



**Overzicht aftrekbaarheid van
kosten op het vlak van
inkomstenbelasting en btw**

Aanslagjaar 2022
Vennootschappen

Now, for tomorrow

 **bakertilly**

Voorafgaande opmerkingen

Gelieve te noteren dat dit document slechts een algemeen overzicht betreft van de aftrekbaarheid van kosten zowel inzake vennootschapsbelasting als inzake BTW en derhalve enkel als leidraad kan worden gebruikt. Voor de fiscale behandeling van bepaalde kosten in specifieke situaties raden wij u aan contact op te nemen met Baker Tilly.

Dit overzicht heeft betrekking op aanslagjaar 2022 en omvat dan ook een aantal kosten die specifiek op dit aanslagjaar betrekking hebben.

Opgelet: Wijzigingen in de autofiscaliteit sinds aanslagjaar 2021! De belangrijkste gevolgen zijn:

- Het aftrekpercentage wordt berekend volgens een nieuwe formule en per wagen afzonderlijk;
- Het aftrekpercentage van de autokosten is ook van toepassing op de brandstofkosten;
- Het aftrekpercentage is minimum 50% en maximaal 100%.

Type kost	Inkomstenbelastingen	BTW
Federale belastingen		
<ul style="list-style-type: none"> - Vennootschapsbelasting (incl. afzonderlijke aanslagen, gewone liquidatiereserve, ...) - Forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting in de mate dat deze werkelijk werd verrekend met de verschuldigde vennootschapsbelasting - Verhogingen, vermeerderingen, kosten en nalatigheidsinteressen m.b.t. deze niet-aftrekbare belastingen 	Niet aftrekbaar	Niet van toepassing
Gewestbelastingen		
<ul style="list-style-type: none"> - Heffing op waterverontreiniging - Heffing op winning van grondwater - Dossier-taks milieuvergunning - Heffing op meststoffen - Waterwegenvignet - Heffing op leegstaande gebouwen - Retributie voor het privaat gebruik van wegen, waterwegen en aanhorigheden - Plantbatenheffing 	Niet aftrekbaar	Niet van toepassing
<ul style="list-style-type: none"> - Onroerende voorheffing - Eurovignet/Kilometerheffing - Belasting op spelen en weddenschappen - Belasting op automatische ontspanningstoestellen - Openingsbelasting op slijterijen van gegiste dranken - Registratierecht - Gemeente- en provinciebelastingen 	Aftrekbaar	Niet van toepassing

Type kost	Inkomstenbelastingen	BTW
Geldboeten, verbeurdverklaringen en straffen van alle aard		
<ul style="list-style-type: none"> - Vaste administratieve boeten vermeld in het WIB - Strafrechtelijke geldboeten vermeld in het WIB - Verkeersboeten - BTW boeten - Proportionele boete taks op beursverrichtingen - Gerechtelijke transactionele boeten - Administratieve geldboeten n.a.v. inbreuk op bepaalde sociale wetten - E.E.G.-boeten wegens kartelvorming - Boete emissierechten – groenestroomcertificaten - Administratieve geldboeten inzake registratierechten - Verhogingen sociale zekerheidsbijdragen bij laattijdige betaling - Boete laattijdige neerlegging jaarrekening 	Niet aftrekbaar	Niet van toepassing
<ul style="list-style-type: none"> - Boete eurovignet - Schadevergoeding 	Aftrekbaar	Niet van toepassing
Pensioenen en kapitalen		
<ul style="list-style-type: none"> - Werkgeversbijdragen en -premies voor aanvullende verzekering tegen ouderdom en vroegtijdig overlijden die niet voldoen aan de 80%-grens 	Niet aftrekbaar	Niet van toepassing
<ul style="list-style-type: none"> - Jaarlijkse taks op de verzekeringsverrichtingen - Bijzondere sociale bijdrage op deze verzekeringen 	Aftrekbaar	Niet van toepassing

