 • 4040 Herstal
T: 04 361 40 90 • F: 04 367 73 51

dat niet uitsluitend voor beroepsdoel-einden, rechtstreeks of onrechtstreeks ter beschikking gesteld wordt van een werknemer en dit **ongeacht een eventuele financiële bijdrage van de werknemer** in de financiering of het gebruik van dit voertuig.

De toepasselijke wetgeving bevat een **vermoeden** dat ieder voertuig dat op naam van de werkgever is ingeschreven of dat het voorwerp uitmaakt van een huur- of leasingcontract of van gelijk welk ander contract voor het gebruik van het voertuig, verondersteld wordt ter beschikking van een werknemer te zijn gesteld voor andere dan loutere beroepsdoel-einden.

De solidariteitsbijdrage dient niet te worden betaald indien u als werkgever het **tegenbewijs** levert dat het privé-gebruik gebeurt door een **persoon die niet valt onder het toepassingsgebied van de sociale zekerheid voor werknemers**. Dit is bijvoorbeeld zo bij een voertuig dat ter beschikking wordt gesteld aan een bedrijfsleider.

De bijdrage is ook niet verschuldigd indien de werkgever bewijst dat het voertuig uitsluitend en alleen voor professionele verplaatsingen wordt gebruikt. Dit bewijs kan geleverd worden door een overeenkomst die bepaalt dat het voertuig niet voor andere dan **loutere professionele verplaat-**

singen gebruikt mag worden, een sanctioneringsbeleid bij overtreding, de data van een geolocalisatiesysteem, een gedetailleerde verantwoording van het gebruik van de wagen, het feit dat de wagens 's nachts gestald dienen te worden op de bedrijfsparking,... De RSZ zal niet zonder meer aanvaarden dat er geen privé gebruik is, u zal echt moeten kunnen bewijzen dat er een samenhangend systeem van toepassing is in de onderneming inzake het gebruik van de bedrijfswagens, dat er effectief gecontroleerd wordt en daadwerkelijk gesanctioneerd wordt bij overtreding.

Wij vestigen er uw aandacht op dat bij een "gewone bedrijfswagen" (in tegenstelling tot bij de utilitaire voertuigen) het **woon-werkverkeer** van een werknemer een private verplaatsing is en dat bijgevolg de bijdrage verschuldigd is, zelfs indien er een verbod op ander privé-gebruik is en dit effectief wordt gerespecteerd. Er is sprake van woon-werkverkeer met een *gewoon voertuig indien een werknemer zich verplaatst van zijn woonplaats naar zijn vaste plaats van tewerkstelling*.

Er is sprake van een vaste plaats van tewerkstelling indien de werknemer er effectief prestaties van enige omvang levert (zijn eigen bedrijf, een werf, een klant, ...). Bv. Een werknemer die zich 's ochtends naar het werk

begeeft waar hij bepaalde bestellingen klaarmaakt en die hij 's middags levert bij verschillende klanten, heeft een woon-werkverplaatsing, zelfs als hij aan het einde van zijn dagtaak niet terugkeert naar het bedrijf maar rechtstreeks van bij de laatste klant naar huis rijdt. De werknemer die evenwel 's ochtends thuis vertrekt en alleen op het bedrijf langsgaat om de bestellingen op te halen die hij bij de klanten gaat leveren en nadien met dit voertuig naar huis rijdt, heeft geen woon-werkverplaatsing, want hij levert geen prestaties van enige omvang op het bedrijf. Er zal geval per geval bekeken dienen te worden of er prestaties van enige omvang op het bedrijf worden geleverd.

Er is ook sprake van een vaste plaats van tewerkstelling indien het voertuig tijdens het jaar ten minste 40 dagen naar eenzelfde plaats rijdt, ongeacht of deze dagen op elkaar volgen of niet. Van zodra de 40 dagen bereikt zijn op één plaats, is de solidariteitsbijdrage verschuldigd voor het ganse jaar, eventueel beperkt tot de periode dat het voertuig ter beschikking is gesteld. Noteer nog dat enkel zeer occasioneel gebruik, bv. de werknemer leent een voertuig tijdens het weekend om een aantal meubels te verhuizen en brengt het onmiddellijk nadien terug, geen aanleiding geeft tot aanrekening van de bijdrage. Ook hier is het belangrijk

de nodige omzichtigheid aan de dag te leggen...

Utilitaire voertuigen

Utilitaire voertuigen zijn de voertuigen die beantwoorden aan de door de fiscus gehanteerde definitie van **lichte vracht**. Deze voertuigen worden belast op de werkelijke waarde van het voordeel.

