

VADEMECUM VOOR DE VZW

VADEMECUM VOOR DE VZW

Isabel DEMEYERE

Directeur Vlaams studie- en Documentatiecentrum
voor VZW's

Marc GOVERS

THE VAT HOUSE bv – Het BTW Huis

Philippe VAN DAMME

Fiscaal redacteur Intersentia

Jean Pierre VINCKE

Erebedrijfsrevisor

Vijfde editie



INTERSENTIA

Antwerpen – Gent – Cambridge

De teksten zijn aangepast tot 1 november 2022.

Vademecum voor de VZW. Vijfde editie
Isabel Demeyere, Marc Govers, Philippe
Van Damme en Jean Pierre Vincke

© 2023 Lefebvre Sarrut Belgium NV
Hoogstraat 139/6 – 1000 Brussel

ISBN 978-94-000-1523-4
D/2023/7849/37
NUR 722
Gedrukt in de Europese Unie

Verantwoordelijke uitgever: Paul-Etienne Pimont, Lefebvre Sarrut Belgium
NV

Lay-out: Crius Group, Hulshout

Omslagontwerp: Danny Juchtmans / www.dsigngraphics.be

Alle rechten voorbehouden. Behoudens uitdrukkelijk bij wet bepaalde uitzonderingen mag niets uit deze uitgave worden verveelvoudigd, opgeslagen in een geautomatiseerd gegevensbestand of openbaar gemaakt, op welke wijze ook, zonder de uitdrukkelijke voorafgaande toestemming van de uitgever.

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.

Dit boek is eveneens digitaal beschikbaar op www.stradalex.com en www.jurisquare.be.

VOORWOORD

De reeds lang aangekondigde hervorming van het vennootschapsrecht heeft geresulteerd in het nieuwe Wetboek van vennootschappen en verenigingen (WVV). Dit WVV heeft het aantal vennootschapsvormen grondig vermindert. Ook de ‘oude VZW-wet’ (de wet van 27 juni 1921 zoals gewijzigd) verdwijnt en wordt opgenomen in dit nieuwe Wetboek van vennootschappen en verenigingen. Het WVV bestaat uit verschillende boekdelen en verzamelt alle wettelijke bepalingen die van toepassing zijn op alle vennootschappen en verenigingen.

Het is in werking getreden op 1 mei 2019. VZW’s die reeds bestonden voor die datum moeten zich ten laatste tegen 1 januari 2024 aanpassen aan dit nieuwe wetboek. Niettegenstaande deze ruime overgangmaatregel, zijn de dwingende bepalingen uit het WVV al van toepassing vanaf 1 januari 2020, ook al heeft de VZW zich nog niet aangepast conform de bepalingen van dit wetboek.

Het *Vademecum voor de VZW* is volledig herschreven, rekening houdend met het nieuwe Wetboek van vennootschappen en verenigingen.

Het eerste boekdeel ‘Juridische omkadering’ schetst de nieuwe wettelijke bepalingen, toegepast op de concrete en praktische werking van de VZW. De definitie, de structuur en de formaliteiten van de VZW worden toegelicht. Ook de thema’s ontbinding/vereffening en fusies/splitsingen van VZW’s komen aan bod.

In het tweede boekdeel wordt dieper ingegaan op de regels inzake het voeren van de boekhouding en het opstellen en neerleggen van de jaarrekening voor VZW’s. Er wordt stilgestaan bij de nieuwe groottecriteria en de boekhoudkundige verplichtingen die hieraan verbonden zijn. De begrippen inventaris, waarderingsregels en sociale balans worden toegelicht en toegepast in het kader van het WVV.

Het nieuwe Wetboek van vennootschappen en verenigingen laat onbeperkte economische activiteiten toe voor VZW’s. Toch mag niet uit het oog verloren worden dat de fiscus het WVV hier niet volgt en op de loer blijft liggen. Hoewel VZW’s in beginsel getaxeerd worden in de rechtspersonenbelasting, is

het niet ondenkbaar dat meer en meer VZW's bij wijze van sanctie getaxeed zullen worden in de vennootschapsbelasting. Het derde boekdeel vestigt de nadruk op de pijnpunten ter zake. Tevens wordt de nodige uitleg gegeven bij de aangifte in de rechtspersonenbelasting.

De btw-problematiek waarmee VZW's geconfronteerd worden, wordt toegelicht in het vierde boekdeel. De mogelijke btw-vrijstellingen waar VZW's onder kunnen vallen, worden uitgebreid uiteengezet en er wordt uitleg gegeven bij de btw-aangifte.

Ten slotte wordt in het laatste boekdeel dieper ingegaan op de jaarlijkse taks op de VZW's, ook wel de patrimoniumtaks genoemd. Er wordt uitgelegd wanneer deze taks van toepassing is en hoe de aangifte moet gebeuren.

Doorheen dit *Vademecum* hebben de verschillende auteurs geprobeerd een antwoord te geven op vaak voorkomende problematieken waarmee VZW's geconfronteerd worden, en dit volledig in het kader van het nieuwe Wetboek van vennootschappen en verenigingen. Kortom, het *Vademecum voor de VZW* is een handig en volledig naslagwerk voor VZW's teneinde de VZW te kunnen runnen als een goede huisvader, rekening houdend met de nieuwe wettelijke bepalingen ter zake.

INHOUD

<i>Voorwoord</i>	v
BOEK 1	
JURIDISCHE OMKADERING	1
1. WETTELIJK KADER	3
1.1. Hervorming vennootschapsrecht	3
1.2. Drie pijlers	3
1.2.1. Hervorming van het insolventierecht	3
1.2.2. Hervorming van het ondernemingsrecht	4
1.2.3. Hervorming van het vennootschaps- en verenigingsrecht ...	8
2. VRIJHEID VAN VERENIGING	8
3. DE VERENIGING	10
3.1. Definitie	10
3.2. Specifieke eigenschappen	10
4. DE FEITELIJKE VERENIGING OF DE VERENIGING ZONDER RECHTSPERSOONLIJKHEID	11
4.1. Definitie en bijzonderheden	11
4.2. De leden	12
4.3. Het bestuur van een vereniging zonder rechtspersoonlijkheid ...	14
4.4. Inschrijving in de Kruispuntbank van Ondernemingen (KBO) ...	14
4.5. Ontbinding en vereffening van een vereniging zonder rechts- persoonlijkheid	15
4.6. Verschil tussen een feitelijke vereniging en een VZW	16
5. DE VERENIGING ZONDER WINSTOOGMERK (VZW)	18
5.1. Definitie	18
5.1.1. Verschil tussen vennootschap en VZW: winstuitkering ..	18
5.1.2. Verbod op wintsuitkering	19
5.1.3. Doel – voorwerp	21
5.2. Verschil tussen een feitelijke vereniging en een VZW	22
5.3. Rechtspersoonlijkheid	23
5.4. VZW erkend als beroepsvereniging	24

