

Verdissement du parc automobile

Changements sur le plan fiscal



Article rédigé par Emmanuel Sanzot
avec la collaboration de Mathilde Godefroid

Introduction



- En Belgique, de nombreux employeurs offrent à leurs salariés des véhicules de sociétés. Ce succès se traduit par le régime fiscal avantageux tant pour l'employeur que pour le salarié.
- Depuis quelques années, la Belgique tâche à verdir la fiscalité automobile.
- Nouvelle fiscalité automobile par l'introduction de [la loi du 25 novembre 2021](#)
- La première étape a été d'encourager l'acquisition de véhicules dont les émissions de CO² sont faibles. En effet, plus le taux d'émission CO² est faible, plus la voiture est déductible fiscalement.
- La deuxième étape est à présent d'encourager l'acquisition de véhicules sans émissions CO².



I. FRAIS DES VÉHICULES MIXTES

Impôt des sociétés



Régime fiscal actuel



Régime fiscal actuel

Depuis l'exercice d'imposition 2021, les frais d'utilisation de voitures ne sont déductibles qu'à concurrence d'un pourcentage déterminé par la formule suivante:



$$120\% - (0,5\% \times \text{coefficient}^* \times \text{émission CO}^2 \text{ g/km})$$

*Coefficient:

- * moteur diesel: 1
- * moteur gaz naturel: 0,9
- * moteur essence : 0,95



Régime fiscal actuel

Taux de déductibilité ne peut être inférieur à 50% et supérieur à 100%
(sauf pour les véhicules émettant plus de 200 grammes de CO² : déductibilité à 40%)

Cas particulier des hybrides : capacité énergétique de la batterie d'au moins 0,5 kWh/100kg ou émission de CO² de moins de 50gr

Si faux hybride : reprendre les données du véhicule 100% thermique correspondant.

un véhicule « faux hybride » est un hybride plug-in (rechargeable), équipé à la fois d'un moteur thermique et d'une batterie électrique qui peut être rechargée via une source d'énergie externe au véhicule. Il possède soit une batterie électrique d'une capacité énergétique de moins de 0,5 kWh par 100 kilos du poids de la voiture, soit émet plus de 50 gr de CO₂ par kilomètre.



Nouveau régime fiscal



Véhicules acquis avant le 1^{er} juillet 2023

Clause de « grand-père »

Pas de changement au régime fiscal actuel et ce, même pour les exercices d'impositions 2026 et suivants.

Acquis avant le 1^{er} juillet 2023 =

- Acquisition : commandé (même si non livré) avant le 01.07.2023
- Renting/leasing : contrat signé avant le 01.07.2023



Véhicules acquis entre le 1^{er} juillet 2023 et le 31 décembre 2025

(i) Limite des 40% pour véhicules émettant plus de 200gr de CO² : supprimée à partir de l'EI2026 et alignée sur les autres véhicules (ii)

(ii) Pour les autres véhicules avec émission CO² : plafond de déductibilité décroissant (clause de sortie):

- ❖ **EI 2025** : Maximum 100% et minimum 50% déductible
- ❖ **EI 2026** : Maximum 75% déductible (plus de minimum)
- ❖ **EI 2027** : Maximum 50% déductible
- ❖ **EI 2028** : Maximum 25% déductible
- ❖ **EI 2029 et suivants** : 0%

(iii) Véhicules n'émettant pas d'émissions CO² restent déductibles à 100%

→ Maintien de la formule existante afin de déterminer les limites de déductibilité
(120% - (0,5% x coefficient* x émission CO² g/km))

Véhicules acquis entre le 1^{er} juillet 2023 et le 31 décembre 2025

Il faut donc être prudent à cette clause de sortie qui représente une véritable dégressivité du taux de déduction.

Un véhicule commandé le 01.04.2024 (c'est-à-dire après le 01.07.2023) et réceptionné le 01.02.2026 verra sa déductibilité décroître comme suit :

- ❖ **EI2025** : NA (véhicule non réceptionné)
- ❖ **EI2026** : NA (véhicule non réceptionné)
- ❖ **EI2027** : Maximum 50% déductible (et non maximum 100% visé pour l'EI2025)
- ❖ **EI2028** : Maximum 25% déductible
- ❖ **EI2029 et suivants** : plus de déductibilité



Véhicules acquis à partir du 1^{er} janvier 2026

Seuls les véhicules n'émettant aucune émission CO² seront encore déductibles à 100% pour l'EI2027

Pour les véhicules électriques, à partir de l'EI2028, la déductibilité dépendra de l'année d'acquisition :

Il n'y a donc pas de clause de sortie, contrairement aux véhicules à émission CO², un véhicule acheté en 2026 et déductible à 100% gardera la déductibilité de 100% tout au long de son utilisation.

