



Fiscaliteit voor schoolbesturen

Trui Vermeersch
9 januari 2018



Inhoud

- Verwelkoming
- Soorten belastingen
- Informatiebronnen
- Belastingstatuut van schoolbesturen
- Rechtspersonenbelasting
- Onroerende voorheffing
- Andere belastingen RPB
- Patrimoniumtaks
- Schenkbelasting en successierechten
- Registratierechten
- BTW + speciale activiteiten
- Giften
- Fiscale fiches



Inhoud

- **VERWELKOMING**
- Soorten belastingen
- Informatiebronnen
- Belastingstatuut van schoolbesturen
- Rechtspersonenbelasting
- Onroerende voorheffing
- Andere belastingen RPB
- Patrimoniumtaks
- Schenkbelasting en successierechten
- Registratierechten
- BTW + speciale activiteiten
- Giften
- Fiscale fiches

3



Verwelkoming

- Wie ben ik?
 - Trui Vermeersch
 - trui.vermeersch@katholiekonderwijs.vlaanderen
 - 02/507 06 56 (02/529 04 09)
- Wat mag je van mij verwachten?
- Vzw + belastingstatuut van de vzw

- Wie ben jij? (Vestigingsplaats? Btw-statuu?)
- Welke vragen wil je beantwoord zien/wat wil je leren tijdens deze opleiding?

4



Inhoud

- Verwelkoming
- **SOORTEN BELASTINGEN**
- Informatiebronnen
- Belastingstatuut van schoolbesturen
- Rechtspersonenbelasting
- Onroerende voorheffing
- Andere belastingen RPB
- Patrimoniumtaks
- Schenkbelasting en successierechten
- Registratierechten
- BTW + speciale activiteiten
- Giften
- Fiscale fiches

5



Soorten belastingen

- EU -> lidstaten (federaal): btw
- Gewestelijk:
 - Inkomstenbelasting (WIB92)
 - Registratie-, hypotheek- en griffierechten:
 - Vlaamse Codex Fiscaliteit (VCF)
 - W.Reg Brussels Hoofdstedelijk Gewest
 - Patrimoniumtaks:
 - Vlaamse Codex Fiscaliteit (VCF)
 - W.Succ Brussels Hoofdstedelijk Gewest

6



Soorten belastingen: inkomstenbelastingen

- Rechtspersonenbelasting
 - Voorheffingen:
 - Onroerende voorheffing
 - Roerende voorheffing
 - Belasting op diverse inkomsten
 - Meerwaardebelasting
- Vennootschapsbelasting
- Personenbelasting

7

Inhoud

- Verwelkoming
- Soorten belastingen
- **INFORMATIEBRONNEN**
- Belastingstatuut van schoolbesturen
- Rechtspersonenbelasting
- Onroerende voorheffing
- Andere belastingen RPB
- Patrimoniumtaks
- Schenkbelasting en successierechten
- Registratierechten
- BTW + speciale activiteiten
- Giften
- Fiscale fiches

8



Informatiebronnen (1)

- Fisconetplus
 - FISCALITEIT
 - Federale wetgeving
 - Regionale wetgeving
 - VLABEL
 - Geavanceerde opzoeking
- <https://financien.belgium.be/nl/vzws>
- <https://financien.belgium.be/nl/kantoren>
- <https://financien.belgium.be/nl/vzws/grote-vzws/centra-grote-ondernemingen>
- Contactcenter: 02/57 257 57
- <https://www.socialsecurity.be/employer/instructions/dmfa/nl/latest>

9

Informatiebronnen: Fisconetplus (2)

- Alles → risico op verouderde informatie
- Handleidingen en toelichtingen:
 - Fiscaal Memento: hoofdlijnen alle belastingsoorten
 - Commentaar op het WIB92: 2 delen + per artikel
 - Btw-handleiding: niet altijd per artikel
 - Repertorium registratierechten
 - Repertorium taks ter vergoeding der successierechten: patrimoniumtaks

10

Inhoud

- Verwelkoming
- Soorten belastingen
- Informatiebronnen
- **BELASTINGSTATUUT VAN SCHOOLBESTUREN**
- Rechtspersonenbelasting
- Onroerende voorheffing
- Andere belastingen RPB
- Patrimoniumtaks
- Schenkbelasting en successierechten
- Registratierechten
- BTW + speciale activiteiten
- Giften
- Fiscale fiches

11

Belastingstatuut van schoolbesturen - doel

- Zijn schoolbesturen belastingplichtig?
- Wat betekent “belastingplichtig zijn”?
- Criteria

12

Belastingstatuut van schoolbesturen - vzw's

- Schoolbestuur/onderwijsinstelling van het vrij gesubsidieerd onderwijs = vzw
- **Personen** = natuurlijke personen + rechtspersonen + verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid
- **Rechtspersonen** = vennootschappen + verenigingen met rechtspersoonlijkheid
- **Verenigingen** = met en zonder rechtspersoonlijkheid

13

Belastingstatuut schoolbesturen - onderneming

- Onderneming?

