

# Kosten eigen aan de werkgever

Carl VAN BIERVLIET

Reeks 'Recht en Praktijk'

Nummer 65

*Stof bijgewerkt tot oktober 2011*

Reeds verschenen

1. Casman, H. en Vastersavendts, A., *De langstlevende echtgenote* (uitgeput) (1982)
2. Van Cauwelaert, W., *Bewaargeving en sekwestering* (1994)
3. Lamine, L., *Het retentierecht* (1993)
4. Depuydt, P., *De aansprakelijkheid van advocaten en gerechtsdeurwaarders*
5. A. Vekeman, R., *Ruimtelijke ordening en stedenbouw* (2004)
6. Hubeau, B., Lippens, J. en Vande Lanotte, J., *De nieuwe huurwet 1983* (uitgeput) (1984)
7. Pintens, W., Torfs, N. en Torfs, R., *Internationaal testament* (1984)
8. Brewaeyts, E., *Leasing van roerende goederen* (1985)
9. Boutmans, E., *Voorlopige hechtenis* (1984)
10. Lindemans, D., *Kort geding* (uitgeput) (1985)
11. Gerlo, J., *Onderhoudsgelden* (1993)
12. Heyerick, M., *Ruilverkaveling en landeigendommen* (1987)
13. Lambrechts, W., *Geschillen van bestuur* (1988)
14. Engels, C., *Ontslag wegens dringende reden* (1988)
15. Brewaeyts, E. en Bael, I., *Verjaring in het verzekeringsrecht* (2000)
16. Van Hulle, A., Hofkens, F. en Van Hulle, K., *De coöperatieve vennootschap* (1989)
17. Dirix, E. en De Corte, R., *Zekerheidsrechten* (1989)
18. Denys, M., *Onteigening en planschade* (1995) (deel 1)
19. Hubeau, B., Lanckswaert, E. en Vande Lanotte, J., *De tijdelijke Huurwet 1990* (1990)
20. Lettany, P., *Het Consumentenkrediet. De Wet van 12 juni 1991* (1992)
21. Sterkens, M., *Het slachtofferfonds* (1993)
22. Lanckswaert, E., *Het administratief kort geding* (1993)
23. Timmermans, R., *Het nieuwe appartementsrecht* (1994)
24. Hubeau, B., Dambre, M. en Nyckens, J., *De woninghuurwet* (1995)
25. Willemart, M. en Destrycker, A., *De concessieovereenkomst in België* (1996)
26. Ryckbost, D. en Delodder, S., *Bodemsanering in Vlaanderen* (1997)
27. Gotzen, R., *De Belgische pachtwetgeving* (1997)
28. Monard, E. en Degreef, D., *Het eenzijdig verzoekschrift (art. 584, 3<sup>de</sup> lid Ger.W.)* (1988)
29. Arnou, P. en De Busscher, M., *Misdrijven en sancties in de Wegverkeerswet* (1998)
30. De Bot, D., *Verwerking van persoonsgegevens* (2001)
31. Denys, M., *Onteigening en planschade* (2001) (deel 2)
32. De Taeye, S., *Procedures voor de Raad van State* (2003)
33. De Clippele, F., *De betaling door middel van de elektronische overdracht van geldmiddelen* (2003)
34. Demeyere, L., Van Oevelen, A. en Walschot, F., *Nuttige tips voor goede contracten* (2004)
35. Devos, D. en Martens, B., *Brownfields in Vlaanderen* (2004)
36. Schryvers, J. en Ulrichts, H., *Schaderegeling in België* (2004)
37. Brouwers, S. en Govaerts, M., *Alimentatievorderingen* (2004)
38. Bogaert, J., *Tien jaar praktijk artikel 29bis* (2004)
39. Heyvaert, A., *De internationale rechtsmacht van de Belgische gerechten na het W.I.P.R.* (2005)
40. Lysens, T. en Naudts, L., *Deskundigenonderzoek in burgerlijke zaken* (2005)
41. Wylleman, A., *Contracteren en procederen met wilsonbekwamen en wilsgestoorden* (2005)
42. Van Quickenborne, M., *Voorwaardelijke verbintenissen* (2006)
43. Ongena, S., *Algemene voorwaarden* (2006)
44. Vansant, P., *De herstelmaatregel in het Vlaamse Decreet Ruimtelijke Ordening* (2006)
45. De Latte, G., *Zakelijke rechten en hypotheek op schepen* (2006)
46. Engels, C., *Ontslag wegens dringende reden* (2006)
47. Van Quickenborne, M., *Oorzakelijk verband tussen onrechtmatige daad en schade* (2007)
48. Desterbeck, F., *De inbeslagname en verbeurdverklaring in strafzaken in België* (2007)
49. Vandebeek, N., *Het onroerend goed en het huwelijksvermogen* (2007)
50. Timmermans, R., *Dwaling en bedrog bij koop en verkoop van onroerend goed* (2007)
51. Van Overbeke, S., *Afstand van cassatieberoep in strafzaken* (2008)
52. Mergits, B., *De bijzondere ontslagregeling van de personeelsafgevaardigden* (2008)
53. Petitat, J.-B., *Regres in de WAM* (2008)
54. Vandromme, T., *Woningkwaliteitsbewaking in het Vlaamse Gewest* (2008)
55. Timmermans, R., *Appartementsrecht* (2008)
56. Herman, J., *Bijzondere bescherming tegen ontslag* (2009)
57. Vandebeek, N., *Schenken en legaten van onroerende goederen* (2009)
58. Timmermans, R., *De onderhandse koop en verkoop van een onroerend goed door particulieren* (2009)
59. Traest, M., *Het recht van toepassing op niet-contractuele verbintenissen* (2009)
60. Braekmans, Ph., *Administratieve geldboeten in het sociaal handhavingsrecht* (2010)
61. Ulrichts, H., *Schaderegeling in België* (2010)
62. Lysens, T. en Naudts, L., *Deskundigenonderzoek in burgerlijke zaken* (2010)
63. Votquenne, D., *Opzegging van de arbeidsovereenkomst* (2011)
64. Schoukens, H., De Roo, K., De Smedt, P., *Handboek natuurbehoudsrecht* (2011)

