



# Fiscaliteit van de vzw

- 2010 -



Federale  
Overheidsdienst  
FINANCIEN

.be



---

## Inhoud

---

Rechtspersonenbelasting of vennootschapsbelasting	4
Rechtspersonenbelasting	5
Vennootschapsbelasting	9
Btw	10
Jaarlijkse taks op de vzw's	13
Vergoedingen uitgereikt door de vzw	15
Sponsoring, erfenissen, giften, schenkingen ...	16
Meer informatie	19

## Rechtspersonenbelasting of vennootschapsbelasting

### Is een vzw onderworpen aan de rechtspersonenbelasting of aan de vennootschapsbelasting?

---

Dat hangt af van de activiteiten die de vzw uitoefent. Volgende vragen kunnen u een idee geven of uw vzw onder de rechtspersonenbelasting of onder de vennootschapsbelasting valt.

1. Houdt uw vzw zich bezig met een nijverheids-, handels- of landbouwactiviteit die niet enkel als doel heeft om de hoofdactiviteit te ondersteunen?
  - ✓ Ja → vennootschapsbelasting
  - ✓ Nee → ga naar vraag 2
2. Verricht uw vzw activiteiten van winstgevende aard?
  - ✓ Ja → ga naar vraag 3
  - ✓ Nee → wellicht rechtspersonenbelasting (voor alle zekerheid beantwoordt u best ook vraag 4)
3. Zijn de winstgevende activiteiten van uw vzw slechts bijkomstig of gaat het om alleenstaande of uitzonderlijke verrichtingen of verrichtingen die bestaan in het beleggen van fondsen in het kader van de opdracht van uw vzw zoals beschreven in de statuten?
  - ✓ Ja → rechtspersonenbelasting
  - ✓ Nee → ga naar vraag 4

4. Behoort uw vzw tot één van de volgende, van vennootschapsbelasting vrijgestelde categorieën? Voorbeelden hiervan zijn:

- Belangenvereniging
- Onderwijs
- Gezins- en bejaardenhulp (erkend)
- Organisatie handelsbeurzen en tentoonstellingen
- Sociaal of fiscaal secretariaat
- Verdeling van fondsen ter uitvoering van de sociale wetgeving
- ...

- ✓ Ja → rechtspersonenbelasting
- ✓ Nee → vennootschapsbelasting

Voor meer info kunt u contact opnemen met het **Contactcenter van de FOD Financiën**. Dat kan elke werkdag tussen 8 en 17 uur op het nummer **0257/257 57**.

## Rechtspersonenbelasting

### Welke inkomsten moet een vzw aangeven in haar aangifte in de rechtspersonenbelasting?

Een vzw die onderworpen is aan de rechtspersonenbelasting moet volgende inkomsten aangeven in haar **aangifte 276.5**:

- ✓ Inkomsten uit onroerende goederen
  - die in België gelegen zijn, behalve inkomsten uit
    - privéverhuur
    - pacht voor tuin- en landbouw
    - verhuur aan huurders zonder winstoogmerk
  - die in het buitenland gelegen zijn

- ✓ Inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen (zowel de ontvangen als de toegekende) <sup>1</sup>
- ✓ Meerwaarden op in België gelegen gronden of op sommige zakelijke rechten op gronden
- ✓ Meerwaarden op in België gelegen gebouwen of op sommige zakelijke rechten op gebouwen
- ✓ Meerwaarden op belangrijke deelnemingen (verkoop, ruil, inbreng ...)
- ✓ Financiële voordelen of voordelen van alle aard
- ✓ Pensioenen, kapitalen, werkgeversbijdragen en -premies
- ✓ Niet-verantwoorde kosten of voordelen van alle aard en financiële voordelen of voordelen van alle aard

## **Onze sportclub organiseert als vzw ieder jaar een mossel-feest. Moeten wij de opbrengsten van dat mossel-feest aangeven?**

---

Neen, een vzw die winst maakt, moet die in principe niet aangeven.