Waar de verplaatsing tussen de woon- en werkplaats met een gewoon voertuig aanzien wordt als een privé-gebruik, is dit bij de utilitaire voertuigen niet het geval. Indien het traject tussen de **woonplaats en de vaste werkplaats** wordt afgelegd met een zogenaamd utilitair voertuig, dan wordt dit niet aanzien als privé gebruik. Onder vaste werkplaats wordt verstaan de plaats waar de werknemer effectief prestaties van een bepaalde omvang levert en naar waar de werknemer zich ten minste 40 dagen per jaar begeeft, ongeacht of het opeenvolgende dagen zijn of niet. Het is van geen tel of de werknemer het utilitair voertuig gebruikt om op een vaste plaats van tewerkstelling zijn prestaties te leveren, bij een klant of op een werf, en al evenmin hoeveel dagen per jaar hij dit doet.

Daarenboven wordt het privégebruik van een zogenaamd utilitair voertuig **niet vermoed**. Het kan wel vastgesteld worden door de bevoegde inspectiediensten.

De utilitaire voertuigen die enkel voor professionele verplaatsingen en woonwerkverkeer worden gebruikt moeten in de DMFA-aangifte voorkomen met een solidariteitsbijdrage gelijk aan 0,00 €.

Collectief vervoer van werknemers

Er dient een solidariteitsbijdrage te worden betaald bij de terbeschikkingstelling van een voertuig voor collectief vervoer van werknemers behalve indien het gaat om een systeem dat overeengekomen werd door de sociale partners waarin gebruik wordt gemaakt van een voertuig van de categorie N1 en M1.

De solidariteitsbijdrage is niet verschuldigd indien gebruik wordt gemaakt van een voertuig, behorend tot de categorie N1, waarin naast de chauffeur, minstens twee andere werknemers van de onderneming aanwezig zijn gedurende minstens 80 % van het afgelegde traject van en naar de woonplaats van de chauffeur en voor-

zover de werkgever bewijst dat er geen ander privé-gebruik wordt gemaakt van dit voertuig. Wanneer het gebruikte voertuig minder dan drie plaatsen bevat of wanneer de ruimte voorbehouden voor het vervoer van personen uit één enkele zitbank of slechts één rij zitplaatsen bestaat, volstaat het dat, naast de chauffeur, minstens een andere werknemer van de onderneming aanwezig is gedurende minstens 80 % van het afgelegde traject van en naar de woonplaats van de chauffeur.

De bijdrage is evenmin verschuldigd indien gebruik wordt gemaakt van een voertuig van de categorie M1, met ten minste vijf plaatsen, de zetel van de chauffeur niet inbegrepen, of maximum acht plaatsen, de zetel van de chauffeur niet inbegrepen, waarbij naast de chauffeur, gewoonlijk minstens drie werknemers van de onderneming aanwezig zijn gedurende minstens 80 % van het afgelegde traject van en naar de woonplaats van de chauffeur.

De werkgever dient in beide gevallen het bewijs te leveren dat het voertuig niet wordt aangewend voor ander privé vervoer.

Schematisch overzicht: verschuldigdheid solidariteitsbijdrage

	Voertuig M1 of N1 uitgezonderd lichte vrachten en collectief vervoer	Utilitair voertuig	Voertuig M1 of N1 voor collectief vervoer van werknemers
Uitsluitend beroepsmatig gebruik	Neen	Neen	Neen
Beroepsmatig gebruik + woon- werk verkeer	Ja	Neen	Ja, tenzij aan verschillende voorwaarden voldaan is
Beroepsmatig gebruik + woon- werkverkeer + private verplaatsingen	Ja	Ja	Ja

Bedrag van de bijdrage

De solidariteitsbijdrage op het gebruik van een bedrijfsvoertuig voor persoonlijke doeleinden of voor woonwerkverkeer, wordt berekend als een maandelijks forfaitair bepaald bedrag per voertuig dat de werkgever rechtstreeks of onrechtstreeks aan zijn werknemer(s) ter beschikking stelt.

De bijdrage is verschuldigd ongeacht een eventuele tussenkomst van de werknemer en ongeacht de hoogte van de werknemerstussenkomst.

De maandelijks bijdrage is afhankelijk van het CO₂- uitstootgehalte en het type brandstof. De bijdrage (bedragen 2016⁵) is minimaal vastgesteld op 25,55€ en wordt als volgt vastgesteld:

- voor benzinevoertuigen:
 $[(Y \times 9) - 768] : 12 \times 1.2267$
= maandelijks bijdrage (in EUR)
- voor dieselvoertuigen:
 $[(Y \times 9) - 600] : 12 \times 1.2267$
= maandelijks bijdrage (in EUR)
- voor voertuigen op LPG:
 $[(Y \times 9) - 990] : 12 \times 1.2267$
= maandelijks bijdrage (in EUR)
- voor elektrische voertuigen: maandelijks bijdrage van 25,55 EUR

waarbij Y het CO₂-uitstootgehalte in gram per kilometer is, zoals vermeld in het gelijkvormigheidsattest of in het proces-verbaal van gelijkvormigheid van het voertuig of in de gegevensbank van de dienst voor inschrijving

van voertuigen. Indien het vermelde CO₂ uitstootgehalte dat op de documenten wordt vermeld niet identiek is, dan is het CO₂-uitstootgehalte vermeld op het inschrijvingsbewijs, bepalend.

