

**VANDELANOTTE
INFORMEERT**

Aftrekbare
beroepskosten
2024

VANDELANOTTE INFORMEERT

| | |
|-------------------------------|----|
| 1. Personenwagens | 4 |
| 2. Relatiegeschenken | 8 |
| 3. Onthaal- en receptiekosten | 11 |
| 4. Restaurantkosten | 13 |
| 5. Boetes | 16 |
| 6. Sociale voordelen | 17 |
| 7. Overige kosten | 20 |

1. PERSONENWAGENS

| OMSCHRIJVING KOSTENSOORT | INKOMSTENBELASTINGEN | BTW |
|------------------------------|---|--|
| <p>Algemene regel</p> | <p>Vennootschapsbelasting</p> <p>Aftrekpercentage: 120% - [0,5% x aantal gram CO₂ x coëfficiënt brandstoftype] = min. 50% - max. 100%</p> <p>CO₂-uitstoot ≥ 200 gr/km: 40% Opmerking: ook indien geen CO₂-gegevens bij DIV gekend</p> <p>Valse hybride: CO₂-uitstoot overeenstemmend voertuig (uitz.: auto's aangekocht, geleased of gehuurd vóór 01/01/2018). Indien er geen overeenstemmend voertuig bestaat dat uitsluitend voorzien is van een motor die gebruik maakt van dezelfde brandstof, wordt de uitstootwaarde vermenigvuldigd met 2,5.</p> <p>Brandstofcoëfficiënt: - de brandstofcoëfficiënt is gelijk aan 1 voor voertuigen met enkel een dieselmotor; - voor voertuigen met een aardgasmotor (CNG) en een belastbaar vermogen van minder dan 12 fiscale paardenkracht is de brandstofcoëfficiënt 0,90; - voor voertuigen met een andere motor bv. voor een benzineauto (incl. benzine-hybride), LPG, biobrandstof, elektrische motor, dieselhybrides of andere bedraagt de brandstofcoëfficiënt 0,95.</p> <p>Fiscale aftrek elektrische wagens: 100%</p> <p>17% van het VAA wordt verworpen. Dit loopt op tot 40% indien werkgever de kosten voor brandstof op zich neemt.</p> <p>Personenbelasting</p> <ul style="list-style-type: none"> • formule toegepast op beroepsmatige uitgaven; • auto's aangekocht vóór 01/01/2018 behouden minimumaftrek van 75%, tenzij CO₂-uitstoot ≥ 200 gr/km: 40%. <p>Woon-werkverkeer: beperkt tot € 0,15/km</p> | <p>Max. 50% aftrekbaar:</p> <ul style="list-style-type: none"> • aftrekbaarheid beperkt tot het beroepsgebruik met een max. van 50%; • wijziging in ratio privé/beroepsgebruik heeft ook effect op recht van aftrek. <p>3 methodes voor berekening aftrek:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. werkelijke beroepsgebruik: rittenadministratie per vervoersmiddel (kan automatisch of manueel); 2. semi-forfait: % privé = (afstand woon/werk x 2 x 200 + 6000) / totaal aantal gereden kilometers; 3. algemeen forfait van 35%. <p>Opmerking 1: methode 1 en 2 mogen worden gecombineerd. De keuze voor 1 bepaalde methode geldt voor een volledig boekjaar. Er kan ook worden geopteerd voor een globaal % per categorie voertuigen. Methode 3 geldt voor alle wagens (andere dan de voertuigen bedoeld in art. 45.§2, tweede lid, a) tot en met e) WBTW) en voor een periode van 4 jaar.</p> <p>Opmerking 2: andere methode voor (fiscaal) lichte vrachtwagens.</p> |

