



AFTREKBARE KOSTEN



TOGETHER WE
MAKE IT HAPPEN

INHOUDSTAFEL

1. Autokosten	3
2. Restaurantkosten	5
3. Hotelkosten	6
4. Onthaal- en receptiekosten	6
5. Relatiegeschenken	7
6. Sociale voordelen	8
7. Boeten	9
8. Belastingen	9
9. Overige kosten	10

1. Autokosten

Omschrijving	Inkomstenbelasting	Btw
Algemene regel	<p>Aftrekpercentage a.d.h.v. volgende formule: $120\% - 0,5 \times \text{coëfficiënt} \times \text{g/km CO}^2$</p> <p>Coëfficiënt 1 Diesel + hybride diesel Coëfficiënt 0,90 Voertuigen op aardgas < 12 fiscale PK Coëfficiënt 0,95 Voertuigen met een andere motor (benzine). Max. 100% en min. 50%/ ≥ 200 g/km: 40%</p> <p>Aftrek% per wagen te berekenen!</p> <p>Indien zowel NEDC als WLTP vermeld: keuze voor laagste waarde. Let op, de algemene regeling is van toepassing voor (niet-emissievrije) bedrijfswagens aangeschaft voor 1 juli 2023.</p>	<p>Fiscaal aanvaarde lichte vracht: indien 100% beroepsgebruik, 100% aftrekbaar.</p> <p>Indien ook privé gebruik: 85% forfaitair aftrekbaar, zie vervolg.</p> <p>Personenwagens: 100% beroepsmatig: maximum 50% aftrekbaar</p> <p>Gemengd gebruik (zonder vergoeding): aftrekbaar à rato van beroepsgebruik en maximum 50%</p> <ul style="list-style-type: none"> • Methode 1: Werkelijk beroepsgebruik op basis van rittenadministratie • Methode 2: Semi-forfaitaire methode: woon-werk km $\times 2 \times 200 + 6.000$ km/ totaal aantal km op jaarbasis • Methode 3: Algemeen forfait van 35% - moet voor de hele vloot gebruikt worden voor minstens 4 jaar.
<p>Aankoop/lease/huur vanaf 1/7/2023</p> <p>Aankoop = datum bestelling</p> <p>Lease/huur = datum contract</p>	<p>Niet-emissievrije wagens</p> <p>Bedrijfswagens aangekocht vanaf 1 juli 2023 – 31 december 2025 met een volledige of een gedeeltelijke verbrandingsmotor zullen onderworpen worden aan een gradueel uitdoofscenario. De bestaande aftrekregeling blijft nog tot eind 2024 gelden, maar vanaf 2025 (aanslagjaar 2026) zullen de ondergrenzen van 40% en 50% verdwijnen en zal de maximale aftrekbaarheid stelselmatig worden afgebouwd:</p> <p>2025 - AJ 2026 75% 2026 - AJ 2027 50% 2027 - AJ 2028 25% 2028 - AJ 2029 0%</p>	
	<p>Emissievrije wagens</p> <p>De fiscale aftrekbaarheid van emissievrije bedrijfswagens aangekocht voor 1 januari 2027 blijft 100%.</p> <p>De fiscale aftrekbaarheid van emissievrije bedrijfswagens aangekocht vanaf 1 januari 2027 zal daarentegen stelselmatig afgebouwd worden.</p> <p>Geen fiscale aftrek meer voor autokosten van bedrijfswagens op (deels) fossiele brandstof aangeschaft vanaf 1 januari 2026.</p> <p>2027 95% 2028 90% 2029 82,5 % 2030 75%</p> <p>Meer info op: www.hlb.be</p>	

