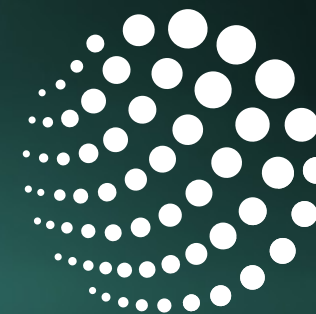


# Fiscale aftrekregels

DIRECTE EN INDIRECTE BELASTINGEN

— VERSIE MEI 2022

**VGD**  
audit - tax &  
accountancy |



## Inhoud

- 01 Restaurantkosten
- 02 Onthaal- en receptiekosten
- 03 Relatiegeschenken
- 04 Autokosten
- 05 Gemengd gebruik bedrijfsmiddelen  
(uitzondering vervoer)
- 06 Boetes
- 07 Sociale voordelen
- 08 Beroepskledij
- 09 Belastingen
- 10 Interesten
- 11 Doorgerekende kosten
- 12 Bijzondere gevallen

## Inleiding

**De fiscale aftrekbaarheid van kosten is voor menig ondernemer een belangrijk gegeven. In deze brochure wordt dan ook dieper ingegaan op de aftrekbaarheid van deze op vlak van btw en inkomstenbelasting.**

De wetgever voorziet namelijk in een wetgevend kader, maar de praktijk leert ons dat naargelang de feitelijkheden discussies met de belastingadministratie niet uitgesloten zijn. Ondanks het feit dat er in sommige gevallen interpretatieverschillen zijn, schetsen we de algemene principes op basis van de wetgeving, rechtsleer en rechtspraak.

We wensen u alvast veel leesplezier en zijn beschikbaar voor vragen / suggesties per mail ([anthony.meul@vgd.eu](mailto:anthony.meul@vgd.eu), [david.lornoy@vgd.eu](mailto:david.lornoy@vgd.eu), [maxime.vandemaele@vgd.eu](mailto:maxime.vandemaele@vgd.eu)).

**Lets talk!**

- versie mei 2022

# Restaurant- kosten

01

	AARD VAN DE KOSTEN	INKOMSTENBELASTINGEN	BTW	OPMERKINGEN
ALGEMEEN	ALGEMEEN	69% aftrekbaar	<p><b>Niet-recupereerbaar tenzij die kosten worden gedaan:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• voor het personeel dat buiten de onderneming belast is met een levering van goederen of een dienstverrichting;</li> <li>• door BP die op hun beurt dezelfde diensten onder bezwarende titel verstrekken</li> </ul>	
	RESTAURANTKOSTEN I.K.V. SEMINARIE OP OPLEIDINGSDAG	69% aftrekbaar <b>Voorwaarde:</b> restaurantkosten op de factuur moeten worden gesplitst van de andere kosten voor seminarie (indien geen opsplitsing risico dat alles wordt onderworpen aan aftrekbeperking)	<p><b>Indien maaltijd bijkomstig (max. 15% van de totale kostprijs seminarie):</b> factuur met 21% en volledig recht op aftrek</p> <p><b>Indien maaltijd hoofdzaak (&gt;15% totale kostprijs seminarie):</b> factuur met 21% (seminarie + dranken) en 12% (maaltijd). Enkel recht op aftrek op gedeelte van seminarie.</p>	
UITZONDERINGEN	RESTAURANTKOSTEN INBEGREPEN IN HOTELREKENINGEN	69% aftrekbaar <b>Voorwaarde:</b> restaurantkosten opgesplitst op hotelrekening (indien geen opsplitsing risico dat alles wordt onderworpen aan aftrekbeperking)	<p>Niet-recupereerbaar</p> <p><b>Uitzondering:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• maaltijdkosten gemaakt door personeelsleden die buiten onderneming belast zijn met levering of dienstverrichting</li> <li>• maaltijdkosten worden alsdusdanig doorgerekend</li> </ul> <p><b>Voorwaarde:</b> Factuur op naam van de onderneming met vermelding naam betreffende personeelslid.</p>	
	RESTAURANTKOSTEN VOOR HET GEHEEL VAN PERSONEEL (PERSONEELSFEEST)	100% aftrekbaar <b>Voorwaarde:</b> één maal per jaar georganiseerd voor alle personeelsleden én slechts geringe waarde per personeelslid. Zo niet? 100% verwerpen als sociaal voordeel	<p>Niet-recupereerbaar</p> <p><b>Uitzondering:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• dranken en voedingswaren zelf aankopen</li> <li>• bediening door personeel</li> </ul>	<b>Georganiseerd ter gelegenheid van Sinterklaas, Kerstmis, Nieuwjaar, patroonsfeest, pensionering, huldiging,... (uitzondering pensioensfeest)</b>
	RESTAURANTKOSTEN VERTEGENWOORDIGERS VOEDINGSSECTOR	100% aftrekbaar <b>Voorwaarde:</b> restaurantkosten gemaakt in het kader van relatie leverancier-(mogelijke) klant, waarbij de leverancier producten verkoopt die genuttigd kunnen worden tijdens het restaurantbezoek en bestemd zijn voor menselijke consumptie.	Niet-recupereerbaar	



