



# Overzicht aftrekbaarheid kosten op vlak van inkomstenbelasting en btw

---

Aanslagjaar 2023 Vennootschappen



## 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 2023 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
<b>Federale belastingen</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Vennootschapsbelasting (incl. afzonderlijke aanslagen, gewone liquidatiereserve, ...)</li> <li>- Forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting in de mate dat deze werkelijk werd verrekend met de verschuldigde vennootschapsbelasting</li> <li>- Verhogingen, vermeerderingen, kosten en nalatigheidsinteressen m.b.t. deze niet-aftrekbare belastingen</li> </ul>	Niet aftrekbaar	Niet van toepassing
<b>Gewestbelastingen</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Heffing op waterverontreiniging</li> <li>- Heffing op winning van grondwater</li> <li>- Dossiertsaks milieuvergunning</li> <li>- Heffing op meststoffen</li> <li>- Waterwegenvignet</li> <li>- Heffing op leegstaande gebouwen</li> <li>- Retributie voor het privaat gebruik van wegen, waterwegen en aanhorigheden</li> <li>- Plantbatenheffing</li> </ul>	Niet aftrekbaar	Niet van toepassing
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Onroerende voorheffing</li> <li>- Eurovignet/Kilometerheffing</li> <li>- Belasting op spelen en weddenschappen</li> <li>- Belasting op automatische ontspanningstoestellen</li> <li>- Openingsbelasting op slijterijen van gegiste dranken</li> <li>- Registratierecht</li> <li>- Gemeente- en provinciebelastingen</li> </ul>	Aftrekbaar	Niet van toepassing

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

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

$$\text{Cataloguswaarde} \times 6/7 \times \text{ouderdomspercentage} \times \text{CO}_2\text{-percentage}$$

CO<sub>2</sub>-percentage is afhankelijk van de CO<sub>2</sub>-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
<b>Receptiekosten</b>		
Algemeen principe	50% aftrekbaar	Niet aftrekbaar
- Demonstratiekosten, al dan niet gepaard met uitdelen van handelsmonsters en degustatiekosten voor eigen geproduceerde of verkochte goederen	100% aftrekbaar	100% aftrekbaar indien aftrekbare bedrijfskosten voor inkomstenbelasting (uitz. geestrijke dranken)
- Bloemen bestemd voor de uitrusting of versiering van bedrijfslokalen	Bureelruimte: 100% aftrekbaar, Ontvangstruimte: 50% aftrekbaar	100% aftrekbaar
- Promotie-events (bv. opendeurdagen, demonstratiedagen, productlanceringen, etc.)	50% aftrekbaar	100% aftrekbaar
- Autocarreizen en bijhorende attracties	Kosten showroom: 100% aftrekbaar	(indien advertentiedoel voor nieuw product of dienst t.v.v. bestaande of potentiële cliënten)
- Autocarreizen om mogelijke klanten op te halen en te verplaatsen rechtstreeks naar de verkoopinrichting van het bedrijf en terug	50% aftrekbaar	Niet aftrekbaar
- Kosten, bijdragen en lidgelden van serviceclubs	100% aftrekbaar	100% aftrekbaar
- Bijdragen en lidgelden van beroepsorganisaties	Niet aftrekbaar, tenzij kan aangetoond worden dat vereist is om contacten te leggen; in dat geval 50% aftrekbaar	Niet van toepassing
	100% aftrekbaar	Niet van toepassing
<b>Relatiegeschenken</b>		
Algemeen principe	50% aftrekbaar	<50,00 EUR (exclusief btw) per geschenk : 100% aftrekbaar 50,00 EUR of meer : 0% aftrekbaar
- Reclameartikelen, behalve verbruiksgoederen	100% aftrekbaar (voorwaarden: opvallende en blijvende reclame; anders 50% aftrekbaar)	100% aftrekbaar
- Stalen	100% aftrekbaar	100% aftrekbaar
- Wijnen en aperitieven (niet geestrijke dranken)	50% aftrekbaar	100% aftrekbaar < 50,00 EUR per geschenk (één per cliënt per kalenderjaar)
- Tabaksproducten en geestrijke dranken	50% aftrekbaar	Niet aftrekbaar (tenzij bestemd voor wederverkoop)
- Tombolageschenken en toegelaten loterijen	100% aftrekbaar	Aftrekbaar onder voorwaarden

