# Décision anticipée n° 2011.346 du 27.09.2011

* Date : 27-09-2011
* Language : French
* Section : Regulation
* Type : Prior agreements L 24.12.2002
* Sub-domain : FISCAL DISCIPLINE

 Contact | Disclaimer | FAQ

 Quick search :

 Fisconet
 plus Version 5.9.23

 Service Public Federal

Finances

 Home

 Executed
 searches

 Advanced
 search

 News

 Home >
 Advanced search >
 Search results > Décision anticipée n° 2011.346 du 27.09.2011

 Décision anticipée n° 2011.346 du 27.09.2011

 Document

 Content exists in : fr nl

 Search in text:

 Print    E-mail    Show properties

 Properties

 Document type : Prior agreements L 24.12.2002

 Title : Décision anticipée n° 2011.346 du 27.09.2011

 Document date : 27/09/2011

 Publication date : 16/03/2012

 Keywords : impôt sur les revenus / frais professionnels déductibles / frais de formation

 Document language : FR

 Name : Décision anticipée n° 2011.346 du 27.09.2011

 Version : 1

 Décision anticipée n° 2011.346 du 27.09.2011

Impôts sur les Revenus

Frais professionnels déductibles

Frais de formation

 Résumé

La demande vise à savoir si des frais faits ou supportés pour suivre une formation « MBA » à l'étranger, sont déductibles à titre de frais professionnels en application de l'article 49 du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR92).

Sur la base des données fournies, il peut être affirmé que la partie professionnelle des frais pour une formation « MBA » (les droits d'inscription y compris pour les tests afférents à la formation, les modules d'études complémentaires, les cours et le matériel d'étude, les frais d'hébergement local avec équipements utilitaires, les frais de déplacement, le laptop, le GSM, l'internet, l'assurance santé obligatoire et les intérêts sur un emprunt) est déductible en vertu de l'article 49 CIR92, étant donné que le fait de suivre la formation a un rapport direct avec l'activité professionnelle actuelle et contribue à l'acquisition d'une aptitude professionnelle plus grande.

La décision est publiée uniquement dans la langue dans laquelle la demande a été introduite.

 I.        Voorwerp van de aanvraag

1.              De aanvraag strekt ertoe te vernemen of de studiekosten en de ermee verband houdende kosten als aftrekbare beroepskosten kunnen worden aangemerkt overeenkomstig de bepalingen van artikel 49 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92).

II.      Omschrijving van de verrichting

2.              De aanvrager is tewerkgesteld bij een onderneming als business analyst en is toegelaten tot het volgen van een voltijdse MBA-opleiding in het buitenland. Gedurende de periode van tijdelijk verblijf in het buitenland waarop de aanvraag betrekking heeft, zal de aanvrager verder in België gedomicilieerd blijven en onderworpen zijn aan de Belgische personenbelasting. De aanvrager neemt tijdens de volledige opleidingsduur, met toestemming van zijn werkgever, loopbaanonderbreking met de formule voltijds tijdskrediet.

3.              De MBA-opleiding vindt plaats in het buitenland en zal de aanvrager toelaten om extra vaardigheden te ontwikkelen zoals het ontwikkelen van een hoogwaardige communicatiestijl, het uitbouwen van een internationaal professioneel netwerk dat toelaat om op termijn als consultant via relaties nieuwe projecten binnen te halen, het ontdekken van innovatieve oplossingen op bedrijfsproblemen door in contact komen met andere culturen en denkwijzes en het aanleren van bijkomende leidingsgevende vaardigheden tijdens groepswerk en teambuilding activiteiten. Een diepgaande academisch- en toegepaste wetenschappelijke vorming in het vakgebied van economie en financiën (als aanvulling op de opleiding als burgerlijk ingenieur in België) en een stevige academische vorming van het management-denken laat toe om inhoudelijk nog meer  bij te dragen tot de oplossing van een strategisch project.

