

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

15 février 2011

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code
des impôts sur les revenus 1992
en ce qui concerne la dispense de versement
du précompte professionnel retenu
sur les rémunérations des sportifs**

AVIS DE LA COUR DES COMPTES

Documents précédents:

Doc 53 **0713/ (2010/2011):**

- 001: Proposition de loi de M. Jambon et consorts.
- 002: Amendements.
- 003: Erratum.

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

15 februari 2011

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek
van de inkomstenbelastingen 1992
wat de vrijstelling van doorstorting
van de ingehouden bedrijfsvoorheffing voor
bezoldigingen van sportbeoefenaars betreft**

ADVIES VAN HET REKENHOF

Voorgaande documenten:

Doc 53 **0713/ (2010/2011):**

- 001: Wetsvoorstel van de heer Jambon c.s.
- 002: Amendementen.
- 003: Erratum.

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie	
PS	:	Parti Socialiste	
MR	:	Mouvement Réformateur	
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams	
sp.a	:	socialistische partij anders	
Ecolo-Groen!	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen	
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten	
VB	:	Vlaams Belang	
cdH	:	centre démocrate Humaniste	
LDD	:	Lijst Dedecker	
INDEP-ONAFH	:	Indépendant - Onafhankelijk	

Abréviations dans la numérotation des publications:		Afkorting bij de nummering van de publicaties:	
DOC 53 0000/000:	Document parlementaire de la 53 ^{ème} législature, suivi du n° de base et du n° consécutif	DOC 53 0000/000:	Parlementair document van de 53 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA:	Questions et Réponses écrites	QRVA:	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV:	Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)	CRIV:	Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)
CRABV:	Compte Rendu Analytique (couverture bleue)	CRABV:	Beknopt Verslag (blauwe kaft)
CRIV:	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes) (PLEN: couverture blanche; COM: couverture saumon)	CRIV:	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen) (PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)
PLEN:	Séance plénière	PLEN:	Plenum
COM:	Réunion de commission	COM:	Commissievergadering
MOT:	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)	MOT:	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants		Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers	
Commandes:		Bestellingen:	
Place de la Nation 2		Natieplein 2	
1008 Bruxelles		1008 Brussel	
Tél. : 02/ 549 81 60		Tel. : 02/ 549 81 60	
Fax : 02/549 82 74		Fax : 02/549 82 74	
www.lachambre.be		www.dekamer.be	
e-mail : publications@lachambre.be		e-mail : publicaties@dekamer.be	

AVIS DE LA COUR DES COMPTES

Avis adopté en assemblée générale du 9 février 2011.

1. La demande d'avis

Le 10 décembre 2010, M. A. Flahaut, président de la Chambre des représentants, a, conformément à l'article 79 du règlement de la Chambre, adressé à la Cour des comptes une demande d'avis concernant l'impact budgétaire de la proposition de loi "modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne la dispense de versement du précompte professionnel retenu sur les rémunérations des sportifs". Cette proposition de loi a été déposée le 26 novembre 2010 par M. Jan Jambon et consorts (DOC 53 0713/001).

Dans sa lettre, le président de la Chambre précise que la commission des Finances et du Budget de la Chambre souhaite que la Cour rédige une note contenant une estimation des nouvelles dépenses ou de la diminution de recettes qu'engendrerait cette proposition de loi.

2. La proposition de loi

Ces dernières années, plusieurs régimes de dispense de versement du précompte professionnel (Pr.P.) ont été introduits, notamment pour les sportifs.

Conformément à l'article 275/6 du CIR92, le précompte professionnel retenu sur des rémunérations payées ou attribuées à partir du 1^{er} janvier 2008 à des sportifs peut faire l'objet d'une dispense de versement au Trésor jusqu'à concurrence de 70 %¹.

Le 6^e alinéa de l'article précité prévoit que le Roi peut augmenter le pourcentage de la dispense de versement de Pr.P. jusqu'à maximum 80 % ou le diminuer jusqu'à minimum 60 %. Ainsi, ce pourcentage de dispense a été augmenté jusqu'au maximum de 80 %².