Ici l'année d'acquisition détermine la déductibilité du véhicule

Année d'acquisition du véhicule	Taux de déductibilité
2026	100%
2027	95%
2028	90%
2029	82,5%
2030	75%
2031	67,5%



Particularité du traitement des véhicules hybrides

Véhicules hybrides acquis entre le 1^{er} janvier 2023 et le 30 juin 2023

Formule permettant de calculer le taux de déductibilité :

$120\% - (0,5\% \times \text{émission } CO^2 \times \text{coefficient})$

Frais de carburant (essence/diesel) :

Déductibles à concurrence de maximum 50% - uniquement pour les Plug-In hybrides - pas applicable aux véhicules thermiques

Autres frais (électricité, entretiens, assurances) :

Déductibles à concurrence de 50% minimum et 100% maximum

Le taux de déductibilité reste applicable pour la suite

Particularité du traitement des véhicules hybrides

Véhicules hybrides acquis entre le 1^{er} juillet 2023 et le 31 décembre 2025

La formule et les limitations restent identiques aux véhicules acquis à partir du 01.01.2023 mais les limitations évoluent au-cours des années

Les véhicules hybrides acquis entre le 01.07.2023 et le 31.12.2025 subiront les limitations suivantes :

	Frais de carburant	Autres frais
À partir du 01.01.2025	Maximum 50%	Maximum 75% - Min
À partir du 01.01.2026	Maximum 50%	Maximum 50%
À partir du 01.01.2027	Maximum 25%	Maximum 25%
À partir du 01.01.2028	Plus de déductibilité	Plus de déductibilité

Tableau récapitulatif (circulaire 2021/C/115 du 22 décembre 2021) Véhicules achetés, pris en leasing ou en location du 01.01.2021 > 31.12.2026

Pourcentage de déduction des frais professionnels		Période imposable (Exercice d'imposition)					
Emissions (g/Km CO ₂)	Acheté, pris en leasing ou en location	2021 (2022)	2022 (2023)	2023 (2024)	2024 (2025)	2025 (2026)	2026 (2027)
égales à 200 ou plus	avant le 01.01.2018	40	40	40	40	40	40
	du 01.01.2018 au 30.06.2023	40	40	40	40	40	40
	du 01.07.2023 au 31.12.2025	-	-	40	40	0-75	0-50
	à partir du 01.01.2026	-	-	-	-	-	-
de 1 à 199	avant le 01.01.2018	75-100	75-100	75-100	75-100	75-100	75-100
	du 01.01.2018 au 30.06.2023	50-100	50-100	50-100	50-100	50-100	50-100
	du 01.07.2023 au 31.12.2025	-	-	50-100	50-100	0-75	0-50
	à partir du 01.01.2026	-	-	-	-	-	-
égales à 0	avant le 01.01.2018	100	100	100	100	100	100
	du 01.01.2018 au 30.06.2023	100	100	100	100	100	100
	du 01.07.2023 au 31.12.2025	100	100	100	100	100	100
	à partir du 01.01.2026	-	-	-	-	-	100
	à partir du 01.01.2027	-	-	-	-	-	-
	à partir du 01.01.2028	-	-	-	-	-	-
	à partir du 01.01.2029	-	-	-	-	-	-
	à partir du 01.01.2030	-	-	-	-	-	-
à partir du 01.01.2031	-	-	-	-	-	-	

Tableau récapitulatif (circulaire 2021/C/115 du 22 décembre 2021) Véhicules achetés, pris en leasing ou en location du 01.01.2027 > 31.12.2033

Pourcentage de déduction des frais professionnels		Période imposable (Exercice d'imposition)					
Emissions (g/Km CO ₂)	Acheté, pris en leasing ou en location	2027 (2028)	2028 (2029)	2029 (2030)	2030 (2031)	2031 (2032)	2032 (2033)
égales à 200 ou plus	avant le 01.01.2018	40	40	40	40	40	40
	du 01.01.2018 au 30.06.2023	40	40	40	40	40	40
	du 01.07.2023 au 31.12.2025	0-25	-	-	-	-	-
	à partir du 01.01.2026	-	-	-	-	-	-
de 1 à 199	avant le 01.01.2018	75-100	75-100	75-100	75-100	75-100	75-100
	du 01.01.2018 au 30.06.2023	50-100	50-100	50-100	50-100	50-100	50-100
	du 01.07.2023 au 31.12.2025	0-25	-	-	-	-	-
	à partir du 01.01.2026	-	-	-	-	-	-
égales à 0	avant le 01.01.2018	100	100	100	100	100	100
	du 01.01.2018 au 30.06.2023	100	100	100	100	100	100
	du 01.07.2023 au 31.12.2025	100	100	100	100	100	100
	à partir du 01.01.2026	100	100	100	100	100	100
	à partir du 01.01.2027	95	95	95	95	95	95
	à partir du 01.01.2028	-	90	90	90	90	90
	à partir du 01.01.2029	-	-	82,5	82,5	82,5	82,5
	à partir du 01.01.2030	-	-	-	75	75	75
	à partir du 01.01.2031	-	-	-	-	67,5	67,5