1. Autokosten

Omschrijving	Inkomstenbelasting	Btw
Lichte vrachtwagens art. 1.1.0.0.2, derde lid, 2° V.C.F.	100% aftrekbaar	Gemengd gebruik (zonder vergoeding): aftrekbaar à rato van beroepsgebruik. 100% recht op aftrek voor lichte vracht binnen bouwsector voor camionettes. <ul style="list-style-type: none"> Methode 1: Werkelijk beroepsgebruik op basis van rittenadministratie Methode 4: Algemeen forfait van 85% (voor alle gemengd gebruikte wagens en voor 4 jaar)
Valse hybrides Elektrische batterij met energiecapaciteit < 0,5 kWh/100 kg of uitstoot > 50g/km	Fiscaal gevolg: Bij de berekening van het aftrekpercentage wordt de CO2-uitstoot vervangen door de CO2-uitstoot van een overeenstemmend model met verbrandingsmotor. Geen model? Dan berekenen volgens de uitzonderlijke formule: officiële CO2 - uitstootwaarde x 2,5 Uitzondering: Plug-in hybrides aangekocht, geleased of gehuurd voor 1 januari 2018 worden niet geïseerd.	
Brandstofkosten	<ul style="list-style-type: none"> Fossiele brandstof: aftrekbeperking in functie van CO2-uitstoot Plug-in hybrides aangekocht vanaf 1 januari 2023: fossiele brandstof max. 50% aftrekbaar Elektriciteit: 100% aftrekbaar voor wagens aangekocht/geleased/gehuurd vóór 1 januari 2027 	Aftrekbaar t.b.v. beroepsgebruik en max. 50%
Woon-werkverkeer per auto	100% aftrekbaar	100% aftrekbaar
Financieringskosten	100% aftrekbaar Bijkomende voorwaarden bij renting: <ul style="list-style-type: none"> Contract van min. 24 maanden Afzonderlijke vermelding van de financieringskost op factuur 	Aftrekbaar t.b.v. beroepsgebruik en max. 50%
Taxikosten	75% aftrekbaar	100% aftrekbaar (geldige factuur)
Parkeergelegenheid kantoor	100% aftrekbaar: Cliënteel, leveranciers en eigen wagens personeel Aftrekbeperking in functie van CO2-uitstoot: Parking voor bedrijfswagens	100% aftrekbaar indien gebruik door klanten, leveranciers, ed. Aftrekbaar t.b.v. beroepsgebruik en max. 50% indien enkel personeelsleden
Parkeertickets	Aftrekbeperking in functie van CO2-uitstoot	100% aftrekbaar (geldige factuur)
Solidariteitsbijdrage	100% aftrekbaar	/
Doorrekening van autokosten	Aftrekbeperking ligt bij diegene aan wie wordt doorgerekend: in functie van CO2-uitstoot, op voorwaarde dat deze expliciet en afzonderlijk worden vermeld op de factuur en hierop geen mark-up wordt gerekend.	<ul style="list-style-type: none"> Onderdeel van andere hoofdprestatie: max. 50% aftrekbaar bij wie doorrekent, 100% aftrekbaar bij diegene aan wie wordt doorgerekend Losse doorrekening: max. 50% aftrekbaar zowel bij diegene die doorrekent, als diegene aan wie wordt doorgerekend. 100% aftrekbaar indien verhuur wagen aan verbonden onderneming, aftrekbeperking ligt bij onderneming aan wie wordt doorgerekend.
Terugbetaling kosten eigen aan de werkgever	Aftrekbeperking in functie van CO2-uitstoot	Max. 50% aftrekbaar (m.u.v. taxi en parking)
Voordeel van alle aard	Aftrekbeperking in functie van CO2-uitstoot	geen btw op aan te rekenen

1. Autokosten

Omschrijving	Inkomstenbelasting	Btw
17% voordeel alle aard: indien vennootschap brandstofkosten voor persoonlijk gebruik niet ten laste neemt	0% aftrekbaar	/
40% voordeel alle aard: indien vennootschap brandstofkosten voor persoonlijk gebruik wel ten laste neemt	0% aftrekbaar	/
Buitenlandse autokosten	Aftrekbeperking in functie van CO2-uitstoot	Terugvordering volgens btw-regels buitenland
Het aanbrengen van publiciteit, reclame-teksten	Beperkt aftrekbaar in functie van CO2-uitstoot (maar cfr. BTW - ook 100% aftrekbaarheid als publiciteit)	100 % aftrekbaar als publiciteit Btw-beslissing dd. 15/06/2016

