

Dossier:

***Verplaatsingskosten: sociale en
fiscale behandeling***

Redactie: Juridische dienst Sociaal Secretariaat EASYPAY,
Erkend Sociaal Secretariaat SSE v.z.w. nr. 920-921-922-923-924,
Erkend Sociaal Secretariaat Handel & Ambacht nr. 810

Verantwoordelijke Uitgever: D. PAREIT, Doelstraat 21, 8770 Ingelmunster.
Niets uit deze brochure mag worden veeelvoudigd of openbaar gemaakt worden op eender welke wijze. Wij streven naar een optimale betrouwbaarheid van deze brochure. We kunnen niet aansprakelijk gesteld worden voor de inhoud ervan.
Afsluitingsdatum: 31.03.2006

Inhoudstafel

INHOUDSTAFEL	2
VERPLAATSINGSKOSTEN: SOCIALE EN FISCALE BEHANDELING	3
1. WOON-WERKVERKEER	3
1.1. TOEKENNINGSVOORWAARDEN VERPLAATSINGSKOSTEN WOON-WERKVERKEER.....	3
1.1.1. <i>Woon-werkverkeer met openbaar vervoer (trein, tram, metro, bus)</i>	3
1.1.2. <i>Woon-werkverkeer met eigen prive-vervoer (eigen wagen, bromfiets, fiets)</i>	3
1.2. VERVOERSWIJZEN WOON-WERKVERKEER	4
1.2.1. <i>Woon-werkverkeer met openbaar vervoer</i>	4
1.2.2. <i>Woon-werkverkeer met gemeenschappelijk georganiseerd vervoer (ggv)</i>	6
1.2.3. <i>Woon-werkverkeer met eigen privé-voertuig</i>	7
1.2.4. <i>Woon-werkverkeer met fiets</i>	8
1.2.5. <i>Woon-werkverkeer met bedrijfswagen</i>	9
2. BEROEPSVERPLAATSINGEN	13

Verplaatsingskosten: sociale en fiscale behandeling

In onderstaand dossier krijgt u een volledige toelichting omtrent de verplaatsingskosten voor zowel woon-werkverkeer als beroepsverplaatsingen. Daarbij gaan wij dieper in op de sociale en fiscale behandeling van de werkgeverstussenkomst in de verplaatsingskosten.

Voor bijkomende instructies betreffende de werkwijze in het pakket Easypay, verwijzen wij naar de standaardhandleiding die u vindt op de downloadsite van Easypay, in het deel "Jaarverwerking, A. Procedure fiscale fiches, Bijlage 5".

1. Woon-werkverkeer

1.1. Toekenningsvoorwaarden verplaatsingskosten woon-werkverkeer

1.1.1. *Woon-werkverkeer met openbaar vervoer (trein, tram, metro, bus)*

Op **wettelijk vlak** geldt als algemene regel dat de werkgever wettelijk verplicht is tussen te komen in de vervoerskosten van de arbeiders en de bedienden die zich met het openbaar vervoer (trein, tram, bus, metro) verplaatsen naar het werk en waarbij de afstand tussen de vertrek- en eindbestemming minstens 5 km bedraagt (Wet van 27 juli 1962 & CAO nr. 19ter van 5 maart 1991). Deze laatste voorwaarde van min. 5 km geldt evenwel niet voor tussenkomst in kosten openbaar vervoer met de trein.

Naast deze wettelijke verplichting tot tussenkomst in de kosten woon-werkverkeer met het openbaar vervoer, voorzien heel wat paritaire comités op **sectoraal vlak** in uitbreidingen op deze werkgeverstussenkomst, o.m. het afschaffen van de minimale grens van 5 km.

1.1.2. *Woon-werkverkeer met eigen prive-vervoer (eigen wagen, bromfiets, fiets)*

Op **wettelijk vlak** geeft het gebruik van een privé-voertuig voor het woon-werkverkeer in principe geen recht op een tussenkomst van de werkgever in de kosten die de werknemer maakt .

Niettemin is de toekenning van een verplaatsingsvergoeding door de werkgever in het privé-vervoer van de werknemer op **sectoraal vlak** in de meeste paritaire comités verplicht gesteld, hetzij krachtens een bepaling in de overeenkomst, hetzij krachtens een bepaling in een CAO, arbeidsreglement of gebruik.

