



VDVACCOUNTANTS.BE
ACCOUNTANTS - BELASTINGCONSULENTEN

Tomt 4, 9520 Vlierzele / Voskenslaan 127, 9000 Gent
T 053 77 66 66 F 053 77 66 60 M 0486 17 47 57
www.vdvaccountants.be devloo@vdvaccountants.be
BTW BE 0471 998 832 KBC 734-0121220-76

Kosten van onthaal/publiciteit/sponsoring - vergelijking in PB/VenB en BTW

Inhoudstafel

1. Kosten van onthaal, receptiekosten en relatiegeschenken.....	3
1.1 Omschrijving	3
1.2 Voorbeelden kosten van onthaal – BTW niet-afrekbaar	3
1.3 Voorbeelden die niet onder kosten van onthaal vallen – BTW wel afrekbaar	4
1.4 Schema	4
1.5 Relatiegeschenken	5
1.5.1 Wat is een relatiegeschenk?	5
1.5.2 Afrekbaarheid relatiegeschenk	5
1.5.3 Relatiegeschenk of reclame-artikel?	5
1.5.4 Schema.....	6
2. Kosten van publiciteit	7
2.1 Omschrijving	7
2.2 Voorbeeld van publiciteit-, reclamekost	7
2.3 Schema	7
3. Kosten van publiciteit versus kosten van onthaal.....	8
3.1 Jubileumfeest	8
3.2 Touroperator	8
3.3 Dealer-event	9
3.4 Kosten van catering/ spijzen en dranken	10
3.5 Conclusie	11
4. Sponsoring	12
4.1 Schema	12
4.2 Omschrijving	12
5. Overzicht “afrekbare kosten”	13

1. Kosten van onthaal, receptiekosten en relatiegeschenken

1.1 Omschrijving

Kosten van onthaal (art. 45,§3,4°) zijn "de uitgaven die geen strikt beroeps karakter hebben, zoals luxe-uitgaven, vermaak of representatiekosten."

Kosten van onthaal zijn kosten gedaan voor onthaal en ontvangst, vermaak of ontspanning van aan het bedrijf vreemde bezoekers, klanten en leveranciers met het oog op het bestendigen of verstevigen van zakelijke relaties.

Als voornaamste kosten van onthaal dienen te worden aangemerkt:

- hotel –en andere verblijfkosten;
- restaurant, traiteur –kosten;
- kosten voor aankoop dranken;
- reiskosten;
- huur van tenten, meubelen, tapijten, ... ter gelegenheid van door een bedrijf georganiseerd evenement.

Als kosten van onthaal worden de kosten aangemerkt die niet worden vergoed door de betalende gasten.

Onder aan het bedrijf vreemde personen wordt verstaan de personen die niet in de onderneming werken als directie of personeel.

De kosten die gemaakt worden voor de personeelsleden en hun partners zijn te beschouwen als een "collectief sociaal voordeel" en zijn aftrekbaar.

Het begrip beoogt niet enkel de leveranciers en klanten maar ook de aandeelhouders of vennoten van de onderneming en de leden van een vereniging.

Wanneer de betrokken activiteit hoofdzakelijk en rechtstreeks tot doel heeft de eindkoper in te lichten over het bestaan en de hoedanigheden van een product of dienst met de bedoeling de verkoop ervan te bevorderen, is het reclame waarvan de kosten niet van aftrek zijn uitgesloten.

Wettelijk ligt de bewijslast van het recht op aftrek bij de belastingplichtige die aanspraak maakt op de aftrek.