Cette dispense est appliquée telle quelle pour les rémunérations payées aux "jeunes" sportifs. Sont par là visés les sportifs qui n'ont pas atteint l'âge de 26 ans le 1^{er} janvier de l'année qui suit celle au cours de laquelle la dispense est demandée.

Pour les rémunérations versées à des sportifs "plus âgés" (âgés de plus de 26 ans), cette dispense ne s'applique qu'à condition d'affecter au moins la moitié de cette dispense de versement de Pr.P. à la formation de jeunes sportifs âgés d'au moins 12 ans et qui n'ont pas encore atteint l'âge de 23 ans au 1^{er} janvier de l'année qui suit celle au cours de laquelle la dispense est demandée.

¹ Cf. loi du 4 mai 2007, *Moniteur belge* du 15 mai 2007 (1^{re} éd.).

² Cf. article 95 (1), alinéa 4 AR/CIR92 inséré par l'article 1^{er} de l'arrêté royal du 20 décembre 2007, *Moniteur belge* du 31 décembre 2007 (4^e éd.).

ADVIES VAN HET REKENHOF

Advies goedgekeurd in de algemene vergadering van 9 februari 2011.

1. De vraag om advies

Op 10 december 2010 heeft de heer A. Flahaut, voorzitter van de Kamer van Volksvertegenwoordigers, overeenkomstig artikel 79 van het reglement van de Kamer, aan het Rekenhof een vraag om advies toegezonden betreffende de budgettaire weerslag van het wetsvoorstel "tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelasting 1992 wat de vrijstelling van doorstorting van de ingehouden bedrijfsvoorheffing voor bezoldigingen van sportbeoefenaars betreft". Dit wetsvoorstel werd op 26 november 2010 ingediend door de heer Jan Jambon c.s. (DOC 53 0713/001).

Volgens de brief van de Kamervoorzitter wenst de commissie voor de Financiën en de Begroting van de Kamer van volksvertegenwoordigers dat het Rekenhof een nota opstelt met een raming van de nieuwe uitgaven of van de minderontvangsten waartoe dat wetsvoorstel aanleiding zou geven.

2. Het wetsvoorstel

De laatste jaren werden verschillende vrijstellingsregimes inzake doorstorting van bedrijfsvoorheffing (BV) ingevoerd, onder meer inzake sportbeoefenaars.

Overeenkomstig artikel 275/6 WIB92 kan namelijk voor bezoldigingen betaald of toegekend vanaf 1 januari 2008 aan sportbeoefenaars, tot 70 % van de ingehouden BV worden vrijgesteld van doorstorting aan de Schatkist¹.

In het 6^{de} lid van vernoemd artikel wordt bepaald dat de Koning het percentage van de vrijstelling van doorstorting van BV kan verhogen tot maximaal 80 % of kan verlagen tot minimaal 60 %. Aldus werd dit vrijstellingspercentage verhoogd tot het maximum van 80 %².

Deze vrijstelling geldt onverkort voor bezoldigingen betaald aan "jonge" sportbeoefenaars. Hiermee worden de sporters bedoeld die op 1 januari van het jaar dat volgt op dat waarin de vrijstelling wordt gevraagd, de leeftijd van 26 jaar niet hebben bereikt.

Voor bezoldigingen aan "oudere" sporters (ouder dan 26 jaar) geldt deze vrijstelling slechts op voorwaarde dat minstens de helft van dit vrijgestelde bedrag wordt besteed aan de opleiding van jonge sportbeoefenaars die minstens 12 jaar oud zijn en de leeftijd van 23 jaar nog niet hebben bereikt op 1 januari van het jaar dat volgt op dat waarin de vrijstelling wordt gevraagd.

¹ Cf. wet van 4 mei 2007, *B.S.* 15 mei 2007 (ed. 1)

² Cf. art. 95 (1) lid 4 KB/WIB92 ingevoegd bij art. 1 KB 20 december 2007, *B.S.* 31 december 2007 (ed. 4).

