

Fietsfiscaliteit

Yves Verdingh





In hoofde van de genieter

In hoofde van de genieter

- Het begrip 'fiets'
- Fietsvergoedingen
- Terbeschikkingstelling bedrijfsfiets
- Kostenaftrek fietsverplaatsingen

In hoofde van de verstrekker

- Terbeschikkingstelling bedrijfsfiets
- Belastingkrediet verhoging fietsvergoeding
- Fietsvergoedingen en bedrijfsfiets
- BTW



Het begrip 'fiets'

In hoefde van de genieter

- Het begrip 'fiets'
- Fietsvergoedingen
- Terbeschikkingstelling bedrijfsfiets
- Kostenaftrek fietsverplaatsingen

In hoefde van de verstrekker

- Terbeschikkingstelling bedrijfsfiets
- Belastingkrediet verhoging fietsvergoeding
- Fietsvergoedingen en bedrijfsfiets
- BTW

Het begrip “fiets”

De wetgever onderscheidt **drie types rijwielen en speed pedelecs** (Gedr. St., Kamer, 2016-2017, DOC 54 2639/001 blz. 6)

1) Het **rijwiel**:

Elk voertuig met 2 of meer wielen:

- dat via pedalen of handgrepen **met spierkracht** wordt aangedreven
- dat uitgerust is met een elektrische hulpmotor tot 250 W en geen ondersteuning meer biedt vanaf 25 km per uur (of eerder, indien de bestuurder ophoudt met trappen)

⇒vallen hieronder: klassieke fietsen, koersfietsen, mountainbikes, stadsfietsen, bakfietsen, aangepaste fietsen voor mindervaliden (3 wielen, aandrijving via handgrepen,...), plooibare fietsen, hybride fietsen, met of zonder elektrische aandrijving;

⇒vallen hier niet onder : (o.a.) hoverboards, rolschaatsen, skateboards, monowheels, (elektrische) segways. Dit zijn gemotoriseerde of niet gemotoriseerde voortbewegingstoestellen.

Het begrip “fiets”

Wet van 22 oktober 2017 : uitbreiding van het begrip ‘fiets’ : (vervolg)

2) Het gemotoriseerd rijwiel:

Elk twee-, drie- of vierwielig voertuig met pedalen:

- uitgerust met een elektrische hulpaandrijving met als hoofddoel **trapondersteuning** waarvan de aandrijfkracht wordt onderbroken bij een voertuigsnelheid van maximum 25 km per uur, met uitsluiting van de hierboven vermelde rijwielen

Het nominaal continu maximumvermogen van de elektrische motor bedraagt ten hoogste 1 kW.

Het begrip “fiets”

Wet van 22 oktober 2017 : uitbreiding van het begrip ‘fiets’ : (vervolg)

3) De speed pedelec:

Elk tweewielig voertuig met pedalen (met uitsluiting van de gemotoriseerde rijwielen) met een elektrische hulpaandrijving met als hoofddoel trapondersteuning waarvan de aandrijfkracht wordt onderbroken bij een voertuigsnelheid van maximum 45 km per uur.

Het nominaal continu maximumvermogen van de elektrische motor bedraagt ten hoogste 4 kW.

Het begrip “fiets”

Opmerkingen

- de gemotoriseerde rijwielen en speed pedelecs komen alleen in aanmerking voor de gunstige fiscale bepalingen als ze elektrisch worden aangedreven;
- de zogenaamde **e-bike** kan enkel in aanmerking komen omwille van de elektrische aandrijving als die kan worden opgenomen in één van de 3 categorieën (rijwiel, gemotoriseerd rijwiel of speed pedelec).
- er bestaat geen eenduidige definitie van een 'e-bike'. Het zijn fietsen waarbij een gashendel of -knop de elektrische motor aanstuurt en de bestuurder niet meer hoeft te trappen. Hij kan ook zelf fietsen zonder de motor aan te spreken.

Zie Circulaire 2018/C/5 over de gewijzigde fiscale bepalingen voor elektrische fietsen van 16 januari 2018



Fietsvergoedingen

In hoofde van de genieter

- Het begrip 'fiets'
- Fietsvergoedingen
- Terbeschikkingstelling bedrijfsfiets
- Kostenaftrek fietsverplaatsingen

In hoofde van de verstrekker

- Terbeschikkingstelling bedrijfsfiets
- Belastingkrediet verhoging fietsvergoeding
- Fietsvergoedingen en bedrijfsfiets
- BTW

Fietsvergoedingen

Vergoedingen woon-werkverkeer met de fiets

Artikel 38, §1, lid 1, 14°, a WIB 92 : zijn vrijgesteld:

- voor de **werknemer of bedrijfsleider** wiens beroepskosten overeenkomstig artikel 51 **forfaitair** worden bepaald
- de kilometervergoeding voor een bedrag van maximum 0,178 EUR (**aj 2025 : 0,35 EUR**) per kilometer
- en ten belope van **maximaal 1.285 EUR** per belastbaar tijdperk (**aj 2025 : 2.500 EUR**)
- toegekend voor de **werkelijk gedane verplaatsingen tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling**
- met een rijwiel, een gemotoriseerd rijwiel of een speed pedelec, zoals gedefinieerd in het algemeen reglement op de politie van het wegverkeer,
- met dien verstande dat de gemotoriseerde rijwielen en de speed pedelecs enkel in aanmerking komen wanneer ze elektrisch worden aangedreven

Fietsvergoedingen

Vergoedingen woon-werkverkeer met de fiets

Opmerkingen

- zowel voor werknemers als bedrijfsleiders
- maar enkel indien de beroepskosten **niet** bewezen worden
- enkel voor “werkelijk” gedane woon-werkverplaatsingen
- Twee begrenzungen : maximumbedrag per kilometer en jaarplafond

Fietsvergoedingen

Vergoedingen woon-werkverkeer met de fiets

Opmerkingen :

Gedr. St., Kamer, 2023 – 2024, nr. 55-3714/001, p. 9

Het **jaarplafond** voor de fietsvergoeding wordt, net als het vrijstelbaar bedrag van de vergoedingen voor verplaatsingen met een ander vervoermiddel als bedoeld in artikel 38, § 1, eerste lid, 9°, c, WIB 92, verminderd in verhouding tot de duur van het belastbare tijdperk wanneer dat belastbare tijdperk minder dan 12 maanden omvat.

Dat jaarlijks plafondbedrag is **niet** van toepassing op de vergoedingen voor **dienstverplaatsingen** met de fiets die op basis van art. 31, eerste lid, 1°, in fine, WIB 92 terugbetalingen van eigen kosten van de werkgever uitmaken.

Fietsvergoedingen en bedrijfsfiets

Vergoedingen woon-werkverkeer met de fiets

Circulaire 2024/C/22 over de vrijstelling van de fietsvergoeding en het voordeel dat voortvloeit uit de terbeschikkingstelling van een bedrijfsfiets, alsook over de beroepskosten verbonden aan het gebruik van de fiets voor woon-werkverkeer, 28 maart 2024, randnr. 9

Enkel het gedeelte van de fietsvergoeding dat het geïndexeerde **basisbedrag per afgelegde kilometer** voor woon-werkverkeer **niet overschrijdt**, maakt een van belasting **vrijgesteld inkomen** uit voor zover uiteraard de belastingplichtige de forfaitaire beroepskosten toepast.

In voorkomend geval maakt **enkel het overschrijdende gedeelte** een **beroepsinkomen** uit.

Fietsvergoedingen en bedrijfsfiets

Vergoedingen woon-werkverkeer met de fiets

Circulaire 2024/C/22 over de vrijstelling van de fietsvergoeding en het voordeel dat voortvloeit uit de terbeschikkingstelling van een bedrijfsfiets, alsook over de beroepskosten verbonden aan het gebruik van de fiets voor woon-werkverkeer, 28 maart 2024

Enkel het gedeelte van de fietsvergoeding dat het jaarlijkse **vrijstellingsplafond** per belastingplichtige en per belastbaar tijdperk **niet overschrijdt**, maakt een van belasting **vrijgesteld inkomen** uit voor zover uiteraard de belastingplichtige de forfaitaire beroepskosten toepast.