5.4.1.	Nieuwe beroepsverenigingen sinds 1 mei 2019	24
5.4.2.	Bestaande beroepsverenigingen opgericht voor 1 mei 2019	26
6.	DE LEDEN VAN EEN VZW	27
6.1.	De wet maakt een onderscheid tussen leden en toegetreden leden . . .	27
6.2.	De effectieve leden	27
6.2.1.	Lidmaatschap	27
6.2.2.	Toetreding	28
6.2.3.	Aantal	29
6.2.4.	Register van de leden	30
6.2.5.	Rechten en verplichtingen van de effectieve leden	32
6.2.6.	Inzagerecht	33
6.2.6.1.	Ledenregister	33
6.2.6.2.	Beslissingen genomen door de diverse organen die door de vereniging gemachtigd zijn	33
6.2.6.3.	Jaarrekening en begroting	34
6.2.6.4.	Praktische overwegingen	34
6.2.7.	Aansprakelijkheid	34
6.2.8.	Uittreding of ontslag door het effectieve lid zelf gegeven . . .	35
6.2.9.	Uitsluiting	37
6.2.10.	Speciale categorieën van effectieve leden	38
6.2.10.1.	Onbekwaam verklaarde leden	38
6.2.10.2.	Minderjarigen	38
6.2.10.3.	Gefailleerden en veroordeelden	39
6.2.10.4.	Werknemers van de VZW	39
6.2.10.5.	Werklozen en bruggepensioneerden (SWT) . . .	40
6.2.11.	Rechten en plichten van uitgesloten of ontslag- nemende leden	42
6.2.12.	Overlijden	43
6.3.	De toegetreden leden	43
6.3.1.	Statutaire vermelding van de toegetreden leden	43
6.3.2.	Categorieën van toegetreden leden	44
6.3.3.	Uitsluiten van toegetreden leden	44
6.3.4.	Register van toegetreden leden	44
7.	DE ORGANEN VAN EEN VZW	45
7.1.	De algemene vergadering	45

7.1.1.	Bepaling	45
7.1.2.	Bevoegdheden van de algemene vergadering	45
7.1.3.	De leden	46
7.1.4.	Vertegenwoordigingsrecht van de leden	46
7.1.5.	Bijeenroeping van de algemene vergadering	48
7.1.5.1.	Tijdstip van de algemene vergadering	48
7.1.5.2.	Door het bestuursorgaan of de commissaris	48
7.1.5.3.	Op verzoek van één vijfde van de leden	49
7.1.5.4.	Wijze en termijn van bijeenroepen	50
7.1.6.	Verplichte bijeenroeping	51
7.1.7.	De agenda	51
7.1.8.	Beraadslaging, stemming en wijze van besluitvorming	53
7.1.8.1.	Verloop van de algemene vergadering	53
7.1.8.2.	Het stemrecht van de leden op de algemene vergadering	53
7.1.8.3.	Wijze van beraadslaging en besluitvorming binnen de algemene vergadering	54
7.1.8.4.	Wat te doen met de onthoudingen?	55
7.1.8.5.	Speciale meerderheden voor een geldige vergadering en besluitvorming	55
7.1.8.6.	Nietigheid van de beslissingen	59
7.1.8.7.	Openbaarmakings- en bekendmakingsverplichtingen van de genomen beslissingen	61
7.1.9.	Niet-fysieke algemene vergadering	62
7.1.9.1.	Schriftelijke algemene vergadering	62
7.1.9.2.	Vergaderen op afstand/elektronische algemene vergadering	63
7.1.9.3.	Op voorhand via elektronische weg stemmen	64
7.1.10.	Verplichte jaarlijkse agendapunten	64
7.1.10.1.	Het goedkeuren van de jaarrekening en de begroting	64
7.1.10.2.	Kwijting aan de bestuurders en de eventuele commissarissen	66
7.2.	Het bestuursorgaan	67
7.2.1.	Bevoegdheden	67
7.2.2.	Samenstelling	68
7.2.3.	Bijeenroeping – Werking	72
7.2.4.	Functies binnen het bestuursorgaan	74
7.2.5.	Notulen en besluiten van het bestuursorgaan	75

7.2.6.	Keuze van woonplaats op de zetel van de VZW	79
7.2.7.	Aansprakelijkheid van de bestuurders.	79
7.2.7.1.	Algemeen	79
7.2.7.2.	Beperkingen	81
7.2.7.3.	Het schijnmandaat.	84
7.2.7.4.	Aansprakelijkheid van bestuurders voor sociale en fiscale schulden.	85
7.3.	Het dagelijks bestuur	87
7.3.1.	Omschrijving	87
7.3.2.	Omvang van de bevoegdheden van het dagelijks bestuur.	87
7.3.3.	Samenstelling van het dagelijks bestuur	89
7.3.4.	Einde van het mandaat	90
7.4.	De gemachtigden.	90
8.	DE OPRICHTING VAN EEN VZW	93
8.1.	De oprichtingsakte	93
8.2.	Minimumaantal oprichters	94
8.3.	Structuur van de VZW.	95
8.4.	Vorm van de oprichtingsakte.	97
8.4.1.	Authentieke akte	97
8.4.2.	Onderhandse akte	98
8.5.	Inhoud van de oprichtingsakte	98
8.5.1.	Gegevens inzake de identiteit van de stichters of oprichters	98
8.5.2.	Naam van de VZW	99
8.5.3.	Het adres en het gewest waarin de zetel van de VZW is gevestigd	100
8.5.4.	Het minimumaantal leden	102
8.5.5.	Het doel van de vereniging en de activiteiten die zij tot voorwerp heeft	103
8.5.6.	De voorwaarden en formaliteiten betreffende toetre- ding en uittreding van de leden	103
8.5.7.	De bevoegdheden van de algemene vergadering.	104
8.5.8.	De wijze van bijeenroeping van de algemene vergadering	104
8.5.9.	De wijze waarop de beslissingen van de algemene vergadering ter kennis worden gebracht aan leden en derden	104
8.5.10.	De wijze van benoeming en ambtsbeëindiging van de bestuurders.	105

8.5.11.	De duur van het mandaat van de bestuurders.	106
8.5.12.	De wijze van benoeming en ambtsbeëindiging van de gemachtigden	106
8.5.13.	De omvang van de bevoegdheden van de gemachtigden en de wijze waarop zij die uitoefenen	106
8.5.14.	De wijze van benoeming en ambtsbeëindiging van de personen belast met het dagelijks bestuur	106
8.5.15.	De wijze waarop het dagelijks bestuur hun bevoegdheid uitoefenen.	107
8.5.16.	De maximale ledenbijdrage	107
8.5.17.	De bestemming van het vermogen van de VZW bij ontbinding	107
8.5.18.	De duur van de VZW	108
8.5.19.	E-mailadres en website van de VZW	108
8.5.20.	Identiteit van de bestuurders.	108
8.5.21.	Identiteit van de dagelijkse bestuurders.	109
8.5.22.	Identiteit van de gemachtigden.	110
8.5.23.	Identiteit van de commissarissen	110
8.6.	Intern reglement	110
8.7.	Verplichte bekendmakingen bij oprichting	111
8.7.1.	Neerlegging ter griffie van de ondernemingsrechtbank. .	112
8.7.2.	Uittreksel ter publicatie in de Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad	113
8.7.3.	Inschrijving in de Kruispuntbank voor Ondernemingen (KBO).	114
8.7.4.	Elektronische neerlegging.	115
8.7.5.	Tegenwerpelijkheid	115
8.8.	UBO-register	116
9.	VERPLICHTE OPENBAARMAKINGSFORMALITEITEN VOOR DE VZW.	117
9.1.	Het dossier op de griffie	117
9.2.	Publicatie bij uittreksel in de Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad . . .	119
9.3.	Inschrijving in de Kruispuntbank voor Ondernemingen (KBO) . . .	120
9.4.	Tegenstelbaarheid van de statuten en de akten	120
9.5.	Taal.	122
10.	JAARREKENING EN BEGROTING	122
10.1.	Jaarrekening van het afgelopen jaar	122

