

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

14 november 2018

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van diverse bepalingen
met betrekking tot voordelen
voor sportclubs**

(ingediend door de heren Roel Deseyn
en Stefaan Vercamer en
de dames Sonja Becq en Nahima Lanjri)

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

14 novembre 2018

PROPOSITION DE LOI

**modifiant diverses dispositions
en ce qui concerne les avantages
dont bénéficient les clubs de sport**

(déposée par MM. Roel Deseyn
et Stefaan Vercamer et
Mmes Sonja Becq en Nahima Lanjri)

SAMENVATTING

Sportclubs – vooral voetbalclubs, die de hoogste lonen betalen – genieten belangrijke voordelen op het vlak van fiscaliteit (gedeeltelijke vrijstelling van bedrijfsvoorheffing, voordeligere taxatie van jonge en buitenlandse sporters) en sociale zekerheid (verminderde RSZ-bijdragen, voor profvoetballers daarenboven beperkt tot de sectoren gezondheidszorgen, pensioenen en gezinsbijslagen).

Deze voordelen (met name de vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing) staan op gespannen voet met de Europese regels met betrekking tot staatssteun.

RÉSUMÉ

Les clubs de sport – essentiellement les clubs de football, qui paient les rémunérations les plus élevées – bénéficient d'importants avantages fiscaux (dispense partielle du précompte professionnel, taux d'imposition préférentiel pour les sportifs jeunes et étrangers) et sociaux (cotisations ONSS plafonnées, qui se limitent en outre, pour les footballeurs professionnels, aux secteurs des soins de santé, des pensions et des allocations familiales).

Ces avantages (en particulier la dispense de versement du précompte professionnel) sont en contradiction avec les règles européennes relatives aux aides d'État.

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie
PS	:	Parti Socialiste
MR	:	Mouvement Réformateur
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten
sp.a	:	socialistische partij anders
Ecolo-Groen	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
cdH	:	centre démocrate Humaniste
VB	:	Vlaams Belang
PTB-GO!	:	Parti du Travail de Belgique – Gauche d'Ouverture
DéFI	:	Démocrate Fédéraliste Indépendant
PP	:	Parti Populaire
Vuye&Wouters	:	Vuye&Wouters

Afkortingen bij de nummering van de publicaties:

DOC 54 0000/000: Parlementair document van de 54^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
 QRVA: Schriftelijke Vragen en Antwoorden
 CRIV: Voorlopige versie van het Integraal Verslag
 CRABV: Beknopt Verslag
 CRIV: Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)

PLEN: Plenum
 COM: Commissievergadering
 MOT: Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

Abréviations dans la numérotation des publications:

DOC 54 0000/000: Document parlementaire de la 54^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
 QRVA: Questions et Réponses écrites
 CRIV: Version Provisoire du Compte Rendu intégral
 CRABV: Compte Rendu Analytique
 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: Séance plénière
 COM: Réunion de commission
 MOT: Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

Bestellingen:
 Natieplein 2
 1008 Brussel
 Tel.: 02/ 549 81 60
 Fax: 02/549 82 74
 www.dekamer.be
 e-mail: publicaties@dekamer.be

De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd papier

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants

Commandes:
 Place de la Nation 2
 1008 Bruxelles
 Tél.: 02/ 549 81 60
 Fax: 02/549 82 74
 www.lachambre.be
 courriel: publications@lachambre.be

Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC

Dit voorstel brengt daarom onder meer volgende wijzigingen aan het bestaande gunstregime:

— *betaalde sportbeoefenaars (en diegene die hen tewerkstellen) die meer dan 81 600 euro bruto per jaar verdienen, betalen voortaan het algemene percentage aan sociale bijdragen;*

— *de leeftijd tot wanneer sportbeoefenaars van lagere bedrijfsvoorheffing kunnen genieten wordt verlaagd tot 19 jaar;*

— *het speciaal statuut van profvoetballers op het vlak van sociale zekerheid wordt aangepast.*

C'est pourquoi cette proposition apporte notamment les modifications suivantes au régime de faveur existant:

— *les sportifs rémunérés (et ceux qui les emploient) qui gagnent plus de 81 600 euros brut par an paient dorénavant le pourcentage général en matière de cotisations sociales;*

— *l'âge jusqu'auquel les sportifs peuvent bénéficier d'un précompte professionnel inférieur est abaissé à 19 ans;*

— *le statut spécial des footballeurs professionnels en matière de sécurité sociale est adapté.*

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

A) Algemene inleiding

Sportclubs zoals voetbal, volleybal en basketbal genieten sinds 1 januari 2008 van een belangrijk fiscaal voordeel. Sinds de wet van 4 mei 2007 betreffende het fiscaal statuut van de bezoldigde sportbeoefenaar werd de discriminatie tussen Belgische en buitenlandse sportbeoefenaars die in België werken uit de wereld geholpen. Een gevolg hiervan was dat de sportclubs een vrijstelling kregen voor de doorstorting van 70 % – met de mogelijkheid voor de Koning om dit te verlagen tot 60 % of te verhogen tot 80 % – van de bedrijfsvoorheffing die was ingehouden op de lonen van hun sporters-werknemers. Het gaat intussen over een voordeel dat de Schatkist meer dan 60 miljoen euro per jaar kost en waar vooral de voetbalclubs van profiteren, omdat zij de hoogste lonen betalen.

Een ander gevolg daarvan was dat de wetgever in 2007-2008 ook een voordeligere taxatie invoerde voor sportbeoefenaars voor een eerste schijf van 19 260 euro. De jongere sportbeoefenaars niet ouder dan 26 jaar zouden tegen 16,5 % worden getaxeerd en de sportbeoefenaars ouder dan 26 jaar zouden dan tegen 33 % getaxeerd worden.

Een bijkomend voordeel dat al sinds de jaren 70 bestaat betreft de verminderde RSZ-bijdragen voor sportbeoefenaars. Zij betalen een lager percentage aan sociale bijdragen en bovendien worden deze bijdragen niet berekend op het reële loon, maar op een forfaitair bedrag van 2 326,62 euro. Op die manier betalen sportbeoefenaars met hoge lonen, zoals voetballers die gemiddeld 337 000 euro per jaar verdienen, minder sociale bijdragen dan bijvoorbeeld een verpleegster, architect of postbode. Hetzelfde geldt voor de sportclubs, die minder betalen dan de gewone werkgevers.

De Europese Commissie heeft de laatste jaren echter de strijd tegen staatssteun geïntensifieerd op alle mogelijke domeinen van het economische leven. Ook de sportsector ontsnapt er niet langer aan, zoals de laatste jaren is gebleken uit een aantal beslissingen van de Commissie, waarbij zelfs de grootste Europese clubs niet gespaard bleven. In dat kader leven bovenstaande regelingen volgens ons op gespannen voet met de Europese staatssteunregels. Er zijn dan wel een aantal uitzonderingsregimes, maar belangrijk is dat er in dat geval een doelstelling van algemeen belang wordt

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

A) Introduction générale

Depuis le 1^{er} janvier 2008, les clubs sportifs tels que les clubs de football, de volleyball et de basketball bénéficient d'un important avantage fiscal. En effet, la loi du 4 mai 2007 relative au statut fiscal des sportifs rémunérés a mis un terme à la discrimination entre les sportifs belges et étrangers travaillant en Belgique. En vertu de la loi, les clubs sportifs ont été dispensés de verser 70 % du précompte professionnel – un pourcentage que le Roi peut porter à 80 % ou ramener à 60 % – retenu sur les rémunérations des sportifs salariés du club. Dans l'intervalle, cet avantage coûte au Trésor plus de soixante millions d'euros et bénéficie essentiellement aux clubs de football parce que ce sont ceux qui paient les rémunérations les plus élevées.

La loi a également eu pour conséquence qu'en 2007-2008, le législateur a également instauré une taxation plus favorable aux sportifs pour une première tranche de 19 260 euros. Les jeunes sportifs de moins de 26 ans allaient ainsi être imposés à hauteur de 16,5 %, tandis que les sportifs de plus de 26 ans seraient soumis à un taux d'imposition de 33 %.

Un autre avantage remonte aux années 70' et concerne les cotisations ONSS réduites pour les sportifs. Ces derniers paient des cotisations sociales réduites et celles-ci ne sont pas calculées sur la rémunération réelle, mais sur un montant forfaitaire de 2 326,62 euros. En vertu de cette disposition, les sportifs qui perçoivent des rémunérations élevées, comme les footballeurs qui gagnent en moyenne 337 000 euros par an, paient des cotisations sociales moins élevées qu'un infirmier, un architecte ou un facteur. Il en va de même pour les clubs sportifs qui paient également moins de cotisations que les employeurs ordinaires.

Au cours des dernières années, la Commission européenne a toutefois intensifié la lutte contre les aides d'État dans tous les domaines possibles de l'économie. Le secteur du sport n'y échappe plus non plus, comme l'ont montré ces dernières années une série de décisions de la Commission, qui n'ont même pas épargné les plus grands clubs européens. Dans ce cadre, nous estimons que les réglementations susmentionnées se heurtent aux règles européennes en matière d'aides d'État. Bien qu'il existe une série de régimes d'exception, il importe dans ce cas qu'un objectif d'intérêt

beoogd en dat de steunmaatregel niet verder gaat dan nodig om dat doel na te streven.

We kunnen echter niet naast het feit dat uit onderzoek aan de KU Leuven blijkt dat minstens de maatregel met betrekking tot de vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing als illegale staatssteun kan worden gekwalificeerd. Grootste struikelblokken blijken enerzijds het gebrek aan efficiëntie van de bewuste maatregel en anderzijds de verstoring van de interne markt en de mededinging. Bij de evenwichtstest tussen de positieve en negatieve effecten helt de balans dan ook zwaar door naar het negatieve.¹

De vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing werd ook nooit aangemeld aan de Europese Commissie. Ons land en dus de sportclubs, meer bepaald de voetbalclubs verenigd in de Pro League, lopen dan ook het grote risico dat belanghebbenden, waaronder professionele voetbalclubs in het buitenland, een klacht kunnen indienen bij de Commissie, die dan een onderzoek moet instellen. Als na het onderzoek blijkt dat het dan effectief gaat om illegale staatssteun, dan zal die steun volledig teruggevorderd moeten worden, aangezien de Commissie tot tien jaar terug in de tijd kan gaan. Dit zal een enorme klap betekenen voor vooral de professionele voetbalclubs.

B) Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing – Europese implicaties

Voor wat betreft de vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing, zoals bepaald in artikel 275/6 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 (WIB 1992), zien we dus enkele problemen in het kader van de Europese staatssteunregels. De vrijstelling bedraagt zo'n 70 % en kan door de Koning verlaagd of verhoogd worden tot respectievelijk 60 % à 80 %.

1. Ratio legis

Aan de ene kant wilde de wetgever via een wetsvoorstel in 2005 de fiscale ongelijkheid tussen Belgische en buitenlandse sportbeoefenaars wegwerken, maar aan de andere kant wilde de wetgever de sportclubs ook niet in financiële moeilijkheden storten.² Dus werd beslist om ter compensatie van de toename van hun loonkosten

¹ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf.

² Wetsvoorstel betreffende het fiscaal statuut van de bezoldigde sportbeoefenaar, *Parl. St. Kamer* 2005-06, nr. 51-2787, 10-11.

général soit poursuivi et que l'aide d'État n'aille pas au-delà de ce qui est nécessaire pour tendre vers cet objectif.

Force nous est toutefois de constater qu'il ressort d'une étude réalisée à la KU Leuven qu'au moins la mesure concernant la dispense de versement du précompte professionnel peut être qualifiée d'aide d'État illégale. Il apparaît que les principales pierres d'achoppement sont, d'une part, le manque d'efficacité de la mesure en question et, d'autre part, la distorsion du marché intérieur et de la concurrence. Lorsque l'on compare les effets positifs et négatifs, la balance penche dès lors fortement du côté des effets négatifs.¹

De plus, la dispense de versement du précompte professionnel n'a jamais été signalée à la Commission européenne. Notre pays et, par conséquent, les clubs sportifs, plus précisément les clubs de football réunis dans la Pro League, courent ainsi le risque considérable que des parties prenantes, parmi lesquelles des clubs de football professionnels étrangers, puissent introduire une plainte auprès de la Commission, qui devra dès lors ouvrir une enquête. S'il apparaît après l'enquête qu'il s'agit effectivement d'une aide d'État illégale, celle-ci devra être entièrement récupérée, dès lors que la Commission a la faculté de remonter jusqu'à dix ans dans le passé. Ce serait un choc terrible pour les clubs de football professionnels en particulier.

B) Dispense de versement de précompte professionnel – Implications européennes

En ce qui concerne la dispense de versement de précompte professionnel, prévue à l'article 275/6 du Code des impôts sur le revenu 1992 (CIR 1992), nous constatons l'existence d'un certain nombre de problèmes au regard des règles européennes en matière d'aides d'État. La dispense s'élève à quelque 70 % et peut être réduite ou majorée par le Roi respectivement à 60 % à 80 %.

1. Ratio legis

Le législateur, en déposant une proposition de loi en 2005, a, d'une part, souhaité supprimer l'inégalité fiscale existant entre les sportifs belges et étrangers, mais, d'autre part, il ne tenait pas à plonger les clubs sportifs dans les difficultés financières.² En compensation de l'augmentation de leurs coûts salariaux, il a

¹ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf.

² Proposition de loi relative au statut fiscal des sportifs rémunérés, *Doc. parl. Chambre* 2005-2006, n° 51-2787, 10-11.

te voorzien in de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing, een techniek die ook gebruikt wordt bij bijvoorbeeld de onderzoekers aan universiteiten en andere wetenschappelijke instellingen.³

De wetgever wilde zo twee vliegen in één klap slaan door er ook voorwaarden aan te verbinden die clubs tot investeringen in de opleiding van hun spelers zou aanzetten. In eerste instantie gebeurde dat door artikel 275/6 WIB 1992 in die zin aan te passen dat er een bestedingsverplichting zou gehecht worden aan een gedeelte van de niet-doorgestorte bedrijfsvoorheffing.⁴

2. Bestedingsverplichting vrijstelling doorstorting bedrijfsvoorheffing

Die bestedingsverplichting stelt dat 50 % van de bezoldigingen die worden toegekend aan sportbeoefenaars ouder dan 26 jaar, moet worden geïnvesteerd in de opleiding van jonge sportbeoefenaars die niet ouder zijn dan 23 jaar. De clubs kunnen dat besteden aan de bezoldigingen van personen die belast zijn met de opleiding, begeleiding of ondersteuning van deze jonge sportbeoefenaars. Men kan het ook besteden aan de lonen van de jonge sportbeoefenaars zelf.⁵

Gevolg van deze (niet zo strenge) bestedingsverplichting is dat jonge sportbeoefenaars met hoge lonen betaald kunnen worden op basis van deze fiscale gunstmaatregel. Hetzelfde met trainers die de eerste ploeg van een sportclub trainen, vooral dan in het voetbal. Neem nu de bezoldigingen van een trainer die zowel oudere (23 jaar en ouder) als jongere (jonger dan 23 jaar) sportbeoefenaars opleidt. Die zullen in het kader van de vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing op een redelijke wijze moeten opdelen over beide leeftijdsgroepen. Enkel het deel van de bezoldigingen dat is betaald voor de opleiding van jongere sportbeoefenaars komt dan in aanmerking voor de bestedingsverplichting.⁶

Dat zie je vaak bij een voetbalclub en zijn trainer bij de eerste ploeg, die meestal een mix van oudere en jongere voetballers coacht. Slechts een gedeelte

donc été décidé de prévoir une dispense de versement de précompte professionnel, une technique également utilisée, par exemple, pour les chercheurs dans les universités et d'autres établissements scientifiques.³

Le législateur a ainsi voulu faire d'une pierre, deux coups, en assortissant la mesure de conditions qui inciteraient les clubs à investir dans la formation de leurs joueurs. Dans un premier temps, c'est l'article 275/6 du CIR 1992 qui a été adapté en ce sens qu'une obligation d'affectation serait liée à la partie de précompte professionnel non versée.⁴

2. L'obligation d'affectation de la dispense de versement de précompte professionnel

En vertu de cette obligation d'affectation, la moitié de la dispense de versement de précompte professionnel dû sur les rémunérations attribuées aux sportifs âgés de plus de 26 ans doit être investie dans la formation de jeunes sportifs qui n'ont pas atteint l'âge de 23 ans. Les clubs peuvent affecter ce montant au paiement des rémunérations des personnes chargées de la formation, de l'encadrement ou du soutien de ces jeunes sportifs. Ils peuvent également l'affecter au paiement des salaires de ces jeunes sportifs.⁵

Cette obligation d'affectation (assez peu stricte) a pour conséquence que les jeunes sportifs peuvent bénéficier de salaires élevés grâce à cette mesure de faveur fiscale. Il en va de même pour les entraîneurs des équipes premières de clubs sportifs, en particulière dans les clubs de football. Prenons par exemple les rémunérations d'un entraîneur qui forme à la fois des sportifs plus âgés (de 23 ans et plus) et des sportifs plus jeunes (de moins de 23 ans). Dans le cadre du régime de dispense de versement de précompte professionnel, ces rémunérations devront être ventilées de manière raisonnable entre les deux groupes d'âge. Dans ce cas, seule la part des rémunérations versées à l'entraîneur pour la formation de sportifs plus jeunes entrera en ligne de compte pour l'obligation d'affectation.⁶

Il est souvent nécessaire de procéder à une telle ventilation pour les rémunérations des entraîneurs d'équipes premières de clubs de football, qui entraînent

³ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 14.

⁴ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 14-15.

⁵ Art. 275/6, tweede en derde lid, WIB 1992.

⁶ B. AMEYE et J. KERREMANS, *Sociaal en fiscaal statuut van de sportbeoefenaar*, Mechelen, Wolters Kluwer, 2016, 86.

³ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 14.

⁴ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 14-15.

⁵ Art. 275/6, alinéas 2 et 3, CIR 1992.

⁶ B. AMEYE et J. KERREMANS, *Sociaal en fiscaal statuut van de sportbeoefenaar*, Mechelen, Wolters Kluwer, 2016, 86.

van zijn loon komt dan *de facto* in aanmerking voor de bestedingsverplichting.⁷ Volgens ons kan daarbij dan de legitieme vraag gesteld worden of het überhaupt wel wenselijk is dat een gedeelte van die persoon zijn/haar loon voor deze bestedingsverplichting in aanmerking komt in het licht van de achterliggende bedoeling van de fiscale gunstmaatregel. Hij/zij coacht immers een eerste elftal en met jeugdopleiding heeft dat op het eerste gezicht weinig te maken.

Een ander probleem met de bestedingsverplichting is dat een groot deel van de ingehouden bedrijfsvoorheffing niet onderhevig is aan de bestedingsverplichting. Het gaat namelijk over het gedeelte van de bezoldigingen dat wordt betaald aan spelers jonger dan 26 jaar. Voor teams die met heel veel spelers jonger dan 26 jaar in hun kern zitten, valt de bestedingsverplichting op die manier zo goed als weg. Zo kan als voorbeeld RC Genk aangehaald worden, dat in het seizoen 2016-2017 op een totaal aantal spelers van 30 met liefst 27 spelers jonger dan 26 jaar in zijn kern zat.⁸ De bedrijfsvoorheffing die het op de lonen van zijn spelers betaalde, kon de club dus bijna volledig gebruiken zoals ze zelf wilde. Zo bestaat het risico dat de Belgische voetbalclubs dan als mogelijke overnameprooi worden gezien, zodat buitenlandse investeerders er jonge buitenlandse voetballers kunnen stallen aan lage loonkosten om ze dan door te verkopen aan grotere buitenlandse competities.⁹ Dat risico wordt vandaag bewaarheid door de onthullingen in “Operatie Schone Handen” van het federaal parket, waar verschillende spelersmakelaars de macht hebben gegrepen in de Belgische transfermarkt.¹⁰

3. Staatssteunproblematiek

Eerst en vooral is het problematisch dat de maatregel van de vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing nooit werd aangemeld, zelfs niet bij de opeenvolgende wijzigingen van de initiële wet van 4 mei 2007. De

généralement un groupe composé à la fois de joueurs plus âgés et de joueurs plus jeunes. Dans ce cas, seule une partie de leur rémunération entre en ligne de compte pour l'obligation d'affectation.⁷ Nous estimons qu'il est légitime de se poser la question de savoir s'il est absolument nécessaire qu'une partie des rémunérations de ces personnes entre en ligne de compte pour cette obligation d'affectation, compte tenu de l'objectif sous-jacent de la mesure de faveur fiscale. Après tout, ces personnes entraînent une équipe première, une activité qui, à première vue, a peu avoir avec la formation des jeunes.

Un autre problème lié à l'obligation d'affectation est qu'une grande partie du précompte professionnel retenu n'est pas soumise à cette obligation. Il s'agit en l'occurrence de la partie des rémunérations payées aux sportifs de moins de 26 ans. Pour les équipes dont le noyau comprend un grand nombre de joueurs de moins de 26 ans, l'incidence de l'obligation d'affectation est quasi nulle. Ainsi, on peut citer l'exemple du RC Genk, dont le noyau comptait, durant la saison 2016-2017, pas moins de 27 joueurs de moins de 26 ans sur un nombre total de 30 joueurs⁸. Le club pouvait donc utiliser à sa guise la quasi totalité du précompte professionnel qu'il payait sur la rémunération de ses joueurs. Les clubs de football belges risquent ainsi d'être considérés comme des proies possibles de reprise, des investisseurs étrangers y plaçant de jeunes footballeurs étrangers à des coûts salariaux peu élevés pour ensuite les revendre à de grandes compétitions étrangères⁹. Ce risque est aujourd'hui devenu réalité, comme le révèle l'“Opération mains propres” du parquet fédéral, qui a mis au jour que plusieurs agents de joueurs ont pris le pouvoir dans le marché belge des transferts¹⁰.