In voorkomend geval maakt **enkel het overschrijdende gedeelte** een **beroepsinkomen** uit

Fietsvergoedingen en bedrijfsfiets

Vergoedingen woon-werkverkeer met de fiets

Circulaire 2024/C/22 over de vrijstelling van de fietsvergoeding en het voordeel dat voortvloeit uit de terbeschikkingstelling van een bedrijfsfiets, alsook over de beroepskosten verbonden aan het gebruik van de fiets voor woon-werkverkeer, 28 maart 2024

Wanneer het bedrag van de fietsvergoeding **het voormelde jaarlijkse plafondbedrag overschrijdt**, kan de vrijstelling als bedoeld in art. 38, § 1, eerste lid, 9°, c), WIB 92 voor **verplaatsingen tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling** met een ander vervoermiddel eveneens worden toegepast op het overschrijdende gedeelte, voor zover uiteraard de belastingplichtige de forfaitaire beroepskosten toepast. Deze vrijstelling bedraagt maximum **490 EUR** voor aanslagjaar 2025.

Fietsvergoedingen en bedrijfsfiets

Vergoedingen woon-werkverkeer met de fiets

Circulaire 2024/C/22 over de vrijstelling van de fietsvergoeding en het voordeel dat voortvloeit uit de terbeschikkingstelling van een bedrijfsfiets, alsook over de beroepskosten verbonden aan het gebruik van de fiets voor woon-werkverkeer, 28 maart 2024

Een dergelijke vrijstelling kan, overeenkomstig art. 38, § 1, derde lid, WIB 92, echter niet worden gecumuleerd met de vrijstelling van de fietsvergoeding voor dezelfde verplaatsing of voor een deel hiervan.

Dit betekent dat het bedrag van de fietsvergoeding dat **het grensbedrag van 0,35 euro per kilometer overschrijdt**, **géén recht** geeft op de vrijstelling voor verplaatsingen tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling met een ander vervoermiddel

Fietsvergoedingen

Vergoedingen woon-werkverkeer met de fiets

Integraal Verslag, Kamercommissie Financiën, 14 maart 2018, CRIV 54, COM 844, 7

- De wet bevat géén voorwaarden met betrekking tot het te volgen traject;
- De keuze voor een traject dat veiliger is dan het kortst mogelijke traject is toegelaten;
- Extra verplaatsingen, bijvoorbeeld om sportieve redenen, zijn echter uitgesloten



Terbeschikkingstelling bedrijfsfiets

In hoofde van de genieter

- Het begrip 'fiets'
- Fietsvergoedingen
- Terbeschikkingstelling
bedrijfsfiets
- Kostenaftrek
fietsverplaatsingen

In hoofde van de verstrekker

- Terbeschikkingstelling
bedrijfsfiets
- Belastingkrediet verhoging
fietsvergoeding
- Fietsvergoedingen en
bedrijfsfiets
- BTW

Terbeschikkingstelling bedrijfsfiets

Terbeschikkingstelling bedrijfsfiets

Artikel 38, §1, lid 1, 14°, b WIB 92 : is vrijgesteld,

- voor de **werknemer of bedrijfsleider** wiens beroepskosten overeenkomstig artikel 51 **forfaitair** worden bepaald,
- het voordeel dat voortvloeit uit de **terbeschikkingstelling** van een rijwiel of een speed pedelec en de toebehoren, met inbegrip van de onderhouds- en stallingskosten,
- die **daadwerkelijk** wordt gebruikt voor de verplaatsingen tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling

Zie Circ. Ci.RH.242/612.802 (AAFic 47/2011) van 19 oktober 2011

Terbeschikkingstelling bedrijfsfiets

Terbeschikkingstelling bedrijfsfiets

Opmerkingen

- zowel voor werknemers als bedrijfsleiders;
- maar enkel indien de beroepskosten **niet** bewezen worden;
- Cumuleerbaar met de vrijgestelde fietsvergoeding !
- Maar niet cumuleerbaar met de kostenaftrek van 0,35 EUR/km voor woon-werkverkeer met de fiets (want deze kostenaftrek vereist aftrek werkelijke kosten waardoor de vrijstelling van de fietsvergoeding en de bedrijfsfiets vervalt)

⇒ **voor woon-werkverkeer mag altijd de kilometervergoeding worden betaald, zelfs al gebeurt de verplaatsing met een bedrijfsfiets**

Terbeschikkingstelling bedrijfsfiets

Terbeschikkingstelling bedrijfsfiets

Voorafgaande Beslissing nr. 2017.959 van 23 januari 2018 :

- Bedrijfsfiets moet “**daadwerkelijk**” worden gebruikt voor woon-werkverkeer, maar het is **niet vereist** dat het **hele traject** van woon-werk met de fiets wordt afgelegd;
- Indien werknemers slechts 20% of 25% van het traject met de fiets afleggen is reeds voldaan aan de vrijstelling;
- **Schriftelijke verbintenis** van de werknemer volstaat als bewijs van ‘daadwerkelijk gebruik voor woon-werkverkeer’;
- **Vrijstelling gaat ook niet verloren** wanneer fiets daarnaast ook voor loutere privé-verplaatsingen wordt gebruikt (bv. in het weekend)

Zie Circ. Ci.RH.242/612.802 (AAFic 47/2011) van 19 oktober 2011, nr. 3 en Fisc Act 2009, afl. 10, 6

Terbeschikkingstelling bedrijfsfiets

Terbeschikkingstelling bedrijfsfiets

Voorafgaande Beslissing nr. 2016.781 van 13 december 2018 :

- Ook vrijstelling voor de aangeboden **gratis herstellingdienst op het werk** van de bedrijfsfiets (niet de eigen fiets)
- Verstrekken aangepaste fietstassen voor transporteren van notebooks (eigendom van de werkgever) : **kost eigen aan de werkgever**;
- Zijn vrijgestelde **sociale voordelen** : **veiligheidspakket** (fietshelm, fluovestje, reflectoren en fietslichten) en de korting van 5% voor persoonlijke aankopen aangeboden door de leverancier;
- Bij daadwerkelijk gebruik van de bedrijfsfiets voor woon-werkverkeer is er géén voordeel van alle aard bij zuiver privé-gebruik (weekend, vakantie, ..);
- Is wél een **voordeel van alle aard** : aanbieden van **regenkledij** (voor woon-werkverplaatsingen met de fiets of te voet)

Terbeschikkingstelling bedrijfsfiets

Terbeschikkingstelling bedrijfsfiets

Voorafgaande Beslissing nr. 2018.0603 van 24 juli 2018 :

- Toekenning van een **voucher** voor de **aankoop** van een plooi-fiets (409 EUR) te gebruiken voor het woon-werkverkeer is een **voordeel van alle aard** (art. 36, §1 WIB 92) : de werknemer verwerft immers het eigendomsrecht van de fiets
- De aangeboden **pechverhelping, voor dienstverplaatsingen en woon-werkverplaatsingen**, in het geval van een **door de werkgever ter beschikking gesteld fiets** die voor het woon-werkverkeer wordt gebruikt, is **géén** afzonderlijk voordeel van alle aard maar kan geacht worden te zijn begrepen in het vrijgesteld voordeel
- Het aanbieden van een **takeldienst** voor **dienstverplaatsingen** met de **eigen fiets** vormt géén belastbaar inkomen : is een kost in het kader van het uitvoeren van de dienstbetrekking in opdracht van de werkgever en dus een kost eigen aan de werkgever
- Een geringe dienstverlening (takeldienst maar géén herstellingen) bij pech met de **eigen fiets** voor **woon-werkverkeer** (de werknemer en zijn fiets worden bij pech naar één locatie gebracht) is een vrijgesteld sociaal voordeel (art. 38, §1, eerste lid, 11° WIB 92)

Terbeschikkingstelling bedrijfsfiets

Art. 38, §1, lid 3 WIB 92 :

- Combinatie algemene vrijstelling tussenkomst voor woon-werkverkeer (art. 38, §1, 9° WIB 92) met fietsvergoeding (art. 38, §1, 14°, a) WIB 92) of terbeschikkingstelling bedrijfsfiets (art. 38, §1, 14°, b) WIB 92) is niet mogelijk als het over **dezelfde verplaatsing of een deel ervan** gaat
- ⇒ dus : combinatie wél mogelijk als het om twee **verschillende** delen van woon-werkverplaatsing (“trajecten”) gaat

Circulaire Ci.RH.242/612.802 (AAFic 47/2011) van 19 oktober 2011 :

- Verwijst inzake het “andere” vervoermiddel enkel naar het openbaar vervoer is of het door de werkgever georganiseerd gemeenschappelijk vervoer (?)



