

## 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

Philippe VAN DAMME

Fiscaal redacteur Intersentia

Jean Pierre VINCKE

Erebedrijfsrevisor

Vierde editie



Antwerpen – Cambridge

De teksten zijn aangepast tot 1 augustus 2019.

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

© 2019 Intersentia  
Antwerpen – Cambridge  
[www.intersentia.be](http://www.intersentia.be)

ISBN 978-94-000-1095-6  
D/2019/7849/22  
NUR 786

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.

# 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 verminderd. 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 overgangsmaatregel, 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 getaxeed 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

<b>JURIDISCHE OMKADERING</b> .....	1
------------------------------------	---

<b>1. WETTELIJK KADER</b> .....	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
<b>2. VRIJHEID VAN VERENIGING</b> .....	8
<b>3. DE VERENIGING</b> .....	10
3.1. Definitie .....	10
3.2. Specifieke eigenschappen .....	10
<b>4. DE FEITELIJKE VERENIGING OF DE VERENIGING ZONDER RECHTSPERSONLIJKHEID</b> .....	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
<b>5. DE VERENIGING ZONDER WINSTOOGMERK (VZW)</b> .....	18
5.1. Definitie .....	18
5.1.1. Verschil tussen vennootschap en VZW: winstuitkering ...	18
5.1.2. Verbod op wintsuitkering .....	20
5.1.3. Doel – voorwerp .....	21
5.2. Verschil tussen een feitelijke vereniging en een VZW .....	22
5.3. Rechtspersoonlijkheid .....	22
5.4. VZW erkend als beroepsvereniging .....	23

5.4.1.	Nieuwe beroepsverenigingen sinds 1 mei 2019 . . . . .	24
5.4.2.	Bestaande beroepsverenigingen opgericht voor 1 mei 2019 . . . . .	25
<b>6.</b>	<b>DE LEDEN VAN EEN VZW . . . . .</b>	<b>26</b>
6.1.	De wet maakt een onderscheid tussen leden en toegetreden leden .	26
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 . . . . .	29
6.2.5.	Rechten en verplichtingen van de effectieve leden . . . . .	31
6.2.6.	Inzagerecht . . . . .	32
6.2.6.1.	Ledenregister . . . . .	32
6.2.6.2.	Beslissingen genomen door de diverse organen die door de vereniging gemach- tigd zijn . . . . .	33
6.2.6.3.	Jaarrekening en begroting . . . . .	33
6.2.6.4.	Praktische overwegingen . . . . .	33
6.2.7.	Aansprakelijkheid . . . . .	34
6.2.8.	Uittreding of ontslag door het effectieve lid zelf gegeven .	35
6.2.9.	Uitsluiting . . . . .	36
6.2.10.	Speciale categorieën van effectieve leden . . . . .	37
6.2.10.1.	Onbekwaam verklaarde leden . . . . .	37
6.2.10.2.	Minderjarigen . . . . .	38
6.2.10.3.	Gefailleerden en veroordeelden . . . . .	38
6.2.10.4.	Werknemers van de VZW . . . . .	39
6.2.10.5.	Werklozen en bruggepensioneerden . . . . .	40
6.2.11.	Rechten en plichten van uitgesloten of ontslag- nemende leden . . . . .	41
6.2.12.	Overlijden . . . . .	42
6.3.	De toegetreden leden . . . . .	42
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 . . . . .	45
<b>7.</b>	<b>DE ORGANEN VAN EEN VZW . . . . .</b>	<b>45</b>
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.	Openbaar makings- en bekendmakingsverplichtingen van de genomen beslissingen . . . . .	60
7.1.9.	Verplichte jaarlijkse agendapunten . . . . .	61
7.1.9.1.	Het goedkeuren van de jaarrekening en de begroting . . . . .	61
7.1.9.2.	Kwijting aan de bestuurders en de eventuele commissarissen . . . . .	63
7.2.	Het bestuursorgaan . . . . .	63
7.2.1.	Bevoegdheden . . . . .	63
7.2.2.	Samenstelling . . . . .	64
7.2.3.	Bijeenroeping – Werking . . . . .	67
7.2.4.	Functies binnen het bestuursorgaan . . . . .	70
7.2.5.	Notulen en besluiten van het bestuursorgaan . . . . .	71
7.2.6.	Keuze van woonplaats op de zetel van de VZW . . . . .	73
7.2.7.	Aansprakelijkheid van de bestuurders . . . . .	73
7.2.7.1.	Algemeen . . . . .	73
7.2.7.2.	Beperkingen . . . . .	75

	7.2.7.3.	Het schijnmandaat . . . . .	78
	7.2.7.4.	Aansprakelijkheid van bestuurders voor sociale en fiscale schulden . . . . .	78
7.3.		Het dagelijks bestuur . . . . .	80
	7.3.1.	Omschrijving . . . . .	80
	7.3.2.	Wettelijke voorziening. . . . .	81
	7.3.3.	Omvang van de bevoegdheden van het dagelijks bestuur . . . . .	81
	7.3.4.	Samenstelling van het dagelijks bestuur . . . . .	82
	7.3.5.	Einde van het mandaat . . . . .	83
7.4.		De gemachtigden. . . . .	83
<b>8.</b>		<b>DE OPRICHTING VAN EEN VZW . . . . .</b>	<b>84</b>
8.1.		De oprichtingsakte . . . . .	84
8.2.		Minimumaantal oprichters . . . . .	85
8.3.		Structuur van de VZW . . . . .	86
8.4.		Vorm van de oprichtingsakte. . . . .	88
	8.4.1.	Authentieke akte . . . . .	88
	8.4.2.	Onderhandse akte . . . . .	89
8.5.		Inhoud van de oprichtingsakte . . . . .	89
	8.5.1.	Gegevens inzake de identiteit van de stichters of oprichters . . . . .	89
	8.5.2.	Naam van de VZW . . . . .	90
	8.5.3.	Het adres en het gewest waarin de zetel van de VZW is gevestigd . . . . .	91
	8.5.4.	Het minimaal aantal leden . . . . .	93
	8.5.5.	Het doel van de vereniging en de activiteiten die zij tot voorwerp heeft . . . . .	93
	8.5.6.	De voorwaarden en formaliteiten betreffende toetre- ding en uittreding van de leden . . . . .	94
	8.5.7.	De bevoegdheden van de algemene vergadering. . . . .	95
	8.5.8.	De wijze van bijeenroeping van de algemene vergadering. . . . .	95
	8.5.9.	De wijze waarop de beslissingen van de algemene vergadering ter kennis worden gebracht aan leden en derden . . . . .	95
	8.5.10.	De wijze van benoeming en ambtsbeëindiging van de bestuurders. . . . .	95
	8.5.11.	De duur van het mandaat van de bestuurders. . . . .	96
	8.5.12.	De wijze van benoeming en ambtsbeëindiging van de gemachtigden . . . . .	96