Zolang de opbrengsten van dat mossel-feest besteed worden voor het doel waarvoor uw vereniging is opgericht en de organisatie van dat soort feesten een bijkomstige activiteit blijft, hoeft u niets aan te geven.

<sup>1</sup> Soms moet een vzw ook roerende voorheffing doorstorten en dus een aangifte in de roerende voorheffing 273 of 273A indienen.



---

**Onze vzw verhuurt haar lokalen aan een gewone jeugdbeweging.  
Wordt dat aanzien als een verhuur aan een weldadigheidsinstelling en  
dus een niet-belastbare verhuur?**

---

Neen, een gewone jeugdbeweging huurt het goed niet voor een in de wet bepaald onbelastbaar doel zoals:

- ✓ de uitoefening van een openbare eredienst
- ✓ onderwijs
- ✓ de inrichting van hospitalen, godshuizen, klinieken, dispensaria, vakantiehuizen voor kinderen of gepensioneerden of andere gelijkaardige weldadigheidsinstellingen

**Moet een vzw ook een aangifte in de rechtspersonenbelasting indienen als er geen activiteit meer is?**

---

Ja, zolang de stopzetting niet officieel werd meegedeeld aan de griffie van de rechtbank van koophandel moet de vzw jaarlijks een aangifte indienen.



---

## Waar vinden we een aangifteformulier in de rechtspersonenbelasting voor onze vzw?

---

In principe wordt de aangifte jaarlijks naar het adres van de maatschappelijke zetel van de vzw gestuurd.

Indien dat niet gebeurd is, moet u zelf een formulier aanvragen bij het belastingkantoor dat bevoegd is voor uw dossier.

## Kunnen we de belastingaangifte van onze vzw ook elektronisch indienen?

---

Indien uw vzw, zoals de meeste vzw's, onderworpen is aan de rechtspersonenbelasting, kunt u voorlopig nog geen elektronische belastingaangifte doen.

Indien uw vzw onderworpen is aan de vennootschapsbelasting kunt u gebruik maken van de onlinetoepassing Vensoc.

## Wanneer moet de aangifte in de rechtspersonenbelasting voor vzw's worden ingediend?

---

Voor aanslagjaar 2010 is de uiterste indieningsdatum voor de aangifte in de rechtspersonenbelasting **15 september 2010**.

---

## Onze school is een vzw. Kunnen wij onze belastingaangifte indienen voor een schooljaar (1 september tot 31 augustus)?

---

Neen, de aangifte in de rechtspersonenbelasting gebeurt per kalenderjaar en niet per schooljaar.

## Hoe wordt de rechtspersonenbelasting bepaald?

---

Wat het kadastraal inkomen van in België gelegen onroerende goederen en de inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen betreft, is de belasting gelijk aan de onroerende en roerende voorheffing.

De belasting op bepaalde inkomsten en uitgaven die voor uw vzw belastbaar zijn, wordt berekend tegen afzonderlijke tarieven. Die zijn afhankelijk van het type inkomsten of uitgaven.

## Vennootschapsbelasting

### Op welke bedragen moet vennootschapsbelasting betaald worden?

---

Wanneer u onder het stelsel van de vennootschapsbelasting valt, wordt u belast op het totale bedrag van uw winst (inkomsten - kosten).

---

## Wat is het tarief van de vennootschapsbelasting?

Het tarief van de vennootschapsbelasting bedraagt in principe **33 %** (te verhogen met de aanvullende crisisbijdrage).

### Btw

## Is een vzw btw-plichtig?

Een vzw kan btw-plichtig zijn als ze geregeld en zelfstandig een economische activiteit (met of zonder winstoogmerk) uitoefent waarbij goederen worden geleverd of diensten worden verricht. Of deze activiteit hoofdzakelijk of aanvullend is, speelt geen rol.

Wanneer een vzw geen leveringen van goederen of diensten onder bezwarende titel verricht maar uitsluitend giften ontvangt, heeft zij niet de hoedanigheid van btw-plichtige en moet zij geen btw-nummer hebben.

