

VADEMECUM VOOR DE VZW

VADEMECUM VOOR DE VZW

ISABEL DEMEYERE

Directeur Vlaams Studie- en Documentatiecentrum
voor VZW's

MARC GOVERS

THE VAT HOUSE cvba – Het BTW Huis

GUY POPPE

Advocaat

ROLAND VAN HECKE

Gedelegeerde bestuurder Vlaams Studie-
en Documentatiecentrum voor VZW's
Erkend boekhouder-fiscalist BIBF

JEAN PIERRE VINCKE

Erebedrijfsrevisor

Derde editie

De teksten zijn aangepast tot 1 december 2011.

Vademecum voor de vzw

Isabel Demeyere, Marc Govers, Guy Poppe, Roland Van Hecke en Jean Pierre Vincke

© 2012 Intersentia
Antwerpen – Cambridge
www.intersentia.be

ISBN 978-94-000-0314-9
D/2012/7849/48
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 vervoelvoudigd 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

De wet van 27 juni 1921 op de verenigingen zonder winstgevend doel en de instellingen van openbaar nut heeft 82 jaar standgehouden.

Meer nog: in die 82 jaar dat hij van kracht is geweest heeft hij er ook voor gezorgd dat een bloeiend verenigingsleven, als een van de hoekstenen van onze samenleving, onbewust gezorgd heeft voor welzijn, cultuur, sport, sociale omgang, kortom: samen-leven.

Onder impuls van enkele parlementsleden die zich “voortrekkers” noemden, moest hij dringend aangepast worden. In de wandelgangen van de eerbiedwaardige Kamer van Volksvertegenwoordigers noemde toenmalig Justitieminister Verwiltghen dit “transparantie”.

Ontelbare vergaderingen in Kamer en Senaat, diverse parlementaire hoorzittingen met experts uit de non-profitwereld, samenkomsten met belangengroepen, bijeenkomsten met diverse uitvoerende ministeriële diensten, kortom uren gepraat leidden tot de nieuwe Vzw-wet (Vzw-wet genaamd), waarvan iedere expert het eens was dat men een karikatuur had gecreëerd.

Terwijl de regering een staatssecretaris voor Administratieve Vereenvoudiging had benoemd, was deze nieuwe Vzw-wet een staaltje van administratieve complexiteit geworden. Tot overmaat van ramp creëerde men nadien nog meer koninklijke besluiten en ministeriële besluiten dan voordien in 82 jaar oude wetgeving waren nodig geweest.

Eén ding is zeker: de nieuwe wet is er en hij moet worden toegepast. Daarom hebben de auteurs gepoogd om deze wet weer te geven in een handig vademecum met de meest cruciale punten voor vzw's, zodat de beleidsmakers in de vzw's in één document de meeste wetgeving en uitleg zouden kunnen raadplegen teneinde hun vereniging als een goede huisvader te besturen.

Naast het juridische kader werden in dit boekdeel ook de voornaamste fiscale zaken opgenomen waarmee de vzw-wereld in aanraking komt.

Op het vlak van de directe belastingen heeft de Vzw-wet geen invloed gehad op de bepalingen en interpretaties omtrent de blijvende en cruciale vraag of een vzw nu aan de vennootschapsbelasting of aan de rechtspersonenbelasting onderworpen is.

Wel is het zo dat een blijvende waakzaamheid hieromtrent geboden is en dat, meer en meer, de commerciële ingesteldheid van de vzw een rol gaat spelen. Uiteraard dient men een grotere zakelijke ingesteldheid te hebben dan vroeger, aangezien ook het maatschappijbeeld zich professioneler is gaan ontwikkelen. Toch moet men er zich voor behoeden om geen uitgesproken en louter op winst gerichte activiteiten te gaan ontwikkelen. De begrippen: ideële doelstelling, winstuitkering, bewijskrachtige boekhouding en bestemming van het vermogen zijn de vier basisbegrippen geworden in de rechtspraak omtrent deze problematiek.

Omtrent de btw-problematiek kan gesteld worden dat ze een van de moeilijkste materies blijft en zal blijven in de vzw-wereld. Dit geldt niet alleen voor de beleidsmakers in vzw's maar ook voor de Administratie. Men mag immers niet uit het oog verliezen dat de wetgever destijds in een aantal vrijstellingen heeft voorzien, maar in de onmogelijkheid blijft om te anticiperen op het feit dat vzw's steeds nieuwe en creatieve ideeën in het leven roepen om de nodige financiële middelen te verkrijgen. Tegenover deze zaken is trouwens geen enkele Administratie opgewassen. Toch hebben wij gepoogd om een aantal veelvoorkomende facetten binnen de btw-wetgeving toe te lichten. Wie hieromtrent meer informatie wil en eveneens de regelgeving inzake omzendbrieven, parlementaire vragen, rechtspraak en aanschrijvingen van de Administratie wil kennen, moeten wij verwijzen naar de boekdelen in deze reeks omtrent btw.

Ten slotte, maar niet onbelangrijk is het hoofdstuk omtrent de boekhouding. In de nieuwe Vzw-wet heeft de wetgever nu wel degelijk verduidelijkt welk soort boekhouding een vzw moet voeren en welke stukken dienen te worden gedeponeed ofwel op de griffie van de rechtbank van koophandel ofwel bij de Nationale Bank van België. Zowel de uitvoeringsbesluiten als de modellen van de formulieren kunnen steeds gedownload worden op de website van het Vlaams Studie- en Documentatiecentrum voor vzw's (www.vsd.be).

In dit vademecum wordt de gewijzigde wet van 27 juni 1921 de 'Vzw-wet' genoemd. De internationale vzw's en stichtingen worden in dit werk niet behandeld.

De auteurs

INHOUD

Voorwoord	v
BOEK 1	
JURIDISCHE OMKADERING	1
1. WETTELIJK KADER	3
2. VRIJHEID VAN VERENIGING	3
3. DE VERENIGING	4
3.1. Definitie	4
3.2. Specifieke eigenschappen	5
4. DE FEITELIJKE VERENIGING OF DE VERENIGING ZONDER RECHTSPERSOONLIJKHEID	5
4.1. Definitie en bijzonderheden	5
4.2. De leden	6
4.3. Het bestuur van een vereniging zonder rechtspersoonlijkheid	8
4.4. Het optreden in rechte van een vereniging zonder rechtspersoonlijkheid	9
4.4.1. De vereniging treedt zelf op tegen derden	9
4.4.2. Derden hebben een vordering tegenover de vereniging zonder rechtspersoonlijkheid	10
4.5. Ontbinding en vereffening van een vereniging zonder rechtspersoonlijkheid	11
4.6. Verschil tussen een feitelijke vereniging en een vzw	11
5. DE VERENIGING ZONDER WINSTOOGMERK (VZW)	13
5.1. Definitie	13
5.1.1. Geen nijverheids- of handelsdaden	13
5.1.2. Geen voordeel aan de leden	15
5.2. Verschil tussen een feitelijke vereniging en een vzw	15
5.3. Rechtspersoonlijkheid	16
6. DE LEDEN VAN EEN VZW	17
6.1. De wet maakt een onderscheid tussen effectieve en toetreteden leden ..	17
6.2. De effectieve leden	17
6.2.1. Lidmaatschap	17