# Onthaal- en receptiekosten

02

	AARD VAN DE KOSTEN	INKOMSTENBELASTINGEN	BTW	OPMERKINGEN
ALGEMEEN	ALGEMEEN	50% aftrekbaar	Niet-recupereerbaar	
UITZONDERINGEN	DEMONSTRATIEKOSTEN / DEGUSTATIEKOSTEN	100% aftrekbaar	100% recupereerbaar	<b>Uitdeling van handelsstalen van eigen geproduceerde of verkochte goederen</b>
	PROMOTIE-EVENEMENTEN	50% aftrekbaar	100% recupereerbaar  Indien kosten gemaakt worden met het doel tot verkoop/ publiciteit van een bepaald product/dienst  <b>Voorwaarde:</b> bewijslast ligt bij belastingplichtige om aan te tonen dat het een verkoopsbevorderend event was (a.d.h.v. publiciteitsdossier)	<b>Opendeurdagen, demonstraties, productlanceringen,...</b>
	KOSTEN IN KADER VAN PR, ONTVANGST EN VERMAAK	50% aftrekbaar	Niet-recupereerbaar	
	BLOEMEN BEDOELD VOOR UITRUSTING OF VERSIERING VAN BEDRIJFSLOKALEN	Bureelruimte: 100% aftrekbaar Ontvangstruimte: 50% aftrekbaar	100% recupereerbaar	

AARD VAN DE KOSTEN	INKOMSTENBELASTINGEN	BTW	OPMERKINGEN
<p>BIJDAGEN EN LIDGELDEN VAN SERVICECLUBS</p>	<p>Niet aftrekbaar</p> <p><b>Uitzondering:</b> 50% aftrekbaar (representatiekost) als het beroepskarakter kan aangetoond worden</p>	<p></p>	<p></p>
<p>HUWELIJSRECEPTIE</p>	<p>50% aftrekbaarheid van beroepsgedeelte</p>	<p>Niet-recupereerbaar</p>	<p><i>Aftrekbaar op vlak van inkomstenbelasting t.b.v. beroepsgedeelte (lijst uitgenodigde relaties, uitnodigingen,...), maar discussie is niet uitgesloten.</i></p>
<p>RECEPTIEKOSTEN VOOR HET GEHEEL VAN HET PERSONEEL</p>	<p>100% aftrekbaar</p> <p><b>Voorwaarde:</b> één maal per jaar georganiseerd voor alle personeelsleden EN slechts geringe waarde per personeelslid</p> <p>Zo niet? 100% verwerpen als sociaal voordeel</p>	<p><b>Kijken naar de gewone btw-regels:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• kosten versiering en animatie: 100% recupereerbaar</li> <li>• kosten voor sterke dranken, tabak en logies: niet-recupereerbaar</li> <li>• Maaltijden en dranken: <ul style="list-style-type: none"> <li>- bereiding en opdiening door eigen personeel: 100% recupereerbaar</li> <li>- bereiding door eigen personeel &amp; opdiening door derden: enkel btw op aankoop spijzen en dranken aftrekbaar</li> <li>- bereiding door derden m.b.v. aankoop goederen aangekocht door onderneming &amp; opdiening door derden: enkel btw op aankoop spijzen en dranken aftrekbaar</li> <li>- bereiding door derden met eigen goederen &amp; opdiening door derden: niet-recupereerbaar</li> </ul> </li> </ul>	<p><i>Georganiseerd ter gelegenheid van Sinterklaas, Kerstmis, Nieuwjaar, patroonsfeest, pensionering, huldiging,... (uitzondering pensioensfeest)</i></p> <p><b>Opmerking btw:</b> <i>Geen btw-aftrek mogelijk op gedeelte partners (en kinderen)</i></p>

# Relatie- geschenken

A silhouette of a tree with a thick trunk and a dense canopy of leaves, with its roots spreading out across the bottom half of the frame. The background is a solid teal color.

