

OVERZICHT COURANTE AFTREKBARE KOSTEN INZAKE INKOMSTENBELASTINGEN EN BTW

	INKOMSTENBELASTINGEN (AANSLAGJAAR 2020)			BTW
1. AUTOKOSTEN – KOSTEN PERSONENWAGENS				
Algemene regel	CO ₂ -uitstoot Diesel	CO ₂ -uitstoot Benzine	Fiscale aftrek beperkt tot	Nieuwe wagens vanaf 1/1/2013: btw max. voor 50% aftrekbaar (en beperkt tot deel beroepsgebruik); Bij gemengd gebruik 3 methodes mogelijk (Circulaire AAFisc nr. 36/2015 d.d. 23/11/2015): 1) Werkelijk beroepsgebruik: $\left[\frac{\text{Totaal aantal km} - \text{woon-werkverkeer} (x2) - \text{privé-km}}{\text{Totaal aantal km}} \right] \times 100 = \% \text{ btw-aftrek}$ 2) Semi-forfait % privé: $1 - \left[\frac{(200 \text{ dagen} \times \text{woon-werkverkeer} \times 2) + \text{forfait van } 6.000 \text{ privé-km}}{\text{Totaal aantal km's op jaarbasis}} \right] \times 100 = \% \text{ btw-aftrek}$ 3) Algemeen forfait van 35% (voor minimaal lopend jaar + volgende 3 kalenderjaren).
	100% elektrisch		120%	
	0 – 60 g	0 – 60 g	100%	
	61 – 105 g	61 – 105 g	90%	
	106 – 115 g	106 – 125 g	80%	
	116 – 145 g	126 – 155 g	75%	
	146 – 170 g	156 – 180 g	70%	
	171 – 195 g	181 – 205 g	60%	
	> 195 g	> 205 g	50%	
	Aftrekbeperking in functie van CO ₂ -uitstoot vanaf aanslagjaar 2019 ook van toepassing in de personenbelasting voor wagens aangeschaft (besteld) vanaf 1/1/2018. Voor wagens aangeschaft vóór deze datum geldt een keuze.			
	[vanaf aanslagjaar 2021: - invoering van een formule voor de bepaling van de aftrekbeperking: 120% – (0,5% x coëfficiënt x CO ₂ -uitstoot). De coëfficiënt bedraagt 1 voor auto's met dieselmotor, 0,95 voor benzine-wagens, 0,90 voor auto's op aardgas; - voor plug-inhybrides besteld vanaf 1/1/2018 met een accu-capaciteit van < 0,5kWh per 100 kg wagen-gewicht of een uitstoot van meer dan 50g/km wordt de aftrekbeperking berekend o.b.v. de CO ₂ -uitstoot van een overeenstemmend model met een verbrandingsmotor of wordt de CO ₂ -uitstoot vermenigvuldigd met een coëfficiënt van 2,5; - fiscale aftrekbeperking tot 100% voor elektrische wagens; - fiscale aftrekbeperking tot 40% voor wagens met CO ₂ -uitstoot vanaf 200 g/km].			
Uitzonderingen				
Brandstofkosten	75% aftrekbaar [vanaf aanslagjaar 2021 aftrekbeperking in functie van CO ₂ -uitstoot].			Btw aftrekbaar ten belope van het beroepsgebruik (zie algemene regel) met een max. van 50%.
Intrestlasten	100% aftrekbaar (indien afzonderlijk op factuur en contract van minstens 24 maanden); huurlasten zie algemene regel.			Btw aftrekbaar ten belope van het beroepsgebruik (zie algemene regel) met een max. van 50%.
Taxikosten	Algemene regel, maar tolerantie: 75% aftrek.			Btw 100% aftrekbaar (indien beroepsmatig).
Doorgerekende autokosten	Beperkt aftrekbaar in hoofde van uitreiker van de factuur (100% aftrekbaar in hoofde van ontvanger). Vanaf aanslagjaar 2019 aftrekbeperking in functie van CO ₂ -uitstoot in hoofde van de eindgebruiker indien doorgerekend door derde en kosten afzonderlijk vermeld op factuur.			In hoofde van de uitreiker van de factuur: btw voor 50% aftrekbaar (behoudens beperkte uitzonderingen). In hoofde van de ontvanger: - doorgerekende kost is bijzaak bij hoofdhandeling: aftrekbaarheid wordt bepaald door de hoofdhandeling; - doorrekening van de kost op zich: aftrekbaar in functie van beroepsmatig gebruik met een maximum van 50% – algemene regel.
Terugbetaling autokosten aan werknemers/ bestuurders.	30% wordt geacht brandstofkosten te dekken (75% aftrekbaar); overige 70% volgt algemene regel (aftrekbaar in functie van CO ₂ -uitstoot); terugbetaling woon-werkverkeer op fiche 281.10: 100% aftrekbaar.			/
Indien brandstofkosten (gedeeltelijk) ten laste genomen worden, 40% van het VAA.	100% niet-aftrekbaar (niet op te nemen onder autokosten).			/
Indien brandstofkosten niet ten laste genomen worden, 17% van het VAA.				