6.2.2.	Toetreding	18
6.2.3.	Aantal	19
6.2.4.	Register van de leden	20
6.2.5.	Rechten en verplichtingen van de effectieve leden	22
6.2.6.	Inzagerecht	23
6.2.6.1.	Ledenregister	23
6.2.6.2.	Beslissingen genomen door de diverse organen die door de vereniging gemachtigd zijn	24
6.2.6.3.	Jaarrekening en begroting	24
6.2.6.4.	Praktische overwegingen	24
6.2.7.	Aansprakelijkheid	25
6.2.8.	Uittreding of ontslag door het effectief lid zelf gegeven	26
6.2.9.	Uitsluiting	27
6.2.10.	Speciale categorieën van effectieve leden	28
6.2.10.1.	Onbekwaam verklaarde leden	29
6.2.10.2.	Minderjarigen	29
6.2.10.3.	Gefailleerden en veroordeelden	29
6.2.10.4.	Beroepsmilitairen	30
6.2.10.5.	Leidinggevende personen in de financiële sector ..	30
6.2.10.6.	Werknemers van de vzw	31
6.2.10.7.	Werklozen en bruggepensioneerden	32
6.2.10.8.	Overheden en ambtenaren	33
6.2.11.	Rechten en plichten van uitgesloten leden of ontslagnemende leden	34
6.2.12.	Overlijden	35
6.3.	De toegetreden leden	35
6.3.1.	Statutaire vermelding van de toegetreden leden	36
6.3.2.	Categorieën van toegetreden leden	37
6.3.3.	Uitsluiten van toegetreden leden	37
6.3.4.	Register van toegetreden leden	37
7.	DE ORGANEN VAN EEN VZW	38
7.1.	De algemene vergadering	38
7.1.1.	Bepaling	38
7.1.2.	Bevoegdheden van de algemene vergadering	38
7.1.3.	De leden	39
7.1.4.	Vertegenwoordigingsrecht van de leden	39
7.1.5.	Bijeenroeping van de algemene vergadering	41
7.1.5.1.	Tijdstip van de algemene vergadering	41
7.1.5.2.	Door de raad van bestuur	41
7.1.5.3.	Op verzoek van één vijfde van de leden	42

	7.1.5.4.	Wijze en termijn van bijeenroepen	42
7.1.6.		Verplichte bijeenroeping	43
7.1.7.		De agenda	44
7.1.8.		Beraadslaging, stemming en wijze van besluitvorming	45
	7.1.8.1.	Het stemrecht van de leden op de algemene vergadering	45
	7.1.8.2.	Wijze van beraadslaging en besluitvorming binnen de algemene vergadering	46
	7.1.8.3.	Wat te doen met de onthoudingen?	47
	7.1.8.4.	Speciale meerderheden voor een geldige vergadering en besluitvorming	48
	7.1.8.5.	Nietigheid van de beslissingen	52
	7.1.8.6.	Openbaarmakings- en bekendmakingsverplichtingen van de genomen beslissingen	54
7.1.9.		Verplichte jaarlijkse agendapunten	55
	7.1.9.1.	Het goedkeuren van jaarrekening en begroting	55
	7.1.9.2.	Kwijting aan de bestuurders en de eventuele commissarissen	56
7.2.		De raad van bestuur	57
	7.2.1.	Bevoegdheden	57
	7.2.2.	Samenstelling	58
	7.2.3.	Bijeenroeping – Werking	61
	7.2.4.	Functies binnen de raad van bestuur	64
	7.2.5.	Notulen en besluiten van de raad van bestuur	65
	7.2.6.	Aansprakelijkheid van de bestuurders	65
		7.2.6.1. Algemeen	65
		7.2.6.2. Contractuele aansprakelijkheid	66
		7.2.6.3. De delictuele aansprakelijkheid (= extracontractuele aansprakelijkheid)	68
		7.2.6.4. Aansprakelijkheid van bestuurders van grote vzw's voor sociale en fiscale schulden	70
7.3.		Het dagelijks bestuur	71
	7.3.1.	Omschrijving	71
	7.3.2.	Wettelijke voorziening	71
	7.3.3.	Omvang van de bevoegdheden van het dagelijks bestuur	72
	7.3.4.	Samenstelling van het dagelijks bestuur	74
	7.3.5.	Einde van het mandaat	75
	7.3.6.	Nietigheid van de beslissingen	75
7.4.		De gemachtigden	75

8.	DE OPRICHTING VAN DE VZW	76
8.1.	De oprichtingsakte	76
8.2.	Minimumaantal oprichters	77
8.3.	Vorm van de oprichtingsakte	78
8.3.1.	Authentieke akte	78
8.3.2.	Onderhandse akte	79
8.4.	Inhoud van de oprichtingsakte	79
8.4.1.	Gegevens inzake de identiteit van de stichters of oprichters	79
8.4.2.	Naam van de vzw	80
8.4.3.	Zetel van de vzw	81
8.4.4.	Gerechtigd arrondissement waartoe de vzw behoort	83
8.4.5.	Het minimumaantal leden	83
8.4.6.	Het doel van de vereniging	83
8.4.7.	De voorwaarden en formaliteiten inzake het toetreden en uittreden van de leden	84
8.4.8.	De bevoegdheden van de algemene vergadering	85
8.4.9.	De wijze van bijeenroeping van de algemene vergadering	85
8.4.10.	De wijze waarop de beslissingen van de algemene vergadering ter kennis moeten worden gebracht	85
8.4.11.	De wijze van benoeming, ambtsbeëindiging en afzetting van de bestuurders	85
8.4.12.	De omvang van de bevoegdheden van de bestuurders en de wijze waarop de bestuurders hun mandaat uitoefenen	85
8.4.13.	De duur van het mandaat van de bestuurders	86
8.4.14.	De wijze van benoeming, ambtsbeëindiging en afzetting van de gemachtigden	86
8.4.15.	De omvang van de bevoegdheden van de gemachtigden en de wijze waarop zij die uitoefenen	86
8.4.16.	De wijze van benoeming, ambtsbeëindiging en afzetting van de personen belast met het dagelijks bestuur	86
8.4.17.	De omvang van de bevoegdheden van de personen belast met het dagelijks bestuur en de wijze waarop zij die uitoefenen	87
8.4.18.	De maximumledenbijdrage	87
8.4.19.	De bestemming van het vermogen van de vzw bij ontbinding	87
8.4.20.	De duur van de vzw	88
8.5.	Verplichte bekendmakingen bij oprichting	88
8.5.1.	Neerlegging ter griffie van de rechtbank van koophandel	88
8.5.2.	Uittreksel ter publicatie in de <i>Bijlagen tot het Belgisch Staatsblad</i>	89