03



	AARD VAN DE KOSTEN	INKOMSTENBELASTINGEN	BTW	OPMERKINGEN
ALGEMEEN	ALGEMEEN	50% aftrekbaar indien geringe waarde	Recupereerbaar indien < 50 EUR (excl. btw) per geschenk per beroepsrelatie per jaar (geen reclameartikel noch tabaksproduct of geestrijke drank)	<b>100% aftrekbaar op vlak van inkomstenbelasting indien niet-geringe waarde, maar belastbaar bij de genieder (opmaak fiscale fiche vereist!)</b>
UITZONDERINGEN	TABAKSPRODUCTEN EN GEESTRIJKE DRANKEN (+22°)	50% aftrekbaar	Niet-recupereerbaar ongeacht waarde  <b>Uitzondering geestrijke dranken:</b> 100% aftrekbaar indien <ul style="list-style-type: none"> <li>• bestemd voor wederverkoop, monster, proefsessie, ...</li> <li>• bestemd om te worden verwerkt in spijzen en dranken voor verkoop of verbruik ter plaatse</li> </ul> <b>Opmerking:</b> wijn, champagne en porto worden niet aanzien als geestelijke dranken	
	SPONSORING	100% aftrekbaar  <b>Voorwaarde:</b> reclame als tegenprestatie	<b>Sponsoring in geld:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• met reclame als tegenprestatie: btw toepasselijk</li> <li>• zonder tegenprestatie: geen btw-implicaties</li> </ul> <b>Sponsoring in natura:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• met reclame: ruil dus facturatie vereist met btw</li> <li>• zonder tegenprestatie: btw-correctie op afgestaan goed</li> </ul>	
	RECLAMEARTIKELEN	100% aftrekbaar	<b>100% recupereerbaar indien:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• bestemd zijn voor zeer grote verspreiding (niet voorbehouden beperkte categorie relaties)</li> <li>• geringe waarde hebben voor wie ze ontvangt</li> <li>• opvallend en blijvend de benaming van de onderneming dragen</li> </ul>	<b>Geringe waarde, naam / logo op artikel, grote verspreiding en gebruiksartikel</b>
	HANDELSMONSTERS/STALEN	100% aftrekbaar  <b>Voorwaarde:</b> producten die onderneming zelf produceert of verkoopt	100% recupereerbaar <b>Voorwaarde:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• producten die onderneming zelf produceert of verkoopt</li> <li>• niet noodzakelijk in speciale verpakking of met uitdrukkelijke verwijzing "monster"</li> </ul>	<b>Bewijs van uitdeling als het in eenzelfde verpakking wordt uitgedeeld</b>

	AARD VAN DE KOSTEN	INKOMSTENBELASTINGEN	BTW	OPMERKINGEN
UITZONDERINGEN	GESCHENKEN TIJDENS BUITENLANDSE REIZEN	100% aftrekbaar indien geschonken tijdens zakenreis in buitenland, ongeacht de plaats van aankoop	Kijken naar buitenlandse BTW-regels	
	DEMONSTRATIEKOSTEN	100% aftrekbaar	100% recupereerbaar	<b><i>Kosten die gemaakt worden met publicitaire doeleinden om verkoop goederen / diensten te bevorderen.</i></b>

# Autokosten



04

## AARD VAN DE KOSTEN

## ALGEMEEN

## INKOMSTENBELASTINGEN

**Bedrijfswagens aangekocht, gehuurd of geleased voor 1/07/2023:**

Gramformule:

120% - (0,5% X coëfficiënt X CO2-uitstoot)

Coëfficiënt:

- diesel: 1
- benzine, andere: 0,95
- CNG met < 12 fiscale PK: 0,9

Aftrekbeperking:

- maximum: 100%
- minimum: 50%
- wagens met CO2-uitstoot > 200 g/km: 40%

**Bedrijfswagens met CO2-uitstoot aangekocht, gehuurd of geleased vanaf 1/07/23 t.e.m. 31/12/ 2025:**

Toepassing gramformule, maar afschaffing ondergrens en daling bovengrens vanaf aanslagjaar 2026 (verbonden met een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1/01/2025) voor voertuigen aangekocht binnen deze periode.