Huur, leasing...	Beperkt aftrekbaar in functie van CO ₂ -uitstoot. Uitzonderingen: brandstof (tot aanslagjaar 2020), financieringslasten en mobilfoon.			Aftrekbaar in functie van beroepsmatig gebruik met een maximum van 50% – algemene regel.
2. ONTHAAL- EN RECEPTIEKOSTEN				
Algemene regel	50% aftrekbaar (ook de niet-aftrekbare btw!).			Btw niet-aftrekbaar.
Uitzonderingen				
Promotie-events, productlanceringen, opendeurdagen en demonstraties (mét publicitair karakter).	In principe algemene regel. Kosten m.b.t. lokalen, afschrijvingen, personeel, meubilair...: 100% aftrekbaar + 100% aftrek voor de kosten van goederen en promotieartikelen.			Hof van Cassatie d.d. 8/04/2005 en 15/06/2012 en beslissing E.T. 124.247 dd. 13/03/2015: - Kosten die slechts een algemeen gunstige sfeer creëren: niet-aftrekbaar; - Kosten die de directe verkoop bevorderen en de publiciteit voor bepaalde producten en diensten (= vaak een feitenwестie!): 100% aftrekbaar.

	INKOMSTENBELASTINGEN (AANSLAGJAAR 2020)	BTW
3. RELATIEGESCHENKEN		
Algemene regel	50% aftrekbaar (ook de niet-aftrekbare btw!).	Btw aftrekbaar voor één handelsgeschenk per beroepsrelatie per kalenderjaar waarvan aankoop- of kostprijs < 50 EUR (excl. btw). Aankoop- of kostprijs > 50 EUR (excl. btw) per geschenk of meerdere handelsgeschenken van geringe waarde gedurende een kalenderjaar aan één beroepsrelatie: btw is niet-aftrekbaar.
Uitzonderingen		
Sponsoring	Tegenprestatie is effectief 'reclame': 100% aftrekbaar.	- Sponsoring via betaling: indien reclame 'ontvangen' als tegensprestatie: btw aftrekbaar, mits ontvangst conforme factuur (tenzij gesponsorde niet aan btw onderworpen); indien geen reclame 'ontvangen' geen btw-gevolgen; - Sponsoring via uitwisseling van prestaties (sponsoring in ruil voor reclame): btw aftrekbaar mits wederzijdse facturering met btw van elke transacties (tenzij gesponsorde niet aan de btw onderworpen); - Sponsoring zonder tegenprestatie: de btw op het gesponsorde goed moet worden gecorrigeerd.
Geschenken	Geschenk > 125 EUR. 100% aftrekbaar mits rapportering op fiche 281.50, vormt nl. VAA in hoofde van verkrijger.	De btw op handelsgeschenken is aftrekbaar mits: - het geschenk in beroepsrelaties wordt gegeven (één handelsgeschenk per beroepsrelatie per jaar); - het niet gaat om tabaksproducten of geestrijke dranken; - de aankoopprijs/normale waarde < 50 EUR, excl. Btw; - het geschenk geen reclameartikel is.
Reclameartikelen	100% aftrekbaar mits de naam van schenker blijvend en opvallend op het voorwerp blijft staan dat bovendien op grote schaal wordt verspreid.	Btw 100% aftrekbaar (tenzij kosten van onthaal) indien: - de artikelen bestemd zijn voor zeer grote verspreiding (i.e. niet enkel voor beperkte categorie klanten of zakenrelaties); - de artikelen een geringe waarde hebben voor wie ze ontvangt; - de artikelen opvallend en blijvend de benaming van de schenkende onderneming dragen (i.e. geen verbruiksgoederen).
Handelsmonsters/stalen	Producten die de onderneming zelf verkoopt: 100% aftrekbaar.	Btw 100% aftrekbaar op voorwaarde dat de kosten aftrekbaar zijn in de vennootschapsbelasting.
4. SOCIALE VOORDELEN		
Algemene regel	100% niet-aftrekbaar.	Toegekend voordeel heeft individueel karakter: niet-aftrekbaar. Toegekend voordeel heeft collectief karakter: btw aftrekbaar.
Uitzonderingen		
Gratis bedeling soep, koffie, frisdrank, fruit aan personeel tijdens werkuren.	100% aftrekbaar.	Btw 100% aftrekbaar.
Beroepsopleiding voor personeel voor beroepsspecifieke opleidingen.	100% aftrekbaar.	Btw 100% aftrekbaar.
Maaltijdcheques	Werkgeverstussenkomst aftrekbaar voor 2 EUR/uitgereikte cheque op voorwaarde dat maximale werkgeverskost 6,91 EUR/cheque bedraagt en de tussenkomst van de werknemer minimum 1,09 EUR.	Btw op prestaties van bedrijf dat de maaltijdcheques uitreikt: 100% aftrekbaar.
