

TOYOTA BUSINESS



Introduction

Vincent Detrembleur

Expert comptable
& Fiscal certifié I.T.A.A



Introduction

Introduction

- 1) Considérations uniquement fiscales
- 2) Uniquement les voitures, voitures mixtes et minibus
 - (pas les motos ni les utilitaires)
 - ➔ camionnettes, camions, jeeps et pickups admis)Exceptions: les voitures taxis (plaque T)
les voitures aménagées en utilitaires.
- 3) Règles TVA différentes des règles fiscalité directe

Thèmes abordés

- 1) Déduction TVA
- 2) ATN voitures
- 3) Déductibilité fiscale
- 4) Contribution CO2
- 5) Exemples TCO
- 6) Véhicules électriques
- 7) Toyota et Lexus
- 8) Messages clés

~~TC~~ et ~~TMC~~ (changements à venir)



1. Déduction TVA

1. Déduction TVA

1) Règles de récupération TVA :

- Ne concerne que les assujettis TVA non franchisés
- Valable en société ou en personne physique
- Max 50% récupérable quelque soit le mode de financement ou de motorisation
- En vigueur depuis 2013, pas de changement prévu
- Véhicules mis gratuitement à disposition

1. Déduction TVA

3 méthodes admises pour calculer le pourcentage :

- 1) Méthode réelle: tenue d'un carnet de bord ou puce GPS
- 2) Méthode forfaitaire : 35% pour l'ensemble des voitures
- 3) Méthode semi-forfaitaire (individuel par voiture)

$$\% \text{ privé} = \frac{(200 \text{ jours} \times 2 \times \text{nb km dépl dom-travail}) + 6.000}{\text{nb km totaux}}$$

1. Déduction TVA

$$\% = \frac{(200 \text{ jours} \times 2 \times \text{nb km dépl dom-travail}) + 6.000}{\text{nb km totaux}}$$

Exemple :

Km entre le domicile et de travail = 15 km

Km totaux pendant l'année = 30.000 km

$$\Rightarrow \frac{(200 \times 2 \times 15) + 6.000}{30.000} = \frac{12.000}{30.000} = 40\% \text{ privé}$$

$\Rightarrow$ 60% prof limité à 50%

2. *Avantage de toute nature*

2. Avantage de toute nature

= Valeur catalogue x 6/7 x (((5,5 + (CO2 – coeff. légal)/10)%)) x (1 - 6% par année entière)

Coefficient légal 2022:

- Essence, GPL, GNC = 91
- Diesel = 75

Min 4% (même pour une voiture 0 CO2)

Max 18%

Montant ATN Minimum : 1.400€

2. Avantage de toute nature

Valeur catalogue =

- Prix catalogue HTVA
- Remises non déduites
- Options incluses
- TVA réellement payée

rem: pas de TVA si véhicule marge (car déjà comprise dans le prix de rachat)

Ancienneté = dégressivité 6%/an, max 5 fois

Exemple ATN n°1 : Toyota Rav4 Hybride

Date achat	1er octobre 2022	
Prix catalogue HTVA	38.768€	
Options	1.090€	
Remise obtenue	- 5.142€	
TVA payée	7.290€	= (38.768+1.090-5.142) x 21%

Emission CO2 129gr (essence) → 9,30%

Coeff. légal	2022	91
	2023	88 (estimation)

Valeur catalogue 47.148€ TVAC

Exemple ATN n°1 : Toyota Rav4 Hybride

$$\text{ATN 2022} = 47.148 \times 6/7 \times (((5.5 + (129-91)/10) \%) \times 100\% \times 92/365 = 947,32\text{€}$$

$$\text{ATN 2023/1} = 47.148 \times 6/7 \times (((5.5 + (129-88)/10) \%) \times 100\% \times 273/365 = 2.901,76\text{€}$$

$$\text{ATN 2023/2} = 47.148 \times 6/7 \times (((5.5 + (129-88)/10) \%) \times 94\% \times 92/365 = \underline{919,21\text{€}}$$

$$\text{Total 2023} \quad 3.820,96\text{€}$$

Exemple 2: Toyota BZ4X full électrique

Date achat	1er octobre 2022	
Prix catalogue HTVA	49.421€	
Options	1.110€	
TVA payée	10.612€	= (49.421+1.110-0) x 21%
Emission CO2	0 gr	=> min 4%
Coeff. légal	2022	91
	2023	88 (estimation)
Valeur catalogue	61.143€	TVAC

Exemple 2: Toyota BZ4X full électrique

$$\text{ATN 2022} = 61.143 \times 6/7 \times (((5.5 + (0 - 91)/10) \%) \times 100\% \times 92/365 = 528,39$$

$$\text{ATN 2023/1} = 61.143 \times 6/7 \times (((5.5 + (0 - 91)/10) \%) \times 100\% \times 273/365 = 1.567,94$$

$$\text{ATN 2023/2} = 61.143 \times 6/7 \times (((5.5 + (0 - 91)/10) \%) \times 94\% \times 92/365 = \underline{496,69}$$

Total 2023 : 2.064,63

Exemple 3: Rav4 plug-in

Date achat	1er octobre 2022	
Prix catalogue HTVA	48.220€	
Options	1.500€	
Remise obtenue	4.400€	
TVA payée	9.517€	= (45.320) x 21%

Emission CO2	22 gr	=> min 4%
Coeff. légal	2022	91
	2023	88 (estimation)