Daling van de bovengrens van het aftrekpercentage:

- aanslagjaar 2026 (verbonden met een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt 1 januari 2025): 75%
- aanslagjaar 2027 (verbonden met een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt 1 januari 2026): 50%
- aanslagjaar 2028 (verbonden met een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt 1 januari 2027): 25%
- aanslagjaar 2029 (verbonden met een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt 1 januari 2028): 0%

**Bedrijfswagens met CO2-uitstoot aangekocht, gehuurd of geleased vanaf 1/01/2026:**

Bedrijfswagens met CO2-uitstoot zijn niet aftrekbaar.

**Bedrijfswagens zonder CO2-uitstoot aangekocht, gehuurd of geleased vanaf 1/01/2027:**

Aftrekbaarheid beperkt tot:

- 95% indien aangekocht, gehuurd of geleased in 2027
- 90% indien aangekocht, gehuurd of geleased in 2028
- 82,5% indien aangekocht, gehuurd of geleased in 2029
- 75% indien aangekocht, gehuurd of geleased in 2030
- 67,5% indien aangekocht, gehuurd of geleased in 2031

## BTW

Nieuwe wagens per 1/1/2013: max. 50% aftrekbaar

**Personenwagens**

Bij gemengd gebruik (3 methodes) indien geen vergoeding wordt gevraagd:

- Methode 1: werkelijk beroepsgebruik
- Methode 2\*: semi-forfait%:  
% privé = ((200 dagen X woon-werkverkeer X 2) + (forfait van 6.000 privé-km) / (totaal aantal km's op jaarbasis)) X 100  
% beroep = 100% - % privé
- Methode 3: algemeen forfait van 35% voor alle personenwagens: Voor minimaal lopend jaar + volgende 3 kalenderjaren

Indien **wel een vergoeding** wordt gevraagd: 50% aftrekbaar. De vergoeding mag niet lager zijn dan de normale waarde zoniet bijkomende correctie.

**Lichte vrachtwagens** indien **geen vergoeding** wordt gevraagd.

- Methode 1: werkelijks beroepsgebruik --> dagelijks rittenadministratie per voertuig
- Methode 2: forfait  
--> overwegend beroepsgebruik: 85% recupereerbaar  
--> indien niet overwegend beroepsgebruik: 35% recupereerbaar

Indien **wel een vergoeding** wordt gevraagd: 100% aftrekbaar. De vergoeding mag niet lager zijn dan de normale waarde zoniet bijkomende correctie.

## OPMERKINGEN

**Voorwaarden fake hybride:**

- Plug-in hybride (stekkerhybride);
- Plug-in hybride met elektrische batterij met energiecapaciteit < 0,5 kWh/100 kg OF CO2-uitstoot > 50 g/km;
- Plug-in hybride aangekocht, gehuurd of geleased vanaf 1/1/ 2018.

**Gevolgen fake hybride:**

- CO2-uitstoot van niet-hybride overeenstemmend voertuig dat uitsluitend is voorzien van eenzelfde brandstofmotor;
- CO2-uitstoot van fake hybride versie vermenigvuldigd met 2,5, enkel als er geen overeenstemmend voertuig bestaat die voorzien is van eenzelfde brandstofmotor.

**NEDC of WLTP:**

De gunstigere NEDC-waarde mag gebruikt worden (ook na 1/1/2021), indien er een WLTP-waarde en / of enkel een NEDC-waarde op het gelijkvormigheidsattest vermeld staat. Dit tot wanneer de wetgever eventueel zou ingrijpen.

**Aankoop-, lease- of huurdatum**

Met de aankoop-, huur- of leasdatum wordt de besteldatum bedoeld en niet de effectieve levering van de wagen.



