

[Home](#) > [FISCALITEIT](#) > [Inkomstenbelastingen](#) > [Administratieve richtlijnen en commentaren](#) > [Circulaires](#) > [Rechtspersonenbelasting](#) > ADDENDUM dd. 28.11.2013 bij de circulaire Ci.RH.421/628.803 (AAFisc Nr. 30/2013) dd. 22.07.2013

---

Algemene administratie van de FISCALITEIT - Centrale diensten

Vennootschapsbelasting

**ADDENDUM dd. 28.11.2013 bij de [circulaire Ci.RH.421/628.803](#) (AAFisc Nr. 30/2013) dd. 22.07.2013**

*Vennootschapsbelasting*

*Berekening van de Ven.B*

*Rechtspersonenbelasting*

*Berekening van de RPB*

*Afzonderlijke aanslag*

*Niet-verantwoorde kosten of bedragen*

*Beroepskosten*

*Addendum bij de circulaire Ci.RH.421/628.803 die aanvullende verduidelijkingen bevat op het gebied van restaurantkosten.*

Aan alle ambtenaren van de niveaus A, B en C.

1. Dit addendum bevat een aanvullende verduidelijking bij de circulaire van 22 juli 2013 die de wijzigingen bespreekt die door de Wet van 17 juni 2013 (1) zijn aangebracht aan de toepassing van de in art. 219, WIB 92, bedoelde afzonderlijke aanslag op de niet-verantwoorde kosten bedoeld in art. 57, WIB 92, en op de voordelen van alle aard bedoeld in de art. 31, tweede lid, 2°, en 32, tweede lid, 2°, WIB 92.

-----

*[(1) Wet van 17 juni 2013 houdende fiscale en financiële bepalingen en bepalingen betreffende de duurzame ontwikkeling (BS 28.6.2013, Ed. 1).]*

-----

2. Voor wat betreft de fiscale behandeling van de restaurantkosten (nr. 11 van de circulaire), wordt benadrukt, dat de Memorie van Toelichting bij de Wet van 17 juni 2013 preciseert dat "de controle op de aftrekbaarheid van de restaurantkost buiten de toepassing valt van de 309%. Dit betekent enkel maar dat deze afzonderlijke aanslag niet van toepassing is op de restaurantkosten" (Parl. St. Kamer, 2012-2013, nr. 53-2756/001).

3. Onder deze precisering moet, in de geest van de voormelde wet, worden verstaan, dat de restaurantkosten met privé-karakter die geherkwalificeerd worden in voordelen van alle aard, in principe onderworpen moeten worden aan de personenbelasting in hoofde van de genietter, binnen de wettelijke aanslagtermijnen.

Het feit dat een dergelijk voordeel van alle aard niet in de personenbelasting zou zijn belast, kan - gelet op de voormelde precisering in de Memorie van Toelichting - op geen enkele wijze aanleiding zijn voor de toepassing van de afzonderlijke aanslag waarin art. 219, WIB 92, voorziet. Deze restaurantkosten, met het karakter van een voordeel van alle aard, moeten dan wel in hoofde van de vennootschap onder de verworpen uitgaven worden opgenomen.

4. Overigens weze herhaald, dat restaurantkosten die uitsluitend gedaan zijn in het kader van de beroepswerkzaamheid, niet als voordelen van alle aard moeten worden aangemerkt. Zij vallen dus niet in het toepassingsgebied van de afzonderlijke aanslag van art. 219, WIB 92 (randnr. 9 van het addendum van 20 juli 2012 bij de circulaire Ci.RH.421/605.074 van 1 december 2010).

5. Op het algemene vlak wordt de aandacht van de controles Ven.B gevestigd op het feit dat de gegevens die noodzakelijk zijn om in voorkomend geval de aanslag als bedoeld in art. 219, vijfde lid, WIB 92, ten name van de verkrijger van de desbetreffende kosten en voordelen van alle aard te vestigen, zonder uitstel aan de bevoegde controle PB moeten worden meegedeeld.

De Minister van Financiën,

KOEN GEENS