

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

6 janvier 2021

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts
sur les revenus 1992, en vue de lutter
contre l'octroi de rémunérations excessives
aux agents sportifs**

(déposée par M. Steven Matheï et consorts)

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

6 januari 2021

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek
van de inkomstenbelastingen 1992,
teneinde excessieve makelaarsvergoedingen in
de sport te beteugelen**

(ingediend door de heer Steven Matheï c.s.)

RÉSUMÉ

Plusieurs scandales dans le secteur du football montrent la nécessité de moraliser davantage les agents sportifs. Des études indiquent qu'une limitation des rémunérations des agents peut avoir des effets favorables: les joueurs sont mieux protégés, on peut se prémunir contre les effets négatifs de l'instabilité des contrats, il y a plus de cohérence avec les objectifs de solidarité des clubs et la toute-puissance des agents est réduite.

Cette proposition de loi vise à décourager l'octroi de rémunérations excessives aux agents sportifs en interdisant de déduire fiscalement au titre de frais professionnels les rémunérations de ces agents supérieures à 3 % de la rémunération brute annuelle du sportif pendant toute la durée du contrat de travail.

SAMENVATTING

Verschillende schandalen in de voetbalsector tonen aan dat er nood is aan meer morele standaarden in hoofde van sportmakelaars. Onderzoek wijst uit dat een inperking van de makelaarsvergoedingen gunstige effecten kan sorteren: de spelers worden beter beschermd, er wordt een dam opgeworpen tegen de negatieve effecten van contractinstabiliteit, er is meer consistentie met de solidariteitsdoelstellingen van clubs en de almacht van de makelaars wordt verminderd.

Dit wetsvoorstel beoogt excessieve vergoedingen voor sportmakelaars te ontmoedigen door een verbod op fiscale aftrek als beroepskosten in te voeren voor vergoedingen die meer dan 3 % bedragen van de bruto jaarbezoldiging van de sportbeoefenaar over de gehele duur van de arbeidsovereenkomst.

N-VA	: Nieuw-Vlaamse Alliantie
Ecolo-Groen	: Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
PS	: Parti Socialiste
VB	: Vlaams Belang
MR	: Mouvement Réformateur
CD&V	: Christen-Democratisch en Vlaams
PVDA-PTB	: Partij van de Arbeid van België – Parti du Travail de Belgique
Open Vld	: Open Vlaamse liberalen en democraten
sp.a	: socialistische partij anders
cdH	: centre démocrate Humaniste
DéFI	: Démocrate Fédéraliste Indépendant
INDEP-ONAFH	: Indépendant - Onafhankelijk

Abréviations dans la numérotation des publications:		Afkorting bij de numering van de publicaties:	
DOC 55 0000/000	Document de la 55 ^e législature, suivi du numéro de base et numéro de suivi	DOC 55 0000/000	Parlementair document van de 55 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA	Questions et Réponses écrites	QRVA	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV	Version provisoire du Compte Rendu Intégral	CRIV	Voorlopige versie van het Integraal Verslag
CRABV	Compte Rendu Analytique	CRABV	Beknopt Verslag
CRIV	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)	CRIV	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)
PLEN	Séance plénière	PLEN	Plenum
COM	Réunion de commission	COM	Commissievergadering
MOT	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)	MOT	Moties tot besluit van interpellaties (beigegekleurig papier)

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Le 10 octobre 2018, une enquête de grande envergure menée par le parquet et baptisée “Opération mains propres” a provoqué beaucoup de remous dans le monde du football et au-delà. Ce jour-là, 184 agents ont mené 44 perquisitions dans le cadre d’une enquête sur des activités de blanchiment d’argent, des actes de corruption et des matchs truqués au sein du football belge. Des perquisitions ont également été menées à l’étranger.