| OMSCHRIJVING KOSTENSOORT | INKOMSTENBELASTINGEN | BTW |
|---|--|---|
| Specifieke regels | | |
| Niet-aftrekbare btw | Aftrekbaar volgens algemene regel | Niet van toepassing |
| Belasting op inverkeerstelling | Aftrekbaar volgens algemene regel | Niet van toepassing |
| Onderhoud en herstellingskosten (ook na ongeval), kosten voor autoveiligheid, schouwing, pechverhelping, airco, alarm, gps en andere toebehoren | Aftrekbaar volgens algemene regel | Max. 50% aftrekbaar Opmerking: aftrekbeperking geldt niet voor mobiele gps-toestellen. |
| Brandstofkosten (diesel, benzine, elektriciteit en lpg) en additieven | Aftrekbaar volgens algemene regel Plug-in hybrides aangekocht vanaf 1 januari 2023: brandstofkosten (uitgez. elektriciteit) max. 50% aftrekbaar. | Max. 50% aftrekbaar Voorwaarde: voorlegging van factuur Tickets geven geen recht op aftrek |
| Tolgelden | Aftrekbaar volgens algemene regel | Max. 50% aftrekbaar Voorwaarde: voorlegging van factuur |
| Carwash | Aftrekbaar volgens algemene regel | Max. 50% aftrekbaar Voorwaarde: voorlegging van factuur |
| Kosten gemaakt voor opslaan van brandstof (voorraad tanks en eigen pompen) | 100% aftrekbaar | 100% aftrekbaar |
| Verkeersboetes | Zie boetes | Niet van toepassing |
| Het aanbrengen van publiciteit, reclameteksten (met verf of met niet-afneembare panelen) | Aftrekbaar volgens algemene regel | 100% aftrekbaar |
| Aanleg parking (eigen wagen) | 100% aftrekbaar | 100% aftrekbaar |
| Parkeergelegenheid voor cliënten, leveranciers en personeel | 100% aftrekbaar Bij parkeergelegenheid van personeel moet het gaan om de eigen wagen van het personeel. Indien het gaat om de bedrijfswagen: aftrek volgens algemene regel. | 100% aftrekbaar |
| Taxikosten (beroepsmatige verplaatsingen) | 75% aftrekbaar | 100% aftrekbaar indien beroepsmatig Opmerking: opgelet voor herkwalificatie als kosten van onthaal: andere regels. |
| Handsfreekit en eventuele installatiekosten | 100% aftrekbaar | Max. 50% aftrekbaar |
| Legale radarverkenners (vb. Coyote) | Aftrekbaar volgens algemene regel | 100% aftrekbaar |

| OMSCHRIJVING KOSTENSOORT | INKOMSTENBELASTINGEN | BTW |
|--|---|--|
| Financieringslasten | 100% aftrekbaar | Aftrekbaarheid is beperkt tot het beroepsgebruik met een max. van 50% |
| Huur, leasing, renting, etc. | Aftrekbaar volgens algemene regel Opmerking: de financiële lasten zijn slechts voor 100% aftrekbaar op voorwaarde dat de contracttermijn min. 24 maanden is en er een afzonderlijke vermelding op de factuur staat. | Btw max. 50% aftrekbaar |
| Doorgerekende kosten | Doorgerekende autokosten zijn 100% aftrekbaar in hoofde van de uitreiker van de factuur op voorwaarde dat deze kosten voor zelfde bedrag (niet forfaitair), expliciet en afzonderlijk vermeld worden op de factuur. De aftrekbeperking is uitsluitend van toepassing op de eindgebruiker (ontvanger van de factuur). | Uitreiker factuur: <ul style="list-style-type: none"> • 50% aftrekbaar bij uitreiker factuur; • enkel 100% aftrekbaar indien doorrekening aan verbonden onderneming. Ontvanger van de factuur: <ul style="list-style-type: none"> • bijzaak volgt hoofdzaak: 100% aftrekbaar; • doorgerekende kost als dusdanig: i.f.v. beroepsgebruik beperkt tot max. 50%; • opmerking: de aankoop van of diensten m.b.t. een personenwagen bij verhuur tussen verbonden ondernemingen: 100% in hoofde van de verhuurder als het een geregelde activiteit is. |
| Meerwaarde verkoop personenwagen | Beperkt belastbaar % = totaal van voor verkoop fiscaal aangenomen afschrijvingen/ totaal geboekte afschrijvingen Opmerking: gespreide taxatie kan mits voldaan aan de voorwaarden (reeds 5 jaar als vast actief, kwalificerende herbelegging) | Niet van toepassing |
| Minderwaarde verkoop personenwagen | Beperkt aftrekbaar % = totaal van voor de verkoop fiscaal aangenomen afschrijvingen/ totaal geboekte afschrijvingen | Niet van toepassing |
| Buitenlandse autokosten | Algemene regel | Btw recupereerbaar volgens regels die gelden in het buitenland |
| Terugbetaling autokosten aan werknemers, bestuurders of zaakvoerders | Algemene regel Terugbetaalde kosten aangemerkt als VAA of woon-werk vergoeding (en staat op de loonfiche): 100% aftrekbaar | Niet van toepassing |

