



## COMPANY CAR: CHANGE IN THE METHOD OF CO2 EMISSIONS MEASUREMENT

### I. English

The grand-ducal decree of 20/12/2019<sup>1</sup>, enacted on 01/01/2020, bring changes in the method of CO2 emissions measurement that shall be retained for the valuation of the benefit in kind resulting from the provision of company cars to employees.

Based on this decree, that has recently been supplemented by tax circular LIR n°104/1bis of 04/02/2020, the NEDC measurement method will be progressively replaced by the WLTP method. The effect of this change vary depending on the date of signature of the leasing contract:

- Contract signed before 01/01/2017:
  - the monthly benefit is calculated at a rate of 1,5% of the purchase price of the vehicle whatever the CO2 emissions
- Contract signed after 31/12/2016 and ongoing on 31/12/2019<sup>2</sup>:
  - monthly valuation at rates between 0,8% and 1,8% of the purchase price of the vehicle, depending on the motorization and CO2 emissions calculated under the NEDC method
- Contract signed after 31/12/2019:
  - monthly valuation at rates between 0,8% and 1,8% of the purchase price of the vehicle, depending on the motorization and CO2 emissions calculated under the NEDC method for 2020 and WLTP method as from 2021.

<sup>1</sup> Memorial A n°891

<sup>2</sup> The initial date of end is retained ; extensions are ignored

## II. French

Le règlement grand-ducal du 20/12/2019<sup>1</sup>, entré en vigueur le 01/01/2020, apporte des modifications au référentiel de mesure des émissions de CO2 qui doit être utilisé dans le cadre de l'évaluation de l'avantage en nature résultant de la mise à disposition de véhicules aux salariés.

Sur base de ce règlement, qui vient d'être complété par la circulaire LIR n°104/1bis du 04/02/2020, le référentiel NEDC va être progressivement remplacé par le référentiel WLTP. Les effets de ce changement varient en fonction de la date de signature du contrat de leasing :

- Signature antérieure au 01/01/2017 :
  - l'avantage mensuel est évalué à 1,5% du prix d'achat du véhicule quelles que soient les émissions de CO2
- Signature postérieure au 31/12/2016 et contrat non échu au 31/12/2019<sup>3</sup> :
  - évaluation mensuelle à des taux allant de 0,8% à 1,8% du prix d'achat du véhicule en fonction de la motorisation et des émissions de CO2 calculées en norme NEDC
- Signature postérieure au 31/12/2019 :
  - évaluation mensuelle à des taux allant de 0,8% à 1,8% du prix d'achat du véhicule en fonction de la motorisation et des émissions de CO2 calculées en norme NEDC en 2020 et WLTP à partir de 2021

## III. German

Die großherzogliche Verordnung vom 20/12/2019<sup>1</sup>, welche am 01/01/2020 in Kraft getreten ist, bringt Änderungen in der Methode zur Messung von CO2-Emissionen, welche im Rahmen der Bewertung des geldwerten Vorteils, das aus der Zurverfügungstellung von Fahrzeugen an Arbeitnehmer resultiert, benutzt werden muss.

Auf Basis dieser Verordnung, die kürzlich durch das Rundschreiben LIR Nr. 104/1bis vom 04/02/2020 ergänzt wurde, wird die NEDC-Messmethode progressiv durch die WLTP-Messmethode ersetzt. Die Auswirkungen dieser Änderungen sind abhängig vom Datum der Unterzeichnung des Leasingvertrags:

- Unterzeichnung vor dem 01/01/2017:
  - der monatliche Vorteil wird auf 1,5% des Kaufpreis des Fahrzeuges berechnet, unabhängig von den CO2 - Emissionen
- Unterzeichnung nach dem 31/12/2016 und Vertrag ist am 31/12/2019<sup>4</sup> noch nicht abgelaufen:
  - monatliche Bewertung zu Raten zwischen 0,8% und 1,8% des Kaufpreises des Fahrzeugs, abhängig von der Motorisierung und den nach der NEDC-Methode berechneten CO2 - Emissionen
- Unterzeichnung nach dem 31/12/2019:
  - monatliche Bewertung zu Raten zwischen 0,8% und 1,8% des Kaufpreises des Fahrzeuges, abhängig von Motorisierung und CO2 - Emissionen, welche für 2020 nach der NEDC-Methode und ab dem Jahr 2021 nach der WLTP-Methode berechnet werden.

<sup>3</sup> Date d'échéance initiale ; les prolongations ne sont pas prises en compte

<sup>4</sup> Ursprüngliches Ablaufdatum ; Verlängerungen werden nicht berücksichtigt

## KEY CONTACTS:

**Joëlle Lyaudet**  
Partner  
+352 45 123 307  
[joelle.lyaudet@bdo.lu](mailto:joelle.lyaudet@bdo.lu)

**Patricia Dupuis**  
Assistant Manager  
+352 45 123 358  
[patricia.dupuis@bdo.lu](mailto:patricia.dupuis@bdo.lu)

**Ralf Gilch**  
Assistant Manager  
+352 45 123 557  
[ralf.gilch@bdo.lu](mailto:ralf.gilch@bdo.lu)

This publication has been carefully prepared, but it has been written in general terms and should be seen as broad guidance only. The publication cannot be relied upon to cover specific situations and you should not act, or refrain from acting, upon the information contained herein without obtaining specific professional advice. Please contact the appropriate BDO Member Firm to discuss these matters in the context of your particular circumstances. Neither the BDO network, nor the BDO Member Firms or their partners, employees or agents accept or assume any liability or duty of care for any loss arising from any action taken or not taken by anyone in reliance on the information in this publication or for any decision based on it. BDO is an international network of public accounting firms, the BDO Member Firms, which perform professional services under the name of BDO. Each BDO Member Firm is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee that is the governing entity of the international BDO network. Service provision within the BDO network is coordinated by Brussels Worldwide Services BVBA, a limited liability company incorporated in Belgium with its statutory seat in Brussels. Each of BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BVBA and the member firms of the BDO network is a separate legal entity and has no liability for another such entity's acts or omissions. Nothing in the arrangements or rules of the BDO network shall constitute or imply an agency relationship or a partnership between BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BVBA and/or the member firms of the BDO network.

BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms.

© 2020 BDO Advisory