

Beperking aftrekbaarheid kosten in de inkomstenbelasting

Personenwagens - autokosten

Kosten van onthaal – receptie – representatie

Restaurantkosten

Relatiegeschenken

Boeten

Sociale voordelen

Overige bijzondere gevallen

Personenwagens - autokosten

Personenbelasting: 75% aftrekbaarheid van beroepsmatige uitgaven

Vennootschapsbelasting:

Algemene regel: aftrekbeperking i.f.v. CO₂ uitstoot (vanaf 01/01/2010)

CO2 Uitstoot		Fiscale aftrekbaarheid
0 (Elektrisch)		120% (*)
Diesel	Benzine	
>0 – 60g	>0 – 60g	100%
>60 – 105g	>60 – 105g	90%
>105 – 115g	>105 - 125g	80%
>115 – 145g	>125 – 155g	75%
>145 – 170g	>155 – 180g	70%
>170 – 195g	>180 – 205g	60%
>195g	>205	50%

(*) voor de extra 20% aftrekbare kosten dient de onaantastbaarheidsvoorwaarde voldaan te zijn

Dit geldt o.a. voor volgende kosten:

- Afschrijvingen, ook over toebehoren en uitrusting (airco, alarm, lpg-installaties, GPS, handenvrij kit GSM + installatiekosten)
- Publiciteit, reclameteksten
- Leasingkosten, renting, gewone (korte termijn) huur en huur vervangwagen
- Onderhoud en herstellingen (ook na ongeval)
- Keuringskosten (autoveiligheid)
- Verzekeringskosten – kosten van pechverhelping
- Carwash
- Tolgelden, overzet, autowegentaksen
- Gewone parkingkosten (parkeer tickets)
- Buitenlandse autokosten

75% aftrekbaar

- Brandstof (benzine, diesel, LPG) en additieven.
- Taxikosten

100% aftrekbaar:

- GSM, ook indien gebruikt in PW in combinatie met handen vrij kit
- Financieringskosten (bij renting, leasing, huur: enkel indien contract over min. 24 maanden loopt en kosten apart vermeld worden op factuur)
- Kosten voor parkeergelegenheid voor klanten, leveranciers, personeel (ook parkeer tickets) + kosten aanleg infrastructuur.

120% aftrekbaar

- Aan personeelsleden gratis aangeboden busvervoer voor woon-werkverkeer (sociaal voordeel)

Bijzonderder gevallen:

- Doorgerekende autokosten:
 - o beperkte aftrekbaarheid i.f.v. CO₂ uitstoot voor uitreiker van factuur
 - o 100% aftrekbaar voor ontvanger van factuur.
- Meerwaarden op verkoop personenwagens:
 - o Beperkte belastbaarheid % = totaal van vóór verkoop fiscaal aangenomen afschrijvingen/totaal geboekte afschrijvingen
 - o Gespreide taxatie mogelijk indien voldaan aan voorwaarden (> 5 jaar in gebruik – wederbelegging – onaantastbaarheid)
- Minderwaarden op verkoop personenwagens:
 - o Beperkte aftrekbaarheid % = totaal van vóór verkoop fiscaal aangenomen afschrijvingen/totaal geboekte afschrijvingen
- Terugbetaling autokosten (werknemers – bestuurders/zaakvoerders):
 - o 30% verondersteld brandstofkosten te zijn (75% aftrekbaar) rest aftrekbaar i.f.v. CO₂ uitstoot)
 - o Terugbetaling woon-werkverkeer – terugbetaalde kosten worden aangerekend als VAA (op loonfiche) : 100% aftrekbaar.
- VAA:
 - o Tot 31/12/2016:
 - 17% van VAA (ná aftrek eigen bijdrage werknemer) wordt niet aangemerkt als beroepskost – vormen minimum belastbare basis
 - o Vanaf 01/01/2017:
 - Indien onderneming brandstofkosten niet ten laste neemt (geen tankkaart): 17% van VAA wordt niet aangemerkt als beroepskost – vormen minimum belastbare basis. Eigen bijdrage werknemer mag niet meer in mindering VAA worden gebracht
 - Indien onderneming brandstofkosten wel ten laste neemt (tankkaart): 40% van VAA wordt niet aangemerkt als beroepskost – vormen minimum belastbare basis. Eigen bijdrage werknemer mag niet meer in mindering VAA worden gebracht
 - o VAA zelf mag in mindering gebracht worden van de niet aftrekbare kosten:
 - 30% in mindering van brandstofkosten
 - 70% in mindering van andere verworpen uitgaven.

