

# Courante aftrekbare kosten - inkomstenbelastingen en btw

	Inkomstenbelastingen (aanslagjaar 2024)	BTW
<b>1. Autokosten - kosten personenwagens</b>		
Algemene regel	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Invoering van een formule voor de bepaling van de aftrekbeperking: <math>120\% - (0,5\% \times \text{coëfficiënt} \times \text{CO}_2\text{-uitstoot})</math>. De coëfficiënt bedraagt 1 voor auto's met dieselmotor, 0,95 voor benzinewagens, 0,90 voor auto's op aardgas;</li> <li>▶ Voor plug-in hybrides besteld vanaf 1/1/2018 met een accu-capaciteit van &lt; 0,5kWh per 100 kg wagentgewicht of een uitstoot van meer dan 50g/km wordt de aftrekbeperking berekend o.b.v. de CO<sub>2</sub>-uitstoot van een overeenstemmend model met een verbrandingsmotor of wordt de CO<sub>2</sub>-uitstoot vermenigvuldigd met een coëfficiënt van 2,5;</li> <li>▶ Fiscale aftrekbeperking tot 100% voor elektrische wagens;</li> <li>▶ Verhoogde kostenafrek voor afschrijvingen m.b.t. Investerings in voor het publiek toegankelijke laadstations (onder bepaalde voorwaarden) van: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 200% gedurende de periode van 01/09/2021 tot en met 31/03/2023;</li> <li>• 150% tijdens de periode van 01/04/2023 tot en met 31/08/2024.</li> </ul> </li> <li>▶ Fiscale aftrekbeperking minimaal 50%. Uitzondering hierop voor wagens met een CO<sub>2</sub>-uitstoot vanaf 200g/km slechts 40% aftrek.</li> <li>▶ 1 juli 2023: autokosten voor auto's op fossiele brandstof (incl. plug-in en full hybrides) die vanaf dit moment worden gekocht, geleased of gehuurd (waarbij de datum van bestelling bepalend is) zullen vanaf aanslagjaar 2026 gefaseerd afnemen. <a href="#">Lees hier</a> de nieuwe regels.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ <b>Nieuwe wagens sinds 1/1/2013:</b> btw max. voor 50% aftrekbaar (en beperkt tot deel beroepsgebruik);</li> <li>▶ <b>Bij gemengd gebruik 3 methodes mogelijk (circulaire AAFisc nr. 36/2015 d.d. 23/11/2015):</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) <b>Werkelijk beroepsgebruik:</b> <math display="block">\left[ \frac{\text{Totaal aantal km} - \text{woon-werkverkeer (x2)} - \text{privé km}}{\text{Totaal aantal km}} \right] \times 100</math> </li> <li>2) <b>Semi-forfait % privé:</b> <math display="block">1 - \left[ \frac{(200 \text{ dagen} \times \text{woon-werkverkeer x2}) + \text{forfait van 6.000 privé-km}}{\text{Totaal aantal km's op jaarbasis}} \right] \times 100</math>           = % btw-aftrek </li> <li>3) <b>Algemeen forfait van 35%</b> (voor minimaal lopend jaar + volgende 3 kalenderjaren).</li> </ol> </li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Aftrekbeperking in functie van CO<sub>2</sub>-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. Zij hebben recht op minimum 75% aftrekbaarheid voor de autokosten (en brandstofkosten).</li> </ul>	