Impôt des personnes physiques



Impact sur les avantages en nature

L'avantage en nature voiture est calculé forfaitairement selon la formule suivante:

$$\text{ATN} = \text{Valeur catalogue} \times [5,5\% + 0,1\% \times (\text{CO}^2 \text{ émis} - \text{CO}^2 \text{ de référence})] \times 6/7$$

Dans le cadre de l'achat d'un véhicule hybride ou électrique, l'émission CO² sera basse voir nulle.

L'ATN voiture sera donc beaucoup plus intéressant pour le dirigeant ou le travailleur mais également pour la société mettant à disposition le véhicule (la DNA résultant de la taxation à concurrence de 17% ou 40% de l'ATN sera moindre).

Exemple de calculs (Revenus 2022)

	<i>Valeur catalogue</i>	<i>Emission CO²</i>	<i>ATN/an</i>
Audi Q5 essence	64.751€	165	7.159,61€
Audi Q5 hybride	66.444€	41	2.278,08€
Audi e-tron 55 (EV)	77.278€	0	2.649,53€

II. TAXES ASSIMILÉES

Impact sur les taxes de circulation et taxes de mise en circulation (TMC) en Région Wallonne

En Wallonie, la TMC est calculée sur la puissance fiscale (CV) et sur la puissance du moteur (kW). Il existe des règles particulières pour les véhicules LPG et électriques

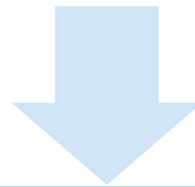
Le montant de la TMC peut être augmenté d'un écomalus en fonction de l'émission de CO² (de 100€ à 2.500€) - uniquement pour les personnes physiques

En société, la TMC sera identique qu'il s'agisse d'un véhicule thermique ou hybride mais très basse pour les véhicules électriques

Pour les personnes physiques, la TMC d'une hybride sera inférieure à la TMC d'un véhicule thermique

Impact sur les taxes de circulation et taxes de mise en circulation (TMC) en Région Wallonne

En Wallonie, la TC est calculée sur la puissance fiscale (CV)



Des règles particulières s'appliquent aux véhicules LPG et électriques



La TC sera dès lors moins coûteuse lors de l'achat d'un véhicule électrique

III. L'ACQUISITION D'UNE BORNE DE RECHARGE



Impôt des sociétés



Déductibilité des frais

Jusque l'EI 2021 inclus

- ❖ Les frais liés à l'acquisition d'une borne de recharge sont traités de la même manière que les frais liés au véhicule rechargé
- ❖ Dans le cas où plusieurs véhicules sont rechargés : ventilation à établir par véhicule
- ❖ Dans le cas où la borne est également utilisée par des clients : déductibilité à 100%

À partir de l'EI 2022

- ❖ Bornes achetées jusqu'au 31.12.2029 : déductibilité des frais à 100% peu importe le(s) véhicule(s) rechargé(s)
- ❖ Borne achetée à partir du 01.01.2030 : déductibilité limitée à 75%



Amortissements majorés

- Applicable pour les sociétés et les personnes physiques
- Applicable sur les investissements réalisés entre le 1^{er} septembre 2021 et le 31 août 2024
- **Conditions :**
 - ❖ Acquis à l'état neuf
 - ❖ Borne de recharge fixe (pas de câbles de recharge)
 - ❖ Accessible au public (modalités concernant les heures d'ouverture et la détermination du prix de la charge)
 - ❖ Intelligente

Amortissements majorés

- Montant de l'amortissement majoré
 - ❖ 200% pour les investissements (borne + frais accessoires) réalisés entre le 01.09.2021 et 31.03.2023
 - ❖ 150% pour les investissements réalisés entre le 01.04.2023 et 31.08.2024
- Méthode d'amortissements : de façon linéaire sur au moins 5 ans et maximum 10 ans
- Frais accessoires acceptés s'ils suivent l'amortissement de la borne (par exemple la mise en conformité du compteur électrique, travaux d'infrastructure)