[Terug naar selectie](#)

Kosten van onthaal – receptie – representatie

algemene regel : **50%** aftrekbaar

Wel **100%** aftrekbaar:

- Demonstratiekosten met eventueel uitdelen van handelsstalen en/of degustatiekosten voor eigen producten en goederen.
- Kleine geschenkjes met geringe waarde met naam/logo van de onderneming op goed zichtbare plaats.
- Receptie voor personeel (Sinterklaas, Kerstmis, Nieuwjaar, pensionering...) indien één maal per jaar ingericht, voor alle personeelsleden en geringe waarde per personeelslid (uitz. Pensioneringen)

Bijzondere gevallen:

- Decoratie bedrijfslokalen
 - o 100% aftrek indien bureelruimten
 - o 50% aftrek indien ontvangstruimten voor derden
- Promotionele evenementen, productlanceringen, opendeurdagen, demonstraties:
 - o Algemene regel (50% aftrek) geldt.
 - o 100% aftrek voor eigenlijke kosten m.b.t. showrooms, afschrijvingen gebouwen en meubilair, kosten personeel...
 - o Kosten gemaakt ten behoeve van degustatie van door de onderneming zelf geproduceerde of verkochte goederen
 - o 100% aftrek voor 'publicitaire' traiteurkosten (echter geen éénduidige rechtspraak hierover)
 - o 100% voor kosten van promotieartikelen die tijdens opendeurdagen e.d. worden uitgedeeld.
- Huwelijksreceptie:
 - o 50% aftrekbaar
 - o beperkt tot beroepsgedeelte (bewijzen, bijv. a.h.v. gastenlijsten)
- Bijdragen serviceclubs:
 - o Niet aftrekbaar
 - o 50% indien kan worden aangetoond dat lidmaatschap vereist is om contacten en relaties te onderhouden waaruit belastbare beroepsinkomsten kunnen voortkomen
- Kosten business seats en VIP-loges bij sport- en culturele manifestaties voor zakenrelaties (o.a. voetbal):
 - o 100% aftrek kost business seats en loges zelf (gelijkgesteld aan reclamekosten).
 - o 69% aftrek kostprijs restaurantkosten
 - o 50% aftrek kosten van onthaal

[Terug naar selectie](#)

Restaurantkosten

algemene regel : **69%** aftrekbaar

Dit geldt o.a. ook voor volgende kosten:

- Restaurantkosten in het kader van seminaries, studiedagen, colloquia e.d., en restaurantkosten begrepen in hotelrekeningen, indien restaurantkosten op factuur apart worden vermeld van andere kosten, die wel 100% aftrekbaar zijn. Anders gevaar dat volledige factuur slechts 69% aftrekbaar is.
- Restaurantkosten tijdens een huwelijksfeest, ten belope van het beroepsgedeelte (te bewijzen, bijv. via lijst genodigden)
- Gratis dranken bij opening café of restaurant
- Restaurantkosten in het buitenland.

Wel **100%** aftrekbaar:

- Restaurantkosten voor het personeel n.a.v. opdrachten buiten de onderneming, indien prestatie meer dan 5 uur per dag bedraagt
- Restaurantkosten voor het personeel buiten het eigen bedrijf, in een hotel, restaurant e.d. ter gelegenheid van Sinterklaas, Kerstmis, pensionering enz. indien
 - o voor alle personeelsleden georganiseerd
 - o geringe waarde per personeelslid en
 - o maximum één maal per jaar (uitz. pensioneringen).Anders volledig verworpen sociaal voordeel.
- Restaurant kosten gemaakt door vertegenwoordigers in de voedingssector, voor zover kan bewezen worden dat de kosten noodzakelijk zijn in de leverancier-klant relatie.