Type kost	Inkomstenbelastingen	BTW
<b>Restaurantkosten</b>		
- 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)	100% aftrekbaar	Niet aftrekbaar
- Aan derden terugbetaalde kosten	69% aftrekbaar	Niet aftrekbaar
- Doorgeresende kosten (afzonderlijk en op transparante wijze) op factuur	Facturerende partij: 100% aftrekbaar; gefactureerde: 69% aftrekbaar	100% aftrekbaar (0% voor aan wie wordt doorgeresend)
- Tijdens seminaries en colloquia	69% aftrekbaar	Maaltijd en dranken: 0% Andere kosten: 100% aftrekbaar
- Bedrijfsrestaurant voor bedrijfsleiders en/of zakenrelaties	69% aftrekbaar	Bedrijfsleiders: zelfde regeling personeel; zakenrelaties: aftrekbaar indien er een vergoeding is
- Bedrijfsfeesten	100% aftrekbaar (voorwaarde: max 1x/jaar)	Gewone btw-regels toepasbaar op de verschillende kosten: - Kosten versiering: aftrekbaar - Sterke drank, tabak, logies: niet aftrekbaar - Feest georganiseerd door onderneming zelf: aftrekbaar - Traiteurskosten: niet aftrekbaar
<b>Kledij</b>		
- Verplicht ingevolge reglementering of arbeids-bescherming of cao (bv. helm, veiligheidsschoenen)	Aftrekbaar	100% aftrekbaar indien specifieke beroepskledij
- Bijzondere aangepaste kledij die wegens de aard van het beroep verplicht, noodzakelijk of gebruikelijk is (bv. toga, dokters-jas, uniform hostess, etc.)		
- Niet-specifieke kledij bij de verkrijgers belast als voordeel van alle aard	Niet aftrekbaar	Niet aftrekbaar
- Kledij die in het privéleven doorgaans als stads-, avond-, ceremonie-, reis- of vrijetijds-kledij wordt aangemerkt		

Type kost	Inkomstenbelastingen	BTW
<b>Interesten op leningen</b>		
Algemeen principe	Aftrekbaar	Niet van toepassing
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Interest hoger dan de marktrente</li> <li>- Financieringskostensurplus: interesten niet aftrekbaar in mate dat deze €3.000.000 of 30% fiscale EBITDA overschrijden. Hoogste grens is van toepassing</li> <li>- Thin cap: leningsbedrag &gt; 5 x som belaste reserves begin belastbaar tijdperk en gestort kapitaal einde belastbaar tijdperk en: <ul style="list-style-type: none"> <li>- verkrijgers zijn gevestigd in belastingparadijzen; OF</li> <li>- leningen gesloten 17 juli 2017</li> </ul> </li> <li>- Thin cap: gecentraliseerd thesauriebeheer</li> </ul>	<p>Niet aftrekbaar</p> <p>Surplus niet aftrekbaar (uitzonderingen)</p> <p>Surplus niet aftrekbaar (uitzonderingen)</p> <p>Specifieke regeling</p>	
<b>Sociale voordelen</b>		
Algemeen principe	Niet aftrekbaar	Enkel aftrekbaar indien er een collectief karakter is
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Gezelschapsreizen voor het personeel van maximum 1 dag</li> <li>- Occasioneel gebruik van accommodatie van de onderneming door personeelsleden voor sport, cultuur of vrijetijdsbesteding</li> <li>- Kosteloze verstrekking van soep, koffie, thee, bier of frisdranken tijdens de werkuren</li> <li>- Kosteloze verstrekking van fruit als tussendoortje voor onmiddellijke consumptie tijdens werkuren</li> <li>- 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</li> <li>- Collectief vervoer van personeelsleden voor woonwerkvervoer</li> <li>- Specifieke beroepsopleiding van personeelsleden</li> <li>- Geschenken in natura, in specie of in de vorm van betaalbons ter gelegenheid van 1 of meer feesten of jaarlijkse gebeurtenissen</li> </ul>	<p>Aftrekbaar</p> <p>Aftrekbaar</p> <p>Aftrekbaar</p> <p>Aftrekbaar</p> <p>Aftrekbaar</p> <p>100% aftrekbaar (voorwaarden)</p> <p>Aftrekbaar, tenzij voor toekomstig nieuw beroep</p> <p>Aftrekbaar, indien maximum € 40 per jaar per werknemer + maximum € 40 per jaar per kind ten laste</p>	<p>100% aftrekbaar (collectief)</p> <p>100% aftrekbaar (collectief)</p> <p>100% aftrekbaar (collectief)</p> <p>100% aftrekbaar (collectief)</p> <p>100% aftrekbaar</p> <p>100% aftrekbaar (collectief)</p> <p>Aftrekbaar</p> <p>Niet aftrekbaar</p> <p>100% aftrekbaar (indien collectief, maximaal € 50 en één per personeelslid)</p>