3. La problématique des aides d'État

Ce qui pose d'abord problème, c'est le fait que la mesure de dispense de versement du précompte professionnel n'a jamais été notifiée, pas même lors des modifications successives de la loi initiale du 4 mai 2007.

⁷ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 17.

⁸ De kernen van alle voetbalclubs, met alle details over de spelers, kunnen teruggevonden worden op de online databank www.transfermarkt.com.

⁹ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 18.

¹⁰ “Belgisch voetbal kraakt onder “Schone Handen””, *De Standaard*, 12 oktober 2018; “De portefeuilles van de makelaars zijn te dik”, *De Standaard*, 12 oktober 2018; “Topclubs waren op de hoogte van gesjoemel”, *De Tijd*, 12 oktober 2018; “Hoe Veljkovic en Bayat de fiscus buitenspel zetten”, *De Standaard*, 12 oktober 2018.

⁷ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 17.

⁸ Les noyaux de tous les clubs de football, avec tous les détails concernant les joueurs, figurent sur la banque de données en ligne www.transfermarkt.com.

⁹ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 18.

¹⁰ “Belgisch voetbal kraakt onder “Schone Handen””, *De Standaard*, 12 octobre 2018; “De portefeuilles van de makelaars zijn te dik”, *De Standaard*, 12 octobre 2018; “Topclubs waren op de hoogte van gesjoemel”, *De Tijd*, 12 octobre 2018; “Hoe Veljkovic en Bayat de fiscus buitenspel zetten”, *De Standaard*, 12 octobre 2018.

Commissie stelde nochtans bij een controle van de maatregel in 2015 zelf vast dat de Belgische overheid de wijzigingen niet had aangemeld “*en bijgevolg onrechtmatige steun heeft toegekend*”¹¹. België heeft die beoordeling niet betwist. Daaruit blijkt dat zelfs wijzigingen van een bestaande steunmaatregel moeten aangemeld worden bij de Europese Commissie.¹²

Het is wel zo dat niet alle maatregelen aangemeld moeten worden bij de Europese Commissie, maar dan moet men wel vallen onder één van de daarvoor bepaalde uitzonderingen. In de eerste plaats is er de groepsvrijstellingsverordening¹³, waarin de Commissie een automatische toestemming verleent aan een reeks steunmaatregelen. Met betrekking tot sport is er enkel een specifieke bepaling voor sportinfrastructuur, maar die is vanzelfsprekend niet van toepassing op het ondersteunen van sportclubs in hun jeugdopleiding en in het betalen van hun spelers.

Er is verder ook nog een *de minimis*-uitzondering. Die bepaalt dat steun niet moet worden aangemeld als het niet over meer gaat dan 200 000 euro per onderneming over een periode van drie fiscale jaren.¹⁴ Voor het voetbal echter blijkt dat de toegekende steun ver boven de *de minimis*-uitzondering uitkomt.

Onderstaande tabel inzake de niet-doorgestorte bedrijfsvoorheffing van de eersteklasseclubs van het voetbal tijdens het seizoen 2014-15 laat duidelijk zien dat de steun ver boven de 200 000 euro per club gaat. Voor Anderlecht gaat het zelfs over meer dan zeven miljoen euro. De *de minimis*-uitzondering is dus niet van toepassing op deze steunmaatregel.¹⁵

La Commission a pourtant elle-même constaté, lors d’un contrôle de la mesure en 2015, que les autorités belges n’avaient pas notifié les modifications et qu’elles avaient dès lors “*mis en œuvre des aides illégales*”¹¹. La Belgique n’a pas contesté cette appréciation. Il en ressort que même les modifications apportées à une mesure d’aide existante doivent être notifiées à la Commission européenne¹².

Certes, toutes les mesures ne doivent pas être notifiées à la Commission européenne, mais, dans ce cas, il faut relever d’une des exceptions prévues à cet effet. Il y a, en premier lieu, le règlement relatif à l’exemption par catégorie¹³, par lequel la Commission autorise de manière automatique une série de catégories d’aides. En matière de sport, il n’existe qu’une disposition spécifique relative à l’infrastructure sportive, celle-ci n’étant bien entendu pas d’application aux aides accordées aux clubs sportifs pour former leurs jeunes joueurs et rémunérer leurs joueurs.

Il y a également l’exception *de minimis*. Celle-ci prévoit que les aides ne doivent pas être notifiées si elles n’excèdent pas 200 000 euros par entreprise sur une période couvrant trois exercices fiscaux.¹⁴ Il s’avère cependant que pour le football, les aides accordées dépassent largement l’exception *de minimis*.

Il ressort clairement du tableau ci-dessous relatif au précompte professionnel non versé des clubs de football de première division au cours de la saison 2014-15 que les aides dépassent largement les 200 000 euros par club. Dans le cas d’Anderlecht, il s’agit même de plus de 7 millions d’euros. L’exception *de minimis* ne s’applique donc pas à cette catégorie d’aides.¹⁵

¹¹ Besluit (Comm.) betreffende steunregeling SA.20326 (2013/C) (ex 2012/NN), 23 januari 2015, COM(2015)130 def, overw. 23.

¹² D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, p. 29.

¹³ Verord. Comm. nr. 651/2014, 17 juni 2014 waarbij bepaalde categorieën steun op grond van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag met de interne markt verenigbaar worden verklaard, *Pb.L.* 26 juni 2014, afl. 187.

¹⁴ EUROPEAN COMMISSION, *Competition: State aid procedures*, http://ec.europa.eu/competition/publications/factsheets/state_aid_procedures_en.pdf.

¹⁵ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 30.

¹¹ Décision (Comm.) du 23 janvier 2015 concernant le régime d’aides SA.20326 (2013/C) (ex 2012/NN), 23 janvier 2015, COM(2015)130 def, cons. 23.

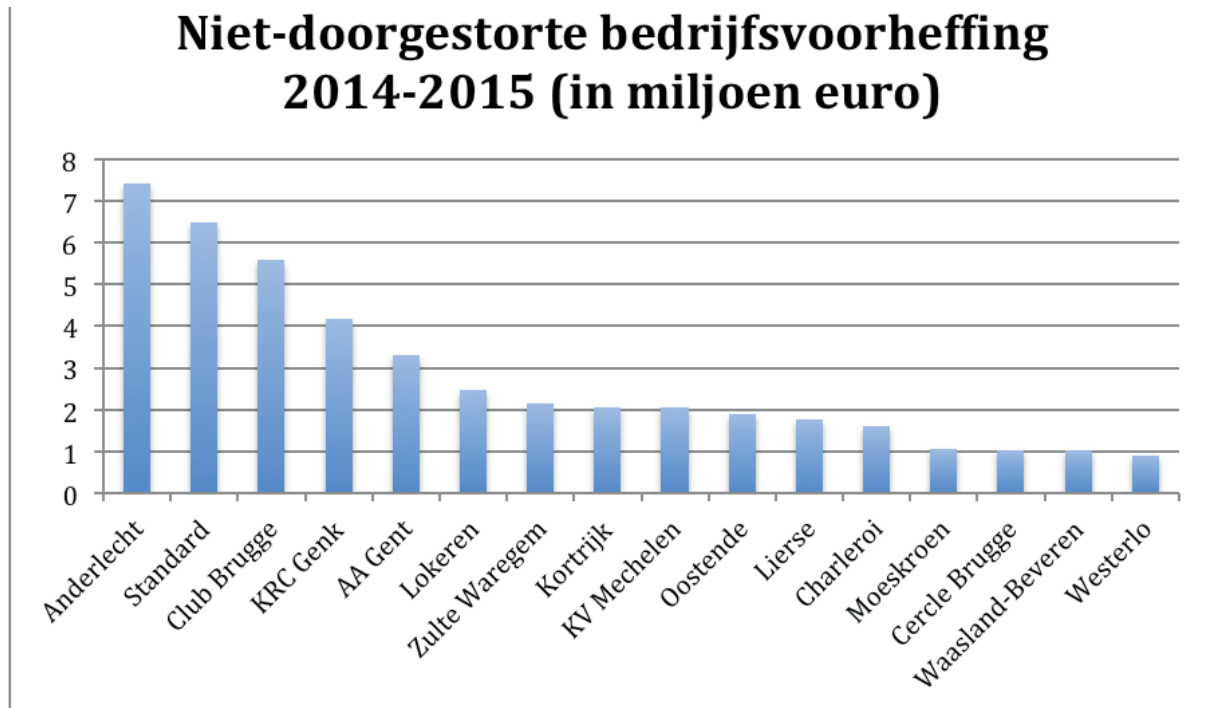
¹² D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, p. 29.

¹³ Règlement n° 651/2014 de la Commission, 17 juin 2014, déclarant certaines catégories d’aides compatibles avec le marché intérieur en application des articles 107 et 108 du traité, *JO L* 187, 26 juin 2014.

¹⁴ Commission européenne, *Competition: State aid procedures*, http://ec.europa.eu/competition/publications/factsheets/state_aid_procedures_en.pdf.

¹⁵ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 30.

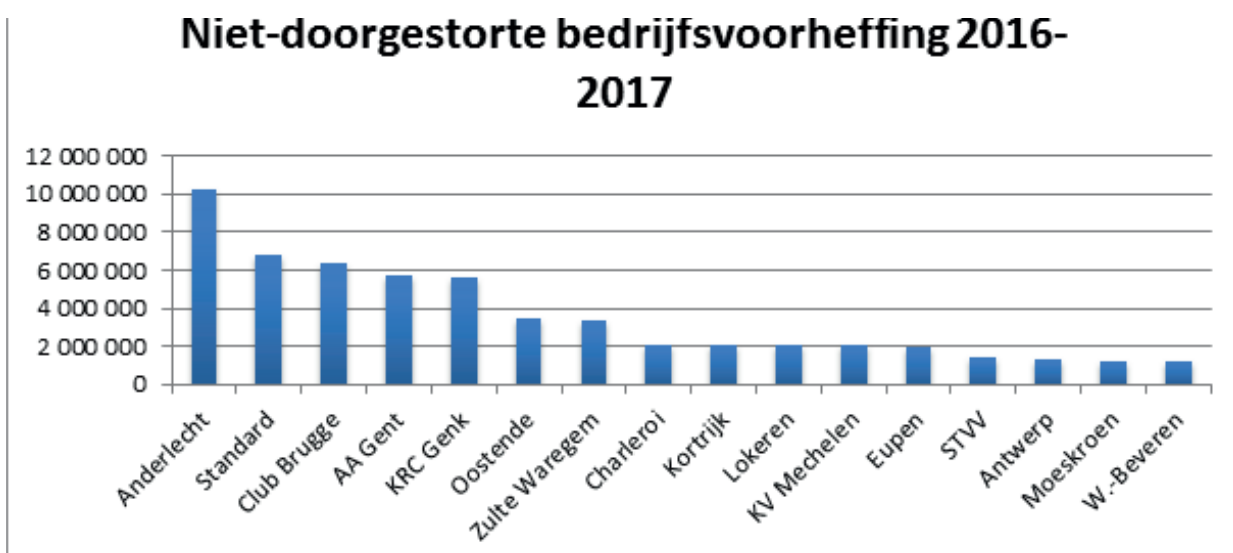
Précompte professionnel non versé 2014-2015 (en millions d'euros)



Als we kijken naar het seizoen 2016-2017, dan zien we duidelijk dat de toegekende steun voor de eerste-klasseclubs nog méér is toegenomen. Anderlecht is de grootste slokop is met zo'n 10 miljoen euro.

Si nous considérons la saison 2016-2017, il apparaît clairement que les aides accordées aux clubs de première division ont encore augmenté, Anderlecht étant en tête de classement avec quelque 10 millions d'euros.

Précompte professionnel non versé 2016-2017 (en millions d'euros)



Aangezien er dus geen enkele uitzondering bestaat, zal de normale procedure gevolgd moeten worden. Het feit dat de oorspronkelijke maatregel en alle

Puisqu'aucune exception n'est tolérée, c'est la procédure normale qui devra être suivie. Le fait que la mesure initiale et toutes les modifications successives

opeenvolgende wijzigingen niet werden aangemeld, maakt de geleverde steun *in se* onwettig. Daarom moet gekeken worden welke gevolgen de maatregel heeft gekend. In elk geval kan gesproken worden van staatssteun wanneer de maatregel economische voordelen verschaft aan de sportclubs, die ze in normale omstandigheden niet zouden verkregen hebben.¹⁶ Dat betekent dat wanneer telkens de financiële situatie van een onderneming verbetert als gevolg van een overheidsingrijpen, mag worden aangenomen dat er van een voordeel sprake is.¹⁷

Als we naar het voetbal kijken, dan blijkt uit de jaarrekeningen van de eersteklassenclubs dat het niet doorstorten van een gedeelte van de bedrijfsvoorheffing een belangrijke invloed heeft op hun jaarresultaten. Onderzoek aan de KU Leuven met betrekking tot het seizoen 2014-15 en het seizoen 2016-2017 heeft daarvoor het fiscaal voordeel gedistilleerd uit het jaarresultaat en dit resultaat op een rijtje gezet en vergeleken met de situatie zonder en de situatie met het voordeel zoals ze tegenwoordig geldt. Daaruit kan duidelijk geconcludeerd worden dat er een economisch voordeel bestaat. Deze steunmaatregel zorgt voor een surplus van tussen de 10 % en 20 % aan opbrengsten voor deze clubs. De maatregel heeft dus ontegensprekelijk een grote impact, zeker aangezien de winstmarges bij professionele sportclubs over het algemeen eerder klein zijn.¹⁸

n'ont pas été notifiées rend l'aide versée illégale par essence. Il convient dès lors d'examiner quelles ont été les conséquences de la mesure. Quoi qu'il en soit, on peut parler d'aide d'État lorsque la mesure procure aux clubs sportifs des avantages économiques qu'ils n'auraient pas obtenus dans des conditions normales.¹⁶ Cela signifie qu'à chaque fois que la situation financière d'une entreprise s'améliore à la suite d'une intervention des autorités, on peut présumer qu'il est question d'un avantage.¹⁷

Si l'on se penche sur le cas du football, il ressort des comptes annuels des clubs de première division que le non-versement d'une partie du précompte professionnel a eu une influence importante sur les résultats de l'année. Une étude de la KU Leuven portant sur les saisons 2014-15 et 2016-2017 a dès lors isolé l'avantage fiscal du résultat annuel et a procédé, après cette mise à plat, à une comparaison entre la situation sans avantage et la situation avec l'avantage tel qu'elle prévaut à l'heure actuelle. L'on peut clairement en déduire la présence d'un avantage économique. Cette aide génère 10 à 20 % de recettes supplémentaires pour ces clubs. La mesure a donc un impact important et indiscutable, surtout si l'on sait que les marges bénéficiaires des clubs de sport professionnels sont, d'une manière générale, relativement modestes.¹⁸

¹⁶ HvJ 11 juli 1996, nr C-39/94, ECLI:EU:C:1996:285, overw. 60; HvJ 29 april 1999, nr. C-342-96, ECLI:EU:C:1999:210; EUROPEAN COMMISSION, *State Aid. Data and policy analysis. Scoreboard – Conceptual and methodological remarks*, http://ec.europa.eu/competition/state_aid/studies_reports/conceptual_remarks.html.

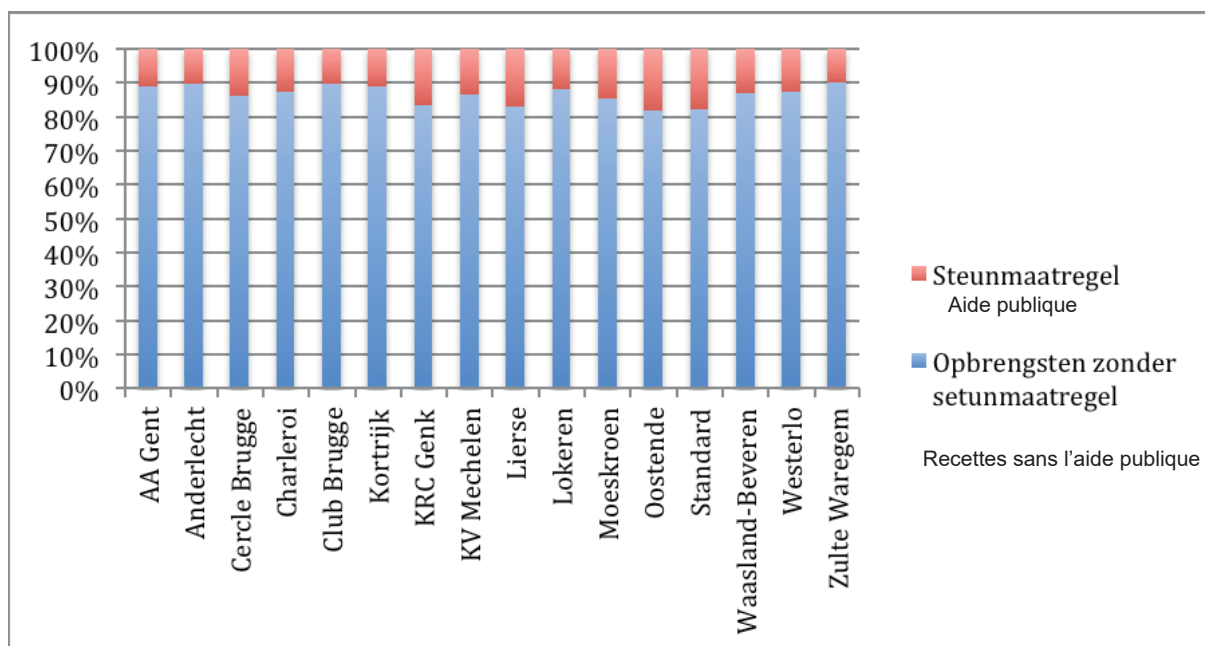
¹⁷ HvJ 2 juli 1974, nr. C-173/73, ECLI:EU:C:1974:71, overw. 13.

¹⁸ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 39.

¹⁶ Cour de Justice, 11 juillet 1996, n° C-39/94, ECLI:EU:C:1996:285, cons. 60; Cour de Justice, 29 avril 1999, n° C-342-96, ECLI:EU:C:1999:210; EUROPEAN COMMISSION, *State Aid. Data and policy analysis. Scoreboard – Conceptual and methodological remarks*, http://ec.europa.eu/competition/state_aid/studies_reports/conceptual_remarks.html.

¹⁷ Cour de Justice 2 juillet 1974, n° C-173/73, ECLI:EU:C:1974:71, cons. 13.

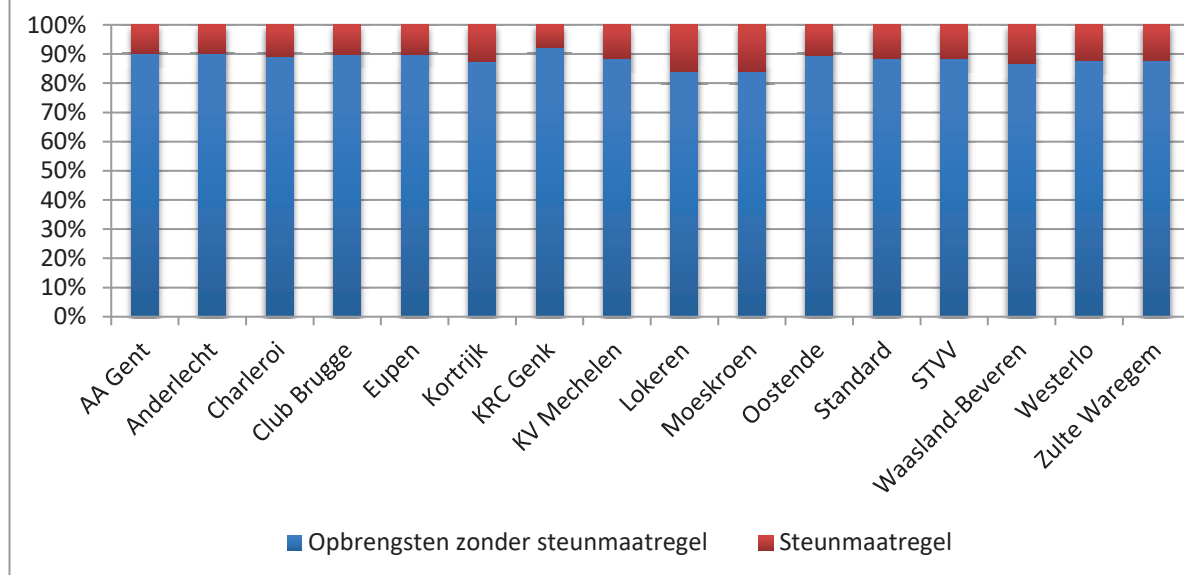
¹⁸ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 39.

