

**Aftrekbare kosten**  
*Update maart 2013*



# Inhoud

---

|    |                               |
|----|-------------------------------|
| 5  | Relatiegeschenken             |
| 9  | Onthaal- en receptiekosten    |
| 15 | Restaurantkosten              |
| 19 | Kosten personenwagens         |
| 25 | Boeten                        |
| 27 | Sociale voordelen             |
| 31 | Kunstwerken                   |
| 33 | Onredelijke uitgaven          |
| 34 | Niet-specifieke beroepskledij |

---



### Checklist aftrekbare kosten

Welke kosten kunnen we als vennootschap, ondernemer of vrij beroeper aftrekken en welke niet?

De wetgeving terzake is niet altijd even duidelijk. Vele concrete toepassingsgevallen resulteren dan ook in een omvangrijke rechtspraak en casuïstiek.

In deze brochure geven wij u een overzicht van de kosten waarvan de fiscale aftrekbaarheid beperkt wordt, op vlak van directe belastingen en btw.

Het gaat om algemene principes. Elke situatie moet in de praktijk bekeken worden.



| Omschrijving                                 | Inkomstenbelastingen                        | Btw                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Algemeen</b>                              |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|                                              | 50% aftrekbaar (ook op niet-aftrekbare btw) | Aankoop- of kostprijs < € 50 (excl. btw) per geschenk: btw is aftrekbaar<br>Aankoop- of kostprijs ≥ € 50 (excl. btw) per geschenk: btw niet aftrekbaar<br>Opmerking: geen recht op aftrek indien twee of meer geschenken per eenheid < € 50, samen > € 50 aan dezelfde begiftigde worden gegeven                                                                                                                                                                                        |
| <b>Specificaties</b>                         |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Tabaksproducten en geestrijke dranken (+22°) | 50% aftrekbaar                              | Btw niet aftrekbaar (ook niet bij < € 50 excl. btw)<br>Uitzondering geestrijke dranken, toch recht op aftrek indien: <ul style="list-style-type: none"><li>- bestemd voor wederverkoop</li><li>- bestemd om te worden verwerkt in spijzen en dranken voor de verkoop</li><li>- bestemd voor verbruik ter plaatse of om verwerkt te worden in spijzen en dranken voor verbruik ter plaatse.</li></ul> Opmerking: wijn, champagne en porto worden niet aangemerkt als geestrijke dranken. |

| Omschrijving                                | Inkomstenbelastingen                                                                                                                                                                                     | Btw                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Buitenlandse zakenreis en geschenken</b> | 100% aftrekbaar zijn de geschenken overhandigd tijdens zakenreizen in het buitenland. Het heeft geen belang of de geschenken in België of in het buitenland gekocht zijn                                 | Algemene regel                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Demonstratiekosten</b>                   | 100% aftrekbaar.                                                                                                                                                                                         | Btw 100% aftrekbaar.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Reclameartikelen</b>                     | Naam van de schenker blijvend en opvallend vermeld, geringe waarde, op grote schaal verspreid en gebruiksartikel: 100% aftrekbaar (ongeacht of ze worden uitgedeeld aan bestaande of potentiële klanten) | Btw 100% aftrekbaar (opgepast: onthaalkost!)<br>Speciale regeling voor gezamenlijk aanbod                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Handelsmonsters / Stalen</b>             | 100% aftrekbaar voor producten die de onderneming zelf verkoopt of produceert                                                                                                                            | Handelsmonsters: btw 100% aftrekbaar indien: <ul style="list-style-type: none"> <li>• aard van de uitgedeelde goederen verschilt niet van de door de onderneming verkochte of vervaardigde goederen;</li> <li>• niet noodzakelijk in een speciale verpakking;</li> <li>• niet noodzakelijk met uitdrukkelijke verwijzing</li> </ul> (Opgepast: indien een zelfde verpakking: bewijs van uitdeling!) |

| Omschrijving                                | Inkomstenbelastingen                                                                                                                                | Btw                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Sponsoring</b>                           | 100% aftrekbaar indien u er reclame voor terugkrijgt                                                                                                | <p>Sponsoring in geld</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Met reclame als tegenprestatie: btw toepasselijk (tenzij gesponsorde = vrijgestelde of niet-btw-plichtige)</li> <li>• Zonder tegenprestatie: geen btw op reclamefactuur aftrekbaar</li> </ul> <p>Sponsoring in natura</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Met reclame als tegenprestatie: ruil (wederzijdse) facturatie vereist met btw (tenzij vrijgesteld)</li> <li>• Zonder tegenprestatie: btw-correctie op afgestaan goed</li> </ul> |
| <b>Geschenkartikelen postorderbedrijven</b> | 100% aftrekbaar indien samen met de aankopen toegekend aan de klanten.<br>(Bergen 08/05/2009, "integrerend deel uitmakend van de verkoopstechniek") | <p>Btw-aftrek afhankelijk van specifieke situatie.</p> <p>Opgepast: regeling gezamenlijk aanbod.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

