

# PRAKTIJKBOEK VZW'S EN DIRECTE BELASTINGEN



# PRAKTIJKBOEK VZW'S EN DIRECTE BELASTINGEN

ROLAND VAN HECKE

Directeur Vlaams Studie- en  
Documentatiecentrum voor vzw's  
Erkend boekhouder-Fiscalist BIBF  
Lid Bijzondere en Permanente Werkgroep  
'Not for profit & public sector accounting'  
adviserend aan de Commissie voor  
Boekhoudkundige Normen

GUY POPPE

Advocaat,  
Lid Bijzondere en Permanente Werkgroep  
'Not for profit & public sector accounting'  
adviserend aan de Commissie voor  
Boekhoudkundige Normen



intersentia

Antwerpen – Oxford

De teksten zijn bijgewerkt tot 1 januari 2007.

Praktijkboek vzw's en directe belastingen  
Roland Van Hecke en Guy Poppe

© 2007 Intersentia  
Antwerpen – Oxford  
<http://www.intersentia.be>

ISBN 978-90-5095-623-9  
D/2007/7849/15  
NUR 786

Behoudens uitzondering door de Wet gesteld, mag zonder schriftelijke toestemming van de rechthebbende(n) op het auteursrecht, c.q. de uitgever van deze uitgave, door de rechthebbende(n) gemachtigd namens hem (hen) op te treden, niets uit deze uitgave worden verveelvoudigd en/of openbaar gemaakt door middel van druk, fotokopie, microfilm of anderszins, hetgeen ook van toepassing is op de gehele of gedeeltelijke bewerking.

Ondanks alle aan de samenstelling van de tekst bestede zorg, kunnen noch de auteurs, noch de uitgever aansprakelijkheid aanvaarden voor eventuele schade, die zou kunnen voortvloeien uit enige fout, die in deze uitgave zou kunnen voorkomen.

No part of this book may be reproduced in any form, by print, photoprint, microfilm or any other means, without written permission from the publisher.

# VOORWOORD

In een reeks handleidingen over vzw's mag een boek over de relatie tussen de Administratie der directe belastingen en de vzw niet ontbreken.

Reeds geruime tijd stellen wij ons de vraag of het niet nodig is om degelijk wetgevend werk te verrichten m.b.t. de problematiek van de taxatie van de vzw's.

Toegegeven, deze problematiek is niet zo eenvoudig te benaderen als het op het eerste gezicht lijkt. Hoe meer men in de materie graaft en hoe meer men de indruk heeft er zich in thuis te voelen, des te meer krijgt men een gevoel dat het steeds onduidelijker en ingewikkelder wordt.

Het is de bedoeling geweest van de wetgever die in 1921 de wet stemde over de vzw's, dat het feit dat de vzw's geen winstoogmerk hadden en veeleer steunden op principes van benevole arbeid en gratis inzet voor de gemeenschappelijke bevolking, ook niet belast dienden te worden op de inkomsten die zij verwierven.

Men mag immers niet uit het oog verliezen dat de wet die aan de verenigingen zonder winstoogmerk rechtspersoonlijkheid gaf, in wezen gemaakt is voor de bescherming van het patrimonium van de kloostergemeenschappen en congregaties. De gebouwen, gronden en landerijen die deze gemeenschappen in eigendom hadden, waren in feite de 'bruidsschat' van de kloosterlingen, die werd aangewend voor deze leefgemeenschap. Het waren ook deze congregaties die zich onbezoldigd inzetten, en bijgevolg ook toonaangevend waren in sectoren als onderwijs, ziekenzorg, landbouw enz.

Terecht stelde de wetgever dan ook dat deze inzet niet belast diende te worden.

Gezien echter met de loop der jaren een steeds grotere commercialisering optrad en de non-profit sector zich ook professioneler diende te ontwikkelen moesten de vzw's ook andere inkomsten krijgen om het hoofd boven water te houden en organiseerde men dan ook activiteiten die steeds meer begonnen over te hellen naar commerciële activiteiten. Meer en meer doken er gevallen op waarbij het statuut van de vzw misbruikt werd.

Vandaar dat de fiscale Administratie en bepaalde handelsgroeperingen zich de vraag begonnen te stellen in hoeverre de vzw's ook niet verantwoordelijk waren voor concurrentieverstoring.

Heden ten dage wordt vastgesteld dat steeds meer en meer imperatief wordt opgetreden door de fiscale Administratie. Mede door het feit dat in het verleden niets, maar dan ook niets openbaar diende gemaakt te worden, mag men ook niet verbaasd zijn dat in bepaalde fiscale kringen twijfels begonnen te rijzen over die zo geprezen belangloze inzet. Mede door een reeks schandalen in de sportwereld, later aangevuld door misbruiken in vzw's rond politieke partijen en openbare besturen werden die twijfels versterkt en zelfs voor 'normaal' gehouden. We dreigen thans in een situatie te komen waar iedere vzw over de kam van ongeloof, wantrouwen, ja, soms verdachtmakingen dreigt geschoren te worden.

Een samenloop van omstandigheden leidt er echter wel toe dat in veel gevallen terecht de vraag kan gesteld worden:

- waarom worden hele kleine vzw's vlugger gecontroleerd dan grotere vzw's?
- hoe komt het dat de schijn-vzw's meestal nog buiten schot blijven?
- waarom besteedt de fiscale Administratie het gros van haar tijd aan kwesties die ter zake onder de noemer 'onbelangrijkheden' ingedeeld kunnen worden?

Het is niet aan ons om deze vragen te beantwoorden. Het is evenmin aan ons om de fiscale Administratie te controleren maar toch zijn we ervan overtuigd dat:

- de vzw's de moed moeten opbrengen om werkelijk vzw te zijn en indien ze dit niet kunnen ze de moed moeten opbrengen om hun vzw om te vormen naar een handelsvennootschap;
- de Administratie toch het nodige doorzicht moet opbrengen om de echte vzw's niet nodeloos te straffen en in veel gevallen de nodige inzichten moet proberen te verwerven in wat een vereniging eigenlijk is.

Zulke inzet vereist van beide partijen een correcte houding t.o.v. elkaar maar ze moeten ook bereid gevonden worden om de nodige luisterbereidheid op te brengen.

R. Van Hecke

# INHOUD

VOORWOORD .....	v
-----------------	---

AFKORTINGEN .....	xxvii
-------------------	-------

## HOOFDSTUK 1.

IS DE VZW ONDERWORPEN AAN DE DIRECTE BELASTINGEN? .....	1
---	---

## HOOFDSTUK 2.

DE RECHTSONZEKERHEID TUSSEN VEN.B. EN RPB VOOR VZW'S ROLAND VAN HECKE .....	3
--	---

2.1. Algemeen .....	3
2.1.1. Artikel 1 § 1 WIB'92 .....	3
2.1.2. Artikel 2 § 2 WIB'92 .....	4
2.1.3. Artikel 220, 3° WIB'92 .....	6
2.2. Het begrip 'geen onderneming exploiteren' .....	6
2.2.1. Wat bedoelt men met 'exploitatie'? .....	6
2.2.2. Onechte vzw's en/of schijn-vzw's .....	9
2.2.2.1. Onechte vzw's .....	9
2.2.2.2. Schijn-vzw's .....	10
2.3. Verrichtingen van winstgevende aard .....	10
2.4. Conclusie inzake artikel 220 WIB'92 .....	11
2.5. Verrichtingen van niet-winstgevende aard .....	11
2.5.1. Alleenstaande of uitzonderlijke verrichtingen .....	12
2.5.2. Verrichtingen die bestaan uit het beleggen van fondsen in het kader van hun statutaire opdracht .....	13
2.5.2.1. Beleggen van fondsen .....	13
2.5.2.2. Ingezameld in het kader van de statutaire opdracht .....	14
2.5.3. Bijkomstige activiteiten die niet volgens nijverheids-, handels- of landbouwmethoden worden gevoerd .....	14
2.5.3.1. Het begrip 'Bijkomstig' .....	16
2.5.3.1.1. Kwantitatief criterium .....	16
2.5.3.1.2. Kwalitatief criterium .....	17
2.5.3.2. Betekenis van het woord 'of', dat beide zinsdelen met elkaar verbindt .....	17