14



Belastingstatuut schoolbesturen - onderneming

- Onderneming???
 - = onderneming → ondernemingsnummer + KBO
 - = **handel**sonderneming
 - = onderneming **exploiteren**
- Handelsonderneming:
 - = commercieel doel
 - ≠ vennootschapsbelasting
 - = btw-vrijstelling
- Schoolbestuur = onderneming zonder winstoogmerk

15

Belastingstatuut schoolbesturen - belastingplichtige

- Vzw's vrij gesubsidieerd onderwijs = **privaat**rechtelijke rechtspersonen
 - = BELASTINGPLICHTIGE onderneming die van bepaalde vrijstellingen kan genieten
- GO! en OVSG = **publiek**rechtelijke lichamen
 - = overheid ≠ belastingplichtige tenzij concurrentievervalsing van enige betekenis

16

Inhoud

- Verwelkoming
- Soorten belastingen
- Informatiebronnen
- Belastingstatuut van schoolbesturen
- **RECHTSPERSONENBELASTING**
- Onroerende voorheffing
- Andere belastingen RPB
- Patrimoniumtaks
- Schenkbelasting en successierechten
- Registratierechten
- BTW + speciale activiteiten
- Giften
- Fiscale fiches

17



Rechtspersonenbelasting - situering

- Inkomstenbelasting (WIB92) of Vlaamse Codex Fiscaliteit (VCF):
 - Personenbelasting (PB)
 - Vennootschapsbelasting (Venn.B)
 - Rechtspersonenbelasting (RPB)
 - Niet-inwoners (BNI)

18



RPB of Venn.B?

- RPB interessanter dan Venn.B
- RPB: 3 types rechtspersonen met eigen regels (art. 180 tot 182 WIB) → art 181, 4°:
 - vzw's en andere rechtspersonen zonder winstoogmerk
 - die uitsluitend of in hoofdzaak
 - onderwijs verstrekken of steunen
- Art. 181: voorwaardelijk!
- Ondeelbaar

19

RPB of Venn.B - ondeelbaar

- Volledig onderworpen aan Venn.B:
 - Winstoogmerk of
 - In hoofdzaak verrichtingen van winstgevende aard die niet tot het maatschappelijk doel behoren
- Volledig onderworpen aan RPB:
 - Geen winstoogmerk én
 - Verrichtingen van winstgevende aard die niet tot het maatschappelijk doel behoren < 50% bruto bestaansmiddelen

20

RPB - winstoogmerk

- Wat mag niet?
 - Proberen
 - Rechtstreeks of onrechtstreeks
 - Middellijk of onmiddellijk
 - Stoffelijk voordeel aan leden of personeel te verstrekken
- Vzw's die winst maken worden niet op een andere manier behandeld dan vzw's die geen winst maken

21

RPB - wat is onderwijs?

- Inrichtende machten niet-officieel onderwijs
- Externaten, half- of volledige internaten
- CLB's, medisch schooltoezicht, ...
- Verenigingen die steun verlenen aan het onderwijs
- Ouderverenigingen
- Verenigingen van oud-leerlingen
- Vriendenkringen
- Niet-commerciële onderwijsinstellingen
- Kleuter- en peuterscholen

22

RPB - uitsluitend of hoofdzakelijk

- Beoordelen:
 - Per boekjaar → kalenderjaar
 - Geval per geval
- Inkomsten vergelijken:
 - Inkomsten verkregen door het maatschappelijk doel vs. andere inkomsten

23

RPB - criterium verrichtingen van winstgevende aard

- Wat mag niet?
 - Handels-, nijverheids- of landbouwonderneming die een beroepsinkomen kan opleveren
 - Nijverheids- of handelsmethoden
 - Herhaaldelijk, vaak, voortdurend, een bezigheid
- Niet belangrijk:
 - Is er winst?
 - Wordt er naar winst gestreefd?
 - De statuten
 - Aard van de verrichtingen

24

RPB - toegelaten verrichtingen

- Toegelaten = niet van winstgevende aard:
 - Alleenstaande of uitzonderlijke verricht.
 - Belegging van fondsen ingezameld voor het statutair doel
 - Bijkomstige verrichtingen
 - Kwantitatief criterium
 - Verwantschaps criterium
 - Geen gebruik van handels- of nijverheidsmethoden
- Geen vast beoordelingschema

25

RPB - wat wordt belast?

- Niet van onroerende voorheffing vrijgesteld KI van onroerende goederen
- Roerende voorheffing: 30%
 - Op spaarrekeningen, beleggingen, ...
 - Op diverse roerende inkomsten
- Sommige diverse inkomsten uit onroerende goederen:
 - Sommige huurinkomsten, erfpachten en opstal: 20%
 - Sommige meerwaarden: 16,5% of 33%
- Niet verantwoorde kosten en niet op individuele fiches vermelde voordelen alle aard: 100% of 50%
- Gebruik bedrijfswagen: 17% of 40%

26

Inhoud

- Verwelkoming
- Soorten belastingen
- Informatiebronnen
- Belastingstatuut van schoolbesturen
- Rechtspersonenbelasting
- **ONROERENDE VOORHEFFING**
- Andere belastingen RPB
- Patrimoniumtaks
- Schenkbelasting en successierechten
- Registratierechten
- BTW + speciale activiteiten
- Giften
- Fiscale fiches

27

Onroerende voorheffing (OV) - vrijstelling

- KI onroerende goederen bestemd voor onderwijs - 1 januari
- Geen winstoogmerk
- Vrijstelling moet worden aangevraagd
- Vrijstelling voor delen van gebouwen
- BHG:
 - nagenoeg exclusief voor gesubsidieerd onderwijs
 - amateursport
 - geen vrijstelling indien uitzonderlijk hoge huur

28

OV - voorwaarden Vlaams Gew.