| Omschrijving                                                                                       | Inkomstenbelastingen | Btw |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----|
| Toegangskarten en abonnementen op culturele en sportieve manifestaties toegekend aan zakenrelaties | 100% aftrekbaar      |     |





| Omschrijving                                                                                                                          | Inkomstenbelastingen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Btw                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Algemene regel</b>                                                                                                                 | 50 % aftrekbaar (ook op niet-aftrekbare btw)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Btw niet aftrekbaar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Specificaties</b>                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Demonstratiekosten</b> met eventuele uitdeling van handelsstalen - degustatiekosten voor eigen geproduceerde of verkochte goederen | 100% aftrekbaar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Btw 100% aftrekbaar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Promotie-evenementen</b> zoals productlanceringen, opendeurdagen en demonstratiedagen                                              | <ul style="list-style-type: none"><li>• 50% aftrekbaar</li><li>• 100% aftrek voor de eigenlijke kosten m.b.t. showroom: afschrijving gebouw, lonen personeel, afschrijving meubilair, ...</li><li>• Btw-arrest Cassatie werkt niet door op vlak van directe belastingen (PV 16/11/05) contra Gent 13/10/2010 publicitaire traiteurkosten: 100% aftrekbaar indien ze een publiciteitskost vormen: "wanneer de activiteit hoofdzakelijk of rechtstreeks tot doel heeft de eindverkooper in te lichten over het bestaan en de hoedanigheid van een product of dienst met de bedoeling de verkoop ervan te bevorderen".</li></ul> | <p>Het Hof van Cassatie heeft zich in het Sanoma-arrest als volgt uitgesproken (8/04/2005):</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 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.</li><li>• 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.</li></ul> |

| Omschrijving | Inkomstenbelastingen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Btw                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|              | <p>Aangezien de btw-administratie zich niet neerlegt bij de uitspraak van het Hof van Cassatie en een streng standpunt blijft verdedigen, kan verwacht worden dat ook inzake directe belastingen de fiscus een strenge houding zal aannemen</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 100% aftrek voor de kosten van extra goederen en promotieartikelen die worden uitgedeeld op opendeurdagen</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Voor promotie-evenementen waarvan het publicitaire karakter bewezen kan worden, kan het recht op aftrek dus verdedigd worden in het licht van bovenvermeld arrest.</li> <li>• 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.</li> <li>• Bovenstaand arrest werd bevestigd door het Hof van Cassatie in haar arrest van 11 maart 2010. Hierin werd bevestigd dat kosten van catering, in bepaalde gevallen, eveneens kunnen aangemerkt worden als kosten van publiciteit en dat de btw hierover aftrekbaar is.</li> <li>• De Administratie heeft n.a.v. deze cassatierechtspraak een beslissing gepubliceerd waarin zij meedeelt de aftrek van btw op cateringkosten niet te aanvaarden. Voorzichtigheid is dus aangewezen. Elk dossier dient afzonderlijk beoordeeld te worden.</li> <li>• Het Hof van Cassatie heeft in een arrest van 15 juni 2012 nogmaals hetzelfde standpunt ingenomen inzake het onderscheid kosten van onthaal en reclamekosten. Het Hof besloot in haar arrest dat de btw op kosten van huisvesting, voeding en drank aftrekbaar zijn in hoeverre ze</li> </ul> |

| Omschrijving                                                                                                                                                        | Inkomstenbelastingen                                                                                                                         | Btw                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                              | <p>hoofdzakelijk en rechtstreeks kaderen in een promotionele activiteit. De Administratie heeft in dit verband nog geen commentaar vrijgegeven waardoor enige voorzichtigheid hier aangewezen blijft. Elke situatie dient afzonderlijk beoordeeld te worden.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <p><b>Receptiekosten voor het geheel van het personeel</b> georganiseerd ter gelegenheid van Sinterklaas, Kerstmis, Nieuwjaar, patroonsfeest, pensionering, ...</p> | <p>100% aftrekbaar indien één maal per jaar, én voor alle personeelsleden én geringe waarde per personeelslid (tenzij voor pensionering)</p> | <p>Inzake btw geldt het volgende onderscheid:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• feest of receptie wordt voor het geheel verzorgd door de onderneming zelf (bereiding, opdienen van spijzen en dranken door eigen personeel): volledig aftrekbaar;</li> <li>• opdienen door een restauranthouder of traiteur van spijs en drank die door het personeel van de onderneming werden bereid: aftrek van btw op spijzen en dranken, geen recht op aftrek op de factuur van de restauranthouder of de traiteur;</li> <li>• 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</li> <li>• opdienen door een restauranthouder of traiteur van spijzen en dranken die hij met eigen goederen heeft bereid: aftrek volledig uitgesloten</li> </ul> <p>Opmerking: geen recht op aftrek indien echtgenoten aanwezig zijn!</p> |

