

KMO BRIEF

NIEUWSBRIEF VOOR DE Ondernemer



ERNST & YOUNG

VERWORPEN UITGAVEN EN NIET- AFTREKBARE BELASTINGEN

VEERTIENDAAGSE
NIEUWSBRIEF
m.m.v. BACOB Bank,
ERNST & YOUNG en
D.V.V. Verzekeringen.
Uitgave: AKSIS.
Verschijnt niet in juli.

Alle kosten die een vennootschap gemaakt of gedragen heeft om belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden, zijn in beginsel aftrekbaar. Sommige van deze kosten worden echter fiscaal niet als aanneembare beroepskosten beschouwd. Deze kosten vallen onder de noemer 'Verworpen uitgaven'. In deze KMO-brief krijgt u een overzicht van de algemene toepassingsregels inzake 'Verworpen uitgaven' en de belangrijkste uitzonderingen.

WAT ZIJN VERWORPEN UITGAVEN ?

Het boekhoudkundig resultaat van een onderneming wordt in de meeste gevallen rechtgezet om het fiscale resultaat te krijgen. Dit kan:

• **VIA BELASTBARE RESERVES :** deze manier is van toepassing op de niet-aftrekbare beroepskosten (bv. overdreven afschrijvingen of onderschatting voorraad) of niet-

opgenomen winstbestanddelen waarvan de tegenwaarde nog op de één of andere manier in het vermogen van de vennootschap kan worden teruggevonden.

• **VIA VERWORPEN UITGAVEN:**

deze manier is van toepassing op dezelfde bestanddelen en uitgaven die uit het vermogen van de vennootschap zijn verdwenen (bv. vennootschapsbelasting, boetes en restaurantkosten).

VERWORPEN UITGAVEN EN NIET-AFTREKBARE BELASTINGEN

1. Wat zijn verworpen uitgaven ?
2. De meest voorkomende verworpen uitgaven.
3. Vennootschapsbelasting en boetes.
4. Waardevermindering op aandelen.
5. Kosten voor kleding.
6. Auto-, restaurant- en receptiekosten.
7. Creatieve uitzonderingen.

Verworpen uitgaven zijn die kosten/uitgaven die niet of slechts beperkt (fiscaal) aftrekbaar zijn. Het niet-aftrekbare gedeelte staat in de belastingaangifte onder de verworpen uitgaven. Zo wordt het boekhoudkundig resultaat gecorrigeerd.

DE MEEST VOORKOMENDE VERWORPEN UITGAVEN

In deze KMO-brief beperken we ons tot een korte toelichting van de volgende verworpen uitgaven:

- vennootschapsbelastingen
- boetes
- waardevermindering op aandelen
- kledingkosten
- autokosten
- restaurant- en receptiekosten

Daarnaast zijn er diverse andere kosten die als verworpen uitgaven worden beschouwd, zoals overdreven intresten, abnormale en goedgunstige voordelen en bepaalde sociale voordelen.

VENNOOTSCHAPS-BELASTING EN BOETES

VENNOOTSCHAPSBELASTING

Nalatigheidsinteressen en verhogingen zijn aftrekbaar op voorwaarde dat de belasting waarop ze betrekking hebben, zelf als beroepskost aftrekbaar is.

Zowel de vennootschapsbelasting als de verhogingen en vermeerderingen, kosten en nalatigheidsinteressen zijn voor 100 % verworpen uitgaven.

Zijn wel fiscaal aftrekbaar: onroerende voorheffing, bedrijfsbelastingen en diverse provincie- en gemeentebelastingen, de nalatigheidsinteressen en verhoging op deze belastingen.

BOETES

De boetes die een vennootschap betaalt ingevolge inbreuken op de strafwet, vallen niet onder de beroepskosten.

VOORBEELDEN

- fiscale geldboetes (administratieve geldboetes en de transactionele of strafrechtelijke boetes).
- gerechtelijke transactionele boetes.
- boetes wegens inbreuk op de reglementen van de prijzen op de kwaliteit.

WAT MET OVERTREDINGEN BEGAAN DOOR DE VENNOOTSCHAP ?

Zowel de boetes als de overtredingen van de vennootschap of de persoon die een bezoldiging van deze vennootschap ontvangt, zijn niet-aftrekbaar als beroepskost.

