Fiscaliteit voor schoolbesturen

Trui Vermeersch

Brussel - 25 mei 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
- Cases

2

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
- Cases

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-statuut?)
- 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
- Cases

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
- Cases

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
- Cases

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
  - = handelsonderneming
  - = onderneming exploiteren
- Handelsonderneming:
  - ≠ commercieel doel
  - ≠ vennootschapsbelasting
  - = btw-vrijstelling
- Schoolbestuur = onderneming zonder winstoogmerk

15

Belastingstatuut schoolbesturen - belastingplichtige

- Vzw's vrij gesubsidieerd onderwijs = privaatrechtelijke rechtspersonen
  - = BELASTINGPLICHTIGE onderneming die van bepaalde vrijstellingen kan genieten
- GO! en OVSG = publiekrechtelijke lichamen
  - = overheid ≠ belastingplichtige tenzij concurrentieverstoring 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
- Cases

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
- Oudervereniging
- Verenigingen van oud-leerlingen
- Vriendenkringen
- Niet-commerciële onderwijsinstellingen
- Kleuter- en peutertuinen

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
    - Verwantschapscriterium
  - Geen gebruik van handels- of nijverheidsmethoden
- Geen vast beoordelingsschema

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: 103% of 51,5%
- 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
- Cases

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
- Cases

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!
  - Krediet aan een verwante vzw
  - 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: 20%
  - 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
  - Gebruiksvergoedingen

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% x 10.000 = 4.000
- KI: 1.000
- Geïndexeerd KI: 1.000 x 1,7491 = 1.749,1
- Gerevaloriseerd KI: 1.000 x 4,39 = 4.390 → 2/3 = 2.926,7
- Kleinste van: 4.000 forfaitaire kosten ↔ 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% → belasting = 20% x 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% x 10.000 = 4.000
- KI: 3.000
- Geïndexeerd KI: 3.000 x 1,7491 = 5.247,3
- Gerevaloriseerd KI: 3.000 x 4,39 = 13.170 → 2/3 = 8.780
- Kleinste van: 4.000 forfaitaire kosten ↔ 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% → belasting = 20% x 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% x 10.000 = 4.000
- KI: 5.000
- Geïndexeerd KI: 5.000 x 1,7491 = 8,745,5
- Gerevaloriseerd KI: 5.000 x 4,39 = 21.950 → 2/3 = 14.633,3
- Kleinste van: 4.000 forfaitaire kosten ↔ 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 → 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 én
    - Aankoop door schenker is minder dan 8 jaar geleden
  - Gebouw < 30% verkoopprijs
  - Geen vrijstelling van registratierecht
- Belastbaar: (verkoopprijs – verkoopkosten) – [(aankoopprijs + aankoopkosten) + 5% per jaar – 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 én
    - 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 verhuring
  - Geen vrijstelling van registratierecht
- Belastbaar: (verkoopprijs – verkoopkosten) – [(aankoopprijs + aankoopkosten + bouwkosten) + 5% per jaar + kosten van werken – 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% x CO_2% x 6/7 x % van de cataloguswaarde
  - met brandstof: 40% x CO_2% x 6/7 x % 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
- Cases

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. 187[3] ← 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
- Cases

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, beroepsver-enigingen 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
- Cases

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 ruilovereenkomsten
  - 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
- Cases

54

Btw - onderwijsgerelateerd

- Btw heffen:
  - Onderwijsvrijstelling: art. 44, § 2, 4° W.Btw + Circulaire AAFisc Nr. 50/2013 (E.T.124.537) dd. 29.11.2013
  - Didactische uitbatingen: Circulaire 2017/C/70 dd. 06.11.2017 + Arrest van het Europees Hof van Justitie dd. 04.05.2017, zaak C-699/15
  - Btw-vrijstelling fondsenwerving: art. 44, § 2, 12° W.Btw + Circulaire 2017/C/23 dd. 19.05.2017
  - Openstelling schoolinfrastructuur: art. 44, § 3 e.a.
- Btw betalen: rubriek XL van tabel A van KB nr. 20 + Circulaire 2018/C/6 dd. 18.01.2018

55

Wat betekent btw-vrijstelling?

