

Overzichtstabel aftrekbare bedrijfslasten en BTW.

AUTOKOSTEN - PERSONENWAGENS		
Kostensoort	inkomstenbelastingen	BTW
algemene regel	75% aftrekbaar	maximaal 50% aftrekbaar ¹
niet-aftrekbare btw	75% aftrekbaar	nvt
belasting op de inverkeerstelling (biv)	75% aftrekbaar	nvt
onderhoud en herstelling	75% aftrekbaar	maximaal 50% aftrekbaar
herstellingskosten na ongeval	75% aftrekbaar. Het heeft geen belang of het ongeval al dan niet gebeurde tijdens een beroepsmatige verplaatsing	maximaal 50% aftrekbaar
autoveiligheid, schouwingskosten	75% aftrekbaar	maximaal 50% aftrekbaar
radiotaks	75% aftrekbaar	nvt
pechverhelping (touring wegehulp)	75% aftrekbaar	maximaal 50% aftrekbaar
carwash	75% aftrekbaar	maximaal 50% aftrekbaar (factuur)
tolgelden (bv liefkenshoektunnel), overzet en autowegentaksen	75% aftrekbaar	nvt
verkeersboeten	zie boeten	nvt
toebehoren zoals airco, alarm en lpg-installaties en gps (global positioning system)	75% aftrekbaar	maximaal 50% aftrekbaar
gsm draagbare mobilfoon handsfree kit en eventuele installatiekosten gesprekken en abonnement	100% aftrekbaar 75% aftrekbaar 100% aftrekbaar	100% aftrekbaar 50% aftrekbaar 100% aftrekbaar
publiciteit, reclameteksten	75% aftrekbaar	maximaal 50% aftrekbaar
financieringskosten	100% aftrekbaar	nvt
leasingkosten of huur of renting	75% aftrekbaar De financieel lasten zijn enkel dan 100% aftrekbaar met een min. contracttermijn van 24 maanden	maximaal 50% aftrekbaar

	en afzonderlijke vermelding op de factuur	
als doorberekende kosten door de uitreiker van de factuur	75% aftrekbaar	maximaal 50% aftrekbaar
als doorberekende kosten door de ontvanger van de factuur	100% aftrekbaar ook indien de autokosten afzonderlijk vermeld worden	maximaal 50% aftrekbaar of 100% aftrekbaar indien niet afzonderlijk vermeld op de factuur en in het kader van een geheel van prestaties <u>2</u>
winst op de verkoop	75% belastbaar	nvt
verlies op de verkoop	75% aftrekbaar	nvt
benzine, diesel, lpg (verbruik)	100% aftrekbaar voor beroepsgedeelte	maximaal 50% aftrekbaar
tanken met bancontact of tankkaart	100% aftrekbaar voor beroepsgedeelte	maximaal 50% aftrekbaar indien een verzamelfactuur kan voorgelegd worden, tickets daarentegen geven geen recht op aftrek
additieven van brandstof als anti-stollingsmiddelen ...	100% aftrekbaar	maximaal 50% aftrekbaar
kosten voor het opslaan van brandstof (voorraadtanks, pompen, enz...)	100% aftrekbaar	100% aftrekbaar
gewone parkingkosten	75% aftrekbaar	50% indien factuur (niet op bonnen)
parkingkosten voor klanten	100% aftrekbaar	100% aftrekbaar
aanleg parking	100% aftrekbaar	100% aftrekbaar
parking, betaaltickets voor klanten en personeel	100% aftrekbaar	100% aftrekbaar (zijn geen onthaalkosten)
terugbetaling van kosten aan werknemers en zaakvoerders en bestuurders	30% aan te nemen als verbruik, de overige 70% is voor 75% aftrekbaar Echter indien de terugbetaling als voordeel van alle aard of als kosten woonwerk verkeer op de loonfiches vermeld wordt: 100% aftrekbaar	nvt
taxidiensten (beroepsmatige verplaatsingen)	75% aftrekbaar	100% aftrekbaar (besliss. nr. E.T. 13.098, 8 november 1972, B.T.W.-Revue, nr. 10,