2.5.3.3.	Het begrip 'winstoogmerk' .....	19
2.5.3.4	Plaatselijk Werkgelegenheidsagentschap (PWA) en dienstencheques .....	21
2.5.4.	Rechtspraak rond de problematiek RPB en Ven.B. ....	22
2.5.4.1.	Verdeling van het nettoactief onder de leden in geval van vereffening .....	22
2.5.4.2.	Onregelmatige boekhouding .....	23
2.5.4.3.	Geneesheren-vzw .....	23
2.5.4.4.	Exploitatie autocircuit .....	25
2.5.4.5.	Exploitatie kliniek/ziekenhuis .....	26
2.5.4.6.	Spraaktherapie .....	28
2.5.4.7.	Beroepsvereniging/belangenvereniging .....	29
2.5.4.8.	Verzekering tegen brandrisico's .....	30
2.5.4.9.	Exploitatie cafetaria .....	31
2.5.4.10.	Paarden .....	33
2.5.4.11.	Voetbalclub .....	35
2.5.4.12.	Medisch tijdschrift .....	35
2.5.4.13.	Drugscentrum .....	36
2.5.4.14.	Ex-delinquentencentrum .....	37
2.5.4.15.	Bijkomstige bedrijvigheid .....	37
2.5.4.16.	Medische, psychologische en juridische consultaties .....	38
2.5.4.17.	Vzw-Studiecentrum .....	39
2.5.4.18.	Fitnesscentrum .....	40
2.5.4.19.	Reprografie .....	40
2.5.4.20.	Parochiehuis .....	41
2.5.4.21.	Niet-openbare radio .....	41
2.5.4.22.	Rusthuis .....	42
2.5.4.23.	Wereldwinkel .....	43
2.5.4.24.	Exploitatie van een vakantiecentrum .....	44
2.5.4.25.	Aannemen van weddenschappen .....	45
2.5.4.26.	Sociaal toerisme .....	45
2.5.5.	De omschakeling van rechtspersonenbelasting naar de vennootschapsbelasting .....	46

### HOOFDSTUK 3.

#### RECHTSPERSONENBELASTING

	GUY POPPE .....	51
3.1.	Algemeen .....	51
3.2.	Onroerende inkomsten .....	52



3.2.1.	De Vzw-wet en onroerend goed . . . . .	52
3.2.2.	Begrip ‘onroerende inkomsten’ . . . . .	52
3.2.3.	Het kadastraal inkomen en de onroerende voorheffing . . . . .	53
3.2.4.	Belgische onroerende inkomsten . . . . .	55
3.2.4.1.	Niet-verhuurde onroerende goederen . . . . .	55
3.2.4.2.	Verhuurde onroerende goederen in België . . . . .	55
3.2.4.2.1.	Overzicht . . . . .	55
3.2.4.2.2.	De vzw verhuurt aan een natuurlijke persoon die het onroerende goed geheel noch gedeeltelijk gebruikt voor het uitoefenen van een beroeps- werkzaamheid . . . . .	56
3.2.4.2.3.	De vzw verhuurt onroerende goederen die overeenkomstig de pachtwetgeving worden verhuurd en die door de huurder voor land- en tuinbouw worden gebruikt . . . . .	56
3.2.4.2.4.	De vzw verhuurt aan een natuurlijke persoon die het onroerende goed geheel of gedeeltelijk gebruikt voor het uitoefenen van een beroepswerk- zaamheid, of aan een vennootschap of andere vzw . . . . .	56
3.2.4.2.5.	De vzw verhuurt onroerende goederen waarbij de huurder geen winst oogmerk nastreeft en de onroerende goederen aangewend worden voor één van de bestemmingen zoals bedoeld in artikel 12 § 1 WIB’92 . . . . .	58
3.2.4.2.6.	De verhuur aan een vzw . . . . .	58
3.2.4.2.7.	Vergoedingen verkregen bij vestiging of overdracht van een recht van opstal, erfpacht of soortgelijke rechten . . . . .	59
3.2.5.	Buitenlandse onroerende inkomsten . . . . .	61
3.2.6.	Vrijgestelde inkomsten . . . . .	61
3.2.6.1.	Vrijstelling wegens ideële bestemming . . . . .	61
3.2.6.1.1.	Eerste hypothese: de vzw gebruikt het onroerend goed voor eigen doeleinden . . . . .	63

	3.2.6.1.2.	Tweede hypothese: een vzw stelt het onroerend goed ter beschikking van een andere vzw . . . . .	64
	3.2.6.2.	Vrijstelling inzake erfpacht en opstalvergoedingen . . . . .	69
3.2.7.		Aftrekbare kosten . . . . .	69
3.2.8.		Tarieven . . . . .	70
	3.2.8.1.	Niet-verhuurde onroerende goederen . . . . .	70
	3.2.8.2.	Verhuurde Belgische onroerende goederen . . . . .	70
	3.2.8.3.	Verhuurde buitenlandse onroerende goederen . . . . .	71
	3.2.8.4.	Vergoedingen uit erfpacht, opstal of soortgelijke rechten . . . . .	71
3.3.		Roerende inkomsten . . . . .	72
	3.3.1.	Algemeen . . . . .	72
	3.3.2.	Belastbare Belgische roerende inkomsten . . . . .	73
		3.3.2.1. Dividenden . . . . .	73
		3.3.2.2. Interesten . . . . .	74
		3.3.2.2.1. Begrip 'interesten' . . . . .	74
		3.3.2.2.2. Al dan niet vastrentende effecten . . . . .	75
		3.3.2.2.3. Niet door effecten vertegenwoordigde leningen en schuldvorderingen . . . . .	76
		3.3.2.2.4. Gelddeposito's . . . . .	77
		3.3.2.2.5. Afstand van een som geld . . . . .	77
		3.3.2.2.6. Recht van gebruik van gebouwde onroerende goederen . . . . .	78
	3.3.3.	Belastbare buitenlandse roerende inkomsten . . . . .	79
	3.3.4.	Vrijgestelde inkomsten . . . . .	80
		3.3.4.1. Terugbetaling van maatschappelijk kapitaal . . . . .	80
		3.3.4.2. Dividenden . . . . .	80
		3.3.4.5. Interesten . . . . .	81
	3.3.5.	Aftrekbare kosten . . . . .	82
	3.3.6.	Tarieven . . . . .	83
3.4.		Diverse Inkomsten . . . . .	84
	3.4.1.	Overzicht van de belastbare inkomsten . . . . .	84
	3.4.2.	De inkomsten van verhuring en onderverhuring . . . . .	85
		3.4.2.1. Begrip . . . . .	85
		3.4.2.2. Belastbare grondslag en tarief . . . . .	88
	3.4.3.	Loten van effecten . . . . .	89
	3.4.4.	Opbrengsten uit verhuring van jacht-, vis- of vogelvangst . . . . .	89
	3.4.5.	Meerwaarden op bepaalde ongebouwde onroerende goederen in de zin van artikel 90, 8° WIB'92 . . . . .	90
		3.4.5.1. Principes van belastbaarheid . . . . .	90