AARD VAN DE KOSTEN	INKOMSTENBELASTINGEN	BTW	OPMERKINGEN
<p><b>BRANDSTOFKOSTEN</b></p>	<p>Zie algemeen hierboven, maar uitzondering voor plug-in hybrides aangekocht, gehuurd of geleased vanaf 1/1/2023. Hierbij wordt de aftrekbaarheid van de diesel- en bezinekosten beperkt tot 50%.</p> <p>Vanaf aanslagjaar 2027 (verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1/1/2026) vervalt de uitzonderingsmaatregel voor hybride voertuigen gekocht, gehuurd of geleased vanaf 1/7/2023. De uitzondering blijft met andere woorden vanaf aanslagjaar 2027 (verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1/1/2026) beperkt tot de plug-in hybrides aangekocht, gehuurd of geleased tussen 1/1/2023 en 30/06/2023.</p>	<p>Zie algemeen hierboven</p>	
<p><b>TAXIKOSTEN</b></p>	<p>75% aftrekbaar</p>	<p>100% recupereerbaar (beroepsmatig) tenzij kost van onthaal</p>	
<p><b>DOORGEREKENDE AUTOKOSTEN</b></p>	<p>Doorgerekende autokosten afzonderlijk vermeld op factuur:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• aftrekbaar bij ontvanger factuur: gramformule</li> <li>• aftrekbaar voor wie doorrekent: 100%</li> </ul>	<p>Uitreiker factuur doorgerekende kosten: 50% recupereerbaar tenzij activiteit verhuur van wagens</p> <p>Doorgerekende autokost vormt bijzaak bij hoofdzaak voor ontvanger: =&gt; btw 100% recupereerbaar bij ontvanger (als btw op hoofdzaak aftrekbaar is)</p> <p>Uitsluitend doorrekening autokost voor ontvanger: =&gt; btw recupereerbaar t.b.v. beroepsgebruik bepaald volgens hierboven vermelde methodes (cf. algemeen) met max. van 50%</p>	<p><b>Afzonderlijke melding op factuur over gegevens wagen</b></p>
<p><b>FINANCIERINGSKOSTEN</b></p>	<p>100% aftrekbaar</p>	<p>Zie algemeen hierboven</p>	
<p><b>AANBRENGEN VAN PUBLICITEIT, RECLAME,..</b></p>	<p>Aftrekbaarheid i.f.v. CO2-uitstoot</p>	<p>100% recupereerbaar</p>	
<p><b>PARKEERGELEGENHEID VOOR CLIËNTEN, LEVERANCIERS EN PERSONEEL</b></p>	<p>100% aftrekbaar</p> <p><b>Voorwaarde:</b> voertuigen behoren tot personeel Opgelet! Deze regel geldt niet voor wagens van bedrijfsleiders</p>	<p>100% recupereerbaar</p>	

# Gemengd gebruik bedrijfsmiddelen

(uitzondering vervoer)

05

	AARD VAN DE KOSTEN	INKOMSTENBELASTINGEN	BTW	OPMERKINGEN
ALGEMEEN	ALGEMEEN ROERENDE GOEDEREN (GSM, LAPTOP, TABLET, ... UITZ. PERSONENWAGENS)		<p>Recupeerbaar t.b.v. beroepsgebruik</p> <p>Tolerantie: forfait 75% recupereerbaar voor alle roerende goederen die overwegend beroepsmatig worden gebruikt</p>	<p><b>Voordeel alle aard:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>PC, laptop en randapparatuur: 72,00</b></li> <li>• <b>Internet: 60</b></li> <li>• <b>Gsm, tablet en Smartphone: 36,00</b></li> <li>• <b>Telefoonabonnement: 48,00</b></li> </ul>

# Boetes

A glass jar is tipped over, spilling out a large number of coins. The scene is overlaid with a teal or cyan tint. The coins are scattered across the surface, with some still inside the jar's opening. The background is dark and out of focus.

06



	AARD VAN DE KOSTEN	INKOMSTENBELASTINGEN	BTW	OPMERKINGEN
ALGEMEEN	ALGEMEEN	Niet aftrekbaar		
	BTW BOETES	Niet aftrekbaar		
UITZONDERINGEN	VERKEERSBOETES, MINNELIJKE SCHIKKING, FLITSBOETES, GAS - BOETES,...	Niet aftrekbaar		
	VERKEERSBOETES VOOR PERSONEEL	Niet aftrekbaar <b>Uitzondering:</b> 100% aftrekbaar indien opgenomen als VAA op fiche van werknemer		
	BOETE LAATTIJDIGE NEERLEGGING JAARREKENING	Niet aftrekbaar		
	PARKEERRETRIBUTIE = PARKEERKOST	Geen boete, wel autokost dus toepassing gramformule		