Cette enquête a suscité beaucoup d’émoi¹ et l’attention s’est par ailleurs assez rapidement portée sur les avantages fiscaux et parafiscaux dont les sportifs rémunérés et les clubs sportifs peuvent bénéficier. Le monde politique avait remis, à juste titre, ces avantages en question, la population exprimant son mécontentement à ce propos depuis longtemps déjà.² La problématique de ces avantages fiscaux et parafiscaux fait aujourd’hui l’objet de diverses propositions de loi émanant de plusieurs partis.³

Toutefois, l’“Opération mains propres” vise surtout des scandales en lien avec des matchs truqués, des activités de blanchiment d’argent, des actes de corruption, etc., survenus dans le football, même si ces avantages fiscaux et parafiscaux ne peuvent pas en être dissociés. Quoi qu’il en soit, outre ces avantages fiscaux et parafiscaux, il convient aussi d’examiner de plus près le rôle des agents. L’objet véritable de l’enquête du parquet est le modèle commercial de certains agents et les pratiques qui avaient cours dans le passé mais qui sont visiblement toujours d’actualité dans plusieurs clubs de football.

¹ “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.

² “FC de fiscale kampioenen”, *Het Nieuwblad*, 17 mars 2018, <https://www.nieuwsblad.be/special/fiscalekampioenen>.

³ Proposition de loi abrogeant diverses dispositions relatives aux cotisations sociales et aux impôts sur les revenus des sportifs rémunérés, *Doc. Parl.* 2019-2020, 0764/001; Proposition de loi relative aux cotisations sociales dues sur le salaire des sportifs rémunérés et instaurant une cotisation spéciale sur les montants des transferts, *Doc. Parl.* 2019-2020, 0837/001; Proposition de loi modifiant diverses dispositions en ce qui concerne les avantages dont bénéficient les clubs de sport, *Doc. Parl.* 2019-2020, 0911/001; Proposition de loi relative aux pensions complémentaires des sportifs rémunérés, *Doc. Parl.* 2019-2020, 0955/001; Proposition de loi modifiant diverses dispositions relatives aux cotisations sociales et aux impôts sur les revenus des sportifs rémunérés, *Doc. Parl.* 2019-2020, 1151/001.

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Op 10 oktober 2018 heeft een grootschalig onderzoek van het parket, genaamd “Operatie Propere Handen”, heel veel deining veroorzaakt in de voetbalwereld en daarbuiten. Die dag verrichtten 184 agenten 44 huiszoeken in het kader van een onderzoek naar witwaspraktijken, omkopen en matchfixing binnen het Belgische voetbal. Ook in het buitenland werden er huiszoeken gehouden.

Dit onderzoek veroorzaakte grote opschudding¹ en al vrij snel kwamen ook de fiscale en parafiscale gunstregelingen, waarvan betaalde sportbeoefenaars en sportclubs kunnen genieten, in de aandacht. Terecht werden deze systemen vanuit politieke hoek in vraag gesteld, nadat de maatschappelijke onvrede hierover al langer opborrelde.² De problematiek van de fiscale en parafiscale gunstregelingen wordt nu behandeld in verschillende wetsvoorstellen van verschillende partijen.³

“Operatie Schone Handen” heeft echter vooral te maken met schandalen binnen het voetbal die zich situeren rond matchfixing, witwassen, omkoping, etc., ook al kunnen de fiscale en parafiscale gunstregelingen er niet los van worden gezien. Wat er ook van zij, naast de fiscale en parafiscale gunstregelingen moet ook de rol van de makelaars van naderbij worden bekeken. Het businessmodel van bepaalde makelaars en de praktijk die in het verleden bestond, maar klaarblijkelijk ook vandaag nog bestaat bij verschillende voetbalclubs, vormt in feite het onderwerp van het onderzoek van het parket.

¹ “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.

² “FC de fiscale kampioenen”, *Het Nieuwblad*, 17 maart 2018, <https://www.nieuwsblad.be/special/fiscalekampioenen>.

