

PRAKTIJKBOEK VZW'S EN BTW

PRAKTIJKBOEK VZW'S EN BTW

ISABEL DEMEYERE

directeur VSDC vzw

MARC GOVERS

THE VAT HOUSE cvba – Het BTW Huis

ROLAND VAN HECKE

Gedelegeerde bestuurder Vlaams Studie- en
Documentatiecentrum voor vzw's

Derde editie

 intersentia
Antwerpen – Cambridge

Praktijkboek vzw's en btw. Derde editie
Isabel Demeyere, Marc Govers en Roland Van Hecke

© 2012 Intersentia
Antwerpen – Cambridge
www.intersentia.be

ISBN 978-94-000-0315-6
D/2012/7849/35
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 veelevoudigd 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 heel wat vzw's heerst een onbehaaglijk gevoel wanneer het letterwoord btw opduikt.

Veel verantwoordelijken in vzw's gaan ervan uit dat hun organisatie, als non-profit-organisatie, niet aan commerciële activiteiten doet en bijgevolg geen btw-identificatienummer nodig heeft. Op zich hebben zij natuurlijk gelijk en is hun vereniging ook geen "commerciële organisatie" zoals een bvba of een nv of zelfs als een eenmanszaak die bv. een winkel uitbaat.

Wat zij echter vergeten, of niet opgemerkt hebben, is dat hun vereniging vaak op bijkomstige wijze wel activiteiten organiseert die, uiteraard, dienen om de kas te spijzen én dat deze activiteiten niet vallen onder de vrijstelling van artikel 44 WBTW.

Dit betekent dus dat heel wat vzw's wel een btw-identificatienummer nodig hebben en dit, ten onrechte, niet beseffen. De meeste vzw's zullen dan ook vallen onder het stelsel van een gemengde btw-plichtige omdat deze vzw's voor een deel van hun ontvangsten vrijgesteld zijn van btw en voor hun "bijkomstige commerciële activiteiten" wel aan de btw-wetgeving zijn onderworpen.

In onze dagelijkse contacten met vzw's valt het ook op dat wij de opmerking krijgen: "wij zijn naar het btw-kantoor geweest, en daar wisten ze het ook niet". Deze stelling mag echter niet altijd ten kwade geduid worden aan de btw-ambtenaren. Men moet er immers van uitgaan dat de ambtenaren op de btw-administratie grotendeels gefocust zijn op de btw-aangiftes en controles van handelszaken. In deze gevallen is het dan ook voor de ambtenarij heel duidelijk om na te gaan of de btw al dan niet verschuldigd is, en of de btw al dan niet aftrekbaar is. De non-profitsector daarentegen bestaat voor nagenoeg 90% uit "kleinere" verenigingen, die naast de realisatie van hun maatschappelijk hoofddoel ook bijkomstige activiteiten organiseren om de kas te spijzen. Uit tal van losse ideeën groeien de meest creatieve ideeën om acties te organiseren en te plannen. Op dit creatieve arsenaal van ideeën en acties, die zomaar uit het niets opduiken, is het Btw-Wetboek (WBTW) echter niet voorzien en op die manier worden de ambtenaren ook voor de nodige problemen geplaagd. Door het feit dat deze acties bovendien niet duidelijk gedefinieerd in het WBTW voorkomen, is er dus ook ruimte gecreëerd voor interpretaties, waardoor de ene ambtenaar vindt dat de activiteiten aan de btw moeten worden

onderworpen en de andere ambtenaar dan weer vindt dat deze activiteiten vrijgesteld zijn van btw.

U merkt dat het niet altijd een gemakkelijke opgave is.

Daarom hebben wij een poging ondernomen om de diverse omschrijvingen en bepalingen die voorkomen in het WBTW onder de loep te nemen en om deze bepalingen te toetsen aan de bestaande situaties, beslissingen en aanschrijvingen en om ze in een verstaanbare taal weer te geven ten behoeve van de vzw-bestuurders en beleidsverantwoordelijken in de non-profitsector.

Naast de wettelijke bepalingen en toetsingen hebben wij ook een aantal gevallen toegevoegd vanuit onze dagelijkse praktijk. In sommige gevallen hebben wij ook gesprekken gevoerd met de diverse btw-administraties en directies.