Valeur catalogue 59.237€ TVAC

Exemple 3: Rav4 plug-in

$$\text{ATN 2022} = 59.237 \times 6/7 \times (((5.5 + 22 - 91)/10) \%) \times 100\% \times 92/365 = 511,92\text{€}$$

$$\text{ATN 2023/1} = 59.237 \times 6/7 \times (((5.5 + (22 - 91)/10) \%) \times 100\% \times 273/365 = 1.519,07\text{€}$$

$$\text{ATN 2023/2} = 59.237 \times 6/7 \times (((5.5 + (22 - 91)/10) \%) \times 94\% \times 92/365 = \underline{481,21\text{€}}$$

$$\text{Total 2023} \quad 2.000,27\text{€}$$

Exemple 4: Range Velar 2.0 Diesel

Date achat	1er octobre 2022		
Prix catalogue HTVA + options	55.000€		
Remise obtenue	5.000€		
TVA payée	10.500€	= (50.000) x 21%	
Emission CO2	188 gr	=> 16,8%	
Coeff. légal	2022	75	
	2023	72 (estimation)	
Valeur catalogue	65.500€ TVAC		

Exemple 4: Range Velar 2.0 Diesel

$$\text{ATN 2022} = 65.500 \times 6/7 \times (((5.5 + (188 - 75)/10) \%) \times 100\% \times 92/365 = 2.377,38\text{€}$$

$$\text{ATN 2023/1} = 65.500 \times 6/7 \times (((5.5 + (188 - 72)/10) \%) \times 100\% \times 92/365 = 7.054,62\text{€}$$

$$\text{ATN 2023/2} = 65.500 \times 6/7 \times (((5.5 + (188 - 72)/10) \%) \times 100\% \times 92/365 = \underline{2.234,74\text{€}}$$

$$\text{Total 2023} \quad 9.289,36\text{€}$$

Coût pour le dirigeant

	ATN Brut 2023	Cot. sociales (20,5%)	IPP 50%	Coût total annuel	Coût total mensuel
Rav4 Hybride	3.820,96€	783,30€	1.518,83	2.302,13	191,84
BZ4X Electrique	2.064,63€	423,25€	820,69	1.243,94	103,66
Rav4 Plug-in	2.000,27€	410,06€	795,11	1.205,17	100,43
Range Velar Diesel	9.289,36€	1.904,32€	3.692,52	5.596,84	466,40

(Pas de changement prévu)

3. Déductibilité fiscale

3.1. Règle actuelle

- Applicable en société ou en personne physique
- Min 40% - max 100%
- % déduction = $120 - (\text{Co}_2 \times 0,5 \times \text{coeff.})$

Coefficient :	Diesel	= 1
	Essence	= 0,95
	GPL	= 0,9 (<i>jusque 11 CV fiscaux</i>)

3.2. Exemples

	<u>CO2</u>	<u>Coefficient</u>	<u>% déductible</u>
Rav4 hybride	129gr	0,95	58,72 %
Toyota BZ4X	0gr	0,95	120 100 %
Rav4 plug-in	22gr	0,95	109,55 100 %
Range Velar	188gr	0,95	26 50 %

3.2. Exemples

	<u>% Déductible</u>	<u>% Non- déd</u>	<u>Coût annuel</u>	<u>Isoc 25%</u>
Rav4 hybride	58,72%	41,28%	12.000,00	1.238,40
Toyota BZ4X	100%	0,00%	12.000,00	-
Rav4 plug-in	100%	0,00%	12.000,00	-
Range Velar	50%	50,00%	12.000,00	1.500,00

3.3. Les nouvelles règles...



Date <u>achat</u> *	Type de voiture	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
avant 31/12/2022	Fausses Plug-In	maintien des règles actuelles (càd celles applicables àpd EI 2021) sans limite de temps									
	Autres										
du 01/01/2023 au 30/06/2023	Plug-In (vrais et faux)	maintien des règles actuelles sans limite de temps (min 50% - max 100%)									
		carburant max 50%									
du 01/07/2023 au 30/06/2023	Autres	maintien des règles actuelles sans limite de temps (min 50% - max 100%)									
	Plug-In (vrais et faux)	maintien des règles actuelles (min 50% - max 100%)				75%	50%	25%	0%		
Autres voitures avec carbone											
du 01/07/2023 au 31/12/2025	Full électrique	maintien des règles actuelles càd max 100%									
	> 01/01/2026	Non full électrique					0%				
2026	Full électrique	100%									
2027		95%									
2028		90%									
2029		82,50%									
2030		75,00%									
2031		67,50%									

* Date de la commande, du contrat de leasing ou de location.

4. Cotisation C02

4. Cotisation CO2

Carburant	Formule	Coefficient d'indexation
Diesel	$((\text{taux CO2} \times 9) - 600) / 12$	x 1,3525
Essence	$((\text{taux CO2} \times 9) - 768) / 12$	x 1,3525
LPG, gaz naturel ou méthane	$((\text{taux CO2} \times 9) - 990) / 12$	x 1,3525
Electrique	20,83 €	x 1,3525

Le montant mensuel de la cotisation CO2 ne peut être inférieur à 28,17 € (montant 2022).