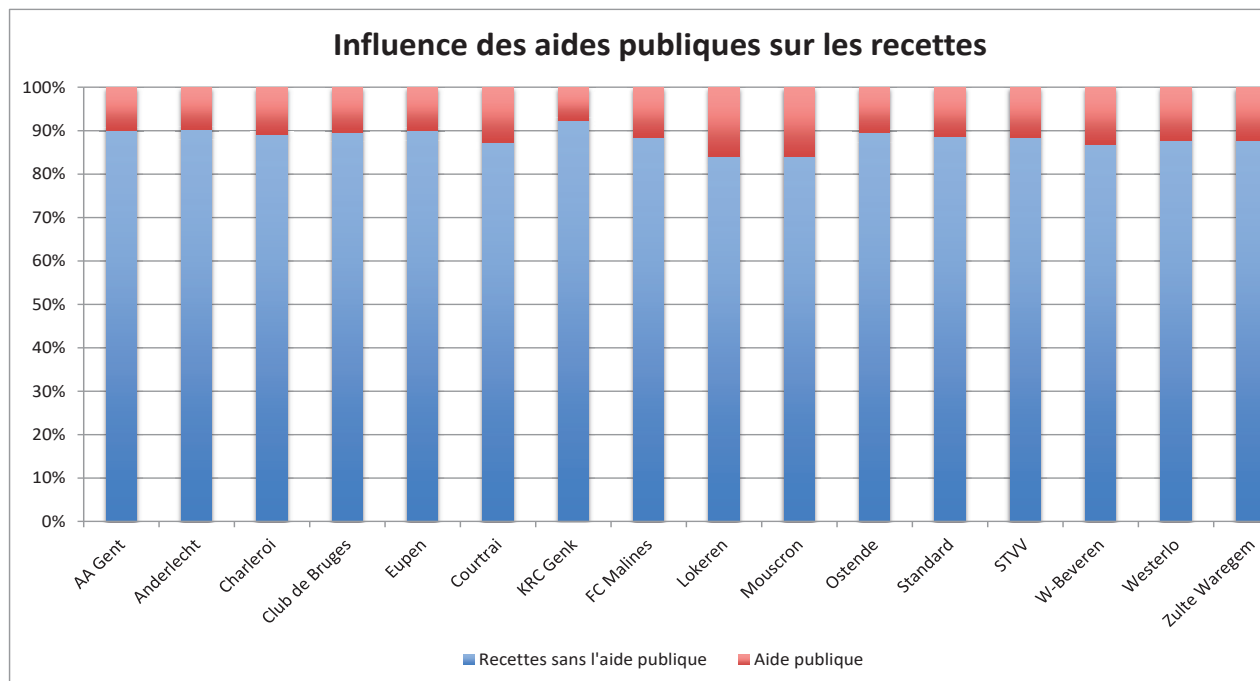


Cijfers van seizoen 2014-2015

Chiffres de la saison 2014-2015

Invloed steunmaatregel op opbrengsten





Cijfers van seizoen 2016-2017

Het is dus duidelijk dat er economische voordelen worden toegekend aan de sportclubs, meer bepaald aan de professionele voetbalclubs. Om echter als onrechtmatige staatssteun bestempeld te worden, moet die steun natuurlijk selectief zijn en moet het dus het evenwicht beïnvloeden tussen bepaalde bedrijven en hun concurrenten. Staatssteun is selectief als de autoriteiten een zekere discretionaire macht hebben om de steun toe te kennen of als de steun enkel van toepassing is op een gedeelte van het grondgebied van de lidstaat.¹⁹

Staatssteun kan ook selectief zijn als het speciaal ontworpen is voor bepaalde sectoren.²⁰ Als je kijkt naar de professionele sportclubs, vooral dan in het voetbal, dan kan je zeggen dat het om een perfect voorbeeld gaat van sectorale selectiviteit. Het is immers zo dat enkel werkgevers die professionele sportbeoefenaars tewerkstellen ervan kunnen genieten. Bedrijven in andere sectoren moeten wel de ingehouden bedrijfsvoorheffing doorstorten aan de Schatkist.²¹

¹⁹ EUROPEAN COMMISSION, *State Aid. Data and policy analysis. Scoreboard – Conceptual and methodological remarks*, http://ec.europa.eu/competition/state_aid/studies_reports/conceptual_remarks.html.

²⁰ Besluit (Comm.) betreffende steunmaatregel N 603/2003 – België. Steun ten gunste van nacht- en ploegenarbeid, 20 april 2004, COM(2004)1357 def, overw. 15.

²¹ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 43.

Chiffres de la saison 2016-2017

Des avantages économiques sont donc clairement accordés aux clubs sportifs, plus précisément aux clubs de football professionnels. Toutefois, pour être qualifiée d'aide État illicite, cette aide doit évidemment être sélective et doit donc influencer l'équilibre entre certaines entreprises et leurs concurrents. L'aide d'État est sélective si les autorités disposent d'un certain pouvoir discrétionnaire pour l'accorder ou si elle ne s'applique qu'à une partie du territoire de l'État membre.¹⁹

L'aide d'État peut également être sélective si elle a été spécialement conçue pour certains secteurs.²⁰ Si l'on examine les clubs sportifs professionnels, dans le monde du football en particulier, il est permis d'affirmer qu'il s'agit d'un parfait exemple de sélectivité sectorielle. En effet, seuls les employeurs qui occupent des sportifs professionnels peuvent en bénéficier. Par contre, les entreprises actives dans d'autres secteurs doivent verser au Trésor le précompte professionnel retenu.²¹

¹⁹ EUROPEAN COMMISSION, *State Aid. Data and policy analysis. Scoreboard – Conceptual and methodological remarks*, http://ec.europa.eu/competition/state_aid/studies_reports/conceptual_remarks.html.

²⁰ Conclusion (Comm.) relative à l'aide d'État N 603/2003 – Belgique Mesures en faveur du travail de nuit et en équipe, 20 avril 2004, COM(2004)1357 déf, considérant 15.

²¹ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 43.

Om een idee te geven van de omvang van het voordeel, is het goed eens een overzicht te geven voor het aantal professionele sportbeoefenaars in België. Uit een parlementaire vraag van collega Sonja BECQ blijkt dat het in de periode 2012-2013 gaat om in totaal ongeveer 2 000 betaalde sportbeoefenaars.²² Daarbij moet wel de kanttekening gemaakt worden dat het hierbij niet steeds gaat over sportbeoefenaars die van deze maatregel kunnen profiteren. De maatregel is immers gericht op sportclubs die betaalde sportbeoefenaars in dienst hebben. Zelfstandige professionele sportbeoefenaars vallen dus niet onder deze regeling. Gezien de impact op de staatskas ongeveer 71,6 miljoen euro²³ bedraagt en aangezien het gaat over hoogstens tweeduizend sportbeoefenaars op wie de maatregel van toepassing is, betekent dit een gemiddeld voordeel van 35 800 euro per sportbeoefenaar. In elke professionele sportclub zijn er tien tot vijftig werknemers tewerkgesteld. Per sportclub komt dit dus neer op een gemiddeld voordeel van enkele honderdduizenden euro's.²⁴

Als we dan kijken naar de omvang van het voordeel bij de voetbalclubs, dan kunnen we vaststellen dat hetzelfde onderzoek aan de KU Leuven heeft uitgewezen dat de eersteklasseclubs het leeuwendeel van het voordeel – 70 % en meer – verkrijgen. In dat verband nemen de G5 (Anderlecht, AA Gent, Club Brugge, KRC Genk en Standard) daar op hun beurt nog eens een grote hap uit met ongeveer 40 % van het totale voordeel. Bij de eersteklassenclubs gaat het om een voordeel dat schommelt tussen één en acht miljoen euro per club. Voor de G5 schommelt dat zelfs tussen drie en acht miljoen euro.²⁵

Pour se faire une idée de l'ampleur de l'avantage, il est judicieux de donner un aperçu du nombre de sportifs professionnels en Belgique. Il ressort d'une question parlementaire de Mme Sonja BECQ qu'il s'agit au total d'environ 2 000 sportifs rémunérés pour la période 2012-2013.²² À cet égard, il y a toutefois lieu d'observer que ce ne sont en l'espèce pas toujours des sportifs qui peuvent bénéficier de cette mesure. Celle-ci s'adresse en effet aux clubs sportifs qui occupent des sportifs rémunérés. Les sportifs professionnels indépendants ne relèvent dès lors pas de cette réglementation. L'impact sur le Trésor public s'élevant à quelque 71,6 millions d'euros²³ et la mesure ne s'appliquant tout au plus qu'à deux mille sportifs, cela représente un avantage moyen de 35 800 euros par sportif. Chaque club sportif professionnel occupe dix à cinquante travailleurs, ce qui revient donc à un avantage moyen de quelques centaines de milliers d'euros par club sportif.²⁴

Si l'on considère l'ampleur de l'avantage dont bénéficient les clubs de football, nous constatons que, selon la même étude réalisée à la *KU Leuven*, les clubs de première division obtiennent la majeure partie – 70 % et plus – de cet avantage. À cet égard, les clubs du G5 (Anderlecht, AA Gent, le Club de Bruges, le KRC Genk et le Standard) en absorbent à leur tour encore une grande partie, soit environ 40 % de l'avantage total. Dans les clubs de première division, cet avantage oscille entre un et huit millions d'euros par club. Pour le G5, il oscille même entre trois et huit millions d'euros.²⁵

²² Vraag om uitleg nr. 898 van mevrouw Sonja Becq van 8 juli 2013 over de uitzonderingsregimes inzake socialezekerheidsbijdragen, *Vr. en Antw.* Kamer 2012-13, nr. 20, 161-171. In de periode van 2008 tot 2012 schommelde het aantal betaalde sportbeoefenaars tussen 2 021 en 2 250.

²³ Vraag om uitleg nr. 1588 van de heer Peter Vanvelthoven van 29 maart 2017 betreffende de gedeeltelijke vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing, *Vr. en Antw.* 2016-2017, nr. 131, 259-260.

²⁴ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 44.

²⁵ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 44-45. Cijfers werden geactualiseerd naar 2015-2016, aangezien de cijfers voor latere jaren nog niet voorhanden waren.

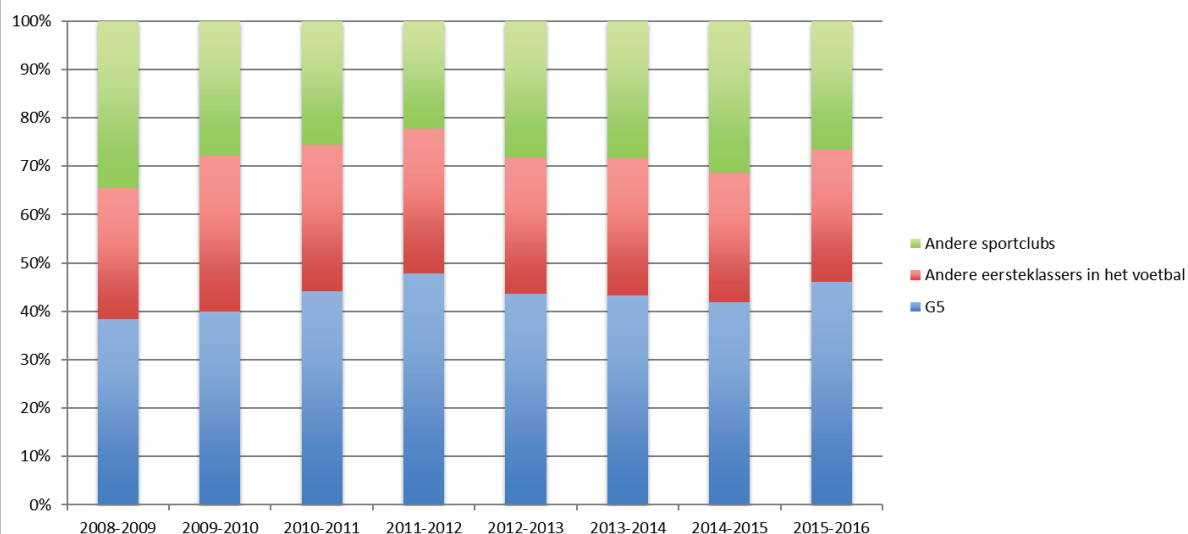
²² Demande d'explication n° 898 de Mme Sonja Becq du 8 juillet 2013 sur les régimes d'exception en matière de cotisations à la sécurité sociale, *Q. et R.*, *Chambre* 2012-13, n° 20, 161-171. Au cours de la période 2008-2012, le nombre de sportifs rémunérés variait entre 2 021 et 2 250.

²³ Demande d'explication n° 1588 de M. Peter Vanvelthoven du 29 mars 2017 sur la dispense partielle de versement du précompte professionnel, *Q. et R.*, *Chambre* 2016-2017, n° 131, 259-260.

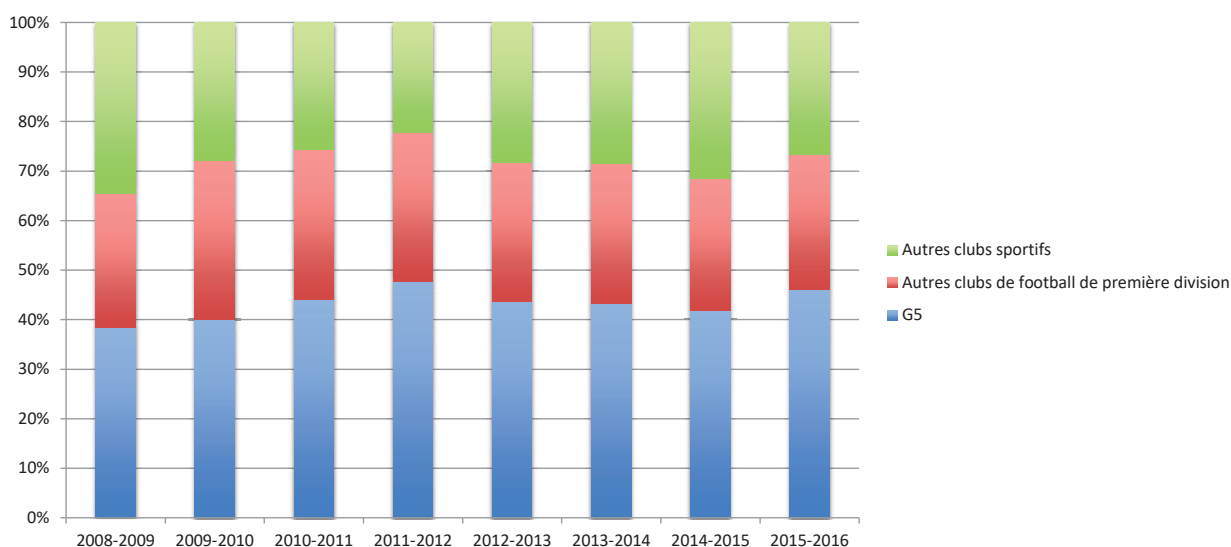
²⁴ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 44.

²⁵ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 44-45. Les chiffres ont été actualisés à 2015-2016, étant donné que les chiffres pour les années ultérieures n'étaient pas encore disponibles.

Vrijstelling bedrijfsvoorheffing



Dispense de versement du précompte professionnel



In feite is het ook niet onlogisch dat het niet-door-gestorte deel van de bedrijfsvoorheffing hoger ligt bij sportclubs die hogere lonen uitbetalen. De professionele voetbalclubs betalen nu eenmaal hogere lonen dan de andere professionele sportclubs. Op die manier krijgen ze telkens een groter bedrag aan bedrijfsvoorheffing teruggestort, wat er op zijn beurt dan toe leidt dat zij

En fait, il n'est pas non plus illogique que la partie non reversée du précompte professionnel soit plus importante dans les clubs sportifs qui versent des rémunérations élevées. Or, les clubs de football professionnels versent des rémunérations plus élevées que les autres clubs sportifs professionnels. Ils récupèrent ainsi chaque fois un montant plus élevé de précompte

nog hogere lonen kunnen uitbetalen.²⁶ Dit is een perfect voorbeeld van een Mattheüffect. Het doet ons dan ook besluiten dat de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing vooral op maat van de voetbalsector geschreven is.

4. Verenigbaarheid met interne markt

Zoals reeds gesteld moet de verenigbaarheid van de vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing – vanwege de niet-toepasbaarheid van de Groepsvrijstellingsverordening of de de minimis-regeling – beoordeeld worden volgens de geijkte procedure onder artikel 107, 3^e lid, c), VWEU. In dat kader moet dus gekeken worden of de maatregel “proportioneel” is, met name of dat er een evenwicht bestaat tussen de concurrentievervalsing aan de ene kant en de mate waarin de maatregel op zijn efficiëntst mogelijke wijze zijn doel bereikt. Er wordt wel op gewezen dat de doelstelling een Europees aanvaardbare doelstelling moet zijn. Daarom moeten volgende vragen gesteld worden:²⁷

a) is er een duidelijk omschreven doel van gemeenschappelijk belang? Wordt met name een marktfalen of een andere doelstelling aangepakt?

b) is de steunmaatregel goed ontworpen om die doelstelling te kunnen verwezenlijken? Is de maatregel dus (i) een geschikt beleidsinstrument? Heeft het (ii) een stimulerend effect? En is (iii) de steunmaatregel evenredig?

c) zijn de verstoringen van de mededinging en de beïnvloeding van het handelsverkeer zo beperkt dat de balans al met al positief is?

a) Aanpak marktfalen

Voor de eigenlijke doelstelling van de maatregel, alsook die van anderen met betrekking tot de voetbalsector, moeten we gaan kijken naar de bedoeling van de wetgever op het moment van de behandeling van de maatregel. Daarvoor grijpen we terug naar de motivering achter de wet van 4 mei 2007.

Zoals hierboven reeds werd gezegd, wilde de wetgever enerzijds de fiscale ongelijkheid tussen Belgische en buitenlandse sportbeoefenaars wegwerken, maar wilde hij aan de andere kant de sportclubs niet in

²⁶ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 45.

²⁷ O. VAN MAREN, “EU State Aid Law and Professional Football: A Threat or a Blessing?”, *European State Aid Law Quarterly* 2016, 34.

professionnel, ce qui leur permet, en conséquence, de verser des rémunérations encore plus élevées.²⁶ Il s’agit là d’un exemple parfait de l’effet Matthieu, ce qui nous amène dès lors à conclure que la dispense de versement du précompte professionnel est surtout conçue sur mesure pour le secteur du football.

4. Compatibilité avec le marché intérieur

Ainsi qu’il a déjà été indiqué, la compatibilité de la dispense de versement du précompte professionnel doit – en raison de la non-applicabilité du règlement d’exemption par catégorie ou de la règle de minimis – être appréciée conformément à la procédure prévue à l’article 107, paragraphe 3, c), du TFUE. Dans ce cadre, il y a donc lieu d’examiner si la mesure est “proportionnelle”, c’est-à-dire s’il y a un équilibre entre la distorsion de la concurrence, d’une part, et le degré auquel la mesure atteint son objectif le plus efficacement possible, d’autre part. Il est toutefois précisé que l’objectif doit s’inscrire dans un cadre acceptable au niveau européen, ce qui appelle les questions suivantes:²⁷

a) y a-t-il un objectif d’intérêt commun clairement défini? Vise-t-on notamment à lutter contre une défaillance du marché ou à poursuivre un autre objectif?

b) la mesure d’aide a-t-elle été correctement conçue pour atteindre cet objectif? Constitue-t-elle dès lors (i) un instrument stratégique adéquat? A-t-elle (ii) un effet stimulant? Est-elle (iii) proportionnée?

c) les distorsions de la concurrence et l’influence exercée sur les échanges commerciaux sont-elles limitées, de sorte que le bilan est positif *in fine*?

a) Lutte contre la défaillance du marché

Pour connaître le véritable objectif de la mesure et d’autres mesures liées au secteur du football, il faut se pencher sur l’objectif poursuivi par le législateur au moment de l’examen de la mesure. Pour ce faire, il faut revenir à la justification de la loi du 4 mai 2007.

Ainsi qu’il a déjà été indiqué ci-dessus, le législateur a voulu éliminer l’inégalité fiscale entre les sportifs belges et étrangers tout en se gardant de plonger les clubs sportifs dans des difficultés financières. Il a dès

²⁶ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 45.

²⁷ O. VAN MAREN, “EU State Aid Law and Professional Football: A Threat or a Blessing?”, *European State Aid Law Quarterly* 2016, 34.

financiële moeilijkheden storten. Daarom werd beslist om ter compensatie van de toename van hun loonkosten te voorzien in een vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing. Deze vrijstelling moest men dan investeren in de eigen jeugdopleiding. Verder werden er ook 2 afzonderlijke aanslagen van 16,5 % en 33 % op de eerste schijf van 19 260 euro (geïndexeerd) bepaald naar gelang de leeftijd van de spelers jonger of ouder dan 26 jaar is.²⁸

Voor wat betreft de invulling van het begrip marktfalen in de sportsector, zijn er maar weinig aanwijzingen over wat er precies beschouwd wordt als een marktfalen. Daarom moeten we kijken naar *case law* bij de Europese Commissie daaromtrent. Daaruit blijkt dat sportinfrastructuur wordt aanvaard door de Commissie. In een Hongaarse zaak had de Commissie de toegezegde steun aanvaard, maar moest de Hongaarse overheid in ruil daarvoor de professionele sportclubs verplichten een strategie te ontwikkelen met initiatieven voor het grote publiek, zoals de organisatie van massasportevenementen, training voor de jongere generatie of het vrijhouden van de infrastructuur, zodat ook de lokale bevolking er gebruik van kan maken.²⁹ De redenering hierachter is dat een professionele sportclub deze taken anders niet op zich zou nemen en dat dus het algemeen belang hier ook mee gediend is. Hier kwam de opleiding van de jongere generatie dus al aan bod. De visie van de Europese Commissie hierop is dat de sportclubs heel wat vrijheid krijgen omwille van het specifieke karakter van de sport en omwille van het feit dat jeugdvoetbal beschouwd wordt als iets wat het algemeen belang dient.³⁰ We kunnen dus besluiten dat het investeren in de jeugdopleiding wordt aanvaard als een doelstelling van gemeenschappelijk belang.

b) *Geschiktheid van de maatregel*

Hier wordt bekeken of de steun in kwestie efficiënt is om het beoogde doel te bereiken, meer bepaald onderneemt degene aan wie de steun is toegekend ook effectief activiteiten die hij niet zou kunnen doen zonder de steun?³¹ Daarbij is een vergelijking met een vergelijkbare marktomgeving voor wat het voetbal betreft, zoals Nederland, een goed hulpmiddel.