# Inhoud

	<i>p.</i>
<i>Inhoud</i> .....	V
<i>Voorwoord</i> .....	IX
<i>Hoofdstuk I. Voorbeschouwing</i> .....	1
1. Inleiding .....	1
1.1. Algemeen .....	1
2. Definitie van het begrip “kosten eigen aan de werkgever” .....	1
2.1. Algemeen .....	1
2.2. Definities en begrippen .....	2
2.2.1. Werkgever omvat ook vennootschap .....	2
2.2.2. Onderscheid tussen “eigen aan de werkgever” en “eigen aan de werknemer” .....	2
2.2.3. Vermoeden van niet-belastbaarheid .....	3
2.2.4. Dubbel bewijs te leveren ... volgens de administratie .....	4
2.2.5. Eerste door de werkgever te leveren bewijs: de vergoeding is bestemd tot het dekken van kosten die hem eigen zijn .....	6
2.2.6. Tweede door de werkgever te leveren bewijs: de vergoeding is ook daadwerkelijk aan dergelijke kosten besteed .....	7
2.2.7. Terugbetaling van <i>werkelijke</i> kosten of forfaitaire vergoedingen .....	8
2.2.8. Tegenbewijs te leveren door de administratie .....	11
2.2.9. Aanneembare bewijsmiddelen .....	12
2.2.10. Enkele voorbeelden van kosten eigen aan de werkgever .....	13
2.2.11. Welke vergoedingen worden door de rechtspraak wel als verkapte bezoldigingen aangemerkt .....	14
2.2.12. Wijze van terugbetaling door de werkgever .....	15
3. Toepassingsgevallen volgens de administratie .....	16
3.1. Commentaar op de inkomstenbelastingen .....	16
3.2. Rechtspraak waarbij de fiscus het vereiste bewijs heeft geleverd .....	18
3.2.1. Hof van beroep te Luik 16 mei 2001 .....	18
4. Werking van de kosten eigen aan de werkgever .....	18
4.1. Rulingpraktijk .....	18
4.2. Fiscale akkoorden enkel bindend inzake inkomstenbelastingen .....	19
4.2.1. Fiscale circulaire van 14 november 2005 .....	19
5. Het vertrouwensbeginsel .....	20
6. Loonbegrip op sociaal gebied en kosten eigen aan de werkgever .....	20
6.1. Loonbegrip inzake RSZ .....	20
6.2. RSZ- en fiscale akkoorden in dit kader .....	21
<i>Hoofdstuk II. Specifieke kosten eigen aan de werkgever</i> .....	23
1. Het gebruik van de privéwagens voor beroepsdoeleinden .....	23
1.1. Voorwaarden voor een vergoeding m.b.t. het gebruik van de privéwagens voor beroepsdoeleinden .....	23
1.2. De hoogte van de “gelijkaardige” vergoedingen die de Staat aan zijn personeel toekent .....	23
1.3. De berekeningswijze van deze vergoeding .....	25
1.4. De bijzondere situatie inzake vergoedingen m.b.t. woon-werkverplaatsingen .....	26
1.5. De bijzondere kostenvergoeding voor woon-werkverplaatsingen ingevolge de verhuis van het bedrijf .....	34
1.6. De bijzondere kostenvergoeding voor woon-werkverplaatsing als gevolg van de verhuis van het bedrijf <i>versus</i> het ter beschikking hebben van een bedrijfswagen .....	35
1.7. Mobiliteitsvergoeding in de bouwsector .....	36
1.8. Fiscale aftrekbaarheid voor de werkgever .....	37
2. Verblijf- en maaltijdkosten voor dienstreizen in België .....	37
2.1. Omschrijving van verblijf- en maaltijdkosten voor dienstreizen in België .....	37