4. Cotisation CO2

Yaris Hybride = 87 gr CO2
 = ((87gr x 9€) – 768) / 12) x 1,3525
 = 1,69
 => Minimum = 28,17 €/mois – 330,48€/an

Rav4 Hybride = 129 gr CO2
 = ((129gr x 9€) – 768) / 12) x 1,3525
 = 44,30€/mois - 531,60€/an

SUV Diesel = 147gr CO2
 = ((147gr x 9€) – 600) / 12) x 1,3525
 = 81,49€/mois - 977,88€

4. Cotisation CO2

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Minimum Taxe CO2 NZEV	20,83	20,83	20,83	20,83	23,41	25,99	28,57	31,15	31,15	31,15	31,15
Avec indexe	27,54	27,54	27,54	27,54	30,95	34,36	37,77	41,18	41,18	41,18	41,18
Multiplicateur NZEV > 1/7/23			2,25	2,75	4,00	5,50	5,50	5,50	5,50	5,50	5,50
Taxe CO2 NZEV > 1/7/23	27,54	27,54	61,97	82,15	137,45	207,75	226,51	226,51	226,51	226,51	226,51
Minimum Taxe CO2 ZEV	20,83	20,83	20,83	20,83	23,41	25,99	28,57	31,15	31,15	31,15	31,15
With index	27,54	27,54	27,54	27,54	30,95	34,36	37,77	41,18	41,18	41,18	41,18

5. TCO

5. TCO

TCO = Total cost of ownership (cout total d'acquisition)

Calcul basé sur un leasing opérationnel

- > 30.000 km / an
- > Durée 48 mois
- > Prix de la borne de recharge n'est pas compris
- > Assurances Omnium
- > Offres Leaseplan d'Octobre
- > Entretiens + réparations
- > Pas de valeur résiduelle

Exemple (citadine – 5 portes)

Marque	TOYOTA	TOYOTA	Peugeot
Modèle	YARIS 5 portes	YARIS 5 portes	E-208
Version	1,5 VVT-IE 6MT Dynamic	1,5 Hybride e-CVT Dynamic	50 kWh
Prix catalogue hors TVA	18.570,25 €	21.396,69 €	29.971,07 €
Consommation moyenne	6 l/100km	4,9 l/100km	17,6 kWh/100km
Normes WLTP	118	87	0
Prix du carburant HTVA	1,65 €	1,65 €	0,35 €
Déductibilité fiscale en %	63,95%	78,68%	100%
Loyer hors TVA	477,41 €	489,73 €	629,44 €
TCO Lease	729,01 €	664,75 €	700,58 €
Total des taxes	2.110,47 €	1.617,30 €	891,27 €
TCO Achat	30.046,54 €	28.571,63 €	30.464,33 €
ATN moyen brut annuel	1.549,17 €	1.400 €	1.400 €
ATN moyen brut mensuel	129,10 €	116,67 €	116,67 €
Contribution CO2 moyenne annuelle	376,68 €	338,04 €	338,04 €

Exemple (citadine – 5 portes)

Marque	TOYOTA	TOYOTA	Volkswagen
Modèle	COROLLA HB & TS Hatchback	COROLLA HB & TS Hatchback	ID.3
Version	1.2Turbo essence 6 MT Dynamic	1.8 HYBRID e-CVT Dynamic	58 kWh Active Pro Performance
Prix catalogue hors TVA	24.520,66 €	26.991,74 €	37.281 €
Consommation moyenne	7 l/100km	5,6 l/100km	16,5 kWh/100km
Normes WLTP	142	102	0
Prix du carburant HTVA	1,65 €	1,65 €	0,35 €
Déductibilité fiscale en %	52,55%	71,55%	100%
Loyer hors TVA	573,98 €	595,05 €	768,65 €
TCO Lease	915,37 €	807,46 €	812,17 €
Total des taxes	1.984,04 €	2.593,58 €	945,63 €
TCO Achat	38.709,15 €	35.675,58 €	38.136,59 €
ATN moyen brut annuel	2.639,59 €	1.809,14 €	1.535,89 €
ATN moyen brut mensuel	219,97 €	150,76 €	127,99 €
Contribution CO2 moyenne annuelle	659,16 €	338,04 €	338,04 €

Exemple (familial – grand tourisme)

Modèle	Rav4 Essence	RAV4 Hybride	RAV4 PLUG-IN	BZ4X SUV	TIGUAN DIESEL - 2021
Version	2.0 Valvematic	2.5 Hybrid 2WD e-CVT Dynamic Plus (V16)	Plug-in CVT Dynamic Plus	EV 2WD AT Dynamic Business	2.0 TDI SCR Life Business DSG
Prix catalogue hors TVA	33.008,26 €	38.768,60 €	48.223,14 €	49.421,49 €	38.404,96 €
Consommation moyenne	7,9 l/100km	6,7 l/100km	6,4 l/100km	20 kWh/100km	6,6 l/100km
Normes WLTP	161	129	22	0	147
Prix du carburant HTVA	1,65 €	1,65 €	1,65 €	0,35 €	1,84 €
Déductibilité fiscale en %	50%	58,72%	100%	100%	50%
Loyer hors TVA	794,20 €	833,30 €	1.013,25 €	896,44 €	874,11 €
TCO Lease	1.204,20 €	1.138,33 €	1.126,63 €	951,48 €	1.271,85 €
Total des taxes	5.935,22 €	6.541,45 €	5.867,17 €	1.151,39 €	4.635,93 €
TCO Achat	51.969,66 €	52.679,27 €	53.639,55 €	51.163,25 €	55.386,81 €
ATN moyen brut annuel	4.182,74 €	3.655,03 €	1.969,32 €	2.050,29 €	4.962,02 €
ATN moyen brut mensuel	348,56 €	304,59 €	164,11 €	170,86 €	413,50 €
Contribution CO2 moyenne annuelle	878,88 €	502,20 €	338,04 €	338,04 €	941,64 €