Kostenaftrek fietsverplaatsingen

In hoofde van de genieter

- Het begrip 'fiets'
- Fietsvergoedingen
- Terbeschikkingstelling bedrijfsfiets
- Kostenaftrek fietsverplaatsingen

In hoofde van de verstrekker

- Terbeschikkingstelling bedrijfsfiets
- Belastingkrediet verhoging fietsvergoeding
- Fietsvergoedingen en bedrijfsfiets
- BTW

Kostenaftrek fietsverplaatsingen

Art. 66bis, lid 3 WIB 92

In afwijking van het eerste lid worden beroepskosten met betrekking tot de verplaatsing tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling die per rijwiel of per speed pedelec als bedoeld in artikel 38, § 1, eerste lid, 14^o, a, wordt gedaan, bij gebrek aan bewijzen, forfaitair bepaald op 0,178 EUR (aj 2025 : **0,35 EUR**) per afgelegde kilometer.

Opmerkingen

- Zowel werknemers als bedrijfsleiders;
- Is een “facultatief” forfait voor degenen die hun werkelijke kosten bewijzen (“bij gebrek aan bewijzen”), voor de kosten mbt woon-werkverplaatsing
- Opgepast ! Indien werknemer of bedrijfsleider werkelijke kosten bewijst, is de fiscale vrijstelling van de fietsvergoedingen en van de terbeschikkingstelling van de bedrijfsfiets niet van toepassing....

Kostenaftrek fietsverplaatsingen

Circulaire 2024/C/22 over de vrijstelling van de fietsvergoeding en het voordeel dat voortvloeit uit de terbeschikkingstelling van een bedrijfsfiets, alsook over de beroepskosten verbonden aan het gebruik van de fiets voor woon-werkverkeer, 28 maart 2024

Voorbeeld

Mevrouw C. legt tijdens het belastbaar tijdperk 2024 (aanslagjaar 2025) woon-werkverkeer af met de fiets voor een totale afstand van 8.000 km. Haar werkgever betaalt haar hiervoor een fietsvergoeding van 3.200 euro (namelijk 0,40 euro x 8.000 km). Mevrouw C. kiest ervoor om haar werkelijke kosten aan te geven (aanslagjaar 2025), maar is niet in staat om het bewijs te leveren van de werkelijk gemaakte kosten voor haar woon-werkverkeer met de fiets:

- 3.200 euro (0,40 euro x 8.000 km) – beroepsinkomen (belastbaar)
- 2.800 euro (0,35 euro x 8.000 km) – forfaitaire kostenaftrek.

Mevrouw C. zal evenmin recht hebben op de vrijstelling als bedoeld in art. 38, § 1, eerste lid, 9°, c), WIB 92 (490 euro voor aanslagjaar 2025).

In hoofde van de verstrekker



In hoofde van de genieter

- Het begrip 'fiets'
- Fietsvergoedingen
- Terbeschikkingstelling bedrijfsfiets
- Kostenaftrek fietsverplaatsingen

In hoofde van de verstrekker

- Terbeschikkingstelling bedrijfsfiets
- Belastingkrediet verhoging fietsvergoeding
- Fietsvergoedingen en bedrijfsfiets
- BTW



Terbeschikkingstelling bedrijfsfiets

In hoofde van de genieter

- Het begrip 'fiets'
- Fietsvergoedingen
- Terbeschikkingstelling
bedrijfsfiets
- Kostenaftrek
fietsverplaatsingen

In hoofde van de verstrekker

- Terbeschikkingstelling
bedrijfsfiets
- Belastingkrediet verhoging
fietsvergoeding
- Fietsvergoedingen en
bedrijfsfiets
- BTW

Terbeschikkingstelling bedrijfsfiets

Art. 64ter, eerste lid, 3° WIB 92 : zijn voor 120% aftrekbaar,

- kosten om het gebruik van het rijwiel of de speed pedelec voor het woon-werkverkeer aan te moedigen
- in de mate dat deze zijn gedaan of gedragen om :
 - een onroerend goed te verwerven, bouwen of verbouwen dat bestemd is voor het stallen van rijwielen of speed pedelecs tijdens de werkuren van de personeelsleden of voor het ter beschikking stellen van die personeelsleden van een kleedruimte of sanitair, al dan niet met douches;
 - de verwerving, onderhoud en herstelling van rijwielen of speed pedelecs en hun toebehoren die ter beschikking gesteld worden van de personeelsleden

Terbeschikkingstelling bedrijfsfiets

Voorwaarden

- Onaantastbaarheidsvoorwaarde te voldoen
- dus : aanleg van een vrijgestelde reserve, aan te geven in code 1124

Sinds aanslagjaar 2021 : geen 120% aftrek voor vennootschappen

⇒100% aftrekbaarheid voor vennootschappen

⇒voor éénmanszaken nog steeds 120% aftrekbaar

Terbeschikkingstelling bedrijfsfiets

Vanaf 1 januari 2025, van toepassing vanaf aanslagjaar 2026 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2025 : ook afgeschaft in de personenbelasting

Gedr. St., Kamer, 2023-2024, nr. 55-3866/001, p. 15

Naar aanleiding van het invoeren van een verhoogde thematische investeringsaftrek voor investeringen in o.a. fietsen en fietsinfrastructuur wordt de verhoogde kostenaftrek van 120% in de personenbelasting (artikel 64ter, eerste lid, 3° WIB 92), opgeheven voor kosten gedaan of gedragen vanaf aanslagjaar 2026.

=> Vervanging 120% kostenaftrek door verhoogde investeringsaftrek van 20%



Belastingkrediet verhoging fietsvergoeding

In hoofde van de genieter

- Het begrip 'fiets'
- Fietsvergoedingen
- Terbeschikkingstelling bedrijfsfiets
- Kostenaftrek fietsverplaatsingen

In hoofde van de verstrekker

- Terbeschikkingstelling bedrijfsfiets
- Belastingkrediet verhoging fietsvergoeding
- Fietsvergoedingen en bedrijfsfiets
- BTW

Terbeschikkingstelling bedrijfsfiets

The screenshot shows the top navigation bar of the DE TIJD website. The main menu includes 'Nieuws', 'Markten', 'Netto', and 'Sabato'. A secondary menu lists 'Home', 'Meest recent', 'Sparen in 2024', 'Podcasts', 'Politiek & economie', 'Ondernemen', 'Hr', 'Innovatie', and 'Tech'. The article title is 'Verplichte fietsvergoeding geeft pendelaars duw in de rug'. On the left, there are social media sharing options: 'KOPIEER LINK', '(TWITTER)', 'FACEBOOK', 'WHATSAPP', 'LINKEDIN', and 'E-MAIL'. Below these is a 'BEWAAR' button and a notification for '10 SOUWK DIT ARTIKEL'. The main image shows a woman in a white shirt and sunglasses riding a bicycle in an urban setting.