Type kost	Inkomstenbelastingen	BTW
Personenwagens, auto's voor dubbel gebruik en minibussen		
<p>Algemene regel - aftrekpercentage wordt bepaald volgens nieuwe formule:</p> <p style="text-align: center;">120% - (0,5% x coëfficiënt x aantal gram CO₂ per kilometer)</p> <p>Coëfficiënt:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 1 : wagens met dieselmotor; - 0,90 : wagens met aardgasmotor en belastbaar vermogen < 12 fiscale pk; - 0,95 : alle andere wagens. <p>Fiscale aftrek:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Afzonderlijk te berekenen per wagen; - Ook van toepassing voor brandstofkosten! - Aftrekpercentage van min. 50% en max. 100% (elektr. wagen); - CO₂-uitstoot > 200 g/km: 40% aftrekbaar. <p>Fake hybrides:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Oplaadbaar hybride voertuig met CO₂-uitstoot > 50g/km of energiecapaciteit < 0,5Kwh per 100kg wagen gewicht - Toepassing CO₂-uitstoot van 'overeenstemmend voertuig'. Indien niet beschikbaar: CO₂-uitstoot x 2,5 		
<ul style="list-style-type: none"> - Huur, leasevergoedingen en renting - Onderhoud en herstellingen - Afschrijvingen - Financieringskosten - Mobilfoonkosten - Autokeuring - Brandstofkosten - Verkeersbelasting op autovoertuigen, evenals verhogingen wegens laattijdige betaling - Belasting op inverkeerstelling - Parkeerretributies - Verzekeringskosten - Vergoedingen van verzekeringsmaatschappijen (-) 	<p>Volgens formule</p> <p>Volgens formule</p> <p>Volgens formule</p> <p>100% aftrekbaar</p> <p>100% aftrekbaar</p> <p>Volgens formule</p> <p>Volgens formule</p> <p>Volgens formule</p> <p>Volgens formule</p> <p>Volgens formule</p> <p>Volgens formule</p> <p>Volgens formule</p>	<p>Personenwagens: maximaal 50% aftrekbaar – 3 methodes</p> <ul style="list-style-type: none"> • Methode 1: Rittenadministratie • Methode 2: Semi-forfaitaire methode • Methode 3: Algemeen forfait <ul style="list-style-type: none"> ○ 35% voor alle wagens ○ Niet combineerbaar met methode 1 en/of 2 <p>Lichte vrachtwagens:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Uitsluitend beroepsgebruik: 100% aftrekbaar • Gemengd gebruik: 85% of 35% (methode 4) <p>Maximum 50% (personenwagens) of 100% (lichte vrachtwagens) volgens gekozen methode</p> <p>Maximum 50% (personenwagens) of 100% (lichte vrachtwagens) volgens gekozen methode</p> <p>100% aftrekbaar</p> <p>Volgens werkelijk gebruik of optioneel 75%</p> <p>Niet van toepassing</p> <p>Personenwagen: max 50%</p> <p>Niet van toepassing</p> <p>Niet van toepassing</p> <p>Niet van toepassing</p> <p>Niet van toepassing</p>

- Pechverhelping	Volgens formule	100 % (factuur)
- Tolgelden	Volgens formule	100 % (factuur)
- Taxikosten	75% aftrekbaar	100 % (factuur)
- Toebehoren (bv. alarm, gps, airco, etc.)	Volgens formule	100 % (factuur)
- Carwash	Volgens formule	100 % (factuur)
- Niet-aftrekbare BTW	Volgens formule	
- Aanbrengen van publiciteit, reclame	100% aftrekbaar	
- Handsfree kit en installatiekosten	100% aftrekbaar	
- Terugbetaalde autokosten aan werknemers, bestuurders of zaakvoerders	Volgens formule	
- Tussenkost woon-werkverkeer op fiche	100% aftrekbaar	
- Parkeerkosten	Volgens formule	
- Huur garage	Volgens formule	100 % (factuur)
- Minibussen voor collectief vervoer van personeel van woonplaats naar werk (ook autobussen of autocars)	100% aftrekbaar (voorwaarden)	100 % (factuur)
- Parking personeel en cliënteel	100% aftrekbaar	
- Solidariteitsbijdrage	100% aftrekbaar	
- Voordelen van alle aard (-)	Volgens formule	

Voordeel alle aard personenwagens

Wanneer een bedrijfswagen die wordt toegekend aan een medewerker ook voor privédoeleinden kan worden gebruikt, dient er een forfaitair voordeel van alle aard (VAA) te worden gerekend. Dit VAA wordt in hoofde van de medewerker belast in de personenbelasting en is gedeeltelijk niet aftrekbaar in hoofde van de vennootschap.

Formule berekening forfaitair VAA:

Cataloguswaarde x 6/7 x ouderdomspercentage x CO₂-percentage

CO₂-percentage is afhankelijk van de CO₂-uitstoot van de betrokken wagen en de jaarlijkse referentie-uitstoot (Voor boekjaar 2021: dieselmotor = 84 g/km, andere motor = 102 g/km).