10.1.1.	Algemeen	122
10.1.2.	Groottecriteria	123
10.1.3.	Openbaarmaking van de jaarrekening	124
10.2.	Begroting van het komende jaar	126
10.2.1.	Algemeen	126
10.2.2.	Openbaarmaking van de begroting	128
10.3.	Commissarissen	128
10.3.1.	Algemeen	128
10.3.2.	Wettelijk kader (WVV)	128
10.3.3.	Welke verenigingen en stichtingen moeten een commissaris benoemen?	129
10.3.4.	Vrijwillige benoeming van een commissaris.	133
10.3.5.	Wie mag als commissaris worden benoemd?	133
10.3.6.	Onafhankelijkheid van de commissaris.	134
10.3.7.	Benoeming van de commissaris.	135
10.3.8.	Tussenkomst van de rechtbank.	135
10.3.9.	Bekendmaking	136
10.3.10.	Honoraria	136
10.3.11.	Duur van de opdracht	137
10.3.12.	Opdracht van de commissaris	138
10.3.12.1.	Permanente opdracht	138
10.3.12.2.	Tegenstrijdig belang van een bestuurder	138
10.3.12.3.	Occasionale opdrachten	139
10.3.13.	Bevoegdheden van de commissaris	139
10.3.14.	Verslag van de commissaris	140
10.3.14.1.	Algemeen	140
10.3.14.2.	Inhoud.	141
10.3.14.3.	Bestemming van het verslag	143
10.3.15.	De commissaris en het bestuur van de vereniging	143
10.3.16.	De commissaris en de algemene vergadering	144
10.3.17.	De commissaris en de leden	145
10.3.18.	De commissaris en de ondernemingsraad.	145
10.3.19.	Ontslag van de commissaris	146
10.3.19.1.	Opzegging.	146
10.3.19.2.	De commissaris geeft zijn ontslag.	147
10.3.19.3.	Kennisgeving	147
10.3.20.	Aansprakelijkheid van de commissaris	148
10.3.21.	Het toezicht op de bedrijfsrevisoren.	148

10.3.22.	Gevolgen voor het inzagerecht van de leden	149
10.3.23.	Toezicht in verenigingen zonder commissaris	150
11.	GIFTEN.	150
11.1.	Algemeen	150
11.2.	Handgift.	151
11.3.	Is er steeds een machtiging nodig om een schenking of een legaat te aanvaarden?	151
11.4.	Kennisgeving aan de VZW	151
11.5.	Voorlopige aanvaarding bij schenking	152
11.6.	Vorm van de voorlopige aanvaarding.	152
11.7.	Aanvraag tot definitieve machtiging.	153
11.7.1.	Het dossier dat moet worden ingediend.	153
11.7.2.	Termijn waarbinnen het dossier moet worden ingediend.	154
11.7.3.	Waar moet het dossier worden ingediend?	154
11.8.	Verkrijgen van de machtiging	154
11.9.	Kan een VZW zelf schenken of legateren?	154
12.	ONTBINDING, NIETIGHEID EN VEREFFENING	155
12.1.	Vrijwillige ontbinding	155
12.2.	Ontbinding van rechtswege	156
12.3.	Gerechtelijke ontbinding	157
12.3.1.	De VZW is niet meer in staat haar verbintenissen na te komen	158
12.3.2.	Verkeerde vermogensaanwending op grond van het te realiseren doel	159
12.3.3.	De VZW handelt in strijd met de wet of de openbare orde of in ernstige mate in strijd met de statuten of schendt het verbod op uitkering of bezorging van enig rechtstreeks of onrechtstreeks vermogensvoordeel	159
12.3.3.1.	De VZW handelt in ernstige mate in strijd met de statuten	159
12.3.3.2.	De VZW handelt in strijd met de wet of de openbare orde	159
12.3.3.3.	De VZW schendt het verbod op uitkering van enig rechtstreeks of onrechtstreeks vermogensvoordeel	160
12.3.4.	De VZW verzuimt haar jaarrekeningen neer te leggen	160
12.3.5.	De VZW telt minder dan twee leden	160

12.4.	Nietigheid	161
12.5.	Gevolgen van de ontbinding en de nietigheid	162
12.6.	Vereffenaars	162
12.7.	Bestemming van het nettoactief	165
12.8.	Sluiting van de vereffening	166
12.9.	Openbaarmaking van de vereffening	167
12.9.1.	Dossier op de bevoegde rechtbank	167
12.9.2.	Publicatie bij uittreksel in de Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad	168
12.9.3.	Ontbinding en vereffening in één akte – eendagsver- effening	169
12.10.	Verplichte vermeldingen op de uitgaande stukken van de VZW ..	170
13.	FUSIES EN SPLITSINGEN VAN VZW'S	170
13.1.	Zonder tussenkomst van een notaris	170
13.2.	Zonder vereffening	172
13.3.	Inbreng om niet van een algemeenheid of van een bedrijfstak ...	174
13.3.1.	Definities	174
13.3.2.	Voordelen voor VZW's van de inbreng om niet van een algemeenheid of een bedrijfstak	175
13.3.3.	Procedure	175
13.3.3.1.	Voorstel	175
13.3.3.2.	Goedkeuring van de inbreng	176
13.3.3.3.	Akte tot vaststelling	177
13.3.4.	Tegenstelbaarheid	177
14.	OVERZICHT VAN DE FORMALITEITEN	178
14.1.	Bij oprichting	178
14.1.1.	Neerlegging ter griffie van de ondernemings- rechtbank en inschrijving in KBO	178
14.1.2.	Publicatie in de Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad	178
14.1.3.	Elektronische neerlegging	180
14.2.	Bij statutenwijziging, wijziging van oprichtingsakte	180
14.2.1.	Neerlegging ter griffie van de ondernemings- rechtbank en wijziging KBO	180
14.2.2.	Publicatie in de Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad	181
14.3.	Bij zetelwijziging, wijziging e-mailadres en website	181
14.3.1.	Neerlegging ter griffie van de ondernemings- rechtbank en wijziging KBO	181

14.3.2.	Publicatie in de Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad	182
14.4.	Bij wijziging bestuursorgaan (benoeming, ambtsbeëindiging, overlijden, verstrijken mandaat ...)	182
14.4.1.	Neerlegging ter griffie van de ondernemingsrechtbank..	182
14.4.2.	Publicatie in de Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad	183
14.5.	Bij wijziging gemachtigden (benoeming, ambtsbeëindiging, overlijden, verstrijken mandaat ...)	184
14.5.1.	Neerlegging ter griffie van de ondernemingsrechtbank en wijziging KBO.	184
14.5.2.	Publicatie in de Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad	184
14.6.	Bij wijziging dagelijks bestuur (benoeming, ambtsbeëindiging, afzetting, overlijden, verstrijken mandaat ...)	185
14.6.1.	Neerlegging ter griffie van de ondernemingsrechtbank en wijziging KBO.	185
14.6.2.	Publicatie in de Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad	185
14.7.	Bij wijziging commissarissen (benoeming, ambtsbeëindiging, overlijden, verstrijken mandaat ...)	186
14.7.1.	Neerlegging ter griffie van de ondernemingsrechtbank..	186
14.7.2.	Publicatie in de Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad	186
14.8.	Bij ontbinding of nietigheid van de VZW	187
14.8.1.	Neerlegging ter griffie van de ondernemingsrechtbank en wijziging KBO.	187
14.8.2.	Publicatie in de Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad	187
14.9.	Bij benoeming en ambtsbeëindiging van de vereffenaars	188
14.9.1.	Neerlegging ter griffie van de ondernemingsrechtbank en inschrijving KBO.	188
14.9.2.	Publicatie in de Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad	188
14.10.	Bij sluiting vereffening/ bestemming van het nettoactief	188
14.10.1.	Neerlegging ter griffie van de ondernemingsrechtbank en inschrijving KBO	188
14.10.2.	Publicatie in de Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad	189
14.11.	Bij wijziging in de samenstelling van de algemene vergadering (aanvaarding, uitsluiting, overlijden of vrijwillig ontslag van een effectief lid)	189
14.12.	Jaarlijkse verplichtingen	189
14.12.1.	Neerlegging van de jaarrekening	189
14.12.2.	Patrimoniumtaks	190
14.12.3.	Belastingaangifte	190