1.2 Voorbeelden kosten van onthaal – BTW niet-aftrekbaar

- ➔ Een bedrijf geeft flink wat geld uit om enkele klanten naar de formule-1 race van Francorchamps te halen. Dit zijn onthaalkosten want het gaat hier om het creëren van een gunstige sfeer t.o.v. de onderneming. Het gaat over alle kosten voor het organiseren van autocarreizen of bezoeken van bezienswaardigheden met potentiële klanten.
- ➔ Verblijfskosten, kosten van reizen, inrichting van een appartement dat kosteloos ter beschikking wordt gesteld, ...
- ➔ Aankoop van bloemen wanneer die bestemd zijn voor een receptie of voor het onthaal van aan het bedrijf vreemde bezoekers.

- Kosten voor feesten die niet uitsluitend in het belang van de personeelsleden worden georganiseerd, zijn aan te merken als kosten van onthaal en geldt er geen recht op aftrek (vb. jubileumfeesten waarbij zowel het tewerkgesteld personeel, partners, kinderen, klanten, leveranciers enz. uitgenodigd worden).
- Wanneer het bedrijfsrestaurant kosteloos maaltijden verstrekt aan aan het bedrijf vreemde personen, dan zijn dit kosten van onthaal.

1.3 Voorbeelden die niet onder kosten van onthaal vallen – BTW wel aftrekbaar

- De kosten van bloemen voor de versiering van bedrijfslokalen.
- De kosten van inrichting en versiering van wachtzalen.
- Hostessen, die op een beurs klanten onthalen, vallen ook niet onder kosten van onthaal. Dit zijn publiciteitskosten.
- De huur van business-seats en loges in voetbalstadia en andere instellingen voor sport en cultuur, welke als publiciteitskost mag aangemerkt worden als de ondernemer er op een of andere zichtbare wijze reclame voert.
- De kosten die verband houden met culturele manifestaties, die gedaan worden met publicitair oogmerk. Vb. sponsoring.
- De kosten van bloemen, pralines ... op de kamers van hotels (alle kamers zijn bedrijfslokalen). De essentie van de activiteit van hotels is het onthaal en de ontvangst van cliënten.
- Kosten voor demonstraties, waarbij eventueel handelsmonsters worden uitgedeeld, zijn geen kosten van onthaal, en genieten dus van het recht op aftrek (geen geestrijke dranken).

Opmerking: de BTW op dergelijke kosten is volledig aftrekbaar, maar nooit de daaraan verbonden BTW op de restaurantkosten, dranken, rookartikelen, ...

1.4 Schema

	BTW	Ven. B./ P.B.
Kosten van onthaal, vermaak ontspanning.	Niet aftrekbaar	Aftrek beperkt tot 50%
Kosten verbonden aan ontvangst van mogelijke klanten ..., zijn receptiekosten. Kosten van spijzen en dranken.	Niet aftrekbaar	Aftrek beperkt tot 50 %

Uitzonderingen:

	BTW	Ven. B/ P.B.
Hostess op handelsbeurs	100% aftrekbaar	100% aftrekbaar (publicitair karakter)
Bloemen en versiering van de bedrijfslokalen	100% aftrekbaar	100% aftrekbaar

1.5 Relatiegeschenken

1.5.1 Wat is een relatiegeschenk?

Relatiegeschenken zijn voorwerpen van een zekere waarde die periodiek (vb. Kerstmis, ...) of occasioneel (vb. bedrijfsopening) worden aangeboden in het kader van beroepsrelaties (klanten, leveranciers, ...).

Opmerking: om de waarde van een geschenk te beoordelen, dient rekening te worden gehouden met alle voorwerpen die gelijktijdig als één geschenk worden aangeboden.

Voorbeelden van relatiegeschenken:

- ➔ Bloemstuk ter waarde van 30 € excl. BTW, aangeboden aan een klant ter gelegenheid van heropening bedrijf => btw is aftrekbaar.
- ➔ Vier flessen witte wijn in geschenkverpakking die aangeboden worden aan een klant ter gelegenheid van nieuwjaar, waar van de globale prijs 80 € bedraagt => btw is niet aftrekbaar.

