

# Circulaire nr. Ci.RH.241/597.925 (AOIF Nr. 23/2010) dd 09.03.2010

*Belasting van niet-inwoners*  
*Personenbelasting*  
*Rechtspersonenbelasting*  
*Vennootschapsbelasting*  
*Bedrijfsleider*  
*Werknemer*  
*Deelname aan een wetenschappelijke manifestatie*  
*Belastingstelsel*  
*Beroepskosten*  
*Voordeel van alle aard*  
*Belastingstelsel van de voordelen van alle aard*

*Fiscale behandeling van de tussenkomst van farmaceutische bedrijven in de bekostiging van de deelname door zorgverstrekkers die hun beroepsactiviteit uitoefenen als werknemer of als bedrijfsleider aan een wetenschappelijke manifestatie waarvoor een visum werd uitgereikt door Mdeon.*

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

## I. ALGEMENE INLEIDING

1. Met de circulaire nr. Ci.RH.243/589.859 van 29.5.2008, (hierna "de basiscirculaire" genoemd) werd enkel een pragmatische regeling uitgewerkt voor wat betreft de fiscale behandeling van de tussenkomst van farma-bedrijven in de bekostiging van de deelname door zelfstandige zorgverstrekkers aan een wetenschappelijke manifestatie waarvoor een visum werd uitgereikt door Mdeon.
2. De bepalingen van voornoemde circulaire zijn bijgevolg niet van toepassing op de zorgverstrekkers die hun beroepsactiviteit uitoefenen als werknemer of als bedrijfsleider.
3. Het doel van deze circulaire is dan ook de bepalingen van voornoemde circulaire van 29.5.2008 aan te vullen met de fiscale behandeling van de tussenkomst van farma-bedrijven in de bekostiging van de deelname door zorgverstrekkers die hun beroepsactiviteit uitoefenen als werknemer of als bedrijfsleider aan een wetenschappelijke manifestatie waarvoor een visum werd uitgereikt door Mdeon.
4. Voor de goede leesbaarheid en gelet op het feit dat de principes gelijk zijn voor werknemers en bedrijfsleiders, wordt verder nog enkel over "werknemers" gesproken.
5. Wanneer het evenwel een bedrijfsleider betreft dan moet de hierna in de eerste kolom vermelde terminologie worden gelezen zoals dat in de tweede kolom is aangegeven :

<b>Werknemer</b>	<b>Bedrijfsleider</b>
"werkgever"	"vennootschap"
"in opdracht van werkgever"	"namens de vennootschap"
"artikel 31, tweede lid, 1°, WIB 92"	"artikel 32, tweede lid, 1°, WIB 92"
"artikel 31, tweede lid, 1°, in fine WIB 92"	"artikel 32, tweede lid, 1°, in fine WIB 92"
"artikel 31, tweede lid, 2°, WIB 92"	artikel 32, tweede lid, 2°, WIB 92"
"rubriek 22 "Diverse inlichtingen : b) Eigen kosten van de werkgever" " (fiche)	"rubriek 21 "Diverse inlichtingen : Vergoedingen voor de terugbetaling van eigen kosten van de vennootschap" " (fiche)
"rubriek 22 "Diverse inlichtingen - Eigen kosten van de werkgever" " (bericht aan de werkgever)	"rubriek 21 "Diverse inlichtingen - Vergoedingen voor de terugbetaling van eigen kosten van de vennootschap" " (bericht aan de werkgever)
"fiche 281.10"	"fiche 281.20"
"opgave 325.10"	"opgave 325.20"

6. Vooraf wordt nogmaals uitdrukkelijk gesteld dat de hierna vermelde tussenkomsten van het farma-

bedrijf of de werkgever en de kosten betaald door de zorgverstrekker-werknemer uitsluitend betrekking hebben op een wetenschappelijke manifestatie waarvoor een visum werd uitgereikt door Mdeon. Bijgevolg worden de tussenkomsten of de kosten met een louter privaat karakter hier niet beoogd.