In de praktijk komt het erop neer dat de meeste vzw's een btw-nummer nodig hebben.



---

## Wat houdt de btw-plichtigheid van een vzw in?

---

De vzw is net zoals andere btw-plichtigen verplicht om:

- ✓ periodieke btw-aangiften in te dienen
- ✓ de btw te betalen die zij aan haar leden en haar eventuele klanten in rekening brengt.

Een gevolg hiervan is dat de vzw de btw volgens de normale regels in aftrek mag brengen.

Veel vzw's behoren echter tot de **vrijgestelde categorieën**. Dat wil zeggen dat ze belastingplichtig zijn maar geen btw moeten aanrekenen. Dit is bijvoorbeeld het geval voor vzw's die zich bezighouden met ziekenvervoer, bejaardenzorg, toneel, onderwijs maar bijvoorbeeld ook voor sportinrichtingen, musea, dierentuinen ...

## Onze vzw is een vrijgestelde btw-plichtige. Kunnen wij de reeds betaalde btw (voorbelasting) aftrekken?

---

Nee, de vrijstelling van btw heeft als gevolg dat de betaalde btw niet kan worden afgetrokken.

## Is de btw verschuldigd bij een pannenkoekenverkoop of een gelijkaardige activiteit?

---

U bent geen btw verschuldigd wanneer

- ✓ uw vzw vrijgesteld is van btw
- ✓ de activiteiten die worden georganiseerd louter tot doel hebben financiële steun te verlenen aan de vzw
- ✓ de activiteit door de vzw wordt georganiseerd en de eventuele opbrengst ook enkel ten bate van de vzw is

Opgelet! Dergelijke activiteiten mogen niet zo frequent voorkomen dat ze als een hoofdactiviteit aanzien kunnen worden.



## Jaarlijkse taks op de vzw's

### Wat is de jaarlijkse taks op de vzw's?

---

De jaarlijkse taks op de vzw's, ook wel **patrimoniumtaks** genoemd, is een taks tot vergoeding van de successierechten die in het geval van een rechtspersoon niet kunnen worden geheven.

### Wat is de grondslag voor de jaarlijkse taks?

---

De grondslag voor deze belasting is het **geheel van de bezittingen** die de vzw in eigendom heeft.

Hiervoor komen zowel lichamelijke (bv. gebouwen) als onlichamelijke (bv. auteursrechten) goederen in aanmerking.

Een aantal bezittingen, zoals bijvoorbeeld de in het buitenland gelegen onroerende goederen, vallen hierbuiten. Van het geheel van de belastbare bezittingen mogen er behoudens enkele uitzonderingen geen schulden of lasten worden afgetrokken.

### Wat is het tarief van de jaarlijkse taks?

---

Het tarief van deze taks bedraagt **0,17 %** op het aangegeven bedrag.

Voorbeeld: aangegeven vermogen: 74.368 euro  
jaarlijkse taks: 126,43 euro

## Is elke vzw aan de jaarlijkse taks op de vzw's onderworpen?

---

Neen.

Elke vzw ontvangt in principe jaarlijks in de loop van de maand februari een brief van het registratiekantoor met onderaan een strookje. Heeft de vzw deze brief niet ontvangen, dan richt zij best zelf een schrijven aan de administratie met de mededeling dat haar vermogen minder is dan 25.000 euro en zij dus niet onderworpen is aan de taks.

Indien het **vermogen van de vzw kleiner is dan 25.000 euro**, dan is zij niet onderworpen aan de taks en kan de vereniging het strookje onderaan de brief invullen en terugsturen naar het registratiekantoor. Zij zal geen belasting betalen.

Is het **vermogen van de vzw groter dan 25.000 euro**, maar de **taks lager dan 125 euro**, dan moet zij een formulier afhalen op het registratiekantoor van de plaats waar zijn maatschappelijke zetel is gevestigd. Zij kan dan een aangifte indienen voor de komende drie jaar.