- Geen winstbejag: financiële voordelen:
 - Toegelaten voor “bestemmer” onroer.goed
 - Inzetten voor instandhouding en uitbreiding onderwijs
 - Geen verrijking bestuurders en personeel
- Systematisch karakter onderwijs leerling-leermeester
- Hoofdzakelijk bestemd voor didactische doeleinden

29

Inhoud

- Verwelkoming
- Soorten belastingen
- Informatiebronnen
- Belastingstatuut van schoolbesturen
- Rechtspersonenbelasting
- Onroerende voorheffing
- **ANDERE BELASTINGEN RPB**
- Patrimoniumtaks
- Schenkbelasting en successierechten
- Registratierechten
- BTW + speciale activiteiten
- Giften
- Fiscale fiches

30

RPB - andere belastingen

- Roerende voorheffing: art. 221 WIB92 (formulier 273)
- Afzonderlijke aanslagen op:
 - Onroerende goederen: art. 222 WIB92
 - Kosten en voordelen van alle aard die niet worden verantwoord: art. 223 WIB92
 - Elektronische aangifte met de balans en resultatenrekening als bijlage

31



Roerende voorheffing

- Spaarrekeningen en beleggingen: bank
- 30% op diverse roerende inkomsten: vzw zelf!
 - Inkomsten van roerende goederen
 - Onderverhuring en overdracht van huur onroerende goederen
 - Inkomsten van stofferende huisraad van kamers
 - Concessies van reclamepanelen openbare weg (niet op sportterreinen)
 - Verhuring en onderverhuring jacht-, vis- en vogelvangst

32



RPB - afzonderlijke aanslagen op onroerende goederen

- Inkomsten uit:
 - Verhuur onroerende goederen
 - Erfpacht en opstal
 - Meerwaarden bij verkoop

33

RPB - afzonderlijke aanslag op verhuur onroerende goederen

- Uitsluitingen:
 - Nettohuur is niet hoger dan KI
 - Huurder is:
 - vzw en gebruikt voor activiteiten met vrijstelling onroerende voorheffing
 - natuurlijke persoon en niet gebruikt voor beroepswerkzaamheid
 - Pacht en gebruikt voor land- of tuinbouw

34

RPB - berekening afzonderlijke aanslag verhuring (1)

Aanslagjaar	Inkomstenjaar	Geïndexeerd KI	Gerevaloris. KI
2017	2016	1,7153	4,31
2018	2017	1,7491	4,39
2019	2018	1,7863	?

- Huurinkomsten 2017: 10.000
- Forfaitaire kosten 2017: $40\% \times 10.000 = 4.000$
- KI: 1.000
- Geïndexeerd KI: $1.000 \times 1,7491 = 1.749,1$
- Gerevaloriseerd KI: $1.000 \times 4,39 = 4.390 \rightarrow 2/3 = 2.926,7$
- Kleinste van: 4.000 forfaitaire kosten \leftrightarrow **2.926,7** 2/3 gerevaloris. KI
- Netto huur: $10.000 - 2.926,7 = 7.073,3$
- Belastbaar: $7.073,3$ netto huur - $1.749,1$ geïndexeerd KI = $5.324,2$
- Belastingtarief: 20% \rightarrow belasting = $20\% \times 5.324,2 = 1.064,8$

35

RPB - berekening afzonderlijke aanslag verhuring (2)

Aanslagjaar	Inkomstenjaar	Geïndexeerd KI	Gerevaloris. KI
2017	2016	1,7153	4,31
2018	2017	1,7491	4,39
2019	2018	1,7863	?

- Huurinkomsten 2017: 10.000
- Forfaitaire kosten 2017: $40\% \times 10.000 = 4.000$
- KI: 3.000
- Geïndexeerd KI: $3.000 \times 1,7491 = 5.247,3$
- Gerevaloriseerd KI: $3.000 \times 4,39 = 13.170 \rightarrow 2/3 = 8.780$
- Kleinste van: **4.000** forfaitaire kosten \leftrightarrow 8.780 2/3 gerevaloris. KI
- Netto huur: $10.000 - 4.000 = 6.000$
- Belastbaar: 6.000 netto huur - $5.247,3$ geïndexeerd KI = $752,7$
- Belastingtarief: 20% \rightarrow belasting = $20\% \times 752,7 = 150,5$

36

RPB - berekening afzonderlijke aanslag verhuring (3)

Aanslagjaar	Inkomstenjaar	Geïndexeerd KI	Gerevaloris. KI
2017	2016	1,7153	4,31
2018	2017	1,7491	4,39
2019	2018	1,7863	?

- Huurinkomsten 2017: 10.000
- Forfaitaire kosten 2017: $40\% \times 10.000 = 4.000$
- KI: 5.000
- Geïndexeerd KI: $5.000 \times 1,7491 = 8.745,5$
- Gerevalueerd KI: $5.000 \times 4,39 = 21.950 \rightarrow 2/3 = 14.633,3$
- Kleinste van: 4.000 forfaitaire kosten $\leftrightarrow 14.633,3$ 2/3 gerevalor.KI
- Netto huur: $10.000 - 4.000 = 6.000$
- Belastbaar: 6.000 netto huur - $8.745,5$ geïndexeerd KI < 0
- Netto huur $<$ geïndexeerd KI \rightarrow geen belasting

37

RPB: afzonderlijke aanslag erfpacht en opstal

- Uitsluitingen:
 - **Huurder is:**
 - vzw en gebruikt voor activiteiten met vrijstelling onroerende voorheffing
 - natuurlijke persoon en niet gebruikt voor beroepswerkzaamheid
 - **Pacht en gebruikt voor land- of tuinbouw**
- Geen aftrekken: volledig brutobedrag is belastbaar
- Waarde conform het registratierecht
- Andere eenmalige vergoedingen spreiden over de looptijd van de overeenkomst
- Tarief = 20%

