

Aftrek van BTW op restaurant- en hotelkosten

Principe

De BTW op restaurant- of hotelkosten is behoudens enkele uitzonderingen niet-recupereerbaar. In de praktijk komt dit erop neer dat het BTW-aandeel (eventueel beperkt) wel aftrekbaar is bij de beroepskosten in de inkomstenbelasting.

Kosten gemaakt door het personeel

De BTW hierop is onder bepaalde voorwaarden wel volledig aftrekbaar:

1. De kosten moeten gemaakt zijn door één van de personeelsleden in loondienst. Kosten gemaakt door een bedrijfsleider van een NV komen niet in aanmerking.
2. Het moet gaan om kosten die gemaakt zijn buiten de onderneming met het doel om goederen te leveren of diensten te verstrekken aan een andere onderneming. Ook de betaalde BTW in het buitenland komt in aanmerking. Bent u exporteur, levert en installeert u machines in het buitenland en moet het personeel daar op hotel verblijven en af en toe ook iets eten, dan is de BTW hierop volledig recupereerbaar. Dit kan niet met uw BTW-aangifte maar volgens een bijzondere procedure.
Het moet wel gaan om een land binnen de Europese Unie. Betaalt u in een land buiten de Unie een omzetbelasting die overeenstemt met onze BTW (bv. Tunesië, Polen,...), dan is deze belasting niet-aftrekbaar.
3. De kosten moeten werkelijk gemaakt zijn, en u moet dat zwart op wit kunnen bewijzen aan de hand van facturen op naam van de vennootschap. Een BTW-bonnetje is niet voldoende.

Horecakosten binnen het bedrijf

De BTW op kosten die in het kader van de interne werking van het bedrijf gemaakt werden, zijn altijd uitgesloten van BTW-aftrek. Dit is het geval bij receptiekosten en feestjes voor het personeel georganiseerd in een hotel of restaurant en restaurantkosten die een bedrijfsleider maakt in het kader van een nieuwe klantenrelatie.

Maar als u naar aanleiding van personeelsfeestjes bereide schotels bij een traiteur hebt besteld, dan is de BTW hierop volledig aftrekbaar, voor zover de traiteur zelf niet in de bediening voorziet of de schotels niet ter plaatse opwarmt.

Kosten van onthaal

'Onder kosten van onthaal wordt verstaan de kosten op het vlak van public relations gedaan voor onthaal, ontvangst en vermaak of ontspanning van aan het bedrijf vreemde bezoekers, leveranciers en cliënten' (*Parl. Vr., nr. 129, 24 november 1999, Fournaux*). In principe is de BTW op receptiekosten of kosten van onthaal niet-recupereerbaar (*Parl. Vr., nr. 202, 20 januari 2000, Pieters*).

Dit principe geldt niet voor de BTW betaald op kosten van onthaal gemaakt door *hotels*, omdat de essentie van hun activiteit het onthaal en de ontvangst van cliënten is. Een hotel heeft bijgevolg wel recht op de aftrek van de BTW op deze kosten (in de BTW-aangifte).

Er bestaat verder nog een uitzondering voor de kosten van huur van business-seats en loges in voetbalstadions. Deze worden aangemerkt als publiciteitskosten. Wat geldt voor voetbalstadions, geldt echter ook voor andere sport- en culturele manifestaties (tennis, volleybal, theater, bioscoop, concerten...). In elk geval moet het publicitaire karakter van het evenement voldoende aanwezig zijn. Als besluit kan men stellen dat de BTW op dergelijke kosten wel volledig recupereerbaar is, maar nooit de daaraan verbonden BTW op de restaurantkosten. De BTW hierop is wel aftrekbaar bij de beroepskosten.

Het hof van Antwerpen oordeelde dat een uitgever die met een showvoorstelling, inclusief drank en versnapering, een publicitair doel heeft, in casu de naambekendheid en verkoop van een tijdschrift, de BTW op deze evenementskosten kan recupereren (aftrekken via BTW-aangifte). Dergelijke organisatiekosten worden als publiciteitskosten beschouwd en niet als kosten van onthaal waarvoor de BTW niet gerecupereerd kan worden (*Antwerpen, 15 maart 1999*).