| Omschrijving                                          | Inkomstenbelastingen                                                                                                                                                                                                       | Btw                                                                                                                                          |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Huwelijksreceptie</b>                              | 50% aftrekbaar<br>Opmerking: aftrekbaar ten belope van het beroepsgedeelte (te bewijzen o.m. via lijst uitgenodigde relaties)                                                                                              | Btw niet aftrekbaar.                                                                                                                         |
| <b>Bloemen voor de versiering van bedrijfslokalen</b> | 100% aftrekbaar indien bureelruimte<br>50% aftrekbaar indien ontvangstruimte voor derden.                                                                                                                                  | Btw 100% aftrekbaar<br>Ook voor goederen ter uitrusting (meubels, ...) en versiering (bloemen, ...) van burelen, wachtzalen en ontvangtzalen |
| <b>Bijdragen en lidgelden van serviceclubs</b>        | Niet aftrekbaar, tenzij aangetoond wordt dat het lidmaatschap vereist is om contacten te leggen en relaties te onderhouden waaruit belastbare beroepsinkomsten kunnen voortkomen (dan 50% aftrekbaar als representatiekost |                                                                                                                                              |





| Omschrijving                                                                                                                                          | Inkomstenbelastingen                                                                                                                                                                                                                                        | Btw                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Algemene regel</b>                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|                                                                                                                                                       | 69% aftrekbaar (ook op niet-aftrekbare btw).                                                                                                                                                                                                                | Btw niet aftrekbaar                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Specificaties</b>                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Restaurantkosten:</b><br>1) gemaakt voor het personeel 2) dat buiten de onderneming belast is met een bepaalde levering van een goed of een dienst | 100% aftrekbaar (indien prestatie van het betreffende personeel meer dan vijf uur per dag bedraagt)                                                                                                                                                         | Btw 100% aftrekbaar mits correcte factuur op naam van de onderneming (een btw-bonnetje volstaat nooit)                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Doorgerekende kosten</b>                                                                                                                           | Principe: 69% - beperking bij degene die kost doorrekent<br>Uitzondering:<br>69% - beperking bij diegene aan wie de kosten worden doorgerekend mits afzonderlijke melding op factuur / kopie restaurantnota toegevoegd<br>100% aftrekbaar bij de uitreiker. | <ul style="list-style-type: none"> <li>• doorgerekende kost = bijzaak bij hoofdhandeling: 100% aftrekbaar voor ontvanger factuur, niet aftrekbaar voor uitreiker factuur</li> <li>• doorgerekende kost als dusdanig: niet aftrekbaar voor ontvanger factuur, 100% aftrekbaar voor uitreiker</li> </ul> |
| <b>Verstrekken van sociale maaltijden aan het personeel in bedrijfsrestaurants</b>                                                                    | 100% aftrekbaar, als tussenkomst personeelslid minstens € 1,09 bedraagt.<br>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)             | De onderneming wordt geacht de activiteit van restauranthouder te vervullen: <ul style="list-style-type: none"> <li>• btw verschuldigd over het verstrekken van maaltijden;</li> <li>• btw 100% aftrekbaar op de uitgaven</li> </ul>                                                                   |

