

OMSCHRIJVING	INKOMSTENBELASTINGEN	BTW
RELATIEGESCHENKEN		
Algemeen	50 % aftrekbaar (ook op niet-aftrekbare btw)	Aankoop- of kostprijs < € 50 (excl. btw) per geschenk: btw is aftrekbaar* Aankoop- of kostprijs ≥ € 50 (excl. btw) per geschenk: btw niet aftrekbaar Opmerking: geen recht op aftrek indien twee of meer geschenken per eenheid < € 50, samen > € 50 aan dezelfde begiftigde worden gegeven
Specificaties		
<ul style="list-style-type: none"> • Tabaksproducten en geestrijke dranken (+22°) 	50 % aftrekbaar	Btw niet aftrekbaar (ook niet bij < € 50 excl. btw) Uitzondering geestrijke dranken, toch recht op aftrek indien: <ul style="list-style-type: none"> - bestemd voor wederverkoop - bestemd om te worden verwerkt in spijzen en dranken voor de verkoop - bestemd voor verbruik ter plaatse of om verwerkt te worden in spijzen en dranken voor verbruik ter plaatse. Opmerking: wijn, champagne en porto worden niet aangemerkt als geestrijke dranken
<ul style="list-style-type: none"> • Geschenken aan personeel (in natura, in contanten of in betaalbons) 	Niet aftrekbaar voor werkgever TENZIJ voor alle personeelsleden en: <ol style="list-style-type: none"> 1. € 35 per jaar en per werknemer n.a.v. St. Niklaas, Kerstmis, Nieuwjaar of jaarlijkse speciale gebeurtenis (bv. verjaardag) Bij St. Niklaas of ander feest van dezelfde sociale aard (vb. verjaardag kind): + € 35,00 per KTL 2. € 105 per jaar en per werknemer toegekend bij eervolle onderscheiding of pensionering Bij pensionering: + € 35 per volledig dienstjaar. (opgelet: er geldt een absoluut maximum van € 875 op het vlak van de sociale zekerheid) 	Indien in natura btw niet aftrekbaar (tenzij collectief sociaal voordeel en geschenk < € 50 excl. btw, o.a. Kerstmis, Nieuwjaar, sinterklaasfeest...)*
<ul style="list-style-type: none"> • Demonstratiekosten 	100 % aftrekbaar	Btw 100 % aftrekbaar
<ul style="list-style-type: none"> • Reclameartikelen 	Naam van de schenker blijvend en opvallend vermeld, geringe waarde, op grote schaal verspreid en gebruiksartikel: 100 % aftrekbaar (ongeacht of deze aan bestaande als aan mogelijke klanten worden uitgedeeld)	Btw 100 % aftrekbaar (opgepast: onthaalkost!) Speciale regeling voor gezamenlijk aanbod

* Tot 31/12/2001: € 12,50 (excl. BTW).

<ul style="list-style-type: none"> • Handelsmonsters / Stalen 	<p>100 % aftrekbaar voor producten die de onderneming zelf verkoopt of produceert</p>	<p>Handelsmonsters: btw 100 % aftrekbaar indien:</p> <ul style="list-style-type: none"> - aard van de uitgedeelde goederen verschilt niet van de door de onderneming verkochte of vervaardigde goederen; - niet noodzakelijk in een speciale verpakking; - niet noodzakelijk met uitdrukkelijke verwijzing <p>(Opgepast: indien een zelfde verpakking: bewijs van uitdeling!)</p>
<ul style="list-style-type: none"> • Sponsoring 	<p>100 % aftrekbaar indien u er reclame voor terugkrijgt</p>	<p>Steeds kijken wat in ruil verkregen wordt voor de sponsoring: indien bepaalde diensten zoals publiciteit, is er in principe een wederzijdse facturatie vereist</p>
<p><u>ONTHAAL- EN RECEPTIEKOSTEN</u></p>		
<p>Algemene regel</p>	<p>50 % aftrekbaar (ook op niet-aftrekbare btw)</p>	<p>Btw niet aftrekbaar</p>