³ Wetsvoorstel tot opheffing van diverse bepalingen betreffende de sociale bijdragen, de inkomstenbelasting van betaalde sportbeoefenaars, *Parl. St.* 2019-2020, 0764/001; Wetsvoorstel inzake de sociale bijdragen verschuldigd op het loon van betaalde sportbeoefenaars en tot invoering van een bijzondere bijdrage op transfergelden, *Parl. St.* 2019-2020, 0837/001.; Wetsvoorstel tot wijziging van diverse bepalingen met betrekking tot voordelen voor sportclubs, *Parl. St.* 2019-2020, 0911/001; Wetsvoorstel betreffende het aanvullend pensioen voor betaalde sportbeoefenaars, *Parl. St.* 2019-2020, 0955/001; Wetsvoorstel tot aanpassingen diverse bepalingen betreffende de sociale bijdragen en inkomstenbelastingen van betaalde sportbeoefenaars, *Parl. St.* 2019-2020, 1151/001.

Outre l'“Opération mains propres”, d'autres enquêtes ont eu lieu récemment, visant des agents.⁴ Il y était également question de blanchiment d'argent, de faux en écriture, etc. Une des enquêtes a également révélé que certains agents s'enrichissaient en demandant des honoraires exorbitants (par exemple 30 % ou plus) pour services “rendus”. La même enquête a également mis au jour des conflits d'intérêts entre l'agent et le club, avec à la clé une dégradation plutôt qu'une amélioration de la situation financière du club et du joueur.

Toutes ces enquêtes pointent le besoin urgent de bonne gouvernance, d'éthique et de normes morales de la part des agents sportifs. Cette problématique n'est pas un phénomène récent, elle se pose depuis plusieurs années. C'est pour cette raison que la FIFA a mis en place depuis un certain temps des règles qui traitent de la relation agent-joueur-club, de la reconnaissance en tant qu'agent, etc. Les règles actuelles sont définies dans le document *Regulations on Working with Intermediaries* (RWWI) de 2015.⁵ Celles-ci ont été adoptées par les différentes fédérations nationales. En Belgique, cela a été fait dans le nouveau règlement de la fédération, en particulier au chapitre 8⁶.

Un récent rapport du professeur Parrish et alii,⁷ financé par la Commission européenne, évalue les règles actuelles de la FIFA concernant les agents. Le rapport conclut que de nombreuses améliorations doivent encore être apportées aux règles de la FIFA afin de parvenir à une meilleure gouvernance dans le secteur des agents de joueurs de football.

Les règles de la FIFA stipulent aujourd'hui que les agents ou les intermédiaires n'ont pas besoin de licence, mais doivent être enregistrés auprès des fédérations nationales lorsqu'ils sont associés à des transactions. Ils doivent avant tout certifier qu'il n'y a pas de conflit d'intérêts et qu'ils ont un casier judiciaire vierge. La FIFA recommande également de plafonner à 3 % les commissions d'agent. Enfin, les infractions aux règles

Naast “Operatie Schone Handen” hebben recent andere onderzoeken plaatsgevonden waarin makelaars werden gevisieerd.⁴ Ook daar was er sprake van witwassen, valsheid in geschrifte, etc. In één van de onderzoeken kwam ook naar boven dat bepaalde makelaars zich zouden verrijken door exuberante vergoedingen (bijvoorbeeld 30 % of meer) te vragen voor hun “bewezen” diensten. In datzelfde onderzoek kwam ook naar voor dat er belangenconflicten waren tussen makelaar en club, waarbij uiteindelijk de club en de speler er op financieel vlak eerder slechter dan beter van werden.

Al deze onderzoeken duiden op het feit dat er dringend nood is aan *good governance*, ethiek en *moral standards* in hoofde van sportmakelaars. Dit vraagstuk is geen recent fenomeen, maar gaat al verschillende jaren mee. Het is daarom dat de FIFA al enige tijd regels vooropstelt die de relatie tussen makelaar-club-speler, de erkenning als makelaar, etc. behandelt. De huidige regels zijn vastgesteld in de *FIFA Regulations on Working with Intermediaries* (RWWI) van 2015.⁵ Deze zijn overgenomen door de verschillende nationale federaties. In België is dat gebeurd in het nieuwe bondsreglement, met name in hoofdstuk 8⁶.

In een recent rapport van Professor Parrish c.s.,⁷ dat werd gefinancierd door de Europese Commissie, worden de huidige FIFA-regels rond makelaars geëvalueerd. Het rapport komt tot de conclusie dat er nog veel verbeterpunten aan de FIFA-regels zijn om meer *good governance* te krijgen in de industrie van voetbalmakelaars.