2. Restaurantkosten

Omschrijving	Inkomstenbelasting	Btw
Algemene regel	69% aftrekbaar	0% aftrekbaar
Uitzonderingen		
Personeel dat buiten de onderneming belast is met levering of dienst	100% aftrekbaar (indien prestatie van het personeel > 5u)	100% aftrekbaar (geldige factuur! + vermelding namen van personeelsleden)
Restauranthouders, cafés, hotels, ...	100% aftrekbaar	100% aftrekbaar
Vertegenwoordigers voedingssector	100% aftrekbaar	0% aftrekbaar
Doorrekening van restaurantkosten	Aftrekbeperking ligt bij diegene aan wie wordt doorgerekend: 69%, op voorwaarde dat deze expliciet en afzonderlijk worden vermeld op de factuur en hierop wordt geen mark-up gerekend.	Aftrekbeperking ligt bij diegene aan wie wordt doorgerekend: 0%, op voorwaarde dat deze expliciet en afzonderlijk worden vermeld op de factuur.
Buitenlandse restaurantkosten	69% aftrekbaar	Terugvorderbaar volgens BTW-regels buitenland
Restaurantkosten in het kader van een publicitair evenement	100% aftrekbaar indien evenement bedoeld is om verkoop te bevorderen (zware bewijslast!)	100% aftrekbaar (geldige factuur + bewijs van publicitair karakter via dossier)
Seminarie/ studiedag	69% aftrekbaar indien apart op de factuur vermeld.	0% aftrekbaar catering

3. Hotelkosten

Omschrijving	Inkomstenbelasting	Btw
Algemene regel	100% aftrekbaar	0% aftrekbaar
Uitzonderingen		
Personeel dat buiten de onderneming belast is met levering of dienst	100% aftrekbaar	100% aftrekbaar (geldige factuur)
Restaurantkosten afzonderlijk op hotelrekening	69% aftrekbaar	0% aftrekbaar 100% aftrekbaar indien voor personeel dat buiten de onderneming belast is met levering
Derde partijen (externen)	100% aftrekbaar	0% aftrekbaar indien de factuur op uw naam staat i.p.v. op de dienstverlenende derde.
Buitenlandse hotelkosten	100% aftrekbaar	Terugvorderbaar volgens BTW-regels buitenland

4. Onthaal- en receptiekosten

Omschrijving	Inkomstenbelasting	Btw
Algemene regel	50% aftrekbaar	0% aftrekbaar
Uitzonderingen		
Publicitair evenement	100% aftrekbaar indien evenement bedoeld is om verkoop te bevorderen (zware bewijslast!), anders 50% aftrekbaar Eigenlijke kosten zoals inrichtingskosten en afschrijvingen van lokalen zijn 100% aftrekbaar	Kosten die directe verkoop positief bevorderen: 100% aftrekbaar (publiciteitsdossier voor bewijslast)
Demonstratiekosten	100% aftrekbaar	100% aftrekbaar
Bijwonen seminarie	Kosten m.b.t. seminarie zijn 100% aftrekbaar. Kosten van spijzen en dranken die afzonderlijk op factuur vermeld zijn, zijn 69% aftrekbaar.	Kosten m.b.t. seminarie 100% aftrekbaar Kosten van spijzen en dranken afzonderlijk op factuur vermeld zijn 0% aftrekbaar