Ecocheques	Onder bepaalde voorwaarden worden die als een vrijgesteld voordeel behandeld in hoofde van genierter. Kost is echter 100% niet-aftrekbaar voor uitreikende vennootschap.	Btw op prestaties van bedrijf dat de ecocheques uitreikt: 100% aftrekbaar.
Geschenken aan personeel	100% niet-aftrekbaar voor werkgever tenzij geschenken voor ALLE werknemers én: - max 40 EUR /jaar/werknemer nav jaarlijkse gebeurtenis; - max 120 EUR nav eervolle onderscheiding; - min totale waarde van 120 EUR en max 40 EUR per volledig dienstjaar bij pensionering van werknemer (voor RSZ geldt er een maximum van 1.000 EUR.); - huwelijk of wettelijk samenwonen: 245 EUR.	Btw niet-aftrekbaar, tenzij voldaan is aan de volgende voorwaarden: - de geschenken worden uitgedeeld aan ALLE personeelsleden (of kinderen van personeelsleden die beantwoorden aan een vooraf bepaalde leeftijds categorie); - de aankoopprijs (of normale waarde) is lager dan 50 EUR excl. btw; - het niet gaat om tabaksproducten of geestrijke dranken. Let wel: btw aftrek slechts toegestaan op één gelegenheidsgeschenk per begunstigde per kalenderjaar.
5. RESTAURANTKOSTEN		
Algemene regel	69% aftrekbaar (ook op de niet-aftrekbare btw).	Btw is niet-aftrekbaar.
Uitzonderingen		
Restaurantkosten voor personeel dat buiten de onderneming belast is met de levering van een goed of dienst.	Algemene regel. Voor aftrekbaarheid maaltijdvergoedingen vervat in een dagvergoeding: zie punt 6. Kosten begrepen in forfaitaire vergoedingen.	Btw 100% aftrekbaar indien er een correcte factuur op naam van de afnemer is opgesteld (gewoon btw-bonnetje volstaat niet).
Doorrekening van restaurantkosten.	Wie doorrekent: 69% aftrekbaar. Uitzondering: doorgerekende kosten afzonderlijk vermeld op factuur: 69% aftrekbaar bij de ontvanger en 100% aftrekbaar bij degene die doorrekent.	Doorrekening van de kost in kader van een hoofdhandeling: volgt btw-regime van de hoofdhandeling. Doorrekening van de kost op zich: niet-aftrekbaar voor ontvanger; wel aftrekbaar voor uitreiker van de factuur.
Restaurantkosten in het kader van seminarie op opleidingsdag.		Btw op maaltijdkost niet-aftrekbaar. Btw op de kosten van seminarie/opleiding wel aftrekbaar indien apart vermeld.
Restaurantkosten inbegrepen op factuur van hotel.	69% aftrekbaar indien opgesplitst op factuur, zoniet bestaat risico dat volledige factuur aan aftrekbeperking is onderworpen.	Btw niet-aftrekbaar tenzij: - restaurantkosten voor personeel dat buiten de onderneming belast is met de levering van een goed of dienst; - doorrekening van restaurantkosten op zich.
6. KOSTEN BEGREPEN IN FORFAITAIRE VERGOEDINGEN		
Algemene regel: - Kosten met het karakter van een verworpen uitgave, vervat in een forfaitaire vergoeding. - Maaltijdvergoedingen vervat in een dagvergoeding.	- Deze kosten volgen het regime van de betrokken verworpen uitgave. - 100% aftrekbaar als de genierter zich minstens 25 km. verplaatst voor minimaal 6 uren.	/
7. BOETES		
Algemene regel	Niet-aftrekbaar.	/
Uitzonderingen		
Proportionele btw-boete	100% aftrekbaar [vanaf aanslagjaar 2021 niet-aftrekbaar].	/
Boeten opgenomen als voordeel alle aard in hoofde van genierter.	100% aftrekbaar.	/
Parkeer-, verkeersboete, minnelijke schikking.	Niet-aftrekbaar.	/
Parkeerretributie: opteren voor dagtarief	Op te nemen als autokost.	/
8. ONREDELIJKE (BEROEPS)UITGAVEN		
Algemene regel	Niet-aftrekbaar (altijd geval per geval te beoordelen aangezien dit een feitenkwestie is).	Btw niet-aftrekbaar (altijd geval per geval te beoordelen aangezien dit een feitenkwestie is).
9. BELASTINGEN		
Algemene regel	Niet-aftrekbaar (indien ze het belastbaar resultaat negatief hebben beïnvloed).	/
Uitzonderingen		
Onroerende voorheffing	100% aftrekbaar.	/
Gemeente- en provinciebelastingen.	100% aftrekbaar (merendeel gewestelijke belastingen niet-aftrekbaar!).	/

Hoewel dit overzicht met de grootste zorg is samengesteld, werden hier enkel de algemeen geldende principes opgenomen. Elke specifieke situatie moet dan ook geval per geval worden beoordeeld.