	3.4.5.2.	Niet-belastbare meerwaarden	92
	3.4.5.3.	Belastbare grondslag en tarief	92
3.4.6.		Meerwaarde naar aanleiding van de overdracht van een belangrijke deelneming in de zin van artikel 90, 9° WIB'92	94
	3.4.6.1.	Belastbare handelingen	94
	3.4.6.2.	Belastingvrije handelingen	96
	3.4.6.3.	Belastbare grondslag en tarief	96
3.4.7.		Meerwaarden op gebouwde onroerende goederen in de zin van artikel 90, 10° WIB'92	97
	3.4.7.1.	Belastbare handelingen	97
	3.4.7.2.	Belastingvrije handelingen	99
	3.4.7.3.	Belastbare grondslag en tarief	100
	3.4.7.3.	Bij combinatie grond en gebouw	101
3.4.8.		Niet behoorlijke middels fiches verantwoorde kosten	102
3.4.9.		Bepaalde werkgeversbijdragen	103

## HOOFDSTUK 4.

### VENNOOTSCHAPSBELASTING

	GUY POPPE	105			
4.1.	Algemeen	105			
4.2.	Het winstbegrip in de vennootschapsbelasting (art. 24 WIB'92)	106			
	4.2.1.	Algemeen	106		
	4.2.2.	De meerwaardeleer	109		
		4.2.2.1.	Algemeen	109	
		4.2.2.2.	Niet-uitgedrukte en niet-verwezenlijkte meerwaarden	110	
		4.2.2.3.	Uitgedrukte, niet-verwezenlijkte meerwaarden	111	
		4.2.2.4.	Verwezenlijkte meerwaarden	111	
		4.2.2.5.	Belastbare vrijwillig verwezenlijkte meerwaarden	118	
			4.2.2.5.1.	Vrijwillig verwezenlijkte meerwaarden	118
			4.2.2.5.2.	Gedwongen meerwaarden	124
		4.2.2.6.	Onaantastbaarheidsvoorwaarde – beginsel	127	
		4.2.2.7.	Schematisch overzicht in aanslagjaar 2008	128	
			4.2.2.7.1.	Vrijwillig verwezenlijkte meerwaarden	128
			4.2.2.7.2.	Gedwongen meerwaarden	128
4.3.	Vrijgestelde inkomsten	129			
	4.3.1.	Voorziening voor risico's en lasten	129		
		4.3.1.1.	Wat de aard van de lasten betreft	129	
		4.3.1.2.	Wat de voorziening betreft	130	
		4.3.1.3.	Toepassingsvallen uit de rechtspraak	131	

4.3.1.3.1.	Voorziening tot dekking van het risico in het kader van de tienjaarlijkse aansprakelijkheid in de bouwsector . .	131
4.3.1.3.2.	Provisie voor ontslagvergoedingen . . .	131
4.3.1.3.3.	Voorzieningen aangelegd wegens verplichtingen voortvloeiend uit brugpensioenen . . . . .	132
4.3.1.3.4.	Voorziening voor waarschijnlijke verliezen ingevolge het verlies van een verkooprecht . . . . .	132
4.3.1.3.5.	Voorziening voor waarschijnlijk lasten: verhuiskosten . . . . .	132
4.3.1.3.6.	Voorziening voor pensioenen voor bestuurders . . . . .	133
4.3.1.3.7.	Voorziening voor nog niet ingekohierde taksen . . . . .	134
4.3.1.3.8.	Voorziening voor reclame en prospectiekosten . . . . .	134
4.3.1.3.9.	Voorzieningen voor milieuproblemen	135
4.3.2.	Voorziening voor vakantiegeld . . . . .	135
4.3.3.	Waardevermindering voor waarschijnlijke verliezen op handelsvorderingen . . . . .	136
4.3.3.1.	Vrijstellingsvoorwaarden . . . . .	136
4.3.3.2.	Het definitieve karakter van een oninvorderbare vordering . . . . .	138
4.3.3.2.1.	Inkomstenbelastingen . . . . .	138
4.3.3.2.2.	Inzake btw . . . . .	139
4.3.4.	Giften . . . . .	139
4.3.5.	Vrijstelling voor bijkomend personeel voor wetenschappelijk onderzoek en uitvoer . . . . .	139
4.3.6.	Vrijstelling voor extra personeel . . . . .	143
4.3.7.	Gereserveerde winsten van erkende inschakelingsbedrijven .	144
4.3.8.	Terugbetaling van inkomstenbelastingen . . . . .	145
4.3.9.	Definitief belaste inkomsten . . . . .	145
4.3.9.1.	Welke inkomsten komen in aanmerking voor een DBI-aftrek? . . . . .	145
4.3.9.2.	Berekeningsgrondslag van de DBI . . . . .	145
4.3.9.3.	Toepassingsvoorwaarden . . . . .	146
4.3.9.3.1.	Minimale omvang van de deelneming	146
4.3.9.3.2.	Minimum bezitsduur als financiële vaste activa . . . . .	147
4.3.9.4.	Uitsluitingspercentage van de DBI . . . . .	148

	4.3.9.5.	Antimisbruikbepalingen	149
4.3.10.		Investeringsreserve	151
	4.3.10.1.	Algemeen	151
	4.3.10.2.	Voorwaarden voor het behoud van de belastingvrijstelling	152
4.3.11.		Investeringsaftrek	153
4.3.12.		Belastingaftrek voor risicokapitaal of notionele interest	154
4.4.		Aftrekbare kosten en lasten	156
4.4.1.		Voorwaarden inzake aftrekbaarheid als beroepskosten	156
4.4.2.		De vrijgevheden	157
4.4.3.		Kosten m.b.t onroerende goederen	158
	4.4.3.1.	Huurgelden en huurlasten	158
	4.4.3.2.	Huurwaarborg	158
	4.4.3.3.	Gedeeltelijke aanwending van een onroerend goed	159
	4.4.3.4.	Herkwalificatie van onroerende inkomsten in beroepsinkomsten	159
	4.4.3.5.	Erfpachtvergoeding	160
	4.4.3.6.	Vooruitbetaalde vergoedingen i.v.m. zakelijke rechten op onroerende goederen	160
	4.4.3.7.	Vergoeding voor overname van een handels- huurceel	160
	4.4.3.8.	Huisvestingskosten	161
4.4.4.		Interesten	161
4.4.5.		Bezoldigingen van werknemers	161
4.4.6.		Bezoldigingen van bedrijfsleiders	165
4.4.7.		Pensioenbijdragen	165
4.4.8.		Commissies en erelonen betaald aan derden	166
	4.4.8.1.	Principe	166
	4.4.8.2.	Het opmaken van de fiches	166
	4.4.8.2.1.	Algemeen	166
	4.4.8.2.2.	Voor welke vergoedingen?	167
	4.4.8.2.3.	Uitzonderingen	169
	4.4.8.2.4.	Vergoedingen betaald aan niet- inwoners	171
4.4.9.		Afschrijvingen	172
	4.4.9.1.	Beginsel	172
	4.4.9.2.	Afschrijfbaar bestanddelen	173
	4.4.9.2.1.	Oprichtingskosten	173
	4.4.9.2.2.	Immateriële vaste activa	173
	4.4.9.2.3.	Materiële vaste activa	174