²⁸ Wetsvoorstel betreffende het fiscaal statuut van de bezoldigde sportbeoefenaar, *Parl. St. Kamer* 2005-06, nr. 51-2787.

²⁹ Persmededeling (Comm.), *State aid: Commission clears Hungarian sport support scheme*, 9 november 2011, IP/11/1322.

³⁰ O. VAN MAREN, "EU State Aid Law and Professional Football: A Threat or a Blessing?", *European State Aid Law Quarterly* 2016, p. 37.

³¹ Mededeling (Comm.), *EU State aid modernisation*, COM(2012) 209, overw. 16.

lors été décidé pour compenser l'augmentation des coûts salariaux, d'octroyer une dispense de versement du précompte professionnel, dispense qui devait être réinvestie dans la formation des jeunes. En outre, le législateur a défini également deux taux d'imposition distincts de 16,5 % et 33 % sur la première tranche de 19 260 euros (indexée) selon que les joueurs sont âgés de moins ou de plus de 26 ans.²⁸

En ce qui concerne le contenu de la notion de défaillance du marché dans le secteur du sport, on ne trouve que peu d'indications permettant de savoir ce qu'il y a précisément lieu d'entendre par là. Pour ce faire, nous devons parcourir la jurisprudence de la Commission européenne à ce sujet. Il en ressort que les infrastructures sportives sont acceptées par la Commission. Dans une affaire hongroise, la Commission avait accepté l'aide octroyée, mais les autorités hongroises devaient, en contrepartie, obliger les clubs de sport professionnels à élaborer une stratégie comportant des initiatives pour le grand public, comme l'organisation d'événements sportifs de masse, l'entraînement de la jeune génération ou la mise à disposition de l'infrastructure, afin que la population locale puisse aussi en faire usage²⁹. Le raisonnement sous-jacent est que s'il ne bénéficiait pas de cette aide, un club de sport professionnel ne s'acquitterait pas de ces tâches, et que l'aide octroyée sert donc également l'intérêt général. Dans ce cas, la formation de la jeune génération était donc déjà abordée. Le point de vue de la Commission européenne en la matière est que les clubs de sport peuvent jouir d'une grande liberté en raison du caractère spécifique du sport et du fait que le football des jeunes est considéré comme une activité servant l'intérêt général³⁰. Nous pouvons donc conclure que l'investissement dans la formation des jeunes est accepté en tant qu'objectif d'intérêt général.

b) *Pertinence de la mesure*

Il s'agit, en l'occurrence, d'examiner si l'aide en question est efficace pour atteindre l'objectif poursuivi, et si, en particulier, le bénéficiaire organise effectivement des activités qu'il ne pourrait pas entreprendre sans cette aide³¹. Pour ce faire, il serait utile de procéder à une comparaison avec un environnement de marché comparable en matière de football, comme celui des Pays-Bas.

²⁸ Proposition de loi relative au statut fiscal des sportifs rémunérés, *Doc. Parl. Chambre* 2005-06, n° 51-2787.

²⁹ Communiqué de presse (Comm.), *State aid: Commission clears Hungarian sport support scheme*, 9 novembre 2011, IP/11/1322.

³⁰ O. VAN MAREN, "EU State Aid Law and Professional Football: A Threat or a Blessing?", *European State Aid Law Quarterly* 2016, p. 37.

³¹ Communication (Comm.), *EU State aid modernisation*, COM(2012) 209, cons. 16.

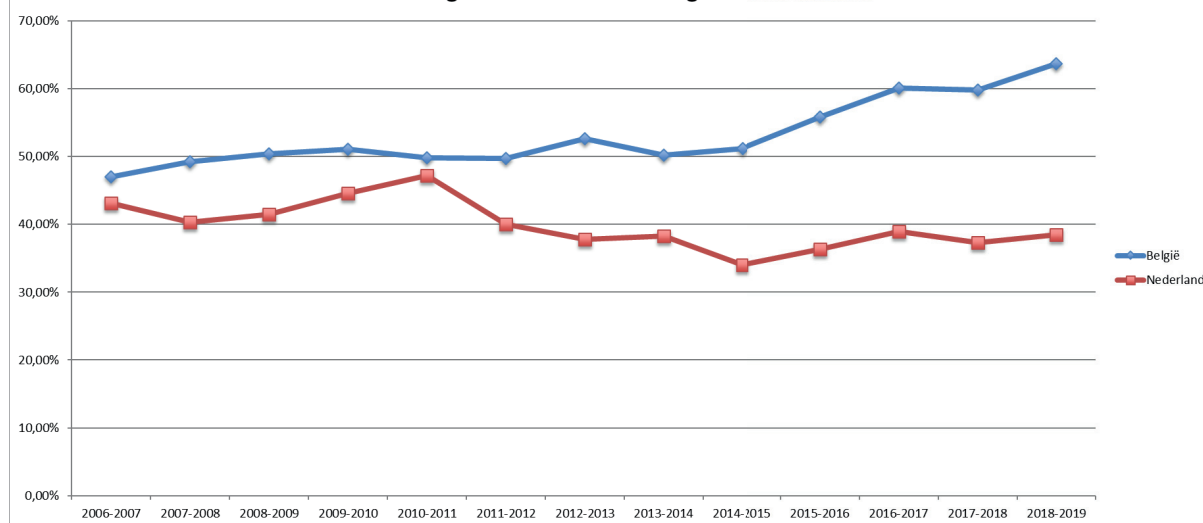
Eerst en vooral gaan we kijken naar het percentage van het aantal buitenlandse spelers in onze voetbalcompetitie en die in Nederland. Wat het percentage buitenlandse voetbalspelers in de eerste klasse betreft, kan de steunmaatregel allerm minst een succes genoemd worden. Terwijl het aantal buitenlanders in de Nederlandse hoogste klasse van 2006 tot 2017 steeds rond de veertig procent cirkelde, is er in België een forse stijging opgetreden, tot zelfs 63,7 % in het huidige seizoen. Het lijkt dus eerder alsof de maatregel een tegenovergesteld effect heeft gehad: een hoger gemiddeld spelersloon door het invoeren van de steunmaatregel heeft geleid tot meer buitenlanders in de Belgische competitie. In de Eredivisie is het spelersloon gedaald en net dat lijkt ervoor gezorgd te hebben dat de spelers uit Nederland zelf meer kansen hebben gekregen.³²

Nous allons commencer par comparer le pourcentage de joueurs étrangers dans notre compétition de football et dans celle des Pays-Bas. En ce qui concerne le pourcentage de joueurs de football étrangers en première division, on peut difficilement dire que la mesure a été couronnée de succès. Alors que le pourcentage d'étrangers dans la première division néerlandaise oscillait en permanence autour des quarante pour cent de 2006 à 2017, on observe une forte augmentation en Belgique, ce pourcentage atteignant même 63,7 % au cours de la saison actuelle. Il semble donc plutôt que la mesure ait eu un effet inverse: l'augmentation de la rémunération moyenne des joueurs par suite de l'instauration de la mesure d'aide a entraîné une hausse du nombre d'étrangers dans la compétition belge. Dans la division d'honneur, la rémunération des joueurs a baissé et c'est précisément cet élément qui semble avoir eu pour conséquence que les joueurs néerlandais aient bénéficié de meilleures opportunités³².

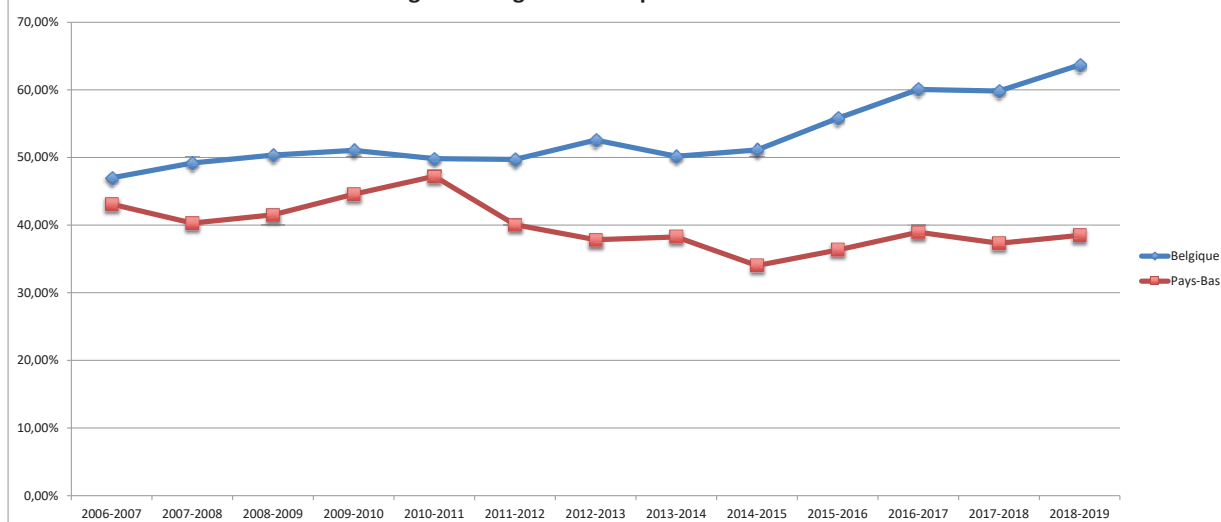
³² D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 61. Cijfers werden geactualiseerd tot het huidige voetbalseizoen van 2018-2019.

³² D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 61. Les chiffres ont été actualisés jusqu'à la saison de football de 2018-2019.

Percentage buitenlanders in hoogste voetbalklasse

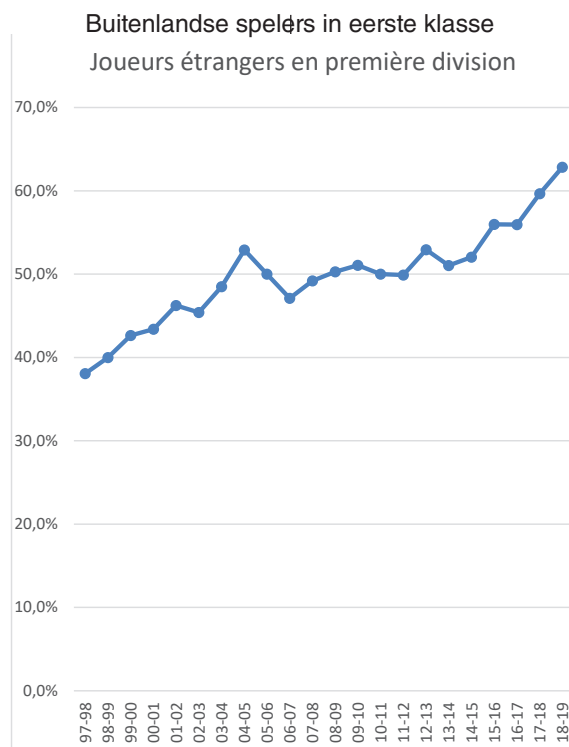


Pourcentage d'étrangers dans la première division de football



Als we de horizon nog breder nemen en nog verder teruggaan in de tijd, dan moeten we vaststellen dat het aantal buitenlanders in de eerste voetbalklasse alleen maar gestegen is (buiten de scherpe daling in de seizoenen 2004-2005 en 2006-2007), ondanks het feit dat de wetgever maatregelen heeft genomen die dat zouden moeten tegengaan.

Si nous élargissons encore l'horizon et retournons plus loin dans le temps, force est de constater que le nombre de joueurs étrangers n'a cessé d'augmenter en première division de football (à l'exception d'un recul marqué au cours des saisons 2004-2005 et 2006-2007), alors même que le législateur a pris des mesures qui devraient contrer cette évolution.



Als verder de vergelijking gemaakt wordt met andere Europese competities, komt België er ook niet meteen als modelleerling uit. Hieruit blijkt dat België tijdens het seizoen 2015-2016 enkel de Engelse Premier League moest laten voorgaan.³³ Voor het huidige seizoen komen we uit op de derde plaats met zo'n 63,7 %, waar we enkel de Premier League en de Gibraltese eerste klasse moeten laten voorgaan.³⁴ Deze cijfers bewijzen in dit geval ook dat de kloof met Nederland en de andere Europese landen ontzettend groot is en dus nog gestegen is. Door te vergelijken met de andere Europese landen wordt nog eens in de verf gezet dat de staatssteunmaatregel niet meteen het gewenste effect had. Het zal waarschijnlijk niet de enige reden zijn voor het stijgende percentage buitenlanders, maar toch blijkt dat het relatief lage percentage in Frankrijk, Nederland en Spanje toe te schrijven is aan het belang dat besteed wordt aan de jeugdopleiding in deze landen. Onze jeugdopleiding schiet dus tekort.³⁵

Une comparaison avec d'autres compétitions européennes fait apparaître que la Belgique n'est pas vraiment l'élève modèle. Il en ressort qu'au cours de la saison 2015-2016, la Belgique n'a été précédée que par la Premier League anglaise.³³ Pour la saison en cours, notre pays se classe en troisième position avec quelque 63,7 %, précédé uniquement par la Premier League et la première division de Gibraltar.³⁴ Ces chiffres prouvent également en l'occurrence que le fossé, énorme, avec les Pays-Bas et les autres pays européens s'est donc encore creusé. La comparaison avec les autres pays européens montre une fois encore que les aides d'État n'ont pas réellement eu l'effet escompté. L'augmentation du pourcentage de joueurs étrangers ne s'explique probablement pas uniquement ainsi, mais le pourcentage relativement bas observé en France, aux Pays-Bas et en Espagne semble pouvoir être attribué à l'importance accordée à la formation des jeunes dans ces pays. Notre formation des jeunes est donc défailante.³⁵

³³ R. POLI, L. RAVANEL et R. BESSON, "Foreign players in football teams", CIES Football Monthly Report 2016, afl. 12, http://www.football-observatory.com/-Reports-?debut_articles_popup_jma=6#pagination_articles_popup_jma.

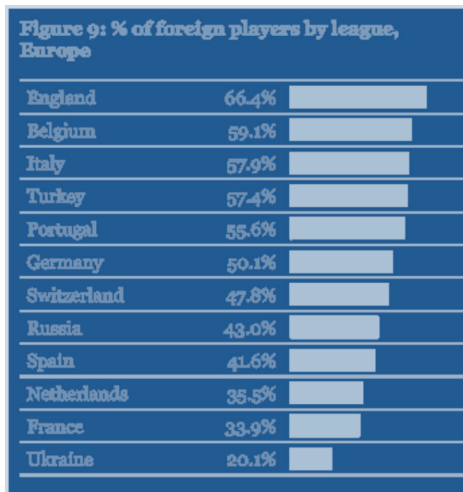
³⁴ <https://www.transfermarkt.co.uk/wettbewerbe/europa>.

³⁵ D. THIJSKENS, Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 62.

³³ R. POLI, L. RAVANEL et R. BESSON, "Foreign players in football teams", CIES Football Monthly Report 2016, afl. 12, http://www.football-observatory.com/-Reports-?debut_articles_popup_jma=6#pagination_articles_popup_jma.

³⁴ <https://www.transfermarkt.co.uk/wettbewerbe/europa>.

³⁵ D. THIJSKENS, Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 62.

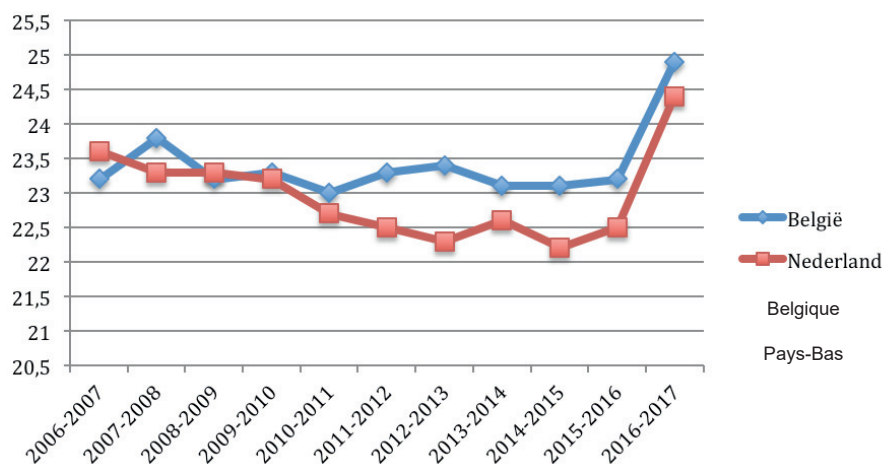


Percentage buitenlandse voetballers per competitie in Europa in 2015-2016

In tweede instantie moeten we gaan kijken of er effectief wordt geïnvesteerd in de jeugd en of deze jeugdspelers kansen krijgen om zich te laten tonen op het veld. De vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing had immers in een bestedingsverplichting voorzien, zodat de clubs zouden investeren in de eigen jeugdopleiding. Dan zou men dus kunnen verwachten dat de gemiddelde leeftijd van de voetballers in België zou afnemen. Hoewel, opnieuw wordt dit tegengesproken door de cijfers. De evolutie van de afgelopen jaren toont aan dat de gemiddelde leeftijd ongeveer status quo is gebleven en dat de gemiddelde leeftijd in Nederland iets lager ligt. De invloed van de staatssteunmaatregel blijkt dus niet uit deze cijfers.³⁶

Pourcentage de joueurs de football étrangers par compétition en Europe en 2015-2016

Dans un deuxième temps, il s'agit de vérifier si l'on investit effectivement dans les jeunes et si les jeunes joueurs ont l'opportunité de se montrer sur le terrain. La dispense de versement de précompte professionnel prévoyait en effet une obligation d'affectation, afin que les clubs investissent dans leur propre formation de jeunes. On pourrait dès lors s'attendre à ce que l'âge moyen des joueurs de football diminue en Belgique. Une fois encore, les chiffres prouvent le contraire. Il ressort de l'évolution des dernières années que l'âge minimum s'est environ stabilisé et qu'aux Pays-Bas, il est légèrement inférieur. L'influence des aides d'État ne se traduit donc pas dans ces chiffres.³⁶



³⁶ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 63.

³⁶ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 63.

Een andere graadmeter om te beoordelen of de jeugdopleiding ook werkelijk ondersteund wordt, is of jonge spelers ook speelminuten krijgen. Hiervan is er geen evolutie beschikbaar en dus kan er niet precies bepaald worden of de situatie verbeterd of verslechterd is. Er bestaan wel cijfers van de periode van juli 2009 tot december 2015, met een rangschikking van de verschillende Europese competities naar het aantal minuten dat spelers jonger dan 22 jaar hebben gespeeld. België behoort daar met 17,2 % tot de middenmoot. Van die 17,2 % zijn 11,6 % minuten voor spelers jonger dan 22 jaar die Belg zijn en 5,6 % buitenlanders. Ook op dit vlak doet Nederland het weer heel wat beter met in totaal 24,1 %, waarmee het slechts twee landen moet voorlaten.³⁷

Un autre indicateur permettant d'apprécier si la formation des jeunes est réellement soutenue est le temps de jeu reçu par les jeunes joueurs. Aucune évolution des données n'étant disponible à cet égard, il est impossible de déterminer précisément si la situation s'est améliorée ou, au contraire, si elle s'est dégradée. On dispose cependant de chiffres pour la période comprise entre les mois de juillet 2009 et de décembre 2015, qui sont présentés sous la forme d'un classement des différentes compétitions européennes selon le pourcentage de minutes jouées par des joueurs de moins de 22 ans. La Belgique figure en milieu de classement, les jeunes joueurs y ayant disposé de 17,2 % du temps de jeu total (11,6 % du temps de jeu pour de jeunes joueurs belges de moins de 22 ans et 5,6 % pour de jeunes joueurs étrangers). Sur ce point, les Pays-Bas obtiennent une nouvelle fois un résultat bien meilleur (24,1 %), ce qui leur permet d'occuper la troisième place du classement.³⁷

Figure 7: Classification of leagues according to minutes played by footballers under 22 years of age (07/2009 - 12/2015)

League	Area	Nat	For	Total	Cat	League	Area	Nat	For	Total	Cat
Croatia	C	26.3%	2.4%	28.7%	++	Hungary	C	12.2%	2.3%	14.5%	-
Slovenia	C	23.3%	4.5%	27.8%	++	Germany	W	10.7%	3.8%	14.5%	-
Netherlands	W	17.6%	6.5%	24.1%	++	France	W	10.7%	3.0%	13.7%	-
Serbia	C	19.9%	2.6%	22.5%	++	Ukraine	E	9.9%	2.9%	12.8%	-
Norway	N	15.8%	4.6%	20.4%	++	Bulgaria	E	11.2%	1.5%	12.7%	-
Finland	N	16.4%	3.7%	20.1%	++	Belarus	E	11.3%	1.1%	12.4%	-
Slovakia	C	16.5%	3.5%	20.0%	++	Portugal	S	6.0%	5.5%	11.5%	-
Austria	C	15.9%	2.8%	18.7%	+	Poland	C	9.9%	1.5%	11.4%	-
Denmark	N	14.8%	3.6%	18.4%	+	Romania	E	9.6%	1.5%	11.1%	-
Scotland	W	12.3%	5.9%	18.2%	+	Spain	S	6.9%	2.7%	9.6%	--
Sweden	N	14.5%	2.8%	17.3%	+	Greece	S	8.0%	1.6%	9.6%	--
Belgium	W	11.6%	5.6%	17.2%	+	Italy	S	3.3%	4.2%	7.5%	--
Switzerland	W	12.6%	4.4%	17.0%	+	England	W	4.0%	3.5%	7.5%	--
Czech Rep.	C	12.7%	2.8%	15.5%	+	Russia	E	5.6%	1.7%	7.3%	--
Israel	S	13.6%	1.8%	15.4%	+	Turkey	S	5.6%	1.0%	6.6%	--
						Cyprus	S	4.1%	2.1%	6.2%	--

Zone: Central Europe [C], Eastern Europe [E], Northern Europe [N], Southern Europe [S], Western Europe [W]
 Nat: National players - For: Foreign players - Cat: Category

Rangschikking van de verschillende Europese voetbalcompetities naargelang minuten gespeeld worden door voetballer jonger dan 22 jaar (van juli 2009 tot december 2015).³⁸

³⁷ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, p. 64.