- Geschenken in natura, in speciën of in de vorm van betaalbons ter gelegenheid van de overhandiging van eervolle onderscheiding	Aftrekbaar, indien maximum € 120 per jaar per werknemer	100% aftrekbaar (indien collectief, maximaal € 50 en niet aftrekbaar zou zijn in geval betaling in natura)
- Geschenken in natura, in speciën of in de vorm van betaalbons ter gelegenheid van pensionering	Aftrekbaar, indien maximum € 40 per volledig dienstjaar (met minimumbedrag van € 120)	100% aftrekbaar
- Personeelsfeest	Eén per jaar volledig aftrekbaar	100% aftrekbaar (collectief), met uitzondering voor kosten van spijzen, dranken en logies
- Huwelijkspremies	Aftrekbaar, indien max. € 245	Niet van toepassing
- Hospitatieverzekering	Niet aftrekbaar	Niet van toepassing
- Anciënniteitspremies die vrijgesteld zijn als sociaal voordeel	Niet aftrekbaar	Niet van toepassing
- Deel van de anciënniteitspremies die de grensbedragen overschrijden	Aftrekbaar, indien op fiche	Niet van toepassing
- Bedrijfsrestaurant	Aftrekbaar, indien tussenkomst werknemer van ten minste € 1,09	Niet aftrekbaar, tenzij een vergoeding wordt gevraagd. In dat geval btw 100% aftrekbaar en btw verschuldigd op de verstrekte maaltijd.
- Personeelskortingen beneden kostprijs	Niet aftrekbaar	
- In de onderneming ingericht kinderdagverblijf	Niet aftrekbaar, tenzij aan bepaalde voorwaarden voldaan	Niet aftrekbaar
- Terbeschikkingstelling fiets voor verplaatsingen van woonplaats naar werk	100% aftrekbaar	Niet van toepassing
- Maaltijd-, sport-, cultuur- en ecocheques	Niet aftrekbaar; behalve € 2 per maaltijdcheque	Niet van toepassing (btw op beheerskosten aftrekbaar)
- Hulp aan personeel bij uitzonderlijke omstandigheden (Vb. overlijden, opneming in ziekenhuis)	Niet aftrekbaar	

Type kost	Inkomstenbelastingen	BTW
<b>Liberaliteiten</b>		
Algemeen principe	Niet aftrekbaar	Niet van toepassing
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Sponsoring <u>met publiciteit</u></li> <li>- Giften aan bepaalde erkende instellingen (met fiscaal attest)</li> </ul>	100% aftrekbaar 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)	100% aftrekbaar Niet van toepassing
<b>Diverse</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen</li> <li>- Kosten van jacht, visvangst, pleziervaartuigen en lusthuizen</li> <li>- Kosten die op onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen</li> <li>- Verzekering tegen inkomensverlies</li> <li>- Betalingen aan ontvangers in belastingparadijzen boven de € 100.000</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Niet aftrekbaar (uitzonderingen mogelijk)</li> <li>Niet aftrekbaar (uitzonderingen mogelijk)</li> <li>Niet aftrekbaar</li> <li>Aftrekbaar</li> <li>Aftrekbaar indien voldaan aan de aangifteplicht via formulier 275F</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Niet van toepassing</li> <li>Niet aftrekbaar</li> <li>Niet aftrekbaar</li> <li>Niet van toepassing</li> <li>Niet van toepassing</li> </ul>

**Contactgegevens:**

Tanja De Decker • Tax Partner  
[t.dedecker@bakertilly.be](mailto:t.dedecker@bakertilly.be)

**Baker Tilly**

Kareelstraat 120-124, B-9300 Aalst  
T: +32 5 370 01 11  
[www.bakertilly.be](http://www.bakertilly.be)



Baker Tilly Belgium Consultants CVBA handelend als Baker Tilly is een lid van het wereldwijde netwerk van Baker Tilly International Limited, waarvan de leden aparte en onafhankelijke juridische entiteiten zijn.

**Over Baker Tilly**

We zijn gespecialiseerd in accountancy, boekhouden, CFO-as-a-service, fiscaal advies, juridisch advies, bedrijfsrevisoraat, waarderingen, bedrijfsrapportering, bedrijfsoverdracht, familiale planning, successie-planning, advies voor vastgoedaankoop in Spanje, HR Consultancy Services,... Ervaren specialisten en multidisciplinaire teams leveren proactief maatwerk en geïntegreerde diensten.

We zijn er trots op lid te zijn van het Baker Tilly netwerk dat tot de tien grootste van de wereld behoort en actief is in accountancy, audit, consultancy en corporate finance. Het netwerk stelt 38.600 mensen tewerk en heeft 706 kantoren in 148 landen.