## Inhoud

2.2. De hoogte van de "gelijkaardige" vergoedingen die de Staat aan zijn personeel toekent. . . . .	38
2.3. Maaltijdvergoeding dienstreizen en de 40-dagenregeling . . . . .	40
2.4. Ruling voor personeelsleden die permanent bij cliënten aanwezig zijn . . . . .	41
2.5. Fiscale aftrekbaarheid voor de werkgever. . . . .	41
2.6. Cumul van maaltijdcheques en een maaltijdvergoeding: niet (meer) mogelijk. . . . .	41
3. Verblijf- en maaltijdkosten voor dienstreizen in het buitenland . . . . .	42
3.1. Omschrijving van verblijf- en maaltijdkosten voor dienstreizen in het buitenland. . . . .	42
3.2. De hoogte van de "gelijkaardige" vergoedingen die de Staat aan zijn personeel toekent. . . . .	43
3.3. Circulaire Ci.RH.241/534.514 van 1 mei 2006 m.b.t. buitenlandse dienstreizen . . . . .	44
3.4. Ruling aanvaardt forfaitaire vergoeding "agenten <i>op post</i> ", voor buitenlandse dienstreizen met een duur langer dan 30 dagen, maar maximaal 24 maanden . . . . .	45
3.5. Fiscaal regime in dit geval gelijk aan sociaal regime . . . . .	46
3.6. Vergoedingen zijn VOLLEDIG fiscaal aftrekbaar. . . . .	47
3.7. Circulaire Ci.RH.241/598.417 d.d. 15 april 2011, nieuwe cijfers en toelichting . . . . .	47
3.8. Ernstige normen voor werknemers/bedrijfsleiders zijn géén ernstige normen voor vrije beroepers en handelaars . . . . .	49
4. Vergoedingen voor representatiekosten . . . . .	51
4.1. Algemeen. . . . .	51
4.2. De problematiek van de 210 EUR forfaitaire vergoeding voor inspecteurs van de FOD Financiën naar het Vlaamse Gewest . . . . .	51
4.3. Fiscale aftrekbaarheid in hoofde van de werkgever. . . . .	53
5. Vergoeding voor telefoon, internet . . . . .	53
6. Schoolkosten voor personen met internationale loopbaan . . . . .	54
7. Kosten voor verblijf en verhuis in de omgeving van de werkplaats. . . . .	54
8. Vergoedingen voor verplaatsingen met de fiets . . . . .	54
9. Forfaitaire vergoedingen voor vrijwilligerswerk . . . . .	55
9.1. Omkadering van forfaitaire vergoedingen voor vrijwilligerswerk . . . . .	55
9.2. Welke forfaitaire vergoedingen worden aanvaard voor dit vrijwilligerswerk? . . . . .	55
10. Het bijzondere statuut van buitenlandse kaderleden. . . . .	56
10.1. Welke personen zijn hier bedoeld? . . . . .	56
10.2. Belastbaar inkomen van buitenlandse kaderleden . . . . .	58
10.3. Kosten die eigen aan de werkgever zijn. . . . .	59
10.4. Formaliteiten . . . . .	62
11. Vergoedingen toegekend aan artiesten . . . . .	63
12. Vergoedingen van de vrijwilligers van de openbare brandweerdiensten en van vrijwilligers van de Civiele Bescherming . . . . .	64
13. Terugbetaling kosten eigen aan de werkgever en de transportsector . . . . .	67
<i>Hoofdstuk III. Gevolgen van het toekennen van kosten eigen aan de werkgever. . . . .</i>	68
1. Fiscale gevolgen in hoofde van de werknemer . . . . .	68
1.1. De gevolgen voor de werknemer-kostenbewijzer . . . . .	68
1.2. ARAB- en verblijfsvergoeding . . . . .	69
2. Fiscale gevolgen in hoofde van de werkgever. . . . .	69
2.1. KEW's zijn aftrekbare beroepskosten . . . . .	69
2.2. Te verrichten formaliteiten . . . . .	70
2.3. Instructie van 27 juli 2011: intern nazicht bij de fiscus inzake toepassing aanslag in de geheime commissielonen . . . . .	71
2.4. Fiscale akkoorden enkel bindend inzake inkomstenbelastingen . . . . .	74
2.5. Forfaitaire onkostenvergoedingen komen niet in aanmerking voor de ontsnappingsroute van de geheimecommissielonenaanslag . . . . .	74
<i>Hoofdstuk IV. Kosten eigen aan de werkgever in de praktijk . . . . .</i>	76
1. De rullingpraktijk . . . . .	76
1.1. Voorafgaande beslissing nr. 500.005 d.d. 21 april 2005: thuisbureau, telefoonkosten en diverse . . . . .	76
1.2. Voorafgaande beslissing nr. 500.030 d.d. 21 april 2005: thuiswerkplek, communicatie, parking en carwash, maaltijdkosten . . . . .	76
1.3. Voorafgaande beslissing nr. 500.215 d.d. 24 november 2005: privé-internet aansluiting . . . . .	76
1.4. Voorafgaande beslissing nr. 500.282 d.d. 2 februari 2006: forfaitaire vergoedingen. . . . .	77

