



**De kosten van onthaal, publiciteit en sponsoring**  
**Vergelijking tussen de inkomstenbelasting en de**  
**BTW**

## **Deel 1: Wat zijn aftrekbare beroepskosten?**

### **1. Wat zijn aftrekbare beroepskosten in de personenbelasting?**

Het antwoord op deze vraag kunnen we vinden in artikel 49 van het wetboek van inkomstenbelasting.

“Als beroepskosten zijn aftrekbaar de kosten die de belastingplichtige in het belastbaar tijdperk heeft gedaan of gedragen om de belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden en waarvan hij de echtheid en het bedrag verantwoordt door middel van bewijsstukken of, ingeval dit niet mogelijk is, door alle andere door het gemene recht toegelaten bewijsmiddelen, met uitzondering van de eed.”

In dit bovenvermeld artikel vinden we de voorwaarden voor de aftrekbaarheid.

De eerste voorwaarde is dat de kost zich tijdens het belastbaar tijdperk moet voorgedaan hebben.

De tweede voorwaarde dat we er uit kunnen halen is dat de kost gedaan of gedragen moet worden. Onder een kost die gedaan is, wordt er bedoeld dat de kost betaald is. Onder een kost die gedragen is, wordt er bedoeld dat de kost nog niet betaald is maar wel toewijsbaar is. Een voorbeeld daarvan is een document van de lonen van december die in januari worden uitbetaald. Dan werken we met overlopende rekeningen.

Als we een schuld hebben maar nog geen kost, dan is de schuld aftrekbaar als ze een zeker en vaststaand karakter heeft.

We moeten wel opmerken dat de aftrekbaarheid maar geldig is als de schuld of de kost geboekt is.

De derde voorwaarde is dat de kost moet gemaakt zijn met het oog op het behouden of verkrijgen van beroepsinkomsten.

In deze voorwaarde vinden we terug dat er een causaal verband tussen de kost en de beroepsactiviteit van de onderneming moet zijn. Als de kost niet gemaakt is voor de activiteit van de onderneming, dan is er geen causaal verband. Een voorbeeld daarvan is een onderneming die op zijn actief een appartement aan de zee (privé) staan heeft. Het appartement is niet aftrekbaar.

Het intentioneel criterium is zeker van belang in deze voorwaarde. Het moet echt gaan over het behouden of verkrijgen van inkomsten. Als ondernemingen complexe structuren opzetten met het doel om inkomsten te vernietigen, dan zijn de kosten niet aftrekbaar.

De vierde voorwaarde is dat de kost moet verantwoord zijn door bewijsmiddelen bijvoorbeeld een document. Men kan wel niet bewijzen door eed.

Er zijn kosten die minimaal zijn. Daar zijn er meestal geen documenten van. Er kan samen met de administratie een vast bedrag worden geraamd voor de minimale kosten. Als er dan toch discussie over die kosten is, wordt er geredeneerd volgens de redelijkheid van de kosten.

Nu volgen er enkele voorbeelden van dit artikel.

Er is een privé uitgave voor bloemen. Dan is dit niet aftrekbaar tenzij het wordt gezien als voordeel alle aard voor de bedrijfsleider. Dan is het wel aftrekbaar.

Er wordt een Porsche gekocht voor de bedrijfsleider. Artikel 49 kan niet zeggen dat de bedrijfsleider een kleinere auto moet kopen. Artikel 49 kan enkel het overdreven gedeelte niet aftrekbaar maken. De beslissing van het overdreven gedeelte hangt af van het kwalitatief criterium en het kwantitatief criterium. Als de bedrijfsleider een advocaat is, dan zal er vlugger worden aangenomen dat hij met een duurdere wagen rijdt (kwalitatief criterium). Als

de bedrijfsleider 3 bakkerijen heeft in plaats van 1 bakkerij, dan zal er ook vlugger aangenomen worden dat hij met een duurdere wagen rijdt (kwantitatief criterium).

We mogen het eenjarigheidsprincipe niet vergeten. Het is niet omdat een kost vroeger aanvaard is, dat die aanvaarding ook geldt voor alle volgende jaren. De controleur mag wel het redelijkheidsprincipe niet schaden.

## **2. Is het aangewezen om de beroepskosten te bewijzen in de personenbelasting?**

Voor de belastingplichtigen die onderworpen zijn aan de baten of aan de bezoldigingen kan men kiezen voor het forfaitair systeem of om de kosten werkelijk te bewijzen.

Voor belastingplichtigen die onderworpen zijn aan de winsten kan men enkel de werkelijke kosten bewijzen.

De bedrijfsleider heeft veelal geen beroepskosten meer want de meeste kosten zijn gedragen door de vennootschap. Toch heeft de bedrijfsleider de keuze om forfaitair of werkelijk zijn kosten te bewijzen.

De forfaitaire beroepskosten zijn voor de bezoldigingen van de werknemers en voor de baten voor inkomstenjaar 2008 als volgt:

0 €- 4970 €	27,20 %
4970 €- 9870 €	10,00 %
9870 €- 16430 €	5,00 %
16430 €- 56768,67 €	3,00 %

Het maximumtotaal mag niet meer bedragen dan 3380 euro.

De forfaitaire beroepskosten voor de bedrijfsleiders voor inkomstenjaar 2008 zijn 5 % tot op een inkomen van 67600 euro.

De percentages worden berekend op de bedragen verminderd met de sociale lasten.

### **3. Wat zijn aftrekbare beroepskosten in de vennootschapsbelasting?**

Eerst en vooral zullen we de voorwaarden geven om in aanmerking te komen voor de vennootschapsbelasting.

De onderneming moet een rechtspersoonlijkheid bezitten en de rechtspersoon moet regelmatig opgericht zijn. Hiermee wordt bedoeld dat de oprichtingsformaliteiten correct nageleefd moeten worden. De maatschappelijke zetel of de voornaamste inrichting moet in België gevestigd zijn en de rechtspersoon moet zich bezighouden met de exploitatie van de onderneming of met verrichtingen van winstgevende aard.

Voor de aftrekbaarheid van de beroepskosten kunnen we verwijzen we naar de bespreking van artikel 49 WIB die te vinden is bij de personenbelasting.

De vraag die zich meestal in de praktijk stelt, is of alle kosten die een vennootschap betaalt ook aftrekbaar zijn (behoudens enkele specifieke uitzonderingen). Want alle inkomsten die een vennootschap geniet, zijn in principe belastbare inkomsten.