1.2. Vervoerswijzen woon-werkverkeer

1.2.1. Woon-werkverkeer met openbaar vervoer

a. Bedrag

- *Openbaar vervoer – per trein*

De werkgeverstussenkomst wordt vastgesteld op basis van de afstand vermeld op het treinabonnement (treinkaart). Voor deeltijdse werknemers geldt een speciale treinkaart: de zgn. Railflex - kaart.

Sinds 01.04.2001 schommelt het bedrag van de werkgeverstegemoetkoming in de prijs van het sociaal abonnement tussen de 56 en 64, 9 % (gemiddeld 60 %). Een overzicht van de bedragen vindt u terug op onze website www.easypay.be onder de rubriek 'Easydoc'.

In navolging van de regeling in de openbare sector, kan vanaf 1 januari 2005 voor de werknemers uit de privé-sector eveneens gratis vervoer worden toegekend op voorwaarde evenwel dat de werkgever 80% van de kostprijs van het treinvervoer ten laste neemt en de werkgever en de NMBS een "overeenkomst derde betaler van de privé-sector" afsluiten. Deze uitbreiding van het kosteloos woon-werkverkeer naar de privé-ondernemingen kan echter maar plaatsvinden wanneer er een positief saldo overblijft in het gebruik van de financiële bijdrage gestort door de Staat aan de NMBS, nadat de maatregelen voor kosteloos openbaar vervoer voor de openbare sector gedekt zijn.

- *Openbaar vervoer – anders dan per trein (tram, metro, bus)*

Indien de prijs van het vervoer in verhouding staat tot de afstand, dan is de tegemoetkoming van de werkgever gelijk aan de werkgeverstussenkomst in de prijs van de treinkaart (zie hoger) voor dezelfde afstand. Ze mag echter niet meer bedragen dan 60 % (voorheen 54 %) van de reële prijs van het abonnement.

M.a.w. er moet in dergelijk geval een vergelijking worden gemaakt tussen de werkgeverstussenkomst in de prijs van de treinkaart en 60% van de werkelijke vervoerprijs.

- tussenkomst WG > 60% werkelijke vervoerprijs = tussenkomst van de werkgever mag beperkt worden tot 60% werkelijke vervoerprijs;
- tussenkomst WG < 60% werkelijke vervoerprijs = tussenkomst van de werkgever mag beperkt worden tot het bedrag dat is vastgelegd voor de treinkaart.

Indien de prijs van het vervoer een vaste eenheidsprijs is, ongeacht de afstand, wordt de werkgeverstegemoetkoming forfaitair bepaald op 56 % (vroeger 50 %) van de prijs die de werknemer daadwerkelijk betaald heeft. Zij mag echter niet hoger zijn dan de werkgeverstegemoetkoming in de prijs van een abonnement voor een afstand van 7 km, zijnde 6,10 euro/week of 20,40 euro/maand (sinds 01.02.2006).

Wat betreft het openbaar vervoer – anders dan per trein wordt enkel voorzien in een werkgeverstussenkomst indien de afstand tussen de vertrek - en de aankomsthalte (i.e. niet de afstand van de woonplaats tot de werkplaats) ten minste 5 km (heen) bedraagt.

- *Combinatie van verschillende openbare vervoermiddelen*

Indien de werknemer de trein combineert met een ander openbaar vervoermiddel en hij heeft slechts één vervoerbewijs dat betrekking heeft op de volledige reisweg (zonder onderscheid in vervoermiddel), is de verplichte bijdrage gelijk aan de werkgeverstussenkomst in de prijs van de treinkaart.

Indien het gecombineerd vervoerbewijs onderverdeeld is per vervoermiddel of indien de werknemer verschillende vervoerbewijzen voorlegt, past men de hiervoor beschreven regels toe volgens het vervoermiddel dat hij gebruikt.

- *Sectorale afwijkingen*

De verplichte werkgeverstegemoetkoming in het woon-werkverkeer met het openbaar vervoer wordt in heel wat paritaire comités krachtens een sectorale CAO nog uitgebreid. Zo wordt o.m. voorzien in :

- verminderen of afschaffen van de minimumafstand woon-werk van 5 km.
- verhoogde terugbetaling dan het wettelijk verplichte bedrag van gem. 60% in de vervoerskosten (bijvoorbeeld bouw : 100% ; Horeca 70%).

b. Sociaal luik

De werkgeverstussenkomst is volledig vrijgesteld van RSZ, zelfs al betaalt de werkgever meer dan de verplichte tussenkomst voorzien bij wet, door CAO nr. 19 ter (gem. 60 %) of door een CAO in de sector.

Voorwaarde is wel dat de werkgeverstegemoetkoming kleiner of gelijk is aan de reële kostprijs van het treinabonnement.

c. Fiscaal luik

- *Vrijgesteld gedeelte*

De werkgeverstussenkomst is volledig vrijgesteld van belastingen, zelfs al betaalt de werkgever meer dan de verplichte tussenkomst voorzien bij wet, door CAO nr. 19 ter of door een CAO in de sector.

Voorwaarde is wel dat de werkgeverstegemoetkoming kleiner of gelijk is aan de reële kostprijs van het treinabonnement.

Voor werknemers waarvan de woonplaats ver verwijderd is van de plaats van tewerkstelling, kan een bijzondere fiscale aftrek toegepast worden :

- 75 euro voor een afstand tussen 75 en 100 km;
- 125 euro voor een afstand tussen 101 en 125 km;
- 175 euro voor een afstand meer dan 125 km.

- *Bedrijfsvoorheffing*

Er moet geen bedrijfsvoorheffing worden ingehouden m.a.w. het betreft een nettobedrag.

- *Fiscale fiche*

In vak 12a) en 12d) wordt het volledige bedrag vermeld dat de werkgever heeft toegekend als tussenkomst in de reiskosten (ook indien meer wordt betaald dan de verplichte werkgevers -tussenkomst).

Zowel de verplichte als de vrijwillige tussenkomst van de werkgever moeten vermeld worden, en dit ongeacht of de werknemer een regelmatig abonnement heeft of niet (m.a.w. ook reiskaartjes enkele reis moeten meegerekend worden).

Ook de reiskosten die de werkgever rechtstreeks betaald heeft aan de openbare vervoermaatschappij (via de zgn. derde - betalers - regeling) moeten in deze rubriek opgenomen worden.

1.2.2. *Woon-werkverkeer met gemeenschappelijk georganiseerd vervoer (ggv)*

a. **Bedrag**

Onder "gemeenschappelijk georganiseerd vervoer" wordt verstaan: *het gemeenschappelijk vervoer van personeelsleden met elk voertuig dat geschikt is voor vervoer van minimum twee personen (zoals een autobus, autocar, minibus, bestelwagen, jeep, auto voor dubbel gebruik, wagen, motorfiets,...) dat door de werkgever of door een groep van werkgevers wordt georganiseerd, eventueel door tussenkomst van personeelsleden met eigen middelen of door bemiddeling van een maatschappij voor personenvervoer.*

De beslissing om een dergelijk systeem van gemeenschappelijk vervoer te organiseren voor de werknemers, dient te worden genomen door de werkgever of door een groep van werkgevers.

Voor de toepassing van de fiscale vrijstelling moeten de regels voor het gebruik van het gemeenschappelijk georganiseerd vervoer, evenals de voorwaarden van de vergoedingen, opgenomen zijn in collectieve of individuele schriftelijke overeenkomsten die zijn gesloten tussen de werkgever of de groep van werkgevers en elke werknemer-gebruiker van het gemeenschappelijk vervoer.

b. **Sociaal luik**

De vergoedingen die door de werkgever worden gestort aan de werknemer die voor zijn woon-werkverkeer gemeenschappelijk georganiseerd vervoer gebruikt, zijn vrijgesteld van RSZ-bijdragen.

c. **Fiscaal luik**

• *Vrijgesteld gedeelte*

De werkgeverstussenkomst is fiscaal vrijgesteld ten belope van maximum de prijs van een treinabonnement eerste klasse voor de afgelegde afstand. Om de prijs van een treinabonnement eerste klasse vast te stellen, mag rekening worden gehouden met het voordeligste tarief, d.w.z. het tarief voor weektreinkaarten 1^{ste} klasse.

• *Bedrijfsvoorheffing*

Er is geen bedrijfsvoorheffing verschuldigd ten belope van max. de prijs van een treinabonnement eerste klasse voor de afstand in kwestie.