DE TIJD

Nieuws Markten Netto Sabato

MIJN TIJD KRANT

Home Meest recent Sparen in 2024 Podcasts Politiek & economie Ondernemen Hr Innovatie Tech

Verplichte fietsvergoeding geeft pendelaars duw in de rug

KOPIEER LINK

(TWITTER)

FACEBOOK

WHATSAPP

LINKEDIN

E-MAIL

BEWAAR

10 SOUWK DIT ARTIKEL



Terbeschikkingstelling bedrijfsfiets



The screenshot shows the top navigation bar of the De Tijd website. The logo 'DE TIJD' is on the left. The main navigation includes 'Nieuws', 'Markten LIVE', 'Netto', and 'Sabato'. On the right, there are links for 'MIJN TIJD', 'KRANT', a stock market indicator showing '-38,98%', 'HELPCENTER', and a search icon. Below the navigation bar, a secondary menu lists various topics: 'Meest recent', 'Energie', 'Belastingen', 'Vastgoed', 'Erven en schenken', 'Pensioen', 'Bankieren en Verzekeren', 'Werk', 'Gezinsuitgaven', and 'Sparen en fondsen'. The main content area features a large headline: 'Wat betekent de hogere fietsvergoeding voor u?' by Sonja Verschueren, dated 13 januari 2024 01:00. To the right of the headline is a photograph of a woman wearing a blue helmet and a white vest, riding a bicycle on a city street.

Steeds meer werknemers nemen de fiets naar het werk, blijkt uit de mobiliteitsbarometer van de hr-dienstverlener Acerta. Bijna vier op de tien (39%) leggen minstens een deel van hun pendeltraject met de fiets af. Dat is een record.

'Dat de fiets aan populariteit wint, is te danken aan meerdere factoren', zegt Charlotte Thijs van Acerta. 'Het fietsaanbod is de voorbije jaren fors uitgebreid. Ook is de infrastructuur, met de aanleg van fietssnelwegen, er sterk op vooruitgegaan. Daarnaast kunnen werknemers een fietsvergoeding krijgen, die fiscaal is vrijgesteld.'

Belastingkrediet verhoging fietsvergoeding

Cao nr. 164 van 24 januari 2023 betreffende de tegemoetkoming van de werkgever voor de verplaatsingen per fiets van de werknemer tussen zijn woonplaats en zijn plaats van tewerkstelling

- een **aanvullende CAO** : enkel van toepassing op sectoren die nog geen CAO ivm fietsvergoedingen hebben
- **verplichte** fietsvergoeding van **0,145 EUR** (aj 2024 : **0,27 EUR**) per kilometer woon-werkverkeer, geplafonneerd op **20 km enkel traject**
- sectoren waar wél reeds een CAO mbt fietsvergoeding bestaat (85% van de gevallen) : geen verandering (zijn bv niet verplicht van het bedrag te verhogen)

Belastingkrediet verhoging fietsvergoeding

Twee soorten belastingkredieten voor fietsvergoeding zijn ingevoerd

- één voor de bedrijven die een **verplichte** (verhoging van) de fietsvergoeding moeten toekennen op basis van CAO 164 (“verplichte verhoging fietsvergoeding”)
- één voor de bedrijven die een **vrijwillige** verhoging van de fietsvergoeding toekennen (“vrijwillige verhoging fietsvergoeding”)

Belastingkrediet verhoging fietsvergoeding

Wet van 28 december 2023 houdende diverse fiscale bepalingen

Belastingkrediet 1 : voor fietskilometervergoeding door CAO nr. 164

Reden :

- de invoering van een **verplichte fietskilometervergoeding van 0,145 EUR/km (aj. 2024 : 0,27 EUR/km)** door de CAO nr. 164 betreffende de tegemoetkoming van de werkgever voor de verplaatsingen per fiets van de werknemer tussen zijn woonplaats en zijn plaats van tewerkstelling heeft financiële gevolgen voor de betrokken werkgevers;
- een tijdelijke compensatie neemt de vorm aan van **een tijdelijk verrekenbaar en terugbetaalbaar belastingkrediet dat zowel in de personenbelasting, de vennootschapsbelasting als de rechtspersonenbelasting wordt verleend** (en de corresponderende belastingen van niet-inwoners)

Belastingkrediet verhoging fietsvergoeding

Wet van 28 december 2023 houdende diverse fiscale bepalingen

Belastingkrediet 1 : voor fietskilometervergoeding door CAO nr. 164

- enkel voor **verplaatsingen vanaf 1 mei 2023 tot en met 31 december 2024.**
- toegekend in een belastbaar tijdperk dat verbonden is met de aanslagjaren 2023, 2024, 2025 of 2026
- op basis van het aantal kilometers van het woon-werkverkeer waarvoor de fietskilometervergoeding wordt toegekend, met een **maximum van 20 kilometer per enkel traject.**
- ijkpunt om te kijken of er van een 'verhoging' sprake is, is de kilometervergoeding die werd toegekend voor verplaatsingen **op 1 juli 2022.** Indien de werkgever op dat moment nog geen fietsvergoeding toekende voor de kilometers van het woon-werkverkeer die per fiets worden afgelegd, zal deze “referentievergoeding” nul bedragen en is er dus een belastingkrediet voor het volledige bedrag van de fietsvergoeding

Belastingkrediet verhoging fietsvergoeding

Wet van 28 december 2023 houdende diverse fiscale bepalingen

Belastingkrediet 1 : voor fietskilometervergoeding door CAO nr. 164

- de verhoging van de fietskilometervergoeding waarvoor het belastingkrediet wordt verleend, is **niet als beroepskost** aftrekbaar
- het belastingkrediet is volledig **verrekenbaar**
- Het gedeelte van het belastingkrediet dat niet verrekend kan worden, wordt **terugbetaald** indien het ten minste 2,50 EUR bedraagt

Belastingkrediet verhoging fietsvergoeding

Wet van 28 december 2023 houdende diverse fiscale bepalingen

Belastingkrediet 1 : voor fietskilometervergoeding door CAO nr. 164

Voorbeeld

Een werkgever kent in toepassing van cao nr. 164 vanaf 1 mei 2023 voor het eerst een fietsvergoeding toe. Voor de verplaatsingen in de periode van mei tot december 2023 kent hij in 2023 een fietsvergoeding toe van 0,27 euro per kilometer voor in totaal 3.000 kilometer, en voor de verplaatsingen in 2024, kent hij in 2024 een fietsvergoeding toe van 0,28 euro voor in totaal 6.000 kilometer. Er wordt geen fietsvergoeding toegekend voor het gedeelte van de afstand boven 20 kilometer per enkel traject.

Belastingkrediet voor de verhoging van de fietskilometervergoeding voor de in 2023 gedane verplaatsingen: 0,27 euro per kilometer x 3.000 kilometer = 810 euro.

Belastingkrediet voor de verhoging van de fietskilometervergoeding voor de in 2024 gedane verplaatsingen: 0,28 euro per kilometer x 6.000 kilometer = 1.680 euro.

Belastingkrediet verhoging fietsvergoeding

KB van 7 januari 2024 tot vastlegging van de modaliteiten voor de toepassing van het belastingkrediet voor de fietskilometervergoeding toegekend in toepassing van cao nr. 164

Te vermelden gegevens

Uit artikel 6 van cao nr. 164 volgt dat het basisbedrag van de fietskilometervergoeding die wordt toegekend in toepassing van die cao 0,145 euro (niet-geïndexeerd) bedraagt.

Dit bedrag wordt jaarlijks aangepast volgens het indexeringsmechanisme zoals vastgesteld in artikel 178, § 3, eerste lid, 2° WIB 92.

Voor het kalenderjaar 2023 bedraagt de vergoeding 0,27 euro per met de fiets afgelegde kilometer.

Rekening houdende met de inflatievooruitzichten wordt geraamd dat de vergoeding voor het kalenderjaar 2024 0,28 euro per met de fiets afgelegde kilometer zal bedragen.