Het antwoord is echter dat dit niet het geval is. Het Hof van Cassatie heeft al vroeger geoordeeld dat niet alle kosten die een vennootschap beroepsmatig maakt, daardoor aftrekbaar zouden zijn. Volgens het Hof van Cassatie zijn de uitgaven die een vennootschap maakt enkel aftrekbare kosten wanneer ze inherent zijn aan de uitoefening van de beroepsactiviteit. Dit betekent concreet dat de beroepskosten aftrekbaar zijn wanneer ze gemaakt worden voor de realisatie van het maatschappelijk doel van de vennootschap. De definiëring van het maatschappelijk doel moet dus goed omschreven zijn. Men kan het maatschappelijk doel wel op termijn wijzigen of uitbreiden. Als uw maatschappelijk doel een aftrekbare kost niet toelaat, is het wenselijk om de statuten te wijzigen. Een aanpassing in de statuten geeft echter nog geen absolute zekerheid voor de aftrekbaarheid.

Een voorbeeld hiervan is een vennootschap die actief is in de bouwsector en intresten betaalt op leningen die de aankoop van aandelen mogelijk moest maken. Zij mochten de intresten niet in aftrek nemen. Er stond nochtans in de statuten vermeld dat roerende financiële handelingen nagestreefd kunnen worden, maar deze handeling moest verband houden met het maatschappelijk doel en dit was hier niet het geval met als resultaat dat er geen aftrekbaarheid mogelijk was.

#### 4. Wat zijn aftrekbare beroepskosten op het vlak van BTW?

Artikel 45 § 1 van het wetboek van BTW stelt dat “op de belasting die hij verschuldigd is, mag elke belastingplichtige in aftrek brengen de belasting geheven van de aan hem geleverde goederen en verleende diensten, van de door hem ingevoerde goederen en de door hem verrichte intracommunautaire verwerving van goederen, in de mate dat hij die goederen en diensten gebruikt voor het verrichten van de in artikel 45 § 1, 1° tot 5° van het wetboek van BTW bedoelde economische activiteiten”. Hier vind je het gebruiksprincipe terug die van belang is voor de aftrekbaarheid van de BTW.

Naast het gebruiksprincipe is het bestemmingsprincipe ook van belang voor de aftrekbaarheid. In artikel 1 van KB 3 vind je dit principe terug.

“De belastingplichtige brengt de BTW in aftrek geheven van de goederen en diensten die hij bestemt voor het verrichten van in artikel 45 § 1, 1° tot 5°, van het wetboek bedoelde handelingen”.

Inzake BTW geldt dus het gebruiksprincipe en bestemmingsprincipe.

Dit houdt in dat je de BTW op goederen en diensten in aftrek mag nemen van zodra je de bedoeling hebt om deze goederen of diensten voor de uitoefening van uw economische activiteit te gebruiken.

Concreet betekent dit dat beroepsmatige aangewende goederen of diensten recht geven op een aftrek van de BTW.

We merken op dat de BTW slechts aftrekbaar is als je een belastingplichtige bent met recht op aftrek van BTW. Een belastingplichtige die onderworpen is aan artikel 44 van het wetboek van BTW is een vrijgestelde belastingplichtige. Deze belastingplichtigen kunnen wel “de niet aftrekbare BTW” als kost inbrengen in de inkomstenbelasting.

## **Deel 2: Onthaal- en receptiekosten**

### **1. Onthaal- en receptiekosten in de inkomstenbelasting**

#### **Algemeen**

Receptie- en onthaalkosten zijn kosten die de belastingplichtige maakt met betrekking tot zijn externe relaties voor de ontvangst van klanten, leveranciers, zakenrelaties of derden. Het zijn kosten die gemaakt zijn voor de public relations. Dit wil zeggen met de bedoeling om naast de gewone, zakelijke contacten een aangenaam kader te scheppen.

Enkele voorbeelden van receptiekosten zijn kosten van voeding en drank, kosten van traiteurs, tapijten voor een speciale gelegenheid en salarissen van receptiepersoneel.

Voor onthaal- en receptiekosten is er een aftrek van 50 %, ook op de niet-aftrekbare BTW is er een aftrek van 50 % voor onthaal- en receptiekosten.

#### **Specificaties**

##### **Kosten van het onthaal of de receptie**

In een wachtzaal of een praktijk vindt men meubilair. De kost voor het meubilair in een wachtzaal of een ontvangstruimte is aftrekbaar in de mate het meubilair al dan niet beroepsmatig gebruikt wordt. Stoelen die aan een receptie staan voor de klanten is een voorbeeld van een beroepsmatig gebruik van het meubilair.

Men treft in vele wachtzalen en praktijken een antiek stuk of een kunstwerk. De vraag is of antiek en kunstwerken al dan niet aftrekbaar zijn.

Er is steeds discussie in welke mate antiek aftrekbaar is die bijvoorbeeld in een praktijk staat. Veel belastingcontroleurs vinden dat dit kosten zijn die op een onredelijke wijze de beroepsbehoeften overstijgen. Daarom komt het erop neer de belastingsambtenaar ervan te overtuigen dat de antieke stukken noodzakelijk zijn voor de uitstraling van uw onderneming. De cruciale vraag is of er mag worden afgeschreven op kunstvoorwerpen. In principe zijn kunstwerken niet aan enige waardevermindering onderworpen met als gevolg dat de afschrijving niet wordt aanvaard.

Kunstwerken die in een gebouw ingewerkt zijn en een integrerend deel uitmaken van het gebouw kunnen wel afgeschreven worden. De aanschaffingsprijs van die kunstwerken mag in 1 of meerdere keren worden afgeschreven ten belope van 2 % van de aanschaffingswaarde van het gebouw waarin ze zijn ingewerkt. Het gedeelte dat meer bedraagt dan de 2 % mag worden afgeschreven volgens het afschrijvingsritme van het gebouw.

Als je kunstwerken huurt, kan je de huur van de kunstwerken aftrekken als er een beroepsmatige aanwending van de kunstwerken is.

In ontvangstruimtes en bureelruimtes worden er soms bloemen en planten geplaatst. Bij bloemen en planten die aangekocht worden voor de versiering van de lokalen moet er een onderscheid gemaakt worden.

Als deze versiering aangekocht is voor de bureelruimte, dan is er een aftrek van 100 %.

Als deze versiering aangekocht is voor een ontvangstruimte voor derden, dan is er maar een aftrek van 50 % mogelijk.

## **Receptiekosten**

### *Voor personeel*

#### *Algemeen*

Receptiekosten die voor het personeel gemaakt zijn kunnen voor 100 % aftrekbaar zijn. Daarvoor moeten ze wel aan enkele voorwaarden voldoen.

- De receptie moet voor alle personeelsleden georganiseerd zijn.
- De gelegenheid moet naar aanleiding van Sinterklaas, Nieuwjaar of een dergelijk feest georganiseerd zijn.
- De aftrekbaarheid geldt enkel indien de receptie 1-maal per jaar wordt georganiseerd. Voor pensionering mag er meermaals per jaar een receptie voorkomen om toch de volledige aftrek te kunnen krijgen.