<p>Specificaties</p> <ul style="list-style-type: none"> • Demonstratiekosten met eventuele uitdeling van handelsstalen - degustatiekosten voor eigen geproduceerde of verkochte goederen 	<p>100 % aftrekbaar</p>	<p>Btw 100 % aftrekbaar</p>
<ul style="list-style-type: none"> • Promotie-evenementen zoals productlanceringen, opendeurdagen en demonstratiedagen 	<ul style="list-style-type: none"> • 50 % aftrekbaar • (100% aftrek voor de eigenlijke kosten m.b.t. showroom: afschrijving gebouw, lonen personeel, afschrijving meubilair, ...) • Btw-arrest Cassatie werkt niet door op vlak van directe belastingen (PV 16/11/05) 	<ul style="list-style-type: none"> • Het Hof van Cassatie heeft zich in het Sanoma-arrest als volgt uitgesproken (8/04/2005): • De uitsluiting van het recht op aftrek voor kosten van onthaal dient strikt geïnterpreteerd te worden en beperkt zich tot de kosten die enkel bedoeld zijn om 'een algemeen gunstige sfeer ten overstaan van de onderneming te creëren'. De btw op deze kosten is niet aftrekbaar. • Indien daarentegen de gedane kosten 'de directe verkoop beogen of worden gemaakt met het oog op de publiciteit voor welbepaalde producten en/of diensten', gaat het om kosten van publiciteit die recht op aftrek van btw genieten. • Voor promotie-evenementen waarvan het publicitaire karakter bewezen kan worden, kan het recht op aftrek dus verdedigd worden in het licht van bovenvermeld arrest. • De Administratie heeft zich neergelegd bij dit standpunt, maar maakt wel voorbehoud voor kosten voor het verschaffen van logies, spijzen en drank. Voor deze kosten blijft de uitsluiting van artikel 45 § 3, 3° W.Btw van toepassing. Intussen is er reeds rechtspraak die dit weerlegt (Gent, 14/02/2006).

<ul style="list-style-type: none"> • Receptiekosten voor het geheel van het personeel georganiseerd ter gelegenheid van Sint-Niklaas, Kerstmis, Nieuwjaar, patroonsfeest, pensionering, ... 	<p>100% aftrekbaar indien éénmaal per jaar (tenzij voor pensionering)</p>	<p>Inzake btw geldt het volgende onderscheid:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. feest of receptie wordt voor het geheel verzorgd door de onderneming zelf (bereiding, opdienen van spijs en dranken door eigen personeel): volledig aftrekbaar; 2. opdienen door een restauranthouder of traiteur van spijs en drank die door het personeel van de onderneming werden bereid: aftrek van btw op spijs en dranken, geen recht op aftrek op de factuur van de restauranthouder of de traiteur; 3. opdienen door de restauranthouder of de traiteur van spijs en drank die hij bereid heeft met behulp van goederen die door de onderneming werden gekocht of onttrokken: idem 2 4. opdienen door een restauranthouder of traiteur van spijs en dranken die hij met eigen goederen heeft bereid: aftrek volledig uitgesloten <p>Opmerking: geen recht op aftrek indien echtgenoten aanwezig zijn!</p>
<ul style="list-style-type: none"> • Huwelijksreceptie 	<p>50 % aftrekbaar</p> <p>Opmerking: aftrekbaar ten belope van het beroepsgedeelte (te bewijzen o.m. via lijst uitgenodigde relaties)</p>	<p>Btw niet aftrekbaar</p>
