

# GESCHENKEN

fiscaal – vanaf 01/01/2002  
mededeling door Ministerie Financiën – december 2002

Minister van Financiën REYNDERS vraagt het Instituut der Accountants (en haar cliënteel) te informeren over een aanpassing van bepaalde bedragen en regimes die fiscaal gehanteerd worden inzake geschenken en andere sociale voordelen.

De wijzigingen die betrekking hebben op de inkomstenbelasting zijn van kracht vanaf aanslagjaar 2003 (inkomsten 2002). Inzake BTW kunnen herzieningen doorgevoerd worden voor handelingen vanaf 1 januari 2002.

Alle gegevens zijn te vinden in de verklarende nota die de Minister ons bezorgde.

## Verklarende nota

Er werd beslist de volgende wijzigingen aan te brengen:

Volgens artikel 12, § 1, 1<sup>e</sup> lid, 2<sup>o</sup> van het BTW-wetboek, wordt met een levering onder bezwarende titel gelijkgesteld het door een belastingplichtige aan zijn bedrijf onttrekken van een goed om het gratis te verstrekken (wanneer voor dat goed of de bestanddelen ervan recht op volledige of gedeeltelijke aftrek van de belasting is ontstaan), behalve voor het verstrekken van handelsmonsters of handelsgeschenken van geringe waarde.

Het bedrag van 12,5 € (het in Euro uitgedrukte bedrag van 500 BEF dat sinds 1970 toegepast wordt om inzake BTW de geringe waarde van een handelsgeschenk aan te duiden) wordt op 50 € gebracht (er wordt in dit geval rekening gehouden met de evolutie van de consumentenprijsindex sinds 1 januari 1971).

In het kader van de harmonisatie kan dit bedrag van 50 € ook dienen als referentie voor het begrip "geschenk van geringe waarde" inzake de inkomstenbelasting (dus allerlei voordelen of gelegenheidsgeschenken verkregen uit hoofde of naar aanleiding van gebeurtenissen die niet rechtstreeks in verband staan met de beroepswerkzaamheid, die daardoor vrijgesteld zijn in hoofde van de begunstigde waarvan sprake in artikel 38, 1<sup>e</sup> lid, 11<sup>o</sup>, c, van het Wetboek van Inkomstenbelastingen 1992).

Inzake de sociale voordelen die toegekend worden in de vorm van cheques en die aftrekbaar zijn door de schenker op grond van een publicatie in het Belgisch Staatsblad van 28 november 1986, worden drie nieuwigheden ingevoerd :

- er wordt geen enkel onderscheid meer gemaakt op grond van bestemming of de benaming van de cheques (behalve natuurlijk de maaltijdcheques), want het huidige onderscheid steunt niet op een objectief criterium ;
- de huidige maximumbedragen van 25 en 75 € worden aangepast aan de index en worden voortaan opgetrokken tot 35 en 105 € ;
- bij pensionering wordt een nieuw maximumbedrag van 35 € per dienstjaar ingevoerd, want het is niet logisch dat de limiet, ongeacht het aantal bij de firma gepresteerde dienstjaren, dezelfde zou zijn (zo is de limiet bijvoorbeeld 875 € voor 25 jaren dienst, 1.225 € voor 35 jaren dienst, enz.).

Dit betekent dus dat de geschenken in natura, in contanten of in betaalbons (geschenk-, verrassings-, boeken-, gezondheids-, sport- en cultuurcheques, aankoopbons, enz.) een voor de werkgever of de vennootschap (voor de bedrijfsleiders) aftrekbare kosten zijn, op voorwaarde dat :

- alle personeelsleden hetzelfde voordeel krijgen ;
- het jaarlijks toegekende totale bedrag niet hoger is dan 35 € (er kan bijvoorbeeld een cheque van 20 € en een tweede van 15 € toegekend worden) ;
- de toekenning gebeurt ter gelegenheid van Kerstmis of Nieuwjaar, of van een ander in het beroep gebruikelijk patroonsfeest (onder meer Sint-Elooi of Sinte-Barbara) of bij een jaarlijkse speciale gebeurtenis (een verjaardag bijvoorbeeld).

Er mag bovendien een jaarlijks bijkomend bedrag van maximum 35 € per kind ten laste toegekend worden ter gelegenheid van het Sinterklaasfeest of van een ander feest van dezelfde sociale aard (bijvoorbeeld Sint-Maarten of zelfs de verjaardag van het kind).

De geschenken in natura, in contanten of in de vorm van betaalbons (geschenk-, verrassings-, boeken-, gezondheids-, sport- en cultuurcheques, aankoopbons, enz.) die aan een werknemer overhandigd worden ter gelegenheid van de toekenning van een eervolle onderscheiding of bij zijn pensionering, zijn voortaan aftrekbaar door de werkgever of van de schenkende vennootschap als het jaarlijks totaal bedrag ervan niet meer bedraagt dan 105 € per werknemer.

Bij de pensionering van een werknemer kan het bedrag van 105 € opgetrokken worden tot een maximum bedrag dat overeenstemt met 35 € per volledig dienstjaar.

We herinneren eraan dat betaalbons die als voordeel toegekend worden, enkel ingewisseld mogen worden bij ondernemingen die vooraf een overeenkomst gesloten hebben met de uitgevers van die betaalbons. Ze moeten bovendien een beperkte looptijd hebben en mogen in geen geval in contanten aan de begunstigde uitbetaald worden.

#### Inwerkingtreding

Voor wat de inkomstenbelasting betreft, zijn voorgaande wijzigingen van kracht vanaf het aanslagjaar 2003 (inkomsten 2002). Voor de BTW kunnen desgevallend herzieningen doorgevoerd worden voor handelingen vanaf 1 januari 2002.