Marc Govers, werkzaam bij Het BTW Huis, nam de hoofdstukken 1 tot en met 6 voor zijn rekening. Roland Van Hecke (met de medewerking van Isabel Demeyere) stond in voor de redactie en de research voor dit boek vanaf hoofdstuk 7 over de btw-vrijstellingen van artikel 44 WBTW voor vzw's en non-profitverenigingen.

Wij zijn ervan overtuigd dat dit praktijkboek dan ook een welkome gids zal zijn voor het efficiënt voeren van uw vzw-beleid op het vlak van btw.

De teksten zijn bijgewerkt tot 1 november 2011.

Roland Van Hecke
Gedelegeerde bestuurder VSDC vzw

INHOUD

<i>Voorwoord</i>	v
------------------------	---

HOOFDSTUK 1

ALGEMENE PRINCIPES, BEGRIPPEN EN SOORTEN BTW-PLICHTIGEN

M. GOVERS	3
1.1. Wat is btw?	3
1.2. Wat valt onder de btw?	3
1.2.1. Wat zijn goederen voor btw?	4
1.2.2. Wat zijn diensten voor btw?	4
1.2.3. Wat is invoer voor btw?	6
1.2.4. Wat is een intracommunautaire verwerving voor btw?	8
1.3. Wie is btw-plichtig?	9
1.3.1. Gewone btw-plichtigen	10
1.3.2. Forfaitaire btw-plichtigen	11
1.3.3. Kleine btw-plichtigen (kleine onderneming)	12
1.3.4. Vrijgestelde btw-plichtigen (vrijstellingen art. 44 WBTW) ...	12
1.3.5. Gemengde btw-plichtigen	13
1.3.6. Niet-btw-plichtigen	14
1.3.7. Niet-belastingplichtige rechtspersonen	14
1.3.8. Gedeeltelijke btw-plichtigen	14
1.3.9. Bijzondere landbouwregeling	15
1.3.10. Margeregeling	15
1.3.11. Bijzondere regeling voor langs elektronische weg verrichte diensten	16
1.3.12. Btw-eenheid	16
1.4. Begin btw-plicht	17
1.5. Einde btw-plicht	17
1.6. Overdracht onderneming of bedrijfsafdeling	18

HOOFDSTUK 2

PLAATSBEPALING EN VERSCHULDIGDHEID VAN DE BTW

M. GOVERS	21
2.1. Plaatsbepaling van de levering van goederen	21
2.2. Plaatsbepaling van diensten	22
2.3. Plaatsbepaling van de invoer	26

2.4.	Plaatsbepaling van de intracommunautaire verwerving	26
2.5.	Bijzondere gevallen	27
2.5.1.	Intracommunautaire verwervingen door een niet-belastingplichtige rechtspersoon, een belastingplichtige zonder recht op aftrek, een vrijgestelde kleine onderneming of een forfaitaire landbouwer	27
2.5.2.	Verkopen op afstand	30
2.5.3.	Driehoeksverkeer	32
2.5.4.	'Nieuwe' vervoermiddelen	32
2.5.5.	Accijnsproducten	33
2.6.	Belastbaar feit en tijdstip	34
2.6.1.	Leveringen van goederen	35
2.6.1.1.	Algemeen	35
2.6.1.2.	Het goed wordt geïnstalleerd of gemonteerd door de leverancier	35
2.6.1.3.	Doorlopende leveringen	36
2.6.1.4.	Tijdstip	36
2.6.1.5.	Incassering	37
2.6.2.	Diensten	37
2.6.2.1.	Algemeen	37
2.6.2.2.	Doorlopende diensten	37
2.6.3.	Invoer	38
2.6.4.	Intracommunautaire verwerving	38

HOOFDSTUK 3

MAATSTAF VAN HEFFING EN TOEPASSELIJK BTW-TARIEF

M. GOVERS	41	
3.1.	Waarover moet men de btw rekenen?	41
3.2.	Tegen welk tarief moet men btw berekenen?	41
3.3.	Overzicht btw-tarieven in de Europese Unie	43
3.4.	Btw-tarieven in andere Europese landen	44
3.5.	Btw-tarief inzake werk in onroerende staat m.b.t. privéwoningen	45