De FIFA-regels schrijven vandaag voor dat makelaars of tussenpersonen geen licentie nodig hebben, maar geregistreerd moeten worden bij de nationale bonden wanneer zij betrokken zijn bij transacties. Men moet daarbij vooral certificeren dat er geen belangenconflicten zijn en dat zij een blanco strafblad hebben. Verder beveelt de FIFA ook een begrenzing op makelaarsvergoedingen aan van 3 %. Tot slot moeten inbreuken op

⁴ “Manager De Bruyne nacht in de cel”, *Het Laatste Nieuws*, 28 août 2020; “De Koster blijft maand in cel op verdenking van witwassen en valsheid in geschrifte”, *Het Laatste Nieuws*, 29 août 2020; “Deed Devroe transfers voor KVO of voor zichzelf?”, *De Standaard*, 2 septembre 2020; “KV Oostende eist 162 500 euro terug van De Koster”, *De Standaard*, 7 septembre 2020.

⁵ <https://resources.fifa.com/image/upload/fifa-regulations-on-working-with-intermediaries.pdf?cloudid=bntdqpzf9y8ntewsosb1>.

⁶ https://belgianfootball.s3.eu-central-1.amazonaws.com/s3fs-public/rbfa/docs/pdf/reglement/bondsreglement_reglement_federal/URBSFA_re%CC%80glement-fe%CC%81de%CC%81ra_Livre_B_Titre8_Interme%CC%81diaires.pdf.

⁷ PARRISH, R., CATTANEO, A., LINDHÖLM, J., MITTAG, J., PEREZ-GONZALEZ, C., SMOKVINA, V., *Promoting and Supporting Good Governance in the European Football Agents Industry*, www.ebu.ac.uk/eufootball.

⁴ “Manager De Bruyne nacht in de cel”, *Het Laatste Nieuws*, 28 augustus 2020; “De Koster blijft maand in cel op verdenking van witwassen en valsheid in geschrifte”, *Het Laatste Nieuws*, 29 augustus 2020; “Deed Devroe transfers voor KVO of voor zichzelf?”, *De Standaard*, 2 september 2020; “KV Oostende eist 162 500 euro terug van De Koster”, *De Standaard*, 7 september 2020.

⁵ <https://resources.fifa.com/image/upload/fifa-regulations-on-working-with-intermediaries.pdf?cloudid=bntdqpzf9y8ntewsosb1>.

⁶ https://belgianfootball.s3.eu-central-1.amazonaws.com/s3fs-public/rbfa/docs/pdf/reglement/bondsreglement_reglement_federal/KVBV_bondsreglement_Boek_B_Titel8_Tussenpersonen.pdf.

⁷ PARRISH, R., CATTANEO, A., LINDHÖLM, J., MITTAG, J., PEREZ-GONZALEZ, C., SMOKVINA, V., *Promoting and Supporting Good Governance in the European Football Agents Industry*, www.ebu.ac.uk/eufootball.

de la FIFA doivent être sanctionnées par les fédérations nationales.⁸

Si l'on examine plus avant la recommandation de la FIFA de fixer un maximum pour les rémunérations des agents de joueurs, on constate que celle-ci a été suivie par la plupart des fédérations européennes. La FIFA estime que le plafond de 3 % devrait être déterminé sur la base du revenu annuel brut du sportif calculé pour la durée totale du contrat. Si l'agent agit pour le compte du club, ce plafond devrait être calculé en fonction de la valeur de l'indemnité de transfert qui est payée.

Cette recommandation est donc appliquée par de nombreuses fédérations nationales européennes, mais il existe bien entendu des différences.⁹

de FIFA-regels worden gehandhaafd door de nationale bonden.⁸

Als we verder inzoomen op de aanbeveling van de FIFA om een maximum op te leggen aan makelaarsvergoedingen, dan zien we dat de meeste Europese bonden hier gehoor aan hebben gegeven. De begrenzing van 3 % zou volgens de FIFA daarbij gebaseerd moeten worden op het bruto inkomen van de sportbeoefenaar op jaarbasis, berekend voor de gehele duur van het contract. Indien de makelaar optreedt voor de club, dan zou de begrenzing het best berekend worden op de waarde van de transfervergoeding die betaald wordt.

