



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

Aanslagjaar 2020

Now, for tomorrow

 **bakertilly**

Voorafgaande opmerkingen

Gelieve te noteren dat dit document slechts een algemeen overzicht betreft van de aftrekbaarheid van kosten zowel inzake inkomstenbelastingen 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 2020 en omvat dan ook een aantal kosten die specifiek op dit aanslagjaar betrekking hebben

Type kost	Inkomstenbelastingen	BTW
Federale belastingen		
<ul style="list-style-type: none"> - Vennootschapsbelasting (incl. afzonderlijke aanslagen (gewone liquidatiereserve, ...)) - Aanvullende crisisbijdrage - Forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting in de mate dat werkelijk werd verrekend met 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 - Dossiertaks 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 - Niet-proportionele 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 	Niet aftrekbaar	Niet van toepassing
<ul style="list-style-type: none"> - Boete eurovignet - Boete laattijdige neerlegging jaarrekening - Administratieve geldboeten inzake registratierechten - Proportionele BTW-boeten - Verhogingen sociale zekerheidsbijdragen bij laattijdige betaling - 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

<ul style="list-style-type: none"> - Tussenkost woon-werkverkeer op fiche - Parkeerkosten - Huur garage - Minibussen voor collectief vervoer van personeel van woonplaats naar werk (ook autobussen of autocars) - Parking personeel en cliënteel - Solidariteitsbijdrage - Voordelen van alle aard (-) 	<p style="text-align: center;">100% aftrekbaar</p> <p style="text-align: center;">Volgens CO₂-uitstoot</p> <p style="text-align: center;">Volgens CO₂-uitstoot</p> <p style="text-align: center;">120% aftrekbaar (voorwaarden)</p> <p style="text-align: center;">100% aftrekbaar</p> <p style="text-align: center;">100% aftrekbaar</p> <p style="text-align: center;">30% aftrekbaar aan 75%; 70% volgens CO₂-uitstoot</p>	<p>2) Semi-forfaitaire methode = A.d.h.v. een formule:</p> $\frac{\text{AfstandWoonWerkverkeer} \times 2 \times 200 + 6000}{\text{Totaal aantal km 's}} \times 100$ <p>= privé % (= niet aftrekbaar %)</p> <p style="text-align: right;">100 – privé % = beroeps % (max. 50%)</p> <p>3) Algemeen forfait 35% voor <u>alle</u> personenwagens <u>Niet</u> te combineren met andere methodes. Niet bij occasioneel beroepsgebruik.</p> <p>4) Forfait lichte vrachtwagens met overwegend beroepsgebruik 85% aftrekbaar / niet overwegend beroepsgebruik 35%</p> <p>Niet van toepassing op:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Radarverklippers - Parkingskosten klanten, leveranciers en personeel - Taxidiensten - Wagens voor ziekenvervoer - Kampeerwagens - Vervangwagens bestemd voor beroepsverhuur - Brom- en motorfietsen - Aan personeelsleden gratis aangeboden busvervoer voor woon-werkverkeer
--	--	---

Type kost	Inkomstenbelastingen	BTW
Receptiekosten		
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)
- Kosten gemaakt in het kader van public relations, ontvangst en vermaak	50% aftrekbaar	Niet aftrekbaar
- Kunstvoorwerpen of 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 Kosten showroom: 100% aftrekbaar	100% aftrekbaar (indien advertentiedoel)
- Autocarreizen en bijhorende attracties	50% aftrekbaar	Niet aftrekbaar
- Autocarreizen om mogelijke klanten op te halen en te verplaatsen rechtstreeks naar de verkoopinrichting van het bedrijf en terug	100% aftrekbaar	100% aftrekbaar
- Kosten, bijdragen en lidgelden van serviceclubs	Niet aftrekbaar, tenzij kan aangetoond worden dat vereist is om contacten te leggen; in dat geval 50% aftrekbaar	Niet van toepassing
- Bijdragen en lidgelden van beroepsorganisaties	100% aftrekbaar	Niet van toepassing
Relatiegeschenken		
Algemeen principe	50% aftrekbaar	<50,00 EUR 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
- 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
Restaurantkosten		
- 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
- Doorgerекende kosten (afzonderlijk en op transparante wijze) op factuur	Facturerende partij: 100% aftrekbaar; gefactureerde: 69% aftrekbaar	100% aftrekbaar (0% voor de cliënt)
- Tijdens seminars 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)	Niet aftrekbaar
- Maaltijdcheques	Niet aftrekbaar (bedrag werknemer in mindering)	100% aftrekbaar
Kledij		
- Verplicht ingevolge reglementering op arbeidsbescherming 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, doktersjas, uniform hostess, etc.)		
- Niet-specifieke kledij bij de verkrijgers belast als voordeel van alle aard		
- Kledij die in het privéleven doorgaans als stads-, avond-, ceremonie-, reis- of vrijetijdskledij wordt aangemerkt	Niet aftrekbaar	Niet aftrekbaar (wel aftrekbaar indien enkel voor beroepswerkzaamheid)