14.12.4.	Jaarlijkse algemene vergadering en vergadering bestuursorgaan	191
14.12.5.	Register uiteindelijke begunstigen/jaarlijkse bevesti- ging	191
14.13.	Andere verplichtingen	193
14.13.1.	Vermeldingen op alle stukken uitgaande van de VZW . .	193
14.13.1.1.	Tijdens de duur van de VZW	193
14.13.2.1.	Bij de vereffening van de VZW	193
14.13.2.	Actualisering van het ledenregister	193

BOEK 2

BOEKHOUDING EN JAARREKENING 195

1.	WETTELIJK KADER	197
1.1.	Algemeen	197
1.2.	Wetgeving m.b.t. de boekhouding	197
1.3.	Wetgeving m.b.t. de jaarrekening	198
2.	BIJZONDERE WETGEVINGEN	199
3.	ONDERSCHIED ZEER KLEINE, MICRO, KLEINE EN GROTE VZW'S	200
3.1.	Algemeen	200
3.2.	Zeer kleine VZW's	201
3.3.	Micro-VZW's	201
3.4.	Kleine VZW's	201
3.5.	Grote VZW's	202
3.6.	Het overschrijdingsmechanisme van de criteria	202
3.7.	Definitie van de criteria	203
3.7.1.	Aantal tewerkgestelde werknemers	203
3.7.2.	Omzet	204
3.8.	Bepaling van de grootte bij de oprichting	205
4.	GEMEENSCHAPPELIJKE VERPLICHTINGEN VOOR ALLE VZW'S	206
5.	BOEKHOUDVERPLICHTINGEN VAN DE ZEER KLEINE VZW'S	207
5.1.	Boekhouding	207
5.2.	Keuzemogelijkheid voor de volledige boekhouding	207

6.	BOEKHOUDVERPLICHTINGEN VAN VZW'S ANDERE DAN DE ZEER KLEINE.	208
7.	BEGRIIP "INVENTARIS"	208
8.	WAARDERINGSREGELS	209
8.1.	Begrip	209
8.2.	Zeer kleine VZW's	209
8.3.	Andere dan de zeer kleine VZW's	211
9.	JAARREKENING	212
9.1.	Andere dan de zeer kleine VZW's	212
9.2.	Zeer kleine VZW'S	213
10.	HET JAARVERSLAG	215
11.	DE SOCIALE BALANS	215
12.	VASTLEGGING, GOEDKEURING EN WIJZIGING VAN DE JAARREKENING	216
12.1.	Vastlegging	216
12.2.	Goedkeuring	216
12.3.	Wijziging	216
13.	RAPPORTERING BIJ DE ONTBINDING EN DE VEREFFENING	218
13.1.	Verslaggeving bij het voorstel tot ontbinding	218
13.2.	Verslaggeving bij de ontbinding	219
13.3.	Verslaggeving tijdens de vereffening en bij de sluiting	220
14.	BEKENDMAKING	221
14.1.	Zeer kleine VZW's	221
14.2.	Andere dan zeer kleine VZW's	222
14.3.	Gevolgen van het niet bekendmaken	223
15.	ASPECTEN EIGEN AAN DE BOEKHOUDING VAN VZW'S	223
15.1.	Algemeen	223
15.2.	Openingsbalans	224
15.3.	Schenken, legaten en subsidies	224

15.3.1.	Algemeen	224
15.3.2.	Wanneer boeken?	225
15.3.3.	Waarde van schenkingen, legaten en toelagen in natura. . .	225
15.3.4.	Schenkingen, giften, legaten en subsidies in het rekeningstelsel	226
15.3.4.1.	Schenkingen, legaten en subsidies bedoeld om duurzaam bij te dragen tot de financiering van de VZW (rekeningen 10) . .	227
15.3.4.2.	Kapitaalsubsidies (rekening 15)	227
15.3.4.3.	Andere schenkingen, legaten en subsidies (rekeningen 73).	227
15.4.	Lidgeld	227
15.5.	Vaste activa: aspecten op het gebied van afschrijvingen	228
15.6.	Resultaatbestemming	229
15.6.1.	Er is een positief resultaat	230
15.6.2.	Er is een negatief resultaat.	231
15.6.3.	De resultaatverwerking in de jaarrekening	231
15.7.	Voorzieningen voor subsidies, schenkingen en legaten met terugnemingsrecht	231
16.	CONSOLIDATIE	232

BOEK 3

DIRECTE BELASTINGEN	233
--------------------------------------	-----

1. BELASTINGSTELSEL	235
--------------------------------------	-----

2. RECHTSPERSONENBELASTING (RPB)	235
---	-----

2.1. Wie is aan de RPB onderworpen?	235
---	-----

2.2. Grondslagen van de RPB	236
---------------------------------------	-----

2.2.1. Wettelijk kader	236
----------------------------------	-----

2.2.2. Onroerende inkomsten	240
---------------------------------------	-----

2.2.2.1. Definitie	240
------------------------------	-----

2.2.2.2. Belgische inkomsten uit niet-verhuurde onroerende goederen	240
--	-----

2.2.2.3. Belgische inkomsten uit verhuurde onroerende goederen	240
---	-----

2.2.2.4. Belgische inkomsten verkregen uit het recht van opstal of uit erfpacht.	241
---	-----

2.2.2.5.	Buitenlandse inkomsten	242
2.2.2.6.	Vrijgestelde inkomsten	243
2.2.3.	Roerende inkomsten	249
2.2.3.1.	Definitie	249
2.2.3.2.	Belgische inkomsten en opbrengsten uit roerende goederen en kapitalen	250
2.2.3.3.	Buitenlandse inkomsten en opbrengsten uit roerende goederen en kapitalen	250
2.2.3.4.	Vrijgestelde inkomsten en opbrengsten	250
2.2.4.	Diverse inkomsten	253
2.2.5.	Aanslag voor niet bewezen lasten en uitgaven	254
2.2.6.	Bepaalde werkgeversbijdragen	255
2.3.	Berekening van de belastingen in het stelsel van de RPB	255
3.	VENNOOTSCHAPSBELASTING (VEN.B.)	256
3.1.	Wie is aan de Ven.B. onderworpen?	256
3.2.	Wie is onvoorwaardelijk niet aan de Ven.B. onderworpen?	258
4.	VALT DE VZW ONDER DE RPB OF DE VEN.B.?	260
4.1.	Algemeen	260
4.2.	Artikel 220 WIB 92.	260
4.3.	Het begrip “geen onderneming exploiteren”	260
4.4.	Het begrip “verrichtingen van winstgevende aard”	262
4.5.	“Verrichtingen van niet-winstgevende aard”	262
4.5.1.	Alleenstaande of uitzonderlijke verrichtingen	263
4.5.2.	Verrichtingen die bestaan in het beleggen van fondsen door een VZW, ingezameld in het kader van hun statutaire opdracht.	264
4.5.3.	Verrichtingen die bestaan in een bedrijvigheid die slechts bijkomstig op nijverheids-, handels- of landbouwverrichtingen betrekking heeft of die niet volgens nijverheids- of handelsmethoden worden uitgevoerd	264
4.5.3.1.	Twee onderdelen zijn duidelijk te onderscheiden	265
4.5.3.2.	Het woord “bijkomstig”	265
4.5.4.	Het begrip “geen winstoogmerk” vanuit fiscaal standpunt	268
4.6.	Conclusie: vier vragen die tot een oplossing kunnen leiden	270