- Niet heffen:
  - = geen btw op facturen
  - = geen btw aangeven (periodieke aangifte)
  - = geen btw storten aan Schatkist
  - = nadeel: geen btw aftrekken
  - ≈ particuliere eindconsument
- Onderwijsvrijstelling: schoolbestuur heft geen btw: niet kostprijsverhogend voor leerlingen

56

Niet heffen

- Facturen uitreiken niet verplicht indien:
  - Klant = natuurlijke persoon
  - Klant bestemt de levering voor privédoel
- Facturen zonder btw bevatten de correcte vrijstellingsclausule:
  - "Vrij van btw (art. 44, § xxxxx)"
  - "Bijzondere vrijstellingsregeling kleine ondernemingen"

57

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

58

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

59

Btw-vrijstellingen art. 44

- Zonder winstoogmerk:
  - School- en universitair onderwijs, beroepsopleiding of -herscholing en nauw samenhangende diensten en goederen (art. 44, § 2, 4°, a))
  - Verkrijgen van financiële steun voor zover niet concurrentieverstorend (art. 44, § 2, 12°)
  - Particulier door leerkrachten gegeven lessen van school- of universitair onderwijs (art. 44, § 2, 4°, b))
  - Verhuur van boeken, tijdschriften, geluids- en beeldopnamen e.d. en nauw samenhangende goederen (art. 44, § 2, 6°)
  - Sportinrichtingen exploiteren (art. 44, § 2, 3°)
  - Organiseren van culturele of sportieve samenkomsten of vermakelijkheden (aanschrijving nr. 81 van 13.05.1971)
  - Musea e.d. (art. 44, § 2, 7°)
  - Erkende organisatoren van conferenties, tentoonstellingen en voorstellingen en nauw samenhangende goederen (art. 44, § 2, 9°)
  - Beroepsverenigingen voor zover niet concurrentieverstorend (art. 44, § 2, 11°)
- Ter beschikking stellen van personeel door religieuze en levensbeschouwelijke instellingen voor onderwijs en hulpverlening (art. 44, § 2, 10°)
- Voordrachtgevers en artiesten (art. 44, § 2, 8°)
- Onroerende verhuring (art. 44, § 3, 2°)
- Verkoop van niet-nieuwe onroerende goederen en vestiging of overdracht van erfpachten of opstalrechten (art. 44, § 3, 1°)
- 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, 2°)
- Diensten van onderwijskeuze en nauw samenhangende goederen (art. 44, § 2, 5°)

60

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

61

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

62

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

63

Btw-vrijstelling – verkoop werken van de leerlingen

- Btw-vrijstelling voor niet-commerciële verkoop:
  - OK: mini-ondernemingen en leerbedrijven
- Geen vrijstelling voor handelsexploitaties door de onderwijsinstelling zelfs bij bijkomstig gebruik van diensten van leerlingen:
  - Didactische uitbatingen?

64

Doorrekenen van kosten

- Welke kosten?
  - Aankoop IT-pakketten tegen gunstigere voorwaarden
  - Schoonmaak, onderhoud, ….
  - Boekhoud- en andere (administr.) diensten
  - Werkingskosten scholengemeenschap of verbonden rechtspersonen
  - Werkingskosten ondersteuningsnetwerken

65

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 vestiging per kalenderjaar of beoordeling KMO/GO-centrum
    - Elk evenement ≤ 3 opeenvolgende dagen
    - Omzet ≠ criterium
    - Structurele niet aangevraagde overschrijding → btw-plichtig
- Gezamenlijke activiteiten mogelijk

66

Btw-vrijstelling onroerende verhuring

- 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

67

Niet vrijgesteld en 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

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%

69

Toegang + gebruik inricht.cultuur, sport of vermaak

- Vrijgesteld indien alleen de zaal en het onderhoud wordt geleverd
- 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

70

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

71

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%

72

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 afhangend van onderwijsinstellingen