8.5.3.	Inschrijving in de Kruispuntbank voor Ondernemingen (KBO)	90
8.5.4.	Elektronische neerlegging	90
9.	VERPLICHTE OPENBAARMAKINGSFORMALITEITEN VOOR DE VZW	90
9.1.	Het dossier op de griffie	90
9.2.	Publicatie bij uittreksel in de <i>Bijlagen tot het Belgisch Staatsblad</i>	91
9.3.	Inschrijving in de Kruispuntbank voor Ondernemingen (KBO)	92
9.4.	Tegenstelbaarheid van de statuten en de akten	93
9.5.	Vermelding van het ondernemingsnummer	94
10.	JAARREKENING EN BEGROTING	94
10.1.	Jaarrekening van het afgelopen jaar	94
10.1.1.	Algemeen	94
10.1.2.	Openbaarmaking van de jaarrekening	95
10.2.	Begroting van het komende jaar	96
10.2.1.	Algemeen	96
10.2.2.	Openbaarmaking van de begroting	97
10.3.	Commissarissen	98
10.3.1.	Algemeen	98
10.3.2.	Wettelijk kader	98
10.3.3.	Welke verenigingen en stichtingen moeten een commissaris benoemen?	98
10.3.4.	Vrijwillige benoeming van een commissaris	100
10.3.5.	Wie mag als commissaris worden benoemd?	100
10.3.6.	Onafhankelijkheid van de commissaris	100
10.3.7.	Door wie wordt de commissaris benoemd?	101
10.3.8.	Tussenkomst van de rechtbank	101
10.3.9.	Bekendmaking	102
10.3.10.	Opdracht van de commissaris	102
10.3.11.	Bevoegdheden van de commissaris	102
10.3.12.	Bezoldiging	103
10.3.13.	Duur van de opdracht	104
10.3.14.	Ontslag van de commissaris	104
10.3.14.1.	De commissaris wordt ontslagen	104
10.3.14.2.	De commissaris geeft zijn ontslag	105
10.3.14.3.	Kennisgeving	106
10.3.15.	Verslag van de commissaris	106
10.3.15.1.	Algemeen	106
10.3.15.2.	Inhoud	106

10.3.15.3.	Bestemming van het verslag	107
10.3.16.	De commissaris en het bestuur van de vereniging	108
10.3.17.	De commissaris en de algemene vergadering	108
10.3.18.	De commissaris en de leden	109
10.3.19.	De commissaris en de ondernemingsraad	109
10.3.20.	Aansprakelijkheid van de commissaris	110
10.3.21.	De tuchtprocedures in het bedrijfsrevisoraat	111
10.3.22.	Gevolgen voor het inzagerecht van de leden	112
10.3.23.	Toezicht in verenigingen zonder commissaris	112
11.	GIFTEN	113
11.1.	Algemeen	113
11.2.	Handgift	113
11.3.	Vershil tussen een schenking en een legaat	113
11.4.	Is er steeds een machtiging nodig om een schenking of een legaat te aanvaarden?	114
11.5.	Kennisgeving aan de vzw	114
11.5.1.	In geval van een schenking	114
11.5.2.	In geval van een legaat	114
11.6.	Voorlopige aanvaarding bij schenking	115
11.7.	Voorlopige aanvaarding bij een legaat	115
11.8.	Vorm van de voorlopige aanvaarding	116
11.9.	Aanvraag tot definitieve machtiging	116
11.9.1.	Het dossier dat moet worden ingediend	116
11.9.2.	Termijn waarbinnen het dossier moet worden ingediend ...	117
11.9.3.	Waar moet het dossier worden ingediend?	117
11.10.	Verkrijgen van de machtiging	117
11.11.	Kan een vzw zelf schenken of legateren?	117
12.	ONTBINDING, NIETIGHEID, VEREFFENING EN OMZETTING NAAR VENNOOTSCHAP MET SOCIAAL OOGMERK (VSO)	118
12.1.	Vrijwillige ontbinding	118
12.2.	Ontbinding van rechtswege	119
12.3.	Gerechtelijke ontbinding	120
12.3.1.	De vzw is niet meer in staat haar verbintenissen na te komen	120
12.3.2.	Verkeerde vermogensaanwending op grond van het te realiseren doel	121
12.3.3.	De vzw handelt in strijd met de statuten of in strijd met de wet of de openbare orde	121
12.3.3.1.	De vzw handelt in strijd met de statuten	122

12.3.3.2.	De vzw handelt in strijd met de wet of de openbare orde	122
12.3.4.	De vzw verzuimt, conform artikel 26 <i>novies</i> van de Vzw-wet, haar jaarrekeningen gedurende drie opeenvolgende boekjaren te deponeren	122
12.3.5.	De vzw telt minder dan drie leden	123
12.4.	Nietigheid	123
12.5.	Gevolgen van de ontbinding en de nietigheid	124
12.6.	Vereffenaars	124
12.7.	Bestemming van het nettoactief	125
12.8.	Openbaarmaking van de vereffening	127
12.8.1.	Dossier op de bevoegde rechtbank	127
12.8.2.	Publicatie bij uittreksel in de <i>Bijlagen tot het Belgisch Staatsblad</i>	128
12.9.	Verplichte vermeldingen op de uitgaande stukken van de vzw	128
12.10.	Omzetting naar een vennootschap met sociaal oogmerk (vso)	128
12.10.1.	Wat is een vso?	128
12.10.2.	Omzetting van een vzw in een vso	129
13.	FUSIES EN SPLITSINGEN VAN VZW'S	130
13.1.	Zonder tussenkomst van een notaris	130
13.2.	Inbreng om niet van een algemeenheid of van een bedrijfstak	132
13.2.1.	Definities	133
13.2.2.	Voordelen voor vzw's van de onderwerping aan de regels van het wetboek van vennootschappen	134
13.2.3.	Procedure	134
13.2.3.1.	Voorstel	135
13.2.3.2.	Goedkeuring van de inbreng	135
13.2.3.3.	Akte tot vaststelling	136
13.2.4.	Tegenstelbaarheid	136
14.	OVERZICHT VAN DE (JAARLIJKSE) FORMALITEITEN	137
14.1.	Bij oprichting	137
14.1.1.	Neerlegging ter griffie van de rechtbank van koophandel en inschrijving KBO	137
14.1.2.	Publicatie in de <i>Bijlagen tot het Belgisch Staatsblad</i>	138
14.1.3.	Elektronische neerlegging	139
14.2.	Statutenwijziging	139
14.2.1.	Neerlegging ter griffie van de rechtbank van koophandel en wijziging KBO	139
14.2.2.	Publicatie in de <i>Bijlagen tot het Belgisch Staatsblad</i>	140