³⁸ R. POLI, L. RAVANEL et R. BESSON, "Foreign players in football teams", *CIES Football Monthly Report* 2016, afl. 13, http://www.football-observatory.com/-Reports-?debut_articles_popup_jma=6#pagination_articles_popup_jma.

Classement des différentes compétitions européennes de football en fonction du pourcentage de minutes disputées par des joueurs de moins de 22 ans (de juillet 2009 à décembre 2015)³⁸

³⁷ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, p. 64.

³⁸ R. POLI, L. RAVANEL et R. BESSON, "L'utilisation de jeunes footballeurs en Europe", *Rapport mensuel de l'Observatoire du football du CIES*, n°13, 2016, http://www.football-observatory.com/-Rapports-?debut_articles_popup_jma=24#pagination_articles_popup_jma.

Tot slot is het ook zeer interessant om kijken naar de eigenlijke jeugdopleiding binnen de Belgische sportclubs. Hierbij wordt een combinatie gemaakt van het aantal zelf opgeleide spelers en hoeveel minuten deze spelers in actie komen. Een speler wordt door de UEFA beschouwd als opgeleid te zijn bij een bepaalde club als hij voor minstens drie seizoenen tussen de leeftijd van 15 en 21 jaar was aangesloten bij deze club.³⁹ Opnieuw behoort België tot de achterhoede met een 25ste positie op 31 landen en doen de Nederlanders het op dit vlak wederom heel wat beter met een 17de positie. Ook hier zijn er geen gegevens beschikbaar om een evolutie te schetsen, maar als België zeven jaar na het invoeren van een steunmaatregel, die als oorspronkelijke doelstelling had de eigen opleiding te versterken, niet verder komt dan de achterste gelederen van het peloton, dan luidt de conclusie dat de steunmaatregel ook op dit vlak weinig efficiënt is geweest en nog steeds is.⁴⁰

Enfin, il est également très intéressant de se pencher sur la formation des jeunes au sein des clubs sportifs belges. Dans ce cadre, le nombre de joueurs formés par le club a été mis en parallèle avec le temps de jeu de ces joueurs. L'UEFA considère qu'un joueur a été formé par un club s'il a été affilié auprès dudit club pendant au moins trois saisons entre ses 15 et ses 21 ans.³⁹ Une fois encore, la Belgique se retrouve dans le bas du classement, occupant la 25^e position sur 31 pays, et les Néerlandais, avec leur 17^e position, obtiennent de nouveau un bien meilleur résultat. Ici non plus, on ne dispose d'aucune donnée permettant d'esquisser une évolution, mais si, sept ans après l'instauration d'une mesure de soutien initialement censée renforcer la formation en interne, la Belgique ne parvient pas à s'extraire de la queue du peloton, force est de constater que la mesure d'aide a été et reste peu efficace sur ce plan.⁴⁰

Positie	Land	% in ploeg	% minuten	Positie	Land	% in ploeg	% minuten
1	Wit-Rusland	34,0%	26,5%	17	Nederland	22,8%	20,4%
2	Tsjechië	30,7%	31,8%	18	Schotland	20,9%	15,4%
3	Hongarije	29,5%	27,0%	19	Frankrijk	19,4%	15,7%
4	Denemarken	29,1%	23,7%	20	Oostenrijk	19,3%	17,0%
5	Slovakije	28,5%	24,8%	21	Polen	18,6%	12,9%
6	Israël	26,6%	21,4%	22	Rusland	15,7%	9,1%
7	Noorwegen	26,2%	24,0%	23	Roemenië	14,5%	10,1%
8	Slovenië	26,0%	25,0%	24	Duitsland	13,3%	12,3%
9	Oekraïne	25,0%	20,3%	25	België	11,8%	9,7%
10	Bulgarije	25,0%	16,8%	26	Engeland	11,7%	7,7%
11	Zweden	24,4%	18,9%	27	Cyprus	11,5%	5,1%
12	Spanje	23,7%	20,9%	28	Portugal	11,1%	9,0%
13	Finland	23,7%	16,1%	29	Griekenland	10,7%	5,8%
14	Zwitserland	23,6%	20,1%	30	Italië	8,6%	9,0%
15	Kroatië	23,4%	24,4%	31	Turkije	8,3%	5,1%
16	Servië	23,0%	19,7%				

Als we dit toespitsen op de opleiding van ons nationale ploeg, dan merken we ook dat het begin van de opleiding grotendeels wordt verstrekt door de amateurclubs en vanaf een leeftijd van 12-13 jaar door de professionele voetbalclubs. Hoewel, tegen de leeftijd van maximum 21 jaar is ongeveer 97,4 % van de *home-grown* Rode Duivels vertrokken naar het buitenland, om

Si nous focalisons cette analyse sur la formation de notre équipe nationale, nous constatons aussi qu'au début, la formation est en grande partie assurée par les clubs amateurs et, à partir de 12-13 ans, par les clubs de football professionnels. Cependant, une fois atteint l'âge de 21 ans maximum, 97,4 % de nos Diables rouges formés au pays sont partis à l'étranger pour y

³⁹ R. POLI, L. RAVANEL et R. BESSON, "Foreign players in football teams", *CIES Football Monthly Report* 2015, afl. 19, http://www.football-observatory.com/-Reports-?debut_articles_popup_jma=6#pagination_articles_popup_jma.

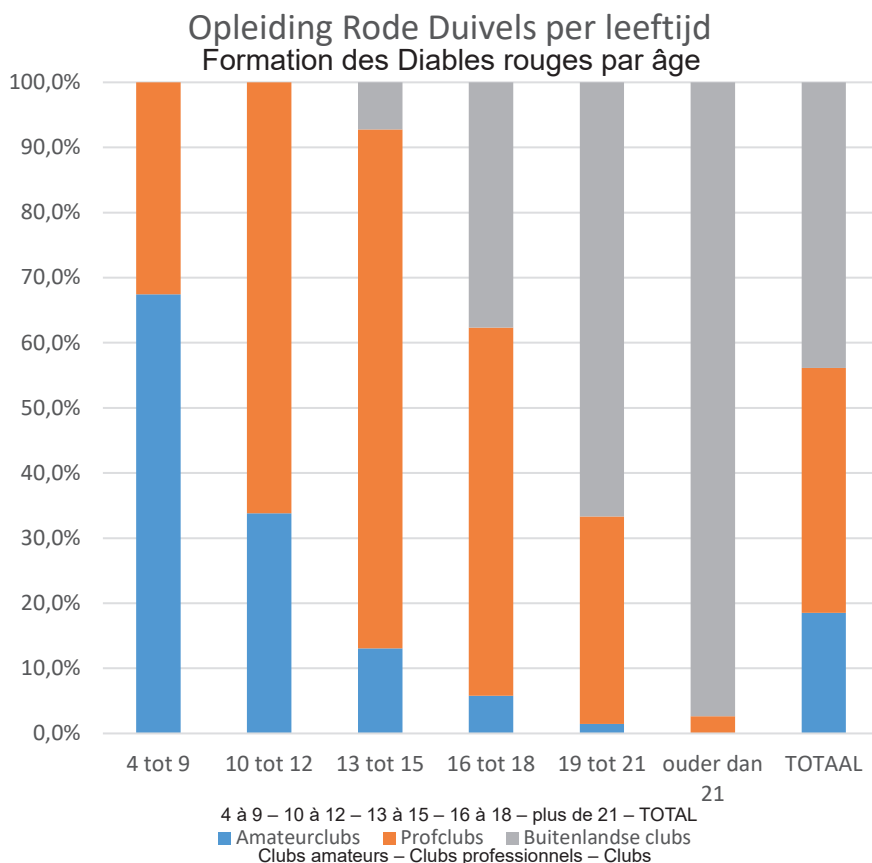
⁴⁰ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 65.

³⁹ R. POLI, L. RAVANEL et R. BESSON, "Foreign players in football teams", *CIES Football Monthly Report* 2015, n° 19, http://www.football-observatory.com/-Reports-?debut_articles_popup_jma=6#pagination_articles_popup_jma.

⁴⁰ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 65.

daar verder opgeleid te kunnen worden. België is dus op dat vlak een kweekvijver van talent, maar dat resulteert zich vooral in hoge transferprijzen van talentvolle spelers naar grote buitenlandse clubs tegen de leeftijd van 21 jaar. Die hoge transferprijzen worden, zoals we vandaag weten, voor een niet onbelangrijk deel opgesoupeerd aan vergoedingen voor spelersmakelaars.

poursuivre leur formation. Dans ce domaine, la Belgique est donc un vivier de talents, mais cet atout se traduit surtout par la hauteur des prix de transfert de joueurs talentueux vers de grands clubs étrangers à l'âge de 21 ans. Comme nous le savons aujourd'hui, ces prix de transfert élevés nourrissent, dans une large mesure, les rémunérations des agents de joueurs.



c) Evenredigheid van de maatregel

Om als geoorloofde staatssteun te worden bestempeld, moet de maatregel niet alleen efficiënt zijn, maar moet er ook gekeken worden of de toegekende steun wel evenredig is met het beoogde doel. De cruciale vraag is hier of er geen alternatieven voorhanden waren om hetzelfde doel te bereiken. Hierboven werd reeds gewezen op het feit dat zo'n 70 % en meer van de maatregel naar de voetbalsector vloeit, waarvan zo'n 40 % naar de G5 in het voetbal. De vijf grote clubs in het voetbal zijn eigenlijk net de clubs die het het minst nodig hebben. Tijdens een hoorzitting in de Kamercommissie Financiën & Begroting verklaarde de toenmalige CEO van de Pro League het volgende:⁴¹ *“Als het wetsvoorstel*

c) Proportionnalité de la mesure

Pour être qualifiée d'aide d'État licite, la mesure doit être efficace mais également prévoir une aide proportionnée à l'objectif poursuivi. La question déterminante, à cet égard, est de savoir s'il n'y avait pas d'autres solutions pour atteindre l'objectif visé. Comme indiqué plus haut, quelque 70 %, voire davantage, des moyens prévus par la mesure sont alloués au secteur du football, dont 40 % environ au G5 du secteur du football. Or, les cinq grands clubs de football sont précisément ceux qui ont le moins besoin d'aide. Au cours d'une audition devant la commission des Finances et du Budget de la Chambre, l'ancien CEO de la Pro League a déclaré ce qui suit à ce sujet⁴¹: *“Si la proposition de*

⁴¹ Wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wat de vrijstelling van doorstorting van de ingehouden bedrijfsvoorheffing voor bezoldigingen van sportbeoefenaars betreft, *Parl.St.* Kamer 2010-11, DOC 53 0713/006, 21.

⁴¹ 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, *Doc. Parl.*, Chambre, 2010-11, DOC 53 0713/006, p. 21.

*niet wordt gestemd, zullen vele clubs minder gaan investeren in de jeugdopleiding. (...) Het zullen de kleinere clubs zijn die het slachtoffer zijn: vooral deze clubs zullen besparen op hun jeugdwerking. De grote clubs daarentegen hebben voldoende geld om te investeren in een degelijke jeugdwerking.*⁴²

We kunnen dus concluderen dat de maatregel niet evenredig is t.a.v. het beoogde doel, namelijk minder buitenlandse spelers en méér eigen jeugd. Daarom kan beter gedacht worden aan alternatieven, waarbij vooral de kleinere (voetbal)clubs worden geïncentiveerd om te investeren in eigen jeugd en waarbij de andere sportclubs ook méér gaan genieten van het voordeel. Een ander alternatief is natuurlijk ook een aanpassing van het inhoudingspercentage van 80 % tot een lager bedrag. Je zou immers kunnen zeggen dat de (voetbal)clubs eigenlijk veel meer in de plaats hebben gekregen dan datgene wat ze verloren door de bevrijdende bedrijfsvoorheffing van 18 % voor buitenlandse sporters.⁴³

d) Concurrentievervalsing

Zoals hierboven reeds werd aangetoond, blijkt dus dat het voordeel van de vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing vooral ten goede komt aan de voetbalsector. De vraag is natuurlijk welke impact de toegekende steun dan heeft in grensoverschrijdende situaties. Tijdens een hoorzitting in de Kamercommissie Financiën heeft de toenmalige voorzitter van de Pro League het volgende gesteld: *“Door het fiscaal voordeel kunnen de Belgische clubs de concurrentie aangaan op de internationale spelersmarkt waar een schaarste heerst.”*⁴⁴ We kunnen dus stellen dat het voor de Pro League even belangrijk was dat het Belgische eerste-klassevoetbal kon concurreren met clubs uit Europa en dat wellicht evenveel of zelfs zwaarder doorwoog als achterliggende motivatie voor de maatregel.

Voor wat betreft de impact van de maatregel op de concurrentie met het buitenland maken we ook hier de vergelijking met Nederland. Zoals al aangegeven, maakt de niet-doorgestorte bedrijfsvoorheffing voor de

*loi n'est pas votée, de nombreux clubs réduiront leurs investissements dans l'entraînement des jeunes; (...). Les plus petits clubs en feront les frais: ce sont surtout eux qui devront faire des économies sur la formation dispensée aux jeunes. Les grands clubs, en revanche, ont suffisamment de moyens pour investir dans une formation de qualité pour les jeunes*⁴².

Il s'en déduit que la mesure n'est pas proportionnée à l'objectif poursuivi, l'objectif étant en effet de réduire le nombre de joueurs étrangers et d'augmenter le nombre de jeunes joueurs locaux. Il serait dès lors préférable d'envisager d'autres solutions qui encourageraient surtout les plus petits clubs (de football) à investir dans leurs jeunes joueurs et permettraient aux autres clubs sportifs de bénéficier également davantage de cet avantage. Une autre solution consisterait bien entendu à réduire le taux de la retenue de 80 %. En effet, il serait légitime de soutenir que les clubs (de football) ont, en fait, obtenu un avantage nettement supérieur à ce que leur coûte le précompte professionnel libératoire de 18 % appliqué aux sportifs étrangers.⁴³

d) Distorsion de la concurrence

Comme nous l'avons vu ci-avant, l'avantage de la dispense de versement du précompte professionnel bénéficie surtout au secteur du football. La question est évidemment de savoir quel est l'impact de l'aide accordée dans des situations transfrontalières. Lors d'une audition en commission des Finances de la Chambre, l'ancien président de la Pro League a déclaré ce qui suit: *“Grâce à cet avantage fiscal, les clubs belges sont à même d'affronter la concurrence sur le marché international des joueurs, qui est confronté à une pénurie.”*⁴⁴ Il est ainsi permis d'affirmer qu'il importait tout autant pour la Pro League que le football de première division belge puisse concurrencer les clubs européens, ce qui a sans doute pesé tout autant voire plus en tant que motif sous-jacent pour prendre la mesure.

En ce qui concerne l'impact de la mesure sur la concurrence avec l'étranger, nous établissons un parallèle avec les Pays-Bas en l'espèce également. Comme cela a déjà été signalé, le précompte professionnel non

⁴² D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 66.

⁴³ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 66.

⁴⁴ Wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wat de vrijstelling van doorstorting van de ingehouden bedrijfsvoorheffing voor bezoldigingen van sportbeoefenaars betreft, *Parl.St.* Kamer 2010-11, DOC 53 0713/006, 14.

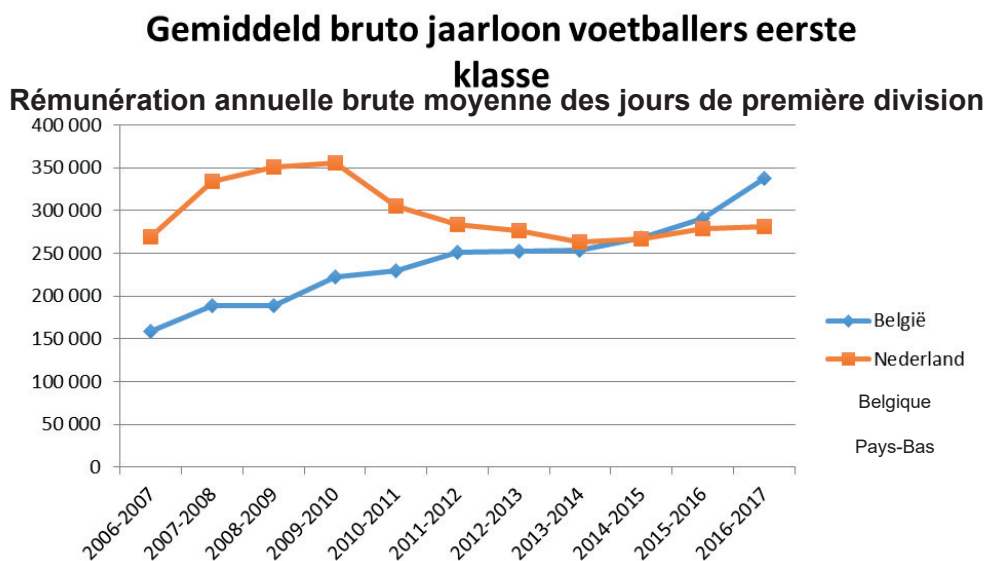
⁴² D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 66.

⁴³ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 66.

⁴⁴ 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, *Doc. parl. Chambre* 2010-11, DOC 53 0713/006, page 14.

Belgische eersteklassenclubs tussen de 10 % en 20 % van de totale opbrengsten uit op jaarbasis. Het weegt dus wel door op het budget van deze clubs. In de eerste plaats wordt op dat vlak dan gekeken of deze meeropbrengsten geleid hebben tot een hoger spelersloon en om te bekijken of deze stijging deels kan toegeschreven worden aan deze steunmaatregel, worden de Belgische bruto jaarlonen vergeleken met de spelerslonen in een vergelijkbare voetbalmarkt, met name die van Nederland. De verwachting is dat de evolutie van de lonen gelijk moet lopen tussen Nederland en België. Onderstaande tabel geeft aan dat dit niet het geval is.⁴⁵

versé représente entre 10 % et 20 % des revenus totaux sur une base annuelle pour les clubs belges de première division. Cela pèse dès lors bel et bien sur le budget de ces clubs. À cet égard, on examine en premier lieu si ces revenus supplémentaires ont généré une rémunération accrue pour les joueurs et, afin de voir si cette augmentation peut être partiellement imputée à cette aide, les rémunérations annuelles brutes belges sont comparées avec les rémunérations des joueurs sur un marché du football comparable, à savoir celui des Pays-Bas. On table sur le fait que l'évolution des rémunérations doit être égale aux Pays-Bas et en Belgique. Le tableau ci-dessous montre que ce n'est pas le cas.⁴⁵



Bovenstaande cijfers zijn opmerkelijk, gezien de opbrengsten van de clubs (zoals aantal fans, tv-rechten en Europese inkomsten) de afgelopen jaren stabiel zijn gebleven in België en Nederland. De verwachting was eerder dat de lonen in Nederland wat hoger zouden liggen juist omwille van het feit dat de Eredivisie ongeveer dubbel zoveel fans aantrekt als in de Belgische eerste klasse. Echter, zoals men kan zien, was het gemiddelde spelersloon in het seizoen 2008-2009 in de Eredivisie nog ongeveer het dubbele van dat in de Belgische eerste klasse, maar werd die kloof in amper zes jaar

Les chiffres précités interpellent, car, ces dernières années, les revenus des clubs (comme les recettes générées par le nombre de supporters, les droits TV et les revenus versés pour la participation aux compétitions européennes) sont restés stables en Belgique et aux Pays-Bas. On s'attendait plutôt à ce que les rémunérations soient un peu plus élevées aux Pays-Bas, précisément parce que la division d'honneur attire environ deux fois plus de supporters que la première division belge. Or, comme on peut le constater, le salaire moyen d'un joueur de division d'honneur était encore presque

⁴⁵ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 56. Nederland is vergelijkbaar, omdat daar jaarlijks het gemiddeld brutoloon bekendgemaakt moet worden om de minimumlonen voor niet-EU-burgers te kunnen berekenen. Zowel geografisch (in West-Europa), qua grootte (16 of 18 profclubs, minder dan twintig miljoen inwoners) als sportief gezien zijn deze twee markten te vergelijken. Dat toont ook de waarde van de tv-rechten aan, die in beide landen voor ongeveer 70 tot 80 miljoen euro werden verkocht. Tot slot zijn ook de toeschouwersaantallen perfect te vergelijken.