8.5.13.	De omvang van de bevoegdheden van de gemachtigden en de wijze waarop zij die uitoefenen . . . . .	97
8.5.14.	De wijze van benoeming en ambtsbeëindiging van de personen belast met het dagelijks bestuur . . . . .	97
8.5.15.	De wijze waarop het dagelijks bestuur hun bevoegdheid uitoefenen. . . . .	97
8.5.16.	De maximale ledenbijdrage . . . . .	97
8.5.17.	De bestemming van het vermogen van de VZW bij ontbinding . . . . .	98
8.5.18.	De duur van de VZW . . . . .	98
8.5.19.	E-mailadres en website van de VZW . . . . .	99
8.5.20.	Identiteit van de bestuurders. . . . .	99
8.5.21.	Identiteit van de dagelijks bestuurders. . . . .	99
8.5.22.	Identiteit van de gemachtigden. . . . .	100
8.5.23.	Identiteit van de commissarissen . . . . .	100
8.6.	Intern reglement . . . . .	100
8.7.	Verplichte bekendmakingen bij oprichting . . . . .	101
8.7.1.	Neerlegging ter griffie van de ondernemingsrechtbank . .	101
8.7.2.	Uittreksel ter publicatie in de Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad . . . . .	102
8.7.3.	Inschrijving in de Kruispuntbank voor Ondernemingen (KBO) . . . . .	104
8.7.4.	Elektronische neerlegging. . . . .	104
8.7.5.	Tegenwerpelijkheid . . . . .	104
<b>9.</b>	<b>VERPLICHTE OPENBAARMAKINGSFORMALITEITEN VOOR DE VZW. . . . .</b>	<b>105</b>
9.1.	Het dossier op de griffie . . . . .	105
9.2.	Publicatie bij uittreksel in de Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad .	107
9.3.	Inschrijving in de Kruispuntbank voor Ondernemingen (KBO)..	108
9.4.	Tegenstelbaarheid van de statuten en de akten . . . . .	109
9.5.	Taal. . . . .	110
<b>10.</b>	<b>JAARREKENING EN BEGROTING . . . . .</b>	<b>110</b>
10.1.	Jaarrekening van het afgelopen jaar . . . . .	110
10.1.1.	Algemeen . . . . .	110
10.1.2.	Groottecriteria . . . . .	111
10.1.3.	Openbaarmaking van de jaarrekening . . . . .	112
10.2.	Begroting van het komende jaar . . . . .	114

10.2.1.	Algemeen	114
10.2.2.	Openbaarmaking van de begroting	116
10.3.	Commissarissen	116
10.3.1.	Algemeen	116
10.3.2.	Wettelijk kader (WVV)	116
10.3.3.	Welke verenigingen en stichtingen moeten een commissaris benoemen?	117
10.3.4.	Vrijwillige benoeming van een commissaris	121
10.3.5.	Wie mag als commissaris worden benoemd?	121
10.3.6.	Onafhankelijkheid van de commissaris	122
10.3.7.	Benoeming van de commissaris	123
10.3.8.	Tussenkost van de rechtbank	123
10.3.9.	Bekendmaking	124
10.3.10.	Honoraria	124
10.3.11.	Duur van de opdracht	125
10.3.12.	Opdracht van de commissaris	126
10.3.13.	Bevoegdheden van de commissaris	126
10.3.14.	Verslag van de commissaris	127
10.3.14.1.	Algemeen	127
10.3.14.2.	Inhoud	128
10.3.14.3.	Bestemming van het verslag	130
10.3.15.	De commissaris en het bestuur van de vereniging	131
10.3.16.	De commissaris en de algemene vergadering	131
10.3.17.	De commissaris en de leden	132
10.3.18.	De commissaris en de ondernemingsraad	132
10.3.19.	Ontslag van de commissaris	134
10.3.19.1.	Opzegging	134
10.3.19.2.	De commissaris geeft zijn ontslag	135
10.3.19.3.	Kennisgeving	135
10.3.20.	Aansprakelijkheid van de commissaris	135
10.3.21.	Het toezicht op de bedrijfsrevisoren	136
10.3.22.	Gevolgen voor het inzagerecht van de leden	137
10.3.23.	Toezicht in verenigingen zonder commissaris	137
11.	<b>GIFTEN</b>	138
11.1.	Algemeen	138
11.2.	Handgift	138
11.3.	Is er steeds een machtiging nodig om een schenking of een legaat te aanvaarden?	139

11.4.	Kennisgeving aan de VZW . . . . .	139
11.5.	Voorlopige aanvaarding bij schenking . . . . .	139
11.6.	Vorm van de voorlopige aanvaarding . . . . .	140
11.7.	Aanvraag tot definitieve machtiging . . . . .	140
11.7.1.	Het dossier dat moet worden ingediend . . . . .	140
11.7.2.	Termijn waarbinnen het dossier moet worden ingediend . . . . .	141
11.7.3.	Waar moet het dossier worden ingediend? . . . . .	141
11.8.	Verkrijgen van de machtiging . . . . .	142
11.9.	Kan een VZW zelf schenken of legateren? . . . . .	142
<b>12.</b>	<b>ONTBINDING, NIETIGHEID EN VEREFFENING . . . . .</b>	<b>143</b>
12.1.	Vrijwillige ontbinding . . . . .	143
12.2.	Ontbinding van rechtswege . . . . .	144
12.3.	Gerechtelijke ontbinding . . . . .	144
12.3.1.	De VZW is niet meer in staat haar verbintenissen na te komen . . . . .	145
12.3.2.	Verkeerde vermogensaanwending op grond van het te realiseren doel . . . . .	146
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 . . . . .	147
12.3.3.1.	De VZW handelt in ernstige mate in strijd met de statuten . . . . .	147
12.3.3.2.	De VZW handelt in strijd met de wet of de openbare orde . . . . .	147
12.3.3.3.	De VZW schendt het verbod op uitkering van enig rechtstreeks of onrechtstreeks vermogensvoordeel . . . . .	147
12.3.4.	De VZW verzuimt haar jaarrekeningen neer te leggen . . . . .	148
12.3.5.	De VZW telt minder dan twee leden . . . . .	148
12.4.	Nietigheid . . . . .	148
12.5.	Gevolgen van de ontbinding en de nietigheid . . . . .	150
12.6.	Vereffenaars . . . . .	150
12.7.	Bestemming van het nettoactief . . . . .	153
12.8.	Sluiting van de vereffening . . . . .	154
12.9.	Openbaarmaking van de vereffening . . . . .	155
12.9.1.	Dossier op de bevoegde rechtbank . . . . .	155