<ul style="list-style-type: none"> • Bloemen voor de versiering van bedrijfslokalen 	<p>100 % aftrekbaar indien bureelruimte</p> <p>50% aftrekbaar indien ontvangstruimte voor derden</p>	<p>Btw 100 % aftrekbaar</p> <p>Ook voor goederen ter uitrusting (meubels, ...) en versiering (bloemen, ...) van burelen, wachtzalen en ontvangtzalen</p>
<p><u>RESTAURANTKOSTEN</u></p>		
<p>Algemene regel</p>	<p>69 % aftrekbaar (ook op niet-aftrekbare btw)</p>	<p>Btw niet aftrekbaar</p>
<p>Specificaties</p> <ul style="list-style-type: none"> • Restaurantkosten: 1) gemaakt voor het personeel 2) dat buiten de onderneming belast is met een bepaalde levering van een goed of een dienst 	<p>100 % aftrekbaar (indien prestatie van het betreffende personeel meer dan vijf uur per dag bedraagt)</p>	<p>Btw 100 % aftrekbaar mits correcte factuur op naam van de onderneming (een btw-bonnetje volstaat hier niet → nooit trouwens)</p>
<ul style="list-style-type: none"> • Doorgerekende kosten 	<p>69 % - beperking enkel door te voeren bij diegene aan wie de kosten worden doorgerekend (afzonderlijke melding op factuur moet / kopie restaurantnota toe te voegen)</p> <p>100 % aftrekbaar bij de uitreiker.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - doorgerekende kost = bijzaak bij hoofdhandeling: 100 % aftrekbaar voor ontvanger factuur, niet aftrekbaar voor uitreiker factuur - doorgerekende kost als dusdanig: niet aftrekbaar voor ontvanger factuur, 100 % aftrekbaar voor uitreiker
<ul style="list-style-type: none"> • Verstrekken van sociale maaltijden aan het personeel in bedrijfsrestaurants 	<p>100 % aftrekbaar, als tussenkomst personeelslid minstens € 1,09 bedraagt.</p> <p>Indien bijdrage minder dan € 1,09: verworpen gedeelte is gelijk aan € 1,09 min de werknemersbijdrage x het aantal maaltijden (niet aftrekbaar als sociaal voordeel)</p>	<p>De onderneming wordt geacht de activiteit van restauranthouder te vervullen:</p> <ul style="list-style-type: none"> ⇒ btw verschuldigd over het verstrekken van maaltijden; ⇒ btw 100 % aftrekbaar op de uitgaven

<ul style="list-style-type: none"> • Maaltijden in bedrijfsrestaurant voorbehouden aan kaderleden en/of zakenrelaties 	<p>69 % aftrekbaar</p> <p>TENZIJ</p> <p>Volledige kostprijs wordt doorgerekend aan de verkrijger, dan 100 % aftrekbaar</p>	<p>Kaderleden: volgen de regeling voor personeelsleden;</p> <p>Zakenrelaties:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Indien geen vergoeding wordt gevraagd: btw niet aftrekbaar of belastbare onttrekking aangeven - Indien vergoeding wordt betaald: btw verschuldigd over vergoeding en recht op aftrek van de btw
<ul style="list-style-type: none"> • Restaurantkosten voor het geheel van het personeel georganiseerd ter gelegenheid van Sint-Niklaas, Kerstmis, Nieuwjaar, patroonsfeest, pensionering, huldiging, ... 	<p>100 % aftrekbaar indien éénmaal per jaar (tenzij voor pensionering) en indien dus voor 'alle' personeelsleden</p> <p>EN geringe waarde per personeelslid</p>	<p>btw niet aftrekbaar, aangezien buiten de onderneming</p>
<ul style="list-style-type: none"> • Restaurantkosten in het kader van een seminarie, studiedag, colloquium, ... 	<p>69 % aftrekbaar indien deze restaurantkosten op de factuur zijn afgescheiden van de andere kosten m.b.t. het seminarie (Indien er geen uitsplitsing is gebeurd, gevaar dat volledige factuur aan aftrekbeperking zal onderworpen worden)</p>	<p>Btw op de lunch niet aftrekbaar. Btw op seminarie aftrekbaar indien afzonderlijk vermeld.</p>