Belastingkrediet verhoging fietsvergoeding

KB van 7 januari 2024 tot vastlegging van de modaliteiten voor de toepassing van het belastingkrediet voor de fietskilometervergoeding toegekend in toepassing van cao nr. 164

Te vermelden gegevens

Het **bedrag** van de fietskilometervergoeding voor de verplaatsingen op een bepaald tijdstip die wordt toegekend in toepassing van de cao nr. 164 ligt dus vast en wordt **niet vermeld** op het document.

De belastingplichtige vermeldt het **aantal kilometers** waarvoor, binnen het belastbare tijdperk, een fietskilometervergoeding werd toegekend in toepassing van cao nr. 164. Gelet op de jaarlijkse indexering, voorzien in artikel 6 van cao nr. 164, dient de belastingplichtige te vermelden **in welk kalenderjaar de vermelde kilometers werden afgelegd**. Desgevallend dienen deze kilometers te worden opgesplitst naargelang het kalenderjaar waarin ze werden gereden.

Belastingkrediet verhoging fietsvergoeding

KB van 7 januari 2024 tot vastlegging van de modaliteiten voor de toepassing van het belastingkrediet voor de fietskilometervergoeding toegekend in toepassing van cao nr. 164

Daarbij dient te worden opgemerkt dat overeenkomstig artikel 31, § 2, van de voornoemde wet van 28 december 2023 het belastingkrediet enkel wordt verleend **voor de eerste 20 kilometer per enkel traject**. Het aantal kilometers per enkel traject dat het maximum van 20 kilometer te boven gaat, is dus irrelevant voor de toepassing van het belastingkrediet en wordt **niet** vermeld op het document.

Overeenkomstig artikel 31, § 3, van de voornoemde wet van 28 december 2023 wordt het belastingkrediet enkel verleend voor de in de periode van 1 mei 2023 tot 31 december 2024 gedane verplaatsingen. Bijgevolg worden ook **enkel de in die periode afgelegde kilometers** vermeld op het document.

Belastingkrediet verhoging fietsvergoeding

KB van 7 januari 2024 tot vastlegging van de modaliteiten voor de toepassing van het belastingkrediet voor de fietskilometervergoeding toegekend in toepassing van cao nr. 164

Overeenkomstig artikel 31, § 1, tweede lid, 1°, van de voornoemde wet van 28 december 2023 wordt het belastingkrediet slechts verleend voor zover de verhoging van de fietskilometervergoeding niet door derden wordt vergoed. Om die reden dient de belastingplichtige in het document een **verklaring** op te nemen dat de verhoging van de fietskilometervergoeding die wordt toegekend of betaald voor de vermelde kilometers, **niet door derden wordt vergoed**.

Belastingkrediet verhoging fietsvergoeding

KB van 7 januari 2024 tot vastlegging van de modaliteiten voor de toepassing van het belastingkrediet voor de fietskilometervergoeding toegekend in toepassing van cao nr. 164

Indieningswijze

De aan de vennootschapsbelasting of rechtspersonenbelasting onderworpen belastingplichtigen en de in artikel 227, 2° en 3°, WIB 92 bedoelde belastingplichtigen voegen het document toe als **bijlage bij hun aangifte**.

De aan de personenbelasting onderworpen belastingplichtigen en de in artikel 227, 1°, WIB 92 bedoelde belastingplichtigen houden het document **ter beschikking** van de administratie.

Belastingkrediet verhoging fietsvergoeding

KB van 7 januari 2024 tot vastlegging van de modaliteiten voor de toepassing van het belastingkrediet voor de fietskilometervergoeding toegekend in toepassing van cao nr. 164

Voorbeeld

Een werkgever voor wie het belastbare tijdperk samenvalt met het kalenderjaar, stelt in 2023 twee werknemers te werk die hun woon-werkverkeer met de fiets afleggen. Werknemer A woont op 10 kilometer van de plaats van tewerkstelling. Werknemer B woont op 20 kilometer van de plaats van tewerkstelling. De werkgever betaalde op 1 juli 2022 nog geen fietskilometervergoedingen. Na de inwerkingtreding van cao nr. 164 betaalt de werkgever fietsvergoedingen in toepassing van die cao. De werkgever betaalt tijdens het belastbare tijdperk 2023 fietskilometervergoedingen voor volgende woon-werkverplaatsingen, afgelegd tussen 1 mei 2023 en 31 december 2023:

- Werknemer A: 140 enkele verplaatsingen;
- Werknemer B: 60 enkele verplaatsingen;

Belastingkrediet verhoging fietsvergoeding

KB van 7 januari 2024 tot vastlegging van de modaliteiten voor de toepassing van het belastingkrediet voor de fietskilometervergoeding toegekend in toepassing van cao nr. 164

Voorbeeld (vervolg)

De werkgever vermeldt minstens volgende gegevens op het document voor aanslagjaar 2024:

"Referentiefietskilometervergoeding: geen vergoeding.

Aantal kilometer waarvoor in het belastbare tijdperk een vergoeding werd uitbetaald voor verplaatsingen in 2023: 2.600 kilometer (nl. $140 \times 10 + 60 \times 20$).

De verhoging van de fietskilometervergoeding uitbetaald voor de bovenvermelde kilometers werd niet door derden vergoed."

Belastingkrediet verhoging fietsvergoeding

Wet van 22 december 2023 houdende diverse fiscale bepalingen (1)

Belastingkrediet 2 : voor vrijwillige verhoging fietskilometervergoeding

Teneinde werkgevers uit de privésector die beslissen om de fietsvergoeding te verhogen aan te moedigen, is voorzien een tijdelijke compensatie voor fietsvergoedingen die zijn toegekend naar aanleiding van verplaatsingen die werden gemaakt tijdens de periode van **1 januari 2024 tot 31 december 2026**.

Deze compensatie komt onder de vorm van een verrekenbaar en terugbetaalbaar belastingkrediet. Het belastingkrediet is tijdelijk : het wordt verleend voor elk belastbaar tijdperk dat verbonden is met de aanslagjaren 2024, 2025, 2026, 2027 of 2028 waarin de belastingplichtige een verhoging van de fietskilometervergoeding voor in de periode van 1 januari 2024 tot en met 31 december 2026 gedane verplaatsingen toekent.

Belastingkrediet verhoging fietsvergoeding

Wet van 22 december 2023 houdende diverse fiscale bepalingen (1)

Belastingkrediet 2 : voor vrijwillige verhoging fietskilometervergoeding

Het bedrag van het belastingkrediet voor de facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding is gelijk aan de “facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding” vermenigvuldigd met het aantal kilometers waarvoor de fietskilometervergoeding is toegekend.

De “facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding” is een bedrag per kilometer gelijk aan het positieve verschil tussen het bedrag van de fietskilometervergoeding toegekend voor de verplaatsingen op een bepaald tijdstip en de **geïndexeerde** referentiefietskilometervergoeding, waarbij dit verschil **niet meer kan bedragen dan 0,05 euro per kilometer**.

Belastingkrediet verhoging fietsvergoeding

Wet van 22 december 2023 houdende diverse fiscale bepalingen (1)

Belastingkrediet 2 : voor vrijwillige verhoging fietskilometervergoeding

Voorbeeld

Een werkgever kende voor verplaatsingen op 1 juni 2023 een fietskilometervergoeding toe van **0,20 euro** per kilometer. Voor de in 2024 gedane verplaatsingen kent hij een fietskilometervergoeding toe van **0,25 euro** per kilometer.

De geïndexeerde referentiefietskilometer-vergoeding voor de in 2024 gedane verplaatsingen is gelijk aan 0,20 euro, vermenigvuldigd met 1,9479 (indexeringscoëfficiënt voor AJ 2025, geschatte waarde) en gedeeld door 1,8724 (indexeringscoëfficiënt voor AJ 2024), afgerond op **0,21 euro**. De facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding is gelijk aan 0,25 euro – 0,21 euro of 0,04 euro. Het belastingkrediet bedraagt in dit voorbeeld **0,04 euro per afgelegde kilometer** waarvoor een fietskilometervergoeding in kader van woon-werkverkeer wordt toegekend.