| Omschrijving                                                                                                                                                            | Inkomstenbelastingen                                                                                                                                                                                                                    | Btw                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Maaltijden in bedrijfsrestaurant voorbehouden aan kaderleden en/of zakenrelaties</b>                                                                                 | 69% aftrekbaar<br>TENZIJ volledige kostprijs wordt doorgerekend aan de verkrijger, dan 100% aftrekbaar                                                                                                                                  | Kaderleden: volgen de regeling voor personeelsleden.<br>Zakenrelaties: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Indien geen vergoeding wordt gevraagd: btw niet aftrekbaar of belastbare onttrekking aangeven</li> <li>• Indien vergoeding wordt betaald: btw verschuldigd over vergoeding en recht op aftrek van de btw</li> </ul>                                              |
| <b>Restaurantkosten</b> voor het geheel van het personeel georganiseerd ter gelegenheid van Sinterklaas, Kerstmis, Nieuwjaar, patroonsfeest, pensionering, hulding, ... | 100% aftrekbaar indien één maal per jaar (tenzij voor pensionering) EN indien voor 'alle' personeelsleden EN geringe waarde per personeelslid<br>Zo niet: 100% te verwerpen als sociaal voordeel                                        | Btw niet aftrekbaar, aangezien buiten de onderneming                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Restaurantkosten in het kader van een seminarie, studiedag, colloquium, ...</b>                                                                                      | 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) | Btw op de lunch niet aftrekbaar.<br>Btw op seminarie aftrekbaar indien afzonderlijk vermeld.                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Restaurantkosten begrepen in hotelrekeningen</b>                                                                                                                     | 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)                                  | Btw niet aftrekbaar, uitgezonderd: <ol style="list-style-type: none"> <li>1) maaltijdkosten gemaakt door personeelsleden die buiten de onderneming belast zijn met een levering of een dienstverrichting</li> <li>2) maaltijdkosten worden als dusdanig doorgerekend</li> </ol> Voorwaarde: de onderneming dient te beschikken over een geldige, originele factuur op haar naam. |



| Omschrijving                                                     | Inkomstenbelastingen                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Btw                                                                            |
|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Restaurantkosten bij culturele of sportieve manifestaties</b> | 69% aftrekbaar<br>De kosten van toegangskaarten en abonnementen op culturele en sportieve manifestaties (eventueel in loges of businessseats) die ondernemingen aan zakenrelaties schenken, worden gelijkgesteld met reclamekosten en zijn voor 100% aftrekbaar (voorwaarde: naam onderneming moet duidelijk aanwezig zijn). | Btw niet aftrekbaar.                                                           |
| <b>Vertegenwoordigers voedingssector</b>                         | 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.                                                                      | Btw niet aftrekbaar.                                                           |
| <b>Huwelijksfeest</b>                                            | 69% aftrekbaar voor restaurantkosten<br>Opmerking: aftrekbaar ten belope van beroepsgedeelte (te bewijzen o.m. via lijst uitgenodigde relaties)                                                                                                                                                                              | Btw niet aftrekbaar.                                                           |
| <b>Restaurantkosten in het buitenland</b>                        | 69% aftrekbaar                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Btw recupereerbaar volgens de in het buitenland geldende regels en beperkingen |



| Omschrijving | Inkomstenbelastingen | Btw |
|--------------|----------------------|-----|
|--------------|----------------------|-----|

## Algemene regel\*

### Algemene regel

Voor nieuwe wagens aangekocht vanaf 01/04/2007 of algemeen vanaf 01/04/2008: aftrekbaarheid in functie van CO<sub>2</sub>-uitstoot:

| CO <sub>2</sub> -uitstoot |                 | Aftrek-% |
|---------------------------|-----------------|----------|
| Diesel                    | Benzine         |          |
| <= 105 g                  | <= 120 g        | 90       |
| 106 g tot 115 g           | 121 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       |

Vanaf 01/01/2010:

| CO <sub>2</sub> -uitstoot |                 | Aftrek-% |
|---------------------------|-----------------|----------|
| Diesel                    | Benzine         |          |
| 0 g                       | 0 g             | 120      |
| <= 60 g                   | <= 60 g         | 100      |
| 61 g tot 105 g            | 61 g tot 105 g  | 90       |
| 106 g tot 115 g           | 106 g tot 125 g | 80       |
| 116 g tot 145 g           | 126 g tot 155 g | 75       |
| 146 g tot 170 g           | 156 g tot 180 g | 70       |
| 171 g tot 195 g           | 181 g tot 205 g | 60       |
| > 195 g                   | > 205 g         | 50       |

Het laagste aftrekpercentage is ook van toepassing indien geen gegevens betreffende CO<sub>2</sub>-uitstootgehalten beschikbaar zijn bij de dienst voor inschrijving van de voertuigen

Btw max. 50% aftrekbaar  
Voor nieuwe wagens aangekocht vanaf 1 januari 2013:

- Aftrekbaarheid is beperkt tot het beroepsgebruik met een maximum van 50%
- Wijziging van de verhouding privé/beroepsgebruik kan implicaties hebben voor het recht op aftrek

Opgelet:

Nieuwe regeling mag ook toegepast worden op nieuwe wagens aangekocht vanaf 1/1/2011

Op 11 december 2012 werd beslissing E.T. 119.650/3 gepubliceerd inzake de bepaling van het beroepsgebruik bij gemengd gebruikte wagens.