De kosten voor maaltijden en dranken gemaakt voor het personeel naar aanleiding van Nieuwjaar, Kerstmis,... zijn dus voor 100 % aftrekbaar. Het speelt daarbij geen rol waar het feest plaatsvindt. Het is wel belangrijk dat de kosten van maaltijden en drank een geringe waarde hebben per personeelslid.

#### *Geschenken aan personeel*

#### Belastingvrijstelling voor de werknemer

De geschenken die door de werkgever aan de werknemer worden toegekend, maken in beginsel een voordeel van alle aard uit en zijn bijgevolg belastbaar. Alleen in uitzonderlijke gevallen worden zij als een sociaal voordeel in aanmerking genomen en worden bijgevolg van belastingen vrijgesteld.

De kleine geschenken die aan het personeel bij een huwelijk worden toegekend of bij de geboorte van een kind worden toegekend, de geschenken van alle aard die bij de uitreiking van eretekens of bij een oppensioenstelling worden toegekend en de abonnementen of toegangskarten voor culturele of sportieve manifestaties zijn sociale voordelen die vrijgesteld zijn van belasting.

De geschenkcheques, surprisecheques en cultuurcheques worden als sociale voordelen in aanmerking genomen als ze een geringe waarde hebben en door de onderneming zijn toegekend met een sociaal doel en niet omwille van geleverde prestaties. Indien ze niet aan deze voorwaarden voldoen, zijn ze belastbaar als voordeel alle aard.

We merken op dat het referentiebedrag voor geschenken van geringe waarde en kleine geschenken 50 euro is. Om de waarde van het geschenk te bepalen, moet men kijken naar de werkelijke waarde van het geschenk met andere woorden het bedrag dat de begunstigde zou moeten betalen om hetzelfde voordeel in normale omstandigheden te verkrijgen.

#### Belastingvrijstelling voor de werkgever

In de mate dat het geschenk of de geschenkcheque als een sociaal voordeel wordt in aanmerking genomen, kan de werkgever deze als beroepskosten aftrekken indien er voldaan is

aan volgende voorwaarden. Het gaat over geschenken in natura, in geld of in de vorm van een cheque.

- Alle personeelsleden moeten van dezelfde voordelen genieten.
- Wanneer de geschenken worden toegekend ter gelegenheid van Sinterklaas, Kerstmis, Nieuwjaar of bij een ander feest dat betrekking heeft op het uitgeoefende beroep, op voorwaarde dat dit ander feest hetzelfde sociaal karakter heeft als het sinterklaasfeest, dan mag hun jaarlijks bedrag niet meer bedragen dan 35 euro per werknemer (in voorkomend geval vermeerderd met 35 euro per kind ten laste van deze werknemer).
- Wanneer de geschenken worden toegekend bij de uitreiking van een ereonderscheiding, mag het totaal bedrag op jaarbasis niet meer bedragen dan 105 euro per werknemer.
- Wanneer de geschenken worden toegekend bij de oppensioenstelling van een werknemer, dan kan hun jaarlijks bedrag niet meer bedragen dan 35 euro per dienstjaar en dit met een minimum van 105 euro. Er geldt wel een absoluut maximum van 875 euro op het vlak van de sociale zekerheid.

Ongeacht de reden van toekenning moeten de geschenkcheques aan bepaalde voorwaarden voldoen.

- Zij mogen slechts uitgewisseld worden bij de ondernemingen die vooraf een akkoord met de uitgevers van deze betalingsbons hebben afgesloten.
- Zij mogen niet in geld aan de begunstigde worden betaald, noch in hun geheel noch gedeeltelijk.
- Zij moeten in de tijd worden beperkt.

In een circulaire van 15 september 2004 heeft de fiscale administratie verduidelijkt dat de duur van een cheque maximum 1 jaar is. Wanneer de geldigheidsduur van de cheque verlopen is, dan kan deze in het kader van deze reglementering niet door een andere worden vervangen. Volgens de circulaire is de duur van een jaar van toepassing voor de betalingsbons die vanaf 1 januari 2005 worden uitgegeven.

### ***Voor anderen***

De kosten van een huwelijks- of communiefeest zijn aftrekbaar in de mate dat het feest al dan niet beroepsmatig is. Hiermee wordt bedoeld: hoeveel gasten zijn er uitgenodigd in functie van je beroep? De kosten voor de gasten die uitgenodigd zijn in functie van je beroep zijn aftrekbaar. Hier is de lijst van genodigden een bewijsstuk om je kost te bewijzen. Als er bijvoorbeeld 30 % beroepsmatige gasten zijn, dan kan er maar voor 30 % aftrekbaarheid zijn. Als er geen lijst van uitgenodigden is, wordt de algemene regel gevolgd. Dit wil zeggen 50 % aftrekbaarheid.

Bij een huwelijks- of communiefeest zijn de restaurantkosten ook afhankelijk van de lijst van de genodigden.

De algemene regel voor de aftrekbaarheid van restaurantkosten is 69 %. Dit wordt gebruikt als er geen lijst aanwezig is.

Vaak worden er promotie evenementen georganiseerd door ondernemingen. Met promotie evenementen wordt er bijvoorbeeld bedoeld productlancerings, opendeurdagen en demonstratiedagen.

Voor promotie evenementen geldt er een aftrek van 50 %. We moeten wel rekening houden dat er een volledige aftrek is voor de eigenlijke kosten met betrekking tot de showroom. Hiermee bedoelen we de afschrijving van het gebouw, de lonen van het personeel, afschrijving meubilair,....

Een voorbeeld hiervan is een opendeurdag naar aanleiding van het twintigjarig bestaan van een onderneming. Vermits de ondernemer de zaak bij een zo groot mogelijk publiek in de kijker wilde zetten, zorgde hij voor een groots spektakel (met onder andere kermisattracties) waarvan de organisatie overgelaten werd aan een gespecialiseerde firma.

De kosten van dit evenement werden voor 100 % afgetrokken als publiciteitskost.

De administratie is het hier echter niet mee eens. Volgens de controleur gaat het hier immers niet om publiciteitskosten maar om receptiekosten. Dus is er maar een aftrek van 50 % mogelijk.

De rechter daarentegen is het hier niet mee eens en geeft de ondernemer gelijk. Volgens hem gaat het wel degelijk om publiciteitskosten die voor 100 % aftrekbaar zijn. Dit blijkt uit de overeenkomst die gesloten werd met het publiciteitsagentschap, waarin uitdrukkelijk vermeld staat dat het de bedoeling was om een publicitair evenement te organiseren, dat een breed publiek bereikt, met de bedoeling om meer te kunnen verkopen.

Bovendien verwijst de rechter naar het Cassatie arrest van 8 april 2005 over de aftrek van de BTW op een promotiefeest. In dit arrest wordt immers gezegd dat de BTW voor 100 % gerecupereerd kan worden als er sprake is van enig promotie aspect vermits het dan om publiciteitskosten gaat. De rechter trekt dit vonnis door.