BOEK 4	
BTW	271
1. INLEIDING	273
2. WIE IS BTW-PLICHTIG?	273
3. SOORTEN BTW-PLICHTIGEN	276
3.1. Gewone btw-plichtigen	276
3.2. Forfaitaire btw-plichtigen	276
3.3. Kleine btw-plichtigen (kleine ondernemingen)	277
3.4. Vrijgestelde btw-plichtigen (vrijstellingen art. 44 WBTW)	278
3.5. Gemengde btw-plichtigen	279
3.6. Niet-btw-plichtigen	279
3.7. Niet-belastingplichtige rechtspersonen	280
3.8. Gedeeltelijke btw-plichtigen	280
3.9. Bijzondere landbouwregeling	281
3.10. Margeregeling	281
3.11. Btw-eenheid	282
4. BEGIN BTW-PLICHT	282
5. EINDE BTW-PLICHT	283
6. DE BTW-AANGIFTE	284
6.1. Rooster 00	284
6.2. Rooster 01	285
6.3. Rooster 02	285
6.4. Rooster 03	286
6.5. Rooster 44	286
6.6. Rooster 45	288
6.7. Rooster 46	289
6.8. Rooster 47	289
6.9. Rooster 48	290
6.10. Rooster 49	290
6.11. Rooster 81	290
6.12. Rooster 82	292
6.13. Rooster 83	293
6.14. Rooster 84	295

6.15.	Rooster 85	295
6.16.	Rooster 86	295
6.17.	Rooster 87	295
6.18.	Rooster 88	297
6.19.	Rooster 54	298
6.20.	Rooster 55	298
6.21.	Rooster 56	298
6.22.	Rooster 57	298
6.23.	Rooster 61	299
6.24.	Rooster 63	299
6.25.	Rooster 65	299
6.26.	Rooster XX	299
6.27.	Rooster 59	299
6.28.	Rooster 62	299
6.29.	Rooster 64	299
6.30.	Rooster 66	299
6.31.	Rooster YY	300
6.32.	Rooster 71	300
6.33.	Rooster 72	300
6.34.	Rooster 91	300
6.35.	Kader VIII: nihil klantenlisting.....	300
7.	VRIJSTELLINGEN BEPAALD IN ARTIKEL 44, § 2 WBTW ..	301
7.1.	Inleiding	301
7.2.	Wettekst	303
7.3.	Artikel 44, § 2, 1°, a) WBTW: ziekenhuizen, psychiatrische inrichtingen, klinieken en dispensaria	306
7.3.1.	Principe	306
7.3.2.	Wie valt onder de btw-vrijstelling?	307
7.3.3.	Welke verrichtingen vallen onder de btw-vrijstelling? ..	307
7.3.4.	Nauw samenhangende leveringen van goederen en diensten	308
7.3.4.1.	Wat wordt bedoeld met “nauw samen- hangende leveringen van goederen en diensten”?	308
7.3.4.2.	Voorwaarden	309
7.3.4.3.	Voorbeelden	310
7.3.5.	Ziekenhuisverpleging in het kader van esthetische ingrepen en behandelingen	316

7.3.6.	Handelingen die tussen zorginstellingen onderling worden verricht in het kader van een overeenkomst met zorgfinaliteit	317
7.3.7.	Bijkomende vrijstelling	318
7.3.8.	De instelling heeft vrijgestelde en niet-vrijgestelde activiteiten	318
7.4.	Artikel 44, § 2, 1°, B) WBTW: privé-ambulancediensten	319
7.5.	Artikel 44, § 2, 1 ^o ter WBTW: de levering van menselijke organen, menselijk bloed en moedermelk	321
7.6.	Artikel 44, § 2, 2° WBTW: de instellingen die de bejaardenzorg tot doel hebben	322
7.6.1.	Voorafgaand	322
7.6.2.	Bepaling van de diverse verblijfsvormen	324
7.6.2.1.	Dienstcentra	324
7.6.2.2.	Serviceflats en serviceflatgebouwen / assistentiewoningen en groep van assistentiewoningen.	325
7.6.2.3.	Woningcomplex met dienstverlening / groep van assistentiewoningen.	325
7.6.2.4.	Rusthuis, bejaardentehuis, home voor bejaarden ... / woonzorgcentrum.	325
7.6.2.5.	Verzorgingstehuis	326
7.6.2.6.	Zorghotel	326
7.6.3.	Voorwaarden tot het verkrijgen van de vrijstelling.	326
7.6.3.1.	Erkend zijn door de bevoegde overheid	326
7.6.3.2.	Prijsbepaling.	327
7.6.4.	Datum waarop de vrijstelling ingaat	327
7.6.5.	Wat als de instelling erkend werd?	328
7.6.6.	De instelling wordt niet erkend of de erkenning wordt ingetrokken	328
7.6.7.	Btw-status van niet-erkende instellingen.	329
7.6.8.	Instellingen die geen btw-vrijstelling wensen in de periode van hun “voorlopige erkenning”.	329
7.6.9.	Wat met leveringen van goederen en diensten aan derden?	330
7.6.9.1.	Uitbating van een drank- en eetgelegenheden door een instelling die bejaardenzorg tot doel heeft.	330
7.6.9.2.	Uitbating drank- en eetgelegenheden door een lokaal dienstencentrum	331

7.6.9.3.	Uitbating van parkeergelegenheid	333
7.6.9.4.	Organisatie van een ontspanningsnamid- dag ten behoeve van de bejaarden met inwoners van de gemeente of derden	334
7.6.10.	Samenwerkingsverbanden tussen zorginstellingen	335
7.6.11.	Terbeschikkingstelling van personeel	335
7.7.	Artikel 44, § 2, 2° WBTW: de kinderbewaarplaatsen en de zuigelingentehuizen	337
7.7.1.	Vrijstelling van btw	337
7.7.2.	Instellingen waarop de btw wel van toepassing is.	338
7.7.3.	Naschoolse opvang en opvang tijdens de middagpauze	339
7.7.4.	Samenwerkingsverbanden tussen zorginstellingen	339
7.8.	Artikel 44, § 2, 2° WBTW: instellingen voor de jeugd en aan- verwante diensten, erkend door de bevoegde overheid	340
7.8.1.	Wat wordt verstaan onder “erkend door de bevoegde overheid”?	340
7.8.1.1.	Jeugdhuizen, jeugdclubs	340
7.8.1.2.	Vakantiecentra	342
7.8.1.3.	Jeugdherbergen, jeugdhemen, vakantie- huizen	342
7.8.1.4.	Onthaalinstellingen voor buitenlandse studenten en stagiairs, erkend door de Dienst voor Ontwikkelingssamenwerking	343
7.8.1.5.	Onthaal en verblijf van jonge arbeiders	343
7.8.1.6.	Jeugdbewegingen	344
7.8.1.7.	Organisatie van bos-, sneeuw-, zeeklassen e.d. door instellingen gesubsidieerd door Toerisme Vlaanderen.	344
7.8.1.8.	Beheer van centra voor opleiding van monitoren	345
7.8.1.9.	Beheer van jeugdvakantiehuizen	345
7.8.1.10.	Toezicht op parkings tijdens festivals of andere evenementen	345
7.8.1.11.	Tehuizen die onderdak verschaffen aan jongeren die van de jeugdrechtbank afhangen	346
7.8.1.12.	Muziekinitiatie in crèches en scholen	346
7.8.2.	Datum waarop de vrijstelling ingaat	347
7.8.3.	De aanvraag tot erkenning wordt niet goedgekeurd.	347
7.8.4.	De erkenning wordt stopgezet	348