12.9.2.	Publicatie bij uittreksel in de Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad .....	156
12.9.3.	Ontbinding en vereffening in één akte. ....	157
12.10.	Verplichte vermeldingen op de uitgaande stukken van de VZW. .	157
<b>13.</b>	<b>FUSIES EN SPLITSINGEN VAN VZW'S .....</b>	<b>158</b>
13.1.	Zonder tussenkomst van een notaris .....	158
13.2.	Zonder vereffening .....	159
13.3.	Inbreng om niet van een algemeenheid of van een bedrijfstak. ...	161
13.3.1.	Definities. ....	162
13.3.2.	Voordelen voor VZW's van de inbreng om niet van een algemeenheid of een bedrijfstak .....	163
13.3.3.	Procedure .....	163
13.3.3.1.	Voorstel. ....	163
13.3.3.2.	Goedkeuring van de inbreng .....	164
13.3.3.3.	Akte tot vaststelling. ....	165
13.3.4.	Tegenstelbaarheid .....	165
<b>14.</b>	<b>OVERZICHT VAN DE (JAARLIJKSE) FORMALITEITEN ...</b>	<b>165</b>
14.1.	Bij oprichting. ....	165
14.1.1.	Neerlegging ter griffie van de ondernemingsrechtbank en inschrijving in KBO .....	165
14.1.2.	Publicatie in de Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad ....	166
14.1.3.	Elektronische neerlegging. ....	168
14.2.	Statutenwijziging, wijziging van oprichtingsakte .....	168
14.2.1.	Neerlegging ter griffie van de ondernemingsrechtbank en wijziging KBO .....	168
14.2.2.	Publicatie in de Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad ....	169
14.3.	Zetelwijziging, wijziging e-mailadres en website. ....	169
14.3.1.	Neerlegging ter griffie van de ondernemingsrechtbank en wijziging KBO .....	169
14.3.2.	Publicatie in de Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad ....	170
14.4.	Wijziging bestuursorgaan (benoeming, ambtsbeëindiging, overlijden, verstrijken mandaat ...). ....	170
14.4.1.	Neerlegging ter griffie van de ondernemingsrechtbank. .	170
14.4.2.	Publicatie in de Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad ....	171
14.5.	Wijziging gemachtigden (benoeming, ambtsbeëindiging, overlijden, verstrijken mandaat ...). ....	171

14.5.1.	Neerlegging ter griffie van de ondernemingsrechtbank en wijziging KBO . . . . .	171
14.5.2.	Publicatie in de Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad . . . . .	172
14.6.	Wijziging dagelijks bestuur (benoeming, ambtsbeëindiging, afzetting, overlijden, verstrijken mandaat ...) . . . . .	172
14.6.1.	Neerlegging ter griffie van de ondernemingsrechtbank en wijziging KBO . . . . .	172
14.6.2.	Publicatie in de Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad . . . . .	173
14.7.	Wijziging commissarissen (benoeming, ambtsbeëindiging, overlijden, verstrijken mandaat ...) . . . . .	173
14.7.1.	Neerlegging ter griffie van de ondernemingsrechtbank . . . . .	173
14.7.2.	Publicatie in de Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad . . . . .	173
14.8.	Bij ontbinding of nietigheid van de VZW . . . . .	174
14.8.1.	Neerlegging ter griffie van de ondernemingsrechtbank en wijziging KBO . . . . .	174
14.8.2.	Publicatie in de Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad . . . . .	174
14.9.	Benoeming en ambtsbeëindiging van de vereffenaars. . . . .	175
14.9.1.	Neerlegging ter griffie van de ondernemingsrechtbank en inschrijving KBO. . . . .	175
14.9.2.	Publicatie in de Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad . . . . .	175
14.10.	Bestemming van het nettoactief/sluiting vereffening . . . . .	175
14.10.1.	Neerlegging ter griffie van de ondernemingsrechtbank en inschrijving KBO . . . . .	175
14.10.2.	Publicatie in de Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad . . . . .	176
14.11.	Bij wijziging in de samenstelling van de algemene vergadering (aanvaarding, uitsluiting, overlijden of vrijwillig ontslag van een effectief lid) . . . . .	176
14.12.	Jaarlijkse verplichtingen. . . . .	176
14.12.1.	Neerlegging van de jaarrekening . . . . .	176
14.12.2.	Patrimoniumtaks. . . . .	177
14.12.3.	Belastingaangifte . . . . .	177
14.12.4.	Actualisering van het ledenregister . . . . .	177
14.12.5.	Jaarlijkse algemene vergadering en vergadering bestuursorgaan. . . . .	178
14.12.6.	Register uiteindelijke begunstigden . . . . .	178
14.13.	Vermeldingen op alle stukken uitgaande van de VZW. . . . .	179
14.13.1.	Tijdens de duur van de VZW . . . . .	179
14.13.2.	Bij de vereffening van de VZW . . . . .	180

## BOEK 2

<b>BOEKHOUDING EN JAARREKENING</b> .....	181
<b>1. WETTELIJK KADER</b> .....	183
1.1. Algemeen .....	183
1.2. Wetgeving m.b.t. de boekhouding .....	183
1.3. Wetgeving m.b.t. de jaarrekening .....	184
<b>2. BIJZONDERE WETGEVINGEN</b> .....	185
<b>3. ONDERSCHIED ZEER KLEINE, MICRO, KLEINE EN GROTE VZW'S</b> .....	186
3.1. Algemeen .....	186
3.2. Zeer kleine VZW's .....	187
3.3. Micro-VZW's .....	187
3.4. Kleine VZW's .....	187
3.5. Grote VZW's .....	187
3.6. Het overschrijdingsmechanisme van de criteria .....	188
3.7. Definitie van de criteria .....	189
3.7.1. Aantal tewerkgestelde werknemers .....	189
3.7.2. Omzet .....	190
3.8. Bepaling van de grootte bij de oprichting .....	191
<b>4. GEMEENSCHAPPELIJKE VERPLICHTINGEN VOOR ALLE VZW'S</b> .....	191
<b>5. BOEKHOUDVERPLICHTINGEN VAN DE ZEER KLEINE VZW'S</b> .....	191
5.1. Boekhouding .....	191
5.2. Keuzemogelijkheid voor de volledige boekhouding .....	192
<b>6. BOEKHOUDVERPLICHTINGEN VAN VZW'S ANDERE DAN DE ZEER KLEINE</b> .....	192
<b>7. BEGRIP "INVENTARIS"</b> .....	193
<b>8. WAARDERINGSREGELS</b> .....	194
8.1. Begrip .....	194
8.2. Zeer kleine VZW's .....	194
8.3. Andere dan de zeer kleine VZW's .....	195



9.	JAARREKENING .....	196
9.1.	Andere dan de zeer kleine VZW's .....	196
9.2.	Zeer kleine VZW'S .....	197
10.	DE SOCIALE BALANS .....	198
11.	VASTLEGGING, GOEDKEURING EN WIJZIGING VAN DE JAARREKENING .....	199
11.1.	Vastlegging .....	199
11.2.	Goedkeuring .....	199
11.3.	Wijziging .....	199
12.	BEKENDMAKING .....	201
12.1.	Zeer kleine VZW's .....	201
12.2.	Andere dan zeer kleine VZW's .....	201
12.3.	Gevolgen van het niet bekendmaken .....	203
13.	ASPECTEN EIGEN AAN DE BOEKHOUDING VAN VZW'S .	203
13.1.	Algemeen .....	203
13.2.	Openingsbalans .....	204
13.3.	Schenken, legaten en subsidies .....	204
13.3.1.	Algemeen .....	204
13.3.2.	Wanneer boeken? .....	204
13.3.3.	Waarde van schenkingen, legaten en toelagen in natura ..	205
13.3.4.	Schenken, giften en legaten in het rekeningenstelsel ..	206
13.3.4.1.	Schenken, legaten en subsidies bedoeld om duurzaam bij te dragen tot de financie- ring van de VZW (rekeningen 10) .....	206
13.3.4.2.	Kapitaalsubsidies (rekening 15) .....	207
13.3.4.3.	Andere schenkingen, legaten en subsidies (rekeningen 73) .....	207
13.4.	Lidgeld .....	207
13.5.	Vaste activa: bijzondere aspecten op het gebied van afschrij- vingen .....	208
13.6.	Resultaatbestemming .....	208
13.6.1.	Er is een positief resultaat .....	209
13.6.2.	Er is een negatief resultaat .....	210