On entend par “fonds affectés à la formation de jeunes sportifs”, le paiement de salaires à des personnes chargées de la formation, de l'encadrement ou du soutien de ces jeunes sportifs dans leur pratique sportive ainsi que le paiement de salaires à ces jeunes sportifs.

Depuis le 1^{er} juillet 2010, les fonds affectés ne peuvent être constitués que pour moitié des salaires payés ou attribués à de jeunes sportifs. Concernant l'autre moitié, il convient donc de prouver que le club a affecté les fonds au paiement des salaires des personnes chargées de la formation, de l'encadrement ou du soutien de jeunes sportifs³.

L'affectation doit avoir lieu au plus tard le 31 décembre de l'année qui suit celle au cours de laquelle la dispense a été demandée, à défaut de quoi les fonds non affectés doivent être reversés au Trésor, augmentés des intérêts de retard.

La présente proposition de loi (DOC 53 0713/001) vise à apporter une double modification à l'obligation d'affectation de la dispense de versement du Pr.P. retenu sur les rémunérations de joueurs âgés de plus de 26 ans.

D'une part, la proposition de loi prévoit que les rémunérations des entraîneurs et accompagnateurs d'enfants de moins de douze ans entrent également en considération pour l'obligation d'affectation. D'autre part, la condition selon laquelle au maximum la moitié des moyens peut être affectée aux rémunérations de jeunes joueurs est remplacée par une rémunération maximale par joueur équivalente au salaire minimum d'un joueur non-ressortissant de l'Espace économique européen⁴. Ces modifications auraient un effet rétroactif au 1^{er} juillet 2010.

3. Estimation de l'impact budgétaire

Pour pouvoir estimer l'impact budgétaire de la proposition de loi, il faut naturellement comparer la situation actuelle et la situation qui prévaudrait après l'approbation de la proposition de loi.

Le SPF Finances⁵ a communiqué plusieurs données statistiques relatives aux dispenses de versement du Pr.P. accordées pour les sportifs, réparties par type de dispense.

Pour les années de revenus 2008 et 2009, ces chiffres peuvent être considérés comme définitifs. Pour l'année de

³ Cf. article 275/6, alinéa 3, CIR92, tel que complété par l'article 64 de la loi du 22 décembre 2009 portant des dispositions fiscales et diverses, *Moniteur belge* du 31 décembre 2009 (2^e éd.).

⁴ D'après les développements de la proposition de loi, ce montant correspond à huit fois la rémunération qu'un joueur doit percevoir pour relever de la loi du 24 février 1978 relative au contrat de travail du sportif rémunéré; le montant de la rémunération est fixé, pour la période allant du 1^{er} juillet 2010 au 30 juin 2011 inclus, à 8 675 euros (cf. arrêté royal du 30 juillet 2010 fixant le montant minimal de la rémunération dont il faut bénéficier pour être considéré comme sportif rémunéré, *Moniteur belge* du 12 août 2010, 51 845).

⁵ Administration générale de la fiscalité, services centraux, direction VII/1, budget, lettre du 13 janvier 2011.

Onder “bedragen besteed aan de opleiding van jonge sportbeoefenaars” wordt dan verstaan de betaling van lonen aan personen belast met de opleiding, begeleiding of ondersteuning van deze jonge sportbeoefenaars alsook de betaling van lonen aan deze jonge sportbeoefenaars zelf.

Met ingang van 1 juli 2010 werd evenwel nog bepaald dat de bestede bedragen slechts voor de helft mogen bestaan uit lonen aan jonge sportbeoefenaars. Voor de andere helft dient dan te worden bewezen dat de club het geld heeft besteed aan de lonen van personen die belast zijn met de opleiding, begeleiding of ondersteuning van jonge sporters³.

De besteding moet gebeuren uiterlijk op 31 december van het jaar dat volgt op dat waarin de vrijstelling wordt gevraagd, zoniet moet het niet bestede bedrag alsnog in de Schatkist worden gestort, vermeerderd met nalatigheidsinteressen.