Indien het vermogen van de vzw in de loop van die drie jaar wijzigt waardoor de taks met minstens 25 euro toeneemt (d.w.z. de taks bedraagt minimum 150 euro), dan verbindt zij er zich toe de administratie hiervan op de hoogte te brengen.

Als de vzw over een **vermogen** beschikt dat **groter is dan 25.000 euro** en wanneer de **taks hoger** is dan **125 euro**, dan is de vzw verplicht jaarlijks een aangifte op een daartoe bestemd formulier in te dienen.

Daarnaast zijn er ook vzw's die activiteiten uitoefenen die vrijgesteld zijn van de taks. Dat is bijvoorbeeld het geval voor erkende pensioenkassen voor zelfstandigen.

---

## Wat is de termijn om een aangifte in te dienen?

---

De aangifte moet ieder jaar **uiterlijk op 31 maart** zijn ingediend op het registratiekantoor dat bevoegd is voor het ambtsgebied waar de maatschappelijke zetel van de vzw gevestigd is.

## Wat is de betalingstermijn?

---

De door de vereniging verschuldigde taks moet worden betaald **uiterlijk op 31 maart** van ieder aanslagjaar.

## Vergoedingen uitgerekte door de vzw

## Worden er belastingen geheven op de vergoedingen die we geven aan onze vrijwilligers?

---

De vergoedingen die aan vrijwilligers worden gegeven zijn **niet belastbaar** als aan de **volgende 2 voorwaarden** is voldaan:

1. De betrokken vrijwilligers leveren volledig onbaatzuchtige prestaties aan de vzw.
2. De vergoedingen die worden gegeven, vertegenwoordigen enkel de terugbetaling van werkelijke kosten. Dat wil zeggen dat ze niet abnormaal hoog zijn en dus geen verdoken bezoldiging voor geleverde prestaties zijn.

**Voor het aanslagjaar 2010 en 2011** betekent dit dat de forfaitaire onkostenvergoedingen (bijv. maaltijd- en drankvergoedingen, maar ook vergoedingen voor gsm- en computergebruik voor de vrijwilliger) niet hoger mogen zijn dan **30,22 euro per dag of 1.208,72 euro per jaar**. Vergoedingen voor verplaatsingen zijn hier niet inbegrepen. De werkelijke vervoerskosten worden voor maximaal 2.000 km per jaar en per vrijwilliger vergoed.

## Sponsoring, erfenissen, giften, schenkingen ...

### Wat wordt er precies bedoeld met sponsoring?

---

Onder sponsoring moet worden verstaan het geven van een bedrag, diensten ... van een persoon of bedrijf aan een vzw in ruil voor een bepaalde tegenprestatie bv. reclame rond het sportveld.

### Kan een sponsor zijn sponsoring fiscaal aftrekken?

---

Sponsoring is fiscaal aftrekbaar indien het gaat om een beroepskost en als aan de voorwaarden is voldaan om als beroepskost te worden aanvaard.

### Kan een vzw de begunstigde zijn van een erfenis?

---

Ja. Steeds meer mensen willen graag dat na hun overlijden een deel van hun vermogen naar een goed doel gaat. Dat kan worden geregeld door middel van een duolegaat.

---

Voor een legaat van meer dan 100.000 euro aan een vzw moet in principe wel toestemming worden gevraagd aan de minister van Justitie of zijn vertegenwoordiger.

## Hoeveel successierechten moeten er betaald worden als de vzw erfgenaam (legataris) is?

---

Dat is afhankelijk van de fiscale woonplaats van de overledene.

- ✓ wanneer die in het **Vlaams Gewest** gelegen is, bedraagt het tarief 8,80 %
- ✓ wanneer die in het **Waals Gewest** gelegen is, bedraagt het tarief 7 %
- ✓ wanneer die in het **Brussels Hoofdstedelijk Gewest** gelegen is, bedraagt het tarief 25 %. Onder bepaalde voorwaarden kan dit worden verlaagd tot 12,5 %.