13.6.3.	De resultaatverwerking in de jaarrekening . . . . .	210
13.7.	Voorzieningen voor subsidies, schenkingen en legaten met terugnemingsrecht . . . . .	210

**BOEK 3**

<b>DIRECTE BELASTINGEN . . . . .</b>	<b>211</b>
--------------------------------------	------------

<b>1. BELASTINGSTELSEL . . . . .</b>	<b>213</b>
--------------------------------------	------------

<b>2. RECHTSPERSONENBELASTING (RPB). . . . .</b>	<b>213</b>
--	------------

2.1.	Wie is aan de RPB onderworpen? . . . . .	213
------	--	-----

2.2.	Grondslagen van de RPB . . . . .	214
------	----------------------------------	-----

2.2.1.	Wettelijk kader . . . . .	214
--------	---------------------------	-----

2.2.2.	Onroerende inkomsten . . . . .	217
--------	--------------------------------	-----

2.2.2.1.	Definitie . . . . .	217
----------	---------------------	-----

2.2.2.2.	Belgische inkomsten uit niet-verhuurde onroerende goederen . . . . .	217
----------	---	-----

2.2.2.3.	Belgische inkomsten uit verhuurde onroerende goederen . . . . .	218
----------	--	-----

2.2.2.4.	Belgische inkomsten verkregen uit het recht van opstal of uit erfpacht . . . . .	219
----------	---	-----

2.2.2.5.	Buitenlandse inkomsten . . . . .	220
----------	----------------------------------	-----

2.2.2.6.	Vrijgestelde inkomsten . . . . .	220
----------	----------------------------------	-----

2.2.3.	Roerende inkomsten . . . . .	226
--------	------------------------------	-----

2.2.3.1.	Definitie . . . . .	226
----------	---------------------	-----

2.2.3.2.	Belgische inkomsten en opbrengsten uit roerende goederen en kapitalen . . . . .	227
----------	--	-----

2.2.3.3.	Buitenlandse inkomsten en opbrengsten uit roerende goederen en kapitalen . . . . .	227
----------	---	-----

2.2.3.4.	Vrijgestelde inkomsten en opbrengsten . . . . .	227
----------	---	-----

2.2.4.	Diverse inkomsten . . . . .	230
--------	-----------------------------	-----

2.2.5.	Aanslag voor niet bewezen lasten en uitgaven . . . . .	231
--------	--	-----

2.2.6.	Bepaalde werkgeversbijdragen . . . . .	232
--------	--	-----

2.3.	Berekening van de belastingen in het stelsel van de RPB . . . . .	233
------	---	-----

<b>3. VENNOOTSCHAPSBELASTING (VEN.B.) . . . . .</b>	<b>233</b>
---	------------

3.1.	Wie is aan de Ven.B. onderworpen? . . . . .	233
------	---	-----

3.2.	Wie is onvoorwaardelijk niet aan de Ven.B. onderworpen? . . . . .	235
------	---	-----

4.	VALT DE VZW ONDER DE RPB OF DE VEN.B.? . . . . .	237
4.1.	Algemeen . . . . .	237
4.2.	Artikel 220 WIB 92. . . . .	237
4.3.	Het begrip “exploitatie” . . . . .	237
4.4.	Het begrip “verrichtingen van winstgevende aard”. . . . .	239
4.5.	“Verrichtingen van niet-winstgevende aard” . . . . .	239
4.5.1.	Alleenstaande of uitzonderlijke verrichtingen . . . . .	240
4.5.2.	Verrichtingen die bestaan in het beleggen van fondsen door een VZW, ingezameld in het kader van hun statutaire opdracht. . . . .	241
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. . . . .	242
4.5.3.1.	Twee onderdelen zijn duidelijk te onderscheiden . . . . .	242
4.5.3.2.	Het woord “bijkomstig”. . . . .	243
4.5.4.	Het begrip “geen winsttoegmerk” vanuit fiscaal standpunt. . . . .	246
4.6.	Conclusie: vier vragen die tot een oplossing kunnen leiden . . . . .	247

## BOEK 4

BTW. . . . .	249
--------------	-----

1.	INLEIDING . . . . .	251
2.	WIE IS BTW-PLICHTIG? . . . . .	251
3.	SOORTEN BTW-PLICHTIGEN . . . . .	253
3.1.	Gewone btw-plichtigen. . . . .	253
3.2.	Forfaitaire btw-plichtigen . . . . .	253
3.3.	Kleine btw-plichtigen (kleine ondernemingen) . . . . .	254
3.4.	Vrijgestelde btw-plichtigen (vrijstellingen art. 44 WBTW) . . . . .	255
3.5.	Gemengde btw-plichtigen . . . . .	256
3.6.	Niet-btw-plichtigen. . . . .	256
3.7.	Niet-belastingplichtige rechtspersonen. . . . .	256
3.8.	Gedeeltelijke btw-plichtigen. . . . .	257
3.9.	Bijzondere landbouwregeling . . . . .	257

3.10.	Margeregeling .....	258
3.11.	Btw-eenheid .....	258
4.	<b>BEGIN BTW-PLICHT .....</b>	<b>259</b>
5.	<b>EINDE BTW-PLICHT .....</b>	<b>259</b>
6.	<b>DE BTW-AANGIFTE .....</b>	<b>260</b>
6.1.	Rooster 00 .....	260
6.2.	Rooster 01 .....	262
6.3.	Rooster 02 .....	262
6.4.	Rooster 03 .....	262
6.5.	Rooster 44 .....	263
6.6.	Rooster 45 .....	265
6.7.	Rooster 46 .....	265
6.8.	Rooster 47 .....	266
6.9.	Rooster 48 .....	267
6.10.	Rooster 49 .....	267
6.11.	Rooster 81 .....	267
6.12.	Rooster 82 .....	269
6.13.	Rooster 83 .....	270
6.14.	Rooster 84 .....	271
6.15.	Rooster 85 .....	271
6.16.	Rooster 86 .....	272
6.17.	Rooster 87 .....	272
6.18.	Rooster 88 .....	273
6.19.	Rooster 54 .....	275
6.20.	Rooster 55 .....	275
6.21.	Rooster 56 .....	275
6.22.	Rooster 57 .....	275
6.23.	Rooster 61 .....	275
6.24.	Rooster 63 .....	276
6.25.	Rooster 65 .....	276
6.26.	Rooster XX .....	276
6.27.	Rooster 59 .....	276
6.28.	Rooster 62 .....	276
6.29.	Rooster 64 .....	276
6.30.	Rooster 66 .....	276