<ul style="list-style-type: none"> • Restaurantkosten begrepen in hotelrekeningen 	<p>69 % aftrekbaar indien restaurantkosten duidelijk gesplitst zijn op de hotelrekening (Indien er geen uitsplitsing is gebeurd, gevaar dat volledige rekening aan aftrekbeperking zal onderworpen worden)</p>	<p>Btw niet aftrekbaar, uitgezonderd:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) maaltijkosten gemaakt door personeelsleden die buiten de onderneming belast is met een levering of een dienstverrichting 2) maaltijkosten worden als dusdanig doorgerekend <p>Voorwaarde: de onderneming dient te beschikken over een geldige, originele factuur op haar naam.</p>
<ul style="list-style-type: none"> • Restaurantkosten bij culturele of sportieve manifestaties 	<p>69 % aftrekbaar</p> <p>De kosten van toegangskaarten en abonnementen op culturele en sportieve manifestaties (eventueel in loges of business-seats) die ondernemingen aan zakenrelaties schenken, worden gelijkgesteld met reclamekosten en zijn voor 100% aftrekbaar (voorwaarde: naam onderneming moet duidelijk aanwezig zijn).</p>	<p>Btw niet aftrekbaar</p>
<ul style="list-style-type: none"> • Vertegenwoordigers voedingssector 	<p>100 % aftrekbaar (bewijs i.k.v. relatie leverancier-klant) in geval van vertegenwoordiger van firma die producten verkoopt of verdeelt die bestemd zijn voor menselijke consumptie en die kunnen worden verbruikt tijdens een diner met mogelijke klant.</p>	<p>Btw niet aftrekbaar.</p>
<ul style="list-style-type: none"> • Huwelijksfeest 	<p>69 % aftrekbaar voor restaurantkosten</p> <p>Opmerking: aftrekbaar ten belope van beroepsgedeelte (te bewijzen o.m. via lijst uitgenodigde relaties)</p>	<p>Btw niet aftrekbaar</p>
<ul style="list-style-type: none"> • Restaurantkosten in het buitenland 	<p>69 % aftrekbaar</p>	<p>Btw recupereerbaar volgens de in het buitenland geldende regels en beperkingen</p>

<p><u>KUNSTWERKEN</u></p> <p>Algemene regel</p>	<p>Niet aftrekbaar</p>	<p>Btw niet aftrekbaar indien beleggingsobject, waarvan de waarde niet daalt door gebruik. (Opm.: indien geen recht op aftrek, dan latere doorverkoop zonder btw mogelijk)</p>																					
<p><u>ONREDELIJKE UITGAVEN</u></p> <p>Algemene regel</p>	<p>Niet aftrekbaar (feitenkwestie !)</p>	<p>Btw niet aftrekbaar (feitenkwestie – beroepsgebruik!)</p>																					
<p><u>NIET-SPECIFIEKE BEROEPSKLEDIJ</u></p> <p>Algemene regel</p>	<p>Niet aftrekbaar</p> <p>TENZIJ</p> <p>het specifieke beroepskledij betreft, opgelegd door bijvoorbeeld de arbeidsreglementering</p> <p>(echter kledij die in het privé-leven doorgaans als stads-, avond-, ceremonie-, reis- of vrijetijdskledij wordt aangemerkt en als zodanig dient, is uitgesloten!)</p>	<p>Btw niet aftrekbaar</p> <p>Tenzij de door de belastingplichtige uitgeoefende activiteit echter het gebruik van specifieke beroepskleding nodig maakt die, gelet op de aard ervan of de omstandigheden waarin deze moet worden gedragen, zich niet leent tot privé-gebruik</p>																					