<b>Uitzonderingen</b>		
Brandstofkosten	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Aftrekbeperking in functie van CO<sub>2</sub>-uitstoot (algemene regel).</li> <li>▶ Vanaf 1 januari 2023, toepassing van een plafond van 50% op benzine- of dieselkosten in verband met het gebruik van een plug-in hybride voertuig. Dit plafond geldt niet voor elektriciteitskosten, die 100% aftrekbaar blijven.</li> </ul>	▶ Btw aftrekbaar ten belope van het beroepsgebruik (algemene regel) met een max. van 50%.
Intrestlasten	▶ 100% aftrekbaar (indien afzonderlijk op factuur en contract van minstens 24 maanden); huurlasten: algemene regel.	▶ Btw aftrekbaar ten belope van het beroepsgebruik (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 <sub>2</sub> -uitstoot in hoofde van de eindgebruiker indien doorgerekend door derde en kosten afzonderlijk vermeld op factuur.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ In hoofde van de uitreiker van de factuur: btw voor 50% aftrekbaar (behoudens beperkte uitzonderingen).</li> <li>▶ In hoofde van de ontvanger: <ul style="list-style-type: none"> <li>• doorgerekende kost is bijzaak bij hoofdhandeling: aftrekbaarheid wordt bepaald door de hoofdhandeling;</li> <li>• doorrekening van de kost op zich: aftrekbaar in functie van beroepsmatig gebruik met een maximum van 50% - algemene regel;</li> <li>• doorrekening is een voorgeschoten kost: deze kost behoort niet tot de maatstaf van heffing en is niet onderworpen aan btw.</li> </ul> </li> </ul>
Terugbetaling autokosten aan werknemers/bestuurders	▶ Aftrekbeperking in functie van CO <sub>2</sub> -uitstoot (algemene regel). Terugbetaling woon-werkverkeer op fiche 281.10: 100% aftrekbaar.	/
Indien brandstofkosten (gedeeltelijk) ten laste genomen worden, 40% van het VAA. Indien brandstofkosten niet ten laste genomen worden, 17% van het VAA.	▶ 100% niet-aftrekbaar (niet op te nemen onder autokosten).	/
Huur, leasing...	▶ Beperkt aftrekbaar in functie van CO <sub>2</sub> -uitstoot. Uitzonderingen: financieringslasten en mobilfoon.	▶ Aftrekbaar in functie van beroepsmatig gebruik met een maximum van 50% (algemene regel).
<b>2. Onthaal- en receptiekosten</b>		
Algemene regel	▶ 50% aftrekbaar (ook de niet-aftrekbare btw).	▶ Btw niet-aftrekbaar.
<b>Uitzonderingen</b>		
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.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Hof van Cassatie d.d. 8/04/2005 en 15/06/2012 en beslissing E.T. 124.247 dd. 13/03/2015: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kosten die slechts een algemeen gunstige sfeer creëren: niet-aftrekbaar;</li> <li>• Kosten die de directe verkoop bevorderen en de publiciteit voor bepaalde producten en diensten (= vaak een feitenkwestie): 100% aftrekbaar.</li> </ul> </li> </ul>