Voor voertuigen waarvoor geen gegevens met betrekking tot het CO₂-uitstootgehalte voorhanden zijn (met uitzondering van de voertuigen die omgevormd zijn van M1 naar N1 waar de solidariteitsbijdrage wordt berekend op basis van het CO₂-uitstootgehalte van het voertuig behorend tot de categorie M1), moet de berekening worden uitgevoerd op basis van een CO₂-uitstoot van 182 g/km voor de benzinevoertuigen en een CO₂-uitstoot van 165 g/km voor de dieselvoertuigen.

Deze bijdrage is verschuldigd voor iedere bedrijfswagen en dit ongeacht of de wagen een ganse maand of slechts een gedeelte van een maand wordt gebruikt. Indien een werknemer tijdens de maand van voertuig verandert en het nieuwe voertuig de eerste wagen vervangt, moet het voertuig dat het meest gebruikt werd in de loop van de maand in rekening worden gebracht. Indien de werknemer met verschillende bedrijfsvoertuigen rijdt en indien het geen vervanging betreft van het ene voertuig door een ander, dan moet er voor elke gebruikte wagen een bijdrage worden betaald.

Bv. een poolwagen wordt gebruikt voor klantenbezoeken door de medewerkers, de wagen bevindt zich op de bedrijfsparking buiten de kantooruren,

er is een duidelijke policy rondom het gebruik van de wagen, aan de hand van ritbladen worden duidelijk de kilometers bijgehouden en verantwoord: er is enkel beroepsmatig gebruik: er is geen bijdrage verschuldigd.

Bv. de terbeschikkingstelling van een camionette Peugeot Partner, type lichte vracht, gebruikt voor professionele verplaatsingen en woonwerkverkeer: solidariteitsbijdrage 0.

Bv. de terbeschikkingstelling van een Volvo C3, diesel, met uitstoot 104 gr/km: $\{(102 \times 9) - 600\} / 12 \times 1,2267 = 32,5075€$ solidariteitsbijdrage per maand.

Bv. de terbeschikkingstelling van de trekker van een vrachtwagen voor woonwerkverkeer: het voertuig behoort niet tot de categorie N1 of M1: er is geen bijdrage verschuldigd.

Recent kwam aan het licht dat de Volkswagen-groep uitstootgegevens zou hebben vervalst. Dit zou geen invloed hebben op de berekening van de solidariteitsbijdrage.

Sanctie

Wanneer de werkgever een of meerdere voertuigen niet heeft aangegeven of één of meerdere foutieve aangiften heeft ingediend om de bijdrage geheel of gedeeltelijk te omzeilen, dan bedraagt de forfaitaire sanctie het dubbele van de verschuldigde bijzondere bijdrage. Daarnaast zullen bijdrageopslagen en intresten verschuldigd zijn.

“Indien de werknemer schade veroorzaakt aan de bedrijfswagen, buiten de uitvoering van de arbeidsovereenkomst, dan is hij aansprakelijk en dit ongeacht de ernst van de fout.”



Fiscaliteit⁶

De werknemer die een bedrijfsvoertuig voor woon- werkverkeer en/of private verplaatsingen mag gebruiken, geniet een voordeel alle aard. Anders dan in geld verkregen voordelen, worden in principe bij de verkrijger belast op hun werkelijke waarde.

Er is sprake van woon- werkverkeer⁷ (zie boven inzake de verschuldigde solidariteitsbijdrage op een gewone bedrijfswagen, niet lichte vracht) met een *gewoon voertuig indien een werknemer zich verplaatst van zijn woonplaats naar zijn vaste plaats van tewerkstelling*. Er is sprake van een vaste plaats van tewerkstelling indien de werknemer er effectief prestaties van enige omvang levert . Er is ook een vaste

plaats van tewerkstelling indien het voertuig tijdens het jaar ten minste 40 dagen naar eenzelfde plaats rijdt, ongeacht of deze dagen op elkaar volgen of niet.

Het bedrag van het voordeel dient te worden toegevoegd aan de maandelijkse belastbare bezoldiging van de werknemer voor de berekening van de bedrijfsvoorheffing.

Het voordeel van alle aard voor het persoonlijk gebruik van een kosteloos ter beschikking gesteld voertuig wordt voor personenauto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen als volgt (zie tabel) berekend.

In 2015 mag het bedrag van het voordeel niet minder zijn dan 1250€, des-

gevallend wordt dit bedrag pro rata temporis berekend (bv. indien de werknemer slechts een gedeelte van het jaar een wagen ter beschikking had).