1.5.2 Aftrekbaarheid relatiegeschenk

De aftrekbaarheid van een relatiegeschenk hangt af van 3 factoren:

1. De **waarde** van het geschenk.
2. Het **product** zelf.
3. **Doel** van het relatiegeschenk (voor klanten, personeelsleden, ...)

1.5.3 Relatiegeschenk of reclameartikel?

De wet (art. 53, 8°, WIB 92) maakt een duidelijk onderscheid tussen een relatiegeschenk (50% aftrekbaar) en reclameartikelen (100% aftrekbaar).

Wanneer het geschenk niets te maken heeft met wat de schenkende vennootschap produceert of verkoopt, heeft men zonder twijfel te maken met een relatiegeschenk. Indien dit wel zo zou zijn, kunnen die kosten volledig afgetrokken worden als het gaat om een reclameartikel of staal.

Voorbeeld:

- Een autohandelaar die een fles champagne geeft aan een klant, kan de aankoop prijs van dit cadeau voor 50% aftrekken als relatiegeschenk.
- Als de autohandelaar een flesje autoshampoo weggeeft aan zijn klant als promotie van een nieuw merk, is de kostprijs daarvan volledig aftrekbaar als staal.

1.5.4 Schema

	BTW	Ven. B/ P.B.
--	-----	--------------

Algemene regel (vanaf 01.01.2002)	KP < 50,00 € => 100% aftrekbaar KP > 50,00 € => niet aftrekbaar	50% aftrekbaar
Uitzonderingen: - Sterke drank en tabak. - Geschenken aan personeel. - Kleine geschenken van geringe waarde en op een grote schaal verspreid. Het geschenk draagt de naam/ logo van het bedrijf. (vb. balpen, aanstekers,...). - Geschenken die uitgedeeld worden in het kader van buitenlandse reizen (mits zij werden aangeboden aan buitenlandse zakenrelaties).	BTW niet aftrekbaar BTW niet aftrekbaar 100% aftrekbaar BTW niet aftrekbaar	50% aftrekbaar 50% aftrekbaar 100% aftrekbaar 100% aftrekbaar

2. Kosten van publiciteit

2.1 Omschrijving

Publiciteitskosten zijn kosten gemaakt bij een activiteit die hoofdzakelijk en rechtstreeks tot doel heeft de eindkoper in te lichten over het bestaan en de hoedanigheden van een product of dienst met de bedoeling de verkoop ervan te bevorderen.

Onthaal en ontvangstkosten die ondergeschikt zijn aan het publicitaire doel van een evenement worden inzake BTW, voortaan wel als uitgaven met een strikt professioneel karakter aangemerkt en komen onder de noemer «publiciteitskosten» dan ook voor BTW-af trek in aanmerking.

Indien de kosten de directe verkoop van een product beogen of worden gemaakt met het oog op publiciteit voor welbepaalde producten, kan de BTW over dergelijke kosten integraal in aftrek worden gebracht.

2.2 Voorbeelden van publiciteit-, reclamekost

- Kosten m.b.t showrooms waar de geproduceerde of verkochte goederen worden tentoongesteld, zijn voor 100% aftrekbare reclamekosten.
- Kosten voor toegangskaarten en abonnementen voor culturele en sportieve manifestaties die door de onderneming aan een zakenrelatie wordt geschonken, zijn reclamekosten voor 100% aftrekbaar.
- Demonstratiekosten (gratis uitdeling van handelsmonsters, gratis verbruik van voor het proeven aangeboden producten)
- Kosten gemaakt voor de organisatie van opendeurdagen.

2.3 Schema

	BTW	Ven. B. / P.B.
Kosten van publiciteit	100 % aftrekbaar	100 % aftrekbaar
Spijzen en dranken verbonden met een promotiefeest of evenement	Niet aftrekbaar	69 % aftrekbaar

3. Kosten van publiciteit versus kosten van onthaal

Tegenover de uitsluiting van aftrekbaarheid van kosten van onthaal, staat de aftrekbaarheid van BTW op reclamekosten.

