

December 2024

Ook beschikbaar in Frans of Engels

Bezoek: www.taxsquare.be

Belastingvrije reorganisatie: impact op autofiscaliteit?

In het kader van de fiscale vergroening van de mobiliteit wordt de maximale belastingaftrek van autokosten met co² uitstoot die zijn aangekocht, geleased of gehuurd vanaf 1 juli 2023 tot 31 december 2025 gradueel afgebouwd om op 0% te landen vanaf het aanslagjaar 2029 (inkomsten 2028). Voertuigen met co² uitstoot die aldus zijn verworven vanaf 1 januari 2026 genieten sowieso niet meer van belastingaftrek. De datum van het contract of de bestelbon is bepalend voor de ijkdatum van 1 juli 2023 (circ. 2024/C/50).

Als een vennootschap een bedrijfswagen, incl. bijhorende leasingcontract, overdraagt aan een andere vennootschap en een addendum aan het contract toevoegt om de nieuwe contractant aan te duiden, dan bepaalt de datum van het addendum welk aftrekpercentage (in functie van de co² uitstoot van de betrokken wagen) op de wagen van toepassing is (circ. 2024/C/50).

Maar wat is de impact op de autofiscaliteit als een vennootschap met een wagenpark betrokken is bij een belastingvrije reorganisatie, bvb. een fusie of (partiële) splitsing? Fel samengevat: een reorganisatie is belastingvrij wanneer zij niet stoelt op doorslaggevende fiscale drijfveren.

De minister van Financiën kreeg met name de volgende vraag: BelCo (1) wordt partieel gesplitst zonder belastingheffing en aldus gaat een wagen die BelCo (1) eerder kocht over naar BelCo (2). Laatstgenoemde moet de wagen herinschrijven en deze krijgt een nieuwe nummerplaat. Kan BelCo (2) dan, op basis van het 'algemeen principe van de belastingneutraliteit eigen aan belastingvrije reorganisaties', de verworpen autokosten van de overgenomen wagen blijven berekenen conform de aftrekbeperking die BelCo (1) voorheen toepaste? Of botst BelCo (2) op een ander (wellicht hoger) percentage aan aftrekbeperking in functie van de 'datum van overname bij partiële splitsing' van deze auto?

De minister antwoordde dat de overdracht van een wagen van de gesplitste vennootschap naar een andere vennootschap bij die laatste beschouwd moet worden als een 'aanschaffing'. De aftrekregeling inzake autokosten bevat namelijk geen enkele specifieke bepaling voor een fiscaal neutrale fusie of splitsing. En ook de Belgische belastingwetgeving die de fiscaal neutrale behandeling van een reorganisatie regelt, zegt niets over de aftrekbeperking van beroepskosten (*Vr. en Antw. Kamer 2023-24, n° 55-133,98*).

Niettemin stelde de minister zich tolerant op: de datum van aanschaffing van het voertuig door de gesplitste vennootschap BelCo (1) mag in aanmerking worden genomen voor de aftrekbeperking van autokosten bij de overnemende vennootschap BelCo (2).

Dit is uitstekend nieuws voor de praktijk!