- *Fiscale fiche*
 - In vak 12b) wordt de vermelding “NEEN” geschrapt. Indien de werkgever geen georganiseerd gemeenschappelijk vervoer aanbiedt, moet steeds in vak 12b) de vermelding “JA” geschrapt worden.
 - In vak 12b) en 12d) wordt het bedrag van de vergoeding, die de werkgever toekent aan de werknemer die het georganiseerd gemeenschappelijk vervoer gebruikt voor het geheel of een gedeelte van zijn verplaatsingen van de woonplaats naar de plaats van tewerkstelling, vermeld.
 - Indien de werkgever kosteloos of beneden kostprijs georganiseerd gemeenschappelijk vervoer aanbiedt met eigen middelen of door tussenkomst van een vervoersmaatschappij, moet het voordeel hiervan niet op de fiscale fiche vermeld worden. Dit wordt immers beschouwd als een sociaal voordeel dat vrijgesteld is van personenbelasting. Alleen de gedeeltelijke of volledige terugbetaling van de financiële tegemoetkoming van de werknemer in de kosten moet worden aangegeven op de fiscale fiche 281.10.

1.2.3. *Woon-werkverkeer met eigen privé-voertuig*

a. **Bedrag**

Voor werknemers die zich met het eigen voertuig naar het werk begeven, moeten enkel verplaatsingskosten betaald worden indien dit bij CAO voorzien is of in onderling akkoord tussen werkgever en werknemer bepaald is.

Het bedrag wordt doorgaans op grond van een sectorale CAO berekend op basis van het aantal afgelegde kilometers en van de tabel van de werkgeverstegemoetkoming voor de prijs van de treinkaart.

De werkgever kan echter ook in het arbeidsreglement of in een ondernemings-CAO andere manieren voorzien (vb. percentage van de reële kost, bedrag kilometervergoeding ambtenaren voor dienstverplaatsingen met eigen wagen 0,2841 euro/km,...).

Voor bedienden die de verplaatsing woon-werk met de eigen wagen doen, kan bij CAO nog steeds een loonplafond worden voorzien boven dewelke de werkgever niet verplicht is tussen te komen (vb. PC 218 ANPC bedienden, PC 209 Metaal bedienden, ...).

b. **Sociaal luik**

De werkgeverstussenkomst in de verplaatsingskosten met een “ander vervoermiddel” is vrijgesteld van RSZ-bijdragen.

De RSZ aanvaardt een maximale vergoeding per kilometer die niet meer bedraagt dan 0,2841 euro (cfr. dienstverplaatsingen met eigen wagen). Indien een hogere vergoeding wordt toegekend, zal moeten worden aangetoond dat deze overeenstemt met werkelijk gemaakte kosten.

c. **Fiscaal luik**

- *Vrijgesteld gedeelte*

De werkgeverstussenkomst is fiscaal vrijgesteld tot 160 euro per jaar. Het bedrag van de werkgeverstegemoetkoming dat deze drempel overschrijdt, vormt een belastbaar inkomen voor de werknemer.

- *Bedrijfsvoorheffing*

De vergoeding is vrijgesteld van bedrijfsvoorheffing ten belope van 160 euro op jaarbasis of 13,33 euro op maandbasis.

- *Fiscale fiche*

In vak 12c) en 12d) moet het totale jaarbedrag vermeld worden dat door de werkgever werd toegekend als betaling of terugbetaling van kosten voor de verplaatsing woon-werk met een ander vervoermiddel.

1.2.4. *Woon-werkverkeer met fiets*

a. **Bedrag**

Behoudens specifieke bepalingen in bepaalde sectorale CAO's (vb. PC 121 Schoonmaak, PC 201 Zelfstandige kleinhandel,...), is er geen algemene wettelijke verplichting om een verplaatsingsvergoeding te betalen aan werknemers die zich met de fiets van en naar het werk begeven.

De werkgever is echter steeds vrij om toch een fietsvergoeding te betalen. De werkgever kan die vergoedingen invoeren via een CAO in de onderneming, het arbeidsreglement of een overeenkomst.

De tegemoetkoming van de werkgever in het woon-werkverkeer met de fiets kan daarnaast ook verplicht worden opgelegd. Veelal gebeurt dit op grond van algemene bewoordingen in de sectorale CAO's inzake vervoerkosten. In vele van deze CAO's wordt immers op algemene wijze bepaald dat "de werkgever moet tussenkomen indien de werknemer een ander vervoermiddel dan een openbaar vervoermiddel gebruikt". Een fiets dient in dergelijk geval te worden beschouwd als een ander vervoermiddel, waardoor deze werknemers eveneens recht hebben op werkgeverstegemoetkoming.