## II. PROBLEEMSTELLING

7. In de praktijk blijkt het, inzonderheid bij zorgverstrekkers die als werknemer aan een ziekenhuis verbonden zijn en daarnaast - al dan niet via een afzonderlijke praktijk - als een zelfstandige zorgverstrekker moeten worden aangemerkt (de zogenaamde zorgverstrekkers met gemengd statuut - zie nrs. 25 en 26), niet altijd eenvoudig om vast te stellen of de tussenkomst van het farma-bedrijf ten behoeve van het ziekenhuis dan wel ten behoeve van de zorgverstrekker in zijn hoedanigheid van zelfstandige is gedaan.

Nochtans is dit belangrijk met het oog op de fiscale behandeling van de eigenlijke genieurs, evenals om te weten op wiens naam door de schuldenaars de individuele fiches 281.50 moeten worden opgemaakt : op naam van de werkgever of op naam van de zorgverstrekker in zijn hoedanigheid van zelfstandige of zelfs van werknemer (zie nr. 24).

8. In die optiek is het dan ook voor alle partijen van belang, indien het farma-bedrijf wenst tussen te komen in de bekostiging van de deelname van een zorgverstrekker in zijn hoedanigheid van werknemer, dat de uitnodiging (zie nr. 14) of de aanvraag tot tussenkomst en de terugbetaling (zie nr. 15) steeds via de werkgever verloopt.

Indien de uitnodiging of de aanvraag tot tussenkomst en de terugbetaling evenwel rechtstreeks via de zorgverstrekker zouden verlopen die bovendien over een gemengd statuut beschikt, mag er daarentegen van de veronderstelling worden uitgegaan dat de tussenkomst in de kosten ten behoeve van de zorgverstrekker in zijn hoedanigheid van zelfstandige is gedaan.

Anderzijds wordt er op gewezen dat het feit of de uitnodiging of de aanvraag tot tussenkomst en de terugbetaling al dan niet via een ziekenhuis verloopt, van geen belang is voor zorgverstrekkers (inzonderheid geneesheren) die aan een ziekenhuis uitsluitend als zelfstandig zorgverstrekker zijn verbonden. In dergelijke situatie blijven de onderrichtingen van de basiscirculaire onverminderd van toepassing en dienen door de farma-bedrijven in elk geval fiches 281.50 op naam van die zorgverstrekkers te worden opgesteld.

9. Voor zorgverstrekkers die in hun hoedanigheid van werknemer en in opdracht van hun werkgever deelnemen aan een wetenschappelijke manifestatie, blijven voor de farma-bedrijven de bepalingen van de basiscirculaire onder nr. 9 en 10 van toepassing, met dien verstande dat :

- de individuele fiches 281.50 op naam van de werkgever in plaats van op naam van de zorgverstrekker moeten worden opgemaakt (1);

*(1) In het eerder uitzonderlijke geval dat de zorgverstrekker-werknemer niet in opdracht van zijn werkgever maar voor eigen rekening deelneemt aan een wetenschappelijke manifestatie (zie nr. 24), moet de individuele fiche 281.50 evenwel op naam van de zorgverstrekker-werknemer worden opgemaakt.*

- een afschrift van deze individuele fiche 281.50 uiteraard aan de werkgever in plaats van aan de zorgverstrekker moet worden bezorgd;

- in de gevallen waarbij de farma-bedrijven rechtstreeks, doch slechts gedeeltelijk, tussenkomen in de bekostiging van de zorgverstrekkers aan wetenschappelijke seminaries, het farma-bedrijf aan elke werkgever waarvoor het is tussengekomen, per zorgverstrekker-werknemer de in nr. 10 van de basiscirculaire beoogde lijst bezorgt.

10. Naar verluidt werden door de meeste farma-bedrijven voor het jaar 2007 en mogelijk ook voor het jaar 2008 fiches 281.50 opgesteld voor alle deelnemers aan wetenschappelijke manifestaties, waarbij m.a.w. geen onderscheid werd gemaakt tussen, enerzijds, zelfstandige zorgverstrekkers en, anderzijds, zorgverstrekkers die in hun hoedanigheid van werknemer in opdracht van hun werkgever werden uitgenodigd.