73

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

74

Niet vrijgestelde opslagruimte

- Ook zonder uitbating geen vrijstelling indien afzonderlijk gebouw dat als opslagruimte is ingericht

→Vrijgesteld indien nauw verbonden met een vrijgestelde huurovereenkomst

75

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

76

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

77

Openstellen van schoolinfrastructuur

- Overheid wil stimuleren:
  - Subsidies openstellen
  - Vrijstelling onroerende voorheffing
  - 6% btw voor schoolgebouwen
- MAAR:
  - Commissie Zorgvuldig Bestuur verplicht:
    - kostendekkende vergoeding
    - schriftelijke huurovereenkomsten bij meer dan occasionele verhuur
  - (Ingewikkelde) btw-regels moeten worden gevolgd
  - RPB-regels moeten worden gevolgd

78

Zonnepanelen

- Overheid wil stimuleren:
  - Zonneleningen
  - VEB-raamcontracten
  - Katholiek Onderwijs Vlaanderen: DOKO
- MAAR:
  - Vrijstelling onroerende voorheffing?
  - (Ingewikkelde) btw-regels
  - Herverdeling distributiekosten

79

Btw-plichtige activiteiten – wat nu?

- Niet factureren
- Vrijstelling kleine ondernemingen
- Zelfstandige groepering van personen
- Btw-eenheid
- Gemengd btw-plichtig: periodieke aangiften + algemeen verhoudingsgetal

80

Vrijstelling kleine onderneming

- Jaaromzet totale btw-plichtige omzet ≤ 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

Zelfstandige groepering van personen (ZGP)

- Verplichte btw-vrijstelling voor dienstverlening overwegend aan de leden:
  - Eén enkele entiteit factureert aan de andere 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 concurrentieverstoring
  - Geen winstoogmerk: aanwending voor de dienstverlening
  - Aparte rechtspersoon kan maar is niet verplicht
  - Aangifte (wijziging) bij lokaal btw-kantoor

82

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

83

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

84

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
- Cases

85

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

86

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
- Cases

87

Fiscale fiches (1)

- 103% (51,5%) RPB op niet verantwoorde kosten en niet op fiscale fiches vermelde voordelen van alle aard
- Verantwoording uitgaven:
  - Factuur/toekenningsbrief
  - Fiscale fiche
  - Uitzondering: uitgaven die niet moeten worden verantwoord
- Belcotax on Web

88

Fiscale fiches (2)

Vermelden op fiscale fiche

>

Aangeven in personenbelasting

>

Belastbaar in personenbelasting

89

Meest voorkomend

- 28/02:
  - Fiche 281.10 → personeelsleden
  - Fiche 281.20 en/of 281.30 en/of geen → bestuurders
- 30/06: Fiche 281.50 indien > 125 EUR:
  - →vrij beroep
  - →buitenlandse natuurlijke personen
  - →externen die een betaling vragen maar geen factuur kunnen uitschrijven
- Geen
  - →vrijwilligers
  - →giften
- Samenvattende staat 325

90

Fiche 281.10

- Personeel betaald door Dep.Onderwijs:
  - Fiche Dep.: bezoldigingen
  - Fiche schoolbestuur:
    - Voor- en naschools toezicht, middagtoezicht, …
    - Voordelen van alle aard
    - Tussenkomst woon-werkverkeer
    - Kosten eigen aan de werkgever
    - Niet voor sociale voordelen
- Personeel betaald door schoolbestuur: fiche schoolbestuur

91

Vrijwilligers

- Geen vergoeding, wel terugbetaling van kosten → geen fiscale fiche
- Forfaitair OF reëel: niet combineerbaar
- Reëel: mits bewijsstukken:
  - treintickets, kassabonnetjes, …
  - km.vergoeding max. 2.000 km (mits rittenblad, …):
    - eigen wagen: max. 0,3460 EUR/km = 692 EUR/jr
    - fiets: max. 0,23 EUR/km = 460 EUR/jaar
- Fiscus kan nominatieve lijst met betalingen/vrijwilliger vragen