38

RPB - afzonderlijke aanslag op meerwaarden gronden

- Wanneer belast?
 - Geen normaal beheer van een privé-vermogen
 - Aangekocht minder dan 8 jaar geleden **of**
 - Schenking onder levenden:
 - Schenking is minder dan 3 jaar geleden **en**
 - Aankoop door schenker is minder dan 8 jaar geleden
 - Gebouw < 30% verkoopprijs
 - Geen vrijstelling van registratierecht
- Belastbaar: $(\text{verkoopprijs} - \text{verkoopkosten}) - [(\text{aankoopprijs} + \text{aankoopkosten}) + 5\% \text{ per jaar} - \text{vergoedingen}]$
- Forfaitaire aankoopkosten = 25% aankoopprijs
- Tarief:
 - 33% bij vervreemding binnen 5 jaar
 - 16,5% bij vervreemding na 5 jaar

39

RPB - afzonderlijke aanslag op meerwaarden gebouwde onroer.g.

- Wanneer belast?
 - Geen normaal beheer van een privé-vermogen
 - Aangekocht minder dan 5 jaar geleden **of**
 - Schenking onder levenden:
 - Schenking is minder dan 3 jaar geleden **en**
 - Aankoop door schenker is minder dan 5 jaar geleden
 - Start bouw binnen 5 jaar na aankoop grond + vervreemding minder dan 5 jaar na eerste ingebruikname of verhuuring
 - Geen vrijstelling van registratierecht
- Belastbaar: $(\text{verkoopprijs} - \text{verkoopkosten}) - [(\text{aankoopprijs} + \text{aankoopkosten} + \text{bouwkosten}) + 5\% \text{ per jaar} + \text{kosten van werken} - \text{vergoedingen}]$
- Forfaitaire aankoopkosten = 25% aankoopprijs
- Tarief: 16,5%

40

RPB - kosten en voordelen alle aard

- Geheime commissielonen: 103%
- Financiële voordelen en voordelen van alle aard: 103%
- Voertuigen voor persoonlijk gebruik:
 - zonder brandstof: $17\% \times \text{CO}_2\% \times 6/7 \times \%$ van de cataloguswaarde
 - met brandstof: $40\% \times \text{CO}_2\% \times 6/7 \times \%$ van de cataloguswaarde

41

RPB - geheime commissielonen

- Indien niet:
 - verantwoord of niet in individuele fiches + samenvattende opgave
 - Geen identificatie van de verkrijger binnen de 2,5 jaar

42

Inhoud

- Verwelkoming
- Soorten belastingen
- Informatiebronnen
- Belastingstatuut van schoolbesturen
- Rechtspersonenbelasting
- Onroerende voorheffing
- Andere belastingen RPB
- **PATRIMONIUMTAKS**
- Schenkbelasting en successierechten
- Registratierechten
- BTW + speciale activiteiten
- Giften
- Fiscale fiches

43

Patrimoniumtaks (1)

- = taks tot vergoeding van de successierechten = jaarlijkse taks op de vzw's
- Jaarlijkse vermogensbelasting vzw's en stichtingen: heffing 0,17% op de bezittingen
- Vrijstellingen:
 - onroerende goederen, erfpachten en opstalrechten die door vzw's uitsluitend of hoofdzakelijk bestemd zijn voor onderwijs
 - verschuldigde niet gekapitaliseerde intresten en huurgelden
 - binnen het jaar te gebruiken liquiditeiten en bedrijfskapitaal
 - nog af te lossen deel van hypothecaire kredieten indien de hypotheek minstens 50% van de hoofdsom waarborgt
 - nog uit te voeren legaten in geld
 - buitenlandse onroerende goederen
- Andere bezittingen: niet vrijgesteld! → ook onroerende goederen die niet voor onderwijs bestemd zijn aangeven!

44

Patrimoniumtaks (2)

- Uitnodiging lokaal Registratiekantoor
- Zo niet, spontane aangifte en betaling verplicht
- Aangifteformulieren nr. 187³ ← Registratiekantoor
- Jaarlijks ten laatste op 31 maart
- Basisinformatie: actief van de voorlopige balans
- Waarde van de bezittingen: de waarde op 1 januari van het aanslagjaar → verkoopwaarde = tweedehandswaarde: kan kleiner zijn dan de netto boekwaarde!
- Niet/te laag bedrag aangeven = boete (tot 10 jaar terug in de tijd voor roerende goederen)

45

Inhoud

- Verwelkoming
- Soorten belastingen
- Informatiebronnen
- Belastingstatuut van schoolbesturen
- Rechtspersonenbelasting
- Onroerende voorheffing
- Andere belastingen RPB
- Patrimoniumtaks
- **SCHENKINGBELASTING en SUCCESSIERECHTEN**
- Registratierechten
- BTW + speciale activiteiten
- Giften
- Fiscale fiches

46

Schenkbelasting en successierechten

- Schenkbelasting: bij schenking onder levenden
- Successierechten of erfbelasting: erfenis (legaat) bij overlijden

47



Schenkbelasting

- Een schenking van onroerende goederen vereist een notariële akte → notariskosten
- Schenkbelasting verschilt per gewest:
schenker =
 - Belg(isch): gewest van de fiscale woonplaats of zetel schenker
 - Buitenlander:
 - Onroerende goederen: gewest van de ligging
 - Roerende goederen: gewest van de zetel van de ontvanger

48



Schenkbelasting - Vlaams Gewest

- 5,5% voor schenkingen aan vzw's en stichtingen
- 100 EUR bij schenking of inbreng om niet tussen rechtspersonen in de categorie vzw's, stichtingen, beroepsverenigingen en (landsbonden van) ziekenfondsen