HOOFDSTUK 4

VRIJSTELLINGEN

M. GOVERS	47	
4.1.	Vrijstellingen met behoud van het recht op aftrek	47
4.1.1.	Uitvoer van goederen	47

4.1.2.	Intracommunautaire levering	48
4.1.2.1.	Algemeen	48
4.1.2.2.	Nieuw vervoermiddel	49
4.1.2.3.	Accijnsproducten	50
4.1.2.4.	Bewijs van de intracommunautaire levering	51
4.1.2.4.1.	Het bewijs van het bestaan van een vervoer of verzending buiten België ...	51
4.1.2.4.2.	Hoedanigheid van de koper	53
4.1.3.	Schenken van goederen aan een erkende organisatie	54
4.2.	Vrijstellingen zonder recht op aftrek	56

HOOFDSTUK 5

RECHT OP AFTREK EN TERUGGAAF VAN BTW

M. GOVERS	57	
5.1.	Recht op aftrek	57
5.2.	Teruggaaf buitenlandse btw	58

HOOFDSTUK 6

PRAKTISCHE MODALITEITEN EN VERPLICHTINGEN INZAKE BTW

M. GOVERS	61	
6.1.	Aanvraag btw-identificatienummer	61
6.2.	Hoe factureren?	61
6.3.	Hoe crediteren?	65
6.4.	Verloren gegane of vernietigde facturen	65
6.5.	Te voeren boekhouding	65
6.6.	Indienen van de periodieke btw-aangifte	66
6.7.	Doorstorting van de btw	67
6.8.	Terugstorting van btw	67
6.9.	Intracommunautaire opgave	68
6.10.	Btw-listing (jaarlijkse listing)	69
6.11.	Tabel van de bedrijfsmiddelen	69
6.12.	Registers	69
6.13.	Btw-bonnetjes	69
6.14.	Verlegging van heffing	70
6.15.	Bewaring van de stukken	71
6.16.	Verjaringstermijnen	71
6.17.	Verloop van een btw-controle	72
6.18.	Activiteiten in het buitenland (binnen de EU of buiten de EU)	73

HOOFDSTUK 7

BTW-AANGIFTE – HOE INVULLEN?

R. VAN HECKE en I. DEMEYERE	75
7.1. Rooster 00	75
7.2. Rooster 01	77
7.3. Rooster 02	77
7.4. Rooster 03	78
7.5. Rooster 44	78
7.6. Rooster 45	80
7.7. Rooster 46	80
7.8. Rooster 47	81
7.9. Rooster 48	82
7.10. Rooster 49	82
7.11. Rooster 81	82
7.12. Rooster 82	84
7.13. Rooster 83	85
7.14. Rooster 84	86
7.15. Rooster 85	86
7.16. Rooster 86	87
7.17. Rooster 87	87
7.18. Rooster 88	88
7.19. Rooster 54	90
7.20. Rooster 55	90
7.21. Rooster 56	90
7.22. Rooster 57	90
7.23. Rooster 61	91
7.24. Rooster 63	91
7.25. Rooster 65	91
7.26. Rooster XX	91
7.27. Rooster 59	91
7.28. Rooster 62	91
7.29. Rooster 64	91
7.30. Rooster 66	92
7.31. Rooster YY	92
7.32. Rooster 71	92
7.33. Rooster 72	92
7.34. Rooster 91	92
7.35. Kader VIII: Nihil klantenlijsting	92

HOOFDSTUK 8**BTW-VRIJSTELLINGEN IN HET KADER VAN ARTIKEL 44 WBTW**

R. VAN HECKE en I. DEMEYERE	95
8.1. Inleiding	95
8.2. Wetteksten	96
8.3. Diversiteit aan soorten dienstverrichters en activiteiten	100
8.4. De medische en paramedische omgeving	101
8.4.1. Wettekst inzake artikel 44 WBTW	101
8.4.2. Handelingen die al dan niet als medische prestaties worden beschouwd	101
8.4.2.1. Medisch-wetenschappelijk onderzoek dat geen diagnose of geneeskundige handeling inhoudt ...	101
8.4.2.2. Bio-energetische analyses	102
8.4.2.3. Voedingsleer	102
8.4.2.4. Vermageringskuren	103
8.4.2.5. Natuurgeneeskunde, acupunctuur	103
8.4.2.6. Chiropractors en osteopaten	103
8.4.2.7. Handoplegging	104
8.4.2.8. Oogprothesen	104
8.4.2.9. Optometristen	104
8.4.2.10. Psychotherapie	105
8.4.2.11. Psychologen	106
8.4.2.12. Psycholoog-seksuoloog	106
8.4.2.13. Acupunctuur, homeopathie en acupressuur	107
8.4.2.14. Biologische analyses	107
8.4.2.15. Laboratoriumanalyses	108
8.4.2.16. Tandtechnici	109
8.4.2.17. Fysiotherapeuten	109
8.4.2.18. Juridische vorm	110
8.4.2.19. Locomotorische geneeskunde	110
8.4.3. Ziekenhuizen, psychiatrische inrichtingen, klinieken en dispensaria	112
8.4.3.1. Verduidelijking	112
8.4.3.2. Activiteiten waarvoor deze instellingen zijn vrijgesteld van btw	113
8.4.3.3. Activiteiten waarvoor deze instellingen geen btw-vrijstelling verkrijgen	116
8.4.3.4. Bijkomende vrijstelling	116
8.4.3.5. De instelling heeft vrijgestelde en niet-vrijgestelde activiteiten	117