Het voordeel dient niet te worden beperkt indien de werknemer slechts beperkt gebruik mag maken van de wagen (bv. slechts een bepaald aantal kilometer of enkel woon- werk). Indien eventueel een bijdrage betaald dient te worden bij het overschrijden van een bepaald aantal kilometers, dan mag deze eventueel als eigen bijdrage in mindering worden gebracht.

Normale afwezigheden zoals vakantiedagen, compensatiedagen, ziekte, edm, hebben geen invloed op de berekening van het voordeel van alle aard. Het voordeel mag desgevallend niet pro rata temporis worden vermindert. Indien echter in de overeenkomst met betrekking tot de terbeschikkingstelling van het voertuig voorzien wordt in een verplichte inlevering van het voertuig en dit ook daadwerkelijk gebeurd, dan dient het voordeel bij effectieve inlevering niet langer te worden aangerekend. Indien de werknemer evenwel het voordeel

Formule berekening voordeel alle aard⁸

Type brandstof	Formule 2015
Benzine/LPG/ Elektrisch	Cataloguswaarde x 6/7 x {5,5 + (CO ₂ -110) x 0.1} ⁹
Diesel	Cataloguswaarde x 6/7 x {5,5 +(CO ₂ -91) x 0.1} ¹⁰
Elektrisch	Cataloguswaarde x 6/7 x 4%

verder mag behouden, dan blijft het voordeel verschuldigd.

Wanneer het voordeel niet kosteloos wordt toegestaan, is het in aanmerking te nemen voordeel datgene wat overeenkomstig de vorige leden is vastgesteld, verminderd met de bijdrage van de verkrijger van dat voordeel. Hiervoor dienen desgevallend de nodige bewijsstukken te worden voorgelegd.

Het voordeel wordt berekend pro rata het aantal kalenderdagen gedurende dewelke het voertuig ter beschikking is van de werknemer. Het bedrag varieert dus maand na maand.

Wanneer verschillende wagens ter beschikking gesteld worden, dient voor elke wagen afzonderlijk het belastbaar voordeel te worden berekend.

Recent kwam aan het licht dat de Volkswagen-groep uitstootgegevens zou hebben vervalst. Dit zou geen invloed hebben op de berekening van het voordeel van alle aard.

Onder **cataloguswaarde** wordt verstaan de catalogusprijs van het voertuig in nieuwe staat bij verkoop aan een particulier, inclusief opties en werkelijk betaalde belasting over de toegevoegde waarde, zonder rekening te houden met enige korting, vermindering, rabat of ristorno.

De cataloguswaarde wordt vermenigvuldigd met een percentage, rekening houdende met de periode die is verstreken vanaf de datum van eerste inschrijving van het voertuig (zie tabel).

Het voordeel van alle aard voor het persoonlijk gebruik van een **lichte vracht of een ander voertuig**, zoals bv. de trekker van een vrachtwagen, wordt berekend op de werkelijke waarde van het voordeel. Dit wil zeggen dat men moet kijken naar de waarde die het heeft bij de verkrijger, of wat het bedrag is dat de verkrijger in normale omstandigheden zou moeten besteden om een dergelijk voordeel te verkrijgen. Het bedrag is dus afhankelijk van de feitelijke omstandigheden eigen aan de zaak.

In aanmerking te nemen percentage van de cataloguswaarde

Periode verstreken sinds de eerste inschrijving van het voertuig (een begonnen maand telt voor een volledige maand)	Bij de berekening van het voordeel in aanmerking te nemen percentage van de cataloguswaarde
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 %

(1) Zie artikel 23 Loonbeschermingswet

(2) Zie artikel 38, §3decies Wet 29 juni 1981

(3) Artikel 38, §3 quater Wet 29 juni 1981

(4) Koninklijk besluit van 15 maart 1968 houdende algemeen reglement op de technische eisen waaraan de auto's, hun aanhangwagens, hun onderdelen en hun veiligheidstoebehoren moeten voldoen.

(5) Onder voorbehoud, voor 2016 moeten de bedragen vermenigvuldigd worden met 139,94 en vervolgens gedeeld door 114,08

(6) Artikel 36§2 WIB 92

(7) Voor verduidelijking zie boven inzake de verschuldigde solidariteitsbijdrage op een gewone bedrijfswagen, niet lichte vracht.

(8) De bedragen voor 2016, aanslagjaar 2017 waren nog niet bekend op het ogenblik van het schrijven van deze bijdrage.

(9) Indien geen gegevens bekend zijn over het CO₂ uitstootgehalte, dan wordt dit forfaitair bepaald op 205g/km.

(10) Indien geen gegevens bekend zijn over het CO₂ uitstootgehalte, dan wordt dit forfaitair bepaald op 195g/km.