In principe dienen derhalve voor deze laatste categorie door de farma-bedrijven voor de jaren 2007 en 2008 verbeterende fiches 281.50 op naam van de werkgever te worden opgemaakt (zie ook de nrs. 9 en 25). Teneinde de administratieve overlast tot een minimum te beperken, werd evenwel besloten om van deze verplichting tot opmaak van verbeterende fiches af te zien, en dit uitsluitend voor wat de inkomstenjaren 2007 en 2008 betreft. Dit laatste doet uiteraard geen afbreuk aan de algemene verplichting tot opmaak van fiches 281.50 door farma-bedrijven die tussenkomen in de bekostiging van de deelname door zorgverstrekkers aan wetenschappelijke manifestaties (zie ook nr. 9, basiscirculaire).

11. Aan de taxatiediensten wordt dan ook gevraagd om tijdens deze overgangsfase die de publicatie van onderhavige circulaire voorafgaat, de nodige omzichtigheid aan de dag te leggen bij het nazicht van de beoogde fiches 281.50, inzonderheid wanneer uit de feiten blijkt dat het een zorgverstrekker betreft die uitsluitend prestaties als werknemer verricht en waarop derhalve de bepalingen van rubriek III van deze circulaire (zie nrs. 13 tot 28) van toepassing zijn. In dit laatste geval verdient het aanbeveling dat de taxatiedienst van de zorgverstrekker de fiche 281.50, die ten onrechte op naam van de zorgverstrekker in plaats van op naam van de werkgever werd opgemaakt, overmaakt aan de taxatiedienst van de werkgever.

In geval van twijfel aangaande de werkelijke genietter van het verkregen voordeel, inzonderheid ingeval het een zorgverstrekker met gemengd statuut betreft (zie nrs. 25 en 26), kan de taxatiedienst de zorgverstrekker verzoeken om het bewijs te leveren dat hij in de hoedanigheid van werknemer en in opdracht van zijn werkgever heeft deelgenomen aan de wetenschappelijke manifestatie, waartoe de in nr. 8, eerste lid, vermelde elementen kunnen bijdragen.

12. Vanaf het inkomstenjaar 2009 moeten de individuele fiches 281.50 alleszins op naam van de juiste genietter worden opgemaakt. In geval hierover twijfel mocht bestaan, wordt dan ook aanbevolen dat de farma-bedrijven zich vooraf bevragen over het juiste statuut van de zorgverstrekkers die zij wensen uit te nodigen voor een wetenschappelijk seminarie, ten einde ter zake de correcte handelingen te stellen (zie inz. nr. 8 en 9 hiervoor).

### III. BELASTINGSTELSEL BIJ DE WERKNEMER

#### A. Tussenkost van het farma-bedrijf in de bekostiging van de deelname aan een wetenschappelijke manifestatie waarvoor een visum werd uitgereikt door Mdeon

13. Een farma-bedrijf kan rechtstreeks of onrechtstreeks, volledig of gedeeltelijk tussenkomen in de bekostiging van de deelname door een zorgverstrekker-werknemer aan een meerdaagse wetenschappelijke manifestatie waarvoor een visum werd uitgereikt door Mdeon.

14. Er is sprake van een rechtstreekse tussenkost wanneer het farma-bedrijf de zorgverstrekker-werknemer via zijn werkgever uitnodigt :

- ofwel op een meerdaagse wetenschappelijke manifestatie georganiseerd door het farma-bedrijf dat de kosten verbonden aan deze wetenschappelijke manifestatie volledig of gedeeltelijk zelf draagt;

- ofwel op een meerdaagse wetenschappelijke manifestatie en het farma-bedrijf de kosten verbonden aan de deelname rechtstreeks betaalt aan de betreffende organisator.