Het bedrag en de modaliteiten van terugbetaling moeten in voorliggend geval worden onderzocht in de sectorale CAO's, ondernemings-CAO's, arbeidsreglement of overeenkomst.

b. **Sociaal luik**

De werkgeverstussenkomst is volledig vrijgesteld van RSZ-bijdragen voor zover het bedrag niet hoger is dan 0,15 euro per afgelegde kilometer.

Indien het bedrag 0,15 euro per km overschrijdt, zijn sociale bijdragen aan de RSZ verschuldigd voor het deel boven de 0,15 euro.

c. **Fiscaal luik**

- *Vrijgesteld gedeelte*

De werkgeverstussenkomst is volledig vrijgesteld van belastingen voor zover het bedrag niet meer bedraagt dan 0,15 euro per afgelegde kilometer. Indien het bedrag 0,15 euro per km overschrijdt, wordt het deel boven de 0,15 euro belast als een belastbare bezoldiging.

- *Bedrijfsvoorheffing*

De vergoeding is niet onderworpen aan bedrijfsvoorheffing mits niet meer wordt betaald dan 0,15 euro per kilometer.

- *Fiscale fiche*

- In vak 19 a) moet het totaal aantal met de fiets afgelegde kilometers vermeld worden + het totale jaarbedrag van de fietsvergoeding, inclusief het vrijgesteld gedeelte (max. 0,15 euro/km.)
- In vak 9 a) moet de totale fietsvergoeding vermeld worden in de mate dat deze meer bedraagt dan het fiscaal vrijgesteld bedrag van 0,15 euro per kilometer.

1.2.5. *Woon-werkverkeer met bedrijfswagen*

a. **Bedrag**

Indien de werknemer van zijn werkgever gratis een bedrijfswagen ter beschikking krijgt voor privé-gebruik dan wordt dit in hoofde van de werknemer beschouwd als een voordeel dat belastbaar is en onderworpen is aan de RSZ.

Onder privé-gebruik moet worden verstaan : het zuiver persoonlijk gebruik van de bedrijfswagen (bijvoorbeeld: tijdens het weekend, de vakantieperiode) alsmede de verplaatsingen woon-werk. Verplaatsingen van de woonplaats **rechtstreeks** naar de klant, naar een **tijdelijke werf** of naar een **leverancier** worden niet in aanmerking genomen als woon-werkverkeer. Deze verplaatsingen worden als beroepsverplaatsingen beschouwd.

Ongeacht het werkelijk aantal kilometers afgelegd voor privé-doeleinden, wordt het geraamde aantal privé-kilometers voor werknemers met een vaste plaats van tewerkstelling als volgt vastgesteld :

- 5.000 km per jaar indien de enkele afstand tussen woonplaats en werkplaats van de werknemer maximum 25 km bedraagt,
- 7.500 km per jaar indien de enkele afstand tussen woonplaats en werkplaats van de werknemer meer dan 25 km bedraagt.

De waarde van het voordeel wordt berekend door het aantal kilometers afgelegd voor privé-gebruik te vermenigvuldigen met een factor die bepaald wordt in functie van de fiscale PK van de wagen. In onderstaande tabel vindt u overzicht van de forfaitaire bedragen vanaf 01.01.2006.

Fiscale PK :
Voordeel vanaf 01.01.2006

Fiscale PK	Voordeel per kilometer geïndexeerd vanaf 01.01.2006
4	0,1617 euro
5	0,1898 euro
6	0,2097 euro
7	0,2320 euro
8	0,2531 euro
9	0,2753 euro
10	0,3046 euro
11	0,3339 euro
12	0,3539 euro
13	0,3761 euro
14	0,3902 euro
15	0,4066 euro
16	0,4183 euro
17	0,4265 euro
18	0,4370 euro
19 en meer	0,4452 euro

BIJZONDERHEDEN :

1) Werknemers zonder een vaste plaats van tewerkstelling

Voor werknemers zonder een vaste plaats van tewerkstelling en die bijgevolg geen woon-werkverplaatsingen afleggen (vb. handelsvertegenwoordigers), wordt het voordeel van het privé-gebruik van de firmawagen forfaitair bepaald op 5.000 km per jaar.