WAARDE-VERMINDERING OP AANDELEN

In de meeste gevallen geldt de volgende basisregel: meerwaarden op aandelen zijn niet-belastbaar en minderwaarden op aandelen zijn niet-aftrekbaar.

Een uitzondering op deze regel vormt de minderwaarde naar aanleiding van de gehele verdeling van het maatschappelijke vermogen (=ontbinding) ten belope van het werkelijk gestorte maatschappelijke kapitaal.

KOSTEN VOOR KLEDING

Kledingkosten zijn enkel aftrekbaar als het om zeer specifieke beroepskleding gaat.

Onder specifieke kleding valt kleding die door de reglementering op de arbeidsbescherming of een CAO is opgelegd of die door de aard van de beroepswerkzaamheid noodzakelijk of gebruikelijk is.

Het staat vast dat kleding waarmee men eveneens stads-, avond- of vrijetijdskleding bedoelt, nooit als beroepskosten kan worden afgetrokken.

AUTO-, RESTAURANT- EN RECEPTIEKOSTEN

AUTOKOSTEN

WAT MET DOORGEREKENDE AUTOKOSTEN ?

Wanneer een onderneming (leverancier) aan een klant goederen levert en de verplaatsingskosten met een personenwagen aan de klant doorberekent, geldt het volgende (ongeacht of die kosten afzonderlijk op de factuur worden vermeld):

- de doorberekende kosten zijn bij de leveranciers voor 100% als opbrengst belastbaar, als deel van de verkoopprijs van de goederen.
- de aftrekbare autokosten van de leverancier worden op de gewone wijze tot 75% beperkt.
- de aangerekende kosten worden bij de klant niet beperkt omdat zij een deel van zijn verkoopprijs zijn.

(Antwoord d.d. 21/10/93 van de minister van Financiën op een parlementaire vraag).

Hierna vindt u een schematisch overzicht van de fiscale behandeling van de autokosten.

	KOSTEN 75% AFTREKBAAR (= 25% VERWORPEN UITGAVEN)	KOSTEN 100% AFTREKBAAR
Welke voertuigen ?	<ul style="list-style-type: none"> • personenwagens • auto's voor dubbel gebruik • minibussen 	<ul style="list-style-type: none"> • bestelwagens • vrachtwagens • motorfietsen • autobussen
Specifieke gevallen: voertuigen die uitsluitend gebruikt worden voor:		<ul style="list-style-type: none"> • taxidienst • verhuur met chauffeur • betaald vervoer van kleine goederen • verhuur aan derden
Welke kosten ?	alle rechtstreekse of onrechtstreekse autokosten ingevolge de aankoop, de huur, het gebruik en onderhoud van een voertuig	
Specifieke kosten:	<ul style="list-style-type: none"> • kosten pechverlening • huur/afschrijving garage (eigen gebruik) • parkeerkosten • niet aftrekbare BTW • autoradiobelasting • ... • minderwaarde op autovoertuig 	<ul style="list-style-type: none"> • brandstofkosten • huur/afschrijving parking (voor cliënteel) • financieringskosten (huur of leasing > 24 mdn) • mobilfoon

RESTAURANT- EN RECEPTIEKOSTEN EN KOSTEN VOOR RELATIEGESCHENKEN

Deze kosten zijn slechts ten belope van 50% als beroepskosten aftrekbaar.

De belangrijkste uitzonderingen inzake de beperkte aftrekbaarheid van restaurantkosten zijn:

- kosten gemaakt door vertegenwoordigers van ondernemingen in de voedingssector die producten bestemd voor menselijke consumptie verkopen of verdelen.
- zakenreizen in het buitenland (uitzondering: restaurants in de grensstreek van de aangrenzende landen).
- kosten gemaakt voor buitenlanders: de normale restaurantkosten verbonden aan het verblijf in een Belgisch hotel.
- restaurantkosten tijdens seminaries, colloquia, enz. zijn niet onderworpen aan de beperking van 50% als ze slechts een bijkomstigheid vormen.

WAT MET DOORGEREKENDE RESTAURANT-KOSTEN ?

Wanneer een onderneming voor haar klanten een **zakendiner** organiseert en de kosten daarvan

- niet aan de klanten doorrekent, of
- ze slechts indirect aanrekent door zijn vergoeding overeenkomstig te bepalen of aan te passen wordt de beperking bij de onderneming toegepast.

