

Hoofdstuk 6 samenvatting

Bepaalde lasten niet aftrekbaar

- Niet voldaan aan artikel 49
- Omdat de wet het zegt

➔ Worden als verworpen uitgave in het resultaat opgenomen

Artikel 198: wat wordt niet gezien als een beroepskost

Belastingen zijn in principe altijd aftrekbaar, tenzij de wet zegt van niet

Geldboeten, verbeurdverklaringen en straffen van alle aard.

Fiscale sancties zijn niet aftrekbaar

Reden? Ze zijn niet betaald met het oog op het verkrijgen van een belastbaar inkomen

Uitzondering: ze zijn wel aftrekbaar wanneer het gaat om een belastingverhoging van belastingen die wel kwalificeren als aftrekbare beroepskosten. Er bestaan 2 soorten belastingen directe (mogelijkheid tot aftrekking) en indirecte. De indirecte bestaan uit proportionele (mogelijkheid tot aftrekking) en niet proportionele belastingen (geen mogelijkheid tot aftrekking).

Bestaan uit 2 delen:

- Administratieve boetes
- Strafrechtelijke sancties

Indien strafrechtelijk karakter dan komt de aftrekbaarheid in gedrang.

Geldboeten wegens overtreding van niet fiscale wetten zijn niet aftrekbaar.

Uitz.: boeten opgelegd door de Europese unie en verhogingen van sociale zekerheidsbijdragen.

Schadevergoedingen zijn aftrekbaar indien voldaan aan artikel 49

Vanaf 2021

- Administratieve boetes
- Proportionele boetes
- Geldboetes uitgaande van mededingingsautoriteiten
- Verhogingen van sociale bijdragen

➔ Zijn niet langer een aftrekbare kost

Beperkingen inzake de aftrekbaarheid van bepaalde beroepskosten.

Beroepskosten m.b.t. gebruik van
(groep 1)

- Personenauto's
- Auto's voor dubbel gebruik
- Minibussen
- Onechte lichte vracht

➔ Zijn beperkt aftrekbaar

≠ bromfietsen, motorfietsen, autobussen,
vrachtwagens, echte lichte vracht (groep 2)

Uitzonderingen: (artikel 66)

- Voor taxidiensten
- Erkende rijsscholen
- Indien uitsluitend aan derden verhuurt
- Kosten die aan derden worden doorgerekend
- Kosten gedaan door de eindgebruiker van deze voertuigen
- Dienstverlenende bedrijven (koeriers)
- Demonstratiewagens (gedeeltelijke aftrekbeperking)

Brandstofkosten (incl. niet recupereerbare btw)

75% aftrekbaar = groep 1

100% aftrekbaar = groep 2

Andere autokosten (zowel rr als onrr, zowel binnenland als buitenland)

Groep 1= beperkt aftrekbaar in functie van CO2 uitstoot en motortype.

Elektrische voertuigen= 120% aftrekbaar (mits onaantastbaarheidsvoorwaarde voldaan)

Vanaf 2021

Aftrekbaarheid van brandstofkosten en autokosten via de gramformule

Formule:

Aftrek (in%) = $120\% - (0,5\% \times \text{coëfficiënt} \times \text{aantal gram CO}_2 \text{ uitstoot per kilometer})$

Coëfficiënt:

1= dieselmotor

0,90= aardgasmotor

0,95= andere

Minimum 50%

Maximum 100%

Uitz.= 40% indien uitstoot gelijk of groter is aan 200g/km

Terugbetaling van autokosten aan werknemers/bestuurders

Behoren tot de vergoedingen die de werkgever aan de werknemer terugbetaalt.

Werkgever mag de kosten in mindering brengen van de te verwerpen autokosten. (zelfs als het forfaitair is)

Vergoedingen worden jaarlijks op 1 juli aangepast:

Vanaf 1 juli 2017: 0,3460

Vanaf 1 juli 2018: 0,3573

Uitz. Geldt niet wanneer de afgelegde kilometers hoger zijn dan 24000 km, hetgeen erboven is een belastbare bezoldiging.

Er is een uitsplitsing gemaakt van de kilometervergoeding

Brandstof = 30%

Overige kosten = 70%

Financieringskosten van een wagen zijn aftrekbaar

Privégebruik zijn aftrekbaar

Reden? Ze worden belast bij de genieter als voordeel van alle aard

Voordeel van alle aard kan in mindering worden gebracht bij de berekening van de niet aftrekbare autokosten.

Privégebruik wordt vastgesteld op basis van het aantal kilometers.

Formule:

- Bezinewagens:
 $\text{Cataloguswaarde} \times (5,5 + 0,1 \times (\text{CO}_2 \text{ uitstoot} - 105)) / 100 \times 6/7 \times \text{gebruiksduur}$
- Dieselmotoren:
 $\text{Cataloguswaarde} \times (5,5 + 0,1 \times (\text{CO}_2 \text{ uitstoot} - 86)) / 100 \times 6/7 \times \text{gebruiksduur}$

Voordeel mag nooit minder dan 1310 bedragen

P179 ??