7.9.	Artikel 44, § 2, 2° WBTW: instellingen voor gezinshulp	348
7.9.1.	Diensten waarvoor de vrijstelling wordt verleend	348
7.9.1.1.	Huishoudelijke hulp.	349
7.9.1.2.	Babysit.	349
7.9.1.3.	Herstellingssoorten erkend door het zie- kenfonds	349
7.9.1.4.	Begeleiden van bejaarden, alleenstaanden en invaliden	350
7.9.1.5.	Prestaties door tolken	350
7.9.1.6.	Prestaties door begeleiders die bijstand verlenen aan blinden en slechtzienden.	350
7.9.1.7.	Telehulp, telebijstand en alarmtelefoon	351
7.9.1.8.	Dienstencheques	351
7.9.1.9.	Uitleendiensten voor speelgoed	352
7.9.1.10.	Werkplaatsen voor leren op de werkvloer	352
7.9.1.11.	Vervoer van zieken en gewonden, alsook van mindervaliden.	353
7.9.2.	Diensten voor gezinshulp waarvoor er geen vrijstel- ling wordt verleend	354
7.10.	Artikel 44, § 2, 2° WBTW: centra voor levens- en gezinsvragen	355
7.10.1.	Algemeen	355
7.10.2.	Huwelijksbureaus.	355
7.11.	Artikel 44, § 2, 2° WBTW: de ziekenfondsen en de landsbon- den van ziekenfondsen	355
7.12.	Artikel 44, § 2, 2° WBTW: de psycho-medisch-sociale centra en de centra voor leerlingenbegeleiding	356
7.13.	Artikel 44, § 2, 2° WBTW: instellingen die de gehandicapten- zorg tot doel hebben	357
7.14.	Artikel 44, § 2, 2° WBTW: instellingen die de begeleiding, de omkadering of de opvang van personen die zich in materiële of morele moeilijkheden bevinden, tot doel hebben	360
7.15.	Artikel 44, § 2, 2° WBTW: instellingen die burgers begeleiden die betrokken zijn in een juridische procedure	361
7.16.	Artikel 44, § 2, 2° WBTW: diensten voor preventie en bescher- ming op het werk	362
7.17.	Artikel 44, § 2, 3° WBTW: instellingen voor sport en/of licha- melijke opvoeding.	363
7.17.1.	Welke diensten inzake sport en lichamelijke opvoe- ding zijn bedoeld in artikel 44, § 2, 3° WBTW?	363

7.17.2.	Wat wordt bedoeld met “exploitant”?	364
7.17.3.	Wat is “het ter beschikking stellen van uitrusting”?	365
7.17.4.	Wat is een “inrichting voor sport of lichamelijke opvoeding”?	366
7.17.5.	Wat wordt verstaan onder “er aan sport doen”?	366
7.17.6.	Het “geven van leiding”	367
7.17.7.	Wat als de deelnemers niet aan actieve sportbeoefening doen?	369
7.17.8.	Sportexploitanten die een “recht op toegang” verstrekken	370
7.17.9.	De instelling of de exploitant van een instelling voor sport of lichamelijke opvoeding baat ook een “cafeteria” uit	372
7.17.9.1.	Algemene principes	372
7.17.9.2.	Het probleem van de “toegelaten bezoekers” en “genodigden”	373
7.17.9.3.	Wat met de leden van de “bezoekende ploeg”?	375
7.17.9.4.	Toepassing van de “forfaitaire regeling” of van de “werkelijke verkoop”	376
7.17.9.5.	De VZW laat de cafeteria uitbaten door een “zelfstandige”	376
7.17.9.6.	Gratis drankjes en consumpties	376
7.17.10.	Voeren van reclame door een instelling voor sport of lichamelijke opvoeding	377
7.17.11.	Verschaffen van verblijf en onthaal door sportclubs. . . .	379
7.17.12.	Handelingen ter verkrijging van financiële of geldelijke steun	380
7.17.13.	Sponsoring of publiciteit	383
7.17.14.	Transfers van spelers	383
7.17.15.	Enkele concrete gevallen uit de praktijk inzake sport en lichamelijke opvoeding.	384
7.17.15.1.	Duivensport	384
7.17.15.2.	Hondensport	384
7.17.15.3.	Paardensport	385
7.17.15.4.	Schaaksport	388
7.17.15.5.	Speelpleinwerking en speeltuinen	389
7.17.15.6.	Binnenmeer en de exploitatie ervan voor de beoefening van de watersport	390

7.17.15.7.	Verhuur van aanlegsteigers voor boten	390
7.17.15.8.	Yoga	391
7.17.15.9.	Vissport, visvijvers en vissersclubs.	391
7.17.15.10.	Recreatieparken	392
7.17.15.11.	Zeilvakanties	392
7.17.15.12.	Watersport	393
7.17.15.13.	Vliegclubs	393
7.17.15.14.	Vrijkaarten en het “verstrekken van recht op toegang”	393
7.17.15.15.	Sportvakantiekampen	394
7.17.15.16.	Transfers van sportbeoefenaars	394
7.17.15.17.	Verhuur van accommodatie en sportinstellingen aan derden.	394
7.17.15.18.	Terbeschikkingstelling van sportkledij	395
7.17.15.19.	Sauna’s.	397
7.17.15.20.	Dansscholen	399
7.17.15.21.	Instellingen voor personenverzorging	399
7.17.15.22.	Manifestaties met een liefdadig doel	400
7.17.15.23.	Zonnebanken	400
7.17.15.24.	Motorcrosssport – Organiseren van motorcrosswedstrijden	401
7.17.15.25.	Organisatie van wielervedstrijden.	401
7.17.15.26.	Studentenverenigingen	402
7.17.15.27.	Beachclub	403
7.17.16.	Autonome gemeentebedrijven en gebouwen die ter beschikking gesteld worden van sport- of culturele verenigingen	403
7.17.17.	Organisatoren van sportevenementen	405
7.18.	Artikel 44, § 2, 4° WBTW: verstrekken van onderwijs	409
7.18.1.	Aanpassing van wetgeving met ingang van 1 januari 2014	409
7.18.2.	Algemene principes inzake het verstrekken van onderwijs inzake school- en universitair onderwijs met inbegrip van beroepsopleiding en herscholing	412
7.18.3.	Handelingen die nauw samenhangen met het verstrekken van vrijgesteld school- of universitair onderwijs, beroepsopleiding en -herscholing	414
7.18.4.	Handelingen verricht door publiekrechtelijke lichamen of door andere organisaties die daartoe als lichamen met soortgelijke doeleinden worden aangemerkt	418