# Sociale voordelen

07

	AARD VAN DE KOSTEN	INKOMSTENBELASTINGEN	BTW	OPMERKINGEN
ALGEMEEN	ALGEMEEN	Niet aftrekbaar	Privé karakter: niet-recupereerbaar Collectief karakter: recupereerbaar	
	KOSTELOZE VERSTREKKING VAN SOEP, KOFFIE, DRANK, FRUIT AAN PERSONEEL TIJDENS DE WERKUREN	100% aftrekbaar	100% recupereerbaar <b>Uitzondering:</b> niet-recupereerbaar indien broodjes, koeken, yoghurt,...	
UITZONDERINGEN	SPECIFIEKE BEROEPSOPLEIDING PERSONEEL	100% aftrekbaar	100% recupereerbaar indien voor btw-belaste activiteit bestemd	
	GROEPSREIZEN MAX 1 DAG	100% aftrekbaar	100% recupereerbaar, als het vervat zit in het collectief sociaal voordeel	
	HUWELIJKSPREMIE	100% aftrekbaar indien premie max. 245 EUR (ook n.a.v. wettelijk samenwonen)		<b>In contanten of betaalbons</b>
	MAALTIJDCHEQUES	2 EUR / cheque aftrekbaar <b>Voorwaarde:</b> • max. werkgeverskost 6,91 EUR • min. werknemerstussenkomst 1,09 EUR/cheque	Btw aangerekend over commissie van uitreikende firma: 100% recupereerbaar	
	BEDRIJFSFIETS	100% aftrekbaar  • kosten van verwerving, onderhoud en herstelling van fietsen • kosten om fietsenstalling te bouwen  <b>Voorwaarde:</b> ter beschikking gesteld aan personeelsleden voor woon-werkverkeer	Recupereerbaar t.b.v. beroepsgebruik (vastgesteld o.b.v. feitelijke omstandigheden) indien <b>geen vergoeding</b> wordt gevraagd.  Indien <b>wel een vergoeding</b> wordt gevraagd: 100% recht op aftrek. De vergoeding mag niet lager zijn dan de normale waarde zoniet bijkomende correctie.	

	AARD VAN DE KOSTEN	INKOMSTENBELASTINGEN	BTW	OPMERKINGEN
UITZONDERINGEN	GESCHENKEN AAN PERSONEEL	<p>Niet aftrekbaar</p> <p><b>Uitzondering:</b> geschenken voor alle werknemers EN:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• max. 40 EUR/jaar/werknemer n.a.v. jaarlijkse gebeurtenis (Kerstmis,...) + 40 EUR/kind ten laste</li> <li>• max. 120 EUR/jaar/werknemer n.a.v. eervolle onderscheiding</li> <li>• min. 120 EUR + max. 40 EUR/volledig dienstjaar bij pensionering (voor RSZ: max. 1.000 EUR)</li> </ul>	<p>Niet-recupereerbaar</p> <p><b>Uitzondering:</b> 100% recupereerbaar</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 1 geschenk aan alle werknemers (of al hun kinderen)</li> <li>• aankoopprijs max 50 EUR (excl. btw) per ontvanger per jaar</li> <li>• geen tabaksproduct of geestrijke dranken</li> </ul> <p>Indien meerdere geschenken met waarde &lt;50 EUR --&gt; slechts btw-aftrek voor 1 geschenk</p>	<p><b>De waarde van de geschenken moet worden opgenomen op de fiscale fiche van de werknemer</b></p>
	ECOCHEQUES, SPORT-CULTUURCHEQUES	Niet aftrekbaar		<p><b>Vrijgesteld sociaal voordeel voor werknemer onder bepaalde voorwaarden</b></p>
	OCCASIONEEL GEBRUIK VAN ACCOMMODATIE VAN DE ONDERNEMING VOOR SPORT, CULTUUR OF VRIJETIJSBESTEDING	100% aftrekbaar	100% recupereerbaar, indien collectief sociaal voordeel	
	HOSPITALISATIEVERZEKERING	Niet aftrekbaar		



# Beroepskledij

08

	AARD VAN DE KOSTEN	INKOMSTENBELASTINGEN	BTW	OPMERKINGEN
ALGEMEEN	ALGEMEEN	<p>Niet-specifieke beroepskledij: niet aftrekbaar</p> <p>Specifieke beroepskledij: vastgelegd in CAO of opgelegd door arbeidsreglementering =&gt; 100% aftrekbaar</p>	<p>Niet-recupereerbaar</p> <p><b>Uitzondering:</b> de door de BP uitgeoefende activiteit maakt het noodzakelijk specifieke beroepskledij aan te kopen. De kledij leent zich, gelet op de aard of de omstandigheden, niet tot privégebruik</p>	<p><b><i>Kledij die in het privéleven gedragen kan worden is expliciet uitgesloten (stads-, avond-, feest-, .. of vakantie-kledij)</i></b></p>