In de praktijk is het moeilijk om een duidelijk onderscheid/scheidingslijn te trekken tussen kosten van onthaal en reclamekosten.

De problematiek stelt zich regelmatig bij de organisatie van evenementen zoals opendeurdagen, jubilea, voorstellingen van nieuwe producten, enz.

Is de btw die betaald is op de kosten van een dergelijk evenement, aftrekbaar als reclamekost of zijn het kosten van onthaal?

3.1 Jubileumfeest

In regel valt het organiseren van een jubileumfeest onder “kosten van onthaal” indien dit georganiseerd wordt voor zowel het personeel als voor de klanten, leveranciers, ...

Maar de vennootschap kan het op een zodanige wijze organiseren dat de kosten niet onder "kosten van onthaal" vallen maar onder "publiciteitskosten". De BTW zal dan ook aftrekbaar zijn.

Dit is het geval wanneer de vennootschap bij haar jubileumfeest er ook een publicitair karakter aan verbindt. Dit kan door het uithangen van affiches en uitzenden van radiospots om zoveel mogelijk bezoekers naar de festiviteit te lokken.

De onderneming zorgt ervoor dat de activiteiten op het jubileumfeest bijdragen tot de bekendheid van de onderneming en haar producten.

Touroperator

Een touroperator organiseert een evenement om haar brochure voor te stellen aan de reisagenten.

Is dit een kost van onthaal of publiciteitskost? Het Hof van Beroep deed hierover een uitspraak op 14.02.2006.

Reisagenten zijn slechts "tussenpersonen" en men stelt dat de touroperators hun producten ten aanzien van de reisagenten moeten kunnen promoten, omdat zij de personen zijn die deze aan de uiteindelijke consument moeten verkopen. Er is dus sprake van een zekere concurrentie, waardoor de publiciteitskosten verantwoord zijn.

VB. de touroperator van Neckermann nodigt de cliënten uit met als doelstelling dat de cliënten de brochure van Neckermann voornemen op de brochure van Thomas Cook.

Het Hof heeft hier ook de aftrek van BTW van de kosten van spijzen en dranken die in het kader van het evenement werden gemaakt aanvaardt.

De redenering die hierachter schuilt is dat het aanbieden van een maaltijd en dranken na de eigenlijke voorstelling er op gericht is de reisagenten er toe aan te zetten om naar de voorstellingen te komen.

Indien de voorstellingen ook enkele uren duurt gaat men er vanuit dat deze gehouden worden op een ogenblik dat veel mensen normaal reeds een maaltijd genuttigd hebben. De kosten van spijzen en dranken werden door de organisator als "bijzaak" bij de organisatie van het evenement aangerekend.

Dealer-event

De kosten die een invoerder van een automerk maakt in het kader van een evenement dat hij voor zijn 'dealers' organiseert om een nieuw model voor te stellen, worden door het Hof van Beroep niet als publiciteitskosten gekwalificeerd maar als 'kosten van onthaal'. De BTW is niet aftrekbaar.

Het gaat over een vennootschap, een exclusieve invoerder van een bepaald automerk, die een 'event' organiseert voor de dealers. Het "event" kadert in de voorstelling van een nieuw automodel.

De BTW-Administratie heeft geoordeeld dat het hier over "kosten van onthaal" gaat en verwerpt de aftrek van BTW m.b.t. volgende kosten:

- ➔ Kosten i.v.m. prestatie van "performers".
- ➔ Kosten i.v.m. de verplaatsing met de bus van bepaalde personen in het kader van het event.

→ Huurkosten van materiaal, die tijdens het event gebruikt worden.

Het zijn geen publiciteitskosten omdat ze hier niet het aantrekken van nieuwe klanten als doel hebben, ook al kadert het evenement in het lanceren van een nieuw model.

Kosten van catering/ spijzen en dranken

De aftrekregeling inzake de btw op kosten van catering hangt in grote mate af van de feitelijke omstandigheden.