49

Schenkbelasting - BHG

- 7,0% voor schenking van onroerend goed aan of inbreng om niet van onroerend goed in vzw's, stichtingen, beroepsverenigingen en (landsbonden van) ziekenfondsen
- 100 EUR bij schenking of inbreng om niet tussen rechtspersonen in de categorie vzw's, stichtingen, beroepsverenigingen en (landsbonden van) ziekenfondsen

50

Successierechten

- Verschillend per gewest: erflater =
 - Belg: gewest van de fiscale woonplaats
 - Buitenlander: alleen successierechten op de Belgische onroerende goederen: gewest van de ligging
- Voor vzw's en stichtingen:
 - In het Vlaams Gewest: 8,5%
 - In het BHG: 25%

51

Inhoud

- Verwelkoming
- Soorten belastingen
- Informatiebronnen
- Belastingstatuut van schoolbesturen
- Rechtspersonenbelasting
- Onroerende voorheffing
- Andere belastingen RPB
- Patrimoniumtaks
- Schenkbelasting en successierechten
- **REGISTRATIERECHTEN**
- BTW + speciale activiteiten
- Giften
- Fiscale fiches

52

Registratierechten

- Vrijstelling/kosteloze registratie van akten betreffende onroerende goederen voor inrichtende machten van onderwijs en patrimoniumvzw's met uitsluitend doel onroerende goederen ter beschikking te stellen van het onderwijs
- Akten:
 - Koopakten en ruilvereenkomsten
 - Verdeling van onroerende goederen
 - Huurcontracten
 - Erfpachten en recht van opstal

53

Inhoud

- Verwelkoming
- Soorten belastingen
- Informatiebronnen
- Belastingstatuut van schoolbesturen
- Rechtspersonenbelasting
- Onroerende voorheffing
- Andere belastingen RPB
- Patrimoniumtaks
- Schenkbelasting en successierechten
- Registratierechten
- **BTW + SPECIALE ACTIVITEITEN**
- Giften
- Fiscale fiches

54

Btw (1)

- Btw heffen vs. btw betalen
- Niet heffen
 - = niet factureren, niet aangeven en niet storten aan Schatkist
 - = niet aftrekken
 - ≈ particuliere eindconsument
- Onderwijsvrijstelling = schoolbestuur heft geen btw: niet kostprijsverhogend voor leerlingen

55

Btw (2)

- Vrijstellingsclausule op elke factuur zonder btw:
 - “Vrij van btw (art. 44, § xxxxx)”
 - “Bijzondere vrijstellingsregeling kleine ondernemingen”
- EU:
 - Geen voorstander (meer) van vrijstelling social profit
 - Standaardtarief $\geq 15\%$ → België: 21%
 - Lijst activiteiten met toegelaten verlaagd tarief
 - Verlaagde tarieven $\geq 5\%$ → België: 6% en 12%: bijlagen KB nr. 20

56

Btw-statuut

- GO! en OVSG: publiekrechtelijk: niet-belastingplichtig behalve:
 - Concurrentie van enige betekenis
 - Bepaalde activiteiten indien niet van onbeduidende omvang
- Gesubsidieerd onderwijs: belastingplichtige die gebruik kan maken van bepaalde btw-vrijstellingen
- Feitelijke verenigingen: keuze

57

Wanneer moeten onderwijsvzw's btw heffen?

- In het kader van economische activiteiten goederen of diensten leveren
- Voorwaarden:
 - Tegenprestatie
 - Geregeld → bedrijfsinkomsten?
 - Zelfstandig
 - Met of zonder winstoogmerk
 - Hoofdzakelijk of aanvullend
 - Niet vrijgesteld

58

Btw-vrijstellingen art. 44

- Zonder winstoogmerk:
 - School- en universitair onderwijs, beroepsopleiding of -herscholing en nauw samenhangende diensten en goederen (art. 44, § 2, 4^a, a))
 - Verkrijgen van financiële steun voor zover niet concurrentieverstorend (art. 44, § 2, 12¹)
 - Particulier door leerkrachten gegeven lessen van school- of universitair onderwijs (art. 44, § 2, 4^a, b))
 - Verhuur van boeken, tijdschriften, geluids- en beeldopnamen e.d. en nauw samenhangende goederen (art. 44, § 2, 6¹)
 - Sportinrichtingen exploiteren (art. 44, § 2, 3¹)
 - Organiseren van culturele of sportieve samenkomsten of vermakelijkheden (aanschrijving nr. 81 van 13.05.1971)
 - Musea e.d. (art. 44, § 2, 7¹)
 - Erkende organisatoren van conferenties, tentoonstellingen en voorstellingen en nauw samenhangende goederen (art. 44, § 2, 9¹)
 - Beroepsverenigingen voor zover niet concurrentieverstorend (art. 44, § 2, 11¹)
- Ter beschikking stellen van personeel door religieuze en levensbeschouwelijke instellingen voor onderwijs en hulpverlening (art. 44, § 2, 10¹)
- Voordrachtgevers en artiesten (art. 44, § 2, 8¹)
- Onroerende verhuur (art. 44, § 3, 2¹)
- Verkoop van niet-nieuwe onroerende goederen en vestiging of overdracht van erfpachten of opstalrechten (art. 44, § 3, 1¹)
- Niet concurrentieverstorende dienstverlening door zelfstandige groeperingen van personen (art. 44, § 2bis)
- CLB's, erkende kinderbewaarplaatsen, instellingen voor gehandicaptenzorg, externe diensten voor preventie en bescherming op het werk enz. (art. 44, § 2, 2¹)
- Diensten van onderwijskeuze en nauw samenhangende goederen (art. 44, § 2, 5¹)