| OMSCHRIJVING KOSTENSOORT | INKOMSTENBELASTINGEN | BTW |
|--|---|--|
| 40% van het VAA (indien de brandstofkosten niet gedragen worden door de werkgever, bedraagt dit 17%) | Niet aftrekbaar | Niet van toepassing |
| Laadstations voor elektrische wagens | <p>100% aftrekbaar</p> <p>Tijdelijk verhoogde kostenaf trek voor investeringen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 01/09/2021 t.e.m. 31/03/2023: 200% • 01/04/2023 t.e.m. 31/08/2024: 150% <p>Voorwaarden verhoogde kostenaf trek voor laadstation:</p> <ul style="list-style-type: none"> • vast en in nieuwe staat verkregen of tot stand gebracht; • publiek toegankelijk zijn; • intelligent zijn; • minsten over 5 belastbare tijdperken afgeschreven worden; • geen toepassing investeringsaf trek. <p>De verhoogde kostenaf trek wordt (fiscaal) verwerkt in de aangifte vennootschapsbelasting. Boekhoudkundig dient er niets te gebeuren.</p> | <p>100% aftrekbaar indien installatie uitsluitend gebruikt wordt voor het verrichten van btw-belastbare handelingen in het kader van de economische activiteit. Opmerking: geen aftrek bij gratis gebruik door derden.</p> <p>Bij gratis ter beschikkingstelling aan een werknemer wordt de aftrek beperkt ten belope van het beroepsmatig gebruik van de elektrische wagen ter beschikking gesteld van de werknemer.</p> <p>Opmerking 1: aftrekbeperking van max. 50% is hier niet van toepassing.</p> <p>Opmerking 2: geen aftrekbeperking indien de werknemer het laadstation onder bezwarende titel bij hem thuis bekomt (bv. in geval van huur van de werkgever).</p> |
| Solidariteitsbijdrage/CO2-bijdrage | 100% aftrekbaar | Niet van toepassing |

2. RELATIEGESCHENKEN

| OMSCHRIJVING KOSTENSOORT | INKOMSTENBELASTINGEN | BTW |
|--|--|--|
| Algemene regel | 50% aftrekbaar Ook de niet-aftrekbare btw is voor 50% aftrekbaar. | Kostprijs < 50 euro (excl. btw)/ geschenk: btw aftrekbaar Kostprijs > 50 euro (excl. btw)/ geschenk: btw niet aftrekbaar Opmerking: geen recht op aftrek indien twee of meer geschenken lager dan 50 euro, samen hoger zijn dan 50 euro en aan dezelfde begiftigde worden gegeven. |
| Specifieke regels | | |
| Wijnen en aperitieven | 50% aftrekbaar Ook de niet-aftrekbare btw is voor 50% aftrekbaar. | Algemene regel |
| Tabaksproducten en geestrijke dranken (+22°) | 50% aftrekbaar | Btw in principe nooit aftrekbaar Wel aftrekbaar indien: <ul style="list-style-type: none"> • bestemd voor wederverkoop; • bestemd voor verwerking in spijzen en dranken voor verkoop; • bestemd voor verbruik ter plaatse of verwerking in spijzen en dranken om ter plaatse te worden verbruikt; • bestemd om aan te bieden aan klanten of potentiële klanten als handelsmonster; • bestemd om te worden gebruikt in het kader van een proeverij. |
| Individuele geschenken aan personeel | Niet aftrekbaar (tenzij op fiche vermeld) | Btw niet aftrekbaar |
| Buitenlandse zakenreis met geschenken | De geschenken overhandigd tijdens zakenreizen in het buitenland zijn 100% aftrekbaar. Het heeft geen belang of de geschenken in België of in het buitenland aangekocht zijn. | Algemene regel |
| Reclameartikelen | Indien naam van de schenker blijvend en opvallend vermeld is, het een gebruiksartikel met een geringe waarde is en op grote schaal verspreid: 100% aftrekbaar. | 100% aftrekbaar onder dezelfde voorwaarden inkomstenbelasting. (speciale regeling voor gezamenlijk aanbod) |