Het Sanoma arrest van het Hof van Cassatie van 8 april 2005 werkt nochtans niet op de directe belastingen voor de administratie terwijl in dit geval het Sanoma arrest gebruikt wordt voor de verdediging van de rechter.

Hier werd dit geval uiteindelijk toch gezien als een publiciteitskost.

Voor de restaurantkosten in functie van een promotie evenement is er een aftrek van 69 %. Wanneer de restaurantkosten ondergeschikt zijn aan de publiciteitskosten, wordt in de rechtspraak de volledige aftrek aanvaard.

### **Bijhorende receptiekosten**

Kledij die speciaal aangekocht wordt voor een receptie is niet aftrekbaar want dit is kledij die nog in het privéleven kan gedragen worden als eventueel stadskledij of vrije tijdskledij.

Beroepskledij is niet aftrekbaar tenzij het gaat over specifieke kledij die opgelegd is door het arbeidsreglement.

De kosten voor het parkeren op een privéparking vallen onder de regel van 75 % aftrekbaarheid of de onder de beperking op basis van de CO2 uitstoot.

De betaaltickets voor de huur van de parking of een garage voor klanten en personeel zijn voor 100 % aftrekbaar.

Indien de garage of parking door de belastingplichtige zelf gebruikt wordt, dan wordt de aftrek beperkt tot 75 % of beperkt tot de CO2 uitstoot.

Als er taxikosten zijn in functie van een receptie of een feestje dan zijn ze voor 75 % aftrekbaar of zijn ze beperkt op basis van de CO2 uitstoot.

We merken op dat voor de personenbelasting de beperking van 75 % blijft. Enkel in vennootschappen wordt er vanaf 1 april 2008 niet meer gewerkt met 75 % maar met een

bepijking op basis van de CO2 uitstoot. Voor nieuwe wagens vanaf 1 april 2007 was deze beperking op basis van de CO2 uitstoot al van toepassing. Nu wordt vanaf 1 april 2008 voor alle nieuwe en bestaande wagens deze aftrek op basis van de CO2 uitstoot toegepast.

### **Restaurantkosten in functie van onthaal en receptie**

Het algemeen principe van restaurantkosten is dat ze 69 % aftrekbaar zijn. Deze aftrek geldt ook op de niet-aftrekbare BTW. Restaurantkosten in het buitenland zijn voor 69 % aftrekbaar.

De maaltijden in het bedrijfsrestaurant die voorbehouden zijn aan kaderleden of zakenrelaties zijn voor 69 % aftrekbaar. Als de volledige kostprijs wordt doorgerekend aan de verkrijger, dan is deze kost voor 100 % aftrekbaar.

De restaurantkosten in het kader van een studiedag, seminarie of colloquium zijn voor 69 % aftrekbaar als de restaurantkosten gescheiden staan genoteerd op de factuur.

Indien er geen uitsplitsing is gebeurd van de factuur, is er een gevaar dat de volledige factuur aan de aftrekbeperking van 69% wordt onderworpen.

De eigenlijke seminariekosten die in functie van je beroep zijn, hebben een aftrekbaarheid van 100 %.

De restaurantkosten zijn voor 100 % aftrekbaar voor de vertegenwoordigers van de voedingssector. Er zijn wel enkele voorwaarden.

Ten eerste moet er een bewijs voorgelegd kunnen worden van de relatie leverancier-klant.

Ten tweede moet de vertegenwoordiger van de firma producten verkopen die bestemd zijn voor menselijke consumptie en die kunnen worden gebruikt tijdens een diner met een mogelijke klant.

## **2. Onthaal- en receptiekosten op het vlak van BTW**

### **Algemeen**

Kosten van onthaal zijn kosten die de belastingplichtigen aangaan in het kader van onthaal, ontvangst en vermaak van aan het bedrijf vreemde personen.

Onder aan het bedrijf vreemde personen wordt er verstaan de personen die niet in de onderneming werken als directie (met inbegrip van de administratieve raad) of als personeelslid.

Het begrip aan het bedrijf vreemde personen beoogt niet enkel de leveranciers en de klanten, maar ook de aandeelhouders of vennoten van een onderneming en de leden van de vereniging. Iedere aftrek is dus uitgesloten zowel voor de uitgaven met het oog op het scheppen en ontwikkelen van een gunstig klimaat voor de promotie van de zaak buiten de gewone beroepscontracten als voor de uitgaven gedaan door een vennootschap of een vereniging voor het onthaal of de ontvangst van de aandeelhouders, vennoten of leden op een algemene vergadering.

Enkele voorbeelden van deze kosten zijn de aankoop van spijs en drank, de aankoop van bloemen en de huur van materiaal.

Voor onthaal- en receptiekosten is de BTW niet aftrekbaar.

### **Specificaties**

#### **Kosten van het onthaal of de receptie**

Meubilair vindt men in wachtzalen of praktijken. De BTW betaald voor het meubilair die gebruikt wordt in wachtzalen of praktijken is volledig aftrekbaar in de mate waarin de ruimte gebruikt wordt voor de beroepsuitoefening. Er is dus bijvoorbeeld een volledige aftrekbaarheid van de BTW voor de wachtzaal van een boekhouder.

Er kunnen kunstwerken of antieke stukken aan een onthaal of een receptie staan. De BTW daarvan is niet aftrekbaar als de belastingplichtige deze stukken koopt als belegging waarvan de waarde niet vermindert.

De niet aftrekbaarheid geldt ook voor de aankoop van lijsten, voetstukken en andere houders om het kunstwerk of antiek stuk te beschermen of tentoon te stellen.

De huur die je betaalt voor beroepsmatig gebruik van kunstwerken of antiek is integraal aftrekbaar.

We merken op dat als er geen recht van aftrek geweest is, dan is de latere doorverkoop ook mogelijk zonder BTW.

De bloemen en planten die gebruikt worden voor de versiering van bedrijfslokalen zijn voor 100 % aftrekbaar.

Deze volledige aftrek geldt ook voor de versiering van wachtzalen en ontvangstzalen.

## **Receptiekosten**

### *Voor personeel*

#### *Algemeen*

Voor receptiekosten die georganiseerd zijn voor het geheel van het personeel ter gelegenheid van Sinterklaas, Kerstmis, Nieuwjaar, pensionering,... maakt de BTW onderscheid hoe het georganiseerd is.

Als het feest of de receptie volledig wordt verzorgd door en in de onderneming. Hiermee bedoelen we vooral het bereiden en opdienen van spijzen en dranken door eigen personeel. Dan is de BTW volledig aftrekbaar voor de receptie.