Belastingkrediet verhoging fietsvergoeding

Wet van 22 december 2023 houdende diverse fiscale bepalingen (1)

Belastingkrediet 2 : voor vrijwillige verhoging fietskilometervergoeding

De facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding waarvoor een belastingkrediet wordt verleend, is **niet aftrekbaar** als beroepskost.

Het belastingkrediet wordt **volledig verrekend** met de personenbelasting, vennootschapsbelasting, rechtspersonenbelasting of met de belasting van niet-inwoners en met de gemeentelijke opcentiemen. Voor zover het meer bedraagt dan 2,50 euro wordt enig overschot **terugbetaald**.

Belastingkrediet verhoging fietsvergoeding

Wet van 22 december 2023 houdende diverse fiscale bepalingen (1)

Belastingkrediet 2 : voor vrijwillige verhoging fietskilometervergoeding

KB van 21 maart 2024 tot vastlegging van de modaliteiten voor de toepassing van het belastingkrediet voor de facultatieve verhoging van de fietskilometervergoedingen, B.S. 29 maart 2024

De belastingplichtige die aanspraak maakt op het belastingkrediet voor de facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding, bedoeld in titel 5, hoofdstuk 1, afdeling 2, van de wet van 22 december 2023 houdende diverse fiscale bepalingen, stelt een document op met daarin de volgende gegevens:

1° het bedrag van de referentiefietskilometervergoeding (...) en, voor elk kalenderjaar (...) het bedrag van de geïndexeerde referentiefietskilometervergoeding berekend volgens de berekeningswijze voorzien in artikel 17, 7°, van die wet;

Belastingkrediet verhoging fietsvergoeding

Wet van 22 december 2023 houdende diverse fiscale bepalingen (1)

Belastingkrediet 2 : voor vrijwillige verhoging fietskilometervergoeding

KB van 21 maart 2024 tot vastlegging van de modaliteiten voor de toepassing van het belastingkrediet voor de facultatieve verhoging van de fietskilometervergoedingen, B.S. 29 maart 2024

De belastingplichtige die aanspraak maakt op het belastingkrediet voor de facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding (...) stelt een document op met daarin de volgende gegevens:

2° voor elk kalenderjaar (...), het bedrag van de fietskilometervergoeding (...), toegekend voor de in dat kalenderjaar afgelegde kilometers;

Belastingkrediet verhoging fietsvergoeding

Wet van 22 december 2023 houdende diverse fiscale bepalingen (1)

Belastingkrediet 2 : voor vrijwillige verhoging fietskilometervergoeding

KB van 21 maart 2024 tot vastlegging van de modaliteiten voor de toepassing van het belastingkrediet voor de facultatieve verhoging van de fietskilometervergoedingen, B.S. 29 maart 2024

De belastingplichtige die aanspraak maakt op het belastingkrediet voor de facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding stelt een document op met daarin de volgende gegevens:

3° het aantal afgelegde kilometers waarvoor in het betrokken belastbare tijdperk een fietskilometervergoeding voor woon-werkverplaatsingen werd toegekend die meer bedraagt dan de geïndexeerde referentiefietskilometervergoeding bedoeld in artikel 17, 7°, van de voornoemde wet van 22 december 2023, desgevallend opgesplitst per kalenderjaar waarin de kilometers werden afgelegd, met vermelding van het kalenderjaar, desgevallend de kalenderjaren, waarin deze kilometers werden afgelegd;

Belastingkrediet verhoging fietsvergoeding

Wet van 22 december 2023 houdende diverse fiscale bepalingen (1)

Belastingkrediet 2 : voor vrijwillige verhoging fietskilometervergoeding

KB van 21 maart 2024 tot vastlegging van de modaliteiten voor de toepassing van het belastingkrediet voor de facultatieve verhoging van de fietskilometervergoedingen, B.S. 29 maart 2024

De belastingplichtige die aanspraak maakt op het belastingkrediet voor de facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding stelt een document op met daarin de volgende gegevens:

4° de vermelding dat de belastingplichtige al dan niet onder de toepassing van cao nr. 164 betreffende de tegemoetkoming van de werkgever voor de verplaatsingen per fiets van de werknemer tussen zijn woonplaats en zijn plaats van tewerkstelling valt en, desgevallend, het aantal van de in 3° bedoelde kilometers die in 2024 werden afgelegd en waarvoor de toepassing van het belastingkrediet als bedoeld in titel 5, hoofdstuk 1, van de wet van 28 december 2023 houdende diverse fiscale bepalingen wordt gevraagd;

Belastingkrediet verhoging fietsvergoeding

Wet van 22 december 2023 houdende diverse fiscale bepalingen (1)

Belastingkrediet 2 : voor vrijwillige verhoging fietskilometervergoeding

KB van 21 maart 2024 tot vastlegging van de modaliteiten voor de toepassing van het belastingkrediet voor de facultatieve verhoging van de fietskilometervergoedingen, B.S. 29 maart 2024

De belastingplichtige die aanspraak maakt op het belastingkrediet voor de facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding stelt een document op met daarin de volgende gegevens:

5° een bevestiging van de belastingplichtige dat de facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding niet door derden wordt vergoed;

Belastingkrediet verhoging fietsvergoeding

Wet van 22 december 2023 houdende diverse fiscale bepalingen (1)

Belastingkrediet 2 : voor vrijwillige verhoging fietskilometervergoeding

KB van 21 maart 2024 tot vastlegging van de modaliteiten voor de toepassing van het belastingkrediet voor de facultatieve verhoging van de fietskilometervergoedingen, B.S. 29 maart 2024

De belastingplichtige die aanspraak maakt op het belastingkrediet voor de facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding stelt een document op met daarin de volgende gegevens:

6° een bevestiging van de belastingplichtige dat de voormelde facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding is vastgelegd in een collectieve arbeidsovereenkomst, een arbeidsreglement of een individuele arbeidsovereenkomst en geldt zonder beperking in de tijd.

Belastingkrediet verhoging fietsvergoeding

Wet van 22 december 2023 houdende diverse fiscale bepalingen (1)

Belastingkrediet 2 : voor vrijwillige verhoging fietskilometervergoeding

KB van 21 maart 2024 tot vastlegging van de modaliteiten voor de toepassing van het belastingkrediet voor de facultatieve verhoging van de fietskilometervergoedingen, B.S. 29 maart 2024

Indien het bedrag van de in het eerste lid, 2°, bedoelde fietskilometervergoeding wijzigt binnen éénzelfde kalenderjaar, worden de onder het eerste lid, 2°, 3° en 4° bedoelde gegevens nader opgesplitst in verschillende periodes, met precisering van de begin- en einddatum van de periodes waarvoor een bepaalde fietskilometervergoeding van toepassing is.

De belastingplichtige houdt de in het eerste lid, 6°, bedoelde collectieve arbeidsovereenkomsten, arbeidsreglementen of individuele arbeidsovereenkomsten ter beschikking van de administratie.