Receptiekosten en kosten van onthaal.

Beroepsmatige receptie kosten: aftrek beperkt tot 50%

Receptiekosten= kosten die de belastingplichtige of zijn vertegenwoordiger maakt in het kader van zijn externe relaties voor de ontvangst van derden in zijn eigen lokalen, in de privéwoning van een mandataris of elders.

Uitzondering: wel 100% aftrekbaar

- Reclamekosten
- Soep, koffie, thee..
- Sociale kosten
- Demonstratiekosten
- Degustatie
- Voetballoges indien gericht op maken van publiciteit
- ..

Relatiegeschenken.

Beroepsmatige relatiegeschenken: aftrekbaar tot 50%

Relatiegeschenken= voorwerpen van een zekere waarde die periodiek of toevallig worden aangeboden in het kader van beroepsrelaties.

Het voorwerp heeft niks te maken met hetgeen de schenker produceert of verkoopt.

Uitzondering: reclameartikelen die opvallend en blijvend de benaming van de schenkende onderneming dragen. (worden uitgedeeld met als bedoeling de onderneming meer bekendheid te geven)

1. Zeer grote verspreiding
2. Geringe waarde
3. Opvallende en blijvende benaming van de ond

Restaurantkosten.

Beroepsmatige restaurantkosten: aftrekbaar tot 69%

Restaurantkosten= kosten van maaltijden die worden opgediend in een restaurant, met begrip van de erbij geserveerde dranken en rookwaren.

Uitzondering: restaurantkosten gedaan door vertegenwoordigers van de voedingssector zijn volledig aftrekbaar wanneer de vennootschap bewijst dat ze bij het uitoefenen van beroepswerkzaamheid noodzakelijk zijn in het kader van een mogelijke of werkelijke relatie van leverancier tot klant.

Beroepskledij.

De kosten voor niet-specifieke beroepskledij zijn niet aftrekbaar.

Overdreven interesten, betalingen aan belastingparadijzen, interesten betaald aan 'verdacht kredietverstrekker in geval van 'onderkapitalisatie', abnormale of ggvoordelen, commissielonen,..

Reeds behandeld in les 7 (wel nog eens nalezen)

Sociale voordelen.

Sociale voordelen: niet-aftrekbare beroepskosten -> tegen de wet in zijn er wel enkele uitzonderingen bepaald zoals huwelijkspremie tåt 200 euro.

Oa:

- Kinderdagverblijf ingericht door de onderneming
- Sociale promotie
- Gezelschapsreizen meer dan 1 dag
- Geregeld gebruik van specifieke accommodatie (sport, cultuur,..)
- Geringe geschenken bij geboorte
- Terugbetaling studiekosten

Maaltijdcheques of restaurantcheques

- Sociaal voordeel
Niet aftrekbaar
Tussenkost van de werkgever is wel aftrekbaar tot 2 euro per cheque
- Voordeel van alle aard
Aftrekbaar voor werkgever

Opmerking:

Wanneer een werknemer in een bedrijfsrestaurant een maaltijd tegen een lagere prijs kan kopen dan de kostprijs en als de werknemer het verschil tussen de nominale waarde van de cheque en de prijs van de maaltijd heeft teruggekregen. Dan is hij verplicht de maaltijd met een maaltijdcheque te betalen.

Sport- en cultuurcheques

Worden in hoofde van de vennootschap gezien als een sociaal voordeel en zijn dus niet aftrekbaar.

Ecocheques

Worden in hoofde van de vennootschap gezien als een sociaal voordeel en zijn dus niet aftrekbaar.

Liberaliteiten.

Giften, geschenken en vrijgevigheiden zonder commerciële bedoelingen (werkelijke verrichte betalingen): niet aftrekbaar

Worden dus onder de verworpen uitgaven opgenomen.

Sommige giften worden aan welbepaalde instellingen worden terug uit de belastbare winst verwijderd.

Bv aan de Ugent, OCMWS, rode kruis,...

Andere verworpen uitgaven.

Venn: bewijzen van beroepskarakter.

Administratie: mag de opportuniteit niet beoordelen.

Er bestaan uitgaven met een betwist beroepskarakter:

- Deze die op onredelijker wijze de beroepsbehoeften overtreffen (kennen meestal een zekere status toe aan venn of leider)
- Lusthuizen
- Jacht
- Visvangst
- Jachten
- Pleziervaartuigen

(Ook niet als ze aan derden worden teruggbetaald als vergoeding van de gedane kosten.)

Wel beroepskarakter indien:

- Rechtsreeks en noodzakelijk verband met beroepsactiviteit
- Met een sociaal doel voor het personeel zijn gedaan
- Als ze als voordeel van alle aard zijn toegevoegd aan de belastbare bezoldiging