# Belastingen

09

	AARD VAN DE KOSTEN	INKOMSTENBELASTINGEN	BTW	OPMERKINGEN
<b>ALGEMEEN</b>	ALGEMEEN	Niet aftrekbaar		<b>Aftrekbaar: als de belasting niet het karakter van een inkomstenbelasting heeft</b>
<b>UITZONDERINGEN</b>	ONROERENDE VOORHEFFING	100% aftrekbaar		
	GEMEENTE- EN PROVINCIEBELASTING	100% aftrekbaar		
	GEWESTBELASTINGEN (NIET AFTREKBAAR)	Niet aftrekbaar		<b>Heffing op leegstand, heffing op waterverontreiniging, waterwegenvignet, heffing op meststoffen, ...</b>
	GEWESTBELASTINGEN (AFTREKBAAR)	100% aftrekbaar		<b>Onroerende voorheffing, kilometerheffing, registratie rechten, belasting op spelen en weddenschappen, ...</b>
	OPCENTIEMEN GEÏND DOOR OVAM	100% aftrekbaar		



# Interessen

10

	AARD VAN DE KOSTEN	INKOMSTENBELASTINGEN	BTW	OPMERKINGEN
ALGEMEEN	ALGEMEEN	100% aftrekbaar		
UITZONDERINGEN	MARKTRENTE	<p>100% aftrekbaar</p> <p>Te bepalen volgens aard van krediet, bedrag, looptijd, risico dat voor de verstrekker uit het krediet voortvloeit</p>		<p><b>Marktrente rekening-courant bedrijfs-leider / aandeelhouder:</b></p> <p><b>2,5% verhoogd met MFI-rente aan niet-financiële vennootschappen voor leningen tot 1 mio EUR met een variabel tarief en met een initële rentebepaling van minder dan één jaar</b></p> <p><b>Inkomstenjaar 2020: max. 4,06%</b>  <b>Inkomstenjaar 2021: max. 4,07%</b>  <b>Inkomstenjaar 2022: max. 4,07%</b></p> <p><b>Voormeld percentage is onderhevig aan jaarlijkse schommelingen</b></p>
	THIN CAP 1/1- REGELING	<p>Rentegevende lening van bepaalde personen (aandeelhouder, bedrijfsleider, echtgenoten, hun wettelijk samenwonende partners, en minderjarige niet-ontvoogde kinderen) mag niet groter zijn dan de som van de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• belaste reserves bij het begin van het belastbaar tijdperk; en</li> <li>• gestort kapitaal op het einde van het belastbaar tijdperk</li> </ul> <p>Gedeelte boven 1/1 verhouding niet aftrekbaar</p>		

	AARD VAN DE KOSTEN	INKOMSTENBELASTINGEN	BTW	OPMERKINGEN
UITZONDERINGEN	THIN CAP 5/1- REGELING	<p>Gedeeltelijk niet aftrekbaar, indien:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• verkrijger niet onderworpen is aan inkomstenbelasting of aan een aanzienlijker gunstiger fiscaal regime; of</li> <li>• verbonden onderneming</li> </ul> <p>EN</p> <p>Totaal bedrag van leningen mag niet groter zijn dan 5 keer de som van de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• belaste reserves bij het begin van het belastbaar tijdperk; en</li> <li>• gestort kapitaal op het einde van het belastbaar tijdperk</li> </ul> <p>Gedeelte boven 5/1 verhouding niet aftrekbaar</p>		<p><b>Enkel van toepassing op leningen van voor 17/06/2016 en van belastingparadijzen</b></p>
	ATAD INTEREST-AFTREKBEPERKING	<p>Gedeeltelijk niet aftrekbaar, indien hoogste van twee grensbedragen overschreden is:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 3 miljoen EUR</li> <li>• 30% van fiscale EBITDA</li> </ul> <p>Gedeelte boven hoogste grens niet aftrekbaar</p>		<p><b>Niet aftrekbare gedeelte onbeperkt overdraagbaar</b></p> <p><b>Leningen van voor 17/06/2016 expliciet uitgesloten (tenzij substantieel gewijzigd)</b></p>