6.31.	Rooster YY.....	276
6.32.	Rooster 71 .....	277
6.33.	Rooster 72 .....	277
6.34.	Rooster 91 .....	277
6.35.	Kader VIII: Nihil klantenlisting .....	277
<b>7.</b>	<b>VRIJSTELLINGEN BEPAALD IN ARTIKEL 44, § 2 WBTW ..</b>	<b>279</b>
7.1.	Inleiding. ....	279
7.2.	Wettekst. ....	280
7.3.	Artikel 44, § 2, 1°, a) WBTW: ziekenhuizen, psychiatrische inrichtingen, klinieken en dispensaria .....	283
7.3.1.	Verduidelijking. ....	283
7.3.2.	Activiteiten waarvoor deze instellingen vrijgesteld zijn van btw .....	286
7.3.3.	Activiteiten waarvoor deze instellingen geen btw- vrijstelling verkrijgen. ....	289
7.3.4.	Ziekenhuisverpleging en medische verzorging voor patiënten die een ingreep of behandeling met een esthetisch karakter ondergaan .....	291
7.3.5.	Onderzoekswerk, met inbegrip van klinische proe- ven, verricht door ziekenhuizen .....	293
7.3.6.	Samenwerkingsverbanden tussen zorginstellingen .....	295
7.3.7.	Uitbating drank- en eetgelegenheden .....	297
7.3.8.	Uitbating parkeergelegenheden .....	298
7.3.9.	Bijkomende vrijstelling .....	299
7.3.10.	De instelling heeft vrijgestelde en niet- vrijgestelde activiteiten .....	299
7.4.	Artikel 44, § 2, 1°, B WBTW: Privé-ambulancediensten. ....	300
7.5.	Artikel 44, § 2, 1°ter WBTW: de levering van menselijke orga- nen, menselijk bloed en moedermelk .....	301
7.6.	Artikel 44, § 2, 2° WBTW: de instellingen die de bejaarden- zorg tot doel hebben .....	303
7.6.1.	Voorafgaand .....	303
7.6.2.	Bepaling van de diverse verblijfsvormen .....	305
7.6.2.1.	Dienstencentra .....	305
7.6.2.2.	Serviceflats en serviceflatgebouwen / assistentiewoningen en groep van assis- tентiewoningen .....	306

7.6.2.3.	Woningcomplex met dienstverlening / groep van assistentiewoningen . . . . .	306
7.6.2.4.	Rusthuis, bejaardentehuis, home voor bejaarden ... / woonzorgcentrum. . . . .	306
7.6.2.5.	Verzorgingstehuis . . . . .	306
7.6.2.6.	Zorghotel . . . . .	307
7.6.3.	Voorwaarden tot het verkrijgen van de vrijstelling. . . . .	307
7.6.3.1.	Erkend zijn door de bevoegde overheid . . . . .	307
7.6.3.2.	Prijsbepaling. . . . .	308
7.6.4.	Datum waarop de vrijstelling ingaat . . . . .	308
7.6.5.	Wat als de instelling erkend werd? . . . . .	309
7.6.6.	De instelling wordt niet erkend of de erkenning wordt ingetrokken . . . . .	309
7.6.7.	Btw-status van niet-erkende instellingen. . . . .	310
7.6.8.	Instellingen die geen btw-vrijstelling wensen in de periode van hun “voorlopige erkenning”. . . . .	310
7.6.9.	Wat met leveringen van goederen en diensten aan derden? . . . . .	311
7.6.9.1.	Uitbating van een drank- en eetgelegenheid door een instelling die bejaardenzorg tot doel heeft. . . . .	311
7.6.9.2.	Uitbating drank- en eetgelegenheid door een lokaal dienstencentrum . . . . .	312
7.6.9.3.	Uitbating van parkeergelegenheid . . . . .	314
7.6.9.4.	Organisatie van een ontspanningsnamiddag ten behoeve van de bejaarden met inwoners van de gemeente of derden . . . . .	315
7.6.10.	Samenwerkingsverbanden tussen zorginstellingen . . . . .	315
7.6.11.	Terbeschikkingstelling van personeel . . . . .	316
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 . . . . .	318
7.7.1.	Vrijstelling van btw . . . . .	318
7.7.2.	Instellingen waarop de btw wel van toepassing is. . . . .	319
7.7.3.	Naschoolse opvang en opvang tijdens de middagpauze. . . . .	320
7.7.4.	Samenwerkingsverbanden tussen zorginstellingen . . . . .	320
7.8.	Artikel 44, § 2, 2° WBTW: instellingen voor de jeugd en aanverwante diensten, erkend door de bevoegde overheid . . . . .	321

7.8.1.	Wat wordt verstaan onder “erkend door de bevoegde overheid”? . . . . .	321
7.8.1.1.	Jeugdhuisen, jeugdclubs . . . . .	321
7.8.1.2.	Vakantiecentra . . . . .	323
7.8.1.3.	Jeugdherbergen, jeugdhemen, vakantiehuizen . . . . .	323
7.8.1.4.	Onthaalinstellingen voor buitenlandse studenten en stagiairs, erkend door de Dienst voor Ontwikkelingssamenwerking . . . . .	324
7.8.1.5.	Onthaal en verblijf van jonge arbeiders . . . . .	324
7.8.1.6.	Jeugdbewegingen . . . . .	325
7.8.1.7.	Organisatie van bos-, sneeuw-, zeeklassen e.d. door instellingen gesubsidieerd door Toerisme Vlaanderen. . . . .	326
7.8.1.8.	Beheer van centra voor opleiding van monitoren . . . . .	326
7.8.1.9.	Beheer van jeugdvakantiehuizen . . . . .	326
7.8.1.10.	Toezicht op parkings tijdens festivals of andere evenementen . . . . .	327
7.8.1.11.	Jeugdbeschermingstehuizen en opvangtehuizen voor “sociaal gehandicapten” . . . . .	327
7.8.1.12.	Muziekinitiatie in crèches en scholen . . . . .	327
7.8.2.	Datum waarop de vrijstelling ingaat . . . . .	328
7.8.3.	De aanvraag tot erkenning wordt niet goedgekeurd. . . . .	329
7.8.4.	De erkenning wordt stopgezet . . . . .	329
7.9.	Artikel 44, § 2, 2° WBTW: instellingen voor gezinshulp . . . . .	330
7.9.1.	Diensten waarvoor de vrijstelling wordt verleend . . . . .	330
7.9.1.1.	Huishoudelijke hulp. . . . .	330
7.9.1.2.	Babysit. . . . .	330
7.9.1.3.	Herstellingsoorden erkend door het ziekenfonds . . . . .	331
7.9.1.4.	Begeleiden van bejaarden, alleenstaanden en invaliden . . . . .	331
7.9.1.5.	Prestaties door tolken . . . . .	331
7.9.1.6.	Prestaties door begeleiders die bijstand verlenen aan blinden en slechtzienden. . . . .	332
7.9.1.7.	Telehulp, telebijstand en alarmtelefoon . . . . .	332
7.9.1.8.	Dienstencheques . . . . .	333
7.9.1.9.	Uitleendiensten voor speelgoed . . . . .	333