Als de restauranthouder of traiteur spijzen en dranken opdiend die hij met eigen goederen heeft bereid, dan is de aftrek volledig uitgesloten voor de restauranthouder.

We merken op dat er geen recht van aftrek is indien de echtgenoten aanwezig zijn. De receptie mag dus enkel georganiseerd worden voor de personeelsleden om te kunnen genieten van de hier geziene aftrek.

Bij restaurantkosten en kosten van drankgelegenheden buiten de onderneming voor het geheel van het personeel georganiseerd ter gelegenheid van Sinterklaas, Kerstmis, Nieuwjaar,... is de BTW niet aftrekbaar gezien deze plaatsen zich buiten de onderneming bevinden.

#### *Geschenken aan personeel*

Wanneer een BTW belastingplichtige aan bepaalde personeelsleden of aan leden van hun gezin naar aanleiding van een bepaalde gelegenheid geschenken overhandigt, gaat het in de regel om sociale voordelen die een privaat karakter hebben.

De belasting die wordt geheven op de goederen die worden aangewend om deze privaatieve voordelen te verstrekken, is in principe niet aftrekbaar.

Voorbeelden van deze hier bedoelde sociale voordelen zijn:

- De geschenken of de eretekens die worden overhandigd aan personeelsleden of aan leden van hun gezin op een feest of een receptie georganiseerd van een pensioenstelling of een benoeming.
- De geschenken die ter gelegenheid van het feest van de arbeid aan die personeelsleden worden overhandigd die een bepaald aantal dienstjaren hebben.
- De bloemen en de geschenken die een belastingplichtige aanbiedt ter gelegenheid van het huwelijk van een personeelslid.

De administratie heeft het speelgoed dat aan de kinderen van de personeelsleden wordt uitgedeeld ter gelegenheid van een sinterklaasfeest en de geschenken die ter gelegenheid van de eindejaarsfeesten aan de personeelsleden worden uitgedeeld reeds onder bepaalde voorwaarden ingedeeld bij de collectieve voordelen waarvan de verstrekking geen aanleiding geeft tot een herziening van de BTW aftrek of tot een onttrekking.

Volgende voorwaarden moeten wel samen vervuld zijn:

- Het speelgoed wordt uitgedeeld aan alle kinderen van de personeelsleden die beantwoorden aan een vooraf opgelegde leeftijdsvoorwaarde of indien het om geschenken aan personeelsleden gaat, worden deze geschenken aan alle personeelsleden uitgedeeld.
- De aankoopprijs of de normale waarde indien er geen aankoopprijs is, van de aangeboden goederen is lager dan 50 euro exclusief BTW.
- De uitgedeelde geschenken zijn geen goederen die tabak, geestrijke dranken of kosten van logies, spijzen en dranken zijn.

### ***Voor anderen***

De BTW op een huwelijks- of communiefeest is in principe niet aftrekbaar. Het gaat immers om kosten van onthaal. Voor de spijzen en dranken buiten de onderneming blijft de aftrek inzake de BTW uitgesloten.

Er worden vaak promotie evenementen georganiseerd door ondernemingen. Met promotie evenementen wordt er bedoeld productlanceringen, opendeurdagen en demonstratiedagen. Voor de beoordeling in de BTW wordt er gekeken naar de beslissing van het Sanoma arrest van 8 april 2005 van het Hof van Cassatie\*.

Het arrest klinkt als volgt:

De uitsluiting van het recht van aftrek voor kosten van onthaal dient strikt geïnterpreteerd te worden en beperkt zich tot de kosten die enkel bedoeld zijn om “een algemeen gunstige sfeer ten overstaan van de onderneming te creëren”. De BTW op deze kosten is niet aftrekbaar.

Indien daarentegen de gedane kosten “de directe verkoop beogen of worden gemaakt met het oog op publiciteit voor welbepaalde producten en/of diensten”, gaat het om kosten van publiciteit die het recht op aftrek van BTW genieten.

Voor promotie evenementen waarvan het publicitaire karakter bewezen kan worden, kan het recht op aftrek dus verdedigd worden in het licht van het bovenstaand arrest.

De administratie heeft zich neergelegd bij dit standpunt, maar maakt wel voorbehoud voor kosten voor het verschaffen van logies, spijzen en dranken. Voor deze kosten blijft de uitsluiting van toepassing.

Ondertussen is er reeds rechtspraak die dit weerlegt.

Het arrest op 14 februari 2006 van het Hof van beroep in Gent weerlegt het voorbehoud voor de kosten voor het verschaffen van spijzen en dranken.

Dit arrest gaat over een touroperator. De touroperator organiseerde voor zijn zelfstandige makelaars in reizen een brochurevoorstelling waarbij aan de genodigden ook een hapje en een drankje wordt aangeboden.

De BTW administratie verwierp de uitgeoefende BTW-aftrek op grond van het feit dat het zou gaan om kosten van onthaal en om kosten van spijzen en dranken.

Het hof deelt het administratieve standpunt niet en oordeelt dat er duidelijk sprake is van publiciteitskosten. Het aanbieden van drank en spijzen is erop gericht de reisagenten naar de brochurevoorstelling te doen komen. Het aanbieden van drank en een versnapering moet dan ook onlosmakelijk verbonden met de brochurevoorstelling worden beschouwd. De kost van spijs en drank sorteert dan ook onder de noemer publiciteit.

Voor de restaurantkosten en drankgelegenheid buiten de onderneming in functie van het promotie evenement is er dan ook geen aftrekbaarheid mogelijk. Wanneer deze kosten ondergeschikt zijn aan de publiciteitskosten, wordt in de rechtspraak de volledige aftrek wel aanvaard.

We merken op dat bij kosten van catering die een onderdeel uitmaken van een evenement die gericht is op publiciteit zich 3 scenario's kunnen voordoen.

Het eerste scenario is als het evenementenbureau 1 globaal bedrag all-in aanrekent aan de opdrachtgever. De catering hier is een bijkomstige dienst die bij de hoofddienst (de publiciteit) staat. De BTW die wordt aangerekend op de factuur van het evenementenbureau is aftrekbaar op de volledige factuur.

Het evenementenbureau die een beroep doet op een onderaannemer voor het verzorgen van de catering tijdens het evenement, zal de BTW op de factuur van het cateringbedrijf niet kunnen aftrekken. Deze kost heeft immers betrekking op kosten van spijzen en dranken die ter plaatse gebruikt worden.

Het tweede scenario is de globale dienstenprestatie. Er is sprake van een globale dienstenprestatie ten bezwarende titel wanneer 1 component dient aangemerkt te worden als de belangrijkste terwijl de aanvullende componenten dienen beschouwd te worden als aanhorigheden die het fiscale lot van de hoofdhandeling delen.

In deze veronderstelling factureert de organisator van het publicitaire event de prijs in 2 delen, waaronder het gedeelte dat betrekking heeft op de cateringkosten die een aanhorigheid is.

