

Buitenlandse forfaitaire dagvergoedingen

Situering

Voor **buitenlandse dienstreizen** door **werknemers** en **bedrijfsleiders** kan aan hen een **forfaitaire dagvergoeding** betaald worden. Deze vergoeding is een **kost eigen aan de werkgever**: aftrekbaar voor wie ze betaalt, niet belastbaar bij de ontvanger.

Een uitgebreide toelichting van het administratieve standpunt is terug te vinden in de circulaire Ci.RH.241/534.514 dd. 11 mei 2006 en de uiteenzetting van de Minister van Financien dd. 19 september 2006.

De fiscus aanvaardt als **bedrag** de toepassing van de barema's die de Federale Overheidsdienst Buitenlandse Zaken gebruikt voor de terugbetaling van dergelijke kosten aan haar "personeel hoofdbestuur".

De fiscus stelt evenwel dat, indien dit voordeliger uitvalt, nog steeds het oude tarief van 37,18 euro (dit bedrag wordt niet geïndexeerd; cf. vroeger: 1.500 BEF) mag gebruikt worden.

De **forfaitaire dagelijkse reisvergoedingen** dekken de uitgaven die tijdens een dienstreis in het buitenland worden gemaakt voor **drank, lokaal vervoer en andere kleine uitgaven**.

Hotel- en andere reiskosten (uitgezonderd het vervoer ter plaatse) zijn niet inbegrepen. Daarvoor zijn er dus bewijsstukken nodig en gelden er geen forfaits.

Indien bepaalde maaltijdkosten en kleine uitgaven reeds **begrepen** zijn in de **overnachtingskosten** die de vennootschap zelf betaalt, wordt het forfait verminderd:

- met 15 % voor een ontbijt;
- met 35 % voor een middagmaal;
- met 45 % voor een avondmaal;
- met 5 % voor de zgn. kleine uitgaven.

Deze vermindering moet niet toegepast worden voor de dagen van vertrek en terugkeer.

Deze vergoedingen zijn van toepassing op **opdrachten van korte duur in het buitenland** in dienst van de werkgever. Voor de fiscus betekent "korte duur" een afwezigheid van maximaal 30 kalenderdagen. Voor langere verblijven moeten de reële kosten bewezen worden aan de hand van bewijsstukken.

Volgens de Minister van Financien is er **geen beperking** wat het **aantal reizen** per jaar betreft: zo vormen ' opeenvolgende' buitenlandse dienstreizen van korte duur geen probleem en is er terzake niet voorzien in een minimale verblijfsduur in België tussen verschillende reizen.

Nieuw: de rulingcommissie over lange dienstreizen

In een ruling van 20 mei 2008 stelt de rulingcommissie dat ook voor langere buitenlandse **dienstreizen (d.i. langer dan dertig dagen)** belastingvrije forfaitaire vergoedingen kunnen betaald worden.

Het bedrag dat mag betaald worden, is eveneens terug te vinden in de barema's die de Federale Overheidsdienst Buitenlandse Zaken gebruikt voor de terugbetaling van dergelijke kosten; maar anders dan voor de kortere dienstreizen moeten hier de **(lagere) vergoedingen** gebruikt worden die **betaald worden aan "agenten op post"**. Die vergoedingen bedragen 60% van de 'normale' dagvergoedingen (voorafgaande beslissing nr. 800.109 d.d. 20.05.2008).

De ruling betreft een onderneming die op regelmatige basis personeelsleden op dienstreis stuurt naar Afrika, Zuid-Amerika en Azië. De reizen kunnen gemakkelijk tot zes maanden duren. Daarbij is in de praktijk gebleken dat het in vele gevallen moeilijk is om in de voormelde landen voor elke uitgave bewijsstukken te verkrijgen.

De **rulingcommissie** aanvaardt onder dergelijke omstandigheden het voorstel van de onderneming om te werken met de forfaitaire dagvergoedingen voor agenten op post. Zij stelt daarbij volgende **voorwaarden**:

- de betaling van de forfaitaire vergoedingen moet worden beperkt tot maximaal 24 maanden voor dezelfde missie;
- de betaling van vergoedingen moet worden stopgezet op het ogenblik van een eventuele definitieve vestiging in het buitenland;
- er mag geen toepassing gemaakt worden van de aftrek en vrijstellingen voorzien in de zgn. ABOS-circulaire van 5 maart 1992.

Nieuw: de recentste tabel, die geldt voor vergoedingen betaald sinds 1 april 2009, is terug te vinden in het Belgisch Staatsblad van 01.04.2009, p. 28.461 e.v.