15. De tussenkost is daarentegen onrechtstreeks wanneer het farma-bedrijf al dan niet op vraag van de werkgever tussenkomt in de kosten voor het bijwonen van een meerdaagse wetenschappelijke manifestatie. In dit geval worden de kosten in eerste instantie door de zorgverstrekker-werknemer of de werkgever zelf gemaakt en worden ze nadien, aan de hand van de vorgelegde bewijsstukken, geheel of gedeeltelijk aan de werkgever terugbetaald door het farma-bedrijf.

16. Bij een volledige tussenkost in de bekostiging van de deelname aan een meerdaagse wetenschappelijke manifestatie draagt het farma-bedrijf alle kosten die daarmee gepaard gaan. Deze kosten omvatten inzonderheid de inschrijvingskosten, het studiemateriaal, de verplaatsingskosten, de maaltijdkosten en de verblijfskosten die in het kader van de deelname door de zorgverstrekker-werknemer aan de manifestatie worden gemaakt.

17. Er is sprake van een gedeeltelijke tussenkost wanneer het farma-bedrijf niet volledig tussenkomt in de bekostiging van de deelname aan een wetenschappelijke manifestatie en bijvoorbeeld enkel de inschrijvingskosten en de verblijfskosten draagt.

18. Indien de zorgverstrekker werknemer is en in die hoedanigheid en in opdracht van zijn werkgever deelneemt aan een meerdaagse wetenschappelijke manifestatie waarvoor een visum werd uitgereikt door Mdeon, moet de tussenkost van het farma-bedrijf in de bekostiging van voormelde deelname, ongeacht of deze tussenkost rechtstreeks of onrechtstreeks, volledig of gedeeltelijk gebeurt, bij deze zorgverstrekker-werknemer niet worden aangemerkt als een belastbaar voordeel van alle aard in de zin van artikel 31, tweede lid, 2°, WIB 92. Er moet in dat geval dan ook niets worden vermeld op de individuele fiche 281.10 van de betreffende zorgverstrekker-werknemer.

#### B. Gedeeltelijke tussenkost, betaald en gedragen door de werkgever, in de bekostiging van de deelname aan een wetenschappelijke manifestatie waarvoor een visum werd uitgereikt door Mdeon indien het farma-bedrijf niet volledig tussenkomt in de bekostiging van voormelde deelname

19. Indien de zorgverstrekker werknemer is en in die hoedanigheid en in opdracht van zijn werkgever deelneemt aan een meerdaagse wetenschappelijke manifestatie waarvoor een visum werd uitgereikt door Mdeon, is het mogelijk dat, in het geval waarin het farma-bedrijf niet volledig tussenkomst in de bekostiging van voormelde deelname (het farma-bedrijf draagt bijvoorbeeld enkel de inschrijvingskosten en de verblijfskosten), de werkgever in het kader van deze wetenschappelijke manifestatie zelf bepaalde kosten rechtstreeks heeft betaald en gedragen. Deze gedeeltelijke tussenkomst, rechtstreeks betaald en gedragen door de werkgever (bijvoorbeeld de verplaatsingskosten), moet bij de zorgverstrekker-werknemer niet worden aangemerkt als een belastbaar voordeel van alle aard in de zin van artikel 31, tweede lid, 2°, WIB 92. Er moet in dat geval dan ook niets worden vermeld op de individuele fiche 281.10 van de betreffende zorgverstrekker-werknemer.

C. Kosten, betaald door de zorgverstrekker-werknemer, verbonden aan de deelname aan een wetenschappelijke manifestatie waarvoor een visum werd uitgereikt door Mdeon indien het farma-bedrijf niet volledig tussenkomst in de bekostiging van voormelde deelname

20. Indien de zorgverstrekker werknemer is en in die hoedanigheid en in opdracht van zijn werkgever deelneemt aan een meerdaagse wetenschappelijke manifestatie waarvoor een visum werd uitgereikt door Mdeon, is het mogelijk dat, in het geval waarin het farma-bedrijf niet volledig tussenkomst in de bekostiging van voormelde deelname (het farma-bedrijf draagt bijvoorbeeld enkel de inschrijvingskosten), de zorgverstrekker-werknemer in het kader van deze wetenschappelijke manifestatie zelf bepaalde kosten heeft betaald (bijvoorbeeld de verblijf- en verplaatsingskosten).