2) Kosten aftrek o.g.v. werkelijk aantal kilometers woon-werkverkeer

Indien een werknemer met een firmawagen ervoor kiest in zijn belastingaangifte zijn beroepskosten m.b.t. de woon-werkverplaatsingen te bewijzen o.g.v. het werkelijk aantal gereden kilometers woon-werkverkeer, moet ook het voordeel van het privé-gebruik van de firmawagen worden berekend aan de hand van de werkelijke kilometers.

3) Privé-gebruik firmawagen tijdens een beperkt gedeelte van het jaar

Indien de werknemer alleen tijdens een gedeelte van het jaar de beschikking heeft over een firmawagen, mogen voormelde kilometerafstanden van 5.000 km of 7.500 km per jaar pro rata temporis worden herleid (vb. 7/12).

Wanneer de beschikbaarheid van het voertuig eindigt of begint op een andere dag dan de laatste dag van de maand, moet men voor die maand het belastbaar voordeel begroten door op het aantal forfaitaire kilometers per maand de breuk toe te passen met als teller het aantal dagen beschikbaarheid in de maand en als noemer het cijfer 30.

b. Sociaal luik

- *Algemene principes*

Sinds 1 januari 2005 is er een nieuwe solidariteitsbijdrage die gebaseerd is op een ecologisch criterium die 'CO₂ – bijdrage' wordt genoemd. Deze CO₂ bijdrage is net zoals de vroegere solidariteitsbijdrage enkel verschuldigd voor een bedrijfswagen die de werknemer ook voor privé-doeleinden gebruikt. Met privé-gebruik worden zowel het woon-werkverkeer als de pure privé-verplaatsingen bedoeld.

Vanaf 1 juli 2005 geldt er een wettelijk vermoeden dat iedere bedrijfswagen ook voor privé-doeleinden gebruikt wordt. Dit betekent dat de werkgever voor elke bedrijfswagen die ter beschikking wordt gesteld van zijn personeel de CO2- bijdrage verschuldigd is, tenzij de werkgever kan bewijzen dat de bedrijfswagen niet voor privé-doeleinden mag worden gebruikt. Dit tegenbewijs kan worden geleverd aan de hand van een carpolicy (i.e. 'wagereglement') waarin duidelijk wordt gestipuleerd dat de bedrijfswagen niet voor privé-doeleinden mag worden gebruikt en dat dit in geval van overtreding van de bepalingen in deze carpolicy, gesanctioneerd wordt.

In tegenstelling tot vroeger zal ook wanneer de begunstigde werknemer een eigen bijdrage betaalt voor het privé-gebruik van een bedrijfswagen, de CO2-bijdrage altijd verschuldigd zijn. De werkgever mag m.a.w. het bedrag dat de werknemer aan deze betaalt voor het persoonlijk gebruik van de bedrijfswagen niet in mindering brengen van de CO2-bijdrage.

De CO2-bijdrage is daarbovenop niet enkel verschuldigd voor het individueel gebruik van de bedrijfswagen, maar tevens ook voor het collectief vervoer van de werknemers. Indien echter aan elk van onderstaande voorwaarden is voldaan, is de CO2-bijdrage niet verschuldigd :

- Het gaat om een systeem overeengekomen door de sociale partners, dus een CAO op sectoraal of ondernemingsvlak of een andere reglementering overeengekomen tussen de werkgever en de werknemers, waarin gebruik wordt gemaakt van een voertuig behorend tot de categorie **N1**.
- Er moeten naast de chauffeur minstens 2 andere werknemers van de onderneming meerijden gedurende minstens 80% van het afgelegde traject van en naar de woonplaats van de chauffeur.
- De werkgever moet kunnen bewijzen dat er geen ander privé – gebruik van het voertuig wordt gemaakt.

De CO2-bijdrage blijft evenwel niet verschuldigd voor bedrijfswagens die door bedrijfsleiders (zelfstandigen) gebruikt worden, ook niet als dit voor privé-doeleinden gebeurt.