14.3.	Zetelwijziging	140
14.3.1.	Neerlegging ter griffie van de rechtbank van koophandel en wijziging KBO	140
14.3.2.	Publicatie in de <i>Bijlagen tot het Belgisch Staatsblad</i>	140
14.4.	Wijziging raad van bestuur (benoeming, vrijwillig ontslag, afzetting, overlijden, verstrijken mandaat, ...)	141
14.4.1.	Neerlegging ter griffie van de rechtbank van koophandel en wijziging KBO	141
14.4.2.	Publicatie in de <i>Bijlagen tot het Belgisch Staatsblad</i>	141
14.5.	Wijziging gemachtigden (benoeming, vrijwillig ontslag, afzetting, overlijden, verstrijken mandaat, ...)	142
14.5.1.	Neerlegging ter griffie van de rechtbank van koophandel en wijziging KBO	142
14.5.2.	Publicatie in de <i>Bijlagen tot het Belgisch Staatsblad</i>	142
14.6.	Wijziging dagelijks bestuur (benoeming, vrijwillig ontslag, afzetting, overlijden, verstrijken mandaat, ...)	143
14.6.1.	Neerlegging ter griffie van de rechtbank van koophandel en wijziging KBO	143
14.6.2.	Publicatie in de <i>Bijlagen tot het Belgisch Staatsblad</i>	143
14.7.	Wijziging commissarissen (benoeming, vrijwillig ontslag, afzetting, overlijden, verstrijken mandaat, ...)	144
14.7.1.	Neerlegging ter griffie van de rechtbank van koophandel ...	144
14.7.2.	Publicatie in de <i>Bijlagen tot het Belgisch Staatsblad</i>	144
14.8.	Bij ontbinding of nietigheid van de vzw	145
14.8.1.	Neerlegging ter griffie van de rechtbank van koophandel en wijziging KBO	145
14.8.2.	Publicatie in de <i>Bijlagen tot het Belgisch Staatsblad</i>	145
14.9.	Benoeming en ambtsbeëindiging van de vereffenaars	145
14.9.1.	Neerlegging ter griffie van de rechtbank van koophandel en inschrijving KBO	145
14.9.2.	Publicatie in de <i>Bijlagen tot het Belgisch Staatsblad</i>	146
14.10.	Bestemming van het nettoactief/sluiting vereffening	146
14.10.1.	Neerlegging ter griffie van de rechtbank van koophandel en inschrijving KBO	146
14.10.2.	Publicatie in de <i>Bijlagen tot het Belgisch Staatsblad</i>	146
14.11.	Bij wijziging in de samenstelling van de algemene vergadering (aanvaarding, uitsluiting, overlijden of vrijwillig ontslag van een effectief lid)	147
14.12.	Jaarlijkse verplichtingen	147
14.12.1.	Neerlegging jaarrekening	147
14.12.2.	Patrimoniumtaks	148

14.12.3.	Belastingaangifte	148
14.12.4.	Actualisering ledenregister	148
14.12.5.	Jaarlijkse algemene vergadering en vergadering raad van bestuur	148
14.13.	Vermeldingen op alle stukken uitgaande van de vzw	149
14.13.1.	Tijdens de duur van de vzw	149
14.13.2.	Bij de vereffening van de vzw	149

BOEK 2

	BOEKHOUDING EN JAARREKENING	151
1.	WETTELIJK KADER	153
2.	BIJZONDERE WETGEVINGEN	153
3.	ONDERSCHIED KLEINE, GROTE EN ZEER GROTE VZW'S	154
3.1.	Algemeen	154
3.2.	Kleine vzw's	155
3.3.	Grote vzw's	155
3.4.	Zeer grote vzw's	155
3.5.	Het criterium "tewerkgesteld personeel"	156
3.6.	Het criterium "andere dan uitzonderlijke ontvangsten"	156
3.7.	Bepaling van de grootte bij de oprichting	156
4.	GEMEENSCHAPPELIJKE VERPLICHTINGEN VOOR ALLE VZW'S	157
5.	VERPLICHTINGEN VAN DE KLEINE VZW	157
5.1.	Het KB van 26 juni 2003	157
5.2.	Keuzemogelijkheid voor de volledige boekhouding	158
6.	VERPLICHTINGEN VAN DE GROTE VZW	158
7.	BEGRIP "INVENTARIS"	159
8.	WAARDERINGSREGELS	160
8.1.	Begrip	160
8.2.	Kleine vzw's	160
8.3.	Grote en zeer grote vzw's	160
9.	JAARREKENING	162

10.	DE SOCIALE BALANS	162
11.	VASTLEGGING EN GOEDKEURING VAN DE JAARREKENING ..	163
11.1.	Vastlegging	163
11.2.	Goedkeuring	163
12.	BEKENDMAKING	163
12.1.	Kleine vzw's	163
12.2.	Grote en zeer grote vzw's	164
12.3.	Gevolgen van het niet bekendmaken	165
13.	ASPECTEN EIGEN AAN DE BOEKHOUDING VAN DE VZW'S ...	165
13.1.	Algemeen	165
13.2.	Openingsbalans	165
13.3.	Schenken, legaten en subsidies	166
13.3.1.	Algemeen	166
13.3.2.	Wanneer boeken?	167
13.3.2.1.	Goederen ontvangen en bestemd voor de activiteit	167
13.3.2.2.	Goederen kosteloos ter beschikking gesteld	167
13.3.2.3.	Andere goederen en diensten	167
13.3.2.4.	Beloofde subsidies	168
13.3.3.	Waarde van schenkingen, legaten en toelagen in natura ...	168
13.3.3.1.	Goederen bestemd voor de activiteit van de vzw ..	168
13.3.3.2.	Goederen bestemd om te worden gerealiseerd ...	168
13.3.3.3.	Ontvangen goederen die niet te gelde worden gemaakt	169
13.3.4.	Schenken, giften en legaten in het rekeningenstelsel	169
13.3.4.1.	Schenken, legaten en subsidies bedoeld om duurzaam bij te dragen tot de financiering van de vzw (rekeningen 10)	169
13.3.4.2.	Kapitaalsubsidies (rekening 15)	169
13.3.4.3.	Andere schenkingen, legaten en subsidies (rekeningen 73)	170
13.4.	Lidgeld	170
13.5.	Materiële vaste activa in het rekeningenstelsel	170
13.6.	Vaste activa: bijzondere aspecten op het gebied van afschrijvingen ...	171
13.7.	Resultaatbestemming	171
13.7.1.	Er is een positief resultaat	171
13.7.2.	Er is een negatief resultaat	172
13.7.3.	Jaarrekening	172
13.8.	Voorzieningen voor schenkingen en legaten met terugnemingsrecht ..	172

