

# Gemengd gebruik van investeringsgoederen: ook voor bedrijfswagens

Stephan Janssens • Ernst & Young Tax Consultants

Elk jaar moeten we het minstens 1 keer hebben over de fiscaliteit van bedrijfswagens. Er rijden er dan ook heel wat rond. Volgens het Planbureau bijna 800.000. En als er dan gemorrel wordt aan de fiscaliteit van die bedrijfswagens, ... tja, dan weet u ook hoeveel mensen zich "geraakt voelen".

## Gemengd gebruikte goederen

Nu denkt u wellicht dat u een artikel zal lezen over de budgettaire besprekingen die op het ogenblik dat we dit artikel samenstelde, nog volop aan de gang waren. Maar neen, het "gemorrel" kwam dit keer van de btw-administratie en gaat in eerste instantie over totaal andere zaken dan bedrijfswagens... namelijk over "gemengd gebruikte investeringsgoederen".

Artikel 45 §1 quinquies<sup>1</sup> van het btw-wetboek regelt de btw-aftrek van investeringsgoederen die zowel voor privé- als voor beroepsdoeleinden worden gebruikt. Voor onroerende goederen en andere bedrijfsmiddelen die gemengd gebruikt worden mag de betaalde btw maar verhoudingsgewijze afgetrokken worden. Bijvoorbeeld: een actief dat je maar voor 80% beroepsmatig gebruikt en 20% privé, is qua btw voor 80% aftrekbaar. En dat van in het begin.

Die bepaling is nieuw sinds 1 januari 2011. Vóór die datum trok je eerst 100% btw af, en vervolgens ging je het privégebruik van de investeringsgoederen "corrigeren". Jaar na jaar factureerde je, op basis van de afschrijvingen, als het ware het privégebruik aan jezelf. Dat leverde uiteraard een cash-voordeel op.

Maar het Europees Hof van Justitie maakte een einde aan deze redenering en enkele jaren na het arrest werd de Belgische wetgeving aangepast.

Zodoende ben je nu (vanaf 1 januari 2011) verplicht een schatting te maken van het privégebruik van de betrokken investeringsgoederen. Voor het gedeelte waarvan jij denkt dat het privé zal zijn, kan de BTW niet worden afgetrokken.

## Een beslissing ter verduidelijking

De administratie publiceerde in de loop van oktober een beslissing<sup>2</sup> die wat verduidelijking moest aanbrengen aan deze nieuwe regel. We lezen in deze beslissing dat de "nieuwe" regel van toepassing is voor:

- bedrijfsmiddelen aangekocht vanaf 1 januari 2011 (bij wijze van proef enkel bedrijfsmiddelen die op minstens 5 jaar worden afgeschreven) en
- waarvan, vanaf het begin vaststaat dat er privégebruik zal zijn.

Omgekeerd geldt de regel dus niet voor

- bedrijfsmiddelen aangekocht vóór 1 januari 2011;
- bedrijfsmiddelen die werden verworven en bestemd waren om uitsluitend voor beroepsdoeleinden te worden gebruikt;
- bedrijfsgoederen die niet werden aangekocht maar gehuurd of geleased.

Als u sinds 1 januari 2011 bedrijfsmiddelen heeft aangekocht die u ook voor privédoeleinden wenst te gebruiken dan had u normaal gezien de nieuwe regel al moeten toepassen. Is dat niet het geval dan moet er nog een herziening doorgevoerd worden van de reeds afgetrokken btw. Best dus even uw belastingconsulent of accountant contacteren.

## Hoe zit het dan met bedrijfswagens ?

Ook bedrijfswagens zijn bedrijfsmiddelen. En als de bedrijfswagen privé wordt gebruikt gaat het evenzeer om een 'gemengd gebruikt bedrijfsmiddel'.

Bijkomende complicatie voor de bedrijfswagens is dat de btw op bedrijfswagens sowieso maar tot 50% afgetrokken mag worden, zelfs als het voertuig 100% beroepsmatig gebruikt wordt.

Als je de beslissing in al haar logica loslaat op de bedrijfswagens, dan betekent dit dat als de vennootschap een wagen koopt om ter beschikking te stellen van de zaakvoerder, de btw op dat voertuig maximaal voor 50% kan afgetrokken worden. Is het privégebruik groter dan 50%, dan wordt de aftrek nog kleiner.