VB. btw situatie bij een evenementenbureau.

Situatie 1: Factuur all-in.

Indien het evenementenbureau één globaal bedrag all-in aanrekent aan de opdrachtgever dan maken de cateringkosten deel uit van de totale kostprijs van het evenement.

Hierbij stelt zich het “bijzaak volgt hoofdzaak”-principe. De catering is slechts een bijkomende dienst van de hoofddienst (publiciteit). De prestatie van het evenementbureau wordt als één geheel aangemerkt.

De btw die aangerekend wordt op de factuur van het evenementenbureau is aftrekbaar.

Indien het evenementenbureau beroep doet op een traiteur (onderaanneming) voor het verzorgen van de catering tijdens het evenement, dan zal de btw op de factuur van het cateringbedrijf niet aftrekbaar zijn.

De btw op kosten van spijzen en dranken is immers niet aftrekbaar.

Situatie 2: Uitgesplitste factuur – Globale dienstprestatie.

Er is sprake van een globale dienstprestatie wanneer één component dient aangemerkt te worden als de belangrijkste.

De organisator van het publicitaire evenement factureert de prijs in twee delen, waaronder een deel onder de “cateringkosten” zal gefactureerd worden.

Hierbij kan de organisator van het event de btw recupereren van de factuur die hij van de traiteur ontvangt.

Situatie 3: Afzonderlijke factuur.

Indien het cateringbedrijf de factuur rechtstreeks naar de belastingplichtige-opdrachtgever toestuurt, dan zal de btw op deze factuur niet aftrekbaar zijn. Het gaat hier om btw op kosten voor het verschaffen van spijzen en dranken om ter plaatse te worden gebruikt.

Opmerking:

De btw met betrekking tot de cateringskosten vormen in principe slechts éénmaal een kost: ofwel in hoofde van het evenementenbureau dat de prestatie doorrekent, ofwel in hoofde van de ontvanger van deze prestatie.

Indien de prijs voor de catering niet wordt gesplitst, loopt de klant steeds het risico op naheffing van btw.

Conclusie

Kosten van onthaal gaan vaak over feitenkwesties die vaak discussies tot stand brengen bij de rechtspraak.

Het is aan de belastingplichtige om vooraf maatregelen te treffen zodat hij het publicitaire karakter van het evenement kan aantonen. Hierbij kan men een dossier aanleggen met elementen die het publicitair karakter van het evenement aantonen (bijvoorbeeld: uitnodigingen, foto's, adressenlijsten en dergelijke kunnen elementen zijn die in het voordeel van de belastingplichtige spelen bij discussies met de fiscus).

De Administratie aanvaardt dat er geen sprake meer is van kosten van onthaal indien de belastingplichtige kan aantonen dat de kosten niet louter zijn gemaakt voor het "creëren van een algemene atmosfeer ten overstaan van de onderneming", maar dat zij "de directe verkoop beogen of worden gemaakt met het oog op publiciteit voor welbepaalde producten of diensten" (arrest 24.07.2005).

4. **Sponsoring**

4.1 Schema

	BTW	Ven. B./ P.B.
Sponsoring (met publiciteit)	KP < 50,00 € => 100 % aftrekbaar KP > 50,00 € => BTW niet aftrekbaar	100 % aftrekbaar (indien er een tegenprestatie is vb. reclame)

4.2 Omschrijving

“Sponsoring” is een zakelijke en wederkerige overeenkomst waarbij een vennootschap andere personen (de gesponsorde) met geld steunen en daarbij bedingen dat zij deze steun mogen vermelden of laten vermelden.

Het is de bedoeling dat de sponsor hierbij iets wint, vb. naambekendheid. Hierbij kan de onderneming potentiële klanten verwerven.