	4.4.9.3.	Afschrijvingswaarde	175
	4.4.9.4.	Aanvang van de afschrijvingen	175
	4.4.9.5.	Afschrijvingsregels	180
	4.4.9.5.1.	Lineaire afschrijvingen	180
	4.4.9.5.2.	Degressieve afschrijvingen	181
	4.4.9.6.	Afschrijvingsexcedenten	182
4.4.10.		Publiciteitskosten	183
4.4.11.		Kosten en inzake promotiecampagnes	183
4.4.12.		Sponsoringkosten	184
4.4.13.		Demonstratiemateriaal	184
4.4.14.		Diefstal of vernieling van beroepsmatig aangewende activabestanddelen	185
4.5.		Niet-afrekbare beroepskosten (verworpen uitgaven)	185
4.5.1.		Algemeen	185
4.5.2.		Niet-afrekbare belastingen	186
	4.5.2.1.	Niet-afrekbare federale belastingen	186
	4.5.2.1.1.	Belastingverhogingen	187
	4.5.2.1.2.	Nalatigheidsinteressen	187
	4.5.2.2.	Niet-afrekbare gewest- en gemeenschaps- belastingen	188
	4.5.2.3.	Als beroepskosten afrekbare belastingen	190
4.5.3.		Geldboeten, verbeurdverklaringen en straffen	191
4.5.4.		Niet-afrekbare autokosten	193
	4.5.4.1.	Krachtlijnen	193
	4.5.4.2.	Welke wagens vallen niet onder de aftrek- beperking?	194
	4.5.4.3.	Welke kosten beoogt de wetgever?	195
	4.5.4.4.	Niet-bedoelde autokosten	197
	4.5.4.4.1.	Brandstofkosten	197
	4.5.4.4.2.	Afschrijving op mobilifoons, inclusief installatiekosten	197
	4.5.4.4.3.	Financieringskosten m.b.t. leasing- overeenkomsten	197
	4.5.4.4.4.	Financieringskosten van huur- overeenkomsten (renting)	198
	4.5.4.4.5.	Kosten met betrekking tot parkeer- plaatsen voor cliënteel	198
	4.5.4.4.6.	Doorgerekende autokosten	198

	4.5.4.4.7.	Aan derden terugbetaalde autokosten waarvan de voordelen van alle aard als belastbare bezoldiging op de loonfiche verschijnen . . . . .	199
	4.5.4.5.	Aan derden terugbetaalde autokosten . . . . .	199
	4.5.4.5.1.	Vergoeding op grond van werkelijke facturen . . . . .	199
	4.5.4.5.2.	Forfaitaire kilometervergoeding. . . . .	199
	4.5.4.6.	Meer- en minderwaarden . . . . .	200
4.5.5.		Niet-afrekbare restaurantkosten voor relatiegeschenken . . .	201
	4.5.5.1.	Beginsel . . . . .	201
	4.5.5.2.	Begrip ‘restaurantkosten’ . . . . .	202
	4.5.5.3.	Uitzonderingen op de aftrekbeperking inzake restaurantkosten . . . . .	202
	4.5.5.3.1.	Restaurantkosten voor vertegenwoordigers in de voeding . . .	203
	4.5.5.3.2.	Restaurantkosten die als voordeel van alle aard worden belast bij de genieter . . . . .	203
	4.5.5.3.3.	Restaurantkosten die kwalificeren als sociale voordelen . . . . .	204
	4.5.5.3.4.	Bijzonder geval: doorgerekende restaurantkosten . . . . .	204
	4.5.5.4.	Afschaffing van een aantal vroeger geldende Administratieve toleranties . . . . .	205
	4.5.5.4.1.	Buitenlandse restaurantkosten . . . . .	205
	4.5.5.4.2.	Restaurantkosten begrepen in een hotelrekening . . . . .	205
	4.5.5.4.3.	Restaurantkosten bij seminaries en colloquia . . . . .	206
	4.5.5.4.4.	Kosten van een restaurant binnen de onderneming voorbehouden voor kaderleden of zakenrelaties . . . . .	206
4.5.6.		Receptiekosten . . . . .	207
	4.5.6.1.	Principe . . . . .	207
	4.5.6.2.	Uitgaven die als receptiekosten worden aangemerkt . . . . .	207
	4.5.6.3.	Uitzonderingen . . . . .	208
	4.5.6.4.	Terugbetaling van kosten . . . . .	209
4.5.7.		Relatiegeschenken . . . . .	209
	4.5.7.1.	Krachtlijnen . . . . .	209

	4.5.7.2.	Bedoelde uitgaven . . . . .	210
	4.5.7.3.	Onderscheid tussen relatiegeschenken en publiciteitsvoorwerpen . . . . .	210
	4.5.7.4.	Reclameartikelen . . . . .	210
	4.5.7.5.	Handelstalen . . . . .	211
	4.5.7.6.	Terugbetaling van kosten . . . . .	212
4.5.8.		Niet-aftrekbare pensioenen en pensioenbijdragen . . . . .	212
	4.5.8.1.	Voorwaarden m.b.t. de contractuele bepalingen . . . . .	212
	4.5.8.2.	Voorwaarden m.b.t. de bezoldiging . . . . .	212
4.5.9.		Overdreven interesten . . . . .	212
	4.5.9.1.	Algemene beperking . . . . .	212
	4.5.9.2.	Begrip 'markrente' . . . . .	213
	4.5.9.3.	Tijdstip van beoordeling . . . . .	213
	4.5.9.4.	Bewijslast . . . . .	214
	4.5.9.5.	Onbeperkt aftrekbare interesten . . . . .	215
4.5.10.		Kosten voor niet-specifieke beroepskledij . . . . .	215
	4.5.10.1.	Beginsel . . . . .	215
	4.5.10.2.	Wat omhelst het begrip 'specifieke beroepskledij'? . . . . .	216
	4.5.10.3.	Toepassingsfeer van het aftrekverbod . . . . .	217
	4.5.10.4.	Uitzondering . . . . .	217
4.5.11.		Abnormale en goedgunstige voordelen . . . . .	218
	4.5.11.1.	Juridische grondslag . . . . .	218
	4.5.11.2.	Het begrip 'abnormaal en goedgunstige voordelen' . . . . .	219
	4.5.11.3.	Abnormale en goedgunstige voordelen verleend aan Belgische of buitenlandse natuurlijke personen of rechtspersonen . . . . .	221
	4.5.11.4.	Geen verrekening op andere bestanddelen . . . . .	224
	4.5.11.5.	Geen afrek van verliezen van abnormale en goedgunstige voordelen . . . . .	224
4.5.12.		Sociale voordelen . . . . .	226
	4.5.12.1.	Begrip 'sociaal voordeel' . . . . .	226
	4.5.12.2.	Belastingregime: algemene regels . . . . .	228
	4.5.12.3.	Sociale voordelen die in het geheel niet aftrekbaar zijn als beroepskosten . . . . .	231
		4.5.12.3.1. Overzicht . . . . .	231
		4.5.12.3.2. Maaltijd- en restaurantcheques . . . . .	232
	4.5.12.4.	Sociale voordelen die integraal aftrekbare beroepskosten zijn . . . . .	242