4.              Een MBA-opleiding aan een gerenommeerde school is sterk geprefereerd voor de consultants van de werkgever van aanvrager en wordt ook gepast gehonoreerd door de werkgever na het behalen van de MBA met een promotie van business analyst tot associate.

5.              Uit het attest, verstrekt door de werkgever van de aanvrager, blijkt dat de opleiding in rechtstreeks verband staat met de beroepswerkzaamheden en zal bijdragen tot de verwerving van een grotere beroepsvaardigheid om beter te presteren.

6.              De aanvrager voorziet momenteel volgende kosten (de exacte kosten zullen met de nodige bewijsstukken worden aangetoond met het oog op de staving van de aangifte in de personenbelasting):

6.1          de inschrijvingskosten voor de opleiding (100% beroepsmatig);

6.2          de verplichte gezondheidsverzekering (100% beroepsmatig);

6.3          de kosten in verband met de toelatingstesten, aanvraag studentenvisum, de bijkomende studiemodules en de kosten voor de aankoop van boeken, cursussen en studiematerieel die noodzakelijk zijn om aan de lessen deel te nemen (100% beroepsmatig);

6.4          de kosten voor het huren van een studentenkamer of verblijf voor de duur van de opleiding en de nutsvoorzieningen (50 % beroepsmatig);

6.5          de aankoop van een laptop (80 % beroepsmatig) met een afschrijvingsperiode van 3 jaar;

6.6          de aankoop van een gsm en de abonnementskosten (80% beroepsmatig);

6.7          de reis- en transportkosten betreffen 2 maal heen- en terugvluchten per jaar tussen het buitenland en België, de aankoop van een fiets (80% beroepsmatig - om de afstand tussen appartement en campus af te leggen) en andere bijkomende verplaatsingen zoals projectwerk, stages ed. die niet privé zijn (100% beroepsmatig);

6.8          de kosten van internet (80 % beroepsmatig);

6.9          de interest op de lening aangegaan voor de financiering van het inschrijvingsgeld (100% beroepsmatig).

III.     Beslissing

7.              Overeenkomstig de bepalingen van artikel 49, WIB 92 zijn als beroepskosten aftrekbaar, de kosten die de belastingplichtige in het belastbare tijdperk heeft gedaan of gedragen om de belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden en waarvan hij de echtheid en het bedrag verantwoordt door middel van bewijsstukken of, ingeval zulks niet mogelijk is, door alle andere door het gemeen recht toegelaten bewijsmiddelen, met uitzondering van de eed. Als in het belastbare tijdperk gedaan of gedragen worden beschouwd, de kosten die in dat tijdperk werkelijk zijn betaald of gedragen of het karakter van zekere en vaststaande schulden of verliezen hebben verkregen en als zodanig zijn geboekt.

8.              Volgens het nr. 52/209 Com. IB 92 is het beroeps- of persoonlijk karakter van de uitgaven die door een belastingplichtige worden verricht om deel te nemen aan cursussen, stages of seminaries (vb. inschrijvingsgeld, examengeld, kosten van verplaatsingen, boeken, stencilwerk, enz. ) afhankelijk van het verband tussen die uitgaven en de beroepswerkzaamheid, zoals ze door de betrokkene op het ogenblik van de feiten wordt uitgeoefend. Er moet een onderscheid gemaakt worden naargelang het gaat om :

8.1          enerzijds, kosten van cursussen, stages of seminaries die rechtstreeks in verband staan met de beroepswerkzaamheid die de betrokkene uitoefent op het tijdstip waarop de lessen worden gevolgd en die ten gevolge van de evolutie van de techniek van die werkzaamheid noodzakelijk zijn; bedoelde kosten mogen als beroepskosten worden afgetrokken, en;

8.2          anderzijds, kosten van cursussen, stages of seminaries van een onafhankelijk vak of van een tot dusver door de betrokkene niet uitgeoefende beroepswerkzaamheid: die kosten zijn niet aftrekbaar daar ze moeten worden gerangschikt onder de uitgaven van persoonlijke aard, bedoeld in artikel 53, 1°, WIB 92.