| OMSCHRIJVING KOSTENSOORT | INKOMSTENBELASTINGEN | BTW |
|---|---|---|
| Handelsmonsters/stalen | 100% aftrekbaar indien het producten betreft die de onderneming zelf verkoopt | <p>100% aftrekbaar op voorwaarde dat:</p> <ul style="list-style-type: none"> aard van de uitgedeelde goederen niet verschilt van de door de onderneming verkochte of vervaardigde goederen; niet noodzakelijk in een speciale verpakking; niet noodzakelijk met uitdrukkelijke verwijzing. <p>Opmerking: opgepast indien goederen eenzelfde verpakking hebben: bewijs van uitdeling vereist.</p> |
| Sponsoring | 100% aftrekbaar indien publiciteit | <p>Sponsoring in geld:</p> <ul style="list-style-type: none"> met reclame als tegenprestatie: btw toepasselijk (tenzij gesponsorde = vrijgestelde of niet-btw-plichtige) btw op reclamefactuur aftrekbaar; zonder tegenprestatie: geen btw-implicaties. <p>Sponsoring in natura:</p> <ul style="list-style-type: none"> met reclame als tegenprestatie: ruil (wederzijdse) facturatie vereist met btw (tenzij vrijgesteld); zonder tegenprestatie: btw-correctie op afgestaan goed. |
| Geschenkartikelen postorderbedrijven | 100% aftrekbaar indien samen met de aankopen toegekend aan de klanten | Btw-aftrek afhankelijk van specifieke situatie. Opletten voor regeling gezamenlijk aanbod! |
| Toegangkaart/abonnement voor culturele of sportieve manifestaties aan zakenrelaties | 100% aftrekbaar indien beschouwd als reclamekosten (aantonen publicitaire redenen). | Niet aftrekbaar. |
| Daguitstappen (reizen autocar) met personeel | 100% aftrekbaar | 100% aftrekbaar |
| Daguitstappen (reizen autocar) met gepensionieerd personeel | Niet aftrekbaar | Niet aftrekbaar |
| Tombolageschenken en toegelaten loterij | 100% aftrekbaar | Niet aftrekbaar |
| Geschenken aan personeel (sociaal en collectief) ter gelegenheid van Sinterklaas, Kerstmis, verjaardag... in natura, contanten of cadeaubon | Aftrekbaar tot 40 euro per jaar per werknemer Ter gelegenheid van het sinterklaasfeest of van een ander feest dat hetzelfde sociaal oogmerk nastreeft: aanvullend bedrag van max. 40 euro per jaar voor elk kind ten laste van de werknemer. | <p>Btw aftrekbaar indien:</p> <ul style="list-style-type: none"> voldaan is aan de algemene regel (< 50 euro); geschenken van collectieve aard zijn; beschouwd wordt als sociaal voordeel in de inkomstenbelasting; geen tabak of geestrijke dranken. |

| OMSCHRIJVING KOSTENSOORT | INKOMSTENBELASTINGEN | BTW |
|---|---|--|
| <p>Geschenken (sociaal en collectief) ter gelegenheid van een eervolle onderscheiding aan een werknemer in natura, contanten of cadeaubon</p> | <p>Aftrekbaar voor max. 120 euro per jaar per werknemer</p> | <p>Btw aftrekbaar indien:</p> <ul style="list-style-type: none"> voldaan is aan de algemene regel (< 50 euro excl. btw); geschenken van collectieve aard zijn; beschouwd wordt als sociaal voordeel in de inkomstenbelasting; geen tabak of geestrijke dranken. |
| <p>Geschenken (sociaal en collectief) ter gelegenheid van een pensionering aan een werknemer in natura, contanten of cadeaubon</p> | <p>Aftrekbaar voor max. 40 euro per volledig dienstjaar dat de werknemer in dienst was met een minimum van 120 euro.</p> <p>In geval van volledige brugpensionering van de werknemer mag de werkgever één of meerdere geschenken geven voor zover het bedrag niet hoger is dan 40 euro per volledig dienstjaar (tot brugpensionering) met een minimum van 120 euro. Vanaf dat moment kunnen geen aftrekbare geschenken meer worden toegekend in geval van latere pensionering van de werknemer.</p> | <p>Btw aftrekbaar indien:</p> <ul style="list-style-type: none"> voldaan is aan de algemene regel (< 50 euro excl. btw); geschenken van collectieve aard zijn; beschouwd wordt als sociaal voordeel in de inkomstenbelasting; geen tabak of geestrijke dranken. |
| <p>Doorgerekende kosten</p> | <p>Principe: 50%-beperking bij degene die de kost doorrekent.</p> <p>Uitzondering: 50%-beperking bij degene aan wie de kost één op één wordt doorgerekend mits uitdrukkelijke en afzonderlijke vermelding op factuur. 100% aftrekbaar bij de uitreiker.</p> | <p>100% aftrekbaar indien bijzaak bij de hoofdhandeling voor de ontvanger van de factuur, niet aftrekbaar bij de uitreiker van de factuur.</p> <p>Indien relatiegeschenk de hoofdzaak uitmaakt: niet aftrekbaar voor ontvanger, 100% aftrekbaar voor de uitreiker.</p> |