8.4.4.	Diensten voor gezinshulp	117
8.4.4.1.	Diensten waarvoor de vrijstelling wordt verleend .	117
8.4.4.1.1.	Huishoudelijke hulp	117
8.4.4.1.2.	Babysit	118
8.4.4.1.3.	Herstellingsoorden erkend door het ziekenfonds	118
8.4.4.1.4.	Begeleiden van bejaarden, alleen- staanden en invaliden	118
8.4.4.1.5.	Prestaties door tolken die bijstand verlenen aan doven	119
8.4.4.1.6.	Prestaties door begeleiders die bijstand verlenen aan blinden en slechtzienden	119
8.4.4.1.7.	Inrichtingen die gehandicapten opnemen en erkend zijn door de overheid	119
8.4.4.1.8.	Telehulp, telebijstand en alarm- telefoon	121
8.4.4.1.9.	Dienstencheques	121
8.4.4.1.10.	Uitleendiensten voor speelgoed	122
8.4.4.1.11.	Werkplaatsen voor leren op de werk- vloer	122
8.4.4.2.	Diensten voor gezinshulp waarvoor geen vrijstelling wordt verleend	123
8.4.5.	Vervoer van zieken en gewonden met daartoe speciaal uitgeruste ziekenwagens	123
8.4.6.	Diensten verricht door zelfstandige groeperingen van personen (kostedelende verenigingen)	125
8.4.6.1.	Kostedelende vereniging die optreedt als een zelfstandige groepering	125
8.4.6.2.	Kostedelende vereniging die niet als een zelfstandige groepering optreedt	126
8.4.6.3.	Kostedelende vereniging waarvan de deelnemers een andere vrijstelling kunnen invoeren dan die van artikel 44 § 1, 2° WBTW	127
8.4.7.	Invoer van menselijke organen, menselijk bloed en moedermelk	127
8.4.8.	Ziekenfondsen	128
8.5.	Bejaardenzorg en aanverwante diensten en dienstverlening	128
8.5.1.	Bepaling van de diverse verblijfsvormen	130
8.5.1.1.	Dienstencentrum	130

8.5.1.2.	Serviceflat en serviceflatgebouw	130
8.5.1.3.	Woningcomplex met dienstverlening	130
8.5.1.4.	Rusthuis, bejaardentehuis, home voor bejaarden, ...	130
8.5.1.5.	Verzorgingstehuis	130
8.5.2.	Voorwaarden tot het verkrijgen van de vrijstelling	131
8.5.2.1.	Erkend zijn door de bevoegde overheid	131
8.5.2.1.1.	Dienstencentra en voorwaarden tot erkenning	131
8.5.2.1.2.	Serviceflats en serviceflatgebouwen	132
8.5.2.1.3.	Woningcomplex met dienstverlening	133
8.5.2.1.4.	Rusthuis, bejaardentehuis, home voor bejaarden, ...	134
8.5.2.2.	Prijsbepaling	135
8.5.3.	Datum waarop de vrijstelling ingaat	135
8.5.4.	Wat als de instelling erkend is geworden?	136
8.5.5.	De instelling wordt niet erkend of de erkenning wordt ingetrokken	137
8.5.6.	Btw-status van niet-erkende instellingen	137
8.5.7.	Instellingen die geen btw-vrijstelling wensen in de periode van hun “voorlopige erkenning”	138
8.5.8.	Wat met leveringen van goederen en diensten aan derden?	139
8.5.8.1.	Verstrekken van warme maaltijden aan derden	139
8.5.8.2.	Uitbating van cafetaria ten behoeve van de bezoekers van de bejaarden	139
8.5.8.3.	Organisatie van een ontspanningsnamiddag ten behoef van de bejaarden met inwoners van de gemeente of derden	139
8.5.8.4.	Buurthuizen	140
8.6.	Instellingen voor de jeugd en aanverwante diensten, erkend door de bevoegde overheid	141
8.6.1.	Wat wordt verstaan onder “erkend door de bevoegde overheid”?	141
8.6.1.1.	Jeugdhuizen, jeugdclubs	141
8.6.1.2.	Vakantiecentra	143
8.6.1.3.	Jeugdherbergen, jeugdhemen, vakantiehuizen	143
8.6.1.4.	Onthaalinstellingen voor buitenlandse studenten en stagiairs, erkend door de Dienst voor Ontwikkelingssamenwerking	144