7.18.5.	Beroepsopleiding of -herscholing	419
7.18.5.1.	Algemeen	419
7.18.5.2.	Beroepsverenigingen die beroepsopleiding en herscholing organiseren.	420
7.18.5.3.	Rijkschool	421
7.18.5.4.	Vliegschool	422
7.18.6.	Onderricht verstrekt door handels- en/of commerciële ondernemingen die geen onderwijsinstellingen zijn	422
7.18.7.	Privélessen met betrekking tot school- en universitair onderwijs	422
7.18.8.	Praktijkgevallen	428
7.18.8.1.	Taalonderricht	428
7.18.8.2.	Adviezen inzake voeding en vermageringskuren	429
7.18.8.3.	Retraitehuizen	429
7.18.8.4.	Instellingen voor sportonderricht	429
7.18.8.5.	Cursussen inzake “onderwijsmethoden”	430
7.18.8.6.	Miniondernemingen opgericht in de schoot van een erkende onderwijsinstelling	430
7.18.8.7.	Schriftelijke cursus inzake het programmeren van computers	431
7.18.8.8.	Machineschrift	431
7.18.8.9.	Uitlenen en verhuur van schoolboeken	432
7.18.8.10.	Plaatsen van reclameaankondigingen in het programmaboekje van het jaarlijkse bal van de school	432
7.18.8.11.	Extramurale of buitenschoolse activiteiten	432
7.18.8.12.	Bedrijfsrestaurants en het verstrekken van maaltijden aan studenten die niet tot de onderwijsinstelling behoren.	434
7.18.8.13.	Schriftelijk onderwijs – Overdracht van auteursrechten aan een andere onderwijsinrichting	434
7.18.8.14.	Onderzoeksprojecten ten behoeve van bedrijven door instellingen van hoger onderwijs	435
7.18.8.15.	Brailleschrift en onderwijs voor blinden	435
7.18.8.16.	Bos-, sneeuw-, zee-, strand- en natuurklassen en dergelijke	435

7.18.8.17.	Ballet- en dansscholen	436
7.18.8.18.	Vormingswerk, volksontwikkelingswerk, sociaal-cultureel vormings- en ontwik- kelingswerk.	437
7.18.8.19.	Voor- en naschoolse opvang van kinde- ren georganiseerd door onderwijsinstel- lingen.	439
7.18.8.20.	Autorijscholen	439
7.18.8.21.	Pilotenopleiding	439
7.18.8.22.	Osteopaten	439
7.18.8.23.	Jachtopleidingen.	440
7.18.8.24.	Opleiding inzake evoluties in tandheel- kunde	440
7.18.8.25.	Cursussen “watergewinning voor kinderen” .	440
7.18.8.26.	Sportonderwijs.	441
7.18.8.27.	Cursussen gegeven door VZW’s.	442
7.18.8.28.	Studentenverenigingen	443
7.18.8.29.	Hondenclubs.	443
7.18.8.30.	Human resources-deskundigen, gezond- heidswerkers	443
7.18.8.31.	Schoolfoto’s.	444
7.18.9.	Verlaagd btw-tarief voor scholenbouw.	444
7.19.	Artikel 44, § 2, 5° WBTW: diensten betreffende onderwijs- keuze en gezinsvoorlichting.	444
7.19.1.	Onderwijskeuze	444
7.19.2.	Gezinsvoorlichting.	445
7.20.	Artikel 44, § 2, 6° WBTW: Verhuur van boeken en tijdschrif- ten, van muziekpartituren, grammofonplaten, magneet- banden, diapositieven en andere dergelijke voorwerpen van culturele aard, en de diensten aan de lezers verstrekt door bibliotheek en leeszaal	450
7.20.1.	Verhuur door VZW’s van voorwerpen van culturele aard	450
7.20.2.	Diverse gevallen	450
7.20.3.	Bibliotheek en leeszaal	451
7.20.4.	Bibliotheekdiensten in ziekenhuizen en medische instellingen.	452
7.21.	Artikel 44, § 2, 7° WBTW: Musea, monumenten, natuurmo- numenten, plantentuinen en dierentuinen.	452

7.21.1.	Algemeen	452
7.21.2.	Voorwaarden	453
7.21.3.	Nieuwe aanschaffingen en investeringen	454
7.21.4.	Instellingen die ook een winkel of ‘shop’ uitbaten	454
7.21.5.	Aanleggen van modeltuinen	454
7.21.6.	Recht van reproductie	454
7.21.7.	Verkopen die niet inherent zijn aan de instelling	455
7.21.8.	Verstrekken van spijszen en dranken	455
7.21.9.	Organisatie van activiteiten buiten de ideële doelstellingen	456
7.21.9.1.	Organisatie van concerten in het museum	456
7.21.9.2.	Verhuur van werkende toestellen aan andere organisatoren	456
7.22.	Artikel 44, § 2, 8° WBTW: Diensten door voordrachtgevers die als zodanig handelen, artiesten en deelnemers aan sportwedstrijden, aan organisatoren	457
7.22.1.	Uitvoerende artiesten	457
7.22.1.1.	Wettelijke bepaling	457
7.22.1.2.	Wat verstaat men onder “uitvoerend artiest”?	457
7.22.1.3.	Uitdrukkelijk uitgesloten als “uitvoerend artiest”.	458
7.22.1.4.	Het “enig contract” of de “enige prijs”	459
7.22.1.5.	Juridische vorm: natuurlijke persoon of rechtspersoon	459
7.21.1.6.	Sociaal bureau voor kunstenaars	464
7.22.2.	Voordrachtgevers	464
7.22.2.1.	Wat verstaat men onder “voordrachtgever”?	464
7.22.2.2.	Inhuren van organisaties die een voordracht omkaderen en de manifestatie uitwerken	465
7.22.2.3.	Presentatie van modeshows	466
7.22.2.4.	Prestaties van tolken	466
7.22.2.5.	Presentatiewerk voor radio en televisie door zelfstandigen	467
7.22.3.	Beroepssportbeoefenaars	467
7.22.4.	Enkele bijzondere topics	468
7.22.4.1.	Wat met “beeldende kunstenaars en schilders”?	468

7.22.4.2.	Vergoedingen of royalty's die aan een "uitvoerend artiest" worden betaald	469
7.22.4.3.	Inspreken van reclamespots of publicitaire boodschappen	470
7.22.4.4.	Diensten verstrekt door "uitvoerende artiesten" aan radio- en/of televisiestations	470
7.22.4.5.	Theaterbureaus, makelaars, mandatarissen	471
7.22.4.6.	"Feestarchitecten" of ondernemers van schouwspelen	473
7.22.4.7.	Gidsen	474
7.22.5.	Gebruikers of afnemers van de dienst	475
7.23.	Artikel 44, § 2, 9° WBTW: organisatie van culturele manifestaties en voorstellingen	475
7.23.1.	Voor wie is de vrijstelling bedoeld?	475
7.23.2.	Culturele instellingen die nog niet erkend zijn	476
7.23.3.	Commerciële instellingen	477
7.23.4.	Levering van met de diensten nauw samenhangende goederen	477
7.23.4.1.	Uitbating van een cafetaria	477
7.23.4.2.	Verkoop van brochures met teksten van een conferentie of lezing	478
7.23.4.3.	Verkoop van programmaboekjes aan het publiek	479
7.23.4.4.	Organisatie van festivals	479
7.23.4.5.	Sponsoringovereenkomsten	479
7.23.4.6.	Het verlenen van gratis recht op toegang	480
7.23.4.7.	Een erkende culturele instelling doet een beroep op een exploitant van een zaal	480
7.23.5.	Enkele praktijkgevallen	481
7.23.5.1.	Cultureel centrum	481
7.23.5.2.	Boekingskantoor artiesten	481
7.23.5.3.	Organisator van voorstellingen, concerten	482
7.23.5.4.	Gratis festival	484
7.24.	Artikel 44, § 2, 10° WBTW: terbeschikkingstelling van personeel door religieuze of levensbeschouwelijke instellingen	485
7.25.	Artikel 44, § 2, 11° WBTW: handelingen in het gemeenschappelijk belang van de leden	486