		71, 352)
gewone autohuur en vervangwagen	75% aftrekbaar	maximaal 50% aftrekbaar
huur garage	75% aftrekbaar	nvt
buitenlandse autokosten	75% aftrekbaar (volgens algemene regels)	eventueel te recupereren in het buitenland
lichte vrachtwagens met dubbele kabine	de administratie blijkt zich voorlopig te baseren op de wijze waarop het voertuig ingeschreven bij de dienst "inschrijving voertuigen" bij gebrek aan fiscale definitie. Zie parlementaire vraag 02/1162	de stelling van de administratie is voorlopig duidelijk. Lees het antwoord op de parlementaire vraag 02/1162 om te besluiten of het voertuig voldoet aan de voorwaarde van lichte vrachtwagen

(1)
de aftrekbeperking geldt niet op vrachtwagens, bestelauto's, autocars, heftrucks, werfvoertuigen en motorfietsen (besliss. E.T. 12.758, 13/11/1972, BTW-revue, nr.11, 208, 368), voor lichte vrachtwagens met dubbele kabine zie antwoord parlementaire vraag [02/1162](#).

(2)
Twee bedrijven binnen eenzelfde groep delen de auto van de directeur. De ene firma wenst de autokosten door te berekenen aan de andere firma. Logisch gezien zou de uitreiker van de factuur in haar eigen boekhouding geen aftrekbeperking moeten ondergaan ten belope van de doorgerekende autokosten. De ontvanger van de factuur zou dan de aftrekbeperking ondergaan. Dit is echter niet correct. Autokosten zijn volgens de algemene regels onderworpen aan de beperking van 50% (artikel 45 § 2 W.B.T.W.). Het gevolg van deze regel is dat doorgerekende autokosten ook de aftrekbeperking van 50% zelfs als dit tot een dubbele aftrekbeperking zal leiden. De aftrekbeperking geldt uiteraard niet voor verhuur- en taxibedrijven en de verkopers van automobielen. Deze aftrekbeperking geldt niet wanneer de autokosten globaal zonder aparte vermelding doorgerekend worden in het kader van een geheel van prestaties.

RESTAURANTKOSTEN - ONTHAAL-EN RECEPTIEKOSTEN - REPRESENTATIE		
kostensoort	inkomstenbelastingen	btw
algemene regel	50% aftrekbaar (ook niet-aftrekbare btw)	btw niet aftrekbaar
restaurantkosten in binnen- en buitenland vanaf inkomstenjaar 2004	50% aftrekbaar wordt: <ul style="list-style-type: none"> vanaf inkomstenjaar 2004: 62,5% aftrekbaar vanaf inkomstenjaar 2005: 69,0% aftrekbaar vanaf inkomstenjaar 2006: 69,0% 	binnenland: btw niet aftrekbaar buitenland: afhankelijk van de regels aldaar

	afrekbaar (*)	
onthaal- en receptiekosten	50% aftrekbaar (ook niet-afrekbare btw)	btw niet aftrekbaar
restaurantkosten in het weekend en op feestdagen	50% aftrekbaar indien het beroepskarakter bewezen is	btw niet aftrekbaar
restaurantkosten buitenland (even over de grens te gaan eten is hierbij niet de bedoeling)	100% aftrekbaar	afhankelijk buitenland
restaurantkosten van het personeel n.a.v. opdrachten buiten de onderneming en een minimum prestatie van 5 uur per dag	100% aftrekbaar	100% aftrekbaar indien faktuur, btw-bon met leeuwezegel is onvoldoende
vertegenwoordigers in de voedingssector in een leverancier-klant relatie t.g.v. een diner met een mogelijke klant alsook demonstratiekosten en degustatiekosten	100% aftrekbaar	btw niet aftrekbaar
gratis bedeling van koffie, thee, soep, water, fruitsappen, bier enz.. gratis en collectief aan personeel	100% aftrekbaar	100% aftrekbaar (besliss. nr. E.T. 20494, 25 september 1975, B.T.W.-Revue, nr. 22, 324, 548)
doorberekende kosten	100% aftrekbaar voor de uitreiker mits afzonderlijke vermelding op de faktuur en 50% niet aftrekbaar bij de uiteindelijke bestemming	btw niet aftrekbaar voor de uiteindelijke afnemer
personeelsfeesten, kerst- en nieuwjaarsfeesten, st-niklaasfeest, st-elooi (metaal), huldiging, pensioenstelling, enz... van personeel	50% aftrekbaar (ook niet-afrekbare btw) voor de restaurantkosten 100% aftrekbaar voor de overige kosten. ³	btw niet aftrekbaar, doch volledig indien voedingswaren aangekocht worden zonder verdere dienstprestaties van een traiteur of dergelijke
receptie voor het personeel in een hotel (buiten het eigen bedrijf)	50% aftrekbaar (ook niet-afrekbare btw) voor de restaurantkosten 100% aftrekbaar voor de overige kosten ⁴	btw niet aftrekbaar (besliss. nr. E.T. 14.661, 28 mei 1973, B.T.W.-Revue, nr. 15, 205, 455)
huwelijksfeesten	50% aftrekbaar (ook niet-afrekbare btw) voor de restaurantkosten 100% aftrekbaar voor de overige kosten nota: ten belope van beroepsgedeelte te bewijzen met bv. genodigdenlijst	btw niet aftrekbaar