	7.9.1.10.	Werkplaatsen voor leren op de werkvloer . . .	333
	7.9.1.11.	Vervoer van zieken en gewonden, alsook van mindervaliden. . . . .	334
	7.9.2.	Diensten voor gezinshulp waarvoor er geen vrijstel- ling wordt verleend . . . . .	335
7.10.	Artikel 44, § 2, 2° WBTW:	centra voor levens- en gezinsvragen . .	336
	7.10.1.	Algemeen . . . . .	336
	7.10.2.	Huwelijksbureaus. . . . .	336
7.11.	Artikel 44, § 2, 2° WBTW:	de ziekenfondsen en de landsbon- den van ziekenfondsen . . . . .	337
7.12.	Artikel 44, § 2, 2° WBTW:	de psycho-medisch-sociale centra en de centra voor leerlingenbegeleiding . . . . .	337
7.13.	Artikel 44, § 2, 2° WBTW:	instellingen die de gehandicapten- zorg tot doel hebben . . . . .	338
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 . . . . .	341
7.15.	Artikel 44, § 2, 2° WBTW:	instellingen die burgers begeleiden die betrokken zijn in een juridische procedure . . . . .	342
7.16.	Artikel 44, § 2, 2° WBTW:	diensten voor preventie en bescher- ming op het werk . . . . .	343
7.17.	Artikel 44, § 2, 3° WBTW:	instellingen voor sport en/of licha- melijke opvoeding. . . . .	344
	7.17.1.	Welke diensten inzake sport en lichamelijke opvoe- ding zijn bedoeld in artikel 44, § 2, 3° WBTW? . . . . .	344
	7.17.2.	Wat wordt bedoeld met “exploitant”? . . . . .	345
	7.17.3.	Wat is “het ter beschikking stellen van uitrusting”? . . . . .	345
	7.17.4.	Wat is een “inrichting voor sport of lichamelijke opvoeding”? . . . . .	346
	7.17.5.	Wat wordt verstaan onder “er aan sport doen”? . . . . .	347
	7.17.6.	Het “geven van leiding” . . . . .	348
	7.17.7.	Wat als de deelnemers niet aan actieve sportbeoefe- ning doen? . . . . .	349
	7.17.8.	Sportexploitanten die een “recht op toegang” ver- strekken . . . . .	350
	7.17.9.	De instelling of de exploitant van een instelling voor sport of lichamelijke opvoeding baat ook een “cafeteria” uit . . . . .	352
	7.17.9.1.	Algemene principes . . . . .	352



7.17.9.2.	Het probleem van de “toegelaten bezoekers” en “genodigden” . . . . .	353
7.17.9.3.	Wat met de leden van de “bezoekende ploeg”? . . . . .	355
7.17.9.4.	Toepassing van de “forfaitaire regeling” of van de “werkelijke verkoop” . . . . .	355
7.17.9.5.	De VZW laat de cafetaria uitbaten door een “zelfstandige” . . . . .	355
7.17.9.6.	Gratis drankjes en consumpties . . . . .	356
7.17.10.	Voeren van reclame door een instelling voor sport of lichamelijke opvoeding . . . . .	356
7.17.11.	Verschaffen van verblijf en onthaal door sportclubs. . . . .	358
7.17.12.	Handelingen ter verkrijging van financiële of geldelijke steun . . . . .	360
7.17.13.	Sponsoring of publiciteit . . . . .	362
7.17.14.	Transfers van spelers . . . . .	363
7.17.15.	Enkele concrete gevallen uit de praktijk inzake sport en lichamelijke opvoeding. . . . .	364
7.17.15.1.	Duivensport . . . . .	364
7.17.15.2.	Hondensport . . . . .	364
7.17.15.3.	Paardensport . . . . .	365
7.17.15.4.	Schaaksport . . . . .	368
7.17.15.5.	Speelpleinwerking en speeltuinen . . . . .	369
7.17.15.6.	Binnenmeer en de exploitatie ervan voor de beoefening van de watersport . . . . .	370
7.17.15.7.	Verhuur van aanlegsteigers voor boten . . . . .	370
7.17.15.8.	Yoga . . . . .	371
7.17.15.9.	Vissport, visvijvers en vissersclubs. . . . .	371
7.17.15.10.	Recreatieparken . . . . .	372
7.17.15.11.	Zeilvakanties . . . . .	372
7.17.15.12.	Watersport . . . . .	373
7.17.15.13.	Vliegclubs . . . . .	373
7.17.15.14.	Vrijkaarten en het “verstrekken van recht op toegang”. . . . .	373
7.17.15.15.	Sportvakantiekampen . . . . .	373
7.17.15.16.	Transfers van sportbeoefenaars . . . . .	374
7.17.15.17.	Verhuur van accommodatie en sportinstellingen aan derden. . . . .	374

	7.17.15.18. Terbeschikkingstelling van sportkledij . . . . .	375
	7.17.15.19. Sauna's . . . . .	377
	7.17.15.20. Dansscholen . . . . .	378
	7.17.15.21. Instellingen voor personenverzorging . . . . .	379
	7.17.15.22. Manifestaties met een liefdadig doel . . . . .	380
	7.17.15.23. Zonnebanken . . . . .	380
	7.17.15.24. Motorcrosssport – Organiseren van motorcrosswedstrijden . . . . .	380
	7.17.15.25. Organisatie van wielervedstrijden . . . . .	381
	7.17.15.26. Studentenverenigingen . . . . .	382
	7.17.15.27. Beachclub . . . . .	383
	7.17.16. Gratis consumpties . . . . .	383
	7.17.17. Autonome gemeentebedrijven en gebouwen die ter beschikking gesteld worden van sport- of culturele verenigingen . . . . .	384
	7.17.18. Organisatoren van sportevenementen . . . . .	386
7.18.	Artikel 44, § 2, 4 <sup>e</sup> WBTW: verstrekken van onderwijs . . . . .	389
	7.18.1. Aanpassing van wetgeving met ingang van 1 januari 2014 . . . . .	389
	7.18.2. Algemene principes inzake het verstrekken van onderwijs inzake school- en universitair onderwijs met inbegrip van beroepsopleiding en herscholing . . . . .	392
	7.18.3. Handelingen die nauw samenhangen met het verstrekken van vrijgesteld school- of universitair onderwijs, beroepsopleiding en -herscholing . . . . .	394
	7.18.4. Handelingen verricht door publiekrechtelijke licha- men of door andere organisaties die daartoe als licha- men met soortgelijke doeleinden worden aangemerkt . . . . .	397
	7.18.5. Beroepsopleiding of -herscholing . . . . .	399
	7.18.5.1. Algemeen . . . . .	399
	7.18.5.2. Beroepsverenigingen die beroepsoplei- ding en herscholing organiseren . . . . .	400
	7.18.5.3. Rijschool . . . . .	401
	7.18.5.4. Vliegschool . . . . .	401
	7.18.6. Onderricht verstrekt door handels- en/of commerci- ele ondernemingen die geen onderwijsinstellingen zijn . . . . .	402
	7.18.7. Privélessen met betrekking tot school- en universitair onderwijs . . . . .	402
	7.18.8. Praktijkgevallen . . . . .	408