	4.5.12.5. Sociale voordelen die ten dele aftrekbaar zijn als beroepskosten . . . . .	246
4.5.13.	Liberaliteiten . . . . .	247
4.5.14.	Minderwaarden en waardeverminderingen op aandelen . . . .	248
	4.5.14.1. Krachtlijnen . . . . .	248
	4.5.14.2. Uitzonderingen . . . . .	248
	4.5.14.2.1. Bij volledige verdeling van het maatschappelijk vermogen . . . . .	248
	4.5.14.2.2. Beleggingsvennootschappen . . . . .	252
	4.5.14.2.3. Inkoop van eigen aandelen . . . . .	252
	4.5.14.3. Terugname van waardeverminderingen op aandelen . . . . .	252
	4.5.14.4. Hoe wordt de minderwaarde bepaald? . . . . .	253
4.5.15.	Onredelijke beroepskosten . . . . .	253
4.5.16.	Uitgaven met betwist beroepskarakter . . . . .	257
4.6.	Beroepsverliezen . . . . .	259
4.7.	Van fiscaal resultaat naar belastbare grondslag in de vennootschapsbelasting . . . . .	259
	4.7.1. Eerste bewerking . . . . .	259
	4.7.2. Tweede bewerking . . . . .	259
	4.7.3. Derde bewerking . . . . .	260
	4.7.4. Vierde bewerking . . . . .	260
	4.7.5. Vijfde bewerking . . . . .	260
	4.7.6. Zesde bewerking . . . . .	260
	4.7.7. Zevende bewerking . . . . .	260
4.8.	Tarieven vennootschapsbelasting en belastingberekening . . . . .	261
	4.8.1. Basistarief . . . . .	261
	4.8.2. Verlaagd opklimmend tarief . . . . .	261
	4.8.2.1. Algemeen . . . . .	261
	4.8.2.2. Van het verlaagde tarief uitgesloten vennootschappen . . . . .	262
	4.8.2.2.1. Overzicht . . . . .	262
	4.8.2.2.2. Geen ‘financiële vennootschap’ zijn . . . . .	263
	4.8.2.2.3. Voorwaarde inzake het aandeel- houderschap . . . . .	265
	4.8.2.2.4. Voorwaarde inzake de beperking op de uit te keren winst . . . . .	265
	4.8.2.2.5. Voorwaarde inzake minimale bezoldiging aan ten minste één bedrijfsleider . . . . .	265

4.8.2.3.	Het belang van het verlaagde opklimmende tarief . . . . .	271
4.8.2.3.1.	Belastingkrediet . . . . .	271
4.8.2.3.2.	Investeringsreserve . . . . .	271
4.8.2.3.3.	Vrijstelling vermeerdering wegens onvoldoende voorafbetalingen . . . . .	272
4.8.2.3.4.	Verhoogd tarief voor de belasting-aftrek eigen vermogen . . . . .	272
4.8.3.	Vermeerdering en vermindering van belastingen . . . . .	273
4.9.	Bijzondere aanslag op niet bewezen laten en uitgaven . . . . .	273
4.10.	Verrekenbare bestanddelen . . . . .	275
4.10.1.	Roerende voorheffing op de ontvangen inkomsten van roerende goederen . . . . .	275
4.10.2.	Forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting . . . . .	277
4.10.3.	Voorafbetalingen . . . . .	280
4.10.4.	Belastingkrediet . . . . .	280

## HOOFDSTUK 5.

### ENKELE TOPICS EN AANDACHTSPUNTEN VOOR VZW'S

ROLAND VAN HECKE . . . . .	283	
5.1.	Periodiciteit van de RPB-aangifte . . . . .	283
5.2.	Betalen van vergoedingen aan personen die een prestatie hebben geleverd aan de vzw . . . . .	284
5.3.	Betalen van vergoedingen via het stelsel van het 'vrijwilligerswerk' . . . . .	285
5.3.1.	Algemeen . . . . .	285
5.3.2.	Dubbele maximumgrens . . . . .	285
5.3.3.	Nominatieve lijst . . . . .	287
5.3.4.	Afzonderlijke regeling voor sommige categorieën . . . . .	287
5.3.5.	Belangrijke opmerking . . . . .	288
5.4.	Betalen van kilometervergoedingen . . . . .	288
5.5.	Gebruik van een firmawagen of bedrijfsvoertuig . . . . .	289
5.6.	Kosteloos gebruik van computer en internetaansluiting . . . . .	293
5.7.	Kosteloos gebruik van gsm . . . . .	295
5.8.	Georganiseerd gemeenschappelijk vervoer . . . . .	296
5.9.	Betalen van voorschotten . . . . .	296
5.10.	Het fiscale statuut van bestuurders van een vzw . . . . .	296

**HOOFDSTUK 6.****GIFTEN, SCHENKINGEN EN LEGATEN**

ROLAND VAN HECKE .....	301
6.1. Giften gedaan aan instellingen die voor de schenker fiscaal aftrekbaar zijn .....	301
6.1.1. Wettelijk kader .....	301
6.1.2. Voorwaarden om fiscaal aftrekbare giften te mogen ontvangen .....	304
6.1.2.1. Voorwaarden die gelden voor alle instellingen ...	304
6.1.2.2. Specifieke voorwaarden .....	304
6.1.2.2.1. Instellingen voor wetenschappelijk onderzoek .....	305
6.1.2.2.2. Culturele instellingen .....	305
6.1.2.2.3. Instellingen die de oorlogsslachtoffers, de mindervaliden, de bejaarden, de beschermde minderjarigen of de behoeftigen bijstaan .....	306
6.1.2.2.4. Instellingen voor hulpverlening aan slachtoffers van erkende rampen ...	306
6.1.2.2.5. Instellingen die zich bezighouden met het natuurbehoud of de bescherming van het leefmilieu .....	307
6.1.2.2.6. Instellingen die het behoud of de zorg van monumenten en landschappen ten doel hebben .....	307
6.1.2.2.7. Vzw's waarvan het doel erin bestaat dierenasielen te beheren .....	307
6.1.2.2.8. Instellingen die duurzame ontwikkeling ten doel hebben .....	308
6.1.2.2.9. Instellingen voor hulpverlening aan ontwikkelingslanden .....	308
6.1.2.2.10. Instellingen die hulp verlenen aan slachtoffers van heel grote industriële ongevallen .....	309
6.1.3. Procedure voor het indienen van de aanvraag .....	309
6.1.3.1. Bestemming .....	309
6.1.3.2. Termijn .....	309
6.1.3.3. Samenstelling van het dossier .....	310
6.1.3.4. Opmerkingen .....	312
6.1.4. Bedrag van de fiscaal aftrekbare giften .....	312