Deze aanbeveling wordt dus door vele nationale bonden in de Europese landen gehanteerd, al zijn er natuurlijk verschillen.⁹

Rules on Remuneration	National Associations
<i>FIFA RWWI – Recommended 3% cap</i>	<i>Austria, Belgium, Denmark, England, Estonia, Finland, Hungary (plus solidarity contribution), Italy, Latvia, Luxembourg, Poland, Northern Ireland, Republic of Ireland, Romania, Scotland, Slovakia, Sweden, Wales</i>
<i>3% cap if not agreed otherwise</i>	<i>Netherlands, Slovenia</i>
<i>3% cap fixed (not recommended)</i>	<i>Cyprus, Malta</i>
<i>5% cap</i>	<i>Portugal (unless otherwise agreed)</i>
<i>7% cap</i>	<i>Bulgaria (but no cap for remuneration paid by Clubs)</i>
<i>10% cap</i>	<i>France</i>
<i>No Remuneration Cap</i>	<i>Croatia, Czech Republic, Germany, Lithuania, Spain</i>

La France est le seul pays à avoir instauré une telle limitation dans sa législation nationale. Le plafond de 10 % y est calculé sur la base de la valeur du contrat signé par les parties que l'agent a réunies.¹⁰

Dans le nouveau règlement de l'Union belge, la Belgique a toutefois renoncé à suivre la recommandation de la FIFA de fixer une limite.¹¹ L'Union belge a en

Frankrijk is daarbij het enige land dat een dergelijke beperking heeft voorzien in haar nationale wetgeving, waarbij de 10 %-begrenzing gebaseerd wordt op de waarde van het contract getekend door partijen die door de makelaar bij elkaar werden gebracht.¹⁰

België heeft echter in het nieuwe bondsreglement afgezien van de FIFA-aanbeveling om een begrenzing in te stellen.¹¹ Het nieuwe bondsreglement heeft immers een

⁸ PARRISH, R., CATTANEO, A., LINDHÖLM, J., MITTAG, J., PEREZ-GONZALEZ, C., SMOKVINA, V., *Promoting and Supporting Good Governance in the European Football Agents Industry*, www.ebu.ac.uk/eufootball, p. 41-42.

⁹ PARRISH, R., CATTANEO, A., LINDHÖLM, J., MITTAG, J., PEREZ-GONZALEZ, C., SMOKVINA, V., *Promoting and Supporting Good Governance in the European Football Agents Industry*, www.ebu.ac.uk/eufootball, p. 73-74.

¹⁰ PARRISH, R., CATTANEO, A., LINDHÖLM, J., MITTAG, J., PEREZ-GONZALEZ, C., SMOKVINA, V., *Promoting and Supporting Good Governance in the European Football Agents Industry*, www.ebu.ac.uk/eufootball, p. 48.

¹¹ https://belgianfootball.s3.eu-central-1.amazonaws.com/s3fs-public/rbfa/docs/pdf/reglement/bondsreglement_reglement_federal/URBSFA_re%CC%80glement-fe%CC%81de%CC%81ra_Livre_B_Titre8_Interme%CC%81diaires.pdf.

⁸ PARRISH, R., CATTANEO, A., LINDHÖLM, J., MITTAG, J., PEREZ-GONZALEZ, C., SMOKVINA, V., *Promoting and Supporting Good Governance in the European Football Agents Industry*, www.ebu.ac.uk/eufootball, p. 41-42.

⁹ PARRISH, R., CATTANEO, A., LINDHÖLM, J., MITTAG, J., PEREZ-GONZALEZ, C., SMOKVINA, V., *Promoting and Supporting Good Governance in the European Football Agents Industry*, www.ebu.ac.uk/eufootball, p. 73-74.