9.              Het volgen van de MBA-opleiding staat in rechtstreeks verband met de huidige beroepswerkzaamheid en draagt bij om de huidige functie in de toekomst met hogere kwaliteit, bekwaamheid en bredere inzichten uit te voeren en hieruit zal meer dan waarschijnlijk een hoger beroepsinkomen voortvloeien.

10.          De kosten m.b.t. de inschrijving voor de opleiding (nr. 6.1), de kosten van de verplichte gezondheidsverzekering (nr. 6.2), de toelatingstesten, het studentenvisum, de bijkomende studiemodules, de aankoop van boeken en cursussen (nr. 6.3), de lokale logieskosten (nr. 6.4), de kosten van de laptop (nr. 6.5), de kosten van een gsm (nr. 6.6), de reis- transportkosten (nr. 6.7), de internetkosten (nr. 6.8) en de interesten (nr. 6.9) zijn bijgevolg geheel of gedeeltelijk aftrekbaar als beroepskosten, mits voldaan is aan de overige voorwaarden van artikel 49 WIB 92;

11.          De kosten van het inschrijvingsgeld (nr. 6.1), de verplichte gezondheidsverzekering (nr. 6.2) en de andere opleidingskosten (nr. 6.3) kunnen voor 100% als beroepsmatig worden aangemerkt.

12.          De reis- en transportkosten van de heen- en terugvluchten tussen het buitenland en België vermeld in nr. 6.7, kunnen als 100% beroepsmatig worden aangemerkt. De kosten met betrekking tot de aanschaf van een fiets (nr. 6.7 - fiets dient te worden afgeschreven over een periode van minimaal 3 jaar) kunnen evenwel slechts voor 80% als beroepsmatig worden aangemerkt. De totale maximale aftrekbare kost op jaarbasis (12 maanden) voor het vervoer ter plaatse dient bovendien te worden beperkt tot de prijs voor een jaarabonnement voor lokaal openbaar vervoer

13.          Er kan worden ingestemd om 50% van de lokale logieskosten (nr. 6.4) als beroepsmatig aan te merken.

14.          Gelet op de motivering door aanvrager kan een beroepspercentage van 80% met betrekking tot de kosten van het internet (nr. 6.8) als redelijk worden beschouwd.

15.          Er kan worden ingestemd om 80 % van de aankoop van een laptop (nr. 6.5) als beroepsmatig aan te merken rekening houdend met een afschrijvingsperiode van 3 jaar toegepast op de aanschaffings- of beleggingswaarde.

16.          Gelet op de motivering door de aanvrager kan een beroepspercentage van 80% met betrekking tot de kosten van de aankoop van een gsm en de abonnementskosten als redelijk kan worden beschouwd. De gsm kan worden afgeschreven over een periode van 3 jaar.

17.          De interesten op de lening voor de financiering van het inschrijvingsgeld kunnen voor 100% als beroepsmatig worden aangemerkt.

18.          De eventuele terugbetaling door de werkgever van een gedeelte van de kosten moet worden vermeld in de aangifte in de personenbelasting als een belastbaar voordeel van alle aard en dit in overeenstemming met de nrs. 31/12 en 13 Com. IB 92. Hieruit blijkt immers dat alle voordelen, die ontstaan doordat kosten die voor de werknemer eigen beroeps- of privékosten zijn, die door de werkgever ten laste worden genomen, in beginsel belastbare bezoldigingen ten name van de werknemer uitmaken. Uit het nr. 31/8 Com. IB 92 blijkt bovendien nog dat de vergoedingen die door de werkgever worden toegekend als terugbetaling van privékosten van de werknemer, ten name van de werknemer aldus belastbare bezoldigingen vormen.

19.          Deze beslissing impliceert geen stellingname m.b.t. eventuele andere beroepskosten dan de hiervoor vermelde.