

Geen btw-aftrek voor zakelijke lunches

BTW - Als u tijdens een werkoverleg maaltijden verstrekt aan werknemers, moet u er rekening mee houden dat u de btw die is betaald over deze uitgaven, niet altijd mag aftrekken als voorbelasting.

Dit blijkt uit een gepubliceerde uitspraak van de Rechtbank Noord-Holland. Volgens de Rechtbank zorgt het Besluit uitsluiting aftrek omzetbelasting 1968 (ofwel het Bua) ervoor dat de voorbelasting niet altijd aftrekbaar is.

In deze zaak gaat het om een internationale onderneming die advocaten, notarissen en fiscalisten in dienst heeft. Wekelijks worden er voor de werknemers van deze onderneming - buiten kantooruren of tijdens de lunchpauzes - cursussen en vaktechnische overleggen georganiseerd, zodat de werknemers zoveel mogelijk declarabele uren kunnen maken en het contact met de cliënten zo min mogelijk hinder ondervindt.

De vaktechnische overleggen worden georganiseerd per afdeling (juridische discipline) en duren gemiddeld één tot twee uur.

Permanente educatie

Om te voldoen aan de eisen van permanente educatie die de verschillende beroepsorganisaties stellen, vinden er bijeenkomsten plaats om de werknemers in het kader van de permanente educatie bij te scholen. Het is voor de werknemers verplicht om aan de bijeenkomsten deel te nemen. Tijdens deze bijeenkomsten verstrekt de onderneming maaltijden. Het gaat meestal om belegde broodjes voor 5-10 euro per werknemer. Deze worden geserveerd in de vergaderruimte die voor de bijeenkomst wordt gebruikt; dit wordt verzorgd door een cateringbedrijf.

Voor het ontbijt, de lunch of het diner kunnen de werknemers terecht in de bedrijfskantine van het kantoor.

Daar kunnen ze een maaltijd tegen betaling krijgen; hier-

voor wordt een vergoeding gevraagd.

Het staat de werknemers vrij om zelf voor een maaltijd te zorgen.

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

Oordeel rechtbank

Het beroep wordt door de Rechtbank Noord-Holland afgewezen; de Rechtbank stelt de Belastingdienst vervolgens 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 daarbij van ondergeschikte aard.

Gelaagde structuur

De gelaagde structuur van de wetgeving werd door de Rechtbank als uitgangspunt genomen, met als gevolg dat het Bua voorrang heeft op de Wet op de omzetbelasting 1968.

In het Bua is een aantal goederen en diensten (zoals 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.

Berekening Bua eten en drinken

Om te bepalen of u de btw over de uitgaven voor de kantine mag aftrekken als voorbelasting, kunt u berekenen hoeveel bevoordeling u per werknemer geeft. U kunt hiervoor de berekening in de tabel (zie pagina 13) gebruiken.

Het uiteindelijke bedrag bij F is uw bevoordeling per personeelslid. Als de bevoordeling per personeelslid meer is dan 227 euro, dan moet u de afgetrokken btw corrigeren. Als de bevoordeling per personeelslid minder is dan 227 euro, dan berekent u per personeelslid ook eventuele andere personeelsvoorzieningen.

Komt u boven de 227 euro exclusief btw uit, dan moet u een deel van de btw die u voor de kosten van eten en drinken hebt afgetrokken terugbetalen.

Let op!

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 biedt die uitzondering voor verstrekkingen van geringe waarde het kantoor in kwestie geen soelaas.)

A	Aanschafkosten eten en drinken (exclusief btw)
B	Opslagpercentage 25% (u telt 25% op bij de aanschafkosten)
C	A + B
D	Werkelijke omzet kantine (inclusief btw)
E	Vershil C - D (positief of negatief)
F	Als E positief is, deel dan de uitkomst van E door het aantal werknemers dat gebruik kan maken van de kantine

Conclusie

De aftrek van btw op aan het personeel verstrekte spijzen en dranken kan dus 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.

Hieraan voegde de rechter in deze zaak nog toe dat er geen twijfel over bestaat dat Nederland vanuit Europees-rechtelijke optiek gezien de btw-aftrek op bepaalde uitgaven mag uitsluiten, zonder te kijken naar het doel van het gebruik van die uitgaven. Het Bua maakt dus geen onderscheid tussen maaltijden met een zakelijk of persoonlijk karakter volgens de Rechtbank.

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 voor zakelijke doeleinden.

Wij verwachten dat tegen deze uitspraak hoger beroep wordt ingesteld.

(mr. C.W. van Vilsteren)

Rechtbank Noord-Holland, 23 januari 2015, zaaknummer AWB 14/1798