

MAALTIJDEN OP HET WERK, GEEN BTW-AFTREK VOOR ZAKELIJKE LUNCHES

DE BTW DIE U BETAALD HEEFT OVER DE UITGAVEN VAN MAALTIJDEN DIE U TIJDENS EEN WERKOVERLEG OP KANTOOR AAN UW WERKNEMERS VERSTREKT MAG U NIET ALTIJD AFTREKKEN ALS VOORBELASTING. DIT BLIJKT UIT EEN GEPUBLICEEERDE UITSpraak VAN RECHTBANK NOORD-HOLLAND. HET BESLUIT UITSluitING AFTREK OMZETBELASTING 1968 (BUA) ZORGT ER VOLGENS DE RECHTBANK VOOR DAT DE VOORBELASTING NIET ALTIJD AFTREKBAAR IS. DE VRAAG IS OF DE RECHTBANK DIT JUIST ZIET.

In de uitspraak van de Rechtbank Noord-Holland gaat het over een zaak van een internationale onderneming die fiscalisten, notarissen en advocaten in dienst heeft. Iedere week worden er voor deze werknemers tijdens de lunchpauze of buiten kantooruren vaktechnische overleggen en cursussen georganiseerd zodat de werknemers zoveel mogelijk declarabele uren kunnen maken en het contact met de cliënten zo min mogelijk hinder ondervindt. Deze vaktechnische overleggen duren gemiddeld 1 à 2 uur en worden per afdeling (juridische discipline) georganiseerd. Daarnaast vinden er bijeenkomsten plaats om de werknemers in het kader van de permanente educatie bij te schoolen om te voldoen aan de eisen van permanente educatie die de verschillende beroepsorganisaties stellen en worden in voorkomende gevallen bij belangrijke ontwikkelingen extra bijeenkomsten gehouden. De werknemers zijn verplicht om aan de bijeenkomsten deel te nemen. De ondernemer verstrekt tijdens deze bijeenkomsten maaltijden voor de werknemers. Het gaat meestal om broodjes met beleg voor 5 tot 10 euro per werknemer. De broodjes worden van te voren gereserveerd in de vergaderruimte waarin de

bijeenkomst plaatsvindt en worden verzorgd door een cateringbedrijf. In de bedrijfskantine van het kantoor kunnen de werknemers tijdens de lunchpauze, maar ook voor ontbijt en diner, maaltijden krijgen tegen een kleine betaling. Hiervoor werd vergoeding gevraagd. De werknemer staat vrij om zelf voor een maaltijd te zorgen.

Naheffingsaanslag

De onderneming wil de btw die zij heeft betaald over de maaltijden in aftrek brengen als voorbelasting. De inspecteur is het hier niet mee eens en legt een naheffingsaanslag btw op.

Rechtbank Noord-Holland wijst het beroep af en stelt de Belastingdienst in het gelijk. De rechter bevestigt dat de uitsluiting van de btw-aftrek op goederen en diensten die worden gebruikt voor persoonlijke doeleinden van personeel, niet geldt in geval een bijzondere omstandigheid de werkgever dwingt deze kosten voor eigen rekening te nemen. Dit kan, aldus de rechter, bijvoorbeeld aan de orde zijn bij het vervoeren en opslaan van inboedels van mensen die 'voor de zaak' verhuizen. Het persoonlijke voordeel van de werknemer is daar van ondergeschikte aard.



De rechtbank neemt in haar oordeel de geïmagineerde structuur van de wetgeving als uitgangspunt, met als gevolg dat het Bua voorrang heeft op de Wet op de Omzetbelasting 1968. In het Bua zijn een aantal goederen en diensten, waaronder maaltijden en drankjes, uitgesloten van de aftrek van voorbelasting voor zover de totale vergoeding per personeelslid per jaar boven de 227 euro exclusief btw uitkomt.

De aftrek van btw op kosten van personeelsverstrekkingen en verstrekkingen van spijzen en dranken wordt door het Bua niet uitgesloten als de kostprijs exclusief btw van de gezamenlijke verstrekkingen per personeelslid per jaar niet meer bedraagt dan 227 euro exclusief btw. Maar kennelijk bood deze uitzondering voor verstrekkingen van geringe waarde het kantoor in de bovenstaande kwestie geen soelaas.

Toch zakelijk?

De aftrek van btw op aan het personeel verstrekte spijzen en dranken, kan worden uitgesloten, ongeacht of deze een zakelijk dan wel persoonlijk karakter dragen. Volgens de rechter geldt daarentegen een speciale regeling in het Bua voor het verstrekken van spijzen en



dranken aan het personeel. De rechter voegt hier nog aan toe dat er geen twijfel over bestaat dat Nederland vanuit Europeesrechtelijke optiek gezien de btw-aftrek op bepaalde uitgaven mag uitsluiten zonder te kijken naar het doel van het gebruik van die uitgaven. Volgens de rechtbank maakt het Bua dus geen onderscheid tussen maaltijden met een zakelijk of persoonlijk karakter.

De vraag in deze zaak is of de aftrek van btw is uitgesloten wanneer spijzen en dranken op de bedrijfslocatie worden verstrekt met het oog op bijvoorbeeld de continuïteit van de werkzaamheden. Er is dan geen sprake van een verstrekking voor persoonlijke doeleinden, maar van zakelijke doeleinden. <

‘De vraag is of aftrek van btw is uitgesloten wanneer een lunch op kantoor wordt verstrekt met het oog op de continuïteit van het werk’