

Receptiekosten in inkomstenbelastingen

Stephan Janssens • Ernst & Young Tax Consultants

Inzake btw is het verschil tussen "kosten van onthaal" en publiciteitskosten erg belangrijk. De btw op kosten van onthaal is niet aftrekbaar, die van publiciteitsuitgaven wel. Ook in de inkomstenbelastingen - zowel bij personenbelasting als bij vennootschapsbelasting - is er een verschil tussen de aftrek van receptiekosten en de aftrek van publiciteitskosten.

Alles of niets ... of de helft

Waar we inzake btw zien dat kosten van onthaal helemaal geen recht op aftrek geven, is dat op het gebied van inkomstenbelastingen iets minder extreem. Artikel 53, 8° van het wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 zegt:

Zijn niet als beroepskosten aftrekbaar: 50 pct. van de beroepsmatig gedane receptiekosten en van de kosten voor relatiegeschenken, met uitsluiting evenwel van reclameartikelen die opvallend en blijvend de benaming van de schenkende onderneming dragen.

Belangrijk is het woordje "beroepsmatig". Privé-uitgaven komen in elk geval niet in aanmerking voor aftrek als beroepskosten.

Als de kosten beroepsmatig zijn, dan zijn ze maar voor de helft aftrekbaar.

Wat beschouwt de belastingsadministratie als receptiekosten? We citeren daarover de administratieve commentaar (nr. 53/144):

Receptiekosten zijn kosten die de belastingplichtige maakt in het kader van zijn externe relaties, voor de ontvangst van derden. Hiermee zijn meer bepaald de kosten bedoeld die verbonden zijn aan de ontvangst van mogelijke klanten of leveranciers, zakenrelaties en andere personen die de belastingplichtige in zijn eigen lokalen of elders ontvangt. Het betreft kosten van traiteurs, van de aankoop van dranken, voedingswaren, rookartikelen, bloemen, de afschrijving of de huur van lokalen, behang en gordijnen, tapijten en meubelen, salarissen van dienst- en receptiepersoneel die verband houden met het ontvangen van bezoekers.

Die kosten kunnen betrekking hebben op diverse manifestaties (congressen, opendeurdagen, verjaardagen, jubileums, gala-avonden, enz.) georganiseerd in de lokalen van de on-

derneming, in lokalen die voor die gelegenheid gehuurd zijn of gratis ter beschikking van de onderneming zijn gesteld, in openlucht of in sportinstallaties, op een boot, in een trein, een autocar, enz.

Dit zijn de "wapens" waarmee de belastingcontroleur u aanpakt als u kosten van recepties in aftrek wil brengen. De wet en de eigen interpretatie van die wet...

Beroepsmatig

Een eerste horde die u moet nemen, is aantonen dat de uitgave beroepsmatig is.

Een mooi voorbeeld is dat van een huwelijksreceptie die u als fiere papa of mama organiseert en waarbij u uiteraard uw geluk wil delen met uw beste klanten.

We moeten helemaal tot in 1997 terug naar een arrest van het Hof van Beroep van Bergen. Dat Hof was toen van mening dat een geneesheer inderdaad vanuit zijn beroep verplicht is om op een dergelijke receptie mensen uit te nodigen die geen deel uitmaken van de familie- of vriendenkring (Fiscoloog nr. 613 van 7 mei 1997).

Meer recent is ook het Hof van Beroep van Gent (2 februari 2010) dezelfde mening

toegedaan: op het huwelijksfeest van zijn dochter had een notaris een reeks zakenrelaties uitgenodigd. Enkele zakenrelaties mochten naar het feest komen, anderen waren enkel uitgenodigd voor de receptie. Het Hof vond dat al een teken dat de notaris toch al een onderscheid maakte tussen de vrienden en de zakenrelaties. Het Hof keek verder ook naar de manier waarop de mensen waren uitgenodigd, de ene al wat formeler dan de andere. Slotsom voor het Hof: de helft van de gemaakte kosten op de receptie heeft een beroepsmatig karakter (Fiscoloog nr. 1195 van 3 maart 2010). Aangezien het om receptiekosten gaat, moet je op die helft nog eens de 50%-grens toepassen.

Publiciteit

De tweede horde die je moet nemen betreft het begrip "receptie". Wat met opendeurdagen, openingen van winkels, productlanceringen? Zijn dit ook recepties? Je kunt je genodigden alleszins hun eigen drank niet laten meebrengen.

Dat dacht ook de concessiehouder van een automerk toen hij hapjes en drankjes aan-

bood ter gelegenheid van de voorstelling van een nieuw model. De fiscus kon zich wel vinden in het beroepsmatige karakter en paste bijgevolg de beperking tot 50% (receptiekosten) toe. De belastingplichtige ging hier echter niet mee akkoord. Hij was van mening dat het hier ging om een marketingevent: een evenement om klanten te lokken en zijn product in de kijker te plaatsen.

De rechtbank van Namen volgde de belastingplichtige. De receptiekosten pasten in een publicitaire strategie en moesten daarom eerder als publiciteit beschouwd worden (Fiscoloog nr. 1150 van 4 maart 2009).

Conclusie

Wanneer is een receptie privé, wanneer is ze beroepsmatig maar vormt ze geen publiciteit en wanneer is ze beroepsmatig en bovendien publiciteit? De grenzen blijven vaag.

Naar mijn persoonlijk aanvoelen moet u vooral kijken naar de doelgroep van de receptie. Zijn de mensen die u uitnodigt uw vrienden (zelfs als u er zaken mee doet),

zijn het zakenrelaties die u liever te vriend houdt, of zijn het mensen waarmee u nog geen zaken doet? Afhankelijk van het antwoord op deze vragen zal uw aftrek van 0% over 50% naar 100% gaan.

Of anders uitgedrukt: hoe minder geneugtenheid u heeft voor de genodigden, hoe hoger de belastingaftrek. ■