Exemple (premium)

Modèle	Lexus NX Crossover	Lexus NX PHEV Crossover	Lexus RZ 450e AWDi	Audi Q5 DIESEL - 2021
Version	Hybrid AWD - E-CVT Executive Line	450h+ E-CVT Executive Line	E-AWDi	40 Tdi Quattro Business Edition Advanced
Prix catalogue hors TVA	53.595,04 €	59.876,03 €	60.644,63 €	44.123,97 €
Consommation moyenne	6,7 l/100km	6,4 l/100km	21 kWh/100km	7,3 l/100km
Normes WLTP	136	22	0	164
Prix du carburant HTVA	1,65 €	1,65 €	0,35 €	1,84 €
Déductibilité fiscale en %	55,40%	100%	100%	50%
Loyer hors TVA	1.209,24 €	1.355,06 €	1.146,44 €	1.199,76 €
TCO Lease	1.537,99 €	1.422,05 €	1.175,91 €	1.653,22 €
Total des taxes	7.272 €	6.062,69 €	1.337,63 €	6.856,89 €
TCO Achat	69.342,12 €	64.355,99 €	61.227,25 €	65.420,82 €
ATN moyen brut annuel	5.481,39 €	2.458,13 €	2.515,89 €	6.486,92 €
ATN moyen brut mensuel	456,78 €	204,84 €	209,66 €	540,58 €
Contribution CO2 moyenne annuelle	596,40 €	338,04 €	338,04 €	1.145,64 €

Conclusion TCO

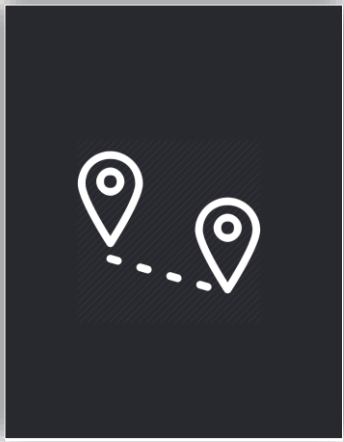
- Diesel → + Couteux (fiscalité non-favorable)
- Essence → + Accessible, mais !
- Hybride → Très bon compromis fiscal jusqu'au 01/07/2023
- Plug-In → Tranquillité d'esprit avec la fiscalité d'une électrique
/!\ 01/01/2023 - 01/07/2023 /!\
- Electrique → Fiscalité la plus avantageuse

Conclusion TCO

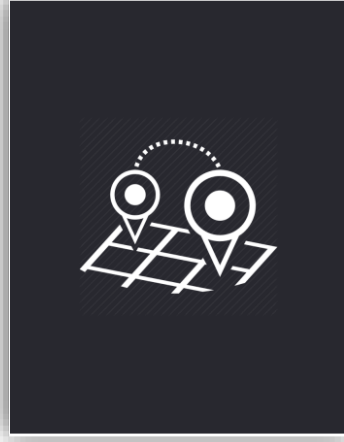
- Catégorie citadine → Hybride et Essence
- Catégorie familial → Hybride, Plug-In et Electrique
- Catégorie premium → Plug-In et Electrique

6. Véhicules électriques

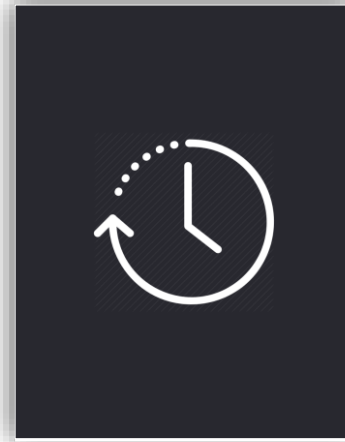
Questions fréquentes



Autonomie ?



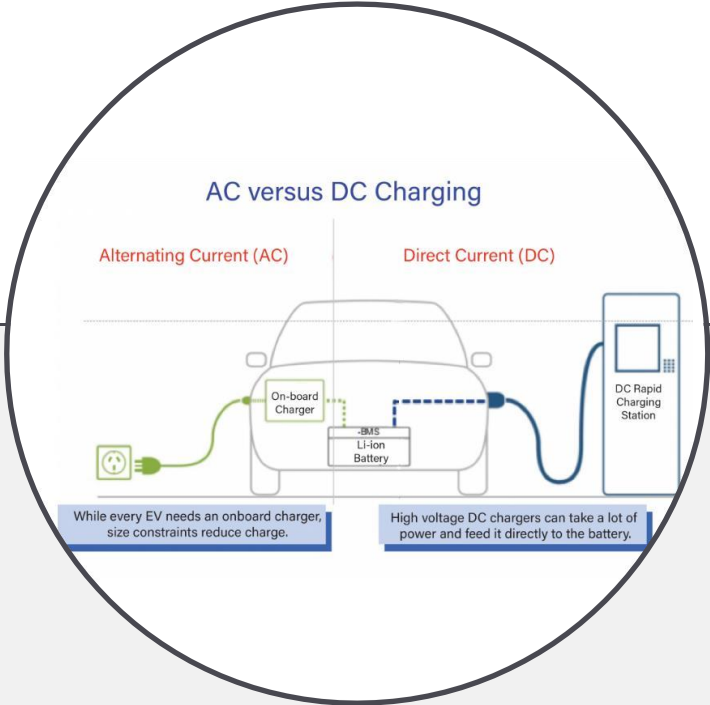
Infrastructures ?



Temps de charge ?