59

Btw-vrijstelling onderwijs - activiteiten

- Onderwijs en nauw ermee samenhangende diensten en leveringen:
 - Kleuter-, lager, middelbaar, buitengewoon, volwassenen-, hogeschool- en universitair onderwijs, muziek- en dansacademies
 - Studiebegeleiding en leermethodes
 - Afstandsonderwijs, schriftelijk onderwijs, studiecycli
 - Beroepsopleiding en -herscholing
 - Vak of beroep aanleren
 - Bijscholing en herscholing
 - Permanente vorming en seminaries
- Lessen van school- of universitair onderwijs particulier gegeven door leerkrachten

60

Btw-vrijstelling onderwijs - zonder winstoogmerk

- Niet systematisch het maken van winst beogen ← statutair doel
- Regelmatig winst maken is toegelaten op voorwaarde dat:
 - Winsten niet worden uitgekeerd aan de leden
 - Winsten worden aangewend voor het instandhouden en verbeteren van de onderwijsactiviteiten en de nauw ermee samenhangende activiteiten

61

Btw-vrijstelling onderwijs - nauw samenhangende activiteiten

- Soorten:
 - Vervoer van leerlingen
 - Verschaffen van logies
 - Verschaffen van spijzen en dranken
 - Verkoop van didactisch materiaal
- Doelgroep: leerlingen en onderwijzend personeel
- Geen doel op zich: middel om onderwijs te optimaliseren
- Aanbieder kan één of meerdere aparte rechtspersonen zijn

62

Btw-vrijstelling - verkoop werken van de leerlingen

- Btw-vrijstelling voor niet-commerciële verkoop:
 - Mini-ondernemingen en leerbedrijven
- Geen vrijstelling voor handelsexploitaties door de onderwijsinstelling zelfs bij bijkomstig gebruik van diensten van leerlingen

63

Btw-vrijstelling verkrijgen financiële steun

- Schoolfeesten, - toneel, wafelverkoop, ... vanaf 2017
- Voorwaarden
 - Zelf organiseren → verantwoordelijkheid
 - Steun alleen voor vrijgestelde activiteiten van de organisator of een goed doel
 - Occasioneel: geen concurrentievervalsing:
 - ≤ 4x per kalenderjaar of beoordeling KMO/GO-centrum
 - Elk evenement ≤ 3 opeenvolgende dagen
 - Omzet ≠ criterium
 - Overschrijding → btw-plichtig
- Gezamenlijke activiteiten mogelijk

64

Btw-vrijstelling cultur., sportieve samenkomsten of vermakelijkh.

- Aparte aanschrijving, niet expliciet in art. 44
- Vereisten:
 - **Organisator = vzw of feitelijke vereniging:**
 - zonder winstoogmerk
 - die geen beroepsbelangen bevordert
 - die niet speciaal voor het evenement is opgericht
 - die niet belastingplichtig is
 - **Samenkomst of vermakelijkheid niet van blijvende aard**
 - **Opbrengst:**
 - gebruikt voor verwezenlijking doel van de vereniging
 - Niet onderworpen aan Venn.B of PB

65

Btw-vrijstelling voorstellingen

- Alleen voor erkende instellingen
- Ontvangen dienen om de kosten te dragen
- Ook nauw samenhangende goederen zijn vrijgesteld: verstrekken van programma's
- Beperkt toegankelijke en niet concurrentieverstorende drankgelegenheden (concessie → btw)

66

Btw-vrijstelling musea e.d.

- Diensten en nauw daarmee samenhangende leveringen van goederen
- Aan bezoekers
- Geen winstoogmerk - ontvangsten gebruiken voor de dekking van de kosten
- Geregeld schouwspel → btw
- Beperkt toegankelijke cafetaria zonder concurrentievervalsing (concessie → btw)

67

Btw-vrijstelling verhuur boeken, tijdschriften, geluid- en beeldmat.

- Geen winstoogmerk
- Ontvangsten gebruikt voor exploitatiekosten

68

Btw-vrijstelling exploitanten sport- en lichamelijke opvoed.inricht.

- Verhuur sportzaal, zwembad, ... voor sportbeoefening zonder winstoogmerk: vrijgesteld
- Verhuur roerende goederen:
 - Geïntegreerd en geen aparte prijs: 6%
 - Facultatief: 21%
 - Korting bij eigen uitrusting: uitsplitsen - 21%
- Recht van toegang tot inrichtingen van sport, cultuur en vermaak: 6%
- Automatische ontspanningstoestellen: 21%

69

Btw-vrijstelling beroepsverenigingen

- Diensten en nauw daarmee samenhangende levering van goederen gericht op het gemeenschappelijk belang van de leden
- Statutair vastgelegde ledenbijdrage
- Belangenbehartiging
- Btw op individuele diensten aan individuele leden
- Zonder winstoogmerk
- Concurrentieverstoring vermijden
- Milieu-organisaties maar niet gericht op dieren
- Opvang en re-integratie ex-gedetineerden, ex-verslaafden

70

Ter beschikking stellen van personeel door religieuze instell.