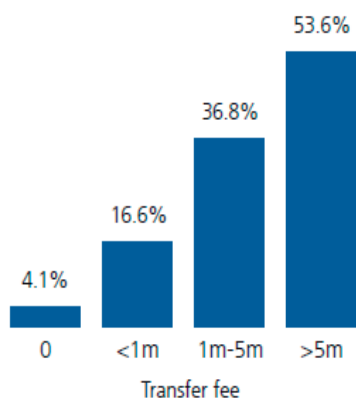
¹⁰ PARRISH, R., CATTANEO, A., LINDHÖLM, J., MITTAG, J., PEREZ-GONZALEZ, C., SMOKVINA, V., *Promoting and Supporting Good Governance in the European Football Agents Industry*, www.ebu.ac.uk/eufootball, p. 48.

¹¹ https://belgianfootball.s3.eu-central-1.amazonaws.com/s3fs-public/rbfa/docs/pdf/reglement/bondsreglement_reglement_federal/KBVB_bondsreglement_Boek_B_Titel8_Tussenpersonen.pdf.

effet supprimé une recommandation de ce genre qui figurait dans la version précédente du règlement, ce qui signifie que les agents en Belgique peuvent désormais fixer leurs honoraires et rémunérations sans limitation. Ça, c'est la théorie, car dans la pratique, il est apparu que la limite recommandée, telle qu'elle était fixée dans le précédent règlement de l'Union belge, n'était pas ou pratiquement pas appliquée, comme en témoignent les différents scandales révélés par l'"Opération mains propres"¹², ainsi que les récentes révélations concernant les commissions excessives et les conflits d'intérêts dans le chef de Devroe au KV Oostende.¹³

Une étude de la FIFA indique en outre que le taux d'implication des agents de joueurs dans les transferts augmente de manière proportionnelle en fonction du montant du transfert. Cela se vérifie tant lorsque l'agent représente le club acheteur¹⁴ que lorsqu'il représente le club vendeur¹⁵.

Fig. 3: Percentage of international transfers with intermediaries representing the engaging club, by transfer fee (2019 YTD)



¹² "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.

¹³ "Deed Devroe transfers voor KVO of voor zichzelf?", *De Standaard*, 2 september 2020;

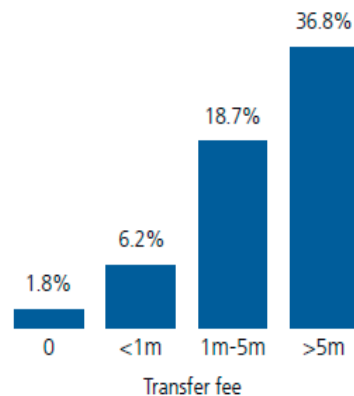
¹⁴ FIFA, *Intermediaries in international transfers 2019*, <https://resources.fifa.com/image/upload/intermediaries-report-2019.pdf?cloudid=skxho7ouynkh1axpcu0a>, p. 6

¹⁵ FIFA, *Intermediaries in international transfers 2019*, <https://resources.fifa.com/image/upload/intermediaries-report-2019.pdf?cloudid=skxho7ouynkh1axpcu0a>, p. 7.

dergelijke aanbeveling geschrapt uit de eerdere versie, wat maakt dat makelaars momenteel in België hun fees en vergoedingen ongelimiteerd kunnen bepalen. Dat is de theorie, want in de praktijk is het immers gebleken dat de aanbevolen begrenzing in het verleden, zoals die was bepaald in het vroegere bondsreglement, niet of bijna niet werd toegepast. Getuige daarvan zijn de verschillende schandalen die met "Operatie Propere Handen"¹² naar buiten zijn gekomen, alsook de recente onthullingen rond excessieve makelaarsvergoedingen en belangenconflicten in hoofde van Luc Devroe bij KV Oostende.¹³

Daarenboven wijst een studie van de FIFA erop dat het percentage van betrokkenheid van makelaars bij transfers evenredig stijgt met de hoogte van de transfervergoeding. Dit geldt zowel voor de situatie waarbij de makelaar de aankopende club vertegenwoordigt¹⁴ als voor de situatie waarbij de makelaar de verkopende club vertegenwoordigt¹⁵.