EV CHARGING NEEDS DC

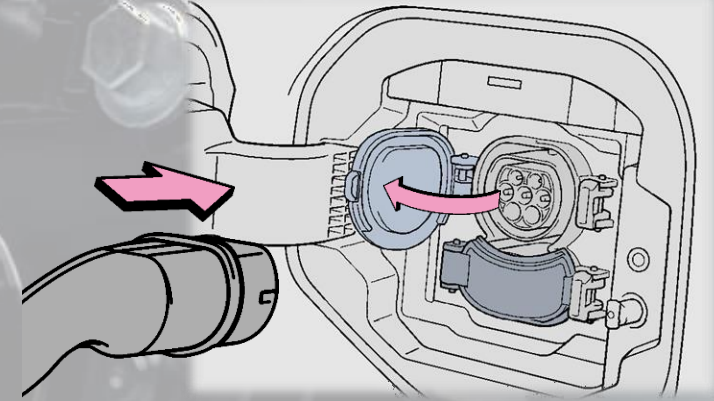
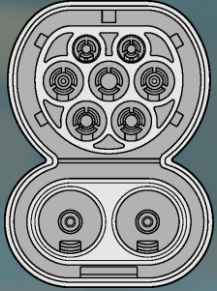
/ Role of on-board charger



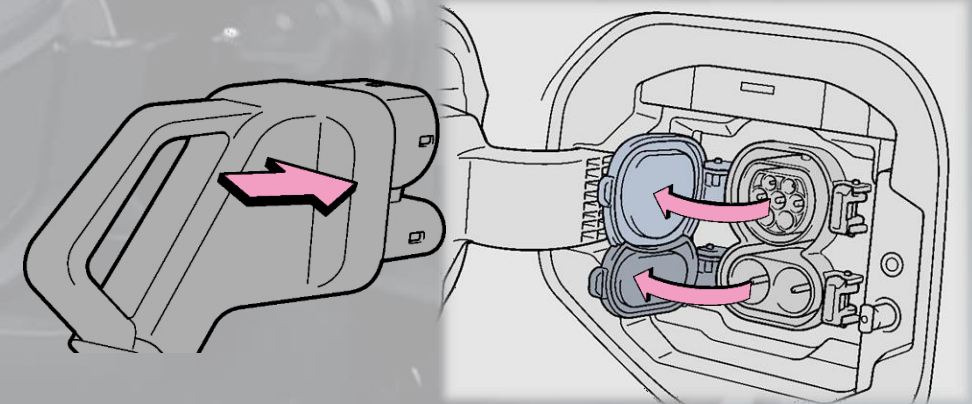
PLUG-IN CHARGE CONTROL SYSTEM

- CCS type charge inlet compatible with the 150 KW DC charger

CCS (Type 2)

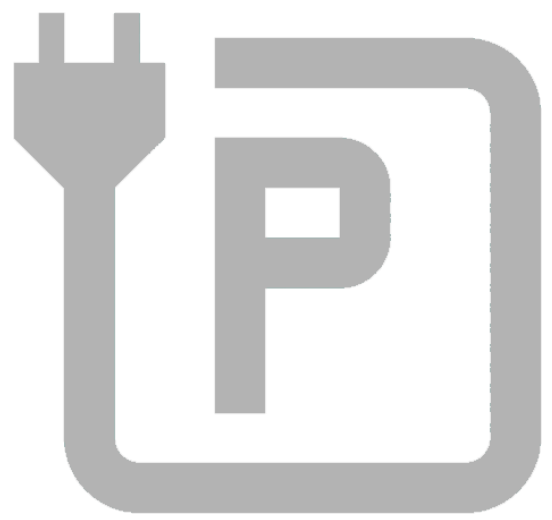
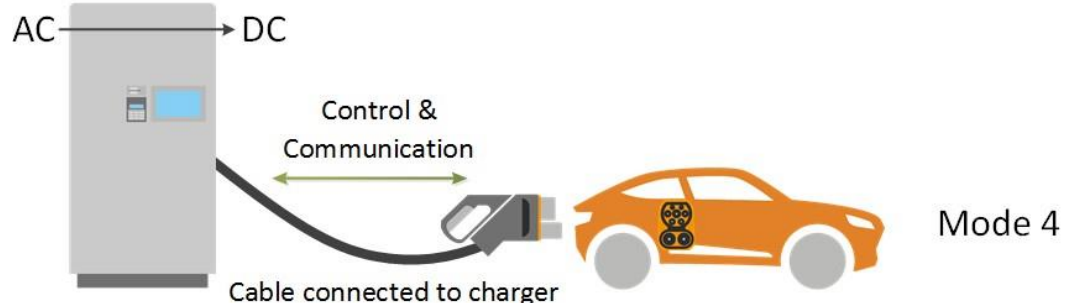
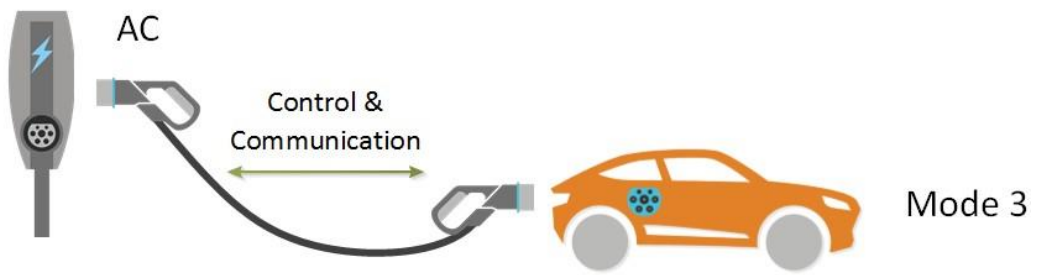
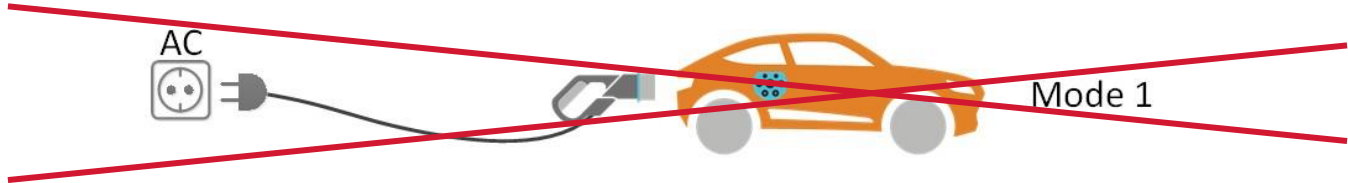


