



B&A | ADVIES



**B&A Advies
Accountant
Belastingconsulent**

Wouter Devloo
IAB nr. 9893 2N 70

Hoofdkantoor :
Halsesteenweg 42
9402 Meerbeke
Tel. 054/24 75 15
Fax. 054/24 75 16

Gsm: 0484 187434
www.boekhouder.be
wouter@ba-advies.be

Bijkantoor :
Op afspraak
Brabantdam 150
9000 Gent
Tel :0484 187434
wouter@ba-advies.be

Postbusadres:
Tijdens de openingsuren
Apotheek Stalpaert
Sint Jobstraat 144
9300 Aalst

B&A Advies



**Een klare kijk op je
boekhouding**

Een uitstap met personeel: hoe ziet de fiscus dat?

Inhoudsopgave

Fiscale behandeling van een gezelschapsreis op het vlak van inkomstenbelastingen	
Hoe ziet de fiscus dat?.....	
Dit betekent m.a.w. dat alle gemaakte kosten m.b.t. de uitstap fiscaal aftrekbaar zijn.....	
Worden ook gepensioneerde werknemers van de onderneming uitgenodigd ...	
Wat met partners van personeel?	
Wordt de uitstap georganiseerd voor slechts een gedeelte van het personeel .	
BTW aspect van een gezelschapsreis.....	
Conclusie	

In veel kmo's is het gebruikelijk dat de bedrijfsleiding en het personeel er jaarlijks gezamenlijk een dagje op uit trekken. Het leuke aan zo'n personeelsuitstap is dat je de meeste van uw collega's op een andere manier leert kennen. Bovendien bevordert dit de samenhangigheid tussen de collega's en het hoeft niet gezegd dat dit dan ook een positief effect heeft op de bedrijfsresultaten van de onderneming zelf.

De vraag die u zich als bedrijfsleider daarbij wel zal stellen, is hoe de fiscus dit bekijkt ...

Fiscale behandeling van een gezelschapsreis op het vlak van inkomstenbelastingen

Hoe ziet de fiscus dat?

De fiscus beschouwt een personeelsuitstap van maximaal één dag als een sociaal voordeel indien alle personeelsleden worden uitgenodigd. Dit betekent in principe dat het voordeel in hoofde van de werknemers enerzijds niet belastbaar is[1] maar anderzijds niet aftrekbaar is in hoofde van de werkgever.

Het goede nieuws is dat de belastingadministratie hierop een uitzondering maakt met als gevolg dat de gemaakte kosten voor de werkgever toch aftrekbaar zijn[2], weliswaar beperkt tot eenmaal per jaar.

Dit betekent m.a.w. dat alle



B&A | ADVIES



B&A Advies
Accountant
Belastingconsulent

Wouter Devloo
IAB nr. 9893 2N 70

Hoofdkantoor :
Halsesteenweg 42
9402 Meerbeke
Tel. 054/24 75 15
Fax. 054/24 75 16

Gsm: 0484 187434
www.boekhouder.be
wouter@ba-advies.be

Bijkantoor :
Op afspraak
Brabantdam 150
9000 Gent
Tel :0484 187434
wouter@ba-advies.be

Postbusadres:
Tijdens de openingsuren
Apotheek Stalpaert
Sint Jobstraat 144
9300 Aalst

B&A Advies



**Een klare kijk op je
boekhouding**

gemaakte kosten m.b.t. de uitstap fiscaal aftrekbaar zijn

, zij het dat de fiscus wel van oordeel is dat de gemaakte restaurantkosten slechts 69% aftrekbaar zijn. De huur van een autocar, de organisatiekosten voor de gezamenlijke sport-, cultuur-, reisactiviteit(en), ... komen dus allemaal voor de volledige aftrek in aanmerking.

Worden ook gepensioneerde werknemers van de onderneming uitgenodigd

om mee te participeren aan de activiteiten, dan wordt de fiscale aftrekbaarheid van de aan hen gerelateerde kosten niet aanvaard en dienen deze dus in de verworpen uitgaven te worden opgenomen[3].