Fig. 6: Percentage of international transfers with intermediaries representing the releasing club, by transfer fee (2019 YTD)



¹² "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.

¹³ "Deed Devroe transfers voor KVO of voor zichzelf?", *De Standaard*, 2 september 2020;

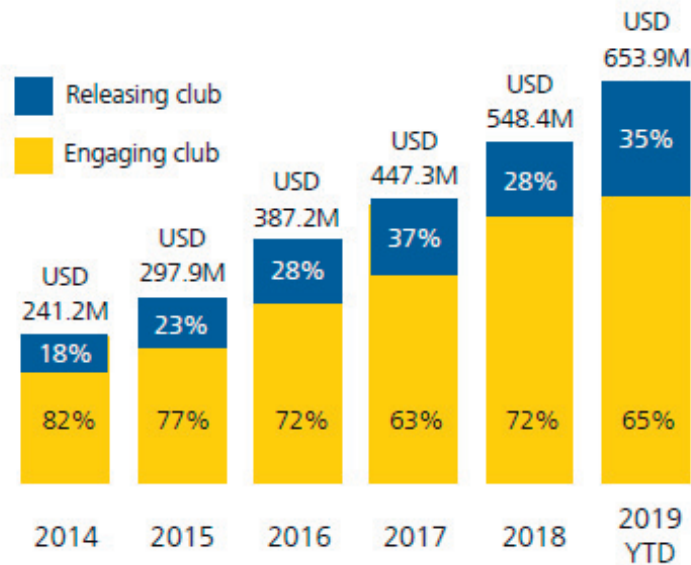
¹⁴ FIFA, *Intermediaries in international transfers 2019*, <https://resources.fifa.com/image/upload/intermediaries-report-2019.pdf?cloudid=skxho7ouynkh1axpcu0a>, p. 6

¹⁵ FIFA, *Intermediaries in international transfers 2019*, <https://resources.fifa.com/image/upload/intermediaries-report-2019.pdf?cloudid=skxho7ouynkh1axpcu0a>, p. 7.

On constate également que le total des commissions versées par les clubs augmente chaque année. En 2014, ce total s'élevait encore à 241,2 millions d'euros, tandis qu'en 2019, il atteignait déjà environ 653,9 millions d'euros.¹⁶ Et cela ne concerne encore que les commissions versées par les clubs.

We zien ook elk jaar het totaal van de commissies betaald door clubs stijgen. In 2014 bedroeg dit totaal nog 241,2 miljoen euro, terwijl het in 2019 al ongeveer 653,9 miljoen euro bedroeg.¹⁶ En dat gaat dan nog enkel maar over de commissies die door clubs worden betaald.

Fig. 8: Spending on club intermediary commissions



Les commissions et rémunérations que les joueurs paient à leur agent suivent la même tendance que les commissions payées par leurs clubs respectifs, bien qu'il n'existe pas de chiffres sur les montants absolus en la matière. Il est un fait que, plus le joueur est jeune, plus on recourt à un agent.¹⁷ Il n'est dès lors pas étonnant que l'on se plaigne de plus en plus de la toute-puissance des agents.¹⁸

De commissies en de vergoedingen die spelers aan hun makelaar betalen, volgen dezelfde trend als de commissies die door hun respectieve clubs worden betaald, al zijn er ter zake geen cijfers over de absolute bedragen. Het is wel zo dat hoe jonger de speler is, hoe meer er een beroep wordt gedaan op een makelaar.¹⁷ Het is dan ook niet opmerkelijk dat meer en meer wordt geklaagd over de almacht van makelaars.¹⁸

¹⁶ FIFA, *Intermediaries in international transfers 2019*, <https://resources.fifa.com/image/upload/intermediaries-report-2019.pdf?cloudid=skxho7ouynkh1axpcu0a>, p. 8.

¹⁷ FIFA, *Intermediaries in international transfers 2019*, <https://resources.fifa.com/image/upload/intermediaries-report-2019.pdf?cloudid=skxho7ouynkh1axpcu0a>, p. 10.