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. De informatie opgenomen in dit document is louter informatief en maakt geen juridisch advies uit. De volledigheid en accuraatheid van de gebruikte informatie kan niet worden gegarandeerd. BDO is niet aansprakelijk voor verlies of schade van welke aard dan ook voor handelingen gebaseerd op de informatie hernomen in dit document. Op dit document zijn de [algemene voorwaarden van de website](#) van toepassing.

# Courante aftrekbare kosten - inkomstenbelastingen en btw

	Inkomstenbelastingen (aanslagjaar 2024)	BTW
<b>3. Relatiegeschenken</b>		
Algemene regel	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Indien waarde kleiner dan 250 EUR: 50% aftrekbaar</li> <li>▶ (ook de niet-aftrekbare btw).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Btw aftrekbaar voor één handelsgeschenk per beroepsrelatie per kalenderjaar waarvan aankoop- of kostprijs &lt; 50 EUR (excl. btw). Aankoop- of kostprijs &gt; 50 EUR (excl. btw) per geschenk of meerdere handelsgeschenken van geringe waarde gedurende een kalenderjaar aan één beroepsrelatie: btw is niet-aftrekbaar.</li> </ul>
<b>Uitzonderingen</b>		
Sponsoring	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Tegenprestatie is effectief 'reclame': 100% aftrekbaar.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Sponsoring via betaling: indien reclame 'ontvangen' als tegenprestatie: btw aftrekbaar, mits ontvangst conforme factuur (tenzij gesponsorde niet aan btw onderworpen); indien geen reclame 'ontvangen' geen btw-gevolgen;</li> <li>▶ 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);</li> <li>▶ Sponsoring zonder tegenprestatie: de btw op het gesponsorde goed moet worden gecorrigeerd.</li> </ul>
Geschenken	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Geschenk &gt; 250 EUR.</li> <li>▶ 100% aftrekbaar mits rapportering op fiche 281.50, vormt nl. VAA in hoofde van verkrijger.</li> </ul>	<p>De btw op handelsgeschenken is aftrekbaar mits:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ het geschenk in beroepsrelaties wordt gegeven (één handelsgeschenk per beroepsrelatie per jaar);</li> <li>▶ het niet gaat om tabaksproducten of geestrijke dranken;</li> <li>▶ de aankoopprijs/normale waarde &lt; 50 EUR, excl. Btw;</li> <li>▶ het geschenk geen reclameartikel is.</li> </ul>
Reclameartikelen	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 100% aftrekbaar mits de naam van schenker blijvend en opvallend op het voorwerp blijft staan dat bovendien op grote schaal wordt verspreid.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Btw 100% aftrekbaar (tenzij kosten van onthaal) indien: <ul style="list-style-type: none"> <li>• de artikelen bestemd zijn voor zeer grote verspreiding (i.e. niet enkel voor beperkte categorie klanten of zakenrelaties);</li> <li>• de artikelen een geringe waarde hebben voor wie ze ontvangt;</li> <li>• de artikelen opvallend en blijvend de benaming van de schenkende onderneming dragen (i.e. geen verbruiksgoederen).</li> </ul> </li> </ul>
Handelsmonsters/stalen	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Producten die de onderneming zelf verkoopt: 100% aftrekbaar.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Btw 100% aftrekbaar op voorwaarde dat de kosten aftrekbaar zijn in de vennootschapsbelasting.</li> </ul>
<b>4. Sociale voordelen</b>		
Algemene regel	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 100% niet-aftrekbaar.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Toegekend voordeel heeft individueel karakter: btw niet-aftrekbaar.</li> <li>▶ Toegekend voordeel heeft collectief karakter: btw aftrekbaar.</li> </ul>
<b>Uitzonderingen</b>		
Gratis bedeling soep, koffie, frisdrank, fruit aan personeel tijdens werkuren	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 100% aftrekbaar.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Btw 100% aftrekbaar.</li> </ul>
Beroepsopleiding voor personeel voor beroepsspecifieke opleidingen	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 100% aftrekbaar.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Btw 100% aftrekbaar.</li> </ul>
Maaltijdcheques	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 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.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Btw op prestaties van bedrijf dat de maaltijdcheques uitreikt: 100% aftrekbaar.</li> </ul>
Ecocheques, sportcheques en cultuurcheques	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Onder bepaalde voorwaarden worden die als een vrijgesteld voordeel behandeld in hoofde van genietter. Kost is echter 100% niet-aftrekbaar voor uitreikende vennootschap.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Btw op prestaties van bedrijf dat de ecocheques uitreikt: 100% aftrekbaar.</li> </ul>
Geschenken aan personeel	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 100% niet-aftrekbaar voor werkgever tenzij geschenken voor ALLE werknemers én: <ul style="list-style-type: none"> <li>• max 40 EUR /jaar/werknemer n.a.v. jaarlijkse gebeurtenis</li> <li>• max 120 EUR n.a.v. eervolle onderscheiding</li> <li>• 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.)</li> <li>• huwelijk of wettelijk samenwonen: 245 EUR.</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Btw niet-aftrekbaar, tenzij voldaan is aan de volgende voorwaarden: <ul style="list-style-type: none"> <li>• de geschenken worden uitgedeeld aan ALLE personeelsleden (of kinderen van personeelsleden die beantwoorden aan een vooraf bepaalde leeftijdscategorie)</li> <li>• de aankoopprijs (of normale waarde) is lager dan 50 EUR excl. btw</li> <li>• het niet gaat om tabaksproducten of geestrijke dranken.</li> </ul> </li> </ul> <p>Let wel: btw aftrek slechts toegestaan op één gelegheidsgeschenk per begunstigde per kalenderjaar.</p>

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. De informatie opgenomen in dit document is louter informatief en maakt geen juridisch advies uit. De volledigheid en accuraatheid van de gebruikte informatie kan niet worden gegarandeerd. BDO is niet aansprakelijk voor verlies of schade van welke aard dan ook voor handelingen gebaseerd op de informatie hernoemen in dit document. Op dit document zijn de [algemene voorwaarden van de website](#) van toepassing.