7.25.1.	De dienstverrichter moet een instelling zonder winst-oogmerk zijn.	487
7.25.2.	De dienstverrichter moet specifieke doeleinden hebben. . .	487
7.25.3.	Diensten in het gemeenschappelijk belang van de leden. . .	494
7.25.4.	Diensten verleend tegen een door de statuten bepaalde bijdrage	495
7.25.5.	De vrijstelling mag niet tot concurrentieverstoring kunnen leiden.	497
7.26.	Artikel 44, § 2, 12° WBTW: Handelingen ter verkrijging van financiële steun	498
7.26.1.	Algemeen	498
7.26.2.	Bedoeling van deze vrijstelling.	501
7.26.3.	Geen vrijstelling voor permanente werkzaamheden . . .	502
7.26.4.	Plaats van de activiteit	502
7.26.5.	Organisatie door een vrijgestelde instelling van een manifestatie die niet uitsluitend aan de eigen organi- satie ten goede komt.	503
7.26.6.	Studentenvereniging	503
7.26.7.	Enkele praktijkgevallen.	504
7.27.	Artikel 44, § 2, 13° WBTW: leveringen van goederen en dienstverrichtingen door belastingplichtigen zonder recht op aftrek	505
8.	VRIJSTELLING BEPAALD IN ARTIKEL 44, § 2BIS WBTW . . .	506
8.1.	Wettekst.	506
8.2.	Zelfstandige groepering	507
9.	RECHT OP AFTREK EN GEMENGDE BTW-PLICHT	509
9.1.	Situering.	509
9.2.	Begrip gemengde btw-plichtige	509
9.3.	Algemeen verhoudingsgetal.	510
9.4.	Werkelijk gebruik	513
10.	VRIJSTELLINGSREGELING KLEINE ONDERNEMINGEN .	515
10.1.	Situering.	515
10.2.	Drempelbedrag	516
10.3.	Uitsluitingen	517
10.4.	Hoe van deze regeling gebruikmaken?	518
10.5.	Verplichtingen.	519

11.	BIJZONDERE BTW-AANGIFTE VOOR VRIJGESTELDE VZW'S	521
11.1.	Handelingen waarvoor een bijzondere btw-aangifte moet worden ingediend	521
11.2.	Kwartaalaangifte	524
11.3.	Invullen van de bijzondere btw-aangifte	525
12.	FORMALITEITEN BIJ AANVANG, WIJZIGING EN STOPZETTING	525
13.	ENKELE ANDERE BIJZONDERHEDEN	525
13.1.	Hulpacties	525
13.2.	Schenking van voedingsmiddelen voor liefdadigheidsdoeleinden ..	526
13.3.	Schenking van niet-voedingsmiddelen voor liefdadigheidsdoeleinden	531
13.4.	Erkende verdeelplatformen als begunstigden van de schenking van voedingsmiddelen en niet-voedingsmiddelen	533
13.5.	Schenking van medische hulpmiddelen en computers	534
13.6.	Schenkingen Oekraïne	535
13.7.	Vrijstelling van BTW bij invoer	537
	13.7.1. Covid-19 gerelateerde goederen	537
	13.7.2. Oekraïne	539
13.8.	Onderhouds- en reparatiewerkzaamheden door sociale verhuurkantoren	539
13.9.	Uitbestedingsopdrachten VDAB	539
13.10.	Btw-eenheid en VZW'S	540
	Voorbeeld	541
	Voorbeeld	541
	Voorbeeld	541
13.11.	Btw-tarief voor werken aan gebouwen / leveringen van gebouwen ..	542
	13.11.1. Renovatiewerken aan woningen daadwerkelijk gebruikt voor de huisvesting van bejaarden, leerlingen en studenten, minderjarigen, thuislozen, personen in moeilijkheden, personen met een psychische stoornis, mentaal gehandicapten en psychiatrische patiënten	542
	13.11.2. Privéwoningen gehandicapten	547
	13.11.3. Instellingen voor gehandicapten	549
	13.11.4. Gebouwen bestemd voor onderwijs en leerlingen-begeleiding	551

13.11.5. Het btw-tarief van 12% in het kader van sociale huisvesting	553
13.12. Werkingssubsidies	558
13.13. Winstoogmerk voor de toepassing van btw-vrijstellingen	559
13.14. Specifieke situaties van onroerende verhuur bij VZW'S	560
13.15. Bestelapps horeca – Geregistreerd kassasysteem (GKS)	563
13.16. <i>Crowdfunding</i>	564

BOEK 5

JAARLIJKSE TAKS OP DE VZW'S	565
--	-----

1. WETTELIJK KADER	567
-------------------------------------	-----

2. WELKE VERENIGINGEN ZIJN NIET AAN DE TAKS ONDERWORPEN?	573
---	-----

3. GRONDSLAG VAN DE BELASTING	574
--	-----

3.1. Verschuldigdheid van de taks	574
--	-----

3.1.1. “Geheel van de bezittingen” – wat dient hieronder te worden verstaan?	575
--	-----

3.1.2. Wat moet niet worden verstaan onder “het geheel van de bezittingen”?	575
---	-----

3.1.3. Zonder aftrek van de lasten.	576
---	-----

3.1.4. Tijdstip van de waardering van het vermogen dat in de aangifte moet worden opgenomen	577
---	-----

3.1.5. Verkoopwaarde	577
--------------------------------	-----

4. TARIEF	578
----------------------------	-----

4.1. Algemeen.	578
------------------------	-----

4.2. Afronding van de belastbare grondslag	578
--	-----

5. AANGIFTE	578
------------------------------	-----

5.1. Uitnodiging tot aangifte	578
--	-----

5.1.1. Het aan te geven vermogen is kleiner dan 25.000 euro	579
---	-----

5.1.2. Het bruto aan te geven bedrag is hoger dan 25.000 euro, maar de te betalen taks is lager dan 500 euro	579
--	-----

5.1.3. Het bruto aan te geven bedrag is hoger dan 25.000 euro en de te betalen taks is hoger dan 500 euro	579
---	-----

5.2. Wat moet op de aangifte vermeld worden?	580
---	-----

6.	BETALING VAN DE JAARLIJKSE TAKS OP DE VZW'S	580
6.1.	Wanneer moet de taks betaald worden?	580
6.2.	Laattijdige betaling	580
6.3.	Hoe de betaling verrichten?	580
6.4.	Aangifte voor een periode van drie jaar	581
6.5.	Aanslag van ambtswege	581
6.6.	Geschillen	582
6.7.	Boetes	582
6.8.	Laattijdige indiening van de aangifte	583
	BIJLAGEN	585
Bijlage 1.	Formulieren voor publicatie in de Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad en inschrijving in de KBO.	587
Bijlage 2.	Boekhoudkundige modellen voor kleine VZW's die vol- doen aan de voorwaarden van een enkelvoudige boekhou- ding	593
	<i>Literatuurlijst</i>	<i>599</i>
	<i>Trefwoordenregister</i>	<i>607</i>