6.1.5.	Kwijtschriften en verzamelstaten . . . . .	312
6.1.5.1.	Waaraan moeten de kwijtschriften voldoen? . . . . .	313
6.1.5.2.	Waaraan moeten de verzamelstaten voldoen? . . . . .	314
6.1.5.3.	Wat wordt bedoeld met kosten van algemeen beheer? . . . . .	315
6.1.5.3.1.	Kosten van algemeen beheer . . . . .	315
6.1.5.3.2.	Tolerantie bij overschrijding van de grens van 20 % . . . . .	316
6.1.5.3.3.	Verbintenis . . . . .	317
6.1.6.	Aandachtspunten . . . . .	317
6.1.7.	Documentatiecentra van de FOD Financiën . . . . .	319
6.1.7.1.	Voor de instellingen met maatschappelijke zetel in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest . . . . .	319
6.1.7.2.	Voor de instellingen met maatschappelijke zetel in het Franse en Duitse taalgebied . . . . .	319
6.1.7.3.	Voor de instellingen met maatschappelijke zetel in het Nederlandse taalgebied . . . . .	319
6.2.	Schenkeningen en legaten . . . . .	320
6.2.1.	Algemeen . . . . .	320
6.2.3.	Verskil tussen een schenking en een legaat . . . . .	320
6.2.4.	Is er om een schenking of een legaat te aanvaarden, altijd een machtiging nodig? . . . . .	320
6.2.5.	Kennisgeving aan de vzw . . . . .	321
6.2.5.1.	In geval van een schenking . . . . .	321
6.2.5.2.	In geval van een legaat . . . . .	321
6.2.6.	Voorlopige aanvaarding bij schenking . . . . .	322
6.2.7.	Voorlopige aanvaarding bij een legaat . . . . .	322
6.2.8.	Vorm van de voorlopige aanvaarding . . . . .	323
6.2.9.	Aanvraag tot definitieve machtiging . . . . .	323
6.2.9.1.	Het dossier dat ingediend moet worden . . . . .	323
6.2.9.2.	Termijn waarbinnen het dossier ingediend moet worden . . . . .	324
6.2.9.3.	Waar moet het dossier worden ingediend? . . . . .	324
6.2.10.	Verkrijgen van de machtiging . . . . .	324
6.3.	Handgiften . . . . .	325
6.4.	Giften in natura . . . . .	325
6.5.	Duo-legaat . . . . .	326

**HOOFDSTUK 7.****VRIJSTELLING VAN ONROERENDE VOORHEFFING**

	ROLAND VAN HECKE .....	329
7.1.	Wettelijk kader .....	329
7.2.	Instellingen die van de vrijstelling zouden kunnen genieten .....	334
7.2.1.	Het openbaar uitoefenen van een eredienst .....	334
7.2.2.	Het openbaar uitoefenen van de vrijzinnig morele dienstverlening .....	339
7.2.3.	Onderwijs .....	337
7.2.4.	Het vestigen van hospitalen .....	339
7.2.5.	Klinieken .....	340
7.2.6.	Dispensaria .....	340
7.2.7.	Rusthuizen .....	340
7.2.8.	Vakantiehuizen voor jongeren en gepensioneerden .....	342
7.2.9.	Soortgelijke weldadigheidsinstellingen .....	343
7.2.10.	Doctrine en concrete gevallen .....	344
7.2.11.	Vrijstellingen vanwege bijzondere wettelijke bepalingen ....	349
7.2.12.	Aanvraag tot vrijstelling van de onroerende voorheffing ....	350
7.3.	Rechtspraak .....	352
7.3.1.	Onderwijs .....	352
7.3.2.	Externe dienst voor preventie en bescherming op het werk .....	358
7.3.3.	Rusthuis .....	359
7.3.4.	Openbare eredienst .....	361
7.3.5.	Verblijf voor gehandicapten .....	367
7.3.6.	Thuisverzorging .....	368
7.3.7.	Stapelplaats voor hulpgoederen aan Roemenië .....	369
7.3.8.	Ambachtelijke steenbakkerij .....	369
7.3.9.	Niet bewezen sociale activiteit .....	370
7.3.10.	Uitbreiding belastingheffing .....	371
7.3.11.	PMS-centrum .....	371
7.3.12.	Weldadigheidswerken .....	371
7.3.13.	Godshuis .....	373
7.3.14.	Gebruiksvergoeding .....	373
7.3.15.	Medisch centrum .....	374

## HOOFDSTUK 8.

### AANSLAG GEHEIME COMMISSIELONEN

ROLAND VAN HECKE .....	375
8.1. Algemeen .....	375
8.1.1. Wettelijk kader .....	375
8.1.2. Bedrag van de aanslag .....	375
8.1.3. Vestiging van de aanslag .....	376
8.1.3.1. De vzw valt onder de rechtspersonenbelasting .....	376
8.1.3.2. De vzw valt onder de vennootschapsbelasting .....	376
8.1.3.3. Belastbaar tijdperk en aanslagjaar .....	377
8.1.3.4. Aftrekbaarheid .....	377
8.1.3.5. Ontvangsten en uitgaven die speciaal worden bekeken .....	377
8.1.3.6. Belastingverhoging .....	378
8.2. Niet-verantwoorde kosten .....	379
8.2.1. Algemeen .....	379
8.2.2. Commissies, makelaarslonen, handels- of andere restorno's, vacatiegelden of erelonen .....	380
8.2.2.1. Wanneer moet een fiscale fiche 281.50 opgemaakt worden? .....	380
8.2.2.2. Welke vergoedingen zijn bedoeld? .....	380
8.2.2.3. Wanneer moet geen fiche 281.50 worden opgesteld? .....	382
8.2.3. Bezoldigingen, voordelen van alle aard, pensioenen, ... ..	382
8.2.3.1. Algemeen .....	382
8.2.3.2. Kosten die leiden tot het verschaffen van voordelen van alle aard .....	383
8.2.3.3. Wat moet op de fiches 281.10 en/of 281.20 vermeld worden? .....	383
8.3. Kosten eigen aan de werkgever .....	385
8.4. Uitgaven gelijkgesteld met niet-verantwoorde kosten .....	388
8.5. Uitgaven waarvoor de verantwoordingsplicht niet vereist is .....	388
8.6. Laattijdig ingediende fiches en samenvattende opgaven .....	390
8.7. Rechtspraak .....	390
8.7.1. Bewijskracht boekhouding – Contante ontvangsten .....	390
8.7.2. Bijzondere aanslag – Geheime commissielonen .....	390
8.7.3. Gebrek bewijskrachtige gegevens .....	391

**HOOFDSTUK 9.****FISCALE VERPLICHTINGEN VAN DE VZW**

	ROLAND VAN HECKE .....	393
9.1.	Algemeen .....	393
9.2.	Aangifteplicht .....	393
9.2.1.	Het aangifteformulier .....	393
9.2.1.1.	Invullen van het formulier .....	394
9.2.1.2.	Bijkomende stukken gevraagd te voegen bij het formulier .....	394
9.2.1.3.	Andere bij te voegen bescheiden .....	395
9.2.2.	Aangiftetermijnen .....	396
9.2.2.1.	Normale termijnen .....	396
9.2.2.2.	Aanvraag tot het verkrijgen van uitstel .....	397
9.2.2.2.1.	Collectief uitstel .....	397
9.2.2.2.2.	Individueel uitstel .....	397
9.3.	Onderzoeks- en controlerecht door de Administratie .....	397
9.3.1.	Algemeen .....	397
9.3.2.	Bewaringsplicht van boeken en bescheiden – Mededelingsplicht .....	398
9.3.3.	Onderzoekstermijnen en aanslagtermijnen .....	398
9.3.4.	De vraag om inlichtingen .....	402
9.3.4.1.	Algemeen .....	402
9.3.4.2.	Welke inlichtingen? .....	403
9.3.4.3.	Hoe kunnen de inlichtingen worden ingewonnen? .....	404
9.3.4.4.	Antwoordtermijn .....	406
9.3.5.	De procedure van het bericht van wijziging van aangifte ...	407
9.3.5.1.	Algemeen .....	407
9.3.5.2.	Vormvoorwaarden .....	407
9.3.5.3.	Substantiële vereiste .....	409
9.3.5.4.	Antwoordtermijn .....	409
9.3.6.	Onderzoek van de aangiften van derden – verplichtingen van de vzw .....	410
9.4.	De aanslag van ambtswege .....	410
9.4.1.	Toepassingsvoorwaarden .....	410
9.4.1.1.	Het niet of laattijdig indienen van een aangifte ...	410
9.4.1.2.	Het niet herstellen van vormgebreken die aan een aangifte kleven .....	410
9.4.1.3.	Het niet ter inzage aanbieden van de boek- houdkundige bescheiden .....	411