## Inhoud

1.5. Voorafgaande beslissing nr. 600.106 d.d. 13 april 2006: gebruik kantoor in privéwoning . . . . .	79
1.6. Voorafgaande beslissing nr. 600.210 d.d. 3 oktober 2006: bureaunkosten, telecom, secundaire autokosten, representatiekosten . . . . .	79
1.7. Voorafgaande beslissing nr. 600.494 d.d. 9 januari 2007: kantoor- en communicatiekosten en gsm . . . . .	80
1.8. Voorafgaande beslissing nr. 700.086 d.d. 3 april 2007: forfaitaire verplaatsingsvergoeding voor avond- en weekenddienst . . . . .	80
1.9. Voorafgaande beslissing nr. 700.372 d.d. 13 november 2007: vergoeding wegens verhuiskosten . . . . .	80
1.10. Voorafgaande beslissing nr. 800.109 d.d. 20 mei 2008: ook forfaitaire verblijfsvergoeding voor dienstreizen van meer dan 30 dagen . . . . .	81
1.11. Voorafgaande beslissing nr. 900.305 d.d. 1 september 2009: internetaansluiting in het kader van telewerk . . . . .	83
1.12. Voorafgaande beslissing nr. 900.315 d.d. 29 september 2009: forfaitaire verblijfsvergoedingen in het buitenland voor dienstreizen die een duur van 30 dagen overschrijden . . . . .	84
1.13. Voorafgaande beslissing nr. 900.337 d.d. 13 oktober 2009: vergoeding woon-werkverkeer als gevolg van standplaatswijziging . . . . .	84
1.14. Negatieve Voorafgaande beslissing nr. 900.039 d.d. 1 december 2009: dubbel bewijs wordt niet geleverd . . . . .	85
1.15. Voorafgaande beslissing nr. 900.422 d.d. 8 december 2009: terugbetaling forfaitaire vergoedingen voor een periode van 2 jaar . . . . .	85
1.16. Voorafgaande beslissing nr. 2010.042 d.d. 4 mei 2010: inzake btw-wetgeving vinden terugbetalingen van eigen kosten van de werkgever plaats waar het evenement of de activiteit daadwerkelijk plaatsvindt . . . . .	85
1.17. Andere beslissingen met betrekking tot kosten eigen aan de werkgever . . . . .	86
2. Modaliteiten die steeds terugkomen in rulings met betrekking tot kosten eigen aan de werkgever . . . . .	87
3. Forfaitaire vergoedingen voor dienstreizen in het buitenland: de circulaire . . . . .	89
3.1. De bedoeling en noodzaak van een circulaire . . . . .	89
3.2. Draagwijdte van de circulaire . . . . .	89
3.3. Bepaling van het bedrag . . . . .	90
3.4. Welk land moet toegepast worden wanneer verschillende landen worden bezocht? . . . . .	91
3.5. Welke uitgaven worden geacht door deze forfaitaire verblijfsvergoedingen te zijn vergoed? . . . . .	91
3.6. Wat is nu precies een dienstreis in het buitenland? . . . . .	92
3.7. Enkele voorbeelden die verduidelijking kunnen brengen in de praktijktoepassing van deze regeling . . . . .	94
4. Belastingstelsel met betrekking tot de reizen naar het buitenland in uitvoering van een sponsoringovereenkomst . . . . .	98
4.1. Fiscale gevolgen in hoofde van de gast . . . . .	99
4.2. Fiscale gevolgen in hoofde van de sponsor . . . . .	101