Bijzondere gevallen:

- Doorgerekende kosten
 - o Regel: 69% aftrekbaar bij degene die de kost doorrekent, 100% aftrekbaar bij ontvanger factuur.
 - o Indien restaurantkosten apart worden bewezen en doorgerekend:
 - 69% aftrekbaar bij ontvanger factuur
 - 100% bij degene die kost doorrekent.
- Kosten voor het verstrekken van (sociale) maaltijden aan personeel in eigen bedrijfsrestaurant,
 - o 100% aftrekbaar indien hiervoor een vergoeding wordt gevraagd van minimum 1,09 EUR per maaltijd
 - o indien vergoeding minder dan 1,09 EUR per maaltijd: verworpen uitgave = (1,09 EUR min bijdrage personeel) x aantal verstrekte maaltijden.
- Maaltijden in bedrijfsrestaurants voorbehouden aan kaderleden en/of zakenrelaties,
 - o 69% aftrekbaar
 - o 100% aftrekbaar indien volledige kostprijs wordt doorgerekend aan verkrijger.
- Kosten business seats en loges bij sport- en culturele manifestaties voor zakenrelaties (o.a. voetbal):
 - o 69% aftrek kostprijs restaurantkosten
 - o 50% aftrek kosten van onthaal
 - o 100% aftrek kost business seats en loges zelf (gelijkgesteld aan reclamekosten).

[Terug naar selectie](#)

Relatiegeschenken

Algemene regel: **50%** aftrekbaar

100% aftrek geldt voor volgende kosten:

- Geschenken overhandigd tijdens buitenlandse zakenreizen
- Geschenken die in hoofde van de ontvanger als voordeel alle aard belast worden (fiche 281.50 opstellen)
- Demonstratiekosten
- Reclameartikelen indien
 - o Naam schenker opvallend en blijvend vermeld
 - o Geringe waarde
 - o Op grote schaal verspreid
 - o Gebruiksartikel
- Handelsmonsters van producten die de onderneming zelf produceert of verkoopt
- Sponsoring, indien in ruil reclame wordt gemaakt
- Geschenkartikelen postorderbedrijven, indien samen met aankopen toegekend aan klanten
- Toegangskarten en abonnementen tot sportieve of culturele manifestaties geschonken aan zakenrelaties.

[Terug naar selectie](#)

Boeten

Algemene regel: **0%** aftrekbaar

Wel **100%** aftrekbaar:

- Proportionele BTW boeten ('intresten' wegens laattijdige of niet betaling)
- Boete aangerekend als VAA voor genierter (o.a. verkeersboeten van personeel)
- Boete laattijdig neerleggen jaarrekening (wordt niet meer als 'boete' gekwalificeerd)

[Terug naar selectie](#)

Sociale voordelen

Algemene regel: **0%** aftrekbaar

Wel **100%** aftrekbaar:

- Kosteloze verstrekking van soep, koffie, frisdrank, fruit aan het personeel tijdens de werkuren
- Kosten bedrijfsrestaurant: zie 'restaurantkosten'
- Gezelschapsreizen van maximaal 1 dag voor het personeel
- Occasioneel gebruik van accommodatie van de onderneming door personeel voor sport, cultuur of andere vrijetijdsbesteding
- Specifieke beroepsopleidingen voor het personeel
- Huwelijkspremie of premie naar aanleiding van verklaring van wettelijk samenwonen, indien waarde niet meer dan 200 EUR.
- Geschenken aan personeel (sociaal en collectief) in natura, contanten of betaalbons indien:
 - o Maximum 35 EUR per jaar per werknemer (+ 35 EUR per jaar per kind ten laste) voor geschenken naar aanleiding van Sinterklaas, Kerstmis, Nieuwjaar, verjaardagen e.d.
 - o Maximum 105 EUR per jaar per werknemer voor eervolle onderscheidingen
 - o Maximum 105 EUR + 35 EUR per dienstjaar bij pensionering werknemer (voor sociale zekerheid geldt absoluut maximum van 875 EUR)

120% aftrekbaar:

- Gratis woon-werkverkeer voor personeelsleden per autocar.
 - Bedrijfsfiets:
 - o kosten verwerving of bouw onroerend goed voor fietsenstalling
 - o kosten voor verwerven, onderhouden en herstellen fietsen
- Noot: 20% kosten: onaantastbaarheidsvoorwaarde moet voldaan zijn.

Bijzondere gevallen:

- maaltijdcheques:
 - o werkgeversbijdrage ten belope van 1 EUR per cheque aftrekbaar - voor werknemers/bedrijfsleiders vrijgesteld inkomsten indien:
 - Toekenning geregeld via cao of individuele overeenkomst
 - Cheques op naam werknemer/bedrijfsleider
 - 1 cheque per werkelijke gewerkte dag
 - Tussenkost werknemer/bedrijfsleider minimaal 1,09 EUR bedraagt
 - indien werkgeverskost maximaal 5.91 EUR bedraagt
 - Cheques 12 maanden geldig
 - o Indien niet voldaan aan de voorwaarden: voor werknemer/bedrijfsleider belastbaar inkomen – voor werkgever 100% aftrekbaar.
- Sport- en cultuurcheques:
 - o Niet aftrekbaar voor werkgever
 - o Vrijgesteld sociaal voordeel voor werknemer/bedrijfsleider indien:
 - Toekenning geregeld via cao of individuele overeenkomst
 - Cheques op naam werknemer/bedrijfsleider
 - Cheques 15 maanden geldig (van 1/7 tot 30/9 van het jaar nadien)
 - Totaal bedrag maximum 100 EUR per jaar per werknemer/bedrijfsleider
 - Niet in geld omwisselbaar
 - Niet omzetbaar in loon.

- Ecocheques:
 - Niet aftrekbaar voor werkgever
 - Vrijgesteld sociaal voordeel voor werknemer/bedrijfsleider indien
 - Toekenning geregeld via cao of individuele overeenkomst
 - In overeenkomst moet zijn opgenomen: nominale waarde van de cheque (maximum 10 EUR) en frequentie van toekenning tijdens kalenderjaar
 - Cheques op naam werknemer/bedrijfsleider
 - Cheques maximum 24 maanden geldig
 - Enkel geldig voor aankoop producten en diensten met ecologisch karakter
 - Totaal bedrag maximum 250 EUR per jaar per werknemer/bedrijfsleider
 - Niet in geld omwisselbaar
 - Niet omzetbaar in of ter vervanging van loon.
- Anciënniteitspremie:
 - Niet aftrekbaar voor werkgever
 - Vrijgesteld sociaal voordeel voor werknemer/bedrijfsleider indien
 - Maximaal 2 maar per loopbaan toegekend
 - Eerste maal ten vroegste in kalenderjaar waarin werknemer 25 jaar in dienst is bij werkgever en bedrag maximaal:
 - 1 maal brutomaandwedde werknemer vóór aftrek RSZ werknemer
 - Of 1 maal gemiddelde van de brutomaandwedde in de onderneming
 - Tweede maal ten vroegste in kalenderjaar waarin werknemer 35 jaar in dienst is bij werkgever en bedrag maximaal:
 - 2 maal brutomaandwedde werknemer vóór aftrek RSZ werknemer
 - Of 2 maal gemiddelde van de brutomaandwedde in de onderneming
 - Indien overschrijding bedrag: enkel overschrijdende deel belastbaar
 - Indien niet aan voorwaarden voldaan:
 - Belastbaar VAA voor werknemer
 - Aftrekbare kost voor werkgever

[Terug naar selectie](#)

Overige bijzondere gevallen

Kunstwerken:

- 0% aftrek

Werkkledij:

- 100% aftrek indien beroepsspecifieke werkkledij opgelegd door bijv. arbeidsreglement.
- 0% voor alle andere kledij.

Verzekering tegen inkomensverlies:

- 100% aftrekbaar

[Terug naar selectie](#)