- O.a. aan diensten van onderwijs

71



Btw-vrijstelling voordrachtgevers en artiesten

- Diensten die worden geleverd aan de organisator van de voordracht of voorstelling
- Ongeacht de juridische vorm van de verstrekkers van de dienst

72



Btw-vrijstelling van aankopen zonder recht op aftrek

- Vermijden van dubbele belasting
- Indien de btw op de aankopen niet kan worden afgetrokken, dan moet er geen btw worden gefactureerd wanneer de goederen verkocht worden
- Alleen van belang voor gemengd btw-plichtigen die bepaalde aankopen bestemmen voor volledig vrijgestelde activiteiten

73

Btw-vrijstelling onroerende verhuuring (1)

- Alleen uit hun aard onroerende goed.+ uitz.:
 - Nieuwe of vernieuwde gebouwen verhuurd door:
 - Een professional
 - Een andere verhuurder die expliciet voor de btw-plichtigheid kiest
 - Erfpachten of opstalrechten op nieuwe of vernieuwde gebouwen door:
 - Een professional
 - Een andere erfacht- of opstalgever die expliciet voor de btw-plichtigheid kiest

74

Btw-vrijstelling onroerende verhuur

- Onroerende verhuur = passief
- Huurder mag het goed naar eigen inzicht inrichten en gebruiken ↔ openstellen van schoolinfrastructuur is onderworpen aan regels
 - ← Eigen gebruik
 - ← Verhuur aan andere derden
- Roerend deel afsplitsen behalve bij bewoning

75



Btw-vrijstelling verkoop onroerende goederen

- Onderworpen aan registratierechten → btw-vrijstelling:
 - Gronden
 - Niet nieuwe en niet met btw verkregen gebouwen
- Nieuwe gebouwen of vernieuwbouw + bijhorend terrein: keuze: registratierechten of btw
- Ook voor erfpacht en recht van opstal

76



Btw-vrijstelling CLB's, erkende kinderbewaarplaatsen enz ...

- Erkende kinderdagverblijven
- Gesubsidieerde instellingen voor de jeugd
 - Jeugdherbergen en vakantiehuizen
 - Jeugdbewegingen
 - Onthaalorganismen buitenlandse studenten
 - Jeugdbescherming
- Taalondericht door commerciële ondernemingen voor:
 - Inburgeringscursussen
 - werklozen die herscholen

77



Btw-vrijstelling diensten onderwijskeuze

- Psycho-pedagogie
- Nauw verbonden levering van goederen

78



Zelfstandige groepering van personen (ZGP)

- Verplichte btw-vrijstelling voor dienstverlening overwegend aan de leden:
 - Geen btw-vrijstelling voor levering van goederen
 - Leden zijn geregeld en overwegend vrijgesteld van btw of niet belastingplichtig: op te volgen
 - Dienstverlening is direct nodig voor de vrijgestelde activiteiten
 - Leden betalen hun aandeel van de kosten aan de ZGP minstens 1x per jaar
 - Geen concurrentievervalsing
 - Geen winstoogmerk: aanwending voor de dienstverlening
 - Aparte rechtspersoon kan maar is niet verplicht
 - Aangifte (wijziging) bij lokaal btw-kantoor

79

Btw-vrijstelling door bijzondere regeling

- Landbouwondernemingen
- Optioneel: vrijstelling kleine ondernemingen
- Btw-eenheid
- Verkoop op afstand

80

Vrijstelling kleine onderneming

- Jaaromzet totale btw-plichtige omzet \leq 25.000 EUR
- Vooraf aanvragen bij het btw-kantoor
- Geen btw innen
- Geen periodieke aangiften
- Geen btw aan de Schatkist storten
- Geen btw aftrekken
- Btw-nummer
- Klantenlisting bijhouden: aantonen dat de grens van 25.000 EUR niet wordt overschreden

81

Btw-eenheid

- Vzw's die financieel, economisch en organisatorisch nauw verbonden zijn
- Worden beschouwd als één enkele belastingplichtige
 - Geen btw op transacties tussen de leden
 - Eén enkel btw-nummer
 - Eén entiteit ten aanzien van derden
- Een vzw kan maar lid zijn van één enkele btw-eenheid
- Hoofdelijke aansprakelijkheid voor de hele btw-schuld van de btw-eenheid
- Geen vrijstelling kleine onderneming mogelijk

82

Niet vrijgesteld

- Verwant aan de vrijgestelde onroerende verhuur
- Verschaffen van spijzen en dranken voor verbruik ter plaatse
- Onroerende financieringshuur

83

Niet vrijgesteld verwant aan vrijgestelde onroerende verhuur

- Verlenen van het recht een beroepswerkzaamheid uit te oefenen
- Verhuur parkeerplaatsen
- Ter beschikking stellen van opslagruimte
- Gemeubeld logies en campings
- Toegang verlenen tot inrichtingen van sport, cultuur en vermaak
- Bedrijven- en dienstencentra

84

Niet vrijgesteld recht een beroepswerkzaamheid uit te oef.

- Verlenen van het recht een beroepswerkzaamheid uit te oefenen:
 - Handelsinrichting mogen uitbaten
 - Beroepswerkzaamheid mogen uitoefenen
 - niet noodzakelijk exclusief
 - niet noodzakelijk met winst(oogmerk)
- Standplaats op een markt/beurs: 2 mogelijkheden
 - Btw-plichtige dienst
 - Vrijgestelde onroerende verhuur

85



Niet vrijgestelde verhuur parkeerplaatsen

- = Stalling voor rijtuigen → uitdrukkelijk uitgesloten van de vrijstelling (ongeacht de terminologie van het contract):
 - Zelf verhuren
 - Door een derde laten uitbaten
 - Evt. vrijstelling kleine ondernemingen aanvragen
- Vrijgesteld:
 - Nauw verbonden met een vrijgestelde huurovereenkomst
 - Kosteloze personeelsparking: collectief sociaal voordeel