BOEK 3	
DIRECTE BELASTINGEN	173
1. BELASTINGSTELSEL	175
2. RECHTSPERSONENBELASTING (RPB)	175
2.1. Wie is aan de RPB onderworpen?	175
2.2. Grondslagen van de RPB	175
2.2.1. Wettelijk kader	175
2.2.2. Onroerende inkomsten	178
2.2.2.1. Definitie	178
2.2.2.2. Belgische inkomsten uit niet-verhuurde onroerende goederen	178
2.2.2.3. Belgische inkomsten uit verhuurde onroerende goederen	178
2.2.2.4. Belgische inkomsten verkregen uit het recht van opstal of uit erfpacht	179
2.2.2.5. Buitenlandse inkomsten	180
2.2.2.6. Vrijgestelde inkomsten	181
2.2.3. Roerende inkomsten	188
2.2.3.1. Definitie	188
2.2.3.2. Belgische inkomsten en opbrengsten uit roerende goederen en kapitalen	188
2.2.3.3. Buitenlandse inkomsten en opbrengsten uit roerende goederen en kapitalen	188
2.2.3.4. Vrijgestelde inkomsten en opbrengsten	189
2.2.4. Diverse inkomsten	191
2.2.5. Aanslag voor niet bewezen lasten en uitgaven	192
2.2.6. Bepaalde werkgeversbijdragen	193
2.3. Berekening van de belastingen in het stelsel van de RPB	193
3. VENNOOTSCHAPSBELASTING (VEN.B.)	194
3.1. Wie is aan de Ven.B. onderworpen?	194
3.2. Wie is onvoorwaardelijk niet aan de Ven.B. onderworpen?	195
4. VALT DE VZW ONDER DE RPB OF DE VEN.B.?	196
4.1. Algemeen	196
4.2. Artikel 220 WIB'92	197
4.3. Het begrip "exploitatie"	197
4.4. Het begrip "verrichtingen van winstgevende aard"	199
4.5. "Verrichtingen van niet-winstgevende aard"	199

4.5.1.	Alleenstaande of uitzonderlijke verrichtingen	200
4.5.2.	Verrichtingen die bestaan in het beleggen van fondsen door een vzw, ingezameld in het kader van hun statutaire opdracht	201
4.5.3.	Verrichtingen die bestaan in een bedrijvigheid die slechts bijkomstig op nijverheids-, handels- of landbouwverrichtingen betrekking heeft of niet volgens nijverheids- of handelsmethoden worden uitgevoerd	201
4.5.3.1.	Twee onderdelen zijn duidelijk te onderscheiden	201
4.5.3.2.	Het woord “bijkomstig”	202
4.5.4.	Het begrip “geen winstoogmerk” vanuit fiscaal standpunt	205
4.6.	Conclusie: vier vragen die tot een oplossing kunnen leiden	207

BOEK 4

BTW		209
1.	INLEIDING	211
2.	WIE IS BTW-PLICHTIG?	211
3.	SOORTEN BTW-PLICHTIGEN	213
3.1.	Gewone btw-plichtigen	213
3.2.	Forfaitaire btw-plichtigen	213
3.3.	Kleine btw-plichtigen (kleine onderneming)	214
3.4.	Vrijgestelde btw-plichtigen (vrijstellingen art. 44 WBTW)	215
3.5.	Gemengde btw-plichtigen	215
3.6.	Niet-btw-plichtigen	216
3.7.	Niet-belastingplichtige rechtspersonen	216
3.8.	Gedeeltelijke btw-plichtigen	217
3.9.	Bijzondere landbouwregeling	217
3.10.	Margeregeling	218
3.11.	Bijzondere regeling voor langs elektronische weg verrichte diensten	218
3.12.	Btw-eenheid	219
4.	BEGIN BTW-PLICHT	219
5.	EINDE BTW-PLICHT	220
6.	DE BTW-AANGIFTE	220
6.01.	Rooster 00	220
6.02.	Rooster 01	222

6.03.	Rooster 02	222
6.04.	Rooster 03	222
6.05.	Rooster 44	223
6.06.	Rooster 45	224
6.07.	Rooster 46	225
6.08.	Rooster 47	225
6.09.	Rooster 48	226
6.10.	Rooster 49	227
6.11.	Rooster 81	227
6.12.	Rooster 82	228
6.13.	Rooster 83	230
6.14.	Rooster 84	231
6.15.	Rooster 85	231
6.16.	Rooster 86	231
6.17.	Rooster 87	232
6.18.	Rooster 88	233
6.19.	Rooster 54	234
6.20.	Rooster 55	234
6.21.	Rooster 56	234
6.22.	Rooster 57	234
6.23.	Rooster 61	235
6.24.	Rooster 63	235
6.25.	Rooster 65	235
6.26.	Rooster XX	235
6.27.	Rooster 59	235
6.28.	Rooster 62	235
6.29.	Rooster 64	235
6.30.	Rooster 66	236
6.31.	Rooster YY	236
6.32.	Rooster 71	236
6.33.	Rooster 72	236
6.34.	Rooster 91	236
6.35.	Kader VIII: nihil klantenlisting	236
7.	VRIJSTELLINGEN BEPAALD IN ARTIKEL 44, § 2 WBTW	238
7.1.	Inleiding	238
7.2.	Wetteksten	239
7.3.	Artikel 44, § 2, 1° WBTW: ziekenhuizen, psychiatrische inrichtingen, klinieken en dispensaria	242
7.3.1.	Verduidelijking	242

7.3.2.	Activiteiten waarvoor deze instellingen zijn vrijgesteld van btw	243
7.3.3.	Activiteiten waarvoor deze instellingen geen btw-vrijstelling verkrijgen	246
7.3.4.	Onderzoekswerk, met inbegrip van klinische proeven, verricht door ziekenhuizen	247
7.3.5.	Privé-ambulancediensten	249
7.3.6.	Bijkomende vrijstelling	250
7.3.7.	De instelling heeft vrijgestelde en niet-vrijgestelde activiteiten	251
7.4.	Artikel 44, § 2, 1 ^o bis WBTW: de diensten verleend aan hun leden door zelfstandige groeperingen van personen die een werkzaamheid uitoefenen die krachtens artikel 44 WBTW is vrijgesteld (kostdelende verenigingen)	251
7.4.1.	Kostdelende vereniging die als een zelfstandige groepering optreedt	251
7.4.2.	Kostdelende vereniging die niet als een zelfstandige groepering optreedt	252
7.4.3.	Kostdelende vereniging waarvan de deelnemers een andere vrijstelling dan die van artikel 44, § 1, 2 ^o WBTW kunnen invoeren	253
7.5.	Artikel 44, § 2, 1 ^o ter WBTW: de levering van menselijke organen, van menselijk bloed en van moedermelk	253
7.6.	Artikel 44, § 2, 2 ^o WBTW: de instellingen die de bejaardenzorg tot doel hebben	254
7.6.1.	Voorafgaand	254
7.6.2.	Bepaling van de diverse verblijfsvormen	256
7.6.2.1.	Dienstencentra	256
7.6.2.2.	Serviceflats en serviceflatgebouwen	256
7.6.2.3.	Woningcomplex met dienstverlening	256
7.6.2.4.	Rusthuis, bejaardentehuis, homes voor bejaarden, ...	257
7.6.2.5.	Verzorgingstehuis	257
7.6.2.6.	Zorghotel	257
7.6.3.	Voorwaarden tot het verkrijgen van de vrijstelling	258
7.6.3.1.	Erkend zijn door de bevoegde overheid	258
7.6.3.2.	Prijsbepaling	262
7.6.4.	Datum waarop de vrijstelling ingaat	262
7.6.5.	Wat als de instelling erkend werd?	263
7.6.6.	De instelling wordt niet erkend of de erkenning wordt ingetrokken	263