Er werden 3 methodes voorgesteld:

- Methode 1: Werkelijk beroepsgebruik Rittenadministratie per vervoermiddel (manueel of geautomatiseerd)

| Omschrijving | Inkomstenbelastingen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Btw                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|              | <p>Voor voertuigen die een uitstoot hebben van 0 gram CO<sub>2</sub> per kilometer, geldt een aftrekbaarheid van 120% (de onaantastbaarheidsvoorwaarde dient te worden voldaan voor wat betreft de extra 20% kostenafrek bovenop de geboekte kosten)</p> <p>Voor voordelen van alle aard vanaf 1/1/2012: "als beroepskosten worden niet aangemerkt: de kosten van personenwagens ten belope van 17% van het voordeel van alle aard voor het persoonlijk gebruik van een kosteloos ter beschikking gesteld voertuig". Deze niet aftrekbare kosten vormen een minimum belastbare basis. Dit kan aanleiding geven tot het ontstaan van een fiscaal verlies of tot een verhoging van fiscale verliezen.</p> <p>Het voordeel alle aard m.b.t. personenwagens mag daarnaast wel nog steeds in mindering worden gebracht van de niet-aftrekbare kosten personenwagens:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 30% in mindering te brengen van brandstofkosten</li> <li>• 70% in mindering te brengen van overige verworpen autokosten</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Methode 2: Semi-forfait<br/>% privé = (afstand woon-werk x 2 x 200 + 6000) / totaal aantal gereden km's</li> <li>• Methode 3: Algemeen forfait<br/>35% vanaf 4 gemengd gebruikte vervoermiddelen</li> </ul> <p>Opgelet:</p> <p>Methode 1 en 2 mogen gecombineerd worden, de keuze voor één van voornoemde methodes geldt voor het volledig kalenderjaar. Er mag een globaal gemiddeld percentage per categorie voertuigen berekend worden. Twee stappen:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>(i) Schatting voor het jaar X</li> <li>(ii) Herziening uiterlijk 20/04 X+1</li> </ol> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Methode 3 geldt voor het volledige wagenpark waar gemengd gebruik van toepassing is. Keuze geldt tot 31/12 3e jaar volgend op jaar van eerste toepassing.</li> </ul> <p>Deze nieuwe regeling is van toepassing op de personenwagens alsook de lichte vrachtwagens die fiscaal niet als lichte vracht beschouwd worden (voorbeeld: monovolumes, 4x4 met ingreep, ...)</p> |

| Omschrijving                                                                                               | Inkomstenbelastingen                                                            | Btw                                                                                                                                                                                                                                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Specificaties</b>                                                                                       |                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                           |
| Alarminstallaties,<br>lpg-installatie, airco,<br>navigatiesysteem,<br>autoradio, trekhaak, ...             | beperkt aftrekbaar in functie van<br>CO <sub>2</sub> -uitstoot                  | Btw max. 50% aftrekbaar<br>Indien nieuw bedrijfsmiddel<br>(vanaf 1/1/13):<br>Aftrekbaarheid is beperkt tot<br>het beroepsgebruik met een<br>maximum van 50%<br>De aftrekbeperking van 50%<br>geldt niet voor de mobiele<br>gps-toestellen |
| Het aanbrengen<br>van publiciteit,<br>reclame teksten (d.m.v.<br>verf of door niet-<br>afneembare panelen) | beperkt aftrekbaar in functie van<br>CO <sub>2</sub> -uitstoot                  | Btw max. 50% aftrekbaar                                                                                                                                                                                                                   |
| Mobilfoon (zaktoestel)                                                                                     | 100% aftrekbaar<br>uitzondering: handsfreekit en eventuele<br>installatiekosten | Btw 100% aftrekbaar - carkit<br>= max. 50%. Indien nieuw<br>bedrijfsmiddel (vanaf 1/1/13):<br>Aftrekbaarheid is beperkt tot<br>het beroepsgebruik met een<br>maximum van 50% in geval<br>van carkit                                       |
| Brandstof (en<br>additieven)                                                                               | 100% aftrekbaar tot 01/01/2010<br>75% aftrekbaar vanaf 01/01/2010               | Btw max. 50% aftrekbaar<br>Vanaf 1/1/2013:<br>Aftrekbaarheid is beperkt tot<br>het beroepsgebruik met een<br>maximum van 50%                                                                                                              |
| Financieringslasten                                                                                        | 100% aftrekbaar                                                                 | Btw max. 50% aftrekbaar<br>Vanaf 1/1/2013:<br>Aftrekbaarheid is beperkt tot<br>het beroepsgebruik met een<br>maximum van 50%                                                                                                              |