21. Wanneer die verblijf- en verplaatsingskosten in eerste instantie door de zorgverstrekker-werknemer zelf worden betaald, maar ze later volledig of gedeeltelijk worden terugbetaald door de werkgever en ze als eigen kosten van de werkgever kunnen worden aangemerkt, dan zal de werkgever op de individuele fiche 281.10 in rubriek 22 "Diverse inlichtingen : b) Eigen kosten van de werkgever :" de gepaste vermelding moeten aanbrengen (zie rubriek 22 "Diverse inlichtingen – Eigen kosten van de werkgever" van het "Bericht aan de werkgevers en aan de andere schuldenaars van aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen inkomsten", lonen (fiche 281.10 – opgave 325.10), consulteerbaar via <http://www.fiscus.fgov.be/interfaofnl/Werkgevers/Fichesopgaven/fichesopgaven.htm>). De vergoedingen die worden verkregen als terugbetaling van eigen kosten van de werkgever maken overeenkomstig artikel 31, tweede lid, 1°, in fine, WIB 92, geen belastbare bezoldiging van werknemers uit.

22. Wanneer daarentegen voornoemde verblijf- en verplaatsingskosten niet worden terugbetaald door de werkgever dan worden ze volledig gedragen door de zorgverstrekker-werknemer die ze als werkelijke beroepskosten kan aftrekken voor zover hij het bewijs levert dat die kosten gedaan of gedragen zijn om belastbare beroepsinkomsten te verkrijgen of te behouden en hij de echtheid en het bedrag ervan overeenkomstig artikel 49, eerste lid, WIB 92, verantwoordt door middel van de in dat artikel toegelaten bewijsmiddelen.

23. In dit verband wordt eraan herinnerd dat de hierna vermelde kosten alleszins niet als aftrekbare beroepskosten kunnen worden aangemerkt (zie dienaangaande ook de parlementaire vraag nr. 596 dd. 16.2.2001 van Volksvertegenwoordiger Letermé, Kamer 2001-2002, Bulletin Vragen & Antwoorden, nr. 102 van 11.12.2001) :

- alle kosten met betrekking tot de reis en het verblijf (met inbegrip van hotel- en restaurantkosten) van de echtgenoot, partner, enz. (van de zorgverstrekker);
- alle kosten betreffende ontspannende, toeristische en gastronomische gebeurtenissen die ter gelegenheid van congressen, seminaries, enz. worden georganiseerd;
- alle buitensporige reis- en verblijfskosten, alsmede overdadige hotel- en restaurantkosten.

De restaurantkosten (ontbijtkosten, lunchkosten, andere maaltijdkosten, ...) zijn slechts ten belope van 69 % aftrekbaar (toepassing van artikel 53, 8°bis, WIB 92).

D. Deelname aan een wetenschappelijke manifestatie voor eigen rekening

24. Wanneer de zorgverstrekker werknemer is, maar niet in opdracht van zijn werkgever, deelneemt aan een wetenschappelijke manifestatie waarvoor een visum werd uitgereikt door Mdeon (hij neemt daarvoor bijvoorbeeld het nodige verlof op), dan handelt hij voor eigen rekening en moet het volledige bedrag van de tussenkomst door het farma-bedrijf bij de zorgverstrekker fiscaal gekwalificeerd worden als een belastbare winst of baat in de zin van respectievelijk artikel 25, 2°, WIB 92, of artikel 27, tweede lid, 2°, WIB 92. Het volledige bedrag van de tussenkomst dat in hoofde van deze zorgverstrekker als een belastbaar voordeel van alle aard wordt aangemerkt, mag bij hem, tezelfdertijd, zonder verdere bewijsvoering, overeenkomstig de bepalingen van de basiscirculaire als een (in de regel ten bedrage van 97,52 %) aftrekbare beroepskost worden aangemerkt. In dat geval moet de individuele fiche 281.50 op naam van de zorgverstrekker worden opgesteld en niet op naam van zijn werkgever. Indien die fiche toch op naam van de werkgever zou zijn opgesteld, moet een verbeterende fiche worden opgemaakt op

naam van de zorgverstrekker.