5. Relatiegeschenken

Omschrijving	Inkomstenbelasting	Btw
Algemene regel	50% aftrekbaar	100% aftrekbaar indien aankoop-/kostprijs < 50 EUR (per begunstigde) Aftrek slechts toegestaan per klant en per kalenderjaar. 0% aftrekbaar indien aankoop-/kostprijs \geq 50 EUR
Uitzonderingen		
Geestrijke dranken	50% aftrekbaar	0% aftrekbaar
Tabaksproducten	50% aftrekbaar	0% aftrekbaar
Reclameartikelen	100 % aftrekbaar indien: <ul style="list-style-type: none"> • Geringe waarde • Gebruiksartikel (geen verbruiksartikel) • Bestemd voor massale verspreiding • Opvallende en blijvende vermelding van naam schenker 	100% aftrekbaar, tenzij: <ul style="list-style-type: none"> • Geestrijke dranken • Tabaksproducten
Handelsmonsters	100% aftrekbaar	100% aftrekbaar
Buitenlandse zakenreis en geschenken	100 % aftrekbaar de geschenken overhandigd tijdens zakenreizen in het buitenland	100 % aftrekbaar indien aankoopprijs/kostprijs < 50 EUR (per begunstigde)
Toegangskarten en abonnementen op culturele en sportieve manifestaties toegekend aan zakenrelaties	100 % aftrekbaar	/

6. Sociale voordelen

Omschrijving	Inkomstenbelasting	Btw
Algemene regel	0% aftrekbaar	0% aftrekbaar
Uitzonderingen		
Geschenken aan personeel	100% aftrekbaar indien evenement bedoeld is om verkoop te bevorderen (zware bewijslast), anders 50% aftrekbaar. Eigenlijke kosten zoals inrichtingskosten en afschrijvingen van lokalen zijn 100% aftrekbaar. <ul style="list-style-type: none"> Sinterklaas, Kerstmis, Nieuwjaar etc. 40 EUR/ werknemer + 40 EUR/kind Eervolle onderscheiding 120 EUR/werknemer (Brug-) pensionering min. 120 EUR max. 40 EUR per volledig dienstjaar 	100 % aftrekbaar indien geschenk: <ul style="list-style-type: none"> Voor alle personeelsleden (collectief karakter) Aankoopprijs < 50 EUR (excl. BTW) per werknemer Aftrek wordt aanvaardt voor inkomstenbelasting Slechts 1 geschenk per jaar per ontvanger! Sinterklaas 50 EUR/kind Kerstmis, Nieuwjaar 50 EUR/werknemer
Huwelijkspremie eveneens n.a.v. verklaring van wettelijk samenwonen	100% aftrekbaar tot een bedrag van 245,00 EUR	/
Kosteloze bedeling koffie, soep, water, fruit	100% aftrekbaar	100% aftrekbaar
Sociale maaltijden in bedrijfsrestaurant	100% aftrekbaar: Totale kostprijs - (1,09 EUR x aantal maaltijden)	100% aftrekbaar maar er is BTW verschuldigd op het verstrekken van de maaltijd
Restaurantkosten ter gelegenheid van Sinterklaas, Kerstmis, Nieuwjaar, pensionering etc.	100% aftrekbaar (slechts 1 personeelsfeest per jaar)	0% aftrekbaar <ul style="list-style-type: none"> Buiten de onderneming georganiseerd bv. restaurant Factuur van traiteur 100% aftrekbaar indien zelf georganiseerd binnen de onderneming (bereiding en opdiening)
Maaltijdcheques	Aftrekbaarheid maximum 2,00 EUR per maaltijdcheque indien: <ul style="list-style-type: none"> Max. tussenkomst werkgever is 6,91 EUR/maaltijdcheque Min. tussenkomst werknemer is 1,09 EUR/maaltijdcheque 	Commissie van de uitreikende onderneming is 100% aftrekbaar
Sport- en cultuurcheques	0% aftrekbaar	/
Ecocheques	0% aftrekbaar	/
Bedrijfsfiets voor personeelsleden die fiets gebruiken voor woonwerk- verplaatsingen	100 % aftrekbaar	Aftrekbaarheid is beperkt tot het beroepsgebruik
Gezelschapsreis van max. 1 dag (collectief)	100 % aftrekbaar	100% aftrekbaar
Beroepsopleiding	100 % aftrekbaar	100% aftrekbaar (m.u.v. btw op spijzen en dranken)
Gsm Smartphone Laptop	100% aftrekbaar (maar VAA)	Gemengd gebruik aftrekbaar à rato van beroepsgebruik: <ul style="list-style-type: none"> Werkelijk beroepsgebruik Algemeen forfait van 75%