⁴⁵ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 56. La situation aux Pays-Bas est comparable dès lors que la rémunération brute moyenne doit y être déclarée afin de pouvoir calculer les salaires minimums pour les ressortissants hors Union européenne. Ces deux marchés sont comparables tant du point de vue géographique (en Europe de l'Ouest) que du point de vue de la taille (16 ou 18 clubs professionnels, moins de vingt millions d'habitants). Cela permet également d'avoir une idée des droits de retransmission télévisée, qui ont été vendus pour un montant situé entre 70 et 80 millions d'euros environ. Enfin, les chiffres sont également parfaitement comparables en ce qui concerne les spectateurs.

tijd helemaal gedicht. We kunnen concluderen dat de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing daar een belangrijke invloed op heeft gehad. Dit wordt verder ondersteund door het feit dat de grootste stijging te zien is tussen 2008 en 2012, net op het ogenblik dat de onderzochte staatssteunmaatregel werd ingevoerd en bijgeschaafd ondanks een zware economische crisis in Europa en de rest van de wereld.⁴⁶

5. Conclusie

Met betrekking tot de vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing kunnen we niet anders concluderen dan dat er sprake is van concurrentievervalsing voor wat betreft de voetbalsector, zeker als we kijken in de relatie tussen België en Nederland. Het feit dat de maatregel oorspronkelijk bedoeld was om de clubs te overhalen om minder buitenlandse spelers aan te trekken en tegelijk te investeren in de eigen jeugd, is gebleken dat deze doelstellingen niet werden behaald. Het aantal buitenlandse spelers is elk jaar gestegen, buiten enkele uitzonderingen tussen 2004 en 2007, en de eigen jeugd komt amper aan speelminuten toe in het eersteklassevoetbal of worden zij voor grof geld verkocht aan buitenlandse clubs, waarbij de spelersmakelaars veel winst kunnen maken.

Wij zijn dus van oordeel dat de vrijstelling van doorstorting herzien moet worden en moet worden teruggebracht tot evenredige proporties. Wij zijn er ons wel van bewust dat we, in tegenstelling tot andere collega's⁴⁷, niet uit het oog moeten verliezen dat de uitwassen zich vooral manifesteren in de voetbalsector. De andere sporttakken krijgen hier niet mee te maken. Vandaar dat wij ook dit voordeel *an sich* willen behouden, maar dat zij worden gebruikt waarvoor ze oorspronkelijk bedoeld zijn en dat ze door de gehele sportsector worden gebruikt en niet alleen door de voetbalsector. De toegekende steun moet dus effectief en zo efficiënt mogelijk vloeien naar investeringen in de eigen jeugdtypeopleiding, aangezien de jeugdtypeopleiding als doelstelling van gemeenschappelijk belang wordt aanvaard door de Europese Commissie.

⁴⁶ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 58.

⁴⁷ Zie wetsvoorstel tot opheffing van diverse bepalingen betreffende de sociale bijdragen en inkomstenbelastingen van betaalde sportbeoefenaars, *Parl. St. Kamer* 2017-2018, 54-3250/001.

deux fois supérieur au salaire moyen d'un joueur de première division belge durant la saison 2008-2009, mais cet écart a été totalement comblé en l'espace d'à peine six ans. Nous en concluons par conséquent que la dispense de versement de précompte professionnel a eu une incidence importante à cet égard. Cette conclusion est également étayée par le fait que l'augmentation la plus marquée s'observe entre les années 2008 et 2012, soit précisément au moment de l'instauration et de l'ajustement de la mesure d'aide d'État à l'examen et ce, malgré un contexte de grave crise économique en Europe et dans le reste du monde.⁴⁶

5. Conclusion

S'agissant de la dispense de versement de précompte professionnel, force est de constater que cette mesure fausse la concurrence dans le milieu du football, surtout pour ce qui est du rapport de force entre la Belgique et les Pays-Bas. Cette mesure visait initialement à convaincre les clubs d'attirer moins de joueurs étrangers et, dans le même temps, d'investir dans la formation de jeunes joueurs du cru, mais ces objectifs n'ont pas été atteints. Le nombre de joueurs étrangers a augmenté chaque année, à l'exception des années 2004 et 2007, et les jeunes du cru ont reçu très peu de temps de jeu en première division ou ont été vendus pour de grosses sommes à des clubs étrangers, des transferts qui peuvent rapporter gros aux agents de joueurs.

Nous estimons par conséquent qu'il faut réexaminer la dispense de versement de précompte professionnel et la ramener à de justes proportions. Contrairement à d'autres collègues⁴⁷, nous sommes bien conscients qu'il ne faut pas perdre de vue que les excès touchent surtout le milieu du football. Les autres milieux sportifs ne sont pas concernés par cette problématique. Voilà pourquoi nous souhaitons également maintenir cet avantage, à condition qu'il serve à atteindre l'objectif initialement poursuivi et qu'il soit utilisé par l'ensemble des milieux sportifs, et pas seulement par le milieu du football. Par conséquent, le soutien apporté par l'État doit se traduire concrètement et le plus efficacement possible par des investissements dans la formation de jeunes du cru, compte tenu du fait que la formation des jeunes est considérée comme un objectif d'intérêt commun par la Commission européenne.

⁴⁶ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 58.

⁴⁷ Voir la proposition de loi abrogeant diverses dispositions relatives aux cotisations sociales et aux impôts sur les revenus des sportifs rémunérés, *Doc. parl.*, Chambre, 2017-2018, 54-3250/001.

C) RSZ-voordelen

Naast het bovenstaande fiscale voordeel, bestaat er ook een bijkomend voordeel voor sportbeoefenaars, met name verminderde RSZ-bijdragen. Zowel voor sportbeoefenaars zoals bedoeld in de wet van 24 februari 1978⁴⁸, als voor betaalde sportbeoefenaars die verbonden zijn door een arbeidsovereenkomst en niet onder toepassing van deze wet vallen alsook voor de beroepsrenners met vergunning van de Belgische Wielerbond wordt in een uitzondering⁴⁹ voorzien in de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders. Deze uitzondering bestaat erin dat deze sportbeoefenaars enkel bijdragen betalen voor de verplichte verzekering tegen ziekte en invaliditeit (geneeskundige verzorging + uitkeringen), werkloosheid en rust- en overlevingspensioen.

Voor de voetbalclubs en de beroepsvoetballers die zij via een arbeidsovereenkomst tewerkstellen voorziet de wet van 3 maart 1977 betreffende de toepassing van de sociale zekerheidswetgeving op de beroepsvoetballers nog in een bijkomende uitzondering. Beroepsvoetballers betalen enkel sociale bijdragen voor de verplichte verzekering tegen ziekte en invaliditeit (geneeskundige verzorging), rust- en overlevingspensioen en kinderbijslag. Bovendien worden deze bijdragen in het overgrote deel van de gevallen niet berekend op het reële loon, maar op een forfaitbedrag. Dit forfait is gelijk aan het maximumbedrag dat in aanmerking komt voor de berekening van de werkloosheidsuitkeringen⁵⁰, met name 2 326,62 euro (voor 2018)⁵¹. Indien het bruto maandloon van de sportbeoefenaar ten minste 2 326,62 euro bedraagt, moeten de bijdragen op dit bedrag worden berekend, anders op het reële loon.

In het eersteklassevoetbal bijvoorbeeld is er echter – op wat beloftespelers na – geen enkele speler die onder dit bedrag zit. De sportbeoefenaars en hun werkgevers ondervinden dus twee keer een voordeel: ze betalen een kleiner percentage en het percentage wordt betaald op een forfait dat veel lager ligt dan het reële loon. Op die manier betalen zij dus minder sociale bijdragen dan

C) Avantages ONSS

Outre l'avantage fiscal évoqué ci-dessus, les sportifs bénéficient encore d'une réduction des cotisations ONSS. L'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs prévoit une exception pour les sportifs visés dans la loi du 24 février 1978⁴⁸ et pour les sportifs rémunérés liés par un contrat de travail et ne relevant pas de l'application de cette loi, ainsi que pour les coureurs cyclistes professionnels titulaires d'une licence de la Ligue vélocipédique belge⁴⁹. Ainsi, seules les cotisations au régime de l'assurance obligatoire contre la maladie et l'invalidité (soins de santé + indemnités), au régime du chômage et au régime de pensions de retraite et de survie sont dues par ces sportifs.

La loi du 3 mars 1977 concernant l'application de la sécurité sociale aux joueurs de football professionnels prévoit encore une exception supplémentaire pour les clubs de football, ainsi que pour les joueurs de football professionnels qu'ils occupent en vertu d'un contrat de louage de travail. Les footballeurs professionnels paient uniquement les cotisations sociales afférentes à l'assurance obligatoire contre la maladie et l'invalidité (soins de santé), aux pensions de retraite et de survie et aux allocations familiales. De plus, dans la majorité des cas, ces cotisations sont calculées non sur la rémunération réelle, mais sur un montant forfaitaire égal au montant maximum pris en compte pour le calcul des allocations de chômage⁵⁰, soit 2 326,62 euros (pour 2018)⁵¹. Si la rémunération mensuelle brute du sportif est égale ou supérieure à 2 326,62 euros, les cotisations doivent être calculées sur ce montant. Dans la négative, elles doivent l'être sur la rémunération réelle.

En première division, par exemple, il n'y a – à part des espoirs – aucun joueur qui est en dessous de ce montant. Les sportifs et leurs employeurs sont donc deux fois bénéficiaires: ils paient un pourcentage plus faible et le pourcentage est payé sur une somme forfaitaire nettement inférieure à la rémunération réelle. Ils paient ainsi moins de cotisations de sécurité sociale que, par

⁴⁸ Om als sportbeoefenaar beschouwd te worden, moet men van een minimumbedrag aan loon kunnen genieten. Dit wordt vastgelegd bij koninklijk besluit en bedraagt voor de periode 1 juli 2018 tot 30 juni 2019 10 200 euro.

⁴⁹ Artt. 6 en 6bis van het koninklijk besluit van 28 november 1969 tot uitvoering van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders.

⁵⁰ Zoals bepaald in artikel 111 van het koninklijk besluit van 25 november 1991 houdende de werkloosheidsreglementering.

⁵¹ Art. 31 van het koninklijk besluit van 28 november 1969 tot uitvoering van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders.

⁴⁸ Pour avoir la qualité de sportif, il faut percevoir un salaire dont le minimum est fixé par arrêté royal. Le montant prévu pour la période comprise entre le 1^{er} juillet 2018 et le 30 juin 2019 s'élève à 10 200 euros.

⁴⁹ Articles 6 et 6bis de l'arrêté royal du 28 novembre 1969 pris en exécution de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs.

⁵⁰ Ainsi que le prévoit l'article 111 de l'arrêté royal du 25 novembre 1991 portant réglementation du chômage.

⁵¹ Art. 31 de l'arrêté royal du 28 novembre 1969 pris en exécution de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs.

bijvoorbeeld een verpleegster, architect of postbode. Hetzelfde geldt voor de sportclubs die minder betalen dan de gewone werkgevers.

Bij wijze van voorbeeld: als we uitgaan van een brutoloon van een profvoetballer van 337 102 euro per jaar, dan zou deze voetballer, indien hij daarop belast wordt als een gewone werknemer (namelijk aan een percentage van 13,07) 44 059 euro sociale zekerheidsbijdragen per jaar betalen. Op dit moment betaalt hij slechts 3 085 euro per jaar (want berekend op een loon van 2 326,62 aan een percentage van 11,05). Dit is een verschil van 40 974 euro. Wanneer we het vanuit het oogpunt van de werkgevers bekijken, dan zou een gewone werkgever op dit jaarloon 84 006 euro (aan een percentage van 24,92 %) aan sociale zekerheidsbijdragen per jaar betalen. Voetbalclubs betalen nu 5 894 euro aan sociale bijdragen per jaar (berekend op een maandloon van 2 326,62 aan een percentage van 21,11). Dat is een verschil van 78 112 euro. Mochten voetballers met een dergelijk loon op dezelfde manier belast worden als gewone werknemers in de privésector, dan zou per jaar per voetballer 119 086 euro extra naar de sociale zekerheid vloeien.

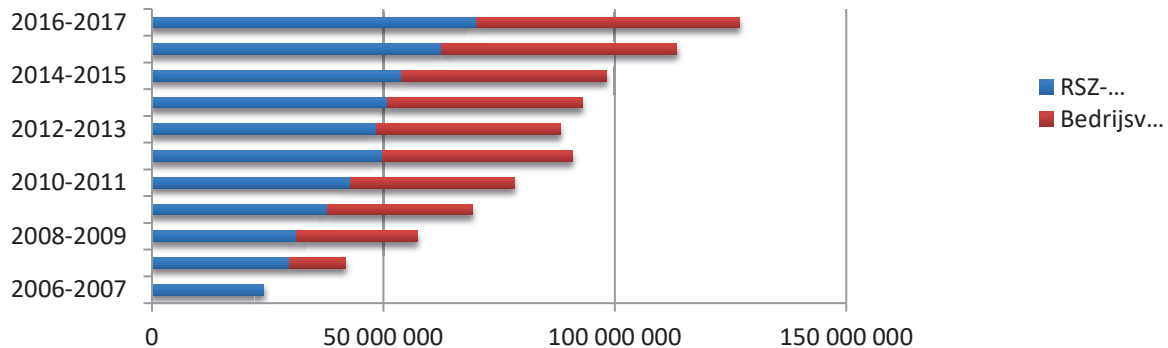
Wanneer we de evolutie van de RSZ-voordelen doorheen de tijd bekijken, dan zien we dat deze in 2006 24 092 097 euro bedroegen, maar intussen opgelopen zijn tot 70 208 998 euro. In tijden waarop de druk op de sociale zekerheid steeds hoger wordt, is het meer dan duidelijk dat dit gunstregime niet langer te rechtvaardigen is. In het licht van bovenstaand onderzoek naar de implicaties inzake staatssteun kan ook moeilijk vastgehouden worden aan het bestaande regime. De loonvoordelen zorgen immers voor een hausse in het betaalde loon aan een speler, die hiermee de concurrentie verstoort met vergelijkbare markten zoals Nederland. De (para)fiscale voordelen bedragen nu zo'n 130 miljoen euro voor het voetbal alleen, zoals onderstaande tabel bewijst.

exemple, une infirmière, un architecte ou un facteur. Il en va de même pour les clubs sportifs, qui déboursent moins que les employeurs ordinaires.

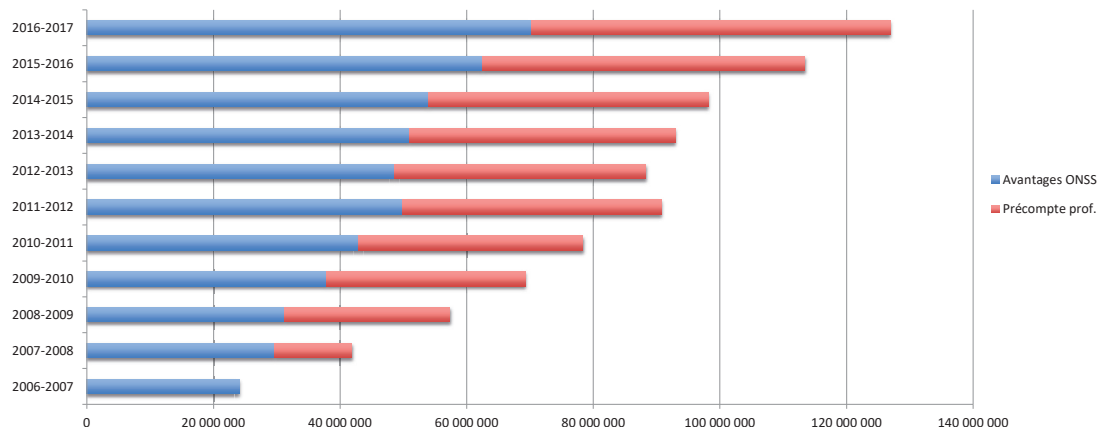
À titre d'exemple: dans l'hypothèse d'une rémunération brute de footballeur professionnel de 337 102 euros par an, ce footballeur, s'il était taxé en tant que salarié ordinaire (soit à un taux de 13,07 %), paierait 44 059 euros de cotisations sociales par an. Actuellement, il ne paie que 3 085 euros par an (car sa cotisation sociale est calculée sur une rémunération de 2 326,62 euros à un taux de 11,05 %). Cela représente une différence de 40 974 euros. Du point de vue de l'employeur, un employeur ordinaire paierait 84 006 euros (à un taux de 24,92 %) de cotisations de sécurité sociale par an sur cette rémunération annuelle. Les clubs de football paient aujourd'hui 5 894 euros de cotisations sociales par an (calculées sur une rémunération mensuelle de 2 326,62 au taux de 21,11 %). Cela représente une différence de 78 112 euros. Si les footballeurs disposant d'une telle rémunération étaient imposés de la même manière que les travailleurs salariés ordinaires du secteur privé, la sécurité sociale engrangerait 119 086 euros supplémentaires par footballeur et par an.

Si l'on examine l'évolution dans le temps des avantages ONSS, on constate qu'ils se sont élevés à 24 092 097 euros en 2006, mais qu'ils sont passés depuis à 70 208 998 euros. Alors que la sécurité sociale est de plus en plus mise sous pression, il est plus qu'évident que ce régime préférentiel n'est plus justifiable. À la lumière de l'analyse ci-dessus des implications en matière d'aides d'État, il est également difficile de maintenir le régime existant. Les avantages salariaux entraînent en effet une augmentation de la rémunération versée au joueur, faussant ainsi la concurrence avec des marchés comparables tels que celui des Pays-Bas. Les avantages (para)fiscaux s'élèvent désormais à quelque 130 millions d'euros pour le seul football, comme le montre le tableau ci-dessous.

Fiscale en parafiscale voordelen eersteklassenvoetbal



Avantages fiscaux et parafiscaux dans le football de première division



Dit wetsvoorstel wil daarom deze excessen inperken door de verminderde sociale bijdragen berekend op het forfait van 2 326,62 euro enkel voor te behouden voor die sportbeoefenaars waarvan het bruto jaarloon de drempel van acht keer het minimumbedrag – om volgens de wet van 24 februari 1978 als sportbeoefenaar beschouwd te worden – niet overschrijdt (*i.c.* 81 600 euro). Wie meer verdient dan dit bruto jaarloon betaalt de volledige sociale bijdragen. Dat wil zeggen: het volledige percentage (13,07 % voor werknemers, 24,92 % voor werkgevers) berekend op het reële loon. Op deze manier worden de (jongere) spelers die nog niet zoveel verdienen en de kleinere sportclubs die deze steunmaatregelen nodig hebben om leefbaar te blijven, niet getroffen maar wordt van de sterkste schouders een correcte, solidaire bijdrage aan de sociale zekerheid verwacht.

La présente proposition de loi vise donc à limiter ces excès en réservant les réductions des cotisations de sécurité sociale calculées sur le forfait de 2 326,62 euros aux seuls sportifs dont la rémunération annuelle brute ne dépasse pas le plafond de huit fois le montant minimum – pour être considéré comme sportif au regard de la loi du 24 février 1978 –, soit 81 600 euros. Ceux qui gagnent plus que cette rémunération annuelle brute paient l'intégralité des cotisations de sécurité sociale. C'est-à-dire le taux plein (13,07 % pour les travailleurs, 24,92 % pour les employeurs) calculé sur la rémunération réelle. Ce faisant, la mesure ne touche pas les (jeunes) joueurs qui ne gagnent pas encore beaucoup d'argent ni les petits clubs sportifs qui ont besoin de ces mesures de soutien pour assurer leur viabilité, mais il est demandé aux plus nantis d'entre eux d'apporter une contribution correcte et solidaire à la sécurité sociale.

D) Problematiek van buitenlandse investeerders

De laatste tijd zien we ook dat meer en meer voetbalclubs in eerste en vooral tweede klasse worden overgenomen door buitenlandse investeerders. Dit is onder meer het geval bij Tubeke, Lierse, Roeselare, Cercle Brugge, Union St-Gillis, Eupen, Kortrijk en Moeskroen.⁵² De vraag kan dus gesteld worden waarom buitenlandse investeerders zo geïnteresseerd zijn om Belgische voetbalclubs over te nemen, zeker gezien het feit dat de Belgische voetbalcompetitie minder hoog staat aangeschreven dan onder meer de Duitse, de Engels, de Franse, de Italiaanse, de Spaanse en de Portugese competities.

Eerst en vooral komt dit door het feit dat deze clubs vrij goedkoop overgenomen kunnen worden. Hoewel, volgens de huidige CEO van de Pro League zijn er nog factoren die meespelen. Zo spelen het imago en de successen van onze Rode Duivels tot de verbeelding in het buitenland. Daarnaast komen meer en meer clubs uit de grote voetbalcompetities in België talent scouten en transfereren.⁵³

Verder zijn er ook weinig restricties voor wat betreft het aantrekken en het opstellen van spelers. Zo hoeven er maar 8 spelers van de 25 *homegrown* te zijn, wat dus betekent dat clubs buitenlanders in hoge getalen naar hier kunnen halen. In dat verband biedt België ook een goede kans op het verkrijgen van Europees burgerschap, wat dan voor niet-EU spelers geen onbelangrijk gegeven is.⁵⁴

Tot slot spelen de lage loonkosten ook een belangrijke rol voor de interesse van buitenlandse investeerders. In Nederland moet elk team een minimumloon van zo'n 300 000 euro betalen per jaar vooraleer men een niet-EU speler kan aantrekken. In België bedraagt dit minimumloon maar zo'n 80 000 euro plus bonussen. En voor wat betreft de lage loonkosten hebben natuurlijk

D) Problématique des investisseurs étrangers

Ces derniers temps, nous constatons également que de plus en plus de clubs de football de première et surtout de deuxième division sont rachetés par des investisseurs étrangers. C'est le cas de Tubize, du Lierse, de Roulers, du Cercle de Bruges, de l'Union Saint-Gilloise, d'Eupen, de Courtrai, de Mouscron, etc.⁵² On peut donc se demander pourquoi les investisseurs étrangers sont si intéressés par l'acquisition de clubs de football belges, d'autant que la compétition de football belge est moins réputée que, notamment, les compétitions allemande, anglaise, française, italienne, espagnole et portugaise.