bloemen en versiering van de bedrijfslokalen (incl. burelen, wachtzalen en ontvangstruimten)	100% aftrekbaar	btw 100% aftrekbaar
gratis dranken ter gelegenheid van de opening van een café of restaurant	50% aftrekbaar	btw niet aftrekbaar
gratis drankje in een restaurant bij een maaltijd (gevraagde prijs inbegrepen het drankje)	100% aftrekbaar	100% aftrekbaar (besliss. nr. E.T. 96.920, 31 augustus 2000, B.T.W.-Revue, nr. 145, blz. 152, nr. 1081)
kosten voor business-seats en loges (voetbal) culturele en sportmanifestaties (aan zakenrelaties)	100% aftrekbaar (worden beschouwd als publiciteitskosten, com. ib nr. 53/160)	100% aftrekbaar (besliss. nr. E.T. 63, 540, 7 en 10 juli 1989, B.T.W.-Revue, nr. 88, 433, 915)
spijzen en dranken bij business-seats en loges	50% aftrekbaar (ook niet-aftrekbare btw)	btw niet aftrekbaar
kosten van serviceclubs als Lions, Rotary, enz..	niet aftrekbaar doch bijdragen of lidgelden van beroepsorganisaties zijn wel volledig aftrekbaar	nvt
hostess op een handelsbeurs	100% aftrekbaar (publicitair karakter)	100% aftrekbaar (besliss. nr. E.T. 23.318, 14 januari 1977, B.T.W.-Revue, nr. 37, 905, 676)
autocarreizen en bijhorende attracties (uitgez. met personeel, zie relatiegeschenken)	50% aftrekbaar (ook niet-aftrekbare btw)	btw niet aftrekbaar (algemene regel)
autocarreizen teneinde mogelijke klanten op te halen en te verplaatsen rechtstreeks naar de verkoopinrichting van het bedrijf en terug	100% aftrekbaar	btw 100% aftrekbaar (besliss. nr. E.T. 20.646, 20 mei 1975, B.T.W.-Revue, nr. 22, 324, 546)
parking voor klanten en leveranciers	100% aftrekbaar	btw 100% aftrekbaar (besliss. nr. E.T. 13.732, 10 januari 1973, B.T.W.-Revue, nr. 11, 208, 369)
pleziervaartuigen of boten	in principe 50% aftrekbaar	btw niet aftrekbaar (besliss. nr. E.T. 19.216, 27 februari 1976, B.T.W.-Revue, nr. 25, 151, 569)
inrichten van een modeshow kosten gebouw, huur, reclamekosten, enz...	100% aftrekbaar	btw 100% aftrekbaar
kosten van onthaal zoals eten,	50% aftrekbaar	algemene regel

drank, versnaperingen, champagne, enz		
waakhonden voor en in de onderneming	100% aftrekbaar	btw 100% aftrekbaar (zie B.T.W.-Revue, nr. 102, 191, 2)