Wat met partners van personeel?

Sommige werkgevers – zeker indien het aantal personeelsleden niet zo groot is – nodigen ook de partners van de werknemers uit. In dat geval zou het wel eens kunnen gebeuren dat de belastingcontroleur slechts de helft van de kosten aanvaardt. Tenzij de bedrijfsleiding uiteraard goede redenen naar voor kan schuiven om ook hen uit te nodigen.

Wordt de uitstap georganiseerd voor slechts een gedeelte van het personeel

, dan is er in hoofdte van deze eigenlijk sprake van een belastbaar voordeel alle aard met als gevolg zij zullen belast worden op deze incentive.

BTW aspect van een gezelschapsreis

De Btw op de gemaakte kosten voor de teambuildingactiviteit of het personeelsuitstapje is slechts aftrekbaar op voorwaarde dat alle personeelsleden er aan deel kunnen nemen. In een dergelijk geval is er immers sprake van een zogenaamd "collectief sociaal voordeel" en hierop



B&A | ADVIES

***Wij zorgen dat je klare
kijk hebt op je
administratie***



**B&A Advies
Accountants
Belastingconsulenten**

Wouter Devloo
IAB nr. 9893 2N 70

Hoofdkantoor :
Hogeweg 1
9320 Erembodegem
Tel :0484 187434
Tel :053 /39.53.13
Fax: 053/39.53.07

www.boekhouder.be
wouter@ba-advies.be

Bijkantoren :
Op afspraak

Brabantdam 150
9000 Gent
Tel :0484 187434
wouter@ba-advies.be

aanvaardt de Btw-administratie de volledige aftrek van de Btw[4].

Wordt er een personeelsactiviteit georganiseerd voor slechts een bepaald gedeelte van het personeel (bijvoorbeeld enkel het verkoops personeel), dan wordt de aftrek van Btw op de gemaakte kosten niet aanvaard. Ook de aangerekende Btw op de gemaakte restaurantkosten wordt niet aanvaard.

Conclusie

De organisatie van een personeelsuitstapje wordt door de fiscus vrij gunstig behandeld indien deze niet langer duurt dan één dag. Enkel voor de genuttigde maaltijden op restaurant past de fiscus de normale regels toe met als gevolg dat de Btw hierop niet aftrekbaar is. Dit laatste zou u kunnen vermijden door de etenswaren en de drank zelf aan te kopen opdat er geen sprake zou zijn van restaurantkosten.

[1] Com.IB'92 n° 38/23

[2] Com.IB'92 n° 53/214

[3] Vraag n° 440 van de heer Daems dd. 23/5/1996

[4] Beslissing n° E.T. 29256 dd. 10/08/1978



B&A | ADVIES

*Wij zorgen dat je klare
kijk hebt op je
administratie*



ONDERNEEM
NIET BLINDELINGS

B&A Advies
Accountants
Belastingconsulenten

Wouter Devloo
IAB nr. 9893 2N 70

Hoofdkantoor :
Hogeweg 1
9320 Erembodegem
Tel :0484 187434
Tel :053 /39.53.13
Fax: 053/39.53.07

www.boekhouder.be
wouter@ba-advies.be

Bijkantoren :
Op afspraak

Brabantdam 150
9000 Gent
Tel :0484 187434
wouter@ba-advies.be



B&A | ADVIES

***Wij zorgen dat je klare
kijk hebt op je
administratie***



ONDERNEEM
NIET BLINDELINGS

B&A Advies
Accountants
Belastingconsulenten

Wouter Devloo
IAB nr. 9893 2N 70

Hoofdkantoor :
Hogeweg 1
9320 Erembodegem
Tel :0484 187434
Tel :053 /39.53.13
Fax: 053/39.53.07

www.boekhouder.be
wouter@ba-advies.be

Bijkantoren :
Op afspraak

Brabantdam 150
9000 Gent
Tel :0484 187434
wouter@ba-advies.be