7.18.8.1.	Taalonderricht . . . . .	408
7.18.8.2.	Adviezen inzake voeding en vermageringskuren . . . . .	409
7.18.8.3.	Retraitehuizen . . . . .	409
7.18.8.4.	Instellingen voor sportonderricht . . . . .	409
7.18.8.5.	Cursussen inzake “onderwijsmethoden” . . . . .	409
7.18.8.6.	Mini-ondernemingen opgericht in de schoot van een erkende onderwijsinstelling . . . . .	410
7.18.8.7.	Schriftelijke cursus inzake het programmeren van computers . . . . .	410
7.18.8.8.	Machineschrift . . . . .	411
7.18.8.9.	Uitlenen en verhuur van schoolboeken . . . . .	412
7.18.8.10.	Plaatsen van reclameaankondigingen in het programmaboekje van het jaarlijkse bal van de school . . . . .	412
7.18.8.11.	Extramurale of buitenschoolse activiteiten . . . . .	412
7.18.8.12.	Bedrijfsrestaurants en het verstrekken van maaltijden aan studenten die niet tot de onderwijsinstelling behoren. . . . .	413
7.18.8.13.	Schriftelijk onderwijs – Overdracht van auteursrechten aan een andere onderwijsinrichting . . . . .	414
7.18.8.14.	Onderzoeksprojecten ten behoeve van bedrijven door instellingen van hoger onderwijs . . . . .	414
7.18.8.15.	Brailleschrift en onderwijs voor blinden . . . . .	414
7.18.8.16.	Bos-, sneeuw-, zee-, strand- en natuurklassen en dergelijke . . . . .	415
7.18.8.17.	Ballet- en dansscholen . . . . .	415
7.18.8.18.	Vormingswerk, volksontwikkelingswerk, sociaal-cultureel vormings- en ontwikkelingswerk. . . . .	417
7.18.8.19.	Voor- en naschoolse opvang van kinderen georganiseerd door onderwijsinstellingen. . . . .	418
7.18.8.20.	Autorijscholen . . . . .	418
7.18.8.21.	Pilotenopleiding. . . . .	419
7.18.8.22.	Osteopaten . . . . .	419
7.18.8.23.	Jachtopleidingen. . . . .	419

7.18.8.24.	Opleiding inzake evoluties in tandheelkunde . . . . .	420
7.18.8.25.	Cursussen “watergewinning voor kinderen”	420
7.18.8.26.	Sportonderwijs . . . . .	420
7.18.8.27.	Cursussen gegeven door VZW’s . . . . .	421
7.18.8.28.	Studentenverenigingen . . . . .	422
7.18.8.29.	Hondenclubs . . . . .	423
7.18.8.30.	Human resources-deskundigen, gezondheidswerkers . . . . .	423
7.18.8.31.	Schoolfoto’s . . . . .	423
7.19.	Artikel 44, § 2, 5° WBTW: diensten betreffende onderwijskeuze en gezinsvoorlichting . . . . .	424
7.19.1.	Onderwijskeuze . . . . .	424
7.19.2.	Gezinsvoorlichting . . . . .	425
7.20.	Artikel 44, § 2, 6° WBTW: Verhuur van boeken en tijdschriften, van muziekpartituren, grammofoonplaten, magneetbanden, diapositieven en andere dergelijke voorwerpen van culturele aard, en de diensten aan de lezers verstrekt door bibliotheken en leeszalen . . . . .	429
7.20.1.	Verhuur door VZW’s van voorwerpen van culturele aard . . . . .	429
7.20.2.	Verhuur van kunstwerken, tekeningen en foto’s . . . . .	429
7.20.3.	Bibliotheken en leeszalen . . . . .	430
7.20.4.	Bibliotheekdiensten in ziekenhuizen en medische instellingen . . . . .	430
7.21.	Artikel 44, § 2, 7° WBTW: Musea, monumenten, natuurmonumenten, plantentuinen en dierentuinen . . . . .	430
7.21.1.	Algemeen . . . . .	430
7.21.2.	Voorwaarden . . . . .	431
7.21.3.	Nieuwe aanschaffingen en investeringen . . . . .	432
7.21.4.	Instellingen die ook een winkel of ‘shop’ uitbaten . . . . .	432
7.21.5.	Aanleggen van modeltuinen . . . . .	432
7.21.6.	Recht van reproductie . . . . .	433
7.21.7.	Verkopen die niet inherent zijn aan de instelling . . . . .	433
7.21.8.	Verstrekken van spijzen en dranken . . . . .	433
7.21.9.	Organisatie van activiteiten buiten de ideële doelstellingen . . . . .	434
7.21.9.1.	Organisatie van concerten in het museum . . . . .	434

7.21.9.2.	Verhuur van werkende toestellen aan andere organisatoren . . . . .	435
7.22.	Artikel 44, § 2, 8° WBTW: Diensten door voordrachtgevers die als zodanig handelen, artiesten en deelnemers aan sportwedstrijden, aan organisatoren . . . . .	435
7.22.1.	Uitvoerende artiesten . . . . .	435
7.22.1.1.	Wettelijke bepaling . . . . .	435
7.22.1.2.	Wat verstaat men onder “uitvoerend artiest”? . . . . .	436
7.22.1.3.	Uitdrukkelijk uitgesloten als “uitvoerend artiest” . . . . .	436
7.22.1.4.	Het “enig contract” of de “enige prijs” . . . . .	437
7.22.1.5.	Juridische vorm: natuurlijke persoon of rechtspersoon . . . . .	437
7.21.1.6.	Sociaal bureau voor kunstenaars . . . . .	442
7.22.2.	Voordrachtgevers . . . . .	443
7.22.2.1.	Wat verstaat men onder “voordrachtgever”? . . . . .	443
7.22.2.2.	Inhuren van organisaties die een voordracht omkaderen en de manifestatie uitwerken . . . . .	444
7.22.2.3.	Presentatie van modeshows . . . . .	445
7.22.2.4.	Prestaties van tolken . . . . .	445
7.22.2.5.	Presentatiewerk voor radio en televisie door zelfstandigen . . . . .	445
7.22.3.	Beroepssportbeoefenaars . . . . .	446
7.22.4.	Enkele bijzondere topics . . . . .	446
7.22.4.1.	Wat met “beeldende kunstenaars en schilders”? . . . . .	446
7.22.4.2.	Vergoedingen of royalty’s die aan een “uitvoerend artiest” worden betaald . . . . .	448
7.22.4.3.	Inspreken van reclamespots of publicitaire boodschappen . . . . .	448
7.22.4.4.	Diensten verstrekt door “uitvoerende artiesten” aan radio- en/of televisiestations. . . . .	449
7.22.4.5.	Theaterbureaus, makelaars, mandatarissen . . . . .	449
7.22.4.6.	“Feestarchitecten” of ondernemers van schouwspelen . . . . .	451
7.22.4.7.	Gidsen . . . . .	453