In dergelijk geval kan de organisator van het event de BTW recupereren voor de volledige dienst.

Hij doet op dat ogenblik beroep op de toepassing van artikel 45 § 3 3° van het wetboek van BTW. In geval van doorfacturatie laat men immers de aftrek van spijs en drank die ter plaatse verbruikt wordt, toe.

De klant kan dan in principe de BTW niet recupereren in toepassing van artikel 45 § 3 3° van het wetboek van BTW. De kosten van spijzen en dranken die ter plaatse verbruikt worden zijn niet aftrekbaar.

Tenslotte zou het cateringbedrijf de factuur rechtstreeks naar de opdrachtgever kunnen sturen. In deze situatie is de BTW op deze factuur niet aftrekbaar. Dit is op grond van de niet aftrekbaarheid voor kosten voor het verschaffen van spijzen en dranken om ter plaatse te worden gebruikt. Dit is ongeacht waar de bestemming van de cateringkosten is.

### **Bijhorende receptiekosten**

Beroepskledij voor recepties en onthaal is niet aftrekbaar omdat de kledij die ze daar dragen zich ook kan lenen tot privé gebruik.

De kosten voor parking en parkeerplaatsen zijn voor 100 % aftrekbaar. Het maakt zelfs geen verschil meer of je de parkeerplaatsen voor jezelf of voor klanten of personeel huurt.

Taxikosten zijn voor 100 % aftrekbaar indien ze beroepsmatig zijn. Je hebt geen recht van aftrek als ze gezien worden als kosten van onthaal.

### **Kosten van spijzen en dranken die ter plaatse worden gebruikt in functie van onthaal en receptie**

De BTW op kosten van spijzen en dranken om ter plaatse te verbruiken is niet aftrekbaar. Als deze kost zich in het buitenland voordoet, is de BTW recupereerbaar volgens de in het buitenland geldende regels en beperkingen.

Voor maaltijden die in het bedrijfsrestaurant plaatsvinden die voorbehouden zijn aan kaderleden en/of zakenrelaties moeten we een onderscheid maken.

De kaderleden volgen de regeling van de personeelsleden. Hier wordt de onderneming verwacht de activiteit van restauranthouder te vervullen. Dit wil zeggen dat er BTW verschuldigd is op het verstrekken van de maaltijden en dat de BTW voor 100 % aftrekbaar is op de uitgaven.

Voor zakenrelaties zijn er twee scenario's. Indien er geen vergoeding wordt gevraagd, is de BTW niet aftrekbaar of moet er een belastbare onttrekking aangegeven worden. Indien er een vergoeding wordt gevraagd, dan is er BTW verschuldigd op de vergoeding en is er een recht van aftrek op de BTW.

Bij kosten van spijzen en dranken in het kader van een seminarie, studiedag of colloquium is de BTW niet aftrekbaar. De BTW op het seminarie zelf is aftrekbaar. Het is wel belangrijk dat de kosten van spijzen en dranken en de seminariekosten afzonderlijk vermeld staan op de factuur zodat de juiste aftrekbaarheid kan toegepast worden.

Voor vertegenwoordigers van de voedingssector is de BTW niet aftrekbaar voor de kosten van spijs en drank die ter plaatse worden gebruikt.

## **Deel 3: Publiciteitskosten**

### **1. Publiciteitskosten in de inkomstenbelasting**

#### **Algemeen**

Dit zijn kosten die gemaakt zijn naar aanleiding van publiciteit voor de beroepsactiviteit. Deze kosten zijn voor 100 % aftrekbaar.

#### **Specificaties**

##### **Business seats**

De uitgaven met betrekking tot de toegang tot dergelijke loges of VIP plaatsen (toegangskaarten, abonnementen, ...) worden als publiciteitskosten aangemerkt in de mate waarin die ondernemingen kunnen aantonen dat het gebruik van die locaties gericht is op het voeren van één of andere vorm van publiciteit voor de onderneming. In de mate waarin er aan die voorwaarde is voldaan, zijn dergelijke kosten integraal aftrekbaar.

De kosten die verbonden zijn aan de ontvangst van mogelijke klanten, leveranciers of zakenrelaties op dergelijke plaatsen, worden als receptiekosten aangemerkt. Het betreft hier de kosten van maaltijden, snacks, rookartikelen, bloemen,.....Voor receptiekosten is er een aftrek van 50 %.

Voor alle duidelijkheid wordt er nog op gewezen dat de bovenbedoelde kosten niet verward mogen worden met de kosten voor maaltijden die, al dan niet ter gelegenheid van een sportieve manifestatie, in een restaurant worden benuttigd. Onder restaurant moet hier worden verstaan: een publieke gelegenheid. Een publieke gelegenheid is een voor iedereen vrij toegankelijke plaats waar men koude en warme maaltijden met de bijbehorende drank kan verkrijgen. Deze restaurantkosten zijn voor 69 % aftrekbaar.

##### **Relatiegeschenken**

Hier worden de voorwerpen bedoeld die in beroepsrelaties worden gegeven en waarvan de kostprijs door de bedrijven als algemene kosten worden geboekt.

Relatiegeschenken zijn voor 50 % aftrekbaar, tenzij het voor de genietter een voordeel van alle aard is.

De fiscale wet bepaalt daarentegen dat reclame artikels die opvallend en blijvend de benaming van schenkende ondernemingen dragen toch volledig als beroepskosten worden aangemerkt. Het geschenk moet wel een geringe waarde hebben, op grote schaal verspreid zijn en een gebruiksartikel zijn. Het doet er niet toe of het artikel aan bestaande klanten of aan mogelijke klanten wordt uitgedeeld.

Voor tabaksproducten en geestrijke dranken (+22 graden) is er een aftrek van 50 %.

##### **Demonstratiemateriaal**

Demonstratiekosten zijn aftrekbare beroepskosten.

De bewijslast ligt echter wel bij de belastingplichtige. Het komt er dus op aan om bij belangrijke aankopen van demonstratiemateriaal de nodige bewijslast te creëren.

Als je de demonstratiegoederen op het einde van de rit verkoopt, zorg er dan duidelijk voor dat deze goederen op een afzonderlijke rekening worden geboekt. Zo kun je duidelijk de aankoop- en de verkoopprijs aantonen.

Schenk je bepaalde goederen weg, hou daar dan inderdaad een bewijs van bij. Maak gewoon een document op en laat dat document eventueel registreren. Je hebt dan een kost van 25 euro registratierecht maar je hebt wel een vaste datum en zo kan men je er niet van verdenken dat dit document is opgesteld naar aanleiding van een controle.