Belastingkrediet verhoging fietsvergoeding

Aangifte personenbelasting

Belastingkrediet fietskilometervergoeding (vak XIX)

5. Belastingkrediet voor de verhoging van de fietskilometervergoeding toegekend in toepassing van cao nr. 164:	1760-83	2760-53
--	----------------------	----------------------

Belastingkrediet verhoging fietsvergoeding

Aangifte vennootschapsbelasting

Verworpen uitgaven en overige bestanddelen van het resultaat (vervolg)

	Codes	Belastbaar tijdperk
Positieve correcties in toepassing van het Diamant Stelsel		
Positief verschil tussen de forfaitair vastgestelde brutowinst en de boekhoudkundig vastgestelde brutowinst	1226	.....|.....|.....|....., . .
Niet-aftrekbare waardeverminderingen op voorraden en niet-aftrekbare kosten	1227	.....|.....|.....|....., . .
Positief verschil tussen de referentiebezoldiging voor een bedrijfsleider en de hoogste bedrijfsleidersbezoldiging	1228	.....|.....|.....|....., . .
Correctie in functie van het minimumbedrag van het netto belastbaar inkomen uit de diamanthandel	1229	.....|.....|.....|....., . .
Uitgaven met betrekking tot de verhoging van de forfaitaire kilometervergoeding voor dienstverplaatsingen waarvoor een belastingkrediet wordt verleend	1247	.....|.....|.....|....., . .
Uitgaven met betrekking tot de verhoging van de fietskilometervergoeding in toepassing van CAO nr. 164 waarvoor een belastingkrediet wordt verleend	1251	.....|.....|.....|....., . .
Uitgaven met betrekking tot de facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding voor woon-werkverplaatsingen waarvoor een belastingkrediet wordt verleend	1252	.....|.....|.....|....., . .
Andere verworpen uitgaven en overige bestanddelen van het resultaat	1239	.....|.....|.....|....., . .
Verworpen uitgaven en overige bestanddelen van het resultaat	1240	.....|.....|.....|....., . .

Belastingkrediet verhoging fietsvergoeding

Aangifte vennootschapsbelasting

Verrekenbare voorheffingen en overige verrekenbare bestanddelen

	Codes	Belastbaar tijdperk
Niet-terugbetaalbare voorheffingen	1830	.....
Fictieve roerende voorheffing	1831	.....
Forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting	1832	.....
Buitenlandse belasting op de niet-uitgekeerde winst van een gecontroleerde buitenlandse vennootschap	1836	.....
Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling	1833	.....
Andere verrekenbare bestanddelen	1835	.....
Buitenlands belastingkrediet voorzien bij bepaalde overeenkomsten ter vermindering van dubbele belasting	1834	.....
Terugbetaalbare voorheffingen	1840	.....
Roerende voorheffing op Belgische definitief belaste inkomsten, andere dan liquidatieboni of boni bij verkrijging van eigen aandelen	1841	.....
Roerende voorheffing op definitief belaste liquidatieboni of boni bij verkrijging van eigen aandelen	1842	.....
Roerende voorheffing op buitenlandse definitief belaste inkomsten, andere dan liquidatieboni of boni bij verkrijging van eigen aandelen	1843	.....
Roerende voorheffing op andere liquidatieboni of boni bij verkrijging van eigen aandelen	1844	.....
Roerende voorheffing op andere dividenden	1845	.....
Andere terugbetaalbare roerende voorheffing	1846	.....
Andere terugbetaalbare bestanddelen	1859	.....
Belastingkrediet voor de verhoging van de forfaitaire kilometervergoeding voor dienstverplaatsingen	1851	.....
Belastingkrediet voor de verhoging van de fietskilometervergoeding in toepassing van CAO nr. 164	1853	.....
Belastingkrediet voor de facultatieve verhoging van de fietskilometervergoeding voor woon-werkverplaatsingen	1855	.....
Belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling dat voor het huidige belastbare tijdperk terugbetaalbaar is	1850	.....

Fietsvergoedingen en bedrijfsfiets



In hoefde van de genieter

- Het begrip 'fiets'
- Fietsvergoedingen
- Terbeschikkingstelling bedrijfsfiets
- Kostenaftrek fietsverplaatsingen

In hoefde van de verstrekker

- Terbeschikkingstelling bedrijfsfiets
- Belastingkrediet verhoging fietsvergoeding
- Fietsvergoedingen en bedrijfsfiets
- BTW

Fietsvergoedingen en bedrijfsfiets

Circulaire 2024/C/22 over de vrijstelling van de fietsvergoeding en het voordeel dat voortvloeit uit de terbeschikkingstelling van een bedrijfsfiets, alsook over de beroepskosten verbonden aan het gebruik van de fiets voor woon-werkverkeer, 28 maart 2024

Gevolgen op het vlak van de bedrijfsvoorheffing

De fietsvergoeding en het voordeel van de bedrijfsfiets, die kunnen worden vrijgesteld, worden niet in aanmerking genomen voor de grondslag waarop de bedrijfsvoorheffing wordt berekend. Er is dus geen bedrijfsvoorheffing op verschuldigd.

De controle over de voorwaarde dat de vrijstelling kan slechts gelden wanneer de verkrijger opteert voor de forfaitaire beroepskosten gebeurt op het niveau van de aangifte in de inkomstenbelasting en de vestiging van de belasting.

Fietsvergoedingen en bedrijfsfiets

Circulaire 2024/C/22 over de vrijstelling van de fietsvergoeding en het voordeel dat voortvloeit uit de terbeschikkingstelling van een bedrijfsfiets, alsook over de beroepskosten verbonden aan het gebruik van de fiets voor woon-werkverkeer, 28 maart 2024

Gevolgen op het vlak van de bedrijfsvoorheffing

Voorheen kon de vrijstelling van de vergoedingen toegekend voor de verplaatsingen tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling in het stadium van de bedrijfsvoorheffing enkel in aanmerking worden genomen wanneer de werkgever (of de vennootschap) in het bezit was van een **schriftelijke verklaring** waarin de verkrijger van de inkomsten bevestigde dat hij geen aanspraak ging maken op de werkelijke beroepskosten in zijn belastingaangifte. Deze voorwaarde werd geschrapt in de bijlage III van het KB/WIB 92 dat van toepassing is op de inkomsten betaald of toegekend vanaf 01.01.2024.

De werkgever (of de vennootschap) moet dus niet langer over zulke verklaring van de verkrijger van de inkomsten beschikken voor wat de toepassing van de regels inzake bedrijfsvoorheffing betreft.

Fietsvergoedingen en bedrijfsfiets

Circulaire 2024/C/22 over de vrijstelling van de fietsvergoeding en het voordeel dat voortvloeit uit de terbeschikkingstelling van een bedrijfsfiets, alsook over de beroepskosten verbonden aan het gebruik van de fiets voor woon-werkverkeer, 28 maart 2024

Gevolgen op het vlak van de fiscale fiches

Overeenkomstig art. 92, KB/WIB 92 moeten de schuldenaars van de bedrijfsvoorheffing voor iedere verkrijger van inkomsten langs elektronische weg de fiscale fiches indienen.

Wanneer de verkrijgers van de fietsvergoeding of het voordeel van de bedrijfsfiets werknemers of bedrijfsleiders zijn, gaat het respectievelijk om de fiscale fiches 281.10 en 281.20.

Fietsvergoedingen en bedrijfsfiets

Circulaire 2024/C/22 over de vrijstelling van de fietsvergoeding en het voordeel dat voortvloeit uit de terbeschikkingstelling van een bedrijfsfiets, alsook over de beroepskosten verbonden aan het gebruik van de fiets voor woon-werkverkeer, 28 maart 2024

Gevolgen op het vlak van de fiscale fiches

De bedragen van de fietsvergoeding of van het voordeel van de bedrijfsfiets zullen in ieder geval in hun totaliteit moeten worden vermeld op de voornoemde fiches.

Het is immers bij de vestiging van de belasting dat er zal kunnen worden vastgesteld of de belastingplichtige al dan niet aanspraak heeft gemaakt op de werkelijke beroepskosten, en dat bijgevolg de fietsvergoeding of het voordeel van de bedrijfsfiets al dan niet volledig belastbaar zijn.