LANDEN	Dagelijkse forfaitaire vergoeding	STEDEN
AFGHANISTAN	63,00	alle
ALBANIA	88,00	alle
ALGERIA	100,00	alle
AMERICAN SAMOA	35,00	alle
ANDORRA	78,00	alle
ANGOLA	100,00	alle
ANGUILLA	100,00	alle
ANTIGUA	94,00	alle
ARGENTINA	93,00	alle
ARMENIA	66,00	alle
ARUBA	81,00	alle
AUSTRALIA	100,00	alle
AUSTRIA	95,00	alle
AZERBAIJAN	100,00	alle
BAHAMAS	81,00	alle
BAHRAIN	84,00	alle
BANGLADESH	74,00	alle
BARBADOS	78,00	alle
BARBUDA	38,00	alle
BELARUS	85,00	alle
BELIZE	52,00	alle
BENIN	82,00	alle
BERMUDA	61,00	alle
BHUTAN	32,00	alle



BOLIVIA	40,00	alle
BOSNIA-HERZEGOVINA	45,00	alle
BOTSWANA	38,00	alle
BRAZIL	49,00	alle
BRUNEI	65,00	alle
BULGARIA	58,00	alle
BURKINA FASO	100,00	alle
BURUNDI	54,00	alle
CAMBODIA	54,00	alle
CAMEROON	86,00	alle
CANADA	100,00	alle
CANARY ISLANDS	66,00	alle
CAPE VERDE	100,00	alle
CAYMAN ISLANDS	81,00	alle
CENTRAL AFRICAN REP.	63,00	alle
CHAD	83,00	alle
CHILI	63,00	alle
CHINA	78,00	alle
COLOMBIA	53,00	alle
COMOROS	50,00	alle
CONGO	100,00	alle
CONGO, Democratic Rep.	89,00	alle
COOK ISLANDS	47,00	alle
COSTA RICA	68,00	alle
COTE D'IVOIRE	100,00	alle
CROATIA	100,00	alle
CUBA	56,00	alle
CYPRUS	93,00	alle



CZECH REPUBLIC	75,00	alle
DENMARK	100,00	alle
DJIBOUTI	100,00	alle
DOMINICA	81,00	alle
DOMINICAN REPUBLIC	56,00	alle
ECUADOR	74,00	alle
EGYPT	81,00	alle
EL SALVADOR	68,00	alle
EQUATORIAL GUINEA	73,00	alle
ERITREA	63,00	alle
ESTONIA	71,00	alle
ETHIOPIA	85,00	alle
FIJI	69,00	alle
FINLAND	100,00	alle
FRANCE	95,00	alle
FRENCH GUIANA	100,00	alle
FRENCH POLYNESIA	100,00	alle
GABON	100,00	alle
GAMBIA	69,00	alle
GEORGIA	100,00	alle
GERMANY	93,00	alle
GHANA	55,00	alle
GIBRALTAR	55,00	alle
GREECE	82,00	alle
GREENLAND	100,00	alle
GRENADA	100,00	alle
GUADELOUPE	100,00	alle
GUAM	52,00	alle

GUATEMALA	68,00	alle
GUINEA	68,00	alle
GUINEA-BISSAU	73,00	alle
GUYANA	81,00	alle
HAITI	91,00	alle
HONDURAS	49,00	alle
HONG KONG	95,00	alle
HUNGARY	72,00	alle
ICELAND	76,00	alle
INDIA	100,00	alle
INDONESIA	50,00	alle
IRAN	52,00	alle
IRAQ	39,00	alle
IRELAND	100,00	alle
ISRAEL	99,00	alle
ITALY	95,00	alle
JAMAICA	57,00	alle
JAPAN	100,00	alle
JORDAN	77,00	alle
KAZAKHSTAN	100,00	alle
KENYA	83,00	alle
KIRIBATI	66,00	alle
KOREA, DEM.REP.	56,00	alle
KOREA, REPUBLIC OF	100,00	alle
KOSOVO	67,00	alle
KUWAIT	94,00	alle
KYRGYZSTAN	100,00	alle
LAO PEOPLE'S DEM. REP.	40,00	alle