Cette situation est avant tout due au fait que ces clubs peuvent être rachetés pour des sommes assez modiques. Cependant, selon l'actuel CEO de la Pro League, il y a encore d'autres facteurs qui jouent un rôle. C'est ainsi que l'image et les succès de nos Diables Rouges jouent un rôle dans l'imaginaire à l'étranger. Par ailleurs, de plus en plus de clubs des grandes compétitions de football viennent en Belgique pour détecter et transférer des talents.⁵³

Les restrictions ne sont par ailleurs guère nombreuses lorsqu'il s'agit d'attirer et d'aligner des joueurs. C'est ainsi que seuls 8 joueurs sur 25 doivent être *homegrown*, les clubs pouvant dès lors faire venir de très nombreux étrangers. Dans ce contexte, la Belgique offre aussi de réelles chances d'obtenir la citoyenneté européenne, élément non négligeable pour les joueurs qui ne sont pas ressortissants européens.⁵⁴

Enfin, le bas niveau des coûts salariaux explique aussi largement l'intérêt des investisseurs étrangers. Aux Pays-Bas, chaque équipe doit verser un salaire minimum de quelque 300 000 euros par an avant de pouvoir recruter un joueur hors UE. En Belgique, ce salaire minimum ne s'élève qu'à quelque 80 000 euros plus bonus. En ce qui concerne les faibles coûts salariaux,

⁵² "Belgian Clubs and Foreign Money: A Modern Soccer Mix", *New York Times* 9 septembre 2017, <https://www.nytimes.com/2017/09/09/sports/soccer/belgian-clubs-and-foreign-money-a-modern-soccer-mix.html>.

⁵³ "Belgian Clubs and Foreign Money: A Modern Soccer Mix", *New York Times* 9 septembre 2017, <https://www.nytimes.com/2017/09/09/sports/soccer/belgian-clubs-and-foreign-money-a-modern-soccer-mix.html>.

⁵⁴ "Belgian Clubs and Foreign Money: A Modern Soccer Mix", *New York Times* 9 septembre 2017, <https://www.nytimes.com/2017/09/09/sports/soccer/belgian-clubs-and-foreign-money-a-modern-soccer-mix.html>.

⁵² "Belgian Clubs and Foreign Money: A Modern Soccer Mix", *New York Times* 9 septembre 2017, <https://www.nytimes.com/2017/09/09/sports/soccer/belgian-clubs-and-foreign-money-a-modern-soccer-mix.html>.

⁵³ "Belgian Clubs and Foreign Money: A Modern Soccer Mix", *New York Times* 9 septembre 2017, <https://www.nytimes.com/2017/09/09/sports/soccer/belgian-clubs-and-foreign-money-a-modern-soccer-mix.html>.

⁵⁴ "Belgian Clubs and Foreign Money: A Modern Soccer Mix", *New York Times* 9 septembre 2017, <https://www.nytimes.com/2017/09/09/sports/soccer/belgian-clubs-and-foreign-money-a-modern-soccer-mix.html>.

de hierboven reeds opgesomde fiscale en parafiscale voordelen een grote invloed.⁵⁵

Bovenstaande redenen zullen wellicht maar voor een deel kunnen verklaren waarom we de laatste tijd een hausse hebben gekend in het aantal buitenlandse investeerders dat hier een voetbalclub heeft overgenomen. Vanuit de praktijk wordt dan ook gesuggereerd dat deze investeerders de clubs eerder als een middel zien om buitenlandse spelers goedkoop te kopen, te laten renderen in België en tegen meerwaarde te verkopen aan buitenlandse clubs.⁵⁶

Niettegenstaande het feit dat dit vooral vermoedens zijn, wijzen de hierboven vermelde cijfers wel op een problematiek die vandaag nog onderbelicht is gebleven. We zien immers dat er nog steeds méér buitenlandse spelers worden aangetrokken en dat eigen jeugdspelers amper kansen krijgen in de eerste ploeg of tegen een heuse meerwaarde worden verkocht aan buitenlandse topclubs vóór hun 21ste.

Daarbij komt nog dat uit onderzoek van de jaarrekeningen van de eersteklasseclubs blijkt dat de clubs amper bijdragen aan de Schatkist, terwijl de Pro League nochtans stelt dat zij 669 miljoen euro aan toegevoegde waarde creëren aan de Belgische economie. Volgens de Pro League betaalt men 67,3 miljoen euro aan belastingen, maar als je dat afzet tegenover de behaalde omzet, dan is dat niet zo veel.⁵⁷ Een goed voorbeeld is Anderlecht. Op tien jaar tijd hebben zij 700 miljoen euro omzet geboekt, maar slechts drie miljoen euro winst. Het feit is dat zij haast alle winst opdoen aan transfers door extra spelers aan te kopen vóór de afsluiting van het boekjaar op 30 juni. De club ontsnapt zo aan vennootschapsbelasting én wordt op die manier meer waard, aangezien de nieuwe spelers op de activa belanden en achteraf met hoge meerwaarden verkocht kunnen worden.⁵⁸

In dit verband licht de operatie “Schone Handen” van het federaal parket wel een tipje van de sluier. Het onderzoek bijt zich vast op matchfixing en witwaspraktijken bij spelersmakelaars met betrekking tot transfers. Het doet ons dan ook vermoeden dat overheidsgeld in de praktijk

il va sans dire que les avantages fiscaux et parafiscaux susmentionnés ont un impact majeur.⁵⁵

Les raisons exposées ci-dessus n'expliquent sans doute que partiellement l'augmentation du nombre d'investisseurs étrangers ayant repris un club de football local ces derniers temps. Dans la pratique, il est dès lors suggéré que ces investisseurs considèrent plutôt les clubs comme un moyen d'acquérir des joueurs étrangers à bon compte, de les faire prestre en Belgique et de les revendre avec une plus-value à des clubs étrangers.⁵⁶

Même s'il s'agit essentiellement de soupçons, les chiffres précités révèlent bel et bien un problème auquel il est encore prêté trop peu attention aujourd'hui. Nous constatons en effet que l'on attire encore toujours plus de joueurs étrangers et que les jeunes de nos propres clubs ont à peine l'occasion de jouer en équipe première ou sont revendus avec une réelle plus-value à des clubs d'élite étrangers avant d'avoir atteint l'âge de 21 ans.

De surcroît, il ressort de l'examen des comptes annuels des clubs de première division que la contribution de ces derniers au Trésor est minime, même si la Pro League affirme qu'ils génèrent une plus-value de 669 millions d'euros pour l'économie belge. Selon la Pro League, les clubs paient 67,3 millions d'euros d'impôts, mais par rapport au chiffre d'affaires réalisé, ce montant ne représente pas grand-chose⁵⁷. Anderlecht en est un bon exemple. En dix ans, le club a réalisé un chiffre d'affaires de 700 millions d'euros, mais seulement 3 millions d'euros de bénéfices. Le fait est que les dirigeants affectent presque tous les bénéfices aux transferts, en achetant des joueurs supplémentaires avant la clôture de l'exercice le 30 juin. Le club échappe ainsi à l'impôt des sociétés et voit ainsi augmenter sa valeur, dès lors que les nouveaux joueurs font partie de l'actif et pourront ensuite être revendus avec une plus-value élevée⁵⁸.

À cet égard, l'opération “Mains propres” du parquet fédéral lève un coin du voile. L'enquête s'acharne sur le trucage de matchs et les pratiques de blanchiment auxquelles recourent les agents de joueurs dans le cadre des transferts. Tout cela laisse dès lors présumer qu'en

⁵⁵ “Belgian Clubs and Foreign Money: A Modern Soccer Mix”, *New York Times* 9 septembre 2017, <https://www.nytimes.com/2017/09/09/sports/soccer/belgian-clubs-and-foreign-money-a-modern-soccer-mix.html>.

⁵⁶ “Belgian Clubs and Foreign Money: A Modern Soccer Mix”, *New York Times* 9 septembre 2017, <https://www.nytimes.com/2017/09/09/sports/soccer/belgian-clubs-and-foreign-money-a-modern-soccer-mix.html>.

⁵⁷ “Fiscaal en sociaal statuut van het Belgische professionele voetbal”, Brussel, 1 augustus 2018, http://www.sport.be/nl/jupilerproleague/nieuws/article.html?Article_ID=837374.

⁵⁸ “FC de fiscale kampioenen”, *Het Nieuwblad* 17 maart 2018, <https://www.nieuwsblad.be/special/fiscalekampioenen>.

⁵⁵ “Belgian Clubs and Foreign Money: A Modern Soccer Mix”, *New York Times* 9 septembre 2017, <https://www.nytimes.com/2017/09/09/sports/soccer/belgian-clubs-and-foreign-money-a-modern-soccer-mix.html>.

⁵⁶ “Belgian Clubs and Foreign Money: A Modern Soccer Mix”, *New York Times* 9 septembre 2017, <https://www.nytimes.com/2017/09/09/sports/soccer/belgian-clubs-and-foreign-money-a-modern-soccer-mix.html>.

⁵⁷ “Fiscaal en sociaal statuut van het Belgische professionele voetbal”, Bruxelles, 1^{er} août 2018, http://www.sport.be/nl/jupilerproleague/nieuws/article.html?Article_ID=837374.

⁵⁸ “FC de fiscale kampioenen”, *Het Nieuwblad* 17 mars 2018, <https://www.nieuwsblad.be/special/fiscalekampioenen>.

ten dele wordt gebruikt om deze spelersmakelaars te vergoeden bij het sluiten van transfers, zeker als men ziet dat bepaalde clubs worden overgenomen en dan worden omgetoverd tot een draaischijf voor het aantrekken van goedkope buitenlandse spelers in de hoop ze later met meerwaarde te verkopen. Ook daarom moet in het licht van de operatie “Schone Handen” besloten worden dat we de fiscale en parafiscale voordelen voor de sportclubs, meer bepaald de voetbalclubs, moeten herijken tegenover de oorspronkelijke bedoeling van de wetgever, namelijk de investering in de eigen jeugd en het terugdringen van buitenlandse (niet-EU-)spelers.

ARTIKELSGEWIJZE TOELICHTING

Artikel 2

Dit artikel wijzigt de leeftijdsgrens waarbinnen men als sportbeoefenaar onderworpen wordt aan de 16,5 % afzonderlijke taxatie voor “jonge” sportbeoefenaars. In artikel 275/6, tweede lid, WIB 1992 wordt immers bepaald dat de jeugdopleiding wordt geplafonneerd op een leeftijd van 23 jaar. Het lijkt ons dan ook logisch om die leeftijdsgrens te gebruiken in de afzonderlijke taxatie van artikel 171, 4°, j), WIB 1992. Op die manier wordt de wetgeving consistent voor wat betreft de invulling van de notie “jeugdopleiding”.

Artikel 3

Deze bepaling wil het huidige regime van de bevrijdende bedrijfsvoorheffing van 18 % voor buitenlandse sporters aanpassen om het in lijn te brengen met de huidige afzonderlijke taxatie van 33 % voor Belgische sporters, zoals bedoeld in artikel 171, 1°, i), WIB 1992.

Hierbij zij opgemerkt dat het tarief van 18 % van de bedrijfsvoorheffing op de bruto-inkomsten van de buitenlandse podiumkunstenaren en sportbeoefenaars zijn oorsprong vindt in de belasting der niet-inwoners die bij artikel 314 van de wet van 22 december 1989 houdende fiscale bepalingen grondig werd gewijzigd met het oog op het voorkomen van fiscale fraude en het verbeteren van de belastinginning.⁵⁹

Aangezien die bedrijfsvoorheffing op de bruto-inkomsten van die sportbeoefenaars wordt toegepast, werd bij de vaststelling van het tarief van 18 % op forfaitaire wijze rekening gehouden met de door hen gemaakte

⁵⁹ Interpellatie nr. 628 van de heer Carl Devlies over het fiscaal statuut van buitenlandse sportbeoefenaars in de Belgische competitie en het voorstel van fiscale tegemoetkoming voor jonge spelers, *Vr. en Antw.* Kamer 2004-05, 29 juni 2005, 10-15.

pratique, les deniers publics sont en partie utilisés pour rémunérer ces agents de joueurs lors des transferts, *a fortiori* lorsqu'on voit que certains clubs sont repris et transformés en plaque tournante pour attirer des joueurs étrangers bon marché dans l'espoir de les revendre plus tard avec une plus-value. C'est aussi pour cette raison qu'à la lumière de l'opération “Mains propres”, il convient de décider de remettre les avantages fiscaux et parafiscaux octroyés aux clubs de sport, en particulier aux clubs de football, en concordance avec l'objectif initialement poursuivi par le législateur, à savoir promouvoir l'investissement dans la formation des jeunes et restreindre le nombre joueurs étrangers (hors UE).

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Article 2

Cet article modifie la tranche d'âge durant laquelle le sportif sera assujéti au taux d'imposition distinct de 16,5 % appliqué aux “jeunes” sportifs. Dès lors que l'article 275/6, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus 1992 plafonne la formation des jeunes à l'âge de 23 ans, il nous semble logique de prévoir la même limite d'âge pour le taux d'imposition distinct visé à l'article 171, 4°, j), du Code des impôts sur les revenus 1992. La législation sera ainsi cohérente à l'égard de la signification des mots “formation des jeunes”.

Article 3

Cette disposition vise à modifier le précompte professionnel libératoire de 18 % appliqué aux joueurs étrangers en vue de l'aligner sur le taux d'imposition distinct de 33 % actuellement appliqué aux sportifs belges, visé à l'article 171, 1°, i), du Code des impôts sur les revenus 1992.

On observera à cet égard que le taux de précompte professionnel de 18 % applicable aux revenus bruts des artistes de spectacle et des sportifs étrangers trouve son origine dans l'impôt des non-résidents modifié en profondeur par l'article 314 de la loi du 22 décembre 1988 portant des dispositions fiscales afin de prévenir la fraude fiscale et d'améliorer la perception de l'impôt.⁵⁹

Ce précompte professionnel étant appliqué aux revenus bruts de ces sportifs, l'établissement du taux de 18 %, de façon forfaitaire, tient compte des frais professionnels qu'ils ont exposés. Lors de l'établissement

⁵⁹ Interpellation n° 628 de M. Carl Devlies sur le statut fiscal des sportifs étrangers qui jouent dans un championnat belge et la proposition d'accorder un avantage fiscal aux jeunes joueurs, *Chambre*, CRIV 51 COM 665, 29 juin 2005, p. 10-15.

beroepskosten. Hierbij werd trouwens ook, op forfaitaire wijze, rekening gehouden met de kosten van de niet-inwonende sportbeoefenaar.⁶⁰

Artikel 32 van de wet van 28 juli 1992 houdende fiscale en financiële bepalingen heeft aan die bedrijfsvoorheffing een bevrijdend karakter verleend. Zo werd een einde gemaakt aan alle praktische problemen die gepaard gingen met de vestiging van de belasting der niet-inwoners ten name van de betrokken sportbeoefenaars. De jaarlijkse regularisatie van de voornoemde personen en de verplichting voor de niet-inwonende sportbeoefenaars of kunstenaars die slechts enkele dagen per jaar hun activiteit in België beoefenen, om een jaarlijkse aangifte in te vullen, lag toen erg moeilijk.⁶¹

Wat de professionele sportbeoefenaars betreft, is gebleken dat het stelsel voor de niet-inwoners gunstiger was dan het stelsel voor de inwoners: vanaf de jaren '90 steeg daardoor het aantal niet-inwoners in de nationale ploegen en verhuisden Belgische inwoners naar de vier grenslanden van België.⁶² Vandaag zijn er dus zo'n 63,7 % buitenlandse sporters in de Belgische voetbalcompetitie.⁶³

De beroepsinkomsten van de inwonende sportbeoefenaars worden daarentegen in principe aan de personenbelasting onderworpen volgens het stelsel van afzonderlijke taxatie. Voor de spelers die niet ouder zijn dan 26 jaar wordt er een afzonderlijke taxatie bepaald van 16,5 %, terwijl er voor de spelers ouder dan 26 in een afzonderlijke taxatie wordt voorzien van zo'n 33 %.

Het is onze bedoeling de bevrijdende bedrijfsvoorheffing in hoofde van buitenlandse sportbeoefenaars gelijk te trekken met die van inwonende sportbeoefenaars ouder dan 26 jaar.⁶⁴ Op die manier wordt er een gelijk speelveld gecreëerd tussen de inwonende en buitenlandse sportbeoefenaars. Dat maakt dat de bevrijdende bedrijfsvoorheffing van 18 %, zoals bepaald in bijlage III bij het koninklijk besluit/WIB 1992 onder hoofdstuk V, afdeling 6, punt 5.26, zal moeten worden gewijzigd door de Koning, aangezien een duidelijke delegatie aan de Koning wordt gegeven om voor specifieke categorieën van belastingplichtige, waarvoor een bevrijdende bedrijfsvoorheffing geldt, een tarief te bepalen van minstens 33 %. Vandaag bestaat er trouwens geen enkele

de ce taux de 18 %, il a d'ailleurs été tenu compte, forfaitairement, des frais du sportif non-résident.⁶⁰

L'article 32 de la loi du 28 juillet 1992 portant des dispositions fiscales et financières a accordé un caractère libératoire à ce précompte professionnel. Il a ainsi été mis un terme à tous les problèmes pratiques liés à l'établissement de l'impôt des non-résidents au nom des sportifs concernés. Il était, et il est encore aujourd'hui, très difficile de régulariser une fois par an lesdites personnes, et donc d'obliger ces sportifs ou artistes non-résidents qui ne se produisent en Belgique que pendant une courte période de quelques jours par an, de remplir une déclaration annuelle.⁶¹

En ce qui concerne les sportifs professionnels, il a été remarqué que ledit régime des non-résidents était plus intéressant par rapport au régime des résidents, ce qui a eu comme conséquences l'augmentation, dès les années 1990, du nombre de non-résidents dans les équipes nationales et le déménagement de résidents belges vers les quatre États frontaliers de la Belgique.⁶² Aujourd'hui, le championnat belge compte ainsi quelque 63,7 % de sportifs étrangers.⁶³

En revanche, les revenus professionnels des sportifs habitants du Royaume sont en principe soumis à l'impôt des personnes physiques selon le système de la taxation distincte. Pour les joueurs de moins de 26 ans, une taxation distincte de 16,5 % est prévue, tandis qu'une taxation distincte d'environ 33 % est prévue pour les joueurs de plus de 26 ans.

Notre objectif est de porter le précompte professionnel libératoire dans le chef des sportifs étrangers au niveau de celui des sportifs résidents de plus de 26 ans.⁶⁴ De cette manière, des conditions de concurrence équitables sont créées entre les sportifs résidents et étrangers. Par conséquent, le précompte professionnel libératoire de 18 %, tel que prévu dans l'annexe III de l'arrêté royal/CIR 1992 sous le chapitre V, section 6, point 5.26, devra être modifié par le Roi, car une délégation claire lui a été donnée de fixer un taux d'au moins 33 % pour les catégories spécifiques de contribuables auxquels s'applique une précompte professionnel libératoire. D'ailleurs, le Roi ne dispose actuellement d'aucune base légale pour prévoir un taux de 18 % en ce qui concerne le précompte

⁶⁰ Wetsvoorstel betreffende het fiscaal statuut van de bezoldigde sportbeoefenaar, *Parl. St. Kamer* 2005-06, nr. 51-2787, 3-4.

⁶¹ Wetsvoorstel betreffende het fiscaal statuut van de bezoldigde sportbeoefenaar, *Parl. St. Kamer* 2005-06, nr. 51-2787, 3-4.

⁶² Wetsvoorstel betreffende het fiscaal statuut van de bezoldigde sportbeoefenaar, *Parl. St. Kamer* 2005-06, nr. 51-2787, 3-4.

⁶³ <https://www.transfermarkt.co.uk/wettbewerbe/europa>.

⁶⁴ *Nota bene*: na wijziging door artikel 3 van dit voorstel betreft het spelers niet ouder dan 23 jaar.

⁶⁰ Proposition de loi relative au statut fiscal des sportifs rémunérés, *Doc. Parl.*, Chambre, 2005-06, DOC 51 2787/001, p. 3-4.

⁶¹ Projet de loi relatif au statut fiscal des sportifs rémunérés, *Doc. parl.*, Chambre 2005-06, n° 51-2787, pages 3-4.

⁶² Projet de loi relatif au statut fiscal des sportifs rémunérés, *Doc. parl.*, Chambre 2005-06, n° 51-2787, pages 3-4.

⁶³ <https://www.transfermarkt.co.uk/wettbewerbe/europa>.