Bijvoorbeeld: een privégebruik van 40% betekent een aftrek van 50%. Een privégebruik van 60% betekent een aftrek van 40%.

Als de vennootschap de wagen "verhuurt" aan de zaakvoerder (met andere woorden de zaakvoerder betaalt een bijdrage voor zijn persoonlijk gebruik) dan geldt de nieuwe regeling niet. Immers de vennootschap gebruikt het goed niet als een bedrijfsmiddel. In die hypothese is de oude regeling van toepassing. Dit houdt in dat je eerst 50% aftrekt en dat je vervolgens btw betaalt op het privégebruik. Noteer hier dat de belastbare grondslag voor die btw bepaald wordt zoals in de inkomstenbelasting. Bij een omvangrijk privégebruik is die regeling interessanter dan een directe aftrekbeperking op basis van de verhouding tussen privé- en beroepsgedeelte.

Ten slotte, als de vennootschap de wagen least of huurt en deze ter beschikking stelt van zaakvoerder of personeelslid, dan moet de onderneming eigenlijk bij elke facturatie vanwege de leasing-maatschappij bekijken hoe groot het privégedeelte is om te bepalen hoeveel btw aftrekbaar is (altijd maximaal 50%).

#### Van waar alle commotie?

In oktober stonden de kranten even bol van de paniekverhalen rondom het gebruik van bedrijfswagens precies omwille van de nieuwe btw-regeling. Dat had alles te maken met de wijze waarop onder de nieuwe btw-regeling de verhouding beroeps-privé wordt berekend. Waar vroeger de btw werd berekend op het voordeel van alle aard zoals ook toegepast in de inkomstenbelastingen (dwz. er wordt verondersteld dat u nooit meer dan 5.000 km of 7.500 km privé rijdt), moest plotseling gekeken worden naar de werkelijke kilometers met de werkelijke uitsplitsing

beroeps/privé. Naarmate u meer kilometers privé rijdt (en woon-werkverkeer is ook privé!) zal die verhouding slechter worden en zal de btw-aftrek lager worden. Bijkomend probleem was de enorme administratieve last die gecreëerd wordt met dit systeem. Met 1 of 2 auto's in leasing lukt het nog wel, maar wat met de grotere ondernemingen die 20, 100 of meer bedrijfswagens rondrijden heeft? Voor iedere medewerker met een bedrijfswagen moet je dan even op voorhand vragen hoeveel kilometers hij of zij beroepsmatig denkt te zullen afleggen...

#### De soep koelt even af

Kort na de publicatie van de beslissing nam de administratie al gas terug door mee te delen dat er nog wat praktische uitvoeringsmodaliteiten nader toegelicht moeten worden en dat, in afwachting daarvan, de uitvoering van de beslissing tijdelijk wordt opgeschort.

Maar laat het toch vooral duidelijk zijn dat het principe van de beperkte aftrek op gemengd gebruikte bedrijfsmiddelen in de wet werd ingeschreven en vroeg of laat zal toegepast worden zoals voorzien. Of dat dan ook in al zijn strengheid zal moeten gebeuren voor bedrijfswagens, zullen we binnen afzienbare tijd ongetwijfeld ook te weten komen. ■

- 1 U merkt het: niet alleen biologen en geneesheren en sommige politici doorspekken hun taal met Latijnse omschrijvingen. Ook uw accountant/belastingconsulent kan er aardig mee weg. Die quinquies wijst er op dat er tussen §1 en §2 nog nieuwe paragrafen werden toegevoegd. Een beetje als een nieuwe afrit tussen nummer 19 en 20 ... Om te vermijden dat alles hernummerd moet worden maak je dan gewoon een afrit 19bis. Quinquies wijst er op dat er al 4 nieuwe paragrafen werden toegevoegd tussen §1 en §2. Hoe gaat die uitdrukking over het bos en de bomen ook alweer ...?
- 2 Beslissing van de btw-administratie van 20 oktober 2011

## Kies een nieuwe winkellocatie



... met voldoende omzet!

Voor een klare kijk op het **omzempotentieel** van een nieuwe winkelvestiging, contacteer WES



Klare Kijk  
door Onderzoek  
en Advies

Pascal Steeland  
senior consultant

T +32 50 36 71 47  
pascal.steeland@wes.be

Baron Ruzettelaan 33 · BE-8310 Assebroek-Brugge · info@wes.be · www.wes.be