#### E. Gemengd statuut

25. Indien de zorgverstrekker zijn beroepsbekwaamheid uitoefent als werknemer en als zelfstandige, moet op basis van de feitelijke gegevens worden nagegaan in welke hoedanigheid hij heeft deelgenomen aan de wetenschappelijke manifestatie. Er zal tevens moeten worden nagegaan of de fiche 281.50 al dan niet correct werd opgesteld. Indien dit niet het geval is, moet er een verbeterende fiche worden opgesteld.

26. Wanneer op basis van de feitelijke gegevens evenwel niet kan worden nagegaan in welke hoedanigheid (werknemer of zelfstandige) de zorgverstrekker deelneemt aan de wetenschappelijke manifestatie dan moet het volledige bedrag van de tussenkomst door het farma-bedrijf bij de zorgverstrekker fiscaal worden gekwalificeerd als een belastbare winst of baat in de zin van respectievelijk artikel 25, 2°, WIB 92, of artikel 27, tweede lid, 2°, WIB 92. In dat geval moet de individuele fiche 281.50 op naam van de zorgverstrekker worden opgesteld. Het volledige bedrag van de tussenkomst dat in hoofde van deze zorgverstrekker als een belastbaar voordeel van alle aard wordt aangemerkt, mag bij hem, tezelfdertijd, zonder verdere bewijsvoering, overeenkomstig de bepalingen van de basiscirculaire als een in beginsel aftrekbare beroepskost worden aangemerkt.

#### F. Bijzondere aandachtspunten

27. Wanneer het farma-bedrijf volledig tussenkomt in de bekostiging van de deelname aan een meerdaagse wetenschappelijke manifestatie (zie voor een omschrijving van de notie "volledige tussenkomst" het nr. 16), dan moet er in de regel van worden uitgegaan dat de zorgverstrekker-werknemer zelf geen bijkomende kosten meer kan inbrengen als werkelijke beroepskosten en er ook geen sprake kan zijn van een bijkomende terugbetaling van eigen kosten van de werkgever.

28. Wanneer in een dergelijk geval de zorgverstrekker-werknemer toch nog bijkomende kosten maakt, dan zullen die in de regel als uitgaven van persoonlijke aard in de zin van artikel 53, 1°, WIB 92, worden aangemerkt en wanneer de werkgever die kosten zou terugbetalen onder het mom van eigen kosten van de werkgever, dan zal die terugbetaling in de regel als een bezoldiging van werknemers in de zin van artikel 31, tweede lid, 1°, WIB 92, moeten worden aangemerkt.

### **IV. BELASTINGSTELSEL BIJ DE WERKGEVER**

29. Aangezien in de hiervoor in rubriek III onder A, B en C geschetste gevallen een derde (m.a.w. het farma-bedrijf) de gehele of gedeeltelijke bekostiging op zich neemt van wetenschappelijke seminaries waaraan zorgverstrekkers in de hoedanigheid van werknemer en in opdracht van hun werkgever deelnemen, is deze laatste in feite de eigenlijke genietster van het voordeel met betrekking tot deze deelname. Bijgevolg zijn in die gevallen de in nr. 11 tot 22 van de basiscirculaire vermelde bepalingen die van toepassing zijn ten name van de zelfstandige zorgverstrekkers, mutatis mutandis van toepassing ten name van de werkgever (zie evenwel nr. 30).

Doordat in deze gevallen een voordeel van alle aard dient te worden weerhouden in hoofde van de werkgever en niet in hoofde van de werknemer, dienen de individuele fiches 218.50 dan ook op naam van de werkgever te worden opgesteld (zie ook nr. 9 hiervoor).