Type kost	Inkomstenbelastingen	BTW
Interesten op leningen		
Algemeen principe	Aftrekbaar	Niet van toepassing
<ul style="list-style-type: none"> - Interest hoger dan de marktrente - Thin cap: leningsbedrag hoger dan 5 x som belaste reserves begin belastbaar tijdperk en gestort kapitaal einde belastbaar tijdperk en verkrijgers zijn: <ul style="list-style-type: none"> - gevestigd in belasting-paradijzen - verbonden ondernemingen - 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;">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 - Geschenken in natura, in specie of in de vorm van betaalbons ter gelegenheid van 1 of meer feesten of jaarlijkse gebeurtenissen 	<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;">120% aftrekbaar (voorwaarden)</p> <p style="text-align: center;">Aftrekbaar, tenzij voor toekomstig nieuw beroep</p> <p style="text-align: center;">Aftrekbaar, indien maximum € 40 per jaar per werknemer + maximum € 40 per jaar per kind ten laste</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 (voorwaarden)</p> <p style="text-align: center;">Niet aftrekbaar 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 specie 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 specie of in de vorm van betaalbons ter gelegenheid van pensionering - Personeelsfeest 	<p>Aftrekbaar, indien maximum € 40 per volledig dienstjaar (met minimumbedrag van € 120) Eén per jaar volledig aftrekbaar</p>	<p>100% aftrekbaar</p> <p>100% aftrekbaar (collectief), met uitzondering voor kosten van spijzen, dranken en logies</p>
<ul style="list-style-type: none"> - Huwelijkspremies - Hospitalisatieverzekering - Anciënniteitspremies die vrijgesteld zijn als sociaal voordeel 	<p>Aftrekbaar, indien max. € 245</p> <p>Niet aftrekbaar</p> <p>Niet aftrekbaar</p>	<p>Niet van toepassing</p> <p>Niet van toepassing</p> <p>Niet van toepassing</p>
<ul style="list-style-type: none"> - Deel van de anciënniteitspremies die de grensbedragen overschrijden - Bedrijfsrestaurant 	<p>Aftrekbaar, indien op fiche</p>	<p>Aftrekbaar (voor personeel) Niet aftrekbaar (voor zakenrelaties)</p>
<ul style="list-style-type: none"> - Personeelskortingen beneden kostprijs 	<p>Aftrekbaar, indien tussenkomst werknemer van ten minste € 1,09</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>120% aftrekbaar</p>	<p>Niet van toepassing</p>
<ul style="list-style-type: none"> - Maaltijd-, sport-, cultuur- en ecocheques - Hulp aan personeel bij uitzonderlijke omstandigheden (Vb. overlijden, opneming in ziekenhuis) 	<p>Niet aftrekbaar; behalve € 2 per maaltijdcheque</p> <p>Niet aftrekbaar</p>	

Type kost	Inkomstenbelastingen	BTW
Liberaliteiten		
Algemeen principe	Niet aftrekbaar	Niet van toepassing
- Sponsoring <u>met publiciteit</u> - Giften aan bepaalde erkende instellingen (met fiscaal attest)	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)	<50,00 EUR: 100% aftrekbaar 50,00 EUR of meer: niet aftrekbaar
Diverse		
- Waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen	Niet aftrekbaar (uitzondering bij gehele verdeling maatschappelijk vermogen en bij de tradingportefeuille)	Niet van toepassing
- Kosten van jacht, visvangst, pleziervaartuigen en lusthuizen	Niet aftrekbaar, tenzij noodzakelijk of belast in hoofde van de begunstigde personeelsleden, bestuurders of werkende vennoten	Niet aftrekbaar
- Kosten die op onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen	Niet aftrekbaar	Niet aftrekbaar
- Verzekering tegen inkomensverlies	Aftrekbaar	Niet van toepassing
- Betalingen aan landen (KB van 1 maart 2016) uit de zwarte lijst boven de € 100.000	Aftrekbaar indien voldaan aan de aangifteplicht via formulier 275F	Niet van toepassing

Over Baker Tilly

We zijn gespecialiseerd in accountancy, boekhouden, fiscaal advies, juridisch advies, bedrijfsrevisoraat, waarderingen, bedrijfsrapportering, bedrijfsoverdracht, familiale planning, successieplanning, advies voor vastgoedaankoop in Spanje... 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 34.713 mensen tewerk en heeft 126 leden in 145 landen.

© Baker Tilly, 2019

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.