M.a.w. de betalingen van sponsoring moeten een effectief of potentieel positief effect hebben op de onderneming. Is dit niet het geval, dan zal de fiscus de geviseerde bedragen beschouwen als liberaliteit of vrijgevigheid.

Als gevolg zal de fiscus de aftrek als beroepskosten weigeren. De onderneming zal die kosten dan fiscaal niet in mindering kunnen brengen.

“Sponsoring” mag niet verward worden met het begrip “gift.” Bij een gift ontbreekt er een tegenprestatie.

5. Overzicht "Aftrekbare kosten"

Restaurantkosten – onthaal –en receptiekosten - representatie		
Kostensoort	Inkomstenbelastingen	BTW
Algemene regel	50% aftrekbaar	Btw niet aftrekbaar
Onthaal –en receptiekosten	50% aftrekbaar	Btw niet aftrekbaar
Restaurantkosten	69% aftrekbaar	Btw niet aftrekbaar
Restaurant buitenland	69% aftrekbaar	Afhankelijk buitenland
Restaurantkosten vh personeel n.a.v. opdrachten buiten de onderneming en min. 5u/dag	100% aftrekbaar	100% aftrekbaar indien factuur
Gratis bedeling van koffie, thee, soep, water, fruitsappen, bier enz ... gratis en collectief aan personeel	100% aftrekbaar	100% aftrekbaar
Personeelsfeesten, kerst – en nieuwjaarsfeesten, ... van personeel	69% aftrekbaar voor de restaurantkosten 100% aftrekbaar voor de overige onkostennota	Btw niet aftrekbaar op restaurantkosten, wel op overige kosten als animatie, lokalen, ... Opm.: indien andere dan personeelsleden aangetrokken worden, dan zijn dit kosten van onthaal en is geen btw aftrekbaar.
Receptie voor het personeel in een hotel	69% aftrekbaar voor de restaurantkosten 100% aftrekbaar voor de overige kosten	Btw niet aftrekbaar
Huwelijksfeesten	69% aftrekbaar voor de restaurantkosten 100% aftrekbaar voor de overige kosten	Btw niet aftrekbaar
Bloemen en versiering van de bedrijfslokalen	100% aftrekbaar	100% aftrekbaar
Kosten van business-seats en loges, culturele en sportmanifestaties	100% aftrekbaar	100% aftrekbaar
Spijzen en dranken bij business-seats en loges	69% aftrekbaar	Btw niet aftrekbaar
Hostess op een handelsbeurs	100% aftrekbaar	100% aftrekbaar
Promotiefeesten of evenementen met een publicitair karakter	100% aftrekbaar 69% spijzen en dranken	100% aftrekbaar
Relatiegeschenken		
Kostensoort	Inkomstenbelastingen	BTW
Algemene regel (vanaf 01.01.2002)	50% aftrekbaar	KP < 50 € btw 100% aftrekbaar KP > 50 € btw niet aftrekbaar
Wijnen en aperitieven	50% aftrekbaar	Algemene regel

Sterke drank en tabak	50% aftrekbaar	Nooit aftrekbaar
Geschenken aan personeel (individueel)	50% aftrekbaar	Btw niet aftrekbaar
Geschenken ter gelegenheid van Sinterklaas, ... aan alle personeelsleden	Is aftrekbaar: 35€/WN/jaar	Btw aftrekbaar indien: - voldaan aan alg. regel (<50€) - collectief - sociaal voordeel
Geschenken ter gelegenheid van een eervolle onderscheiding aan een WN	Aftrekbaar 105 €/WN/jaar	
Geschenken ter gelegenheid van een WN	Aftrekbaar 35€/volledig dienstjaar bij de WG, met een toegelaten minimum van 105 €	
Daguitstap met personeel	100% aftrekbaar	100% aftrekbaar
Kleine geschenken van geringe waarde en op grote schaal verspreid	100% aftrekbaar	100% aftrekbaar
Sponsoring met publiciteit	100% aftrekbaar	Algemene regel