3. ONTHAAL- EN RECEPTIEKOSTEN

| OMSCHRIJVING KOSTENSOORT | INKOMSTENBELASTINGEN | BTW |
|--|---|--|
| Algemene regel | 50% aftrekbaar Ook de niet-aftrekbare btw is voor 50% aftrekbaar | Btw niet aftrekbaar |
| Specifieke regels | | |
| Receptie voor personeel ten gelegenheid van Sinterklaas, Kerstmis, Nieuwjaar, patroonsfeest, pensionering... | 100% aftrekbaar indien slechts eenmaal per jaar georganiseerd | Btw 100% aftrekbaar: indien geheel verzorgd (bereiding en opdienen van spijzen en dranken) door eigen personeel. Indien opdienen door een restauranthouder of traiteur van spijzen en dranken die door het personeel werden bereid: aftrek van spijzen en dranken, maar geen recht op aftrek van de btw van de traiteur/restauranthouder. Indien de traiteur of restauranthouder opdiend met eigen spijzen en dranken (totaalservice) is de btw volledig niet aftrekbaar. Opmerking: recht op aftrek indien echtgenoten aanwezig zijn. Geen recht op aftrek voor sterke dranken, tabak en logies. |
| Promotie-evenementen, productlanceringen, opendeurdagen en demonstraties (publicitair karakter) | <ul style="list-style-type: none"> • 50% aftrekbaar • 100% aftrekbaar voor de kosten m.b.t. de lokalen, afschrijvingen, personeel, meubilair, ... • 100% aftrek voor de kosten van goederen en promotieartikelen | Btw niet aftrekbaar voor de kosten die een algemeen gunstige sfeer ten opzichte van de onderneming creëren. Btw 100% aftrekbaar op de kosten i.v.m. de directe verkoop en publiciteit voor welbepaalde kosten en diensten. |
| Huwelijksreceptie | 50% aftrekbaar Opmerking: aftrekbaar ten belope van het beroepsgedeelte, te bewijzen via lijst uitgenodigde relaties. Er is discussie tussen administratie en rechtspraak dus feitenkwestie. | Btw niet aftrekbaar |
| Huwelijksfeesten | Restaurantkosten: 69% Opmerking: aftrekbaar ten belope van het beroepsgedeelte, te bewijzen via lijst uitgenodigde relaties. Recepties in de privésfeer hebben geen beroepskarakter. | Btw niet aftrekbaar |

| OMSCHRIJVING KOSTENSOORT | INKOMSTENBELASTINGEN | BTW |
|--|---|--|
| Bloemen ter versiering bedrijfslokalen (incl. burelen, wachtzalen en ontvangstruimtes) | <ul style="list-style-type: none"> • 100% aftrekbaar indien bureelruimte • 50% aftrekbaar voor bloemen in ontvangstruimten | <p>100% aftrekbaar</p> <p>Ook voor goederen ter versiering van ontvangtzalen en wachtzalen.</p> |
| Kosten en lidgeld van serviceclubs (Lions, Rotary, enz.) | <p>Niet aftrekbaar</p> <p>Opmerking: voor 50% aftrekbaar indien kan worden aangetoond dat het lidmaatschap vereist is om contacten te leggen en relaties te onderhouden waaruit belastbare beroepsinkomsten kunnen voortkomen.</p> | Niet van toepassing |
| Lidgeld beroepsorganisatie | 100% aftrekbaar | Niet van toepassing |
| Waakhonden voor en in de onderneming | <p>100% aftrekbaar</p> <p>Onderhoudskosten hond (voeding, dierenarts): eveneens 100% aftrekbaar.</p> | <p>100% aftrekbaar</p> <p>Onderhoudskosten eveneens 100% aftrekbaar (vraag 228 van de heer de Clippele dd. 21.09.1992).</p> |
| Doorgerekende kosten | <p>Principe: 50%-beperking bij degene die de kost doorrekent.</p> <p>Uitzondering: 50%-beperking bij degene aan wie de kost één op één wordt doorgerekend mits uitdrukkelijke en afzonderlijke vermelding op factuur. 100% aftrekbaar bij de uitreiker.</p> | <p>100% aftrekbaar indien bijzaak bij de hoofdhandeling voor de ontvanger van de factuur, niet aftrekbaar bij de uitreiker van de factuur.</p> <p>Indien de receptiekost de hoofdzaak uitmaakt: niet aftrekbaar voor ontvanger, 100% aftrekbaar voor de uitreiker.</p> |