Het is ook mogelijk dat je op het einde van een seizoen grote hoeveelheden demonstratiemateriaal weggooit. Dit is vooral zo in de voedingssector of in de textielsector. Dikwijls wordt er voorgesteld dat je een schrijven richt naar je controleur waarin je stelt dat je op die dag, dat uur en die plaats demonstratiemateriaal zal vernietigen en dat bij niet aanwezigheid de controleur geacht wordt ermee akkoord te gaan dat deze goederen worden vernietigd.

### **Monster of staaltje**

Wanneer een bedrijf kosteloos monsters uitdeelt met een publicitair doel en om de goederen die het bedrijf produceert of verkoopt beter te leren kennen en te leren waarderen, dan zijn die kosten volledig aftrekbaar.

Het monster moet van dezelfde aard zijn als de goederen die voor het bedrijf worden geproduceerd of verkocht. Vereist is echter niet dat ze op een speciale manier werden geconditioneerd, noch dat ze een uitdrukkelijke vermelding “monster” dragen.

Monsters zijn dus kleine hoeveelheden van staaltjes van de goederen waarin de belastingplichtige handel drijft of die hij produceert. De bedoeling ervan is dat potentiële kopers zijn product leren kennen.

### **Publiciteit op een wagen**

Het aanbrengen van publiciteit en reclame op de auto is voor 75 % aftrekbaar of beperkt aftrekbaar op basis van de CO2 uitstoot. De reclame moet wel aangebracht zijn door middel van verf of de reclame moet bestaan uit niet afneembare panelen.

Auto's met afneembare publiciteit worden gezien als publiciteitskost en zijn voor 100 % aftrekbaar.

### **Website**

De kosten voor het maken van een website dragen bij tot het verkrijgen of het behouden van beroepsinkomsten en geven dan ook recht op aftrek wat het beroepsgebruik betreft.

## **2. Publiciteitskosten op het vlak van BTW**

### **Algemeen**

Publiciteitskosten die gemaakt worden voor de beroepsactiviteit zijn voor 100 % aftrekbaar.

### **Specificaties**

#### **Business seats**

De BTW die betaald wordt op de toegangskarten of de huur van business seats is volledig recupereerbaar omdat het gaat om BTW op publiciteitskosten.

De kosten voor de spijs en de drank die wordt aangeboden bij business seats, zijn voor de BTW administratie kosten van onthaal. Voor kosten van onthaal is er geen aftrek mogelijk.

Voor de restaurantkosten en drankgelegenheid in een publieke plaats is de aftrek van BTW ook uitgesloten.

#### **Relatiegeschenken**

Bij relatiegeschenken wordt er gekeken naar de aankoopprijs of kostprijs om de aftrekbaarheid te bepalen.

Als de aankoopprijs of kostprijs kleiner is dan 50 euro per geschenk, dan is de BTW aftrekbaar.

Als de aankoopprijs of kostprijs groter of gelijk aan 50 euro per geschenk is, dan is de BTW niet aftrekbaar.

Er is geen recht van aftrek indien 2 of meer geschenken per eenheid kleiner zijn dan 50 euro maar samen meer dan 50 euro bedragen.

Men rekent hier met 50 €exclusief BTW.

Reclame artikelen zijn daarentegen voor 100 % aftrekbaar. Dit is een vorm van publiciteit.

Bij tabaksproducten en geestrijke dranken (+ 22 graden) is de BTW niet aftrekbaar. Het doet er zelfs niet toe of de waarde meer of minder dan 50 euro bedraagt.

Er zijn 3 uitzonderingen van geestrijke dranken waar er wel een recht van aftrek voor is.

De eerste uitzondering is als de drank bestemd is voor wederverkoop, dan is er een recht van aftrek.

Er is ook een recht van aftrek als de drank bestemd is om te worden verwerkt in spijsen en dranken voor verkoop.

De derde uitzondering op de regel is als de drank bestemd is voor verbruik ter plaatse of om verwerkt te worden in spijsen en dranken voor verbruik ter plaatse.

We merken op dat onder geestrijke dranken de zogenaamde sterke dranken (22 °) worden verstaan zoals cognac of whisky. Wijn, champagne en porto worden niet aangemerkt als geestrijke drank.

#### **Demonstratiemateriaal**

Demonstratiekosten zijn kosten die een belastingplichtige maakt met publicitaire doeleinden. Het is bedoeld om de goederen beter te leren kennen en zodoende de verkoop ervan te bevorderen.

Demonstratiekosten zijn hoofdzakelijk de kosteloze uitdeling van handelsmonsters en het gratis gebruik van producten aangeboden om te proeven.

We merken op dat geestrijke dranken en tabak steeds uitgesloten zijn van aftrek. Voor geestrijke dranken gelden ook de 3 uitzonderingen die u kunt vinden bij relatiegeschenken.

### **Monster of staaltje**

De BTW is aftrekbaar indien de inkomstenbelasting deze kosten als bedrijfskosten aanvaardt. Het monster moet van dezelfde aard zijn als de goederen die door het bedrijf worden geproduceerd of verkocht.

Fiscaal moet men erop letten dat men kan bewijzen dat de stalen of de monsters gratis uitgedeeld worden. Zo niet worden zij geacht verkocht te zijn met BTW.

Wanneer er sterke drank of tabak wordt aangeboden, is er geen aftrek toegelaten .

### **Publiciteit op een wagen**

Het aanbrengen van publiciteit of reclameborden op een auto door middel van verf of niet afneembare panelen is voor 50 % aftrekbaar.

De publiciteit op een wagen die afneembaar is, is volledig aftrekbaar. Een voorbeeld hiervan is een auto waar er afneembare panelen kunnen opgehangen worden.

### **Website**

De BTW is aftrekbaar in de mate waarin de kosten van de website beroepsmatig zijn.

## **Deel 4: Sponsoring**

### **1. Wat is sponsoring?**

Sponsoring is een zakelijke en wederkerige overeenkomst waarbij 1 of meer personen (de sponsor) andere personen (de gesponsorde) met geld, goederen of prestaties steunen in hun werking en daarbij bedingen dat zij deze steun mogen vermelden of laten vermelden.

Er is bij de sponsor altijd de bedoeling er iets aan te winnen, zoals naambekendheid, of het creëren van corporate image.

Hoe beter de onderneming bij het publiek overkomt, hoe meer sympathie er wordt losgeweekt bij de potentiële klanten.

Het begrip “mecenaat” mag niet verward worden met sponsoring. Bij mecenaat ligt het accent eerder op het antwoorden van een persoonlijke appel (idealisme, algemeen belang). Mecenaat leunt dichter aan bij het begrip gift.

En gift kenmerkt zich door het ontbreken van een tegenprestatie. Daarenboven moet er een wil zijn om te schenken.

### **2. Sponsoring in de inkomstenbelasting**

#### **Er is een fiscale aftrek mogelijk als gewone bedrijfsuitgave**

Om onder een gewone bedrijfsuitgave te ressorteren, moet je voldoen aan artikel 49 WIB. Dit is het artikel die bepaalt wat een aftrekbare beroepskost is.

