



Meerdaagse teambuilding: niet fiscaal aftrekbaar

nieuws

Nieuws: tax, profit,

09 november 2023

Een jaarlijkse teambuilding organiseren is voor veel bedrijven dé manier bij uitstek om de groeps sfeer tussen de werknemers te bevorderen.

Of het nu gaat om een daguitstapje of om een meerdaagse skireis naar het buitenland, maakt echter een groot verschil voor de fiscale aftrekbaarheid in hoofde van de werkgever.

In een vonnis van de rechtbank van Luik van 25 april 2023 (nr. 22/936/A) worden de fiscale spelregels nog eens bevestigd.

Feiten

In de zaak die voorlag voor de rechtbank te Luik, was een vennootschap (actief in de horeca- en eventssector) van oordeel dat haar jaarlijkse meerdaagse reis met het personeel een aftrekbare beroepskost vormde conform artikel 49 WIB'92.

De fiscus verwerpt echter de geboekte kost en verwijst naar artikel 53, 14° WIB'92. De meerdaagse reis vormt met andere woorden een niet-aftrekbaar sociaal voordeel.

(Niet-)aftrekbare sociale voordelen

Sociale voordelen zijn vaak kleine voordelen die een werkgever aan zijn werknemers toekent om de goede sfeer op de werkvloer te versterken. In principe zijn deze voordelen onbelast voor de werknemer (denk bijvoorbeeld het uitdelen van soep, koffie, bier, frisdrank en thee tijdens de werkuren; een beperkt geschenk bij Sinterklaas of huwelijk; etc.)

Dit betekent echter ook dat sociale voordelen in principe niet aftrekbaar zijn in hoofde van de werkgever. Hierop bestaan enkele uitzonderingen. De fiscus heeft een lijst opgesteld van sociale voordelen die zowel onbelast zijn voor de werknemer, als fiscaal aftrekbaar voor de werkgever.

Zo blijkt uit de administratieve commentaar op artikel 53, 14° WIB'92 (Com.IB 1992 nr. 53/203)

dat de kosteloze verstrekking van soep, koffie, thee, bier of frisdranken tijdens de werkuren, maar ook gezelschapsreizen voor het personeel van ten hoogste één dag, volledig aftrekbaar zijn voor werkgever.

Voor de werkgever is het wel aan te raden om álle werknemers voor de reis uit te nodigen, zo niet bestaat de kans dat zij toch worden belast op een voordeel alle aard.

Rechtbank Luik

De rechtbank te Luik bevestigt dat er enkel sprake kan zijn van aftrekbare sociale voordelen indien het gaat om “onbelangrijke” voordelen.

Het gaat daarbij om voordelen met een uitgesproken sociaal oogmerk, die door de werkgever worden verstrekt, met de bedoeling om de betrekkingen tussen het personeel te verbeteren en om de binding van dit laatste aan de onderneming te bevorderen. (zie Com.IB 1992, nr. 38/24)

Uit de administratieve commentaar op artikel 53, 14° blijkt uitdrukkelijk dat kosten van gezelschapsreizen van meer dan één dag in het geheel niet aftrekbaar zijn (Com.IB 1992, nr. 53/203).

Aangezien de teambuilding zich over meerdere dagen uitstrekte, weigert ook de rechtbank te Luik de aftrek van het “sociale voordeel” als beroepskost. Het maakt daarbij geen verschil of het nu gaat om een binnenlandse of buitenlandse trip.

In voorliggend geval stelde de rechtbank vast het ging om een meerdaagse vakantietrip met een puur recreatief doel, die verder gaat dan een onbelangrijk sociaal voordeel.

Wat met de btw?

Bizar genoeg maakt het voor de btw niet uit of het nu gaat om een daguitstap, dan wel een meerdaagse teambuilding; de btw is aftrekbaar, ongeacht de tijdsduur.

Wat wel belangrijk is, is het feit dat u iedereen in het bedrijf uitnodigt. Dan is er immers sprake van een collectief sociaal voordeel en is de btw aftrekbaar.

Wordt de teambuilding slechts georganiseerd voor een bepaald deel van de werknemers, dan is er sprake van een ‘privatief sociaal voordeel’ en is de btw niet aftrekbaar (art. 12, § 1, lid 1, 1° WBTW).

Conclusie

Wenst u een teambuilding-event te organiseren voor uw personeel? Hou er dan rekening mee dat het enkel een daguitstap, en dus geen meerdaagse trip mag zijn, als u de kosten wil aftrekken als beroepskost in de inkomstenbelasting. Op vlak van btw moet er dan weer

rekening mee houden dat u iedereen uitnodigt voor het event.



Sophie Claeys *senior manager legal*
s.claeys@atern.io

Check atern.io/nieuws voor
meer finance, tax en legal
nieuws.

aternio