4. RESTAURANTKOSTEN

| OMSCHRIJVING KOSTENSOORT | INKOMSTENBELASTINGEN | BTW |
|---|--|--|
| Algemene regel | 69% aftrekbaar. Ook de niet-aftrekbare btw is voor 69% aftrekbaar. | Btw niet aftrekbaar |
| Specifieke regel | | |
| Restaurantkosten in het weekend en op feestdagen | 69% aftrekbaar op voorwaarde dat het beroepskarakter bewezen is | Btw niet aftrekbaar |
| Restaurantkosten in het buitenland (even over de grens gaan eten is hierbij niet de bedoeling) | 69% aftrekbaar | Btw recupereerbaar volgens de in het buitenland geldende regels en beperkingen. |
| Restaurantkosten van personeel dat n.a.v. opdrachten buiten de onderneming werkt | 100% aftrekbaar indien de prestatie van het personeel meer dan 6 uur per dag bedraagt. | 100% aftrekbaar. Voorwaarde: factuur is noodzakelijk, btw-bon is niet voldoende. |
| Doorgerekende kosten | Principe: 69%-beperking bij degene die kost doorrekent. Uitzondering: 69%-beperking bij degene aan wie de kost één op één wordt doorgerekend mits uitdrukkelijke en afzonderlijke vermelding op factuur. 100% aftrekbaar bij de uitreiker. | 100% aftrekbaar indien bijzaak bij de hoofdhandeling voor de ontvanger van de factuur, niet aftrekbaar voor de uitreiker van de factuur. Indien restaurant hoofdzakelijk is: niet aftrekbaar voor ontvanger, 100% aftrekbaar voor de uitreiker. |
| Huwelijksfeesten | 69% aftrekbaar voor de restaurantkosten. 100% aftrekbaar voor de overige kosten. Opmerking: aftrekbaar ten belope van het beroepsgedeelte, te bewijzen via lijst uitgenodigde relaties. Recepties in de privésfeer hebben geen beroepskarakter. | Btw niet aftrekbaar |
| Gratis en collectieve bedeling van koffie, soep, thee, frisdranken, ... aan personeel | 100% aftrekbaar | 100% aftrekbaar |
| Vertegenwoordiger in voedingssector in een leverancier-klientenrelatie t.g.v. een diner met een mogelijke klant alsook demonstratiekosten en degustatiekosten | 100% aftrekbaar | Btw niet aftrekbaar |

| OMSCHRIJVING KOSTENSOORT | INKOMSTENBELASTINGEN | BTW |
|---|---|--|
| Sociale maaltijden aan het personeel in bedrijfsrestaurant | <p>100% aftrekbaar indien tussenkomst personeel min. 1,09 euro bedraagt.</p> <p>Indien minder dan een verworpen gedeelte gelijk aan 1,09 euro – de werknemersbijdrage x aantal maaltijden niet aftrekbaar als sociaal voordeel.</p> | Onderneming vervult de activiteit als restaurant en is btw verschuldigd op het verstrekken van maaltijden. Btw op uitgaven in dit verband zijn 100% aftrekbaar |
| Verstrekken maaltijden aan kaderleden en/of zakenrelaties | <p>69% aftrekbaar voor de restaurantkosten</p> <p>Opmerking: indien volledig doorgerekend: 100% aftrekbaar</p> | <p>Btw niet aftrekbaar indien geen vergoeding wordt gevraagd.</p> <p>Indien vergoeding wordt gevraagd opnieuw activiteit als restauranthouder dus btw op de uitgaven aftrekbaar.</p> |
| Restaurantkosten voor het geheel van het personeel georganiseerd ter gelegenheid van Sinterklaas, Kerstmis, pensionering, ... | <p>100% aftrekbaar indien één maal per jaar (tenzij pensionering).</p> <p>Voorwaarde: Het is voor alle personeelsleden georganiseerd en van geringe waarde voor het personeel met sociaal karakter en geen exclusief karakter. Zo niet: 100% te verwerpen als sociaal voordeel.</p> | Btw niet aftrekbaar |
| Restaurantkosten studiedag, seminarie, ... | 69% aftrekbaar indien de restaurantkosten afzonderlijk gefactureerd zijn. Indien een globale factuur uitgereikt is, is er gevaar dat de volledige factuur aan de aftrekbeperking zal onderworpen worden. | <ul style="list-style-type: none"> • Indien maaltijd bijkomstig (max. 15% van totale kostprijs seminarie): factuur met 21% en volledig recht op aftrek. • Indien maaltijd belangrijk (>15%): factuur met 21% (seminarie + dranken) en 12% (maaltijd). Enkel recht op aftrek voor het seminarie. |
| Restaurantkosten inbegrepen in hotelrekeningen | 69% aftrekbaar indien de restaurantkosten afzonderlijk gefactureerd zijn. Indien een globale factuur uitgereikt is, is er gevaar dat de volledige factuur aan de aftrekbeperking zal onderworpen worden. | <p>Btw niet aftrekbaar</p> <p>Uitzonderingen:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. maaltijkosten door personeel buiten de onderneming belast met levering of dienstprestatie; 2. doorgerekende maaltijkosten. <p>Voorwaarde: voor de aftrek dient de onderneming te beschikken over een correcte factuur.</p> |
| Gratis drank ter gelegenheid opening restaurant of café | 69% aftrekbaar | Btw niet aftrekbaar |

| OMSCHRIJVING KOSTENSOORT | INKOMSTENBELASTINGEN | BTW |
|---|---|---------------------|
| Restaurantkosten culturele en sportieve manifestaties | 69% aftrekbaar. Andere kosten (bijv. toegangskaarten): 100% aftrekbaar als publiciteitskosten. Voorwaarde: naam onderneming moet duidelijk aanwezig zijn. | Btw niet aftrekbaar |