7.6.7.	Btw-status van niet-erkende instellingen	264
7.6.8.	Instellingen die geen btw-vrijstelling wensen in de periode van hun “voorlopige erkenning”	265
7.6.9.	Wat met leveringen van goederen en diensten aan derden? ..	265
7.6.9.1.	Verstrekken van warme maaltijden aan derden ..	265
7.6.9.2.	Uitbating van cafetaria ten behoeve van de bezoekers van de bejaarden	266
7.6.9.3.	Organisatie van een ontspanningsnamiddag ten behoeve van de bejaarden met inwoners van de gemeente of derden	266
7.7.	Artikel 44, § 2, 2° WBTW: de kinderbewaarplaatsen, de zuigelingentehuizen en de instellingen die in hoofdzaak het toezicht over jongelui en de zorg voor hun onderhoud, opvoeding en vrijetijdsbesteding tot doel hebben	267
7.7.1.	Vrijstelling van btw	267
7.7.2.	Instellingen waarop de btw wel van toepassing is	268
7.7.3.	Naschoolse opvang en opvang tijdens de middagpauze	269
7.8.	Artikel 44, § 2, 2° WBTW: instellingen voor de jeugd en aanverwante diensten, erkend door de bevoegde overheid	269
7.8.1.	Wat wordt verstaan onder “erkend door de bevoegde overheid”?	269
7.8.1.1.	Jeugdhuizen, jeugdclubs	270
7.8.1.2.	Vakantiecentra	271
7.8.1.3.	Jeugdherbergen, jeugdhemen, vakantiehuizen ..	272
7.8.1.4.	Onthaalinstellingen voor buitenlandse studenten en stagiairs, erkend door de Dienst voor Ontwikkelingssamenwerking	272
7.8.1.5.	Onthaal en verblijf van jonge arbeiders	272
7.8.1.6.	Jeugdbewegingen	273
7.8.1.7.	Organisatie van bos-, sneeuw-, zeeklassen e.d. door instellingen gesubsidieerd door Toerisme Vlaanderen	274
7.8.1.8.	Beheer van centra voor opleiding van monitoren	274
7.8.1.9.	Beheer van jeugdvakantiehuizen	275
7.8.1.10.	Toezicht op parkings tijdens festivals of andere evenementen	275
7.8.1.11.	Jeugdbeschermingstehuizen en opvangtehuizen voor “sociaal gehandicapten”	275
7.8.1.12.	Muziekinitiatie in crèches en scholen	276
7.8.2.	Datum waarop de vrijstelling ingaat	276

7.8.3.	De aanvraag tot erkenning wordt niet goedgekeurd	277
7.8.4.	De erkenning wordt stopgezet	277
7.9.	Artikel 44, § 2, 2° WBTW: instellingen voor gezinshulp	278
7.9.1.	Diensten waarvoor de vrijstelling wordt verleend	278
7.9.1.1.	Huishoudelijke hulp	278
7.9.1.2.	Babysit	278
7.9.1.3.	Herstellingsoorden erkend door het ziekenfonds	279
7.9.1.4.	Begeleiden van bejaarden, alleenstaanden en invaliden	279
7.9.1.5.	Prestaties door tolken die bijstand verlenen aan doven	279
7.9.1.6.	Prestaties door begeleiders die bijstand verlenen aan blinden en slechtienden	280
7.9.1.7.	Telehulp, telebijstand en alarmtelefoon	280
7.9.1.8.	Dienstencheques	280
7.9.1.9.	Uitleendiensten voor speelgoed	281
7.9.1.10.	Werkplaatsen voor leren op de werkvloer	281
7.9.2.	Diensten voor gezinshulp waarvoor geen vrijstelling wordt verleend	282
7.10.	Artikel 44, § 2, 2° WBTW: centra voor levens- en gezinsvragen	282
7.10.1.	Algemeen	282
7.10.2.	Huwelijksbureaus	283
7.11.	Artikel 44, § 2, 2° WBTW: de ziekenfondsen en de landsbonden van ziekenfondsen	283
7.12.	Artikel 44, § 2, 2° WBTW: de psycho-medisch-sociale centra en de centra voor leerlingenbegeleiding	283
7.13.	Artikel 44, § 2, 2° WBTW: instellingen die de gehandicaptenzorg tot doel hebben	284
7.14.	Artikel 44, § 2, 2° WBTW: personen met materiële of morele moeilijkheden opgenomen in een instelling	287
7.15.	Artikel 44, § 2, 2° WBTW: instellingen die burgers, betrokken in een juridische procedure, begeleiden	287
7.16.	Artikel 44, § 2, 2° WBTW: externe diensten voor preventie en bescherming op het werk	288
7.17.	Artikel 44, § 2, 3° WBTW: instellingen voor sport en/of lichamelijke opvoeding	288
7.17.1.	Welke diensten inzake sport en lichamelijke opvoeding zijn bedoeld in artikel 44, § 2, 3° WBTW?	288
7.17.2.	Wat wordt bedoeld met “exploitant”?	289
7.17.3.	Wat is “het ter beschikking stellen van uitrusting”?	290