- *Berekeningswijze*

De maandelijkse CO2 – bijdrage, die niet minder dan 21,30 euro/maand (2005 : 20,83 euro/maand) mag bedragen, wordt berekend op grond van het CO2 – uitstootgehalte (uitgedrukt in gram per kilometer) van de bedrijfswagen.

U kan als werkgever de CO2-uitstoot voor de bedrijfswagens van uw voertuigenpark raadplegen :

- in het gelijkvormigheidsattest van het voertuig,
- in het proces-verbaal van gelijkvormigheid van het voertuig,
- in de databank van de Dienst Inschrijvingen van de voertuigen (DIV),
- op de website www.health.fgov.be .

De berekening van de CO2-bijdrage gebeurt aan de hand van een formule, die verschilt naargelang het brandstoftype van het voertuig :

- voor benzinevoertuigen: $[(CO2\text{-uitstoot} \times 9) - 768] : 12 = \text{bijdrage}$
- voor dieselvoertuigen: $[(CO2\text{-uitstoot} \times 9) - 600] : 12 = \text{bijdrage}$
- voor voertuigen op LPG: $[(CO2\text{-uitstoot} \times 9) - 990] : 12 = \text{bijdrage}$
- voor elektrisch aangedreven voertuigen: 20,83€

Voor 2006 moeten de bedragen vermenigvuldigd worden met 116,65 en vervolgens gedeeld door 114,08 (indexatie). Het resultaat wordt afgerond op twee cijfers na de komma.

Voor voertuigen waarvoor geen gegevens met betrekking tot het CO2 – uitstootgehalte voorhanden zijn, moet de berekening uitgevoerd worden op basis van:

- Benzinevoertuigen: 182 gram/km
- Dieselvoertuigen: 165 gram/km

BIJZONDERHEDEN :

1) *Bedrijfswagen gedurende een gedeelte van de maand*

Deze bijdrage is verschuldigd voor iedere bedrijfswagen en dit ongeacht of de wagen een ganse maand of slechts een gedeelte van de maand wordt gebruikt. Vanaf dat met een bedrijfswagen tijdens minstens 1 dag in de betrokken kalendermaand voor privé-doeleinden gereden wordt, is m.a.w. de volledige bijdrage verschuldigd.

2) *Werknemer verandert van voertuig in de loop van een maand*

Indien een werknemer tijdens de maand van voertuig verandert en dit voertuig de eerste wagen vervangt, moet het voertuig dat het meest gebruikt werd in de loop van de maand in rekening worden gebracht.

3) *Werknemer heeft twee of meer bedrijfswagens*

Indien de werknemer echter met verscheidene bedrijfswagens rijdt en het betreft geen vervanging, moet er voor elke gebruikte wagen een bijdrage worden betaald.

4) *DmfA – formaliteiten*

Het totaal van deze bijdragen moet worden meegedeeld bij de aangifte van de gegevens voor het geheel van de onderneming.

Het 'voordeel' daarentegen moet worden aangegeven per werknemer onder een specifieke code, i.e. looncode 10 'Persoonlijk gebruik van bedrijfswagen in het kader van woon-werkverkeer en in vrije tijd'.

c. Fiscaal luik

• *Vrijgesteld gedeelte*

Inzoverre de bedrijfswagen voor woon-werkverplaatsingen wordt gebruikt, kan het voordeel bedrijfswagen in zekere mate gelijkgesteld worden met een vergoeding voor verplaatsingskosten. In die zin kan de werknemer een vrijstelling genieten van 160 euro per jaar op het gedeelte van het belastbaar inkomen dat overeenstemt met woon-werkverplaatsingen afgelegd met een bedrijfswagen.

Als de werknemer een eigen bijdrage moet betalen voor het privé-gebruik van de bedrijfswagen of zelf moet instaan voor bepaalde kosten (brandstof, onderhoud, herstellingen) dan moet het berekende voordeel verminderd worden met deze vergoeding/kosten, en desgevallend tot nul gereduceerd worden.

• *Bedrijfsvoorheffing*

Op het voordeel dat aldus wordt bekomen, past de fiscus de normale BV-schalen toe.

• *Fiscale fiche*

Op de fiscale fiche wordt het belastbaar voordeel van de bedrijfswagen als volgt vermeld :

- *in vak 9c*) : indien het voertuig gebruikt wordt voor woon-werk- en privé verplaatsingen.
- *in vak 12b) en 12d)* : indien het voertuig gebruikt wordt in het kader van georganiseerd gemeenschappelijk vervoer.
- *in vak 12c) en 12d)*:indien de werknemer geen woon-werkverkeer heeft en het voertuig enkel gebruikt wordt voor zuivere privé-verplaatsingen.