92

Vrijwilligers: forfaitair

- Geen bewijzen:
  - 2017: max. 33,36 EUR/dag = 1.334,55 EUR/jaar
  - 2018: max. 34,03 EUR/dag = 1.361,23 EUR/jaar
- Bewijs (vb. rittenblad): max. 2.000 km:
  - eigen wagen: max. 0,3460 EUR/km = 692 EUR/jaar
  - fiets: max. 0,23 EUR/km = 460 EUR/jaar

93

Bestuurders

- Fiscale fiches:
  - Onbezoldigd ← statuten vzw:
    - Vrijwilligersvergoeding + sociale voordelen: geen fiche
    - Voordelen van alle aard: fiche 281.20
  - Bezoldigd: zitpenningen/presentiegelden:
    - Werknemers: fiche 281.10
    - Andere natuurlijke personen: fiche 281.30
    - Zelfstandige: belastbaar beroepsinkomen: fiche 281.50

94

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
- CASES

95

Case 1

- Schoolbestuur verhuurt een voormalige conciërgewoning aan een personeelslid
- Vragen:
  - Moet er btw worden aangerekend?
  - Moet er onroerende voorheffing worden betaald?
  - Moet er patrimoniumtaks worden betaald?
  - Moeten er huurinkomsten worden aangegeven in de RPB?
  - Moeten er roerende inkomsten worden aangegeven in de RPB?
  - Moet er iets op een fiscale fiche worden vermeld?
  - Kan worden verbouwd aan 6% btw?

96

Case 2

- Schoolbestuur verhuurt een turnzaal aan een turnclub op vrijdagnamiddag en zaterdag
- Vragen:
  - Moet er btw worden aangerekend?
  - Moet er onroerende voorheffing worden betaald?
  - Moet er patrimoniumtaks worden betaald?
  - Moeten er huurinkomsten worden aangegeven in de RPB?
  - Moeten er roerende inkomsten worden aangegeven in de RPB?
  - Kan worden verbouwd met 6% btw?

97

Case 3

- Schoolbestuur verhuurt lokalen permanent aan een vzw die een crèche openhoudt voor kinderen uit gezinnen in armoede. De vzw gebruikt bepaalde ruimtes als vergaderlokaal, het sanitair, fotokopie-apparaat, wifi, telefoonaansluiting, post wordt bezorgd, doorverwijzing vanuit het secretariaat
- Vragen:
  - Moet er btw worden aangerekend?
  - Moet er onroerende voorheffing worden betaald?
  - Moeten er huurinkomsten worden aangegeven in de RPB?
  - Moeten er roerende inkomsten worden aangegeven in de RPB?
  - Kan worden verbouwd aan 6% btw?

98

Case 4

- Een personeelslid die dagelijks langs de Action passeert, haalt daar knutselmateriaal in opdracht van het schoolbestuur
- Vragen:
  - Moeten deze verplaatsingskosten extra op de fiscale fiche?
  - Zijn er kosten eigen aan de werkgever?
  - Heeft dit effect op de PB van het personeelslid?



99

Case 5

- Een vrijwilliger krijgt een forfaitaire vergoeding. Hij heeft veel moeten telefoneren voor het schoolbestuur en vraagt daarvoor een tussenkomst.
- Vragen:
  - Moet de tussenkomst op een fiscale fiche?
  - Heeft dit effect op de PB van de vrijwilliger?
  - Heeft dit effect op de RPB?
  - Wat indien de vrijwilliger werkelijke kosten indient?



100

Case 6

- Een personeelslid vraagt om schoollokalen te mogen gebruiken voor communiefeest.
- Vragen:
  - Moet dit op de fiscale fiche?
  - Heeft dit effect op RPB?
  - Heeft dit effect op PB?

101

Case 7

- De school huurt permanent een gebouw van een derde
- Vragen:
  - Moet er onroerende voorheffing worden betaald?
  - Moet er patrimoniumtaks worden betaald?

102

VRAGEN?

103