8.6.1.5.	Onthaal en verblijf van jonge arbeiders	144
8.6.1.6.	Jeugdbewegingen	145
8.6.1.7.	Organisatie van bos-, sneeuw-, zeeklassen e.d. door instellingen gesubsidieerd door Toerisme Vlaanderen	146
8.6.1.8.	Beheer van centra voor opleiding van monitoren	146
8.6.1.9.	Beheer van jeugdvakantiehuizen	147
8.6.1.10.	Toezicht op parkings tijdens festivals of andere evenementen	147
8.6.1.11.	Jeugdbeschermingstehuizen en opvangtehuizen voor "sociaal gehandicapten"	147
8.6.1.12.	Kinderopvang	148
8.6.2.	Datum waarop de vrijstelling ingaat	148
8.6.3.	De aanvraag tot erkenning wordt niet goedgekeurd	149
8.6.4.	De erkenning wordt stopgezet	149
8.7.	Instellingen voor sport en lichamelijke opvoeding	150
8.7.1.	Welke diensten inzake sport en lichamelijke opvoeding zijn bedoeld in artikel 44, § 2, 3° WBTW?	150
8.7.2.	Wat wordt bedoeld met "exploitant"?	151
8.7.3.	Wat is "het ter beschikking stellen van uitrusting"?	152
8.7.4.	Wat is een "inrichting voor sport of lichamelijke opvoeding"?	152
8.7.5.	Wat wordt verstaan onder "er aan sport doen"?	153
8.7.6.	Het "geven van leiding"	154
8.7.7.	Wat als de deelnemers niet aan actieve sportbeoefening doen?	155
8.7.8.	Sportexploitanten die een "recht op toegang" verstrekken	156
8.7.9.	De instelling of de exploitant van een instelling voor sport of lichamelijke opvoeding baat ook een "cafeteria" uit	157
8.7.9.1.	Algemene principes	157
8.7.9.2.	Het probleem van de "toegelaten bezoekers" en "genodigden"	159
8.7.9.3.	Wat met de leden van de "bezoekende ploeg"?	161
8.7.9.4.	Toepassing van de "forfaitaire regeling" of van de "werkelijke verkoop"	162
8.7.9.5.	De vzw laat de cafeteria uitbaten door een "zelfstandige"	162
8.7.9.6.	Gratis drankjes en consumpties	163
8.7.10.	Voeren van reclame door een instelling voor sport of lichamelijke opvoeding	163

8.7.11.	Verschaffen van verblijf en onthaal door sportclubs	165
8.7.12.	Handelingen ter verkrijging van financiële of geldelijke steun	167
8.7.13.	Sponsoring of publiciteit	169
8.7.14.	Transfers van spelers	170
8.7.15.	Praktijkgevallen	170
8.7.15.1.	Duivensport	170
8.7.15.2.	Hondensport	171
8.7.15.3.	Paardensport	172
8.7.15.4.	Schaaksport	174
8.7.15.5.	Speelpleinwerking en speeltuinen	175
8.7.15.6.	Binnenmeer en de exploitatie ervan voor de beoefening van de watersport	175
8.7.15.7.	Verhuur van aanlegsteigers voor boten	176
8.7.15.8.	Yoga	176
8.7.15.9.	Vissport, visvijvers en vissersclubs	176
8.7.15.10.	Recreatieparken	177
8.7.15.11.	Zeilvakanties	178
8.7.15.12.	Watersport	178
8.7.15.13.	Vliegclubs	178
8.7.15.14.	Vrijkaarten en het “verstrekken van recht op toegang”	178
8.7.15.15.	Sportvakantiekampen (in combinatie met onderwijs, bv. taalkampen)	179
8.7.15.16.	Transfers van sportbeoefenaars	179
8.7.15.17.	Verhuur van accommodatie en sportinstellingen aan derden	179
8.7.15.18.	Terbeschikkingstelling van sportkledij	180
8.7.15.19.	Sauna’s	182
8.7.15.20.	Dansscholen	183
8.7.15.21.	Instellingen voor personenverzorging	184
8.7.15.22.	Manifestaties met een liefdadig doel	185
8.7.15.23.	Zonnebanken	185
8.7.15.24.	Motorcrosssport – Organiseren van motorcrosswedstrijden	185
8.7.15.25.	Organisatie van wielervedstrijden	186
8.7.15.26.	Studentenverenigingen	187
8.7.16.	Autonome gemeentebedrijven en gebouwen die ter beschikking gesteld worden van sport- of culturele verenigingen	188