Het voorliggend wetsvoorstel (DOC 53 0713/001) beoogt nu een dubbele wijziging aan de bestedingsverplichting geldend voor de vrijstelling van doorstorting van de ingehouden BV voor bezoldigingen van spelers ouder dan 26 jaar.

Enerzijds voorziet het wetsvoorstel dat ook de bezoldigingen aan trainers en begeleiders van kinderen jonger dan twaalf jaar in aanmerking komen voor de bestedingsplicht. Daarnaast wordt de voorwaarde dat de besteding slechts voor de helft mag worden aangewend voor bezoldigingen aan jonge spelers, vervangen door een maximale bezoldiging per speler die gelijk is aan het minimumloon voor spelers die geen onderdanen zijn van de Europese Economische Ruimte⁴. Deze wijzigingen zouden een retroactieve uitwerking hebben tot op 1 juli 2010.

3. Raming budgettaire impact

Om de budgettaire weerslag van het wetsvoorstel te kunnen ramen moet uiteraard een vergelijking kunnen worden gemaakt tussen de huidige toestand en de situatie na goedkeuring van het wetsvoorstel.

Vanwege de FOD Financiën⁵ werden een aantal statistische gegevens bekomen inzake de verleende vrijstellingen van doorstorting van BV voor sportbeoefenaars, opgesplitst naar type van vrijstelling.

Voor de inkomstenjaren 2008 en 2009 mogen deze cijfers als definitief worden beschouwd. Voor het inkomstenjaar

³ Cf. art. 275/6, lid 3 WIB92, zoals aangevuld door art. 64 van de wet van 22 december 2009 houdende fiscale en diverse bepalingen, *B.S.* 31 december 2009 (ed. 2).

⁴ Volgens de toelichting bij het wetsvoorstel komt dit bedrag overeen met het achttvoudige van het loon waardoor een speler onder de toepassing valt van de wet van 24 februari 1978 betreffende de arbeidsovereenkomst voor betaalde sportbeoefenaars; dit loonbedrag wordt voor de periode van 1 juli 2010 tot en met 30 juni 2011 bepaald op 8 675 euro (cf. K.B. van 30 juli 2010 tot vaststelling van het minimumbedrag van het loon dat men moet genieten om als een betaalde sportbeoefenaar te worden beschouwd, *B.S.* 12 augustus 2010, 51 845).

⁵ Algemene administratie van de Fiscaliteit, Centrale diensten, Directie VII/1, Begroting, brief d.d. 13 januari 2011.

revenus 2010, il a été procédé à une estimation des réductions relatives à cette année de revenus en tenant compte des déclarations de Pr.P. déjà rentrées (ces données sont encore susceptibles de subir des modifications, qui seront communiquées dans le courant de l'année 2011 par les employeurs respectifs).

Il ressort des statistiques transmises que les dispenses accordées pour les sportifs de plus de 26 ans pour les années de revenus 2008 et 2009 s'élèvent respectivement à 22,5 et 25,15 millions d'euros (réalisations). Pour l'année de revenus 2010, ce montant devrait atteindre 25,6 millions d'euros (estimation).

D'après le SPF Finances, il n'est pas possible de se prononcer dès maintenant sur l'impact de la nouvelle obligation d'affectation applicable à partir du 1^{er} juillet 2010 ni sur l'incidence de l'obligation d'affectation telle que modifiée dans la proposition de loi précitée.

Il est manifeste que l'estimation de l'impact budgétaire de la proposition de loi est très fortement entravée par un certain nombre de facteurs ou de paramètres qui sont difficilement prévisibles ou chiffrables ou au sujet desquels il n'est pas possible de disposer, dans un court laps de temps, de données chiffrées fiables (par exemple, en ce qui concerne le nombre de sportifs et/ou d'entraîneurs ou accompagnateurs concernés, le montant des rémunérations visées, etc.). De même, le succès éventuel des nouvelles mesures proposées auprès des clubs sportifs-employeurs entrant en considération est très difficile à estimer.

Dans ce contexte, il n'est pas possible d'émettre un jugement fondé sur l'impact budgétaire de la proposition de loi.

