

## Op restaurant met de fiscus

Stephan Janssens • Ernst & Young Tax Consultants

De heer Peeters gaat eten met een klant. Hij krijgt het btw-bonnetje en brengt het etentje in voor zijn belastingen. De dochter van de heer Peeters trouwt en papa nodigt zijn beste klanten en grootste leveranciers uit. De factuur van de receptie gaat naar de boekhouder. En nog wat later laat de heer Peeters een cateraar eten brengen op een stand op een beurs voor zijn personeel.

Er zijn nog wel wat hypothesen denkbaar waar voeding en fiscus elkaar raken zoals maaltijdcheques, bedrijfsrestaurants, de drankenautomaat naast de ingang, ... Maar in deze bijdrage staan we even stil bij de 3 eerste situaties.

### Op restaurant

De situatie is al sinds enige jaren ongewijzigd (dat is op zich al het vermelden waard): wie in het kader van een beroepsrelatie gaat eten, mag 69% van de uitgave in mindering brengen van zijn inkomsten. De aard van het restaurant doet er niet toe (van 3 sterren tot pizzeria) en de aard van de voeding eigenlijk ook niet (van een copieuze vijfgangenmenu tot een broodje gezond). Of u met 10 klanten gaat eten of met 1, is ook niet van belang: 69% van de totale kost is aftrekbaar.

Inzake btw is de situatie op zich ook duidelijk: de tarieven zijn 12% voor de voeding en 21% voor de dranken. Maar die btw is dan in principe niet aftrekbaar voor de btw-plichtige. Daarop bestaat wel een kleine uitzondering, nl. wanneer de restaurantkosten werden gemaakt door personeelsleden in het kader van een welbepaalde opdracht. Bijvoorbeeld u stuurt 2 personeelsleden naar een klant, ver van uw vestiging, en deze 2 personen blijven in de buurt eten en overnachten.

De btw die u niet kan aftrekken in uw btw-aangifte, is uiteraard aftrekbaar in de inkomstenbelastingen (voor 69% wel te verstaan).

### De huwelijksreceptie

Het meest controversieel, qua aftrekbaarheid in de inkomstenbelastingen, zijn de receptiekosten die deels in de privé sfeer zitten. Het huwelijksfeest is daar het meest uitgesproken voorbeeld van. U nodigt beroepsrelaties uit (klanten, leveranciers, personeelsleden) op een privéfeest omdat dit "gepast" is. Zijn dat uitgaven die – zoals de wet vereist – nodig zijn voor het behoud of het verwerven van inkomsten? De discussie is moeilijk omdat het ook gaat om de opportuniteit van een uitgave. Feit is dat de rechtspraak met de regelmaat van de klok de aftrek aanvaardt. Het Hof van Beroep van Luik deed dat reeds in 1992, het Hof van Gent meer recent nog in 2010, hoewel in dit laatste geval de aftrek uiteindelijk werd verworpen wegens gebrek aan voldoende bewijs. Een receptie - het woord zegt het zelf - is een receptiekost en die zijn in de inkomstenbelastingen, als het beroepsmatig karakter wordt aanvaard, slechts voor 50% aftrekbaar. Voor de fiscus is het helemaal een privé-uitgave en is er niets aftrekbaar.

Op het vlak van btw moet u zich geen illusies maken: een receptie wordt beschouwd als onthaalkost waardoor de betaalde btw niet aftrekbaar is.

### Catering

Hoe zit het met de voeding die u bijvoorbeeld op een beurs of op één of ander evenement laat aanrukken voor de aanwezigen, zoals voor artiesten die u uitnodigde, of voor uw eigen medewerkers?

Meestal kijken rechtbanken naar het geheel van het evenement om dan te beslissen of de catering een vorm van "onthaal" is, dan wel een onderdeel van de organisatie van het evenement.

Lagere rechtbanken (Leuven, Luik en Brussel) waren in het verleden van mening

dat wanneer de catering werd geleverd aan medewerkers, de uitgave dan eerder als een productiekost moest gezien worden en niet als een receptiekost.

Het Hof van Beroep van Brussel is echter een andere mening toegedaan: in een arrest van 16 november 2011 stelt het Hof dat de cateringkosten als receptiekosten moeten worden beschouwd, waardoor de aftrek beperkt is tot 50%. Een arrest waar men grote vraagtekens kan bij plaatsen, maar dat alleszins recht in de kaart speelt van de fiscus die de aftrek maar al te graag wil beperken.

### Op het menu van Di Rupo

Op dit ogenblik staat de aftrekbaarheid van restaurantkosten en receptiekosten niet op het menu van de regering Di Rupo. Hier en daar werd wel een ballonnetje opgelaten over het sterker beperken van gemengde kosten (deels privé, deels beroeps) waarbij dan golfabonnementen en huwelijksrecepties als typevoorbeelden werden genomen. Er is echter op dit ogenblik geen sprake van wetswijzigingen ter zake, zodat de fiscus in het slechtste geval misschien wat harder zal tegenspartelen op het ogenblik van een controle. Maar voor de rechter is er geen andere basis om in uw voor- of nadeel te oordelen.

Feit is wel dat uw dossier sterk moet worden opgebouwd want principieel wordt de aftrek dan wel aanvaard, maar dan toch niet op basis van wat algemene beweringen of documenten: een lijst van aanwezigen op het feest (een lijst van de genodigden is onvoldoende), een lijst van personeelsleden aanwezig op het evenement, een precieze omschrijving van wat werd aangeboden, enz.

Zo ziet u maar : de fiscus weet bijna perfect wat er op uw rekening staat... Nog even en ze weten ook wat er op uw bord lag. Smakelijk! ■