Fiscale aftrek VAA in vennootschapsbelasting:

- 83% indien geen brandstofkosten ten laste worden genomen;
- 60% indien brandstofkosten wel ten laste worden genomen.

Type kost	Inkomstenbelastingen	BTW
Receptiekosten		
Algemeen principe	50% aftrekbaar	Niet aftrekbaar
<ul style="list-style-type: none"> - Demonstratiekosten, al dan niet gepaard met uitdelen van handelsmonsters en degustatiekosten voor eigen geproduceerde of verkochte goederen - Bloemen bestemd voor de uitrusting of versiering van bedrijfslokalen - Promotie-events (bv. opendeurdagen, demonstratiedagen, productlanceringen, etc.) - Autocarreizen en bijhorende attracties - Autocarreizen om mogelijke klanten op te halen en te verplaatsen rechtstreeks naar de verkoopinrichting van het bedrijf en terug - Kosten, bijdragen en lidgelden van serviceclubs - Bijdragen en lidgelden van beroepsorganisaties 	<p>100% aftrekbaar</p> <p>Bureelruimte: 100% aftrekbaar, Ontvangstruimte: 50% aftrekbaar</p> <p>50% aftrekbaar Kosten showroom: 100% aftrekbaar</p> <p>50% aftrekbaar</p> <p>100% aftrekbaar</p> <p>Niet aftrekbaar, tenzij kan aangetoond worden dat vereist is om contacten te leggen; in dat geval 50% aftrekbaar</p> <p>100% aftrekbaar</p>	<p>100% aftrekbaar indien aftrekbare bedrijfskosten voor inkomstenbelasting (uitz. geestrijke dranken)</p> <p>100% aftrekbaar</p> <p>100% aftrekbaar (indien advertentiedoel voor nieuw product of dienst t.v.v. bestaande of potentiële cliënten)</p> <p>Niet aftrekbaar</p> <p>100% aftrekbaar</p> <p>Niet van toepassing</p> <p>Niet van toepassing</p>
Relatiegeschenken		
Algemeen principe	50% aftrekbaar	<50,00 EUR (exclusief btw) per geschenk : 100% aftrekbaar 50,00 EUR of meer : 0% aftrekbaar
<ul style="list-style-type: none"> - Reclameartikelen, behalve verbruiksgoederen - Stalen - Wijnen en aperitieven (niet geestrijke dranken) - Tabaksproducten en geestrijke dranken - Tombolageschenken en toegelaten loterijen 	<p>100% aftrekbaar (voorwaarden: opvallende en blijvende reclame; anders 50% aftrekbaar)</p> <p>100% aftrekbaar</p> <p>50% aftrekbaar</p> <p>50% aftrekbaar</p> <p>100% aftrekbaar</p>	<p>100% aftrekbaar</p> <p>100% aftrekbaar</p> <p>100% aftrekbaar < 50,00 EUR per geschenk (één per cliënt per kalenderjaar)</p> <p>Niet aftrekbaar (tenzij bestemd voor wederverkoop)</p> <p>Aftrekbaar onder voorwaarden</p>

Type kost	Inkomstenbelastingen	BTW
Restaurantkosten		
<ul style="list-style-type: none"> - Door vertegenwoordigers van de voedingssector (niet: ontwerpers industriële keukens, verdelers vaatwerk, glazen en tafelbenodigdheden, gastronomische critici en journalisten, vertegenwoordigers van rookartikelen, petfood, bloem en gist) - Aan derden terugbetaalde kosten - Doorgerekende kosten (afzonderlijk en op transparante wijze) op factuur - Tijdens seminars en colloquia - Bedrijfsrestaurant voor bedrijfsleiders en/of zakenrelaties - Bedrijfsfeesten 	<p>100% aftrekbaar</p> <p>69% aftrekbaar</p> <p>Facturerende partij: 100% aftrekbaar; gefactureerde: 69% aftrekbaar</p> <p>69% aftrekbaar</p> <p>100% aftrekbaar (voorwaarde: max 1x/jaar)</p>	<p>Niet aftrekbaar</p> <p>Niet aftrekbaar</p> <p>100% aftrekbaar (0% voor aan wie wordt doorgerekend)</p> <p>Maaltijd en dranken: 0% Andere kosten: 100% aftrekbaar</p> <p>Bedrijfsleiders: zelfde regeling personeel; zakenrelaties: aftrekbaar indien er een vergoeding is</p> <p>Gewone btw-regels toepasbaar op de verschillende kosten:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kosten versiering: aftrekbaar • Sterke drank, tabak, logies: niet aftrekbaar • Feest georganiseerd door onderneming zelf: aftrekbaar • Traiteurskosten: niet aftrekbaar
Kledij		
<ul style="list-style-type: none"> - Verplicht ingevolge reglementering op arbeidsbescherming of cao (bv. helm, veiligheidsschoenen) - Bijzondere aangepaste kledij die wegens de aard van het beroep verplicht, noodzakelijk of gebruikelijk is (bv. toga, doktersjas, uniform hostess, etc.) - Niet-specifieke kledij bij de verkrijgers belast als voordeel van alle aard 	<p>Aftrekbaar</p>	<p>100% aftrekbaar indien specifieke beroepskledij</p>
<ul style="list-style-type: none"> - Kledij die in het privéleven doorgaans als stads-, avond-, ceremonie-, reis- of vrijetijds-kledij wordt aangemerkt 	<p>Niet aftrekbaar</p>	<p>Niet aftrekbaar</p>