(*) de grens van 75% is tot nader te bepalen datum uitgesteld

(3) alle kosten zijn echter 100% aftrekbaar (met of zonder traiteur of dergelijke) indien voor alle personeelsleden georganiseerd en van geringe waarde voor het personeel met een sociaal karakter en geen exclusief karakter en slechts één keer per jaar

(4) alle kosten zijn echter 100% aftrekbaar indien voor alle personeelsleden georganiseerd en van geringe waarde voor het personeel met een sociaal karakter en geen exclusief karakter

RELATIEGESCHENKEN		
kostensoort	inkomstenbelastingen	btw
algemene regel (jaar 2001 en vorige)	50% aftrekbaar (ook niet-aftrekbare btw)	kostprijs < 12,50 euro btw 100% aftrekbaar kostprijs > 12,50 euro btw niet aftrekbaar
algemene regel (vanaf 1 januari 2002)	50% aftrekbaar (ook niet-aftrekbare btw)	kostprijs < 50 euro btw 100% aftrekbaar kostprijs > 50 euro btw niet aftrekbaar per geschenk in zijn geheel <u>5 6</u>
kleine publicitaire geschenken van postorderbedrijven	100% aftrekbaar indien de naam en andere reclameteksten <u>opvallend en blijvend</u> op het artikel zijn aangebracht. of 50% aftrekbaar indien geen naam of reclametekst is aangebracht (algemene regel)	algemene regel
wijnen en aperatieven	50% aftrekbaar (ook niet-aftrekbare btw)	algemene regel vanaf 01/01/2002: <u>5</u>
sterke drank en tabak	50% aftrekbaar	nooit aftrekbaar
geschenken aan personeel (individueel personeelslid)	werkgever 50% aftrekbaar werknemer <u>7</u>	btw niet aftrekbaar
geschenken ter gelegenheid van Sinterklaas, kerstmis, nieuwjaar, patroonsfeesten (vb Sint-Elooi, Sint-	is aftrekbaar : 35 euro per jaar en per werknemer, met dien verstande dat ter gelegenheid van het	btw niet aftrekbaar

Barbara), verjaardagen, enz.. aan <u>alle</u> personeelsleden in natura, specie, kadobon (geschenkcheques, surprisecheques, boekencheques, sportcheques, cultuurcheques, aankoopbonnen, enz.), enz...	Sinterklaasfeest of van een ander feest dat hetzelfde sociaal oogmerk nastreeft, een aanvullend bedrag van maximaal 35 euro per jaar mag worden toegekend voor elk kind ten laste van de werknemer	
geschenken ter gelegenheid van een eervolle onderscheiding aan een werknemer in natura, specie, kadobon (geschenkcheques, surprisecheques, boekencheques, sportcheques, cultuurcheques, aankoopbonnen, enz.), enz...	is aftrekbaar: maximaal 105 euro per jaar en per werknemer	btw niet aftrekbaar
geschenken ter gelegenheid van de pensionering van een werknemer in natura, specie, kadobon (geschenkcheques, surprisecheques, boekencheques, sportcheques, cultuurcheques, aankoopbonnen, enz.), enz...	is aftrekbaar : 35 euro per volledig dienstjaar dat de werknemer in dienst is bij de werkgever die het geschenk toekent, met een toegelaten minimum evenwel van 105 euro let echter op: vanaf 875 euro is het bedrag niet meer vrijgesteld van sociale zekerheidsbijdragen (r.s.z.)	btw niet aftrekbaar
daguitstappen (reizen autocar) met personeel	100% aftrekbaar	btw 100% aftrekbaar
daguitstappen (reizen autocar) met gepensioneerd personeel	niet aftrekbaar (privatief karakter)	btw niet aftrekbaar
kleine geschenken (reklame) van geringe waarde en op grote schaal verspreid (aanstekers, pennen, agenda's, ballen, sleutelhangers, asbakken, enz..)	100% aftrekbaar	btw 100% aftrekbaar
tombolageschenken en toegelaten loterij	100% aftrekbaar (com. ib nr. 53/158)	btw niet aftrekbaar
sponsoring met publiciteit	100% aftrekbaar	algemene regel
buitenlandse zakenreis en geschenken	100% aftrekbaar zijn de geschenken tijdens buitenlandse reizen. Het	algemene regel

