

Onderbouw de zakelijkheid van extra kosten voor drank en eten



Voor de aankomende feestmaand is de kans groot dat er in veel ondernemingen meer kosten aan drank en eten worden uitgegeven dan in de andere maanden van het jaar. Denk aan Sinterklaas en het kerstfeest. De Belastingdienst kijkt zeer kritisch naar deze opgevoerde kosten. Twijfelt de fiscus aan de zakelijkheid ervan, dan moet u die zakelijkheid aannemelijk maken. Een goede onderbouwing hebben is dan wel handig.

Als ondernemer voor de IB of de VPB kunt u in principe de kosten die u maakt voor uw onderneming aftrekken. De kosten voor eten en drank vallen echter [onder de gemengde kosten](#). Voor deze kosten geldt een beperkte aftrekbaarheid. Het gaat bij deze post om kosten die voor de zaak zijn gemaakt, maar die ook een privé-tintje hebben. Deze aftrekbeperking geldt niet als de kosten samenhangen met het doel van de onderneming, zoals bij een restaurant.

Het privé-deel van gemengde kosten is niet aftrekbaar van de winst

Gemengde kosten

Onder de gemengde kosten vallen de volgende kosten:

- Kosten van voedsel, drank en genotmiddelen: onder de post 'voedsel' vallen zakenlunches en -diners (ook de fooien). Denk bij 'drank' aan koffie, thee, melk en frisdrank. Onder 'genotmiddelen' vallen onder meer sigaretten en sigaren.
- Representatiekosten, zoals recepties en feesten: onder 'representatie' vallen onder meer de kosten van recepties. Ook relatiegeschenken vallen meestal onder 'representatie'.
- Kosten van congressen, seminars, symposia, excursies en studiereizen: Voor de reis- en verblijfskosten mag u maximaal € 1.500 aftrekken. Was het voor uw werk noodzakelijk om een congres en dergelijke bij te wonen? Dan geldt dit maximum niet.

Het 'privé-deel' van deze kosten is hierbij dus niet aftrekbaar van de winst. Daarvoor geldt wel een drempelbedrag. Heeft u méér gemengde kosten dan het drempelbedrag, dan is het deel boven de drempel wel aftrekbaar.



Verteerkosten zijn volgens HR wel als gemengde kosten aftrekbaar

In onderstaande zaak trok een belastingplichtige zijn verteerkosten af, daarbij rekening houdende met de beperking die geldt voor gemengde kosten. Het ging hier om een ondernemer met een eenmanszaak die met zijn gezin in Limburg woonde. Hij werkte in 2014 en 2015 in Amsterdam en Tilburg en huurde hier ook tijdelijk woonruimte. Zijn kosten voor ontbijt, lunch en het diner trok hij af van zijn winst, rekening houdende met de beperking (in dat jaar was 73,5% aftrekbaar). Het gerechtshof vond dat de eigen verteerkosten geen ondernemingskosten waren, omdat deze een overheersend privé karakter hadden.

Ander oordeel Hoge Raad

De Hoge Raad kwam echter op 18 oktober 2024 tot een ander oordeel. De verteerkosten hingen samen met het zakelijke verblijf in andere plaatsen, deze waren in principe gericht op de zakelijke belangen van de onderneming. Dit zou anders kunnen zijn als de kosten uitsluitend een privé karakter hadden of in de privésfeer hun oorsprong vonden. De enkele omstandigheid dat kosten van maaltijden buiten de deur hoger waren dan die van maaltijden die thuis werden bereid en genuttigd, bracht niet mee dat de aanleiding voor het belopen van die kosten uitsluitend in de privésfeer was gelegen, het zijn immers gemengde kosten. Er is ook geen sprake van bevrediging van persoonlijke behoeften van Henk. De kosten van € 7.000 zijn dus gewoon aftrekbaar (voor 73,5%).

Hoge Raad, 18 oktober 2024, ECLI (verkort): [1472](#)

Ondernemer voor de IB

Het drempelbedrag is dit jaar € 5.600. Voor een ondernemer voor de IB is dus € 5.600 aan gemengde kosten niet aftrekbaar van zijn winst. Hij mag er in de aangifte echter ook voor kiezen om de 80%-regeling te gebruiken. Er mag dan 80% van de gemengde kosten wél in aftrek gebracht worden, maar de overige 20% dus niet.

VPB-plichtige onderneming

In de VPB werkt het net iets anders. Een VPB-plichtige onderneming mag ook tot € 5.600 aan gemengde kosten niet in mindering brengen op de winst. Of, als dat hoger is, 0,4% van de totale loonsom van de onderneming.