Tenslotte wordt er op gewezen dat uit een antwoord van de Minister van Financiën op een parlementaire vraag blijkt dat er ook fiches 281.50 moeten worden opgemaakt voor commissies, makelaarslonen, ... of voordelen van alle aard waarbij de genietster een aan de rechtspersonenbelasting onderworpen VZW betreft (parlementaire vraag nr. 91 van 10 november 2003 van Volksv. Leterme – Vragen en Antwoorden Kamer, 2003-2004, nr. 015 van 12 januari 2004).

### **V. BIJZONDERHEID WAT BETREFT DE WERKGEVER-VENNOOTSCHAPPEN**

30. Indien de werkgever een binnenlandse of buitenlandse vennootschap betreft (of het de vennootschap van een bedrijfsleider betreft) die respectievelijk aan de vennootschapsbelasting of aan de belasting van niet-inwoners is onderworpen, kan de pragmatische regeling die in hoofde van de zelfstandige zorgverstrekkers van toepassing is (cf. nrs. 11 tot 22, basiscirculaire) in beginsel eveneens worden toegepast in hoofde van de vennootschap.

Gelet evenwel op de eigenheid van vennootschappen, die allen aan de boekhoudwetgeving zijn onderworpen en een andere fiscale verwerking in de aangifte kennen, kunnen de bepalingen in nr. 36/19, Com.IB 92 (cf. nr. 2, tweede lid, basiscirculaire) niet zonder meer op hen worden toegepast, inzonder-

heid in het geval waarin het farma-bedrijf rechtstreeks tussenkomst in de bekostiging van de deelname aan een wetenschappelijke manifestatie. Anderzijds kan er, meer bepaald in het geval waarbij er in de tussenkomst in de kosten ook een tussenkomst in de restaurantkosten is voorzien, voor deze vennootschappen evenmin sprake zijn van een "blanco-operatie" (zie ook nr. 2, derde lid, basiscirculaire), maar dient er voor dit geval in een aangepaste regeling te worden voorzien die hieronder wordt besproken.

A. Het farma-bedrijf komt rechtstreeks tussen in de bekostiging van de deelname aan een wetenschappelijke manifestatie

31. Ingeval het farma-bedrijf rechtstreeks en volledig tussenkomt, dienen de onder de nrs. 11 tot 19 van de basiscirculaire opgenomen bepalingen voor de werkgever-vennootschap zodanig te worden toegepast dat, i.p.v. zoals in de personenbelasting het volledige bedrag van de tussenkomst als een belastbaar voordeel aan te merken dat tezelfdertijd als een (in de regel ten bedrage van 97,52 %) aftrekbare beroepskost mag worden aangemerkt, slechts het niet aftrekbaar gedeelte van de restaurantkosten onder de verworpen uitgaven (code 025) in de aangifte in de vennootschapsbelasting moet worden opgenomen, wat uiteraard tot hetzelfde fiscaal resultaat leidt als de voormelde verwerking in de personenbelasting.

Uit de basiscirculaire blijkt dat het aandeel van de restaurantkosten in de totale kostprijs van een meerdaags wetenschappelijk seminarie op 8 % van de totale kostprijs van dit seminarie mag worden geraamd. Overeenkomstig artikel 53, 8°bis, WIB 92, kan derhalve 31 % van 8 % van de totale kostprijs van het seminarie niet als aftrekbare restaurantkosten worden aangemerkt. Anders gezegd moet 2,48 % van voormelde kostprijs onder de verworpen uitgaven worden opgenomen.

32. Indien het farma-bedrijf rechtstreeks doch slechts gedeeltelijk tussenkomt, dient eveneens 2,48 % van de totale kostprijs van het wetenschappelijk seminarie (of eventueel 31 % van de werkelijke restaurantkosten indien deze gekend zijn) onder de verworpen uitgaven te worden opgenomen voor zover uiteraard in de gedeeltelijke tussenkomst restaurantkosten begrepen zijn (cf. nr. 18 van de basiscirculaire).