5. BOETES

| OMSCHRIJVING KOSTENSOORT | INKOMSTENBELASTINGEN | BTW |
|---|--|---------------------|
| Algemene regel | Niet aftrekbaar | Niet van toepassing |
| Specifieke regels | | |
| Proportionele boetes btw | Niet aftrekbaar | Niet van toepassing |
| Niet-proportionele boetes btw | Niet aftrekbaar | Niet van toepassing |
| Parkeerboetes (is niet gelijk aan parkeerretributie "parkeren aan dagtarief") | Niet aftrekbaar | Niet van toepassing |
| Parkeren met dagtarief (retributie "parkeren aan dagtarief") | Dit zijn autokosten, geen boetes. Volgt aldus aftrekbeperking respectievelijke wagen. | Niet van toepassing |
| Verkeersboetes en minnelijke schikkingen | Niet aftrekbaar | Niet van toepassing |
| Verkeersboetes personeel | Niet aftrekbaar Risico op aanslag geheime commissielonen Opmerking: boete is wel 100% aftrekbaar indien opgenomen als voordeel van alle aard op de fiche van de werknemer. | Niet van toepassing |
| Boete laattijdige neerlegging jaarrekening | Niet aftrekbaar | Niet van toepassing |
| Aanslag geheime commissielonen | Niet aftrekbaar | Niet van toepassing |

6. SOCIALE VOORDELEN

| OMSCHRIJVING KOSTENSOORT | INKOMSTENBELASTING | BTW |
|---|---|--|
| Algemene regel | Niet aftrekbaar | Btw niet aftrekbaar indien privaat karakter Btw aftrekbaar indien collectief karakter |
| Specifieke regels | | |
| Occasioneel gebruik accommodatie van de onderneming door personeel voor sport, cultuur of vrijetijdsbesteding | 100% aftrekbaar | Btw 100% aftrekbaar Voorwaarde: het gaat om een collectief sociaal voordeel. |
| Specifieke beroepsopleidingen voor personeel | 100% aftrekbaar | 100% aftrekbaar |
| Gratis woon-werkverkeer voor personeelsleden per autocar | 100% aftrekbaar | 100% aftrekbaar |
| Bedrijfsfiets | 100% aftrekbaar (in de personenbelasting kan de aftrekbaarheid 120% bedragen) Voorwaarde: de fietsen worden ter beschikking gesteld van het personeel die ze gebruiken voor woon-werkverkeer. | Aftrekbaarheid beperkt tot het beroepsgebruik |
| Huwelijkspremie (natura, contanten of cadeaubon) | 100% aftrekbaar Voorwaarde: mag niet meer bedragen dan 245 euro (kan ook gelden voor wettelijk samenwonen). Opmerking: indien bedrag overschreden, dan is enkel het overschrijdend gedeelte belastbaar als VAA. | Niet van toepassing |
| Maaltijdcheques | Tussenkost van de werkgever is aftrekbaar ten belope van 2 euro voor zover de werknemer min. 1,09 euro per cheque zelf bijdraagt. Opgelet: geen cumul met een onkostenvergoeding voor een zelfde maaltijd voor dezelfde dag. | Btw aangerekend over de commissie van de uitreikende firma is 100% aftrekbaar |

| OMSCHRIJVING KOSTENSOORT | INKOMSTENBELASTING | BTW |
|--------------------------|--|---------------------|
| Sport- en cultuurcheques | <p>Niet aftrekbaar bij de werkgever. Vrijgesteld sociaal voordeel voor werknemers en bedrijfsleiders op voorwaarde dat:</p> <ul style="list-style-type: none"> • toekenning vervat in cao of individuele overeenkomst; • cheques op naam van de werknemer/bedrijfsleider; • cheques max. 15 maand geldig; • totaal bedrag max. 100 euro per jaar per werknemer; • niet in geld omwisselbaar; • geen vervanging van het loon. | Niet van toepassing |
| Ecocheques | <p>Niet aftrekbaar voor de werkgever. Vrijgesteld sociaal voordeel voor werknemers en bedrijfsleiders op voorwaarde dat:</p> <ul style="list-style-type: none"> • toekenning vervat in cao of individuele overeenkomst; • overeenkomst moet hoogste nominale waarde van cheque bepalen, met max van 10 euro per cheque samen met de frequentie van toekenning ervan gedurende een kalenderjaar; • cheques op naam van de werknemer of bedrijfsleider; • max. 24 maand geldig; • enkel voor aankoop ecologische producten of diensten; • max. 250 euro per jaar per werknemer; • niet in geld omwisselbaar; • niet ter vervanging van loon. | Niet van toepassing |