8.8.	Onderwijs en verstrekken van onderwijs	189
8.8.0.	Zeer belangrijke voorafgaande opmerking: Aanschrijving nr. 25 van 24 december 1993 werd vernietigd door de Raad van State	189
8.8.1.	Algemene principes inzake het verstrekken van onderwijs inzake school- en universitair onderwijs met inbegrip van beroepsopleiding en herscholing	191
8.8.2.	Handelingen die nauw samenhangen met het verstrekken van vrijgesteld school- of universitair onderwijs, beroepsopleiding en -herscholing	192
8.8.3.	Handelingen verricht door instellingen die zijn toegevoegd aan of die afhangen van instellingen welke diensten verstrekken waarvoor artikel 44, § 2, 4° WBTW een vrijstelling verleent van btw	195
8.8.4.	Handelingen verricht door erkende instellingen die beroepsopleiding of -herscholing verstrekken of handelingen verricht door instellingen die daaraan zijn toegevoegd of ervan afhangen	197
8.8.4.1.	Beroepsverenigingen die beroepsopleiding en herscholing organiseren	198
8.8.4.2.	Vzw's die beroepsopleiding en herscholing organiseren	198
8.8.4.3.	Onderricht inzake het besturen van motorrijtuigen voor het wegverkeer	199
8.8.5.	Onderricht verstrekt door handels- en/of commerciële ondernemingen die geen onderwijsinstellingen zijn	200
8.8.6.	Privélessen met betrekking tot school- en universitair onderwijs, beroepsopleiding en -herscholing	202
8.8.7.	Praktijkgevallen	207
8.8.7.1.	Taalonderwijs	207
8.8.7.2.	Adviezen inzake voeding en vermageringskuren	208
8.8.7.3.	Retraitehuizen	209
8.8.7.4.	Instellingen voor sportonderricht	209
8.8.7.5.	Cursussen inzake "onderwijsmethoden"	209
8.8.7.6.	Mini-ondernemingen opgericht in de schoot van een erkende onderwijsinstelling	210
8.8.7.7.	Schriftelijke cursus inzake het programmeren van computers	210
8.8.7.8.	Machineschrift	211
8.8.7.9.	Uitlenen en verhuur van schoolboeken	212

8.8.7.10.	Plaatsen van reclameaankondigingen in het programmaboekje van het jaarlijks bal van de school	212
8.8.7.11.	Extramurale of buitenschoolse activiteiten	212
8.8.7.12.	Studentenrestaurants en het verstrekken van maaltijden aan studenten die niet tot de onderwijsinstelling behoren	213
8.8.7.13.	Schriftelijk onderwijs – Overdracht van auteursrechten aan een andere onderwijsinstelling	214
8.8.7.14.	Onderzoeksprojecten ten behoeve van bedrijven door instellingen van hoger onderwijs	214
8.8.7.15.	Brailleschrift en onderwijs voor blinden	214
8.8.7.16.	Bos-, sneeuw-, zee-, strand- en natuurklassen	215
8.8.7.17.	Ballet- en dansscholen	215
8.8.7.18.	Vormingswerk, volksontwikkelingswerk, sociaal-cultureel vormings- en ontwikkelingswerk	216
8.8.7.19.	Voor- en naschoolse opvang van kinderen georganiseerd door onderwijsinstellingen	218
8.8.7.20.	Autorijscholen	218
8.8.7.21.	Vliegtuigpiloten – Opleiding	219
8.8.7.22.	Osteopaten	221
8.8.7.23.	Jachtopleidingen	221
8.8.7.24.	Opleiding inzake evoluties in tandheelkunde	221
8.8.7.25.	Cursussen “watergewinning voor kinderen”	222
8.8.7.26.	Sportonderwijs	222
8.8.7.27.	Cursussen gegeven door vzw’s	223
8.8.7.28.	Notie “erkenning door de overheid”	224
8.8.7.29.	Terbeschikkingstelling lesgevers en computer-materiaal	224
8.8.7.30.	Studentenverenigingen	225
8.9.	Diensten inzake onderwijskeuze en gezinsvoorlichting	226
8.9.1.	Onderwijskeuze	226
8.9.2.	Gezinsvoorlichting	227
8.10.	Verhuur van boeken en tijdschriften, van muziekpartituren, grammofoonplaten, magneetbanden, diapositieven en van andere dergelijke voorwerpen van culturele aard, en de diensten aan de lezers vertrekt door bibliotheken en leeszalen	229
8.10.1.	Verhuur door vzw’s van voorwerpen van culturele aard	229
8.10.2.	Verhuur van kunstwerken, tekeningen en foto’s	230
8.10.3.	Bibliotheken en leeszalen	230