Wanneer de onderneming de restaurantrekening

- eerst in haar kosten boekt,
- en daarna met een factuur of een kostennota op een onverbloembare wijze en voor hetzelfde bedrag aan haar klant doorrekent, wordt de beperking bij de klant toegepast.

Inzake **receptiekosten** is het belangrijk een onderscheid te maken tussen klassieke receptiekosten en publiciteits- of demonstratiekosten. Deze laatste vallen niet onder de aftrekbeperking. Zo zijn demonstratiekosten, met eventuele uitdeling van handelsmonsters en de kosten voortvloeiend uit de degustatie van de door de firma geproduceerde of verkochte goederen volledig aftrekbaar.

Receptiekosten die voor het personeel zijn gemaakt ter gelegenheid van :

- Sinterklaas-, kerst- of nieuwjaarsfeesten.
- de uitreiking van onderscheiding en de pensionering van personeelsleden zijn in principe volledig aftrekbaar.

Relatiegeschenken zijn volledig aftrekbaar als aan de volgende criteria is voldaan :

- het geschenk moet duidelijk zichtbaar en **blijvend** de benaming van de schenkende vennootschap dragen.
- het geschenk mag enkel **van geringe waarde** zijn voor de ontvanger.

- het geschenk moet **op grote schaal verspreid** worden en mag niet voorbehouden zijn voor een beperkte categorie van klanten en zakenrelaties.

Dit heeft tot gevolg dat waardevolle pennen, zelfs indien de naam van de onderneming erin gegraveerd is, niet volledig aftrekbaar zijn. En zo zijn voorwerpen waarvan de naam van de schenkende onderneming gemakkelijk verwijderd kan worden aan de aftrekbeperking onderworpen.

LET OP !

Een beperking van de aftrekbaarheid voor de vennootschapsbelasting zal meestal ook inhouden dat er geen BTW-aftrek op deze kosten mogelijk is.

CREATIEVE UITZONDERINGEN

STUDIEDAGEN

De kosten die een onderneming voor haar klanten of personeelsleden maakt voor studiedagen, vallen buiten de beperking van 50%. Deze stelregel geldt voor alle normale kosten van infrastructuur, demonstratiemateriaal, documentatie, dranken en ter plaatse gebruikte maaltijden. Uiteraard mag zoals reeds eerder vermeld de studie-activiteit niet van ondergeschikte orde zijn en mag de bijeenkomst in geen geval een gastronomische gebeurtenis zijn.

CULTURELE EN SPORHAPPENINGS

De kosten voor culturele en sporthappenings die ondernemingen hun zakenrelaties aanbieden, worden als reclamekosten beschouwd en zijn dus volledig aftrekbaar.

De kosten voor maaltijden, snacks en dranken tijdens deze happenings zijn 100% aftrekbaar als die in het culturele centrum of binnen de omheining van het stadion worden aangeboden.

Tekst: Yves tiberghien, Ernst & Young Accountants

VEERTIENDAAGSE NIEUWSBRIEF van AKSIS m.m.v. BACOB Bank, ERNST & YOUNG en DVV Verzekeringen.

VERANTWOORDELIJKE UITGEVER: AKSIS bvba, Ivo Ribbens, Achterheide 9, 2870 Puurs.

PRIJS: 2500 BEF/jaargang, incl. btw. (Verschijnt niet in juli)

ABONNEMENTEN:

- BACOB Bank C.V., Directie Communicatie, Trierstraat 25, 1040 Brussel.
Tel. 02/285.15.49. Fax 02/285.15.70. e-mail: communicatie@bacob.be.
- ERNST & YOUNG, Marcel Thiry laan 204, 1200 Brussel.
Tel. 02/774.91.11. Fax 02/774.90.90. e-mail: info@ey.be.
- DVV Verzekeringen, Dienst Corporate, Livingstonelaan 6, 1000 Brussel. Tel. 02/286.68.66. Fax 02/286.70.69. e-mail: info@dvvlab.be.

Mits bronvermelding mogen artikels uit deze publicatie overgenomen worden. De adviezen die in dit blad voorkomen worden alleen bij wijze van inlichting verstrekt. Voor hun juistheid aanvaarden wij geen aansprakelijkheid. De verwerking van uw persoonlijke gegevens is onderworpen aan de wet van 08.12.92 betreffende de bescherming van het privé-leven. Ze worden opgenomen in ons marketingbestand. U kunt uw recht op inzage en rechtzetting uitoefenen.



ERNST & YOUNG