2. Beroepsverplaatsingen

a. Bedrag

Verplaatsingen die door de werknemer worden gemaakt in het kader van de uitvoering van zijn arbeidsovereenkomst (i.e. beroepsverplaatsingen), worden beschouwd als uitgaven van de werkgever, d.w.z. kosten eigen aan de werkgever. Bijgevolg is de werkgever verplicht om de kosten die de werknemer heeft gedragen terug te betalen.

Deze verplaatsingen kunnen met een gemeenschappelijk vervoermiddel (vb. trein, tram, bus,..), een bedrijfsvoertuig (vb. bestelwagen,..) of met een privé-voertuig worden gedaan.

De terugbetaling van deze verplaatsingskosten kan verschillende vormen aannemen :

1. ofwel overeenstemmen met de werkelijke kosten die de werknemer heeft gemaakt.

In dat geval moet de werkgever de werkelijkheid van deze kosten kunnen aantonen aan de hand van de nodige bewijsstukken (vb. brandstoftickets, treinkaarten, tickets,...)

2. ofwel op forfaitaire wijze door toekenning van een forfaitair bedrag per kilometer:

Indien de werknemer beroepsverplaatsingen aflegt met zijn eigen voertuig (wagen, bromfiets), maakt hij aanspraak op een kilometervergoeding vanwege de werkgever. Indien deze vergoeding niet meer bedraagt dan de forfaitaire vergoeding die voorzien is voor de Rijksambtenaren (momenteel 0,2841 euro/km) wordt ze beschouwd als een kost eigen aan de werkgever.

Wanneer het aantal kilometers voor beroepsdoeleinden hoger is dan 24.000 km, eist de belastingadministratie het bewijs dat de terugbetalingen niet meer bedragen dan de werkelijke kosten. Indien dit bewijs niet kan worden geleverd worden deze vergoedingen belast als een belastbaar inkomen.

Indien de werkgever een hoger bedrag wenst te betalen, zal hij moeten kunnen aantonen dat deze hogere vergoeding overeenstemt met de werkelijk gemaakte kosten.

3. ofwel door toekenning van een forfaitair bedrag dat verondersteld wordt de verplaatsingskosten te dekken.

In bepaalde gevallen kan een werkgever er voor opteren om een maandelijks vast bedrag toe te kennen aan een werknemer die frequent beroepsverplaatsingen doet.

4. ofwel op grond van bepalingen in sectorale CAO's:

In bepaalde paritaire comités worden vergoedingen bepaald voor beroepsverplaatsingen (vb. PC 149.01, 121, 306,..).

b. Sociaal luik

De terugbetaling van deze kosten vormt geen loon. Bijgevolg moeten er op deze terugbetaling geen sociale zekerheidsbijdragen worden betaald.

Het moet hierbij wel gaan om kosten die effectief gemaakt werden, zoniet kan de vergoeding beschouwd worden als verdoken loon.

c. Fiscaal luik

- *Vrijgesteld gedeelte*

De terugbetaling van deze kosten vormt geen belastbare bezoldiging. Bijgevolg moeten er op deze terugbetaling geen belastingen worden betaald.

Het moet hierbij wel gaan om kosten die effectief gemaakt werden, zoniet kan de vergoeding beschouwd worden als verdoken loon.

- *Bedrijfsvoorheffing*

Op deze vergoedingen is geen bedrijfsvoorheffing verschuldigd.

- *Fiscale fiche*

De terugbetaling van deze kosten eigen aan de werkgever moet op de fiscale fiche 281.10 als volgt worden vermeld onder rubriek 19 b) Eigen kosten van de werkgever :

Terugbetaling kost	Vermelding	Bedrag
1. Werkelijke kosten	"Ja-bewijsstukken"	Niets vermelden
2. Forfaitaire kosten – WEL volgens ernstige en met elkaar overeenstemmende normen	"Ja-ernstige normen"	Niets vermelden
3. Forfaitaire kosten – NIET volgens ernstige en met elkaar overeenstemmende normen	Niets vermelden	Bedrag van de toegekende vergoedingen