

BEDRIJFSRESTAURANTS

Talrijke ondernemingen geven aan hun werknemers de mogelijkheid om hun maaltijden te nuttigen in een bedrijfsrestaurant. Veelal is dit een aanzienlijk voordeel, vooral wanneer de maaltijden verkregen kunnen worden aan een prijs die lager ligt dan de kostprijs ervan.

I FISCAALRECHTELIJKE ASPECTEN

1 Voor de verkrijger

De toegang tot een kantine of een bedrijfsrestaurant waar de hoofdmaaltijden gratis of aan verminderde prijs opgediend worden vormt een *belastingvrij* sociaal voordeel.¹

2 Voor de werkgever

Er kan een onderscheid worden gemaakt tussen bedrijfsrestaurants die voor alle personeelsleden toegankelijk zijn en bedrijfsrestaurants die door de onderneming worden voorbehouden aan hun kaderpersoneel en/of hun zakenrelaties.

Wanneer de verkrijger in een bedrijfsrestaurant dat voor alle personeelsleden toegankelijk is voor de maaltijd een prijs betaalt die hoger of gelijk is aan 1,09 EUR, zijn de kosten verbonden aan het bedrijfsrestaurant, *volledig aftrekbaar voor de onderneming*. Indien de begunstigde minder dan 1,09 EUR voor de maaltijd betaalt, zal de onderneming de kosten met betrekking tot het bedrijfsrestaurant kunnen aftrekken, behalve voor het verschil tussen 1,09 EUR en de bijdrage van de werknemer.²

¹ Com. I.B. 38/27, 16°.

² Com. I.B. 53/211. In het arrest van 10 maart 2004 (nr. 37/2004) ziet het Arbitragehof geen discriminatie in het feit dat een werkgever de kosten van maaltijdcheques niet kan aftrekken, ook al kunnen de kosten m.b.t. sociale maaltijden in een bedrijfsrestaurant wel afgetrokken worden.

Sommige ondernemingen daarentegen baten intern een restaurant uit dat zij voorbehouden aan hun kaderpersoneel en/of hun zakenrelaties. Volgens de Administratie bieden die restaurants *geen* sociale maaltijden aan en mogen zij bijgevolg niet worden gelijkgesteld met de bedrijfsrestaurants die toegankelijk zijn voor alle personeelsleden. Ingevolge de wet van 10 mei 2004 is het aftrekbare gedeelte van de sedert 1 januari 2005 gemaakte exploitatiekosten van dergelijke restaurants voor kaderpersoneel en/of zakenrelaties in principe *beperkt tot 69 %*.³

De uitbatingskosten van de aan de genoemde personen voorbehouden restaurants zijn evenwel toch volledig als beroepskosten aftrekbaar bij de onderneming wanneer de volledige kostprijs ervan als voordeel van alle aard bij de verkrijger wordt belast. Om de volledige aftrek te verantwoorden is het dus geenszins voldoende dat de verkrijger of een derde zelf ten minste 1,09 EUR zou hebben bijgedragen of datzelfde bedrag als belastbaar voordeel zou hebben aangegeven. Dat bedrag geldt immers uitsluitend als grondslag voor de raming van het belastbare voordeel dat voortvloeit uit de kosteloze verstrekking van sociale maaltijden aan personeelsleden⁴.

II SOCIALE ZEKERHEIDSRECHTELIJKE ASPECTEN

Het verschaffen van maaltijden aan een lagere prijs dan de kostprijs⁵, in het bedrijfsrestaurant, wordt niet beschouwd als loon dat onderworpen is aan sociale zekerheidsbijdragen.⁶⁷

Claeys & Engels
November 2011
www.claeysengels.be

Dit document is bestemd om algemene informatie te geven over de fiscale en sociale zekerheidsrechtelijke aspecten van het behandelde onderwerp. Vanzelfsprekend waken wij over de betrouwbaarheid van deze informatie. Dit document bevat echter geen juridische analyse of advies en kan in geen geval de aansprakelijkheid van Claeys & Engels in het gedrang brengen.

³ Huidig artikel 53, 8°bis van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992; tot 2004 was de fiscale aftrekbaarheid beperkt tot 50 % en nadien 62,5% voor het jaar 2005.

⁴ Circulaire nr. AFZ/2004-0171 (AFZ 12/2004) dd. 26.05.2004.

⁵ In het algemeen kan men stellen dat de kostprijs van een maaltijd zich normaal gezien op het niveau bevindt van het maximumbedrag van de patronale tussenkomst in de maaltijdcheque. In deze context is de verhoging van het bedrag van 4,91 EUR naar 5,91 EUR gradueel verlopen. Voor het jaar 2009 bleef de raming van de kostprijs van de maaltijd behouden op 4,91 EUR. Het bedrag werd verhoogd met 0,50 EUR vanaf 1 januari 2010 en bedraagt 5,91 EUR sinds 1 januari 2011.

⁶ Art. 19, § 2, 11°, K.B. van 28 november 1969.

^{7 7} Cf. zie ook de fiche “maaltijdcheques” betreffende de cumul met maaltijdcheques.