	heeft geen belang of de geschenken in België of in het buitenland aangekocht zijn.	
eurominikits als relatiegeschenken	niet aftrekbaar (Circulaire Ci.RH.243/545.720 dd. 26.11.2001)	nvt
eurominikits als sociaal voordeel aan personeel	100% aftrekbaar als bijkomend sociaal voordeel en beperkt tot 1 minikit per personeelslid	nvt
tussenkost van de werkgever in de aankoop van een pc	maximaal 1250 euro per aanbod en max. 60% van de aankoopprijs excl. b.t.w. (geïndexeerd vanaf Aj. 2003)	
forfaitair voordeel voor het privé-gebruik van een pc eigendom van de werkgever	180,00 euro per jaar	

(5)

vb. drie flessen drank in al dan niet geschenkverpakking dient u als één geheel te beschouwen. Zijn de drie flessen samen duurder dan 50 euro, dan is de btw niet aftrekbaar

(6)

heeft u in de loop van het jaar 2002 geschenken gekocht en recht op bijkomende aftrek dan mag u de btw hierover corrigeren in uw volgende btw-aangifte

(7)

Een werknemer krijgt voor 25 jaar trouwe dienst een aankoopbon voor 60.000 F (die gebruikt voor de aankoop van een video en meubelen). De fiscus belast dat als voordeel van alle aard, o.m. omdat het een duur geschenk is in verhouding tot het maandloon van de werknemer.

Het hof veegt echter alle argumenten van de fiscus van tafel. Het is aan de fiscus om te bewijzen dat het hier om een verdoken bezoldiging gaat, maar dat doet hij niet. Het gaat integendeel om een eenmalige uitkering zonder directe tegenprestatie. Bovendien is het een geschenk van geringe waarde in verhouding tot het jaarinkomen van de werknemer. De aankoopbon is dus een vrijgesteld sociaal voordeel in het kader van art. 38 11° wib'92.

Brussel, 23 januari 1998, 9852074

BOETEN		
kostensoort	inkomstenbelastingen	btw
Algemene regel	niet aftrekbaar	nvt
proportionele boeten btw	100 % aftrekbaar	nvt
niet-proportionele boeten btw	niet aftrekbaar	nvt
parkeerboeten	niet aftrekbaar	nvt

parkeren met dagtarief	dit zijn autokosten	nvt
verkeersboeten en minnelijke schikkingen	niet aftrekbaar	nvt
verkeersboeten van personeel	niet aftrekbaar nota: de boete is echter wel 100% aftrekbaar indien deze opgenomen wordt als een voordeel van alle aard op de fiche van de werknemer. (parl. vr. nr. 483, 28/02/2000, de Clippele)	nvt
schadevergoeding ingevolge dronkenschap	niet aftrekbaar	nvt

OVERIGE		
kostensoort	inkomstenbelastingen	btw
aankoopkosten op terreinen of gronden (notariskosten, schattingskosten, enz...)	onmiddellijk en 100% in aanmerking te nemen als beroepskosten (zie T & A Belastingen, 4de jrg., nr. 2, p. 6)	btw op eventuele kosten is 100% aftrekbaar
belastingen onroerende voorheffing	bedrijfsmatig gedeelte 100% aftrekbaar	nvt
bijdragen en lidgelden van beroepsorganisaties	100% aftrekbaar, kosten van serviceclubs als lions en rotary zijn niet aftrekbaar	meestal niet van toepassing
handelshuur, overname of verwerving van het recht een handelspand te mogen gebruiken of drempelvergoeding	niet aftrekbaar als beroepskosten maar wel afschrijfbaar	nvt
hospitalisatieverzekering	niet aftrekbaar	nvt
kunstwerken (schilderijen, beeldhouwerken, enz...)		niet aftrekbaar indien de aankoop geen aanleiding geeft tot belastbare handelingen of als belegging met als gevolg dat de latere verkoop zonder BTW mogelijk is
maaltijdcheques	zijn nog aftrekbaar in de mate dat deze als sociale voordelen vermeld zijn op de individuele fiches en samenvattende opgave van de werknemers	nvt
opleidingskosten	100% aftrekbaar indien er een duidelijke band is met het uitgeoefende beroep. Kosten	nvt