7. Boeten

Omschrijving	Inkomstenbelasting	Btw
Algemene regel	0% aftrekbaar	/
Uitzonderingen		
Proportionele BTW-boete	Vanaf 1/1/2020 niet meer aftrekbaar	/
Laattijdige neerlegging jaarrekening	100% aftrekbaar	/
Boete is voordeel van alle aard werknemer	100% aftrekbaar (fiche!)	/
Parkeerretributie	Aftrekbeperking in functie van CO2-uitstoot	/

8. Belastingen

Omschrijving	Inkomstenbelasting	Btw
Algemene regel	0% aftrekbaar	/
Uitzonderingen		
Onroerende voorheffing	100% aftrekbaar	/
Gemeente- en provinciebelastingen	100% aftrekbaar	/
Opcentiemen geïnd door de OVAM	100% aftrekbaar	/
Niet aftrekbare BTW	100% aftrekbaar Tenzij met betrekking tot kosten die inzake inkomstenbelasting slechts beperkt aftrekbaar zijn, dan geldt de toepasselijke aftrekbeperking ook voor de niet aftrekbare btw.	/
Verkeersbelasting en belasting op inverkeerstelling	Aftrekbeperking in functie van CO2-uitstoot	/

9. Overige kosten

Omschrijving	Inkomstenbelasting	Btw
Onredelijke beroepsuitgaven	0% aftrekbaar (feitenkwestie)	0% aftrekbaar (feitenkwestie)
Beroepskledij	0% aftrekbaar 100% aftrekbaar indien specifieke beroepskledij die zich niet strekt voor privégebruik of wordt opgelegd door arbeidsreglementering	0% aftrekbaar 100% aftrekbaar indien specifieke beroepskledij die zich niet strekt voor privégebruik of wordt opgelegd door arbeidsreglementering
Overdreven intresten	0% aftrekbaar Intresten slechts aftrekbaar in de mate dat ze niet hoger zijn dan de marktrente.	/
Intresten m.b.t. gedeelte van intragroepsleningen die bepaalde criteria overschrijden (thin cap). Thin cap leningen vóór 17 juni 2016: intragroeps- leningen die > 5 x (gestort kapitaal op het einde van het belastbaar tijdperk + de belaste reserves bij het begin van het belastbare tijdperk). Thin cap leningen na 17 juni 2016: 30% fiscale EBITDA thin cap regel.	0% aftrekbaar	/

ONZE KANTOREN

▶ HLB ANTWERPEN

Berchemstadionstraat 76 bus 9
2600 Berchem

▶ HLB BRUSSEL

Glaverbel Building
Terhulpesteenweg 166
1170 Brussel

▶ HLB KORTRIJK

Kennedy Business Center
President Kennedy Park 31A
8500 Kortrijk

▶ HLB LUIK

Parc d'Affaires Zénobe Gramme Bâtiment L
Quai des Vennes 18-20
4020 Luik

▶ HLB CHARLEROI

Chaussée de Courcelles 101
6041 Charleroi





HLB Belgium is a member of HLB International. A world-wide network of independent accounting firms and business advisers, each of which is a separate and independent legal entity and as such has no liability for the acts and omissions of any other member. HLB International Limited is an English company limited by guarantee which co-ordinates the international activities of the HLB International network but does not provide, supervise or manage professional services to clients. Accordingly, HLB International Limited has no liability for the acts and omissions of any member of the HLB International network, and vice versa.

This communication is intended to provide general guidance on matters of interest. Before considering its application to your own circumstances, HLB International and the author recommend that you obtain professional advice from a suitably qualified person. Neither HLB International nor any member firm of HLB International accepts responsibility for any step you may take, or fail to take, on the basis of the above item.

© 2024. For information, contact HLB Belgium.

**TOGETHER WE
MAKE IT HAPPEN**