| Omschrijving                                                                        | Inkomstenbelastingen                                                                                                                                                                                                                                                                  | Btw                                                                                                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Parkeergelegenheid voor cliënten, leveranciers en personeel</b>                  | 100% aftrekbaar, bij parkeergelegenheid voor personeel: in principe vereist dat voertuigen toebehoren aan personeel (indien parking voor personeel met bedrijfswagen: beperkt aftrekbaar in functie van CO <sub>2</sub> -uitstoot)                                                    | Btw 100% aftrekbaar                                                                                                     |
| <b>Aanleg infrastructuur</b>                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Btw 100% aftrekbaar.                                                                                                    |
| <b>Betaaltickets (huur parking klanten, personeel)</b>                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Btw 100% aftrekbaar. (indien document alle wettelijke vereiste vermeldingen omvat).                                     |
| <b>Parkeren: "opteren voor dagtarief" en betaaltickets (huur parking personeel)</b> | beperkt aftrekbaar in functie van CO <sub>2</sub> -uitstoot                                                                                                                                                                                                                           | 100% (indien document alle wettelijke vereiste vermeldingen omvat)                                                      |
| <b>Taxikosten</b>                                                                   | 75% aftrekbaar                                                                                                                                                                                                                                                                        | Btw 100% aftrekbaar (indien beroepsmatig).<br>Opmerking: geen recht op aftrek indien aangemerkt als kosten van onthaal. |
| <b>Huur, leasing, renting, e.d.</b>                                                 | beperkt aftrekbaar in functie van CO <sub>2</sub> -uitstoot (met uitzondering van brandstof, financieringslasten en mobilfoon)<br>opm.: financiële lasten bij renting enkel 100% aftrekbaar indien contract over min. 24 maanden spreekt en afzonderlijk vermeld worden op de factuur | Btw max. 50% aftrekbaar<br>Vanaf 1/1/2013:<br>Aftrekbaarheid is beperkt tot het beroepsgebruik met een maximum van 50%  |

| Omschrijving                           | Inkomstenbelastingen                                                                                                                                                                                                 | Btw                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Doorgerekende kosten</b>            | beperkt aftrekbaar in functie van CO <sub>2</sub> -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) | <p>Uitreiker van de factuur: btw 50% aftrekbaar</p> <p>Ontvanger van de factuur:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• doorgerekende kost = bijzaak bij hoofdhandeling: 100% aftrekbaar</li> <li>• doorgerekende kost als dusdanig: 50% aftrekbaar tot 31/12/2012, of aftrekbaar in functie van het beroepsgebruik met een maximum van 50% vanaf 1/1/2013</li> <li>• opmerking: de aankoop van personenwagens bij verhuur tussen verbonden ondernemingen is 100% aftrekbaar in hoofde van de verhuurder</li> </ul> |
| <b>Meerwaarden op personenwagens</b>   | beperkt belastbaar % = totaal van vóór verkoop fiscaal aangenomen afschrijvingen / totaal geboekte afschrijvingen (gespreide taxatie kan mits > 5 jaar in gebruik + herbelegging)                                    | /                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Minderwaarden op personenwagens</b> | beperkt aftrekbaar % = totaal van vóór verkoop fiscaal aangenomen afschrijvingen / totaal geboekte afschrijvingen                                                                                                    | /                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Buitenlandse autokosten</b>         | beperkt aftrekbaar in functie van CO <sub>2</sub> -uitstoot                                                                                                                                                          | Btw recupereerbaar volgens de in het buitenland geldende regels en beperkingen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

| Omschrijving                                                         | Inkomstenbelastingen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Btw |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Terugbetaling autokosten aan werknemers of bestuurders/ zaakvoerders | <p>30% wordt verondersteld brandstofkosten te vertegenwoordigen (vanaf 01/01/2010: 75% aftrekbaar), overige 70% beperkt aftrekbaar in functie van CO<sub>2</sub>-uitstoot.*</p> <p>Indien terugbetaalde kosten als VAA worden aangemerkt of terugbetaling kosten woon-werk (op loonfiche staan!): 100% aftrekbaar.</p> <p>* eenheidstarief per kilometer, minder dan 24.000 km per jaar. Indien eenheidstarief &lt; of = overheidsbarema: OK; indien meer: bewijzen van de hogere km-kost van de wagen.</p> | /   |



| Omschrijving                                      | Inkomstenbelastingen                                                                                                   | Btw |
|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>Algemene regel</b>                             | Niet aftrekbaar                                                                                                        | /   |
| <b>Specificaties</b>                              |                                                                                                                        |     |
| Proportionele boeten btw                          | 100% aftrekbaar                                                                                                        | /   |
| Boete als VAA aangemerkt voor genier              | 100% aftrekbaar                                                                                                        | /   |
| Parkeerboete, verkeersboete, minnelijke schikking | Niet aftrekbaar                                                                                                        | /   |
| Parkeerretributie: "opteren voor dagtarief"       | Dit is geen boete maar autokost.                                                                                       | /   |
| Verkeersboeten van personeel                      | Niet aftrekbaar<br>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'                                                     | /   |