<p><u>KOSTEN PERSONENWAGENS</u></p> <p>Algemene regel (1)</p>	<p>Tot en met 31/03/2008: 75 % aftrekbaar (ook op niet-aftrekbaar gedeelte btw)</p> <p>Voor nieuwe wagens aangekocht vanaf 01/04/2007 of algemeen vanaf 01/04/2008: aftrekbaarheid in functie van CO₂-uitstoot:</p> <table border="1" data-bbox="608 1115 1026 1397"> <thead> <tr> <th colspan="2">CO² - uitstoot</th> <th>Aftrek-%</th> </tr> <tr> <th>Diesel</th> <th>Benzine</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>< 105 g</td> <td>< 120 g</td> <td>90</td> </tr> <tr> <td>105 g tot 115 g</td> <td>120 g tot 130 g</td> <td>80</td> </tr> <tr> <td>116 g tot 145 g</td> <td>131 g tot 160 g</td> <td>75</td> </tr> <tr> <td>146 g tot 175 g</td> <td>161 g tot 190 g</td> <td>70</td> </tr> <tr> <td>> 175 g</td> <td>> 190 g</td> <td>60</td> </tr> </tbody> </table>	CO ² - uitstoot		Aftrek-%	Diesel	Benzine		< 105 g	< 120 g	90	105 g tot 115 g	120 g tot 130 g	80	116 g tot 145 g	131 g tot 160 g	75	146 g tot 175 g	161 g tot 190 g	70	> 175 g	> 190 g	60	<p>Btw 50% aftrekbaar</p>
CO ² - uitstoot		Aftrek-%																					
Diesel	Benzine																						
< 105 g	< 120 g	90																					
105 g tot 115 g	120 g tot 130 g	80																					
116 g tot 145 g	131 g tot 160 g	75																					
146 g tot 175 g	161 g tot 190 g	70																					
> 175 g	> 190 g	60																					
<p>Specificaties</p> <ul style="list-style-type: none"> Alarminstallaties, LPG-installatie, airco, navigatiesysteem, autoradio, trekhaak, ... 	<p>75 % aftrekbaar, of beperkt aftrekbaar in functie van CO₂-uitstoot</p>	<p>Btw 50 % aftrekbaar</p> <p>Opmerking: de aftrekbeperking geldt niet voor de mobiele GPS-toestellen</p>																					
<ul style="list-style-type: none"> Het aanbrengen van publiciteit, reclameteksten (d.m.v. verf of door niet-afneembare panelen) 	<p>75 % aftrekbaar, of beperkt aftrekbaar in functie van CO₂-uitstoot</p>	<p>Btw 50 % aftrekbaar</p>																					
<ul style="list-style-type: none"> Mobilofoon (zaktoestel) 	<p>100 % aftrekbaar</p> <p>uitzondering: handsfreekit en eventuele installatiekosten</p>	<p>Btw 100 % aftrekbaar – car-kit = 50 %</p>																					
<ul style="list-style-type: none"> Brandstof (en additieven) 	<p>100 % aftrekbaar</p>	<p>Btw 50% aftrekbaar</p>																					
<ul style="list-style-type: none"> Financieringslasten 	<p>100 % aftrekbaar</p>	<p>Btw 50 % aftrekbaar</p>																					
<ul style="list-style-type: none"> Parkeergelegenheid voor cliënten, leveranciers en personeel Aanleg infrastructuur Betaaltickets (huur parking klanten, personeel) 	<p>100 % aftrekbaar</p>	<p>Btw 100 % aftrekbaar</p> <p>100 %</p> <p>100 % (indien document alle wettelijke vereiste vermeldingen omvat)</p>																					

• Parkeren: “opteren voor dagtarief” en betaaltickets (huur parking personeel)	75 % aftrekbaar, of beperkt aftrekbaar in functie van CO ₂ -uitstoot	100 % (indien document alle wettelijke vereiste vermeldingen omvat)
• Taxikosten	75 % aftrekbaar, of beperkt aftrekbaar in functie van CO ₂ -uitstoot	Btw 100 % aftrekbaar (indien beroepsmatig). Opmerking: geen recht op aftrek indien aangemerkt als kosten van onthaal.