Volgens de administratie moeten de sponsoringuitgaven een publiciteitskarakter hebben, willen zij aan deze voorwaarden voldoen.

Enigszins tegemoetkomend aan de belastingplichtige, stelt de administratie uitdrukkelijk dat de belastingscontroleur oog moet hebben voor de evolutie en de rol van de publiciteit in de moderne zakenwereld.

#### **Fiscaal aftrekbare giften aan instellingen opgenomen in de wet en erkende instellingen**

Er zijn een aantal voorwaarden waaraan een gift moet voldoen.

- Het moet gaan om een zuivere gift, indien er een tegenprestatie is, is de aftrek als gift niet mogelijk.

- De gift is gedaan aan een daartoe erkende instelling\*. We hebben enerzijds instellingen opgenomen in de wet, en anderzijds de erkende instellingen.

- Het bedrag van de gift bereikt ten minste 30 euro per jaar en per instelling.

- Het is een gift in geld.

- De begiftigde instelling heeft een kwijtschrift uitgereikt.

Als aan deze voorwaarden voldaan is, zijn ze een aftrekbare gift. We merken op dat giften niet aftrekbaar zijn als beroepskost.

De wetgever heeft in de personenbelasting de aftrek beperkt tot een maximum van 10 % van het netto inkomen met een absoluut maximum van 331 200 euro voor inkomstenjaar 2008.

Het totaal aftrekbaar bedrag van giften in de vennootschapsbelasting is beperkt tot maximum 5 % van het positieve resultaat dat in de eerste bewerking is vastgesteld, met een absoluut maximum van 500 000 euro. De gift wordt dus eerst als verworpen uitgave gezien die daarna een vrijstelling krijgt.

\*Deze erkende instellingen kunt u vinden in de bijlage.

### **3. Sponsoring in de BTW**

#### **Reclame op sportkledij**

Het gebeurt vaak dat bepaalde bedrijven sportclubs behulpzaam zijn door hen allerlei voorwerpen, gaande van sportkledij tot ander materiaal te schenken.

De administratie aanvaardt dat, wanneer op sportkledij, sportartikelen of ander materiaal onder één of andere vorm de naam, handelsbenaming of logo van het bedrijf is aangebracht er kan worden uitgegaan dat vanwege de sportclubs, de al of niet stilzwijgende verbintenis bestaat om voor het bedrijf reclame te voeren.

Dit houdt in dat de BTW geheven bij de aankoop en het laten aanbrengen van genoemde kentekens eveneens aftrekbaar is.

Anderzijds is de terbeschikkingstelling van die sportartikelen belastbaar, daar bedoelde handeling haar oorzaak vindt in een contract onder bezwarende titel dat het voeren van reclame tot voorwerp heeft.

Een concreet voorbeeld is dat NV X sportkledij koopt met publiciteit.

De aankoopsom is 10 000 euro + 21 000 euro BTW. Er zal een verkoopfactuur gemaakt worden voor club Z voor 10 000 euro + 21 000 euro BTW. De club zal dan ook de tegenprestatie namelijk de publiciteit factureren aan NV X.

Hier kunnen we concluderen dat het beste is dat er voor iedere handeling die er gebeurt, dat er een factuur kan worden opgemaakt.

Dezelfde regels zijn van toepassing wanneer het sportmateriaal slechts tijdelijk wordt ter beschikking gesteld aan de sportclubs.

Indien de sportclubs zich niet uitdrukkelijk tot het voeren van reclame verbinden, geschiedt die terbeschikkingstelling niet onder bezwarende titel en moeten zij worden aangemerkt als bruiklening. Dergelijke handeling is niet onderhevig aan de BTW zodat de belastingplichtige de van het sportmateriaal geheven BTW niet in aftrek kan brengen.

#### **Giften in de BTW**

Een gift in geld en in goederen is niet onder bezwarende titel en bijgevolg is er hierop geen BTW opeisbaar behoudens de regeling van de onttrekking.

Als een belastingplichtige een goed aan zijn bedrijf onttrekt om het “om niet” te verstrekken, dan is dit een onttrekking volgens artikel 12 van het BTW wetboek. De “om niet” verstrekking is belastbaar. De BTW op de onttrekking is enkel verschuldigd als de BTW voorheen geheel of gedeeltelijk in aftrek is gebracht.

Een voorbeeld hiervan is een schenking van recente computers aan een school.

Als de geschonken goederen de vorm aannemen van handelsmonsters of van een geschenk van geringe waarde (50 euro als maximumwaarde voor de geringe waarde) zal de gratis overdracht niet als een belastbare levering worden aangemerkt.

## **Deel 5: Berekening van de niet aftrekbare BTW**

Voor de berekening van de niet aftrekbare BTW die als beroepskost wordt gezien, bestaat er een formule.

Deze formule geldt zowel voor de personenbelasting als voor de vennootschapsbelasting.

Betaalde BTW

- Aftrekbare BTW (hangt af van BTW plichtigheid en BTW beperking)
- Privé BTW
- = De niet aftrekbare BTW

We zullen deze formule illustreren met enkele voorbeelden.

### Voorbeeld 1

Personenwagen 15000 euro + 3150 euro BTW

100 % BTW plichtig

40 % privé

60 % beroep

Betaalde BTW	3150	
-Aftrekbare BTW 100 % 50 %		-1575
-Privé BTW 40 %		-1260
=		315

Hier wordt de 315 euro nogmaals beperkt aan 75 % of beperkt in functie van de CO2 uitstoot.

### Voorbeeld 2

Herstelling personenwagen 1000 euro + 210 euro BTW

40 % BTW plichtig

30 % privé

70 % beroep

Betaalde BTW	210	
-Aftrekbare BTW 40 % 50 %		-42
-Privé BTW 30 %		-63
=		105

Hier wordt de 105 euro nogmaals beperkt aan 75 % of beperkt in functie van de CO2 uitstoot.

## **Deel 6: Conclusie**

In dit werk is het de bedoeling geweest om een overzicht te schetsen van de aftrekbare kosten voor het onthaal en de receptie, van de aftrekbare kosten van publiciteit en van de kosten voor sponsoring.

Dit is gebeurd op het vlak van de inkomstenbelasting en op het vlak van de BTW.

Sommige aftrekbare kosten zijn geen discussiepunt en worden in de meeste gevallen toegepast behoudens uitzonderingen.

Van andere aftrekbare kosten kunnen we concluderen dat er discussiepunten zijn. Deze discussie schommelt meestal tussen de rechtspraak en de administratie. Als we het redelijkheidsprincipe niet uit het oog verliezen voor beide partijen, dan zal er altijd een consensus kunnen gezocht worden.