| Omschrijving                                                                                                            | Inkomstenbelastingen                                                                      | Btw                                                                                                                                                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Algemene regel</b>                                                                                                   |                                                                                           |                                                                                                                                                        |
|                                                                                                                         | In de regel niet aftrekbaar                                                               | Btw niet aftrekbaar indien<br>privatief karakter, btw aftrekbaar<br>indien collectief karakter (cf.<br>directe belastingen)                            |
| <b>Specificaties</b>                                                                                                    |                                                                                           |                                                                                                                                                        |
| Kosteloze verstrekking van soep, koffie, frisdrank, fruit, aan het personeel tijdens de werkuren                        | 100% aftrekbaar                                                                           | Btw 100% aftrekbaar                                                                                                                                    |
| Bedrijfsrestaurant (sociale maaltijden voor personeelsleden)                                                            | 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<br>=> 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                                                                                                                                    |

| Omschrijving                                                      | Inkomstenbelastingen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Btw                                                                           |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Gratis woon-werkverkeer voor personeelsleden per autocar</b>   | 120% aftrekbaar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Btw 100% aftrekbaar                                                           |
| <b>Bedrijfsfiets</b>                                              | 120% aftrekbaar: kosten om onroerend goed te verwerven / bouwen bestemd als fietsenstalling en kosten gedaan om fietsen te verwerven, onderhouden en herstellen die ter beschikking gesteld worden van personeelsleden (die de fiets gebruiken voor woon-werkverplaatsingen)                                                                                                                                   | Aftrekbaarheid is beperkt tot het beroepsgebruik                              |
| <b>Huwelijkspremie (in natura, in contanten of in betaalbons)</b> | 100% aftrekbaar, in de mate dat de premie niet meer bedraagt dan € 200 (ook geldig naar aanleiding van verklaring van wettelijk samenwonen)                                                                                                                                                                                                                                                                    | /                                                                             |
| <b>Maaltijdcheques</b>                                            | Werkgeverstussenkomst is ten belope van € 1 per cheque aftrekbaar voor zover maximale werkgeverskost niet meer bedraagt dan € 5,91 per cheque (voor maaltijdcheques vanaf 1/2/2009). De tussenkomst van de werknemer/ bedrijfsleider moet minimum € 1,09 per cheque bedragen.<br>Opgelet: een maaltijdcheque mag niet gecumuleerd worden met een onkostenvergoeding voor een zelfde maaltijd voor dezelfde dag | Btw aangerekend over de commissie van de uitreikende firma is 100% aftrekbaar |

| Omschrijving                                                                                       | Inkomstenbelastingen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Btw                                                                                                                                                             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Geschenken aan personeel (sociaal en collectief) (in natura, in contanten of in betaalbons)</b> | <p>Niet aftrekbaar voor werkgever TENZIJ voor alle personeelsleden en:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>maximum € 35 per jaar en per werknemer n.a.v. Sinterklaas, Kerstmis, Nieuwjaar of jaarlijkse speciale gebeurtenis (bv. verjaardag) Bij Sinterklaas of ander feest vandezelfde sociale aard (vb. verjaardag kind): + € 35,00 per KTL</li> <li>maximum € 105 per jaar en per werknemer toegekend bij eervolle onderscheiding</li> <li>minimum € 105 en maximum € 35 per volledig dienstjaar bij pensionering van een werknemer (opgelet: er geldt een absoluut maximum van € 875 op het vlak van de sociale zekerheid)</li> </ol> | <p>Indien in natura btw niet aftrekbaar (tenzij collectief sociaal voordeel en geschenk &lt; € 35 excl. btw, o.a. Kerstmis, Nieuwjaar, Sinterklaasfeest...)</p> |
| <b>Sport- en cultuurcheques</b>                                                                    | <p>Vrijgesteld sociaal voordeel voor werknemer/ bedrijfsleider, indien</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>toekenning vervat in CAO of individuele overeenkomst</li> <li>cheques op naam van WN/BL</li> <li>cheques 15 maand geldig (van 1 juli tot 30 september)</li> <li>totaal bedrag max. € 100 per jaar, per WN/BL</li> <li>niet in geld omwisselbaar</li> <li>niet ter vervanging van loon</li> </ul> <p>Niet aftrekbaar voor werkgever</p>                                                                                                                                                                                          | /                                                                                                                                                               |