⁶⁴ *Nota bene*: il s'agira de joueurs de moins de 23 ans après la modification prévue dans l'article 3 de la présente proposition.

wettelijke grondslag voor de Koning om een tarief van 18 % te voorzien in de bevrijdende bedrijfsvoorheffing, wat maakt dat tot op heden de 18 % voor buitenlandse sporters juridisch aangevallen kan worden wegens het ontbreken van een duidelijke wettelijke delegatie aan de Koning. Op die manier zou ook aan de visie van de Europese Commissie voldaan worden in het kader van het vrij verkeer van personen.⁶⁵

Artikel 4

Dit artikel hervormt de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor sportclubs. De doelstelling van de wetgever bij de invoering van deze vrijstelling van doorstorting was om de jeugdopleiding bij de Belgische sportclubs te ondersteunen, zodat meer Belgische top-talent gevonden kon worden, die later zouden kunnen doorstromen tot de eerste ploeg of zelfs de nationale ploeg. Zoals gezegd is het gebleken dat in België de jeugd niet direct veel kansen krijgt in vergelijking met buitenlandse spelers.

Daarnaast is het ook zo dat in feite de besteding van deze fiscale uitgaven allerm minst voor 100 % naar de jeugdopleiding gaat, wat anderzijds de bedoeling was van de wetgever in 2007. Er zijn immers gevallen bekend waar trainers van de eerste ploeg als jeugdtrainer worden aangemerkt, omdat de eerste ploeg vooral bestaat uit spelers jonger dan 23 jaar, terwijl het eigenlijk gaat om professionele sporters.

Daarenboven kunnen bijvoorbeeld in het voetbal spelers jonger dan 23 jaar reeds aan hoge lonen betaald worden, wat natuurlijk zijn impact heeft op de budgettaire kostprijs van deze maatregel. Dat maakt dat het noodzakelijk is enkele zaken bij te sturen.

- Zo wordt de leeftijdsgrens van 26 jaar in het eerste lid verlaagd naar 19 jaar, omdat de meeste spelers vanaf die leeftijd als beroepssporter in de eerste ploeg terecht kunnen komen. Op die manier worden ook de lonen van deze beroepssporters vatbaar voor vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing, maar zullen deze fiscale uitgaven besteed moeten worden aan de jeugdopleiding van de desbetreffende sportclubs.

- De 50 % bestedingsvereiste wordt opgetrokken tot 80 %, zodat een duidelijk signaal wordt gegeven aan de sportclubs om te investeren in hun jeugdopleiding.

⁶⁵ Wetsvoorstel betreffende het fiscaal statuut van de bezoldigde sportbeoefenaar, *Parl. St.* Kamer 2005-06, nr. 51-2787, 5.

professionnel libérateur, ce qui a pour effet que, jusqu'à aujourd'hui, il est possible d'attaquer juridiquement les 18 % accordés aux sportifs étrangers au motif d'une absence de délégation légale claire au Roi. Ce serait également une manière de satisfaire au point de vue de la Commission européenne dans le cadre de la libre circulation des personnes.⁶⁵

Article 4

Cet article réforme la dispense de versement de pré-compte professionnel accordée aux clubs sportifs. En instaurant cette dispense de versement, le législateur souhaitait soutenir la formation des jeunes au sein des clubs sportifs belges, afin de découvrir davantage de jeunes talents belges susceptibles d'intégrer ultérieurement des équipes de première division, voire l'équipe nationale. Comme il a été souligné précédemment, en Belgique, les jeunes joueurs belges ne bénéficient pas directement de beaucoup de temps de jeu par rapport aux joueurs étrangers.

Dans les faits, ces dépenses fiscales ne sont en outre pas totalement affectées à la formation des jeunes, ce qui était pourtant l'objectif poursuivi par le législateur en 2007. C'est ainsi que l'on connaît des cas où des entraîneurs d'équipes premières sont considérés comme des entraîneurs de jeunes, car leur équipe première se compose surtout de joueurs de moins de 23 ans, alors que ces derniers sont en réalité des sportifs professionnels.

De plus, des joueurs de football de moins de 23 ans peuvent par exemple déjà percevoir des rémunérations élevées, ce qui a naturellement des répercussions sur le coût budgétaire de cette mesure. Tous ces éléments rendent un ajustement de la dispense nécessaire.

- À l'alinéa 1^{er}, la limite d'âge fixée à 26 ans est ainsi ramenée à 19 ans, car, à partir de cet âge, la plupart des joueurs peuvent intégrer l'équipe première en qualité de sportif professionnel. De cette manière, les rémunérations de ces sportifs professionnels entrent également en ligne de compte pour la dispense de versement de précompte professionnel, mais ces dépenses fiscales devront être consacrées à la formation des jeunes des clubs sportifs concernés.

- Le pourcentage de la dispense de versement à affecter obligatoirement à la formation des jeunes est porté de 50 % à 80 %, de manière à envoyer aux clubs sportifs un message clair en faveur des investissements dans la formation des jeunes.

⁶⁵ Proposition de loi relative au statut fiscal des sportifs rémunérés, *Doc. parl., Chambre* 2005-06, n° 51-2787, page 5.

- Er wordt verduidelijkt dat de lonen van professionele sporters, die onder de RSZ-wetgeving forfaitair worden bepaald,⁶⁶ niet in aanmerking kunnen komen als uitgaven die worden besteed aan de jeugdopleiding. Dit is om te vermijden dat spelers die jonger zijn dan 23 jaar, maar toch professioneel sporter zijn en bij de eerste ploeg spelen, betaald worden via de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing.

Artikel 5

Dit artikel heft de wet van 3 maart 1977 betreffende de toepassing van de sociale zekerheidswetgeving op beroepsvoetballers op. Het is niet langer opportuun om voor de beroepsvoetballers een andere regeling binnen de sociale zekerheid te hebben dan voor de betaalde sportbeoefenaars.

Artikel 6

Dit artikel voert een bijkomende voorwaarde toe om als betaalde sportbeoefenaar bedoeld bij de wet van 24 februari 1978 betreffende de arbeidsovereenkomst voor betaalde sportbeoefenaars, of als sportbeoefenaar verbonden door een arbeidsovereenkomst en niet onder de toepassing vallend van de voormelde wet van 24 februari 1978, aanspraak te kunnen maken op verminderde sociale bijdragen.

Het koninklijk besluit van 28 november 1969 tot uitvoering van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders beperkt de toepassing van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders voor de betaalde sportbeoefenaars bedoeld bij de wet van 24 februari 1978 betreffende de arbeidsovereenkomst voor betaalde sportbeoefenaars en voor de sportbeoefenaars verbonden door een arbeidsovereenkomst en niet onder de toepassing vallend van de voormelde wet van 24 februari 1978 tot de regeling voor de verplichte verzekering tegen ziekte en invaliditeit, sectoren van geneeskundige verzorging en uitkeringen, de regeling van de werkloosheid en de regeling voor rust- en overlevingspensioenen voor werknemers.

Deze bepaling voegt daaraan toe dat de betaalde sportbeoefenaars zoals bedoeld in de wet van 24 februari 1978 betreffende de arbeidsovereenkomst voor betaalde sportbeoefenaars en de sportbeoefenaars die verbonden zijn door een arbeidsovereenkomst en niet vallend onder de toepassing van de voormelde

⁶⁶ Hiermee worden de grootverdieners die jonger zijn dan 23 uitgesloten.

- Il est précisé que les rémunérations des sportifs professionnels, qui sont fixées forfaitairement en vertu de la législation ONSS⁶⁶, ne peuvent pas être considérées comme des dépenses affectées à la formation des jeunes. L'objectif est d'éviter que des joueurs de moins de 23 ans qui sont des sportifs professionnels jouant au sein d'une équipe première soient rémunérés grâce à la dispense de versement de précompte professionnel.

Article 5

Cet article abroge la loi du 3 mars 1977 concernant l'application de la sécurité sociale aux joueurs de football professionnels. Il n'est plus opportun de prévoir, pour les joueurs de football professionnels, un régime de sécurité sociale différent de celui des sportifs rémunérés.

Article 6

Cet article instaure une condition supplémentaire pour pouvoir prétendre à une réduction des cotisations sociales en tant que sportif rémunéré au sens de la loi du 24 février 1978 relative au contrat de travail du sportif rémunéré, ou en tant que sportif lié par un contrat de travail et ne relevant pas de l'application de la loi du 24 février 1978 précitée.

L'arrêté royal du 28 novembre 1969 pris en exécution de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs limite l'application de l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs pour les sportifs rémunérés visés par la loi du 24 février 1978 relative au contrat de travail du sportif rémunéré et pour les sportifs liés par un contrat de travail et ne relevant pas de l'application de la loi du 24 février 1978 précitée au régime de l'assurance obligatoire contre la maladie et l'invalidité, secteurs des soins de santé et des indemnités, au régime du chômage, et au régime de pensions de retraite et de survie des travailleurs salariés.

Cette disposition y ajoute que les sportifs rémunérés visés par la loi du 24 février 1978 relative au contrat de travail du sportif rémunéré et les sportifs liés par un contrat de travail et ne relevant pas de l'application de la loi du 24 février 1978 précitée ne peuvent prétendre à ce régime que pour autant que leur rémunération

⁶⁶ Cela permettra d'exclure les joueurs de plus de 23 ans qui perçoivent une rémunération élevée.

wet van 24 februari 1978 enkel van deze regeling gebruik kunnen maken indien hun bruto jaarloon het bedrag van 8 keer het in artikel 2, § 1, van de wet van 24 februari 1978 betreffende de arbeidsovereenkomst voor betaalde sportbeoefenaars vermelde loonbedrag niet overschrijdt. Op deze manier kunnen betaalde sportbeoefenaars (en diegene die hen tewerkstellen) genieten van verminderde sociale bijdragen indien hun bruto jaarloon niet hoger ligt dan 81 600 euro. Betaalde sportbeoefenaars (en diegene die hen tewerkstellen) die meer dan 81 600 euro bruto per jaar verdienen, betalen het algemene percentage aan sociale bijdragen.

Artikel 7

Dit artikel voert een bijkomende voorwaarde toe om als beroepsrenner met een vergunning door de Belgische Wielrijdersbond aanspraak te kunnen maken op verminderde sociale bijdragen. Het koninklijk besluit van 28 november 1969 tot uitvoering van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders beperkt de toepassing van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders voor beroepsrenners met een vergunning door de Belgische Wielrijdersbond tot de regeling voor de verplichte verzekering tegen ziekte en invaliditeit, sectoren van geneeskundige verzorging en uitkeringen, de regeling van de werkloosheid en de regeling voor rust- en overlevingspensioenen voor werknemers.

Deze bepaling voegt daaraan toe dat deze beroepsrenners enkel van deze regeling gebruik kunnen maken indien hun bruto jaarloon het bedrag van acht keer het in artikel 2, § 1, van de wet van 24 februari 1978 betreffende de arbeidsovereenkomst voor betaalde sportbeoefenaars vermelde loonbedrag niet overschrijdt.

Op deze manier kunnen betaalde beroepsrenners (en diegene die hen tewerkstellen) genieten van verminderde sociale bijdragen indien hun bruto jaarloon niet hoger ligt dan 81 600 euro. Betaalde beroepsrenners (en diegene die hen tewerkstellen) die meer dan 81 600 euro bruto per jaar verdienen, betalen het algemene percentage aan sociale bijdragen.

Artikel 8

Om als niet-Europese werknemer in aanmerking te komen voor de toekenning van een arbeidsvergunning, wordt rekening gehouden met de toestand van de arbeidsmarkt. De arbeidsvergunning wordt alleen toegekend wanneer het niet mogelijk is binnen een redelijke

annuelle brute ne dépasse pas huit fois le montant de rémunération mentionné à l'article 2, § 1^{er}, de la loi du 24 février 1978 relative au contrat de travail du sportif rémunéré. Les sportifs rémunérés (et ceux qui les emploient) peuvent ainsi bénéficier d'une réduction des cotisations sociales si leur rémunération annuelle brute n'excède pas 81 600 euros. Les sportifs rémunérés (et ceux qui les emploient) qui gagnent plus de 81 600 euros brut par an payent le taux général de cotisations sociales.

Article 7

Cet article instaure une condition supplémentaire permettant aux titulaires d'une licence de coureur cycliste professionnel délivrée par la Ligue vélocipédique belge de bénéficier de cotisations sociales réduites. L'arrêté royal du 28 novembre 1969 pris en exécution de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs limite l'application de l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs au régime de l'assurance obligatoire contre la maladie et l'invalidité, secteurs des soins de santé et des indemnités, au régime du chômage, et au régime de pensions de retraite et de survie des travailleurs salariés, en ce qui concerne les titulaires d'une licence de coureur cycliste professionnel délivrée par la Ligue vélocipédique belge.

Cette disposition précise que ces coureurs cyclistes professionnels ne peuvent bénéficier de ce régime que si leur rémunération annuelle brute ne dépasse pas huit fois le montant mentionné à l'article 2, § 1^{er}, de la loi du 24 février 1978 relative au contrat de travail du sportif rémunéré.

Les coureurs cyclistes professionnels rémunérés (et leurs employeurs) peuvent ainsi bénéficier de cotisations sociales réduites lorsque leur rémunération annuelle brute ne dépasse pas 81 600 euros. Par contre, les coureurs professionnels rémunérés (et leurs employeurs) qui gagnent plus de 81 600 euros brut par an paient le taux général de cotisations sociales.

Article 8

Pour déterminer si un travailleur non européen peut prétendre à l'octroi d'une autorisation d'occupation, il est tenu compte de la situation du marché de l'emploi. L'autorisation d'occupation n'est accordée que s'il n'est pas possible de trouver parmi les travailleurs

termijn onder de werknemers op de arbeidsmarkt een werknemer te vinden die, al of niet door een nog te volgen gepaste beroepsopleiding, geschikt is om de betrokken arbeidsplaats op een bevredigende wijze en binnen een billijke termijn te bekleden.

Wanneer het gaat om beroepssportlui en trainers wordt geen rekening gehouden met de toestand van de arbeidsmarkt voor zover, voor beide gevallen, het bedrag van hun bezoldiging minstens het achttvoudige bedraagt van de bezoldiging bepaald overeenkomstig de bepalingen van artikel 2, § 1, van de wet van 24 februari 1978 betreffende de arbeidsovereenkomst voor betaalde sportbeoefenaars.

Deze bepaling wijzigt deze loongrens naar het bedrag dat minstens anderhalve keer het gemiddeld loon in de specifieke sportsector bedraagt. Deze bedragen worden jaarlijks vastgesteld door de Koning na advies van het Nationaal Paritair Comité voor de Sport.

Roel DESEYN (CD&V)
Stefaan VERCAMER (CD&V)
Sonja BECQ (CD&V)
Nahima LANJRI (CD&V)

appartenant au marché de l'emploi un travailleur apte à occuper de façon satisfaisante et dans un délai raisonnable, même au moyen d'une formation professionnelle adéquate, l'emploi envisagé.

Il n'est pas tenu compte de la situation du marché de l'emploi lorsqu'il s'agit de sportifs professionnels et d'entraîneurs, pour autant que, dans les deux cas, le montant de leur rémunération corresponde au moins à huit fois la rémunération fixée conformément aux dispositions de l'article 2, § 1^{er}, de la loi du 24 février 1978 relative au contrat de travail du sportif rémunéré.

Cette disposition remplace ce minimum par un montant correspondant à au moins une fois et demie la rémunération moyenne pratiquée dans le secteur sportif concerné. Ces montants sont fixés annuellement par le Roi après avis de la Commission paritaire nationale des sports.

WETSVOORSTEL**Artikel 1**

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

Art. 2

In artikel 171, enig lid, 4°, j), van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 22 december 2009, wordt het getal “26” vervangen door het getal “23”.

Art. 3

Artikel 248, § 2, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 22 december 2008 en gewijzigd bij de wet van 14 april 2011, wordt aangevuld met een lid, luidende:

“De Koning kan verschillende categorieën van belastingplichtigen onderscheiden waarvoor de overeenkomstig artikel 270 verschuldigde bedrijfsvoorheffing een bevrijdend karakter heeft voor de genietster van de overeenkomende belastbare inkomsten in de mate dat het tarief minimaal 33 % bedraagt.”

Art. 4

In artikel 275/6 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 28 april 2011, worden volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid wordt het getal “26” vervangen door het getal “19”;

2° in het tweede lid worden de woorden “de helft” vervangen door de woorden “80 pct”;

3° in het derde lid worden de woorden “, uitgezonderd de bezoldiging van sportbeoefenaars waarvan de socialezekerheidsbijdragen worden berekend op forfaitaire maand- en dagbedragen volgens de vereisten van artikel 2 van de wet van 3 maart 1977 betreffende de toepassing van de sociale zekerheidswetgeving op de beroepsvoetballers.” ingevoegd tussen de woorden “bezoldiging van de jonge sportbeoefenaars” en de woorden “. De bezoldiging van jonge sportbeoefenaars”.

PROPOSITION DE LOI**Article 1^{er}**

La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

Art. 2

Dans l'article 171, alinéa unique, 4°, j), du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 22 décembre 2009, le chiffre “26” est remplacé par le chiffre “23”.

Art. 3

L'article 248, § 2, du même Code, inséré par la loi du 22 décembre 2008 et modifié par la loi du 14 avril 2011, est complété par un alinéa rédigé comme suit:

“Le Roi peut distinguer diverses catégories de contribuables pour lesquelles le précompte professionnel dû en vertu de l'article 270 a un caractère libératoire pour le bénéficiaire des revenus imposables correspondants dans la mesure où le taux s'élève au moins à 33 %”.

Art. 4

Dans l'article 275/6 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 28 avril 2011, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans l'alinéa 1^{er}, le chiffre “26” est remplacé par le chiffre “19”;

2° dans l'alinéa 2, les mots “la moitié” sont remplacés par les mots “80 pour cent”;

3° dans l'alinéa 3, les mots “, à l'exception de la rémunération des sportifs dont les cotisations de sécurité sociale sont calculées sur des montants mensuels et journaliers forfaitaires conformément à l'article 2 de la loi du 3 mars 1977 concernant l'application de la sécurité sociale aux joueurs de football professionnels” sont insérés entre les mots “la rémunération des jeunes sportifs” et les mots “. La rémunération de jeunes sportifs”.

Art. 5

De wet van 3 maart 1977 betreffende de toepassing van de sociale zekerheidswetgeving op de beroepsvoetbalspelers wordt opgeheven.

Art. 6

Artikel 6, eerste lid, van het koninklijk besluit van 28 november 1969 tot uitvoering van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 28 april 2014, wordt aangevuld met de woorden: “voor zover hun bruto jaarloon het bedrag van acht keer het in artikel 2, § 1, van de wet van 24 februari 1978 betreffende de arbeidsovereenkomst voor betaalde sportbeoefenaars vermelde loonbedrag niet overschrijdt”.

Art. 7

Artikel 6*bis* van hetzelfde koninklijk besluit, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 28 april 2014, wordt aangevuld met de woorden: “voor zover hun bruto jaarloon het bedrag van acht keer het in artikel 2, § 1, van de wet van 24 februari 1978 betreffende de arbeidsovereenkomst voor betaalde sportbeoefenaars vermelde loonbedrag niet overschrijdt”.

Art. 8

In artikel 9, eerste lid, van het koninklijk besluit van 9 juni 1999 houdende de uitvoering van de wet van 30 april 1999 betreffende de tewerkstelling van buitenlandse werknemers, wordt de bepaling onder 11°, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 9 maart 2003, vervangen als volgt:

“11° beroepssportlui en trainers, voor zover, voor beide gevallen, het bedrag van hun bezoldiging minstens anderhalve keer het gemiddeld loon in de specifieke sportsector bedraagt. Deze bedragen worden jaarlijks vastgesteld door de Koning na advies van het Nationaal Paritair Comité voor de Sport;”

Art. 5

La loi du 3 mars 1977 concernant l'application de la sécurité sociale aux joueurs de football professionnels est abrogée.

Art. 6

L'article 6, alinéa 1^{er}, de l'arrêté royal du 28 novembre 1969 pris en exécution de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 28 avril 2014, est complété par les mots suivants: “pour autant que leur rémunération annuelle brute ne dépasse pas huit fois le montant de rémunération mentionné à l'article 2, § 1^{er}, de la loi du 24 février 1978 relative au contrat de travail du sportif rémunéré.”

Art. 7

L'article 6*bis* du même arrêté royal, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 28 avril 2014, est complété par les mots: “pour autant que leur rémunération annuelle brute ne dépasse pas huit fois le montant de rémunération mentionné à l'article 2, § 1^{er}, de la loi du 24 février 1978 relative au contrat de travail du sportif rémunéré.”

Art. 8

Dans l'article 9, alinéa 1^{er}, de l'arrêté royal modifiant l'arrêté royal du 9 juin 1999 portant exécution de la loi du 30 avril 1999 relative à l'occupation des travailleurs étrangers, le 11°, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 9 mars 2003, est remplacé par ce qui suit:

“11° de sportifs professionnels et d'entraîneurs, pour autant que, dans les deux cas, le montant de leur rémunération corresponde à au moins une fois et demie la rémunération moyenne pratiquée dans le secteur sportif concerné. Ces montants sont fixés annuellement par le Roi après avis de la Commission paritaire nationale des sports;”

Art. 9

Deze wet treedt in werking op 1 januari 2020 en is van toepassing op alle vanaf die datum toegekende bezoldigingen.

26 oktober 2018

Roel DESEYN (CD&V)
Stefaan VERCAMER (CD&V)
Sonja BECQ (CD&V)
Nahima LANJRI (CD&V)

Art. 9

La présente loi entre en vigueur le 1^{er} janvier 2020 et s'applique à toutes les rémunérations attribuées à partir de cette date.

26 octobre 2018