86



Niet vrijgestelde opslagruimte

- Ook zonder uitbating geen vrijstelling indien afzonderlijk gebouw dat als opslagruimte is ingericht
- Evt. vrijstelling kleine onderneming aanvragen
- Vrijgesteld indien nauw verbonden met een vrijgestelde huurovereenkomst

87

Niet vrijgesteld: gemeubeld logies en kampeerplaatsen

- Logies met ontbijt: 6%
- Maaltijden: 12%
- Dranken: 21%
- Enige prijs voor vol- of halfpension zonder dranken:
 - Helft 6%
 - Helft 12%
- Enige prijs voor vol- of halfpension met dranken:
 - Helft 6%
 - Helft verder opsplitsen: deel 12% en deel 21%

88

Niet vrijgesteld gemeubeld logies

- Onthaal:
 - permanent of groot deel van de dag
- Minstens 1 dienstverlening:
 - Schoonmaak
 - Onderhoud
 - Verschaffen en verversen huishoudlinnen
 - Ontbijt
- Vrijstelling (ook roerende goederen):
 - Klant kan kiezen of hij dienstverlening wil → invloed op prijs
 - Gewone bewoning
 - Particuliere verhuur aan studenten
 - Internaten toegevoegd aan of afhankelijk van onderwijsinstellingen

89

Niet vrijgestelde verhuur kampeerplaatsen

- Uitdrukkelijk uitgesloten: terrein voor tenten, (sta)caravans enz ... + sanitaire voorzieningen (ongeacht terminologie van het contract)
- Evt. vrijstelling kleine onderneming
- Vrijgesteld:
 - Chalets, bungalows, paviljoenen, restaurants, woning van de beheerder op de camping: vrijgesteld van btw.
 - Eén of 2 gezinnen op gepachte weide laten kamperen is vrijgesteld: geen economische activiteit.
- Gemengde verhuur = opsplitsen facturen

90

Niet vrijgestelde bedrijven- en dienstencentra

- Complete geïntegreerde infrastructuur met niet te scheiden geheel van diensten aan bedrijven en/of zelfstandigen:
 - Eigen gemeubelde lokalen
 - Gemeenschappelijk kopieerapparaat, sanitair, vergaderzalen, ...
 - Telefoon en bureautica
 - Onthaal bezoekers, postbedeling, onderhoud

91

Niet vrijgestelde toegang + gebruik inricht.cultuur, sport of vermaak

- 6% btw indien exploitant diensten van artiesten of sportlui levert
- 21% btw (zo nodig opsplitsen):
 - Huur roerende goederen
 - Huur onroerend door bestemming
 - Huur personeel dat instaat voor decors, projectietoestellen, ...
- Aan individuele gebruikers of aan groepen
- Vrijgesteld indien alleen de zaal en onderhoud wordt geleverd

92

Verschaffen spijzen en dranken voor verbruik ter plaatse

- Geen verbruiksaccomodatie = verkoop van goederen:
 - 6% btw op spijzen en 21% btw op dranken
- Diensten die verbruik ter plaatse mogelijk maken of cateraar:
 - 12% btw op spijzen en 21% btw op dranken

93

Onroerende financieringshuur

- Soorten:
 - Nieuwbouw opgericht door professional
 - Grond
 - Sale and lease back
- Kenmerken:
 - Bouw volgens aanwijzingen van leasingnemer
 - Gebruikt door leasingnemer als belastingplichtige
 - Niet opzegbaar
 - Geen automatische eigendomsoverdracht
 - Overname-optie op eindvervaldag
 - Wedersamenstelling kapitaal in 15 jaar
- Vrijstelling deel privéwoning

94

6% btw gebouwen voor onderwijs en leerlingenbegeleiding

- Levering + werk in onroerende staat + onroerende financieringshuur
- Oprichten, verbouwen, herstellen en onderhouden van schoolgebouwen, met uitsluiting van het reinigen
- Niet voor aankoop bouwmaterialen zonder plaatsing, architecten, bouwingenieurs en veiligheidscoördinator, inbouwtoestellen keuken en lichtarmaturen behalve spots

95

Inhoud

- Verwelkoming
- Soorten belastingen
- Informatiebronnen
- Belastingstatuut van schoolbesturen
- Rechtspersonenbelasting
- Onroerende voorheffing
- Andere belastingen RPB
- Patrimoniumtaks
- Schenkbelasting en successierechten
- Registratierechten
- BTW + speciale activiteiten
- **GIFTEN**
- Fiscale fiches

96

Giften

- Schoolbesturen zijn niet erkend voor het afleveren van fiscale attesten voor vrijstelling in de PB
- Giften zonder tegenprestatie zijn vrijgesteld van btw
- Naam of logo vermelden = tegenprestatie: geen gift maar sponsoring: 21% btw

97

Inhoud

- Verwelkoming
- Soorten belastingen
- Informatiebronnen
- Belastingstatuut van schoolbesturen
- Rechtspersonenbelasting
- Onroerende voorheffing
- Andere belastingen RPB
- Patrimoniumtaks
- Schenkbelasting en successierechten
- Registratierechten
- BTW + speciale activiteiten
- Giften
- **FISCALE FICHES**

98

Fiscale fiches

- Fiscale fiches bevatten:
 - Gewone bezoldigingen
 - Voordelen van alle aard = voordelen in natura
 - Kosten eigen aan de werkgever: niet belastbaar in de PB
 - Niet: collectieve sociale voordelen
- Voor personeel: fiche 281.10
- Voor bestuurders: fiche 281.20
- Vrijwilligersvergoeding = kostenvergoeding
≠ bezoldiging → geen fiscale fiche

99

EINDE

VRAGEN?

BEOORDELING?

100