Amortissements majorés



La majoration est applicable le 1er janvier de la période imposable durant laquelle la borne de recharge est opérationnelle et accessible au public



Dans le cas d'une perte d'accès au public (pour une panne par exemple) : perte de la majoration durant cette période



Traitement de l'amortissement majoré via le code [1065] repris dans les majorations de la situation de début des réserves prévue à cet effet

Déduction pour investissements

Ne peut être combinée à l'amortissement majoré (modification suite à l'entrée en vigueur de la loi du 5 juillet 2022 portant des dispositions fiscales diverses)



Doit être :

Installée dans les bâtiments de l'entreprise

Utilisée par des employés et dirigeants l'entreprise

Ou utilisée par les clients à titre gratuit dans le cadre de leur visite à l'entreprise



Ne s'applique pas si la borne de recharge est installée au domicile de l'employé ou dirigeant d'entreprise

Impôt des personnes physiques



Indépendants

- Régime identique à celui de l'impôt des sociétés
 - ❖ Amortissements majorés sous certaines conditions
 - ❖ Déduction pour investissements applicable sous certaines conditions



Réduction d'impôt pour les bornes de recharge installées par des particuliers

Cette réduction s'applique aux dépenses réellement **payées** dans la période du 01.09.2021 au 31.08.2024

Le pourcentage de réduction dépend de l'année de paiement :

2022 : 45%

2023 : 30%

2024 : 15%

Dépense maximale de **1.750€** par **contribuable** et par **borne** de recharge

À partir du 1^{er} janvier 2023 : dépenses de **8.000€** par borne de recharge et par contribuable acceptées pour les bornes de recharges **bidirectionnelles**

Attention : réduction d'impôt soit pour une borne de recharge homologuée soit pour une borne de recharge bidirectionnelle - on ne peut pas combiner les deux

Réduction pour une seule période imposable (!paiements étalés)



Réduction d'impôt pour les bornes de recharge installées par des particuliers - conditions

Installée à l'intérieur ou à proximité immédiate de l'habitation où le contribuable a établi son domicile fiscal au 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition pour lequel la réduction d'impôt est demandée

Le contribuable ne doit pas obligatoirement être le propriétaire de l'habitation

Aucune réduction si :

- La borne est installée dans une résidence secondaire
- Les frais sont déduits à titre de frais professionnels
- Les frais donnent droit à une déduction pour investissements
- Les frais sont remboursés par l'employeur/la société

Doit être :

- Acquis à l'état neuf
- Intelligente
- Fixe (câbles exclus)
- Utilisée avec du courant vert dès le 1^{er} janvier de l'EI durant lequel les dépenses sont faites
- Approuvée par un organisme de contrôle agréé
- Installée par le fournisseur (et non par la contribuable lui-même)



Que se passe-t-il si l'employeur installe une borne chez son salarié ?

Le salarié ou le dirigeant possède un véhicule de société

L'ATN voiture comprend :

- ❖ La mise à disposition du véhicule
- ❖ Le financement par l'employeur de l'infrastructure de chargement au domicile du travailleur ou dirigeant d'entreprise
- ❖ L'électricité fournie par l'employeur pour recharger le véhicule
- ❖ Les coûts de consommation d'électricité que l'employeur rembourse pour charger le véhicule (sous certaines conditions) Pas d'ATN supplémentaire pour l'installation d'une borne de recharge

→ Pas d'ATN supplémentaire pour l'installation d'une borne de recharge

→ Pas de réduction d'impôt pour le salarié/dirigeant

Que se passe-t-il si l'employeur installe une borne chez son salarié?

Le salarié ou le dirigeant ne possède pas un véhicule de société

- Octroi d'une indemnité pour le remboursement de frais : imposé en tant qu'ATN
- Installation par l'employeur : ATN sur base du coût réel de l'installation

Remboursement par l'employeur des frais de recharge

- ❖ Station doit être équipée d'un système de communication qui rapporte la consommation à l'employeur
- ❖ Car Policy de l'entreprise prévoit le remboursement de l'électricité prélevée
Remboursement :
 - Soit sur base des coûts réels
 - Soit de manière forfaitaire selon les tableaux du régulateur de l'énergie (la CREG - utiliser le tarif moyen le plus bas)

Pour l'employeur, les frais d'installation de cette borne sont déductibles

Tarifs du CREG actualisés de manière mensuelle :