7.17.4.	Wat is een “inrichting voor sport of lichamelijke opvoeding”?	290
7.17.5.	Wat wordt verstaan onder “er aan sport doen”?	291
7.17.6.	Het “geven van leiding”	292
7.17.7.	Wat als de deelnemers niet aan actieve sportbeoefening doen?	293
7.17.8.	Sportexploitanten die een “recht op toegang” verstrekken	294
7.17.9.	De instelling of de exploitant van een instelling voor sport of lichamelijke opvoeding baat ook een “cafeteria” uit	295
7.17.9.1.	Algemene principes	295
7.17.9.2.	Het probleem van de “toegelaten bezoekers” en “genodigden”	297
7.17.9.3.	Wat met de leden van de “bezoekende ploeg”?	299
7.17.9.4.	Toepassing van de “forfaitaire regeling” of van de “werkelijke verkoop”	299
7.17.9.5.	De vzw laat de cafeteria uitbaten door een “zelfstandige”	300
7.17.9.6.	Gratis drankjes en consumpties	300
7.17.10.	Voeren van reclame door een instelling voor sport of lichamelijke opvoeding	301
7.17.11.	Verschaffen van verblijf en onthaal door sportclubs	303
7.17.12.	Handelingen ter verkrijging van financiële of geldelijke steun	305
7.17.13.	Sponsoring of publiciteit	306
7.17.14.	Transfers van spelers	307
7.17.15.	Enkele concrete gevallen uit de praktijk inzake sport en lichamelijke opvoeding	308
7.17.15.1.	Duivensport	308
7.17.15.2.	Hondensport	308
7.17.15.3.	Paardensport	309
7.17.15.4.	Schaaksport	312
7.17.15.5.	Speelpleinwerking en speeltuinen	312
7.17.15.6.	Binnenmeer en de exploitatie ervan voor de beoefening van de watersport	312
7.17.15.7.	Verhuur van aanlegsteigers voor boten	313
7.17.15.8.	Yoga	313
7.17.15.9.	Visport, visvijvers en vissersclubs	314
7.17.15.10.	Recreatieparken	314
7.17.15.11.	Zeilvakanties	315
7.17.15.12.	Watersport	315
7.17.15.13.	Vliegclubs	315

7.17.15.14. Vrijkaarten en het “verstrekken van recht op toegang”	315
7.17.15.15. Sportvakantiekampen (in combinatie met onderwijs, bv. taalkampen)	316
7.17.15.16. Transfers van sportbeoefenaars	316
7.17.15.17. Verhuur van accommodatie en sportinstellingen aan derden	316
7.17.15.18. Terbeschikkingstelling van sportkledij	317
7.17.15.19. Sauna’s	319
7.17.15.20. Dansscholen	320
7.17.15.21. Instellingen voor personenverzorging	321
7.17.15.22. Manifestaties met een liefdadig doel	321
7.17.15.23. Zonbanken	322
7.17.15.24. Motorcrosssport – Organiseren van motorcrosswedstrijden	322
7.17.15.25. Organisatie van wielervedstrijden	323
7.17.15.26. Studentenverenigingen	324
7.17.15.27. Beachclub	324
7.17.16. Gratis consumpties	325
7.17.17. Autonome gemeentebedrijven en gebouwen die ter beschikking gesteld worden van sport- of culturele verenigingen	326
7.17.18. Organisatoren van sportevenementen	327
7.18. Artikel 44, § 2, 4° WBTW: verstrekken van onderwijs	330
7.18.1. Zeer belangrijke voorafgaande opmerking: Aanschrijving nr. 25 van 24 december 1993 werd vernietigd door de Raad van State	330
7.18.2. Algemene principes inzake het verstrekken van onderwijs inzake school- en universitair onderwijs met inbegrip van beroepsopleiding en herscholing	332
7.18.3. Handelingen die nauw samenhangen met het verstrekken van vrijgesteld school- of universitair onderwijs, beroepsopleiding en -herscholing	333
7.18.4. 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	335
7.18.5. Handelingen verricht door erkende instellingen die beroepsopleiding of -herscholing verstrekken of handelingen verricht door instellingen die daaraan zijn toegevoegd of ervan afhangen	337

7.18.5.1.	Beroepsverenigingen die beroepsopleiding en herscholing organiseren	338
7.18.5.2.	Vzw's die beroepsopleiding en herscholing organiseren	338
7.18.5.3.	Onderricht inzake het besturen van motorrijtuigen voor het wegverkeer	339
7.18.6.	Onderricht verstrekt door handels- en/ of commerciële ondernemingen die geen onderwijsinstellingen zijn	340
7.18.7.	Privélessen met betrekking tot school- en universitair onderwijs, beroepsopleiding en herscholing	342
7.18.8.	Praktijkgevallen	347
7.18.8.1.	Taalonderwijs	347
7.18.8.2.	Adviezen inzake voeding en vermagerings- kuren	348
7.18.8.3.	Retraitehuizen	349
7.18.8.4.	Instellingen voor sportonderricht	349
7.18.8.5.	Cursussen inzake “onderwijsmethoden”	349
7.18.8.6.	Mini-ondernemingen opgericht in de schoot van een erkende onderwijsinstelling	350
7.18.8.7.	Schriftelijke cursus inzake het programmeren van computers	350
7.18.8.8.	Machineschrift	351
7.18.8.9.	Uitlenen en verhuur van schoolboeken	351
7.18.8.10.	Plaatsen van reclameaankondigingen in het programmaboekje van het jaarlijks bal van de school	352
7.18.8.11.	Extramurale of buitenschoolse activiteiten	352
7.18.8.12.	Bedrijfsrestaurants en het verstrekken van maaltijden aan studenten die niet tot de onderwijsinstelling behoren	353
7.18.8.13.	Schriftelijk onderwijs – Overdracht van auteurs- rechten aan een andere onderwijsinstelling	353
7.18.8.14.	Onderzoeksprojecten ten behoeve van bedrijven door instellingen van hoger onderwijs	354
7.18.8.15.	Brilleschrift en onderwijs voor blinden	354
7.18.8.16.	Bos-, sneeuw-, zee-, strand- en natuurklassen	354
7.18.8.17.	Ballet- en dansscholen	355
7.18.8.18.	Vormingswerk, volksontwikkelingswerk, sociaal- cultureel vormings- en ontwikkelingswerk	356
7.18.8.19.	Voor- en naschoolse opvang van kinderen georganiseerd door onderwijsinstellingen	358

7.18.8.20.	Autorijscholen	358
7.18.8.21.	Vliegtuigpiloten – opleiding	359
7.18.8.22.	Osteopaten	360
7.18.8.23.	Jachtopleidingen	361
7.18.8.24.	Opleiding inzake evoluties in tandheelkunde	361
7.18.8.25.	Cursussen “watergewinning voor kinderen”	361
7.18.8.26.	Sportonderwijs	362
7.18.8.27.	Cursussen gegeven door vzw’s	363
7.18.8.28.	Notie “erkenning door de overheid”	363
7.18.8.29.	Terbeschikkingstelling lesgevers en computer- materiaal	364
7.18.8.30.	Studentenverenigingen	365
7.18.8.31.	Hondenclubs	365
7.18.8.32.	Human resources-deskundigen, gezondheids- werkers	365
7.19.	Artikel 44, § 2, 5° WBTW: diensten betreffende onderwijskeuze en gezinsvoorlichting	366
7.19.1.	Onderwijskeuze	366
7.19.2.	Gezinsvoorlichting	367
7.20.	Verhuur van boeken en tijdschriften, van muziekpartituren, grammofoonplaten, magneetbanden, diapositieven en van andere dergelijke voorwerpen van culturele aard, en de diensten aan de lezers verstrekt door bibliotheken en leeszalen	370
7.20.1.	Verhuur door vzw’s van voorwerpen van culturele aard	370
7.20.2.	Verhuur van kunstwerken, tekeningen en foto’s	370
7.20.3.	Bibliotheken en leeszalen	371
7.20.4.	Bibliotheekdiensten in ziekenhuizen en medische instellingen	371
7.21.	Musea, monumenten, natuurmonumenten, plantentuinen en dierentuinen	371
7.21.1.	Algemeen	371
7.21.2.	Voorwaarden	372
7.21.3.	Nieuwe aanschaffingen en investeringen	373
7.21.4.	Instellingen die ook een winkel of ‘shop’ uitbaten	373
7.21.5.	Aanleggen van modeltuinen	373
7.21.6.	Recht van reproductie	374
7.21.7.	Verkopten die niet inherent zijn aan de instelling	374
7.21.8.	Verstrekken van spijzen en dranken	374
7.21.9.	Organisatie van activiteiten buiten de ideële doelstellingen	375
7.21.9.1.	Organisatie van concerten in het museum	375