Ook in de VPB is een alternatieve regeling. Maar daarbij mogen ondernemingen standaard maar 73,5% van de gemengde kosten in aftrek brengen, en 26,5% dus niet. Als u een hoger bedrag dan € 28.000 aan beperkt aftrekbare kosten heeft is het opnemen van het forfaitaire bedrag van € 5.600 voordeliger.

Te grote voorraad champagne aanwezig op de zaak: geen aftrek

In de volgende zaak ging het erom dat de onderbouwing qua zakelijkheid achterbleef. Een inspecteur had een fiscale eenheid voor de VPB een navorderingsaanslag opgelegd omdat hij vond dat de onderneming te hoge kosten voor alcoholische drank, diners en theaterbezoek had opgegeven. De volgende bedragen werden geweigerd:

- € 5.304 voor uitgaven voor champagne en andere flessen alcoholische drank: de fiscale eenheid gaf aan dat zij een voorraad had om klanten te trakteren en dat klanten bij een speciale gelegenheid een extra presentje krijgen.
- € 9.145 aan uitgaven voor diners: de onderneming stelde dat het om zakelijke kosten ging omdat de etentjes met klanten hebben plaatsvonden om het twintigjarig bestaan van de onderneming te vieren.
- € 4.487 aan uitgaven voor theatertickets: vanwege een lustrum en de verhuizing naar een nieuw pand werden een aantal klanten meegenomen naar het theater.

De rechter was het eens met de inspecteur dat uitgaven voor alcohol in principe een privé karakter hebben. De ondernemer moest daarom met bewijzen komen dat de uitgaven geheel zakelijk waren. Dit gold ook voor de kosten van de diners en het theaterbezoek. Dit bewijs was echter niet voldoende. De bonnen en tickets kwamen op tafel maar de onderbouwing qua zakelijkheid bleef achter.

De rechter vond dus dat de aftrek van de kosten terecht was geweigerd door de inspecteur.

Rechtbank Noord-Holland, 20 oktober 2022 (gepubliceerd 13 december 2022), ECLI (verkort): [10165](#)

Zakelijk

Trekt u de kosten van eten en drank af en twijfelt de inspecteur aan de zakelijkheid hiervan, dan zult u moeten bewijzen dat deze zakelijk zijn. Dat zal niet meevallen als het gaat om eten en drank dat aan de werknemers op een kerstfeest wordt verstrekt. De aftrekbeperking is in principe altijd gunstiger dan het privé betalen van dergelijke kosten.

Het is wel zaak om de gemengde kosten goed te beoordelen. Soms hebben bepaalde kosten namelijk een dubbel karakter. Denk bijvoorbeeld aan kaarten voor de businessclub. Aan de ene kant zijn dit toegangskarten die beperkt aftrekbaar zijn als representatiekosten (mits zakelijk) en reclamekosten die voor 100% aftrekbaar zijn. De kosten worden nooit tijdsevenredig berekend.

Dit is een artikel van de redactie van Fiscaal Rendement

Fiscaal Rendement is dé informatiebron voor fiscaal geïnteresseerde ondernemers en hun financiële adviseurs. Wat is er veranderd in de fiscale praktijk, en hoe kunt u als specialist deze informatie direct in uw dagelijkse werk toepassen? U weet het dankzij nieuws en praktische artikelen over onder meer inkomstenbelasting, vennootschapsbelasting, heffing en invordering, bezwaar en beroep en BTW.

De onafhankelijke en ervaren redactie van Fiscaal Rendement zit bovenop het nieuws en vertelt u als eerste wat de ontwikkelingen zijn. Altijd in heldere taal en met een praktische insteek, zodat u de informatie direct kunt vertalen naar uw eigen werksituatie. Fiscaal Rendement is daarnaast multimediaal. De voor uw vakgebied relevante informatie verschijnt:

- ✓ dagelijks op het digitale platform Rendement Online, waar u onder meer het laatste nieuws, checklists, rekentools, maatwerkbrieven en verdiepingsartikelen tot uw beschikking heeft;
- ✓ wekelijks gebundeld in een e-mailnieuwsbrief;
- ✓ maandelijks in het vakblad Fiscaal Rendement, boordevol nieuws en achtergrondartikelen, digitaal en op de mat;
- ✓ tweemaandelijks in een handzaam themadossier: een pocketboekje dat iedere editie een complex onderwerp uitdiept.



Rendement is een succesvolle uitgeverij van met name praktische vakbladen en digitale ondersteuning.

Het assortiment bestaat uit een crossmediaal portfolio: van printuitgaven zoals magazines en themadossiers tot online ondersteuning in de vorm van digitale naslagwerken, e-nieuwsbrieven, een vragenservice en tools.

www.rendementuitgeverij.nl