



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
 - = **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 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
- 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: 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: $40\% \times 10.000 = 4.000$
- 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: $5.000 \times 1,7491 = 8.745,5$
- Gerevaloriseerd KI: $5.000 \times 4,39 = 21.950 \rightarrow 2/3 = 14.633,3$
- Kleinste van: **4.000** forfaitaire kosten $\leftrightarrow 14.633,3 \cdot 2/3$ 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 verhuring
 - 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
- 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. 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
- 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, 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
- 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, 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^a, 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 verhuur (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 seminars
- 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:
 - $\leq 4x$ per vestiging per kalenderjaar of beoordeling KMO/GO-centrum
 - Elk evenement ≤ 3 opeenvolgende dagen
 - Omzet \neq criterium
 - Structurele niet aangevraagde overschrijding → btw-plichtig
- Gezamenlijke activiteiten mogelijk

66



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

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 afhankelijk 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 \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



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 concurrentievervalsing
 - 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 keukens 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
 - Tussenkost 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 vrijdagmiddag 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