| OMSCHRIJVING KOSTENSOORT | INKOMSTENBELASTING | BTW |
|--|---|----------------------------|
| <p>Anciënniteitspremie (in natura, contanten of cadeaubon)</p> | <p>Niet aftrekbaar voor de werkgever. Vrijgesteld sociaal voordeel voor werknemer, indien max. tweemaal per loopbaan toegekend:</p> <ul style="list-style-type: none"> • eerste maal ten vroegste in het kalenderjaar waarin de werknemer 25 jaar in dienst is bij de werkgever en max. één keer de bruto maandwedge van de werknemer (voor aftrek sociale zekerheidsbijdragen) of max. één keer het gemiddelde brutobedrag van een maandwedge in de onderneming; • tweede maal ten vroegste in kalenderjaar waarin de werknemer 35 jaar in dienst is bij de werkgever en max. twee keer de bruto maandwedge van de werknemer (voor aftrek sociale bijdragen) of max. twee keer het gemiddelde brutobedrag van een maandwedge in de onderneming. <p>Bij overschrijding grensbedragen wordt enkel het overschrijdende gedeelte als VAA belast bij de werknemer.</p> <p>Opmerking: indien niet aan de voorwaarden is voldaan, is het VAA voor de werknemer en een aftrekbare beroepskost voor de werkgever.</p> | <p>Niet van toepassing</p> |

7. OVERIGE KOSTEN

| OMSCHRIJVING KOSTENSOORT | INKOMSTENBELASTING | BTW |
|--|---|--|
| Kunstwerken | Niet aftrekbaar | Btw niet aftrekbaar indien beleggingsobject, waarvan de waarde niet daalt door het gebruik. Opmerking: indien btw niet aftrekbaar, dan kan een latere doorkoop ook gebeuren zonder btw. Geen aftrek wanneer bijzondere regeling winstmarge van toepassing is op aankoop. |
| Onredelijke uitgaven | Niet aftrekbaar maar feitenkwestie! | Niet aftrekbaar maar feitenkwestie! |
| Niet-specifieke beroepskledij | Niet aftrekbaar Uitzondering: aftrekbeperking bij degene aan wie de kost één op één wordt doorgerekend mits uitdrukkelijke en afzonderlijke vermelding op factuur. 100% aftrekbaar bij de uitreiker. | Niet aftrekbaar Doorgerekende kosten: <ul style="list-style-type: none"> • 100% aftrekbaar indien bijzaak bij de hoofdhandeling voor de ontvanger van de factuur, niet aftrekbaar bij de uitreiker van de factuur. • indien de niet-specifieke beroepskledij de hoofdzaak uitmaakt: niet aftrekbaar voor ontvanger, 100% aftrekbaar voor de uitreiker |
| Vakliteratuur | 100% aftrekbaar Voorwaarde: literatuur dient nuttig te zijn voor het uitoefenen van het beroep. | 100% aftrekbaar. Voorwaarde: literatuur dient nuttig te zijn voor het uitoefenen van het beroep. |
| Aankoopkosten op terreinen of gronden (notariskosten, schattingskosten, ...) | Onmiddellijk en 100% in aanmerking te nemen als beroepskosten | Btw op eventuele kosten is 100% aftrekbaar |
| Belastingen onroerende voorheffing | Bedrijfsmatig gedeelte 100% aftrekbaar | Niet van toepassing |
| Hospitalisatieverzekering | Niet aftrekbaar | Niet van toepassing |
| Telefoonkosten: terugbetaling aan de werknemers | 100% aftrekbaar indien opgave als kosten eigen aan de werkgever, fiche 281 | Niet aftrekbaar indien de factuur opgemaakt op naam van van de werknemer |
| Verzekering tegen inkomensverlies | 100% aftrekbaar | Niet van toepassing |

| OMSCHRIJVING KOSTENSOORT | INKOMSTENBELASTING | BTW |
|---|--|--|
| Ziekenkas - bovenwettelijke premies | Niet aftrekbaar | Niet van toepassing |
| Gewestelijke belastingen, heffingen en retributies alsook de daaraan verbonden verhogingen, vermeerderingen, kosten en nalatigheidsinteressen (uitgezonderd bepaalde inzake financiering en gewesten) | Niet aftrekbaar Uitzonderingen: belasting op spelen en weddenschappen, erfbelasting, schenkbelasting, ... | Niet van toepassing |
| Gsm-abonnement | Aftrekbaar in de mate (%) van het beroepsgebruik | Aftrekbaar in de mate (%) van het beroepsgebruik |
| Taks op de inschepping van een luchtvaartuig | Niet aftrekbaar | Niet van toepassing |

Vandelanotte |
more than accountants

