

OVERZICHT COURANTE AFTREKBARE KOSTEN INZAKE INKOMSTENBELASTINGEN EN BTW

	INKOMSTENBELASTINGEN (AANSLAGJAAR 2022)	BTW
1. AUTOKOSTEN – KOSTEN PERSONENWAGENS		
Algemene regel	<ul style="list-style-type: none"> - Invoering van een formule voor de bepaling van de aftrekbeperking: 120% – (0,5% x coëfficiënt x CO₂-uitstoot). De coëfficiënt bedraagt 1 voor auto's met dieselmotor, 0,95 voor benzinewagens, 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 CO₂-uitstoot van een overeenstemmend model met een verbrandingsmotor of wordt de CO₂-uitstoot vermenigvuldigd met een coëfficiënt van 2,5; - Fiscale aftrekbeperking tot 100% voor elektrische wagens; - Fiscale aftrekbeperking minimaal 50%. Uitzondering hierop voor wagens met een CO₂-uitstoot vanaf 200g/km slechts 40% aftrek. 	<p>Nieuwe wagens vanaf 1/1/2013: btw max. voor 50% aftrekbaar (en beperkt tot deel beroepsgebruik);</p> <p>Bij gemengd gebruik 3 methodes mogelijk (Circulaire AA/Fisc nr. 36/2015 d.d. 23/11/2015):</p> <p>1) Werkelijk beroepsgebruik: $\left[\frac{\text{Totaal aantal km} - \text{woon-werkverkeer (x2)} - \text{privé-km}}{\text{Totaal aantal km}} \right] \times 100 = \% \text{ btw-aftrek}$ </p> <p>2) Semi-forfait % privé: $1 - \left[\frac{(200 \text{ dagen} \times \text{woon-werkverkeer} \times 2) + \text{forfait van } 6.000 \text{ privé-km}}{\text{Totaal aantal km's op jaarbasis}} \right] \times 100 = \% \text{ btw-aftrek}$ </p> <p>3) Algemeen forfait van 35%* (voor minimaal lopend jaar + volgende 3 kalenderjaren).</p>
	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. Zij hebben recht op minimum 75% aftrekbaarheid voor de autokosten (en brandstofkosten).	
Uitzonderingen		
Brandstofkosten	Aftrekbeperking in functie van CO ₂ -uitstoot (algemene regel).	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 de/den 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	Aftrekbeperking in functie van CO ₂ -uitstoot (algemene regel). 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: 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-aftreekbare 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 feitenwestie!): 100% aftrekbaar.

* Administratieve tolerantie voor 2020 n.a.v. de COVID-19-pandemie: belastingplichtigen die gebruik maken van methode 2 kunnen hun recht op aftrek uitoefenen overeenkomstig methode 3. Vanaf kalenderjaar 2021 kunnen zij dan weer methode 2 toepassen. Hierdoor vervalt voor 2020 de voorwaarde dat methode 3 gedurende minstens 4 jaar moet worden aangehouden.

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. Geen van de vennootschappen die deel uitmaken van de groep BDO, noch haar partners, werknemers of belanghebbenden kunnen aansprakelijk worden gesteld voor schade die voortvloeit uit handelingen of onthoudingen gebaseerd op de inhoud van dit document.

Update 2021 | Contact: www.bdo.be • tax@bdo.be

	INKOMSTENBELASTINGEN (AANSLAGJAAR 2022)	BTW
3. RELATIEGESCHENKEN		
Algemene regel	Indien waarde kleiner dan 125 EUR: 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, sportcheques en cultuurcheques	Onder bepaalde voorwaarden worden die als een vrijgesteld voordeel behandeld in hoofde van genietter. 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: doorerekende 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 genietter zich voor minimaal 6 uren verplaatst (forfait voor 'dienstreis').	/
7. 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).
8. 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.

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. Geen van de vennootschappen die deel uitmaken van de groep BDO, noch haar partners, werknemers of belanghebbenden kunnen aansprakelijk worden gesteld voor schade die voortkomt uit handelingen of onthoudingen gebaseerd op de inhoud van dit document.

Update 2021 | Contact: www.bdo.be • tax@bdo.be