Type kost	Inkomstenbelastingen	BTW
Interesten op leningen		
Algemeen principe	Aftrekbaar	Niet van toepassing
<ul style="list-style-type: none"> - Interest hoger dan de marktrente - Financieringskostensurplus: interesten niet aftrekbaar in mate dat deze €3.000.000 of 30% fiscale EBITDA overschrijden. Hoogste grens is van toepassing - Thin cap: leningsbedrag > 5 x som belaste reserves begin belastbaar tijdperk en gestort kapitaal einde belastbaar tijdperk en: <ul style="list-style-type: none"> - verkrijgers zijn gevestigd in belastingparadijzen; OF - leningen gesloten 17 juli 2017 - Thin cap: gecentraliseerd thesauriebeheer 	<p style="text-align: center;">Niet aftrekbaar</p> <p style="text-align: center;">Surplus niet aftrekbaar (uitzonderingen)</p> <p style="text-align: center;">Surplus niet aftrekbaar (uitzonderingen)</p> <p style="text-align: center;">Specifieke regeling</p>	
Sociale voordelen		
Algemeen principe	Niet aftrekbaar	Enkel aftrekbaar indien er een collectief karakter is
<ul style="list-style-type: none"> - Gezelschapsreizen voor het personeel van maximum 1 dag - Occasioneel gebruik van accommodatie van de onderneming door personeelsleden voor sport, cultuur of vrijetijdsbesteding - Kosteloze verstrekking van soep, koffie, thee, bier of frisdranken tijdens de werkuren - Kosteloze verstrekking van fruit als tussendoortje voor onmiddellijke consumptie tijdens werkuren - Voordeel uit een ter uitvoering van een arbeidsreglement ingesteld economaat of kledingfonds of uit een medische of farmaceutische dienst waarbij het personeel verplicht is aangesloten - Collectief vervoer van personeelsleden voor woonwerkvervoer - Specifieke beroepsopleiding van personeelsleden 	<p style="text-align: center;">Aftrekbaar</p> <p style="text-align: center;">Aftrekbaar</p> <p style="text-align: center;">Aftrekbaar</p> <p style="text-align: center;">Aftrekbaar</p> <p style="text-align: center;">Aftrekbaar</p> <p style="text-align: center;">100% aftrekbaar (voorwaarden)</p> <p style="text-align: center;">Aftrekbaar, tenzij voor toekomstig nieuw beroep</p>	<p style="text-align: center;">100% aftrekbaar (collectief)</p> <p style="text-align: center;">100% aftrekbaar (collectief)</p> <p style="text-align: center;">100% aftrekbaar (collectief)</p> <p style="text-align: center;">100% aftrekbaar (collectief)</p> <p style="text-align: center;">100% aftrekbaar</p> <p style="text-align: center;">100% aftrekbaar (collectief)</p> <p style="text-align: center;">Aftrekbaar</p>

