

# COMMISSIE VOOR BOEKHOUDKUNDIGE NORMEN

## CBN-advies 2016/XX – Kilometerheffing

### Ontwerpadvies van 6 juli 2016

#### I. Algemeen

1. Het Brusselse Hoofdstedelijke Gewest, het Vlaamse Gewest en het Waalse Gewest hebben een systeem van kilometerheffing ingevoerd voor vrachtvervoer op het Belgische grondgebied. De kilometerheffing is een heffing die wordt opgelegd voor het gebruik van zware voertuigen voor het vervoer van goederen over de weg in functie van het aantal gereden kilometers over de aan de heffing onderhevige wegen. De kilometerheffing werd ingevoerd met respectievelijk (i) de ordonnantie van het Brusselse Hoofdstedelijke Gewest van 29 juli 2015 tot invoering van een kilometerheffing in het Brusselse Hoofdstedelijke Gewest voor zware voertuigen bedoeld of gebruikt voor het vervoer van goederen over de weg, ter vervanging van het Eurovignet, (ii) het decreet van het Vlaamse Gewest van 3 juli 2015 tot invoering van de kilometerheffing en stopzetting van de heffing van het eurovignet en tot wijziging van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013 in dat verband en (iii) het decreet van het Waalse Gewest van 16 juli 2015 tot invoering van een kilometerheffing voor het wegegebruik door zware vrachtwagens.

2. De kilometerheffing wordt in het Brusselse Hoofdstedelijke Gewest en in het Vlaamse Gewest aangemerkt als een gewestelijke belasting. In het Waalse Gewest wordt deze heffing door een private partner geïnd als een retributie.

3. Aan de Commissie werd de vraag gesteld of de kilometerheffing moet worden geboekt op de post *Diensten en diverse goederen* of op de post *Andere bedrijfskosten*.

#### II. Boekhoudkundige verwerking

4. Onder de post *Diensten en diverse goederen* worden onder meer de volgende kosten opgenomen: na aftrek van de in de handel toegestane kortingen en van de belasting over de toegevoegde waarde, voor zover deze aftrekbaar is, de kosten verbonden met de dienstverlening of de levering van goederen door derden in het kader van de bedrijfsuitoefening, tenzij deze kosten onder rubrieken *Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen of Bezoldigingen, sociale lasten of pensioenen* moeten worden geboekt<sup>1</sup>.

5. Onder de post *Andere bedrijfskosten* worden onder meer de aan derden betaalde of verschuldigde met de bedrijfsuitoefening verbonden kosten opgenomen, die:

---

<sup>1</sup> Artikel 96, II.B van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen (hierna: KB W.Venn.).

- a) niet hun oorsprong vinden in een dienstverlening of een levering door derden, binnen het kader van de gewone bedrijfsuitoefening van de vennootschap; en
- b) niet als een financiële of niet-recurrente bedrijfskost kunnen worden aangemerkt.

In het bijzonder worden onder die post opgenomen, de belastingen die als een bedrijfskost moeten worden aangemerkt, zoals het gedeelte van de onroerende voorheffing dat niet effectief verrekenbaar is met de winstbelasting, de belasting op de voertuigen, de belasting op drijfkracht of op tewerkgesteld personeel, de accijsrechten en de uitvoerheffingen<sup>2</sup>.

6. De kilometerheffing is een als bedrijfskost aan te merken heffing die niet gerelateerd is aan de winst van de onderneming en wordt bijgevolg niet geboekt op de post *Belastingen op het resultaat*. Deze heffing is een kost die haar oorsprong vindt in een dienstverlening of een levering door derden, binnen het kader van de gewone bedrijfsuitoefening van de onderneming en kan niet als een financiële of niet-recurrente bedrijfskost worden aangemerkt. De Commissie is van mening dat er in boekhoudkundig opzicht geen onderscheid is tussen het geval dat de afrekening van de kilometerheffing wordt geïnd door de overheid zelf of door een tussenpersoon.

7. Gelet op wat voorafgaat, is de Commissie van mening dat de kilometerheffing moet worden geboekt op een passende grootboekrekening 61 *Diensten en diverse goederen* en in de jaarrekening moet worden opgenomen onder de post *Diensten en diverse goederen*.

8. De Commissie vestigt de aandacht op het feit dat als de kilometerheffing betrekking zou hebben op de aankoop van handelsgoederen, grond- en hulpstoffen die gedragen wordt door de aankoper van deze goederen, deze heffing deel uitmaakt van de aanschaffingsprijs in hoofde van de aankoper van deze goederen.<sup>3</sup>

---

<sup>2</sup> Artikel 96, II.G, KB W. Venn.

<sup>3</sup> Artikel 36, eerste lid KB W.Venn. luidt als volgt: "De aanschaffingsprijs omvat, naast de aankoopprijs, de bijkomende kosten zoals niet terugbetaalbare belastingen en vervoerkosten."