Néanmoins, on peut considérer que les adaptations apportées par la proposition de la loi aux conditions de l'obligation d'affectation auxquelles les clubs sportifs-employeurs doivent satisfaire, peuvent entraîner un surcoût budgétaire, étant donné que ces adaptations entraînent sur certains points un assouplissement et une simplification par rapport à la situation actuelle: en effet, d'une part, la limite d'âge fixée à douze ans disparaît, de sorte que les rémunérations payées aux entraîneurs et accompagnateurs d'enfants de moins de douze ans entreraient également en considération pour la dispense et, d'autre part, la condition selon laquelle l'affectation ne peut être consacrée que pour moitié aux rémunérations de jeunes joueurs est remplacée par une rémunération maximale par joueur.

4. Conclusion

L'estimation précise de l'impact budgétaire de la proposition de loi n'est pas possible à cause du manque d'information suffisante sur un certain nombre de facteurs et/ou paramètres dont le nombre de clubs sportifs, de sportifs et d'entraîneurs ou accompagnateurs concernés, le montant des rémunérations visées, etc.

2010 werd, rekening houdend met de reeds ingediende aangiften BV, een raming opgesteld van de verminderingen m.b.t. dit inkomstenjaar (deze gegevens zijn immers nog vatbaar voor aanpassingen die in de loop van 2011 zullen worden meegedeeld door de respectieve werkgevers).

Uit de overgemaakte statistieken blijkt dat de vrijstelling voor sportbeoefenaars ouder dan 26 jaar, voor de inkomstenjaren 2008 en 2009 respectievelijk 22,5 en 25,15 miljoen euro (realisaties) belooft. Voor inkomstenjaar 2010 zou dit oplopen tot 25,6 miljoen euro (raming).

Volgens de FODFIN "is het echter niet mogelijk om nu reeds uitspraken te doen omtrent de impact van de nieuwe bestedingsverplichting, die van toepassing is vanaf 1 juli 2010, noch omtrent de weerslag van de in dit wetsvoorstel voorgelegde aangepaste bestedingsverplichting".

Het is duidelijk dat de raming van de budgettaire impact van het wetsvoorstel zeer sterk wordt bemoeilijkt door een aantal factoren of parameters die nauwelijks te voorspellen of in te schatten zijn of waarover, binnen een kort tijdsbestek, niet direct betrouwbare cijfergegevens beschikbaar zijn (bijvoorbeeld wat betreft het aantal betrokken sportbeoefenaars en/of trainers en begeleiders, de omvang van de betreffende bezoldigingen...). Ook het eventueel succes van de nieuwe voorgestelde maatregelen bij de in aanmerking komende sportclubs-werkgevers is zeer moeilijk in te schatten.

In deze context is het niet mogelijk een gefundeerde uitspraak te doen over de budgettaire impact van het wetsvoorstel.

Niettemin mag worden aangenomen dat de in het wetsvoorstel voorgestelde aanpassingen aan de voorwaarden van de bestedingsplicht waaraan de sportclubs-werkgevers dienen te voldoen, een budgettaire meerkost kunnen meebrengen, aangezien deze aanpassingen op bepaalde punten een versoepeling en een vereenvoudiging inhouden t.o.v. de huidige situatie: enerzijds wordt namelijk de leeftijdsgrens van 12 jaar geschrapt, zodat ook de bezoldigingen aan trainers en begeleiders van kinderen jonger dan 12 jaar in aanmerking komen voor de vrijstelling, anderzijds wordt de voorwaarde dat de besteding slechts voor de helft mag worden aangewend voor bezoldigingen aan jonge spelers, vervangen door een maximale bezoldiging per speler.

4. Besluit

Een preciese raming van de budgettaire impact van het wetsvoorstel is niet mogelijk door het ontbreken van voldoende informatie over een aantal factoren en/of parameters, waaronder het aantal betrokken sportclubs, sportbeoefenaars en trainers of begeleiders, de omvang van de betreffende bezoldigingen....