	gemaakt voor het aanleren van een toekomstig nieuw beroep zijn niet aftrekbaar	
telefoonkosten: terugbetaling aan werknemers	100% aftrekbaar indien opgave als kosten eigen aan de werkgever, fiche 281	niet aftrekbaar indien de faktuur door belgacom, enz... opgemaakt is ten name van de werknemer (besliss. T.3484, 11/05/1971, b.t.w. Rev., nr. 4, 486, 177)
vakliteratuur	100% aftrekbaar indien er de uitgaven nuttig zijn voor de uitoefening van het beroep. De uitgaven die niets te maken hebben met het uitgeoefende beroep zijn niet aftrekbaar	zelfde redenering als de inkomstenbelastingen
verzekering tegen inkomensverlies	100% aftrekbaar	nvt
werkkledij	100% aftrekbaar zijn de kosten voor aankoop, was; onderhoud, herstelling en droogkuis van alle beroepskledij die ofwel ingevolge verplichte bescherming (helm, handschoenen, veiligheidsschoenen, enz...) dienen gedragen te worden ofwel verplicht zijn te dragen ingevolge toepassing van een cao zoals uniformen. Evenwel is ook specifieke kledij aftrekbaar zoals de toga van de advocaat, pakken van geneesheren, werkkledij van bakkers en slaggers, glitterpakken van entertainers of sportuitrusting van de beroepssporter of turnleraar, overalls van garagisten en personeel, stofjassen	100% aftrekbaar
gratis autocarvervoer voor personeelsleden in het kader van woonwerk-verkeer	100% aftrekbaar en vanaf aanslagjaar 2003 120% aftrekbaar	100% aftrekbaar
ziekenkas - bovenwettelijke premies	niet aftrekbaar	nvt
gewestelijke belastingen, heffingen en retributies alsmede de daaraan verbonden verhogingen, vermeerderingen, kosten en	niet meer aftrekbaar vanaf aanslagjaar 2004 voor vennootschappen	nvt

nalatigheidsinteressen (uitgezonderd bepaalde inzake financiering van gewesten)		
giften aan verenigingen van politieke partijen	zijn niet aftrekbaar	nvt

(8)

In de commentaar op het wetboek inkomstenbelastingen '92 nr. 61/233 lezen we het volgende:

Half-verheven en verheven beeldhouwwerken, fresco's, beelden of andere kunstwerken, uitgevoerd door in België verblijvende kunstenaars en ingewerkt in op te richten ondernemingsgebouwen, mogen volgens de hierna uiteengezette regels worden afgeschreven.

De aanschaffingsprijs van die kunstwerken mag in één of meer malen worden afgeschreven tot beloop van 2 % van de aanschaffingswaarde van het beroepsgedeelte van het nijverheids- of handelsgebouw waarin ze zijn ingewerkt.

Als de aanschaffingsprijs van het kunstwerk die quotiteit overtreft, wordt het overschot onderworpen aan hetzelfde afschrijvingsstelsel als het gebouw, m.a.w. het overschot mag worden afgeschreven op voorwaarde dat het gebouw wordt beschouwd als een afschrijfbaar bestanddeel, en dit tegen hetzelfde percentage als het gebouw.

De belastingplichtigen die bovenvermelde afschrijvingsregels wensen toe te passen, moeten bij hun aangifte in de inkomstenbelastingen het bewijs voegen, waaruit blijkt dat de Minister die bevoegd is voor de culturele aangelegenheden, de artistieke aard van de bedoelde kunstwerken heeft bevestigd.

Wel te verstaan worden de voormelde afschrijvingsregels slechts aanvaard met betrekking tot de kunstwerken die worden ingewerkt in de op te richten of geheel her op te richten gebouwen; zij zijn niet van toepassing op bijvoorbeeld gewone schilderijen, wandtapijten enz. die geen integrerend deel uitmaken van de lokalen waarin ze zijn geplaatst (zie ook 61/58).

B&A | ADVIES