<https://www.creg.be/fr/professionnels/fonctionnement-et-monitoring-du-marche/tableau-de-bord>

Taxe sur la valeur ajoutée



Taux applicable

Point de recharge
(= prise de courant) :
taux réduit si les
conditions sont remplies

Livraison et installation
borne de recharge :
taux réduit si :

Installée dans le
logement privé ou sur la
façade extérieure

Installée dans le
garage/carport ou sur la
façade extérieure de
cette annexe

Installée sur une voie
d'accès reliant la voie
publique au garage ou à
la maison d'habitation

Installée sur la terrasse si
elle est attenante à
l'habitation



Taux applicable lors d'un usage mixte du bâtiment

Utilisation privée > utilisation professionnelle

- Taux réduit 6% sur la totalité

Utilisation professionnelle > utilisation privée

- Taux réduit 6% sur partie privée
- Taux normal applicable sur partie professionnelle

Utilisation uniquement professionnelle

- Taux normal



Le régime d'autoliquidation s'applique-t-il ?

Le régime d'autoliquidation s'applique si la facture est adressée à un assujetti déposant et s'il y a livraison **avec** placement de la borne ou du point de recharge et si l'infrastructure de recharge **fait partie** de l'installation électrique du bâtiment.



Déductibilité pour l'entreprise

Installation au sein de l'entreprise

- 100% déductible (selon le droit à déduction) si la borne est utilisée par les administrateurs, dirigeants, employés, clients et fournisseurs lors de leur visite au sein de l'entreprise
- Si l'utilisation est mixte : déduction limitée

Installation au domicile du dirigeant ou d'un employé

- Pas de déductibilité possible sauf s'il y a usage professionnel et que la borne est mise à disposition à titre gratuit



Que se passe-t-il si la station de recharge quitte gratuitement le patrimoine de l'entreprise ?

Révision de la TVA



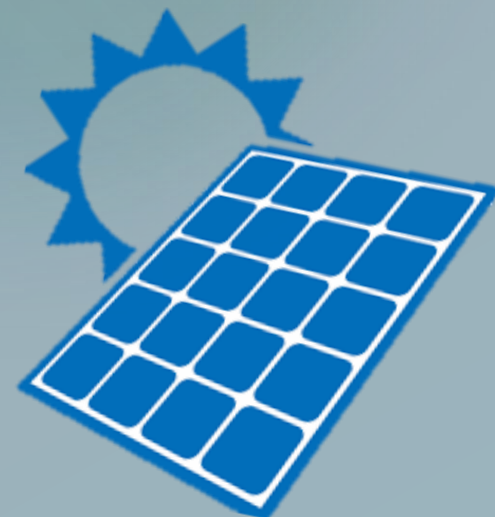
Si station considérée comme ayant un caractère mobilier : période de révision de 5 ans



Si station considérée comme ayant un caractère immobilier: période de révision de 15 ans ou 25 ans

25 ans dans le cas d'un immeuble qui fait l'objet d'un bail avec option TVA

IV. L'INSTALLATION DE PANNEAUX PHOTOVOLTAÏQUES



Mise à disposition de panneaux photovoltaïques au travailleur ou au dirigeant

Si le droit de propriété est transféré au travailleur ou au dirigeant



Avantage en nature pour la valeur réelle

Si le droit de propriété n'est pas transféré



Avantage en nature annuel sur base du prix courant annuel de location de panneaux solaires

Que se passe-t-il si les panneaux servent en totalité ou en partie à produire de l'électricité pour les véhicules électriques ?

Panneaux **acquis** par le **dirigeant/travailleur** :

→ Remboursement de **frais propres** à l'employeur sur base du relevé de la borne intelligente et du taux CREG ou taux repris sur le dernier décompte d'électricité (= coût réel)

Panneaux **acquis** par la **société/employeur** :

→ **ATN** (diffère selon le transfert du droit de propriété ou non)

L'ATN est à calculer uniquement si la consommation électrique est > à la consommation liée à la recharge du véhicule (pas d'ATN pour la recharge du véhicule car compris dans l'ATN forfaitaire du véhicule)

Réduction temporaire de la TVA

Pour les logements de moins de 10 ans, le taux est réduit de 21 % à 6 % du 1^{er} avril 2022 jusqu'au 31 décembre 2023 inclus.



Déductibilité de la TVA

Possibilité de déduction de la TVA en cas d'usage professionnel.

Si l'usage est uniquement privé : pas de déduction TVA

Si l'usage est uniquement professionnel : déduction de la TVA

Si l'usage est mixte : déduction de la TVA pour la partie professionnelle