# Courante aftrekbare kosten - inkomstenbelastingen en btw

	Inkomstenbelastingen (aanslagjaar 2024)	BTW
<b>5. Restaurantkosten</b>		
Algemene regel	▶ 69% aftrekbaar (ook op de niet-aftrekbare btw).	▶ Btw is niet-aftrekbaar.
<b>▶ Uitzonderingen</b>		
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 is 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 als beroepskost bij degene die doorrekent mits de kost expliciet en afzonderlijk vermeld is op de factuur.	▶ 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	▶ 69% aftrekbaar indien opgesplitst op factuur, zoniet bestaat risico dat volledige factuur aan aftrekbeperking is onderworpen.	▶ Btw op maaltijdkost is niet-aftrekbaar.  ▶ Btw op de kosten van seminarie/opleiding is wel aftrekbaar indien apart vermeld.
Restaurantkosten inbegrepen op factuur van hotel		▶ Btw is niet-aftrekbaar tenzij: <ul style="list-style-type: none"> <li>• restaurantkosten voor personeel dat buiten de onderneming belast is met de levering van een goed of dienst;</li> <li>• doorrekening van restaurantkosten op zich.</li> </ul>
<b>6. Kosten begrepen in forfaitaire vergoedingen</b>		
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 genietter zich voor minimaal 6 uren verplaatst (forfait voor 'dienstreis').	/
<b>7. Onredelijke (beroeps)uitgaven</b>		
Algemene regel	▶ Niet-aftrekbaar (altijd geval per geval te beoordelen aangezien dit een feitenkwestie is).	▶ Btw is niet-aftrekbaar (altijd geval per geval te beoordelen aangezien dit een feitenkwestie is).
<b>8. Belastingen</b>		
Algemene regel	▶ Niet-aftrekbaar (indien ze het belastbaar resultaat negatief hebben beïnvloed).	/
<b>Uitzonderingen</b>		
Onroerende voorheffing	▶ 100% aftrekbaar.	/
Gemeente- en provinciebelastingen	▶ 100% aftrekbaar (merendeel gewestelijke belastingen niet-aftrekbaar).	/
Belangrijkste uitzonderingen: ▶ Accijnzen en douanerechten; ▶ Regionale belastingen op kansspelen en weddenschappen en op amusementsapparatuur; ▶ Buitenlandse belastingen die zijn ingehouden of betaald op buitenlandse bedrijfsinkomsten*.  * Niet-exhaustieve lijst	▶ 100% 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. De informatie opgenomen in dit document is louter informatief en maakt geen juridisch advies uit. De volledigheid en accuraatheid van de gebruikte informatie kan niet worden gegarandeerd. BDO is niet aansprakelijk voor verlies of schade van welke aard dan ook voor handelingen gebaseerd op de informatie hernoemen in dit document. Op dit document zijn de [algemene voorwaarden van de website](#) van toepassing.

Deze publicatie werd zorgvuldig voorbereid, maar is geschreven in algemene termen en moet gezien worden als een publicatie die alleen brede verklaringen bevat. Deze publicatie mag niet gebruikt worden in het kader van specifieke situaties en u mag niet handelen, of nalaten te handelen, op basis van de informatie uit deze publicatie zonder specifiek professioneel advies in te winnen. Gelieve BDO te contacteren om dit te bespreken binnen de context van je persoonlijke omstandigheden. BDO, zijn Partners, en medewerkers zijn niet verantwoordelijk voor elk gebruik van deze publicatie, en kunnen niet aansprakelijk worden gesteld voor elk verlies geleden als gevolg van een al dan niet genomen actie of beslissing op basis van deze publicatie of onderdeel ervan. Alle in deze publicatie verwerkte en gebruikte gegevens van de cliënt zijn gebaseerd op informatie die BDO van de cliënt zelf heeft ontvangen. BDO is niet verantwoordelijk voor de juistheid van deze gegevens. Elk gebruik van deze publicatie voor om het even welke doeleinde of binnen om het even welke context is op eigen risico, zonder enig recht van verhaal tegen BDO of eender welke Partner of medewerker van BDO.

De vermelde prijzen/bedragen zijn indicatief en gebaseerd op de gekende gegevens op het moment van de voorbereiding van de offerte. Ze zijn nooit bindend voor meer dan 3 maanden. De prijzen/bedragen die tussen de partijen zullen worden afgesproken voor het uitvoeren van de diensten kunnen altijd afwijken van de bedragen die in deze offerte worden vermeld. BDO kan niet aansprakelijk worden gesteld voor mogelijke verschillen.

Copyright © 2023 BDO. All rights reserved.

[www.bdo.be](http://www.bdo.be)