When AC Charging



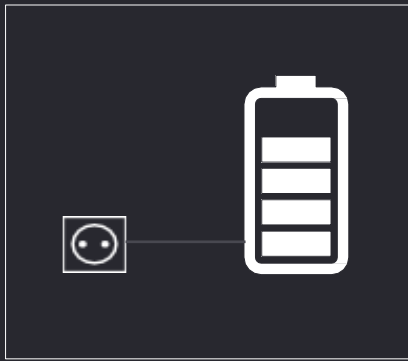
When DC Charging

THE BASICS OF CHARGING

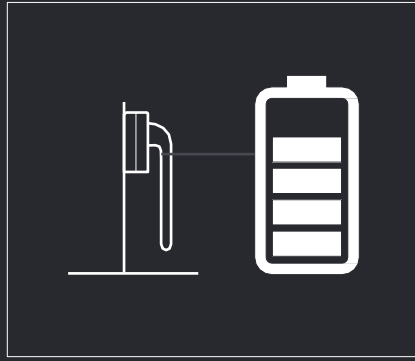


BATTERY CHARGING

~ AC

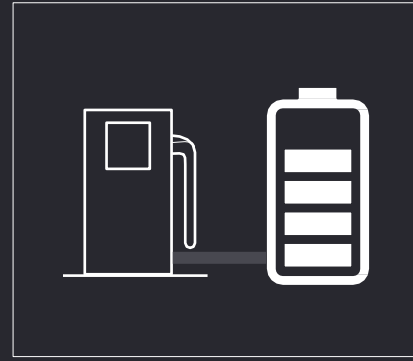


SHUKO cable
Very slow



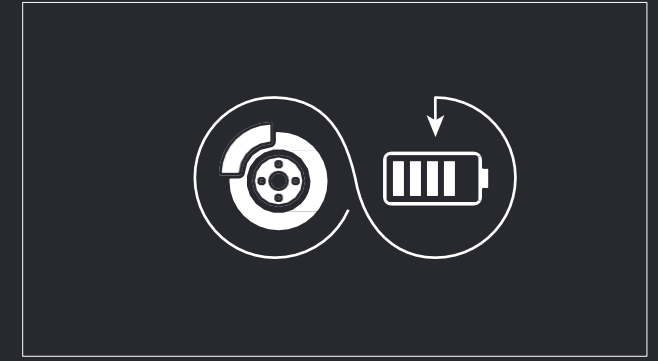
Wall box AC
• slow

■ DC



Wall box DC
• fast

Braking



• Free

Toyota BZ4X

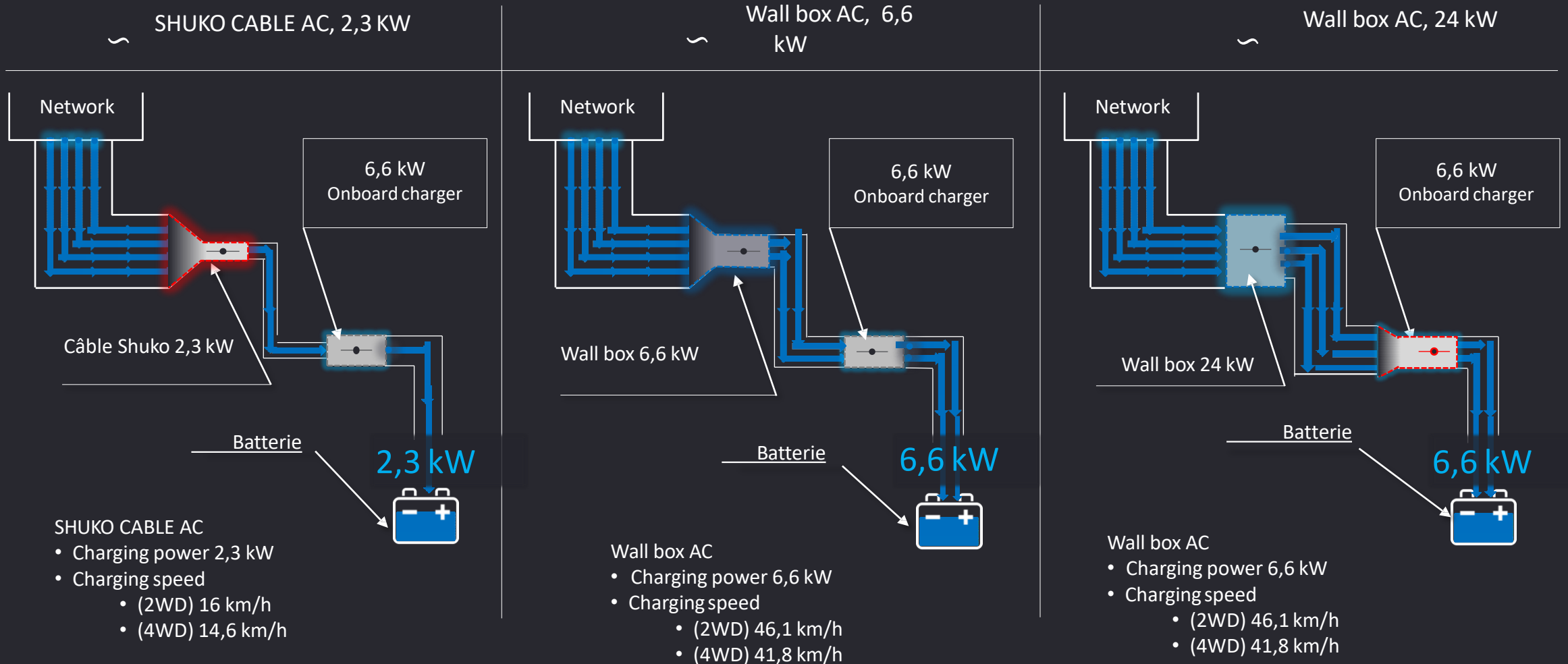
Capacité de la batterie = 71,4 kW/h
Autonomie = 370 km / 400 km
Convertisseur interne = 6,6 kW et 11 kW
Consommation moyenne = 17,5 kW/h par 100 km