Fietsvergoedingen en bedrijfsfiets

Circulaire 2024/C/22 over de vrijstelling van de fietsvergoeding en het voordeel dat voortvloeit uit de terbeschikkingstelling van een bedrijfsfiets, alsook over de beroepskosten verbonden aan het gebruik van de fiets voor woon-werkverkeer, 28 maart 2024

Belastbaar bedrag van het voordeel van de bedrijfsfiets

Telkens wanneer een bedrijfsfiets kosteloos ter beschikking wordt gesteld aan een werknemer of aan een bedrijfsleider, moet het bedrag van het voordeel van alle aard dat daaruit voortvloeit, worden vastgesteld.

Dit bedrag op jaarbasis zal noodzakelijk zijn voor het opstellen van de fiscale fiches 281.10 of 281.20.

Een dergelijk voordeel van alle aard maakt immers een bezoldiging als bedoeld in art. 31, tweede lid, 2° en art. 32, tweede lid, 2°, WIB 92 uit, en moet overeenkomstig art. 36, § 1, eerste lid, WIB 92 worden vastgesteld volgens **de werkelijke waarde bij de verkrijger**.

Het bedrag van het voordeel hangt af van de **aard** (bijkomende diensten zoals ook herstellingen, onderhoud, verzekering, etc), de **grootte** (al dan niet het volledige jaar ter beschikking) en de **waarde** (steeds BTW inclusief !) van het aanbod

Fietsvergoedingen en bedrijfsfiets

Circulaire 2024/C/22 over de vrijstelling van de fietsvergoeding en het voordeel dat voortvloeit uit de terbeschikkingstelling van een bedrijfsfiets, alsook over de beroepskosten verbonden aan het gebruik van de fiets voor woon-werkverkeer, 28 maart 2024

Belastbaar bedrag van het voordeel van de bedrijfsfiets

Voorbeeld 1

Een werkgever leaset een fiets en stelt deze permanent ter beschikking aan zijn werknemer. De werknemer beschikt het hele jaar door over de fiets bij hem thuis.

Er kan worden aanvaard dat het voordeel wordt vastgesteld op basis van de door de werkgever gedragen kosten. Het gaat in principe om **de huur betaald door de werkgever** voor het volledige jaar.

Fietsvergoedingen en bedrijfsfiets

Circulaire 2024/C/22 over de vrijstelling van de fietsvergoeding en het voordeel dat voortvloeit uit de terbeschikkingstelling van een bedrijfsfiets, alsook over de beroepskosten verbonden aan het gebruik van de fiets voor woon-werkverkeer, 28 maart 2024

Belastbaar bedrag van het voordeel van de bedrijfsfiets

Voorbeeld 4

Een werkgever koopt een elektrische fiets en stelt deze permanent ter beschikking aan zijn werknemer (waarde: 3.000 euro), evenals de toebehoren (waarde: 500 euro). De werkgever neemt de herstellings- en onderhoudskosten (overeenkomst van 80 euro per jaar) ten laste. De werknemer beschikt het hele jaar door over de fiets bij hem thuis.

Er kan worden aanvaard dat het voordeel wordt vastgesteld op basis van de **aankoopprijs van de fiets en de toebehoren gespreid over 5 jaar**, zijnde de economische levensduur van de fiets, **waaraan de kosten van de herstellings- en onderhoudsovereenkomst worden toegevoegd**.

$VAA = (3.000 \text{ euro} + 500 \text{ euro} = 3.500 \text{ euro}) / 5 = 700 \text{ euro per jaar.}$

Fietsvergoedingen en bedrijfsfiets

Circulaire 2024/C/22 over de vrijstelling van de fietsvergoeding en het voordeel dat voortvloeit uit de terbeschikkingstelling van een bedrijfsfiets, alsook over de beroepskosten verbonden aan het gebruik van de fiets voor woon-werkverkeer, 28 maart 2024

Belastbaar bedrag van het voordeel van de bedrijfsfiets

Voorbeeld 4 (vervolg)

Onderhouds- en reparatiecontract (80 euro per jaar). Totaal = 780 euro.

Wanneer de fiets ter beschikking wordt gesteld vanaf 01.07.2024, zal het bedrag van het voordeel als volgt worden toegewezen:

- Aanslagjaar 2025 (inkomsten 2024): $780 \times 184/366 = 392,13$ euro.
- Aanslagjaar 2026 (inkomsten 2025) en nadien: 780 euro.

Fiscus gaat leasefietsen controleren



De bedoeling van de regering is te vermijden dat werknemers twee keer langs de kassa passeren: eerst via de fiscale vrijstelling van de fiets en dan nog eens door de fietskosten te claimen via de werkelijke beroepskosten. 'Maar er zijn heel weinig werknemers in België die hun werkelijke beroepskosten bewijzen en nóg minder die dan ook nog eens de fietskosten claimen', zegt Vanneste.

Veel werkgevers moeten nu bijkomende formaliteiten vervullen voor wat eigenlijk maar een beperkt probleem is.

OLIVIER VANNESTE
CONSULTANT KPMG

Deel op X (Twitter) 



BTW

In hoofde van de genieter

- Het begrip 'fiets'
- Fietsvergoedingen
- Terbeschikkingstelling bedrijfsfiets
- Kostenaftrek fietsverplaatsingen

In hoofde van de verstrekker

- Terbeschikkingstelling bedrijfsfiets
- Belastingkrediet verhoging fietsvergoeding
- Fietsvergoedingen en bedrijfsfiets
- **BTW**

Bedrijfsfietsen

Uitgesloten van de toepassing van de 4 waarderingsmethoden ter bepaling van beroepsmatige gebruik (zoals van toepassing voor de personenwagens).

Gevolg

⇒ beroepsmatig gebruik moet worden vastgesteld op basis van **feitelijke omstandigheden**

⇒ Indien bedrijfsfiets enkel voor “zuiver” privé en woon-werkverkeer : géén BTW aftrekbaar

Bedrijfsfietsen (vervolg)

Indien genieter een eigen bijdrage levert : btw-belaste verhuurdienst :

- Btw op aankoop-, onderhouds- en herstellingskosten volledig aftrekbaar
- Btw moet afgedragen worden op de “normale waarde” van de dienst indien de eigen bijdrage exclusief btw onder deze waarde zou liggen = minimum maatstaf van heffing
 - Indien de eigen bijdrage exclusief btw boven deze normale waarde ligt, is de btw verschuldigd op deze effectieve eigen bijdrage

Bedrijfsfietsen (vervolg)

Formules van de BTW-administratie :

a) Aankoop bedrijfsfiets \geq 1.000 EUR excl. BTW

- Bedrijfsfiets wordt beschouwd als btw-bedrijfsmiddel, onderworpen aan 5-jarige herzieningstermijn;
- Normale waarde van de jaarlijkse huur: $(\text{aankoopprijs}/5 + \text{kosten}) \times (100\% - \% \text{ beroepsmatige gebruik})$
- Indien het goed langer dan 5 kalenderjaren wordt gebruikt, heeft in deze formule de parameter “Aankoopprijs” de waarde 0 vanaf het zesde jaar

Bedrijfsfietsen (vervolg)

Formules van de BTW-administratie :

b) Aankoop bedrijfsfiets < 1.000 EUR excl. BTW

- Bedrijfsfiets wordt niet beschouwd als btw-bedrijfsmiddel, onderworpen aan 5-jarige herzieningstermijn;
- Normale waarde van de jaarlijkse huur: $(\text{aankoopprijs} + \text{kosten}) \times (100\% - \% \text{ beroepsmatige gebruik})$
- Indien het goed langer dan 1 kalenderjaar wordt gebruikt, heeft in deze formule de parameter “Aankoopprijs” de waarde 0 vanaf het tweede jaar

Bedrijfsfietsen (vervolg)

Formules van de BTW-administratie :

c) Er wordt een bedrijfsfiets gehuurd

Normale waarde van de jaarlijkse huur: $(\text{huurprijs} + \text{kosten}) \times (100\% - \% \text{ beroepsmatige gebruik})$

- In alle drie gevallen speelt % beroepsgebruik een rol !
- Hoe minder beroepsgebruik, hoe hoger de normale waarde