## Mag een vzw schenkingen aanvaarden?

---

Ja. Voor een schenking moet in principe wel toestemming worden gevraagd aan de minister van Justitie of zijn vertegenwoordiger.

Die toestemming is echter niet verplicht

- ✓ voor handgiften
- ✓ voor schenkingen met een waarde van minder dan 100.000 euro

## Moeten wij een schenking die we ontvangen hebben, laten registreren?

---

Schenkingen die weergegeven worden in een notariële akte en schenkingen vervat in een onderhandse akte waarbij de eigendom of het vruchtgebruik van een in België gelegen onroerend goed wordt overgedragen, moeten geregistreerd worden.

---

Een schenking bij handgift en bankgift moet niet geregistreerd worden. Wordt zij toch ter registratie aangeboden, dan wordt het schenkingsrecht wel geheven.

De vzw moet de schenkingsakte aanbieden op het bevoegde registratiekantoor. De schenkingsakte wordt vervolgens geregistreerd na betaling van de verschuldigde registratierechten.

## **Hoeveel registratierechten moeten er betaald worden bij schenkingen aan de vzw?**

---

De normale tarieven worden verminderd:

- ✓ tot 7 % voor de schenkingen (ook voor de inbreng om niet)
- ✓ tot een vast recht van 100 euro voor schenkingen en inbrengen om niet, wanneer de schenker zelf ook een vzw is.

## **Mag een vzw fiscale attesten afleveren voor giften in geld van 30 euro of meer?**

---

Dat is enkel mogelijk indien de vzw wordt erkend door de minister van Financiën. Die kijkt na of aan de voorwaarden is voldaan.

Er wordt onder meer onderzocht of

- ✓ de organisatie wettelijk is
- ✓ er echt geen sprake is van winstbejag
- ✓ de organisatie effectief strijdt voor de doelstelling die zij aangeeft

---

## Hoe moet ik de start, een wijziging van de statuten, een adreswijziging of de stopzetting van onze vzw meedelen aan de belastingadministratie?

---

U moet al deze zaken niet rechtstreeks meedelen aan de belastingadministratie.

De wet op de vzw's zegt dat u deze zaken moet meedelen via de griffie van de rechtbank van koophandel.

### Meer informatie

## Waar kan ik meer informatie vinden over de fiscaliteit van een vzw?

---

Meer informatie in verband met de fiscaliteit van de vzw vindt u op **[www.fisconet.fgov.be](http://www.fisconet.fgov.be)**

U kunt ook terecht op **[www.minfin.fgov.be](http://www.minfin.fgov.be)** en bij het **Contactcenter van de FOD Financiën (0257/257 57)**.

## Waar kan ik meer informatie vinden over de oprichting, de verplichtingen ... van een vzw?

---

Publicaties van de FOD Justitie:

- ✓ 'vzw's' ([www.just.fgov.be](http://www.just.fgov.be) → publicaties)
- ✓ 'Het nieuw boekhoudkundig stelsel van de kleine verenigingen' ([www.just.fgov.be](http://www.just.fgov.be) → publicaties)

U kunt ook steeds terecht bij de informatiedienst van de FOD Justitie:

Waterloolaan 115 – 1000 Brussel

Fax: 02/542 70 39

Tel: 02/542 69 78 - 02/542 66 97 - 02/542 69 10

E-mail: [info@just.fgov.be](mailto:info@just.fgov.be)

Deze brochure kan worden **gedownload of besteld** via de website:

[www.minfin.fgov.be](http://www.minfin.fgov.be) → Publicaties

of op het volgende adres:

Federale Overheidsdienst FINANCIEN  
Dienst Communicatie  
North Galaxy  
Koning Albert II laan 33 - bus 70  
1030 Brussel

Verantwoordelijke uitgever:

Nadine Daoût - Dienst Communicatie - North Galaxy - Toren B24

Koning Albert II laan 33, bus 70 - 1030 Brussel