CHARGE ET CABLES TOYOTA bZ4X POUR 7 kW OBC*

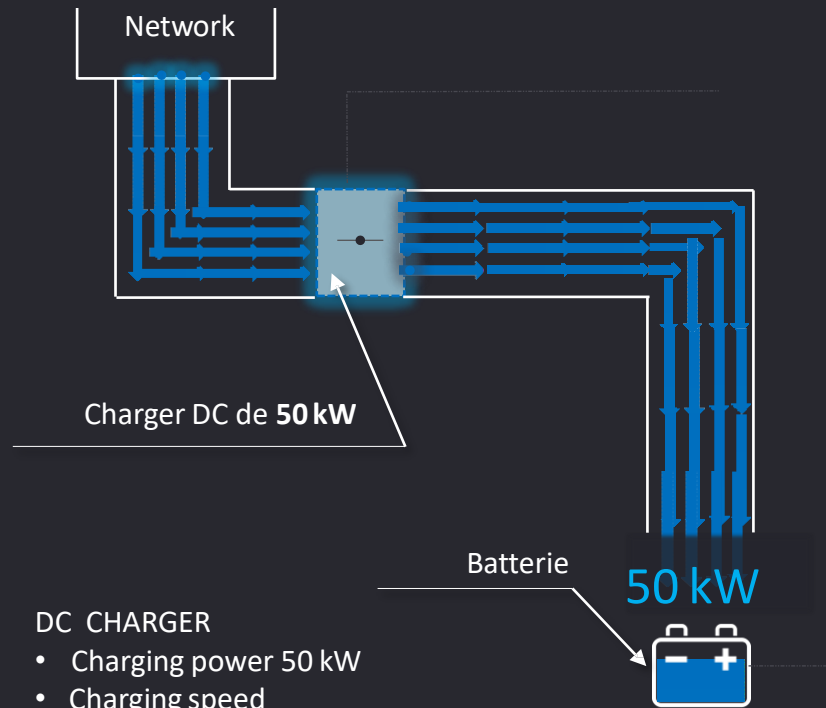
1	Charge lent (AC)		À la maison, via un câble de charge domestique		Câble fourni avec le véhicule	31h (10A)
2	Charge semi-rapide (AC)		Mode 3, via wallbox		Câble fourni avec le véhicule dans le delivery pack	19h (16A) 10h (32A)
3	Charge rapide (DC)		Via borne DC (150 kW)			23min (80%)