# Doorgerekende kosten

11

## AARD VAN DE KOSTEN

## ALGEMEEN

## INKOMSTENBELASTINGEN

Doorgerekende kosten afzonderlijk vermeld op factuur:

- aftrekbaar bij ontvanger factuur: zie algemene regels hierboven
- aftrekbaar voor wie doorrekent: 100%

Dit geldt voor:

- autokosten
- kosten voor niet-specifieke beroepskledij
- beroepsmatig gedane receptiekosten
- beroepsmatig gedane restaurantkosten
- kosten van allerlei aard met betrekking tot jacht, visvangst, jachten of andere pleziervaartuigen en lusthuizen

Indien **niet afzonderlijk** vermeld op factuur: zie algemene regels hierboven

## BTW

Doorgerekende kost vormt **bijzaak bij hoofdzaak** voor ontvanger:

--> btw recupereerbaar volgens algemene principes bij diegene die doorrekent (zie hierboven)

--> btw recupereerbaar bij ontvanger volgens de regels van aftrekbaarheid van toepassing op de hoofdzaak

Doorrekening **kost op zich** (niet in kader van hoofdhandeling):

--> btw recupereerbaar bij diegene die doorrekent

--> eventuele beperking bij diegene aan wie wordt

doorgerekend (volgens algemene principes hierboven)

Kosten doorgerekend als **voorschot** (=kosten gemaakt in naam en voor rekening van de medecontractant)

--> doorrekening = handeling buiten toepassing van btw

--> aankoopfactuur op naam van medecontractant

--> btw recupereerbaar bij diegene aan wie

doorgerekend wordt volgens de algemene principes

--> geen kost/recuperatie bij diegene die doorrekent

De specifieke regels m.b.t. de doorrekening van autokosten worden in de rubriek autokosten afzonderlijk toegelicht.

## OPMERKINGEN

**Afzonderlijke melding op factuur / kopie kosten toevoegen**



# Bijzondere gevallen

12

	AARD VAN DE KOSTEN	INKOMSTENBELASTINGEN	BTW	OPMERKINGEN
UITZONDERINGEN	KUNSTOBJECTEN	Niet aftrekbaar	Niet-recupereerbaar indien beleggingsobject (waarde daalt niet door gebruik)	<b>Doorverkoop mogelijk zonder btw, indien geen btw is gerecupereerd</b>
	GIFTEN (AAN ERKENDE INSTELLINGEN)	Niet aftrekbaar <b>Uitzondering:</b> 100% aftrekbaar indien min. 40 EUR/jaar/instelling EN beperkt tot 5% van de winst van de vennootschap (met absoluut max. van 500.000)		<b>Fiscaal attest vereist</b>
	WAARDEVERMINDERING EN MINDERWAARDEN OP AANDELEN	Niet aftrekbaar <b>Uitzondering:</b> gehele verdeling maatschappelijk kapitaal		
	BETALINGEN AAN BELASTINGPARADIJZEN >=100.000 EUR	100% aftrekbaar <b>Voorwaarde:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>aangifteplicht via formulier 275F</li> <li>betalingen i.k.v. werkelijke en oprechte verrichtingen</li> </ul>		<b>Artikel 179 KB/WIB92 voorziet momenteel een limitatieve lijst van 30 landen, deze lijst wordt aangevuld met de zwarte lijst van de OESO en de EU-lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden.</b>  <b>Bij twijfel neem contact op met het tax team.</b>
	HOTELKOSTEN	100% aftrekbaar	Zie principes restaurantkosten hierboven	

## Algemene opmerking

Er is steeds een btw-conforme factuur vereist op naam van de onderneming (btw-bonnetje of GKS-ticket is niet voldoende)

Bovenstaande regels dienen bekeken te worden in samenhang met het btw-statuut van de onderneming en de uitgaande handelingen waaraan de kosten gelinkt kunnen worden.

Indien er vermeld wordt 100% aftrekbaar wil dit zeggen dat er geen aftrekbeperkingen zijn. Afhankelijk van uw wijze van recht op aftrek en uw statuut zal dit effectief 100% of lager zijn (vb recht op aftrek met algemeen verhoudingsgetal 87% zal maar 87% ipv 100% recht op aftrek geven. Indien er staat 35% zal dit met een algemeen verhoudingsgetal van 87% slechts 30% zijn ( $87\% \cdot 30\%$ ))

> [be.vgd.eu](http://be.vgd.eu)