LATVIA	66,00	alle
LEBANON	77,00	alle
LESOTHO	33,00	alle
LIBERIA	83,00	alle
LIBYAN ARAB JAMAHIRIYA	60,00	alle
LIECHTENSTEIN	100,00	alle
LITHUANIA	68,00	alle
	92,00	alle
LUXEMBOURG	92,00	Kirchberg
MACAO	67,00	alle
MACEDONIA, The Former Rep. Of.	55,00	alle
MADAGASCAR	79,00	alle
MALAWI	63,00	alle
MALAYSIA	52,00	alle
MALDIVES	35,00	alle
MALI	100,00	alle
MALTA	90,00	alle
MARSHALL ISLANDS	69,00	alle
MARTINIQUE	100,00	alle
MAURITANIE	65,00	alle
MAURITIUS	69,00	alle
MEXICO	100,00	alle
MICRONESIA, FEDERAL STATES OF	75,00	alle
MOLDOVA, REP. OF	74,00	alle
MONACO	100,00	alle
MONGOLIA	46,00	alle
MONTENEGRO	60,00	alle
MONTSERRAT	68,00	alle



MOROCCO	99,00	alle
MOZAMBIQUE	65,00	alle
MYANMAR, UNION OF	29,00	alle
NAMIBIA	52,00	alle
NAURU	50,00	alle
NEPAL	36,00	alle
NETHERLANDS	93,00	alle
NETHERLANDS ANTILLES	90,00	alle
NEW CALEDONIA	100,00	alle
NEW ZEALAND	70,00	alle
NICARAGUA	46,00	alle
NIGER	64,00	alle
NIGERIA	100,00	alle
NIUE	38,00	alle
NORTHERN MARIANA ISLANDS	50,00	alle
NORWAY	68,00	alle
OMAN	100,00	alle
PAKISTAN	49,00	alle
PALAU	83,00	alle
PANAMA	68,00	alle
PAPUA NEW GUINEA	62,00	alle
PARAGUAY	53,00	alle
PERU	81,00	alle
PHILIPPINES	62,00	alle
POLAND	72,00	alle
PORTUGAL	84,00	alle
PUERTO RICO	100,00	alle
QATAR	100	alle

REUNION	100,00	alle
ROMANIA	52,00	alle
RUSSIAN FEDERATION	100,00	alle
RWANDA	52,00	alle
ST. KITTS/NEVIS	92,00	alle
ST. LUCIA	87,00	alle
ST. VINCENT	100,00	alle
SAMOA	53,00	alle
SAN MARINO	100,00	alle
SOA TOME AND PRINCIPE	50,00	alle
SAUDI ARABIA	84,00	alle
SENEGAL	80,00	alle
SERBIA AND MONTENEGRO	100,00	alle
SEYCHELLES	82,00	alle
SIERRA LEONE	83,00	alle
SINGAPORE	100,00	alle
SLOVAK REPUBLIC	80,00	alle
SLOVENIA	70,00	alle
SOLOMON ISLANDS	54,00	alle
SOMALIA	20,00	alle
SOUTH AFRICA	36,00	alle
SPAIN	87,00	alle
SRI LANKA	36,00	alle
SUDAN	91,00	alle
SURINAME	46,00	alle
SWAZILAND	50,00	alle
SWEDEN	97,00	alle
SWITZERLAND	100,00	alle

SYRIAN ARAB REPUBLIC	100,00	alle
TAHITI	100,00	alle
TAIWAN	100,00	alle
TAJIKISTAN	50,00	alle
TANZANIA, REPUBLIC OF	56,00	alle
THAILAND	84,00	alle
TIMOR LESTE	36,00	alle
TOGO	85,00	alle
TOKELAU	19,00	alle
TONGA	67,00	alle
TRINIDAD/TOBAGO	87,00	alle
TUNISIA	61,00	alle
TURKEY	68,00	alle
TURKMENISTAN	90,00	alle
TURKS AND CAICOS ISLANDS	70,00	alle
TUVALU	41,00	alle
UGANDA	62,00	alle
UKRAINE	100,00	alle
UNITED ARAB EMIRATES	100,00	alle
UNITED KINGDOM	100,00	alle
	95,00	Washington D.C.
	100,00	New York
UNITED STATES	82,00	Overige
U.K. VIRGIN ISLANDS	88,00	alle
U.S. VIRGIN ISLANDS	91,00	alle
URUGUAY	56,00	alle
UZBEKISTAN	84,00	alle
VANUATU	100,00	alle

VENEZUELA	90,00	alle
VIETNAM	46,00	alle
WALLIS ISLANDS	84,00	alle
WEST BANK AND GAZA STRIP	51,00	alle
YEMEN, REPUBLIC OF	62,00	alle
ZAMBIA	49,00	alle
ZIMBABWE	91,00	alle