| Omschrijving                                                          | Inkomstenbelastingen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Btw |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>Ecocheques</b>                                                     | <p>Vrijgesteld sociaal voordeel voor werknemer/ bedrijfsleider indien</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• toekenning vervat in CAO of individuele overeenkomst</li> <li>• overeenkomst moet hoogste nominale waarde van cheque bepalen, met max van € 10 per cheque, samen met de frequentie van toekenning ervan gedurende een kalenderjaar</li> <li>• cheques op naam van WN/BL</li> <li>• cheques max. 24 maand geldig</li> <li>• enkel voor aankoop producten en diensten met ecologisch karakter</li> <li>• totaal bedrag max € 125 per jaar, per WN/BL</li> <li>• niet in geld omwisselbaar</li> <li>• niet ter vervanging van loon</li> </ul> <p>Cumulatief! (zoniet wordt "voor de totaliteit" als belastbaar voordeel alle aard aangemerkt).</p> <p>Niet aftrekbaar voor werkgever.</p> <p>/</p>                                                                                                                                                                                                                                                                         |     |
| <b>Anciënniteitspremie (in natura, in contanten of in betaalbons)</b> | <p>Vrijgesteld sociaal voordeel voor werknemer, indien maximaal twee maal per loopbaan toegekend:</p> <p>Eerste maal ten vroegste in kalenderjaar waarin de werknemer 25 jaar in dienst is bij de werkgever en maximaal één keer de bruto maandwedge van de werknemer (vóór aftrek sociale zekerheidsbijdragen) of maximum één keer het gemiddelde brutobedrag van een maandwedge in de onderneming</p> <p>Tweede maal ten vroegste in kalenderjaar waarin de werknemer 35 jaar in dienst is bij de werkgever en maximaal twee keer de bruto maandwedge van de werknemer (vóór aftrek sociale bijdragen) of maximum twee keer het gemiddelde brutobedrag van een maandwedge in de onderneming (bij overschrijding grensbedragen wordt enkel het overschrijdende gedeelte belast bij de werknemer)</p> <p>Niet aftrekbaar voor werkgever (indien vrijgesteld sociaal voordeel voor WN)</p> <p>Indien voorwaarden niet vervuld:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Belastbaar voordeel alle aard voor de werknemer</li> <li>• Aftreekbare beroepskost voor de werkgever</li> </ul> |     |

| Omschrijving          | Inkomstenbelastingen | Btw                                                                                                                                                                     |
|-----------------------|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Algemene regel</b> | Niet aftrekbaar      | Btw niet aftrekbaar indien beleggingsobject, waarvan de waarde niet daalt door gebruik. (Opm.: indien geen recht op aftrek, dan latere doorverkoop zonder btw mogelijk) |







| Omschrijving          | Inkomstenbelastingen             | Btw                                                      |
|-----------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------|
| <b>Algemene regel</b> | Niet aftrekbaar (feitenkwestie!) | Btw niet aftrekbaar (feitenkwestie<br>- beroepsgebruik!) |

---



| Omschrijving          | Inkomstenbelastingen                                                                                                                                                                                                                                                                         | Btw                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Algemene regel</b> | <p>Niet aftrekbaar<br/>TENZIJ het specifieke beroepskledij betreft, opgelegd door bijvoorbeeld de arbeidsreglementering (echter kledij die in het privéleven doorgaans als stads-, avond-, ceremonie-, reis- of vrijetijdskledij wordt aangemerkt en als zodanig dient, is uitgesloten!)</p> | <p>Btw niet aftrekbaar<br/>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 privégebruik<br/>Wanneer een productiemaatschappij kledij aankoopt die daadwerkelijk gebruikt wordt als kostuum tijdens opnamen dan wordt het professionele karakter van de kledij aanvaard (Beslissing nr. E.T. 118.072 dd. 24.02.2011).</p> |



Deloitte Fiduciaire,  
uw kmo-specialist  
voor accountancy,  
fiscaal-juridisch  
advies, M&A en  
financieel  
management

## Wenst u meer informatie, bijkomend advies omtrent dit onderwerp, ...

vraag advies aan uw Deloitte Fiduciaire  
vertrouwenspersoon of surf naar  
**[www.deloitte-fiduciaire.be](http://www.deloitte-fiduciaire.be)**



[facebook.com/deloittefiduciaire](https://facebook.com/deloittefiduciaire)



[linkedin.com/company/deloitte-fiduciaire](https://linkedin.com/company/deloitte-fiduciaire)



[@DeloitteFidu](https://twitter.com/DeloitteFidu)

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte has in the region of 200,000 professionals, all committed to becoming the standard of excellence.

This publication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte Network") is, by means of this publication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this publication.