• Huur, leasing, renting, e.d.	75 % aftrekbaar, of beperkt aftrekbaar in functie van CO ₂ -uitstoot (met uitzondering van brandstof, financieringslasten en mobilifoon) opm.: financiële lasten bij renting enkel 100 % aftrekbaar indien contract over min. 24 maanden spreekt en afzonderlijk vermeld worden op de factuur	Btw 50 % aftrekbaar
• Doorgerekende kosten	75 % aftrekbaar, of beperkt aftrekbaar in functie van CO ₂ -uitstoot in hoofde van uitreiker van de factuur, 100 % aftrekbaar in hoofde van de ontvanger van de factuur (ook indien de autokosten afzonderlijk vermeld worden)	Btw 50 % aftrekbaar voor uitreiker van de factuur. Ontvanger van de factuur: - doorgerekende kost = bijzaak bij hoofdhandeling: 100 % aftrekbaar - doorgerekende kost als dusdanig: 50 % aftrekbaar - opmerking: de aankoop van personenwagens bij verhuur tussen verbonden ondernemingen is 100 % aftrekbaar in hoofde van de verhuurder
• Meerwaarden op personenwagens	75 % belastbaar of beperkt belastbaar % = totaal van vóór verkoop fiscaal aangenomen afschrijvingen / totaal geboekte afschrijvingen (gespreide taxatie kan mits > 5 jaar in gebruik + herbelegging)	
• Minderwaarden op personenwagens	75 % aftrekbaar, of beperkt belastbaar % = totaal van vóór verkoop fiscaal aangenomen afschrijvingen / totaal geboekte afschrijvingen	-
• Buitenlandse autokosten	75 % aftrekbaar, of beperkt aftrekbaar in functie van CO ₂ -uitstoot	Btw recupereerbaar volgens de in het buitenland geldende regels en beperkingen
• Terugbetaling autokosten aan werknemers of bestuurders/zaakvoerders	30 % wordt verondersteld benzinekosten te vertegenwoordigen, overige 70 % voor 75 % aftrekbaar of beperkt aftrekbaar in functie van CO ₂ -uitstoot (2) indien de terugbetaalde kosten als voordeel alle aard worden aangemerkt voor de genierter: 100 % aftrekbaar Indien terugbetaalde kosten als VAA worden aangemerkt of terugbetaling kosten woonwerk (op loonfiche staan!): 100 % aftrekbaar.	-
<p>(1) niet van toepassing voor vrachtwagens, lichte vrachtwagens, bestelwagens, moto's, ...</p> <p>(2) eenheidstarief per kilometer, minder dan 24.000 km per jaar. Indien eenheidstarief ≤ overheidsbarema: OK, indien meer: bewijzen van de hogere km-kost van de wagen.</p>		

<u>BOETEN</u>		
Algemene regel	Niet aftrekbaar	-
Specificaties		
• Proportionele boeten btw	100 % aftrekbaar	-
• Boete als VAA aangemerkt voor genierter	100 % aftrekbaar	-
• Parkeerboete, verkeersboete, minnelijke schikking	Niet aftrekbaar	-
• Parkeren: “opteren voor dagtarief”	Dit is geen boete maar autokosten	-
• Verkeersboeten van personeel	Niet aftrekbaar Wel aftrekbaar indien deze opgenomen wordt als een voordeel alle aard op de fiche van de werknemer.	-
• Boete laattijdige neerlegging jaarrekening	100 % aftrekbaar vanaf 2006; heeft niet langer karakter van ‘boete’	
<u>SOCIALE VOORDELEN</u>		
Algemene regel	In de regel niet aftrekbaar	Btw niet aftrekbaar indien privaat karakter, btw aftrekbaar indien collectief karakter (cf. directe belastingen)
Specificaties		
• Kosteloze verstrekking van soep, koffie, frisdrank aan het personeel tijdens de werkuren	100 % aftrekbaar	Btw 100 % aftrekbaar
• Bedrijfsrestaurant	Verworpen gedeelte is gelijk aan € 1,09 min de werknemersbijdrage x het aantal maaltijden	Btw verschuldigd op de prijs betaald door het personeel, eventueel vervangen door of verhoogd met het voordeel van alle aard => btw 100 % aftrekbaar
• Gezelschapsreizen van maximaal 1 dag voor het personeel	100 % aftrekbaar	Btw 100 % aftrekbaar, indien collectief sociaal voordeel
• Occasioneel gebruik van accommodatie van de onderneming door personeelsleden voor sport, cultuur of vrijetijdsbesteding	100 % aftrekbaar	Btw 100 % aftrekbaar, indien collectief sociaal voordeel
• Specifieke beroepsopleiding voor personeel	100 % aftrekbaar	Btw 100 % aftrekbaar
• Gratis woon-werkverkeer voor personeelsleden per autocar	120 % aftrekbaar	Btw 100 % aftrekbaar