9.4.1.4.	Het niet-verstrekken of het laattijdig overmaken van de door de fiscus gevraagde inlichtingen . . . . .	411
9.4.1.5.	Het niet-beantwoorden van een bericht van wijziging binnen de wettelijk bepaalde termijn . . .	411
9.4.2.	Vormvoorwaarden . . . . .	412
9.4.2.1.	Schriftelijke kennisgeving . . . . .	412
9.4.2.2.	Motiveringsplicht . . . . .	413
9.4.3.	Antwoordtermijn . . . . .	413
9.4.4.	Gevolgen . . . . .	414
9.4.4.1.	Willekeurige aanslag . . . . .	414
9.4.4.2.	Het bewijs van het juiste bedrag van de belastbare inkomsten . . . . .	415
9.5.	Sancties . . . . .	415
9.5.1.	Administratieve sancties . . . . .	415
9.5.2.	Belastingverhoging . . . . .	415
9.5.3.	Administratieve boete . . . . .	417
9.5.3.1.	Overtredingen niet toe te schrijven aan kwade trouw en aan het opzet de belasting te ontduiken .	417
9.5.3.2.	Overtredingen toe te schrijven aan kwade trouw en aan het opzet de belasting te ontduiken . . . . .	417
9.5.4.	Strafrechtelijke sancties . . . . .	418

## HOOFDSTUK 10.

### BETWISTINGEN – BEZWAAR – BEROEP

	ROLAND VAN HECKE . . . . .	419
10.1.	Inleiding . . . . .	419
10.3.	Procedure inzake betwistingen . . . . .	419
10.3.1.	Bezwaarprocedure . . . . .	419
10.3.1.1.	Algemeen . . . . .	419
10.3.1.2.	Waartegen kan men een bezwaarschrift indienen? . . . . .	420
10.3.1.3.	Formele vereisten waaraan een bezwaarschrift moet voldoen? . . . . .	421
10.3.1.3.1.	Een geschrift . . . . .	421
10.3.1.3.2.	Taal . . . . .	421
10.3.1.3.3.	Ondertekening . . . . .	422
10.3.1.3.4.	Motivering . . . . .	422
10.3.1.4.	Bij wie moet een bezwaarschrift worden ingediend? . . . . .	423



10.3.1.5.	Wie kan rechtsgeldig een bezwaarschrift indienen? . . . . .	424
10.3.1.6.	Termijn voor het indienen van het bezwaarschrift	425
10.3.1.7.	Behandeling van het bezwaarschrift . . . . .	426
10.3.1.8.	Aanvullende bezwaarschriften . . . . .	428
10.3.1.9.	Opschorting van betaling . . . . .	429
10.3.1.10.	Bevoegdheid van de gewestelijke directeur of gedelegeerde ambtenaar . . . . .	429
10.3.1.11.	Betekening van de beslissing . . . . .	430
10.3.2.	Vraag tot ontheffing van ambtswege . . . . .	430
10.3.2.1.	Algemeen . . . . .	430
10.3.2.2.	Voorwerp van ambtshalve ontheffing . . . . .	431
10.3.2.2.1.	Overzicht . . . . .	431
10.3.2.2.2.	Materiële vergissing . . . . .	431
10.3.2.2.3.	Overbelasting . . . . .	432
10.3.2.2.4.	Nieuwe feiten . . . . .	432
10.3.2.3.	Voorwaarden voor de ontheffing van ambtswege . . . . .	432
10.3.2.4.	Moratoire interesten . . . . .	433
10.3.2.5.	Beslissing van de Gewestelijke directeur of de gedelegeerde ambtenaar . . . . .	433
10.3.3.	De gerechtelijke fase . . . . .	433
10.3.3.1.	Procedure voor de rechtbank van eerste aanleg . . . . .	435
10.3.3.1.1.	Verplichte uitputting van de administratieve fase . . . . .	435
10.3.3.1.2.	Vormvoorwaarden bij een vordering voor de rechtbank van eerste aanleg . . . . .	436
10.3.3.1.3.	Termijn voor het instellen van de vordering (rechtbank eerste aanleg) . . . . .	437
10.3.3.1.4.	Bevoegdheid van de rechter . . . . .	438
10.3.3.1.5.	Nieuwe grieven . . . . .	438
10.3.3.1.6.	Schorsende werking . . . . .	439
10.3.3.2.	Procedure voor het hof van beroep . . . . .	439
10.3.3.2.1.	Algemeen . . . . .	439
10.3.3.2.2.	Vormvereisten voor het instellen van een procedure in hoger beroep . . . . .	439
10.3.3.2.3.	Termijn voor het instellen van de vordering (hof van beroep) . . . . .	440
10.3.3.3.	Procedure voor het Hof van Cassatie . . . . .	440
	<b>BIBLIOGRAFIE . . . . .</b>	<b>443</b>



## AFKORTINGEN

<i>A.F.T.</i>	Algemeen Fiscaal Tijdschrift
<i>A.M.R.</i>	Algemene Modellenverzameling voor de Rechtspraak
<i>A.P.R.</i>	Algemene Praktische Rechtsverzameling
<i>A.R.</i>	algemene rol
<i>Acc. &amp; Fisc.</i>	Accountancy & Fiscaliteit
<i>Adm. Lex.</i>	Administratief Lexicon
<i>Adm. Ond.</i>	Administratieve Onderrichting
<i>adv.</i>	advies
<i>Adv. Gen.</i>	Advocaat-generaal
<i>afd.</i>	afdeling
<i>afl.</i>	aflevering
<i>al.</i>	alinea
<i>Alg. Fisc. T.</i>	Algemeen Fiscaal Tijdschrift
<i>Ann. Dr.</i>	Annales de droit
<i>Ann. Dr. Sc. Pol.</i>	Annales de droit et de sciences politiques
<i>Ann. Not.</i>	Annales du notariat et de l'enregistrement
<i>Antwerpen</i>	Hof van Beroep te Antwerpen
<i>AOIF</i>	Administratie Ondernemings- en Inkomstenfiscaliteit
<i>Arbh.</i>	Arbeidshof
<i>Arbitr. Besl.</i>	Arbitrale beslissing
<i>Arbrb.</i>	Arbeidsrechtbank
<i>Arr. R.v.St.</i>	Arresten en adviezen van de Raad van State
<i>Arr. R.v.St.</i>	Verzamelingen der arresten en adviezen van de Raad van State
<i>Arr.Cass.</i>	Arresten van het Hof van Cassatie
<i>Arrondrb.</i>	Arrondissementsrechtbank
<i>art.</i>	artikel, artikelen
<i>Assisen</i>	Hof van Assisen
<i>Aud.</i>	Auditeur
<i>B.J.</i>	Belgique judiciaire
<i>B.S.</i>	Belgisch Staatsblad
<i>B.T.I.R.</i>	Belgisch tijdschrift voor internationaal recht
<i>B.T.S.Z.</i>	Belgisch tijdschrift voor sociale zekerheid