7.21.9.2.	Verhuur van werkende toestellen aan andere organisatoren	375
7.22.	Diensten door voordrachtgevers die als zodanig handelen, artiesten en deelnemers aan sportwedstrijden aan organisatoren	376
7.22.1.	Uitvoerende artiesten	376
7.22.1.1.	Wettelijke bepaling	376
7.22.1.2.	Wat verstaat men onder “uitvoerend artiest”? ..	376
7.22.1.3.	Uitdrukkelijk uitgesloten als “uitvoerend artiest”	377
7.22.1.4.	Het “enig contract” of de “enige prijs”	377
7.22.1.5.	Het optreden als groep	378
7.22.2.	Voordrachtgevers	382
7.22.2.1.	Wat verstaat men onder “voordrachtgever”? ..	382
7.22.2.2.	Inhuren van organisaties die een voordracht omkaderen en de manifestatie uitwerken	383
7.22.2.3.	Presentatie van modeshows	384
7.22.2.4.	Prestaties van tolken	384
7.22.2.5.	Presentatiewerk voor radio en televisie door zelfstandigen	385
7.22.3.	Enkele bijzondere topics	385
7.22.3.1.	Wat met “beeldende kunstenaars en schilders”? ..	385
7.22.3.2.	Vergoedingen of royalty’s die aan een “uitvoerend artiest” worden betaald	387
7.22.3.3.	Inspreken van reclamespots of publicitaire boodschappen	387
7.22.3.4.	Diensten verstrekt door “uitvoerende artiesten” aan radio- en/of televisiestations	388
7.22.3.5.	Theaterbureaus, makelaars, mandatarissen, ...	388
7.22.3.6.	“Feestarchitecten” of ondernemers van schouwspelen	390
7.22.4.	Gebruikers of afnemers van de dienst	391
7.23.	Artikel 44, § 2, 9° WBTW: organisatie van culturele manifestaties en voorstellingen	392
7.23.1.	Voor wie is de vrijstelling bedoeld?	392
7.23.2.	Culturele instellingen die nog niet zijn erkend	393
7.23.3.	Commerciële instellingen	393
7.23.4.	Levering van met de diensten nauw samenhangende goederen	394
7.23.4.1.	Uitbating van een cafetaria	394
7.23.4.2.	Verkoop van brochures met teksten van de conferentie of lezing	394

7.23.4.3.	Verkoop van programmaboekjes aan het publiek	395
7.23.4.4.	Organisatie van festivals	395
7.23.4.5.	Sponsoringovereenkomsten	395
7.23.4.6.	Het verlenen van gratis recht op toegang	396
7.23.4.7.	Een erkende culturele instelling doet een beroep op een exploitant van een zaal	396
7.24.	Artikel 44, § 2, 10° WBTW: terbeschikkingstelling van personeel door religieuze of levensbeschouwelijke instellingen	397
7.25.	Artikel 44, § 2, 11° WBTW: handelingen in het gemeenschappelijk belang van de leden	398
7.25.1.	De dienstverrichter moet een instelling zonder winstoogmerk zijn	399
7.25.2.	De dienstverrichter moet specifieke doeleinden hebben	399
7.25.3.	Diensten in het gemeenschappelijk belang van de leden	403
7.25.4.	Diensten verleend tegen een door de statuten bepaalde bijdrage	404
7.26.	Handelingen ter verkrijging van financiële steun	405
7.26.1.	Algemeen	405
7.26.2.	Bedoeling van deze vrijstelling	407
7.26.3.	Geen vrijstelling voor permanente werkzaamheden	407
7.26.4.	Plaats van de activiteit	408
7.26.5.	Organisatie door een vrijgestelde instelling van een manifestatie die niet uitsluitend aan de eigen organisatie ten goede komt	408
7.26.6.	De bewoording “uitsluitend ten bate van ...”	409
7.26.7.	Studentenvereniging	409

BOEK 5

JAARLIJKSE TAKS OP DE VZW'S	411
1. WETTELIJK KADER	413
2. WELKE VERENIGINGEN ZIJN NIET AAN DE TAKS ONDERWORPEN?	418
3. GRONDSLAG VAN DE BELASTING	420
3.1. Verschuldigdheid van de taks	420
3.1.1. “geheel van de bezittingen” – Wat dient hieronder te worden verstaan?	420
3.1.2. Wat moet niet worden verstaan onder “het geheel van de bezittingen”?	421

3.1.3.	Zonder aftrek van de lasten	422
3.1.4.	Tijdstip van de waardering van het vermogen dat in de aangifte moet worden opgenomen	422
3.1.5.	Verkoopwaarde	422
4.	TARIEF	423
4.1.	Algemeen	423
4.2.	Afronding van de belastbare grondslag	423
5.	AANGIFTE	423
5.1.	Uitnodiging tot aangifte	423
5.1.1.	Het aan te geven vermogen is kleiner dan 25.000 EUR	424
5.1.2.	Het bruto aan te geven bedrag is hoger dan 25.000 EUR, maar de te betalen taks is lager dan 125 EUR	424
5.1.3.	Het bruto aan te geven bedrag is hoger dan 25.000 EUR en de te betalen taks is hoger dan 125 EUR	424
5.2.	Wat moet op de aangifte vermeld worden?	424
6.	BETALING VAN DE JAARLIJKSE TAKS OP DE VZW'S	425
6.1.	Wanneer moet de taks betaald worden?	425
6.2.	Laattijdige betaling	425
6.3.	Hoe de betaling verrichten?	425
6.4.	Aangifte voor een periode van drie jaar	426
6.5.	Aanslag van ambtswege	426
6.6.	Geschillen	426
6.7.	Boetes	427
6.8.	Laattijdige indiening van de aangifte	427
BIJLAGEN	429	
Bijlage 1.	Formulieren voor publicatie in de <i>Bijlagen tot het Belgisch Staatsblad</i> en inschrijving in de KBO	431
Bijlage 2.	Boekhoudkundige modellen voor kleine vzw's	437
Literatuurlijst	443	
Trefwoordenregister	449	