8.10.4.	Bibliotheekdiensten in ziekenhuizen en medische instellingen	231
8.11.	Musea, monumenten, natuurmonumenten, plantentuinen en dierentuinen	231
8.11.1.	Algemeen	231
8.11.2.	Voorwaarden	232
8.11.3.	Nieuwe aanschaffingen en investeringen	233
8.11.4.	Instellingen die ook een winkel of 'shop' uitbaten	233
8.11.5.	Aanleggen van modeltuinen	233
8.11.6.	Recht van reproductie	233
8.11.7.	Verkopen die niet inherent zijn aan de instelling	234
8.11.8.	Verstrekken van spijzen en dranken	234
8.11.9.	Organisatie van activiteiten buiten de ideële doelstellingen ..	235
	8.11.9.1. Organisatie van concerten in het museum	235
	8.11.9.2. Verhuur van werkende toestellen aan andere organisatoren	235
8.12.	Diensten aan organisatoren door voordrachtgevers die als zodanig handelen, artiesten en deelnemers aan sportwedstrijden	236
8.12.1.	Uitvoerende artiesten	236
	8.12.1.1. Wettelijke bepaling	236
	8.12.1.2. Wat verstaat men onder "uitvoerend artiest"?	236
	8.12.1.3. Uitdrukkelijk uitgesloten als "uitvoerend artiest" ..	237
	8.12.1.4. Het "enig contract" of de "enige prijs"	237
	8.12.1.5. De uitvoerende artiest treedt op als 'fysieke persoon'	238
	8.12.1.6. De uitvoerende artiest treedt op als 'groep'	238
	8.12.1.6.1. Het oude administratief standpunt ...	238
	8.12.1.6.2. Waarom maakt de Administratie een verschil tussen het "optreden als individu" en het "optreden als groep"?	240
	8.12.1.6.3. Het nieuwe administratieve standpunt	240
8.12.2.	Voordrachtgevers	244
	8.12.2.1. Wat verstaat men onder "voordrachtgever"?	244
	8.12.2.2. Inhuren van organisaties die een voordracht omkaderen en de manifestatie uitwerken	245
	8.12.2.3. Presentatie van modeshows	245
	8.12.2.4. Prestaties van tolken	245
	8.12.2.5. Presentatiewerk voor radio en televisie door zelfstandigen	246