B.W.	Burgerlijk Wetboek
<i>Bank Fin.</i>	Bank- en financiewezen – Revue de la Banque
Benelux Hof	Benelux Gerechtshof
Benelux Jur.	Benelux Gerechtshof – jurisprudentie
Bergen	Hof van Beroep te Bergen
Besl. W.	Besluitwet
<i>Bijl. B.S.</i>	Bijlage tot het Belgisch Staatsblad
BNI	Belasting niet-inwoners
Brussel	Hof van Beroep te Brussel
btw	belasting over de toegevoegde waarde
<i>BTW-Rev.</i>	BTW-Revue
<i>Bull.</i>	Bulletin
<i>Bull. Ass.</i>	Bulletin des Assurances
<i>Bull. Bel.</i>	Bulletin der belastingen
<i>Bull. Boekh. Norm.</i>	Bulletin van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen
<i>Bull. Contr.</i>	Bulletin des contributions
<i>Bull. Off.</i>	Bulletin officiel des lois et arrêtés royaux de la Belgique
bv.	bijvoorbeeld
bvba	besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid
cao	collectieve arbeidsovereenkomst
<i>Cah. Dr. Eur.</i>	Cahiers de droit européen
Cass.	Hof van Cassatie (of Hof van Verbreking)
Com IB 1992	Commentaar op het Wetboek van Inkomstenbelasting 1992
Comm.I.B.	Administratieve officiële commentaren op het Wetboek van Inkomstenbelasting
Command. V.	Commanditaire vennootschap
<i>Comp.</i>	Bulletin trimestriel Belge de droit comparé
<i>Computerr.</i>	Computerrecht
concl.	conclusies
Corr.	correctionele rechtbank
CV	Coöperatieve vennootschap
DBI	Definitief belaste inkomens
<i>De Gem.</i>	De gemeente
<i>Doc. Fin.</i>	Documentatieblad Ministerie van Financiën
ed.	editor

EU	Europese Unie
Eur. Doc.	Europese documentatie
F.B.W.	Fundamentele Belgische wetgeving
<i>F.J.F.</i>	Fiscale Jurisprudentie/Jurisprudence Fiscale
FBB	Forfaitair gedeelte buitenlandse belasting
<i>Fisc. Koerier</i>	Fiscale Koerier
<i>Fisc.Act.</i>	Fiscale actualiteit
<i>Fiskofoon</i>	Fiskofoon, Tijdschrift voor Fiscaal recht
<i>Fiskoloog</i>	Fiskoloog
FOD	Federale Overheidsdienst
G.W.	Grondwet
Gec. W.	Gecoördineerde Wetten
Gem. en Prov.	Gemeente en provincie
Gem. Regl.	Gemeentelijk Reglement
Gent	Hof van Beroep te Gent
Ger. W.	Gerechtigd Wetboek
H.v.J.	Hof van Justitie van de Europese Unie
Hand.	Parlementaire Handelingen
<i>Ius</i>	Inter-universitair studententijdschrift
ivzw	Internationale vereniging zonder winstoogmerk
<i>J.D.F.</i>	Journal de Droit Fiscal
<i>J.P.D.F.</i>	Journal Pratique de droit Fiscal
Jeugdrb.	Jeugdrechtbank
<i>Jura Falc.</i>	Jura falconis
KB	Koninklijk Besluit
KB W.Ven.	Koninklijk Besluit tot uitvoering van het Wetboek van Vennootschappen
KB WIB'92	Koninklijk Besluit tot uitvoering van het Wetboek van Inkomstenbelasting 1992
KBO	Kruispuntbank voor Ondernemingen
KI	kadastraal inkomen
Kort Ged.	kort geding
Lex Belgica	Lex Belgica
<i>Limb. Rechtsl.</i>	Limburgs rechtsleven
losbl.	losbladig
Luik (of Liège)	Hof van Beroep te Luik
LV	landbouwenootschap

M.A.R.	Minimum Algemeen Rekeningstelsel
MB	Ministerieel Besluit
M.O.	Ministeriële Omzendbrief
<i>N.F.M.</i>	Notarieel en Fiscaal Maandblad
<i>Not.</i>	Notarius
nv	naamloze vennootschap
<i>Omnia Fraterne</i>	De Advocaat. Omnia Fraterne
Ord.	Ordonnantie
OV	onroerende voorheffing
<i>Parl. St.</i>	Parlementaire Stukken
<i>Pas.</i>	Pasicrisie
<i>Pasin.</i>	Pasinomie
Pol.	Politie rechtbank
Prov. Regl.	Provinciaal Reglement
PV	proces-verbaal
R.B.	Regentsbesluit
<i>R.C.J.B.</i>	Revue critique de jurisprudence belge
<i>Rev. prat. soc.</i>	Revue Pratique des sociétés civiles et commerciales
R.v.St.	Raad van State
<i>R. W.</i>	Rechtskundig Weekblad
Rb.	Rechtbank van Eerste Aanleg, Burgerlijke Kamer
<i>Rechtsk. T.</i>	Rechtskundig tijdschrift
Regl.	Reglement
<i>Rev. Dr. B.</i>	Revue de droit belge
<i>Rev.Fisc.</i>	Revue Fiscale
RPB	Rechtspersonenbelasting
RV	roerende voorheffing
<i>Soc. Kron.</i>	Chroniques de droit social
Sw.	Strafwetboek
<i>T. Not.</i>	Tijdschrift voor notarissen
<i>T. Rechtsh.</i>	Tijdschrift voor rechtshulp
<i>T. Vred.</i>	Tijdschrift van de Vrede- en politierechters
<i>T.B.B.R.</i>	Tijdschrift Belgisch burgerlijk recht
<i>T.B.P.</i>	Tijdschrift voor Bestuurswetenschappen en publiek recht
<i>T.Not.</i>	Tijdschrift voor Notarissen
<i>T.R.D.</i>	Tijdschrift rechtsdocumentatie
<i>T.S.R.</i>	Tijdschrift voor Sociaal Recht/Revue de droit social

<i>TFR</i>	Tijdschrift voor Fiscaal Recht
<i>TRV</i>	Tijdschrift voor rechtspersonen en Verenigingen
<i>Turnh. Rechtsl.</i>	Turnhouts rechtsleven
V.O.F.	vennootschap onder firma
Ven.B.	vennootschapsbelasting
Ver. K.	Verenigde Kamers Hof van Cassatie
Verord.	Verordening
Verz. Wett. Besl.	Verzameling van wetten en besluiten van België
<i>Vl. T. Gez.</i>	Vlaams tijdschrift voor gezondheidsrecht
Volksv.	Volksvertegenwoordiger
Voorz.	Voorzitter
<i>Vr. en Antw.</i>	Parlementaire Vragen en Antwoorden
Vred.	Vredegerecht
VRI	Vrijgestelde roerende inkomsten
VSDC	Vlaams Studie- en Documentatiecentrum voor vzw's (vzw)
vzw	vereniging zonder winstoogmerk
Vzw-wet	Vzw-wet van 27 juni 1921, gewijzigd door de Wet van 2 mei 2002 en andere
W.	Wet
W. Reg.	Wetboek van Registratie-, Hypotheek- en Griffierechten
W. Succ.	Wetboek van Successierechten
W. Taksen	Wetboek van met zegel gelijkgestelde taksen
W. Zeg.	Wetboek van Zegelrechten
WBTW	Wetboek belasting over de toegevoegde waarde
W.I.G.B.	Wetboek van de met Inkomstenbelastingen gelijkgestelde Belastingen
W.Kh.	Wetboek van Koophandel
W.Venn.	Wetboek van Vennootschappen
WIB	Wetboek van Inkomstenbelastingen
WIB'92	Wetboek Inkomstenbelastingen 1992
WIB'62	Wetboek van Inkomstenbelastingen 1962
Z.W.	Zonder Winstoogmerk