CHARGE LIMITATION DUE TO ONBOARD CHARGER AC



CHARGE LIMITATION DUE TO BATTERY DC

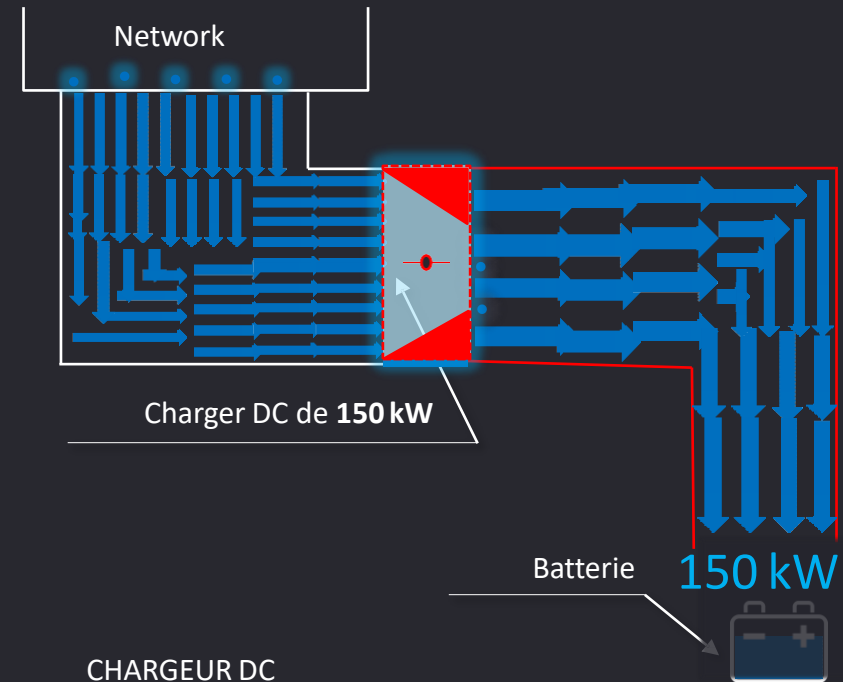
Power supply DC, 50 kW



DC CHARGER

- Charging power 50 kW
- Charging speed
 - (2WD) 350 km/h
 - (4WD) 316,5 km/h

Power supply DC, 150 kW



CHARGEUR DC

- Charging power 150 kW
- Charging speed
 - (2WD) 1049 km/h
 - (4WD) 949 km/h

RESUME

	Charging source	Max power	Charge duration 5 % > 80 % 4WD	Charge duration 5 % À 100 % 4WD
AC slow	Shuko 220 V, 10 A	2,3 kW	23,3 h (14,6 km/h)	29,5 h (14,6 km/h)
AC fast	Wall box	6,6 kW	8,1h (41,8 km/h)	10,3 h (41,8 km/h)
DC very fast	Wall box	150 kW	21 min (949 km/h)	Impossible 100%, Limited to 75 %

-20 °C

<15 °C

>35 °C

55 °C



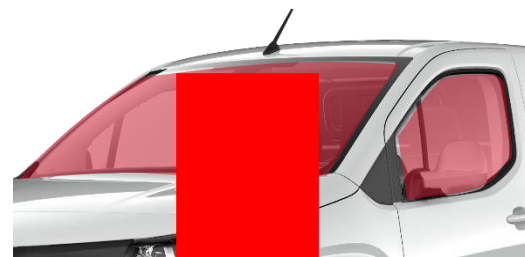
COLD
CONDITIONS



OK
CONDITIONS



HOT
CONDITIONS



Y-CR-AS= 50-60%

Reg-world cycle
Standard conditions

Y-CR-AS= 20-30%

Réduction of 50 – 60 %

Real condition

Réduction of 20 – 30 %

7. Toyota et Lexus



TOYOTA **bZ**

7. Toyota et Lexus



Plus que 25
ans
d'expérience
Hybride &
électrification

« Prius 1997 »



Chaque type
de
motorisation
nous procure
de
l'expérience
et know how

« Conventional, Hybride,
Plug-in Hybride,
Hydrogène & EV »



3 modèles
dans le
segment D-
SUV avec
AWDi

« HEV / PHEV / EV »



Gamme
complète
+
Stock
+
Délais de
livraison

7. Toyota et Lexus



Plus que 25
ans
d'expérience
Hybride &
électrification

« Prius 1997 »



Chaque type
de
motorisation
nous procure
de
l'expérience
et know how

« Conventionel, Hybride,
Plug-in Hybride,
Hydrogène & EV »



3 modèles
dans le
ségment D-
SUV avec
AWDi

« HEV / PHEV / EV »



Gamme
complète
+
Stock
+
Délais de
livraison

8. Messages clés

6 MESSAGES CLES

1

La fiscalité ne changes PAS pour les véhicules commandés avant le 30/06/2023 (sauf PHEV)

PHEV COMMANDE APRES LE 01/01/2023

→ DEDUCTION limitée à 50% sur la partie essence/diesel de la consommation

→ PART Electricité de la consommation garde la déductibilité du véhicule et diminue donc dans le temps

ZEV COMMANDE APRES 01/07/2023

- ➔ 100% DEDUCTIBLE jusqu'au 01/01/2027
- ➔ Diminution graduelle à pd de 2027 à 67,50% en 2031
- ➔ Taxe CO2 reste basse, légère augmentation pour les commandes à pd 01/07/2023
- ➔ ZEV garde la déductibilité s'il ne change pas de propriétaire
- ➔ ATTENTION à la volatilité des prix d'électricité (TCO)

6 MESSAGES CLES

4

Non ZEV

- ➔ À partir du 01/01/2025 baisse significative de la déductibilité afin d'arriver à zéro en 2028
- ➔ Point de basculement important à fin 2024 (à cause des 100% max de déductibilité en 2023 et 2024)

Année	2023	2024	2025	2026	2027	Moyenne
Mois	6	12	12	12	6	
Déductibilité	78,68%	78,68%	75,00%	50,00%	25,00%	63,88%

- ➔ Déductibilité diminue chaque année et n'est donc pas bloquée à la commande comme avec un ZEV

6 MESSAGES CLES

5

- Taxe CO2 est gérée comme une composante "salaire" et monte considérablement à pd 01/07/2023
- Taxe CO2 continue à être 100% deductible et ne compte pas pour les dirigeants d'entreprises

6 MESSAGES CLES

6

- Investissements dans l'infrastructure de recharge entre le 01/09/21 et le 31/08/2024 bénéficient d'un avantage fiscal.
- Condition = la borne doit être publiquement accessible (moyennant paiement) pendant et/ou après les heures de bureau
- Un contrôle de la localisation et de l'accessibilité de la borne en informant le FOD finances ou en l'annonçant sur le site eaf0.eu est obligatoire

Période	Déduction fiscale
1/09/2021 →	200%
01/01/2023 → 31/08/2024	150%



Des questions ?



Merci pour votre attention !

