# Voorafgaande beslissing nr. 800.418 dd. 13.01.2009

* Date : 13-01-2009
* Langue : Néerlandais
* Section : Régulation
* Type : Prior agreements L 24.12.2002
* Sous-domaine : FISCAL DISCIPLINE

Contact | Disclaimer | FAQ
 
 
Quick search :
Fisconet
plus Version 5.9.23
Service Public Federal
Finances
Home
Executed
searches
Advanced
search
News
Home >
Advanced search >
Search results > Voorafgaande beslissing nr. 800.418 dd. 13.01.2009
Voorafgaande beslissing nr. 800.418 dd. 13.01.2009
Document
Content exists in : nl fr
Search in text:
Print    E-mail    Show properties
Properties
Document type : Prior agreements L 24.12.2002
Title : Voorafgaande beslissing nr. 800.418 dd. 13.01.2009
Tax year : 2009
Document date : 13/01/2009 02:45:00
Publication date : 10/03/2009 02:46:00
Keywords : personenbelasting / voordeel van alle aard / kosteloze beschikking over een fiets / fietsvergoeding / reiskosten voor woon-werkverkeer
Document language : NL
Name : Voorafgaande beslissing nr. 800.418 dd. 13.01.2009
Version : 1
Voorafgaande beslissing nr. 800.418 dd. 13.01.2009
 
Personenbelasting
Voordeel van alle aard
Kosteloze beschikking over een fiets
Fietsvergoeding
Reiskosten voor woon-werkverkeer
 
Samenvatting
 
Diverse ondernemingen wensen een fiets ter beschikking te stellen aan hun werknemers voor het woon-werkverkeer en werk-werkverkeer. Het voordeel alle aard wat hiervoor wordt aangerekend, overeenkomstig artikel 36, eerste lid WIB 92, bedraagt in casu 0 EUR. In voorkomend geval kunnen de werknemers eveneens een vrijgestelde fietsvergoeding van 0,15 EUR per kilometer genieten, overeenkomstig artikel 38, §1, eerste lid, 14°, WIB 92.
 
I.         Voorwerp van de aanvraag
 
1.                   De aanvraag strekt ertoe te vernemen of:
 
1.1                het voordeel alle aard van 0 EUR voor een fiets die diverse ondernemingen (hierna "de werkgevers") ter beschikking stellen aan hun werknemers voor het woon-werkverkeer correct is bepaald overeenkomstig artikel 36, eerste lid, van het Wetboek van Inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92);
 
1.2                de werknemers recht hebben op een vrijgestelde fietsvergoeding van 0,15 EUR per kilometer, overeenkomstig artikel 38, §1, eerste lid, 14°, WIB 92, indien de werknemers gebruik maken van de ter beschikking gestelde fiets voor de verplaatsing tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling.
 
II.        Beslissing
 
II.A.     Wat betreft artikel 36, eerste lid, WIB 92
 
2.                   Overeenkomstig artikel 36, eerste lid, WIB 92 gelden anders dan in geld verkregen voordelen van alle aard voor de werkelijk waarde bij de verkrijger.
 
3.                   De administratieve commentaren die van toepassing zijn op artikel 36, eerste lid, WIB 92 bepalen dat het voordeel in principe wordt vastgesteld in verhouding tot de waarde die het heeft bij de begunstigde. Bij de boordeling van de waarde van het voordeel is de kostprijs voor de verstrekker in principe van ondergeschikt belang.
 
4.                    De minister van Financiën heeft op een parlementaire vraag van de heer Schalck (vraag nr. 566 dd. 16.01.2001), omtrent de bepaling van de hoogte van het voordeel van alle aard van een bedrijfsfiets o.a. het volgende geantwoord  "Of in de praktijk een belastbaar voordeel in aanmerking moet worden genomen, is evenwel afhankelijk van de feitelijke en juridische omstandigheden die eigen zijn aan elk geval afzonderlijk."
 
5.                   Uit een grondig onderzoek van de DVB m.b.t. een aantal courante bedrijfswagens blijkt dat de verhouding van het fiscaal voordeel van alle aard voor een auto t.o.v. de werkelijke kostprijs m.b.t. deze auto op jaarbasis, ligt tussen 10% en 15%. De aankoopprijs (inclusief onderhoudscontract) van de fiets die ter beschikking wordt gesteld bedraagt 350 EUR per stuk. Rekening houdend met de voormelde verhouding toegepast op de jaarlijkse kostprijs van de fiets, kan men stellen dat het voordeel van alle aard voor de ter beschikking stelling van een fiets verwaarloosbaar klein is.
 
6.                   Zowel de werknemers als de werkgevers zullen bovendien engagementen aangaan. Zo zal de fiets eigendom blijven van de werkgever en zal deze slechts ter beschikking gesteld worden aan haar werknemers. De werknemers engageren er zich toe om: (i) de fiets enkel voor dienstverplaatsingen en het woon-werkverkeer te gebruiken en (ii) om de fiets te gebruiken voor minimaal 50% van het woon-werkverkeer. De werknemers hebben eveneens geen keuze tussen verschillende fietsen. Het betreft bovendien tweedehandsfietsen die in het kader van een sociaal project volledig in orde worden gezet en nadien worden verkocht aan de werkgevers.
 
7.                   Gelet op (i) het relatieve lage bedrag dat als voordeel van alle aard kan aangemerkt worden, (ii) de geringe waarde van de fiets inclusief het onderhoudscontract en (iii) het feit dat de werknemers engagementen aangaan zoals omschreven in randnummer 6, kan in casu het voordeel van alle aard van een fiets gereduceerd worden tot 0 EUR en bijgevolg moet de vrijstelling van artikel 38, §1, eerste lid, 9°, c), WIB 92 niet worden toegepast.
 
II.B.     Wat betreft artikel 38, §1, eerste lid, 14°, WIB 92
 
8.                   Artikel 38, §1, eerste lid, 14°, WIB 92 bepaalt dat de kilometervergoeding toegekend voor verplaatsingen met de fiets tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling, wordt vrijgesteld voor een bedrag van maximum 0,15 EUR per kilometer.
 
9.                   Overeenkomstig artikel 38, tweede lid, WIB 92, kan de vrijstelling als bedoeld in het eerste lid, 9°, van dat artikel niet worden gecumuleerd met de vrijstelling zoals bedoeld in het eerste lid, 14° van dat artikel voor dezelfde verplaatsing of voor een deel ervan.
 
10.                Aangezien de vrijstelling van artikel 38, §1, eerste lid, 9°, c), WIB 92 niet wordt toegepast kunnen de werknemers eveneens de vrijgestelde fietsvergoeding van 0,15 EUR per kilometer genieten overeenkomstig artikel 38, §1, eerste lid, 14°, WIB 92, voor zover uiteraard daadwerkelijk een kilometervergoeding wordt toegekend voor de verplaatsingen tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling.