



Geen btw-aftrek voor lunchvergadering

Verstrekt een werkgever tijdens een werkoverleg maaltijden aan zijn werknemers, dan mag hij de voorbelasting over deze uitgaven, niet altijd aftrekken als voorbelasting. Tot dit oordeel kwam onlangs Rechtbank Noord-Holland. Volgens de rechtbank zorgt het Besluit uitsluiting aftrek omzetbelasting 1968 (BUA) ervoor dat de voorbelasting niet altijd aftrekbaar is.

door mr. Carola (C.W) van Vilsteren,
Van Vilsteren BTW Advies

De zaak betrof een internationale onderneming die advocaten, notarissen en fiscalisten 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. De vaktechnische overleggen worden georganiseerd per afdeling (juridische discipline) en duren gemiddeld één à twee uur. Daarnaast vinden er bijeenkomsten plaats om de werknemers in het kader van de permanente educatie bij te scholen, zodat de betreffende werknemers kunnen voldoen aan de eisen van hun beroepsorganisatie. En daarnaast worden in voorkomende gevallen bij belangrijke ontwikkelingen extra bijeenkomsten georganiseerd. De werknemers zijn verplicht om aan de bijeenkomsten deel te nemen. Tijdens deze bijeenkomsten verstrekt de onderneming maaltijden. Het gaat meestal om broodjes met beleg voor € 5 tot € 10 per werknemer. Deze worden geserveerd in de

vergader ruimte die voor de bijeenkomst wordt gebruikt en worden verzorgd door een cateringbedrijf. Het kantoor heeft een bedrijfskantine waar werknemers tijdens de lunchpauze, maar ook voor ontbijt en diner, tegen betaling maaltijden kunnen krijgen. Het staat de werknemer vrij om zelf voor een maaltijd te zorgen.

Voorrang

De onderneming wil de btw die zij had betaald over de maaltijden tijdens de bijeenkomsten in aftrek brengen als voorbelasting. De inspecteur is het hier niet mee eens en legt een naheffingsaanslag btw op. De onderneming gaat, nadat het bezwaar is afgewezen, in beroep bij Rechtbank Noord-Holland.

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 zijn oordeel de gelaagde structuur van de wetgeving als uitgangspunt, waardoor het BUA voorrang heeft op de Wet op de Omzetbelasting 1968. In het BUA is een aantal goederen en diensten, waaronder maaltijden en drankjes, uitgesloten van de aftrek van voorbelasting voor zover de totale vergoeding per personeelslid boven de € 227 exclusief btw uitkomt. Met andere woorden, 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.

Geen onderscheid

Voor het verstrekken van spijzen en dranken aan het personeel geldt volgens de rechter daarentegen een speciale regeling in het BUA. De rechter voegde 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.

Hoger beroep

In deze zaak stond de vraag centraal 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 immers geen sprake van een verstrekking voor persoonlijke doeleinden,

maar van zakelijke doeleinden. Het oordeel van de rechtbank valt nadelig uit voor de werkgever. Maar ongetwijfeld volgt er nog een hoger beroep, zodat het laatste woord nog niet is gezegd.

→ En de loonheffing?

Maar hoe zit het met de loonheffing? Iedere maaltijd op de werkplek is loon, waarvoor een waardering geldt van € 3,20 (2015). Onder de werkkostenregeling geldt een maaltijd op de werkplek als een werkplekvoorziening, waarvoor geen gerichte vrijstelling bestaat. Wel maakt de Belastingdienst in de praktijk een uitzondering voor maaltijden bij koopavonden, overwerk of therapeutisch mee-eten. Begin dit jaar voegde de Belastingdienst (tijdens het webinar over de werkkostenregeling en in de daarop volgende vragen en antwoorden) nog een nieuwe uitzondering toe: ook een maaltijd met een meer dan bijkomstig zakelijk belang kan volgens de fiscus gericht vrijgesteld zijn. Als voorbeeld werd genoemd een maaltijd op de werkplek met een klant. Maar ook een werkoverleg met eten kan een maaltijd met meer dan bijkomstig zakelijk belang zijn. Maar dit gaat weer niet zover dat tijdens een lunch op de werkplek met collega's praten over het werk, meetelt. Of er sprake is van een zakelijk belang hangt onder meer af van het doel, de intentie en de toegevoegde (zakelijke) waarde van de bijeenkomst waarbij de maaltijd wordt genuttigd. En: de werkgever zal dit moeten kunnen aantonen.

Bron: Rb. Noord-Holland, 23-01-2015, AWB - 14 _ 1798 (ECLI:NL: RBNHO:2015:243)