Wanneer uit de in nr. 10 van de basiscirculaire bedoelde lijst duidelijk kan worden afgeleid dat in de gedeeltelijke tussenkomst geen restaurantkosten begrepen zijn, moet de werkgever-vennootschap daarentegen niets onder de beoogde rubriek van de verworpen uitgaven opnemen.

33. Voor het overige zijn de onder nr. 12 tot 19 van de basiscirculaire vermelde bepalingen die van toepassing zijn ten name van de zelfstandige zorgverstrekker, mutatis mutandis van toepassing ten name van de werkgever-vennootschap.

Voor zover als nodig, wordt er op gewezen dat voormelde - aan de fiscale verwerking in de vennootschapsbelasting aangepaste - regeling ten name van werkgever-vennootschappen, geen afbreuk doet aan de verplichting van de farma-bedrijven om de door hen ten laste genomen uitgaven op te nemen op individuele fiches 281.50 op naam van voormelde vennootschappen, met vermelding van het vereiste visumnummer (zie ook nr. 9, basiscirculaire).

Voorbeeld

34. Een verpleegster die als werknemster aan een (aan de vennootschapsbelasting onderworpen) privé-kliniek verbonden is, wordt via haar werkgever door een farma-bedrijf uitgenodigd om gedurende drie dagen deel te nemen aan een wetenschappelijke opleiding in het buitenland, waarvoor door de VZW Mdeon een visumnummer wordt uitgereikt. Het farma-bedrijf draagt rechtstreeks en volledig alle kosten inzake de deelname van deze zorgverstrekker aan de beoogde opleiding. De totale kostprijs hiervan bedraagt 2.000 EUR.

De werkgever-vennootschap van de zorgverstrekker moet 49,60 EUR (2,48 % x 2.000 EUR) onder de verworpen uitgaven (code 025) in zijn aangifte in de vennootschapsbelasting opnemen, terwijl door het farma-bedrijf een fiche 281.50 op naam van deze vennootschap wordt opgemaakt met vermelding in vak 4, rubriek c ("voordelen van alle aard") van een bedrag van 2.000 EUR en het visumnummer.

B. Het farma-bedrijf komt onrechtstreeks tussen in de bekostiging van de deelname aan een wetenschappelijke manifestatie

35. Bij een onrechtstreekse tussenkomst van een farma-bedrijf worden, anders dan in de onder A besproken regeling, de kosten in eerste instantie door de vennootschap zelf gemaakt en pas naderhand, aan de hand van de voorgelegde bewijsstukken, geheel of gedeeltelijk door het farma-bedrijf terugbetaald, zodat zowel de beoogde kosten en terugbetaling zich in de boekhouding van de vennootschap bevinden. Deze terugbetaling maakt tevens het door het farma-bedrijf op een fiche 281.50 te vermelden voordeel ten name van de vennootschap uit.

Voor zover het bedrag van de tussenkomst wordt verantwoord door individuele fiches 281.50

waarop telkens het visumnummer wordt vermeld, mogen de hiervoor vermelde kosten van de werkgever-vennootschap waarvoor een tussenkomst is verleend worden aangemerkt als *in beginsel* aftrekbare beroepskosten.

36. Om het *effectief aftrekbaar bedrag* als beroepskost te bepalen, gelden mutatis mutandis, dezelfde regels als die welke zijn uiteengezet in de nrs. 17 tot 19 van de basiscirculaire, met dien verstande dat het hier aan de vennootschap zelf is om ter zake de nodige bewijsmiddelen te leveren en het niet aftrekbaar gedeelte van de restaurantkosten onder de verworpen uitgaven (code 025) in de aangifte in de vennootschapsbelasting moet worden opgenomen.

## **VI. INWERKINGTREDING**

37. De hiervoor vermelde richtlijnen zijn van toepassing op wetenschappelijke manifestaties die plaatsvinden met ingang van 1 januari 2007 en dit in elk stadium van de fiscale procedure.

Voor de Administrateur-generaal van de fiscaliteit d.d. :

L. SALIEN  
Eerste Attaché van financiën

P. GYSEN  
Eerste Attaché van financiën