8.12.3.	Enkele bijzondere topics	247
8.12.3.1.	Wat met “beeldende kunstenaars en schilders”? ..	247
8.12.3.2.	Vergoedingen of royalty’s die aan een “uitvoerend artiest” worden betaald	248
8.12.3.3.	Inspreken van reclamespots of publicitaire boodschappen	249
8.12.3.4.	Diensten verstrekt door “uitvoerende artiesten” aan radio- en/of televisiestations	249
8.12.3.5.	Theaterbureaus, makelaars, mandatarissen,	249
8.12.3.5.1.	De geleverde dienst vindt plaats in België	250
8.12.3.5.2.	Het schouwspel vindt plaats in een EU-lidstaat	251
8.12.3.5.3.	Het schouwspel vindt plaats in een niet-EU-lidstaat	251
8.12.3.6.	“Feestarchitecten” of ondernemers van schouwspelen	251
8.12.3.6.1.	Een buitenlands theaterbureau organiseert festiviteiten in België voor particulieren	252
8.12.3.6.2.	Een Belgisch theaterbureau organiseert zelf concerten of evenementen in België	252
8.12.4.	Gebruikers of afnemers van de dienst	253
8.12.5.	Plaats van de vrijgestelde of niet-vrijgestelde dienst	253
8.13.	Organisatie van culturele manifestaties en voorstellingen	255
8.13.1.	Voor wie is de vrijstelling bedoeld?	255
8.13.2.	Culturele instellingen die nog niet erkend zijn	256
8.13.3.	Commerciële instellingen	256
8.13.4.	Levering van met de diensten nauw samenhangende goederen	257
8.13.4.1.	Uitbating van een cafetaria	257
8.13.4.2.	Verkoop van brochures met teksten van de conferentie of lezing	257
8.13.4.3.	Verkoop van programmaboekjes aan het publiek	258
8.13.4.4.	Organisatie van festivals	258
8.13.4.5.	Sponsoringovereenkomsten	258
8.13.4.6.	Het verlenen van gratis recht op toegang	259
8.13.4.7.	Een erkende culturele instelling doet een beroep op een exploitant van een zaal	259

8.14.	Terbeschikkingstelling van personeel door religieuze of levens- beschouwelijke instellingen	260
8.15.	Handelingen in het gemeenschappelijk belang van de leden	261
8.15.1.	De dienstverrichter moet een instelling zonder winst oogmerk zijn	262
8.15.2.	De dienstverrichter moet specifieke doeleinden hebben	262
8.15.3.	Diensten in het gemeenschappelijk belang van de leden	266
8.15.4.	Diensten verleend tegen een door de statuten bepaalde bijdrage	267
8.16.	Handelingen ter verkrijging van financiële steun	268
8.16.1.	Algemeen	268
8.16.2.	Bedoeling van deze vrijstelling	270
8.16.3.	Geen vrijstelling voor permanente werkzaamheden	271
8.16.4.	Plaats van de activiteit	271
8.16.5.	Organisatie door een vrijgestelde instelling van een manifestatie die niet uitsluitend aan de eigen organisatie ten goede komt	272
8.16.6.	De bewoording "uitsluitend ten bate van ..."	272
8.16.7.	Studentenvereniging	272

HOOFDSTUK 9

GEMENGDE BTW-PLICHTIGEN

	R. VAN HECKE en I. DEMEYERE	275
9.1.	Wettelijk kader	275
9.1.1.	Artikel 46 WBTW	275
9.1.2.	Koninklijk besluit nr. 3	275
9.2.	Omschrijving van de gemengde belastingplichtigen	276
9.3.	Uitgaande handelingen of diensten aan derden	276
9.4.	Beperkingen van het recht op aftrek	277
9.5.	Berekening van de aftrekregeling	277
9.6.	Algemeen verhoudingsgetal	278
9.7.	Regel van het werkelijke gebruik	280
9.8.	Verplichte toepassing van het werkelijke gebruik	281
9.9.	Hoe wordt de aftrekregeling verricht volgens het werkelijke gebruik?	283
9.10.	Heeft men als vzw de keuze tussen de toepassing van het algemeen verhoudingsgetal en de toepassing van het werkelijke gebruik?	284

HOOFDSTUK 10**BIJZONDERE AANDACHTSPUNTEN**

R. VAN HECKE en I. DEMEYERE	287
10.1. Lidgelden	287
10.2. Representatiekosten, receptiekosten, verplicht verteer, kosten voor onthaal	288
10.2.1. Begrip “kosten van onthaal”	288
10.2.2. Kosten die niet de aard hebben van kosten van onthaal	290
10.3. Sociale voordelen en voordelen van alle aard voor het personeel	291
10.4. Bedrijfsrestaurant	294
10.5. Reis- en verblijfkosten	296
10.6. Tombola’s	297
10.7. Sponsoring en publiciteit	299
10.8. Bewijs van betaling staven door middel van kastickets	304
10.9. Gratis uitdeling van reclamemonsters en -stalen	304
10.10. Geschenken met geringe waarde	305
10.11. Schenking van goederen voor liefdadigheid	307
10.12. Werkingssubsidies	308
10.13. Overheidsaanbestedingen – Bieders die niet aan btw onderworpen zijn	309
10.14. Controles vzw’s	309
<i>Modellen</i>	311
<i>Bibliografie</i>	331
<i>Trefwoordenregister</i>	333