7.22.5.	Gebruikers of afnemers van de dienst . . . . .	453
7.23.	Artikel 44, § 2, 9° WBTW: organisatie van culturele manifestaties en voorstellingen. . . . .	453
7.23.1.	Voor wie is de vrijstelling bedoeld? . . . . .	453
7.23.2.	Culturele instellingen die nog niet erkend zijn . . . . .	454
7.23.3.	Commerciële instellingen . . . . .	455
7.23.4.	Levering van met de diensten nauw samenhangende goederen . . . . .	455
7.23.4.1.	Uitbating van een cafetaria . . . . .	455
7.23.4.2.	Verkoop van brochures met teksten van een conferentie of lezing . . . . .	457
7.23.4.3.	Verkoop van programmaboekjes aan het publiek. . . . .	457
7.23.4.4.	Organisatie van festivals . . . . .	457
7.23.4.5.	Sponsoringovereenkomsten . . . . .	458
7.23.4.6.	Het verlenen van gratis recht op toegang. . . . .	458
7.23.4.7.	Een erkende culturele instelling doet een beroep op een exploitant van een zaal . . . . .	459
7.23.5.	Enkele praktijkgevallen . . . . .	459
7.23.5.1	Cultureel centrum . . . . .	459
7.23.5.2	Boekingskantoor artiesten . . . . .	460
7.23.5.3.	Organisator van voorstellingen, concerten . . . . .	461
7.23.5.4.	Gratis festival . . . . .	462
7.24.	Artikel 44, § 2, 10° WBTW: terbeschikkingstelling van personeel door religieuze of levensbeschouwelijke instellingen . . . . .	463
7.25.	Artikel 44, § 2, 11° WBTW: handelingen in het gemeenschappelijk belang van de leden . . . . .	464
7.25.1.	De dienstverrichter moet een instelling zonder winst-oogmerk zijn. . . . .	465
7.25.2.	De dienstverrichter moet specifieke doeleinden hebben. . . . .	465
7.25.3.	Diensten in het gemeenschappelijk belang van de leden. . . . .	472
7.25.4.	Diensten verleend tegen een door de statuten bepaalde bijdrage . . . . .	472
7.26.	Artikel 44, § 2, 12° WBTW: handelingen ter verkrijging van financiële steun . . . . .	473
7.26.1.	Algemeen . . . . .	473
7.26.2.	Bedoeling van deze vrijstelling. . . . .	477
7.26.3.	Geen vrijstelling voor permanente werkzaamheden . . . . .	477

7.26.4.	Plaats van de activiteit . . . . .	478
7.26.5.	Organisatie door een vrijgestelde instelling van een manifestatie die niet uitsluitend aan de eigen organisatie ten goede komt . . . . .	478
7.26.6.	Studentenvereniging . . . . .	479
7.26.7.	Enkele praktijkgevallen . . . . .	479
7.27.	Artikel 44, § 2, 13° WBTW: leveringen van goederen en dienstverrichtingen door belastingplichtigen zonder recht op aftrek . . . . .	480
<b>8.</b>	<b>VRIJSTELLING BEPAALD IN ARTIKEL 44, § 2BIS WBTW . .</b>	<b>481</b>
8.1.	Wettekst . . . . .	481
8.2.	Zelfstandige groepering . . . . .	483
<b>9.</b>	<b>ENKELE ANDERE BIJZONDERHEDEN . . . . .</b>	<b>484</b>
9.1.	Hulpacties . . . . .	484
9.2.	Schenking van voedingsmiddelen voor liefdadigheidsdoeleinden . .	484
9.3.	Schenking van niet-voedingsmiddelen voor liefdadigheidsdoeleinden . . . . .	490
9.4.	Btw-eenheid en VZW'S . . . . .	491
<b>BOEK 5</b>		
	<b>JAARLIJKSE TAKS OP DE VZW'S . . . . .</b>	<b>495</b>
<b>1.</b>	<b>WETTELIJK KADER . . . . .</b>	<b>497</b>
<b>2.</b>	<b>WELKE VERENIGINGEN ZIJN NIET AAN DE TAKS ONDERWORPEN? . . . . .</b>	<b>503</b>
<b>3.</b>	<b>GRONDSLAG VAN DE BELASTING . . . . .</b>	<b>504</b>
3.1.	Verschuldigheid van de taks . . . . .	504
3.1.1.	“Geheel van de bezittingen” – wat dient hieronder te worden verstaan? . . . . .	505
3.1.2.	Wat moet niet worden verstaan onder “het geheel van de bezittingen”? . . . . .	505
3.1.3.	Zonder aftrek van de lasten . . . . .	506
3.1.4.	Tijdstip van de waardering van het vermogen dat in de aangifte moet worden opgenomen . . . . .	507
3.1.5.	Verkoopwaarde . . . . .	507

<b>4.</b>	<b>TARIEF</b> .....	508
4.1.	Algemeen .....	508
4.2.	Afronding van de belastbare grondslag .....	508
<b>5.</b>	<b>AANGIFTE</b> .....	508
5.1.	Uitnodiging tot aangifte .....	508
5.1.1.	Het aan te geven vermogen is kleiner dan 25.000 EUR ..	508
5.1.2.	Het bruto aan te geven bedrag is hoger dan 25.000 EUR, maar de te betalen taks is lager dan 500 EUR .....	509
5.1.3.	Het bruto aan te geven bedrag is hoger dan 25.000 EUR en de te betalen taks is hoger dan 500 EUR. . .	509
5.2.	Wat moet op de aangifte vermeld worden? .....	509
<b>6.</b>	<b>BETALING VAN DE JAARLIJKSE TAKS OP DE VZW'S</b> .....	510
6.1.	Wanneer moet de taks betaald worden? .....	510
6.2.	Laattijdige betaling .....	510
6.3.	Hoe de betaling verrichten? .....	510
6.4.	Aangifte voor een periode van drie jaar .....	511
6.5.	Aanslag van ambtswege .....	511
6.6.	Geschillen .....	511
6.7.	Boetes .....	512
6.8.	Laattijdige indiening van de aangifte .....	512
	<b>BIJLAGEN</b> .....	513
	Bijlage 1. Formulieren voor publicatie in de Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad en inschrijving in de KBO .....	515
	Bijlage 2. Boekhoudkundige modellen voor kleine VZW's die voldoen aan de voorwaarden van een enkelvoudige boekhouding .....	521
	<i>Literatuurlijst</i> .....	527
	<i>Trefwoordenregister</i> .....	535