4.3. Toegangstickets voor sportieve manifestaties . . . . .	102
5. Rechtspraak in de praktijk, met cijfers . . . . .	102
5.1. Forfaitaire kosten eigen aan de werkgever: 10 000 BEF (+/- 250 EUR): hof van beroep Gent 31 mei 2001: niet OK, 6 000 BEF wel . . . . .	102
5.2. Forfaitaire kilometervergoedingen hoger dan het kilometertarief van ambtenaren en meer dan 24 000 km volgens het hof van beroep te Antwerpen: OK . . . . .	103
5.3. Forfait van 12,40 EUR per dag, naast effectieve uitgaven voor restaurant, een bedrijfswagen: voor de rechtbank zeer redelijk rekening houdend met de functie . . . . .	104
5.4. KBWB-bondstrainer met twee "vage" kostenstaten: iets van het goede te veel . . . . .	106
5.5. Vzw kan ook kosten eigen aan de werkgever toekennen, maar redelijkheid is nog altijd de boodschap . . . . .	106
5.6. Controle van de sociale inspectie is niet <i>mutatis mutandis</i> van toepassing voor de fiscus . . . . .	107
5.7. Geen dubbel bewijs = belastbare bezoldiging . . . . .	108
5.8. Is de niet-indexering van de 0,15 EUR strijdig met het principe van behoorlijk bestuurlijk handelen + wat is woon-werkverkeer? . . . . .	109
5.9. Een goed gedocumenteerd, onderbouwd dossier is goud waard . . . . .	111
<i>Hoofdstuk V. Specifieke kosten eigen aan de werkgever volgens de RSZ . . . . .</i>	<i>113</i>
1. RSZ versus de fiscus . . . . .	113
1.1. Echte kosten eigen aan de werkgever = vrij van RSZ . . . . .	113
1.2. Bij wie ligt de bewijslast? . . . . .	114
1.3. RSZ-sanctie wanneer het bewijs van kosten eigen aan de werkgever niet wordt geleverd . . . . .	115

## Inhoud

2. Verschilpunten RSZ en fiscale wetgeving . . . . .	116
3. Specifieke kosten eigen aan de werkgever voor de RSZ . . . . .	116
3.1. Kosten verbonden aan de wagen . . . . .	117
3.1.1. Auto- en fietsvergoedingen . . . . .	117
3.1.2. Indien de werkgever vereist dat de wagen gestald wordt: 50 EUR per maand . . . . .	118
3.1.3. Parkingkosten: 15 EUR per maand . . . . .	118
3.1.4. Carwash: 15 EUR per maand . . . . .	118
3.2. Baankosten voor <i>niet-sedentaire</i> werknemers . . . . .	118
3.3. Verblijfskosten in België. . . . .	119
3.4. Bureaunkosten. . . . .	119
3.5. Arbeidsgereedschap . . . . .	120
3.6. Werkkledij. . . . .	120
4. Buitenlandse zakenreizen: fiscus <i>versus</i> RSZ . . . . .	121
5. Terugbetaling lidgeld serviceclub: soms vrij van sociale bijdragen . . . . .	121
<i>Bijlagen:</i> . . . . .	125
Bijlage 1: Overzicht bedragen weektreinkaart 1 <sup>ste</sup> klasse . . . . .	126
Bijlage 2: Forfaitaire bedragen inzake buitenlandse dienstreizen . . . . .	128
Bijlage 3: Circulaire nr. Ci.RH.241/607.210 (AAFisc 21/2011) <i>d.d.</i> 15 april 2011. . . . .	158
Bijlage 4: Circulaire nr. Ci.RH.241/534.514 (AOIF 17/2006) <i>d.d.</i> 11 mei 2006. . . . .	176