<ul style="list-style-type: none"> - Geschenken in natura, in specie of in de vorm van betaalbons ter gelegenheid van 1 of meer feesten of jaarlijkse gebeurtenissen 	<p>Aftrekbaar, indien maximum € 40 per jaar per werknemer + maximum € 40 per jaar per kind ten laste</p>	<p>Niet aftrekbaar 100% aftrekbaar (indien collectief, maximaal € 50 en één per personeelslid)</p>
<ul style="list-style-type: none"> - Geschenken in natura, in speciën of in de vorm van betaalbons ter gelegenheid van de overhandiging van eervolle onderscheiding 	<p>Aftrekbaar, indien maximum € 120 per jaar per werknemer</p>	<p>100% aftrekbaar (indien collectief, maximaal € 50 en niet aftrekbaar zou zijn in geval betaling in natura)</p>
<ul style="list-style-type: none"> - Geschenken in natura, in speciën of in de vorm van betaalbons ter gelegenheid van pensionering 	<p>Aftrekbaar, indien maximum € 40 per volledig dienstjaar (met minimumbedrag van € 120)</p>	<p>100% aftrekbaar</p>
<ul style="list-style-type: none"> - Personeelsfeest 	<p>Eén per jaar volledig aftrekbaar</p>	<p>100% aftrekbaar (collectief), met uitzondering voor kosten van spijzen, dranken en logies</p>
<ul style="list-style-type: none"> - Huwelijkspremies 	<p>Aftrekbaar, indien max. € 245</p>	<p>Niet van toepassing</p>
<ul style="list-style-type: none"> - Hospitalisatieverzekering 	<p>Niet aftrekbaar</p>	<p>Niet van toepassing</p>
<ul style="list-style-type: none"> - Anciënniteitspremies die vrijgesteld zijn als sociaal voordeel 	<p>Niet aftrekbaar</p>	<p>Niet van toepassing</p>
<ul style="list-style-type: none"> - Deel van de anciënniteitspremies die de grensbedragen overschrijden 	<p>Aftrekbaar, indien op fiche</p>	<p>Niet van toepassing</p>
<ul style="list-style-type: none"> - Bedrijfsrestaurant 	<p>Aftrekbaar, indien tussenkomst werknemer van ten minste € 1,09</p>	<p>Niet aftrekbaar, tenzij een vergoeding wordt gevraagd. In dat geval btw 100% aftrekbaar en btw verschuldigd op de verstrekte maaltijd.</p>
<ul style="list-style-type: none"> - Personeelskortingen beneden kostprijs 	<p>Niet aftrekbaar</p>	<p>Niet aftrekbaar</p>
<ul style="list-style-type: none"> - In de onderneming ingericht kinderdagverblijf 	<p>Niet aftrekbaar, tenzij aan bepaalde voorwaarden voldaan</p>	<p>Niet aftrekbaar</p>
<ul style="list-style-type: none"> - Terbeschikkingstelling fiets voor verplaatsingen van woonplaats naar werk 	<p>100% aftrekbaar</p>	<p>Niet van toepassing</p>
<ul style="list-style-type: none"> - Maaltijd-, sport-, cultuur- en ecocheques 	<p>Niet aftrekbaar; behalve € 2 per maaltijdcheque</p>	<p>Niet van toepassing (btw op beheerskosten aftrekbaar)</p>
<ul style="list-style-type: none"> - Hulp aan personeel bij uitzonderlijke omstandigheden (Vb. overlijden, opname in ziekenhuis) 	<p>Niet aftrekbaar</p>	<p>Niet van toepassing (btw op beheerskosten aftrekbaar)</p>

Type kost	Inkomstenbelastingen	BTW
Liberaliteiten		
Algemeen principe	Niet aftrekbaar	Niet van toepassing
- Sponsoring <u>met publiciteit</u>	100% aftrekbaar	100% aftrekbaar
- Giften aan bepaalde erkende instellingen (met fiscaal attest)	Aftrekbaar, indien minimum € 40 per instelling en per jaar en beperkt tot 5% van de winst van de vennootschap (met absoluut maximum van € 500.000)	Niet van toepassing
Diverse		
- Waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen	Niet aftrekbaar (uitzonderingen mogelijk)	Niet van toepassing
- Kosten van jacht, visvangst, pleziervaartuigen en lusthuizen	Niet aftrekbaar (uitzonderingen mogelijk)	Niet aftrekbaar
- Kosten die op onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen	Niet aftrekbaar	Niet aftrekbaar
- Verzekering tegen inkomensverlies	Aftrekbaar	Niet van toepassing
- Betalingen aan ontvangers in belastingparadijzen boven de € 100.000	Aftrekbaar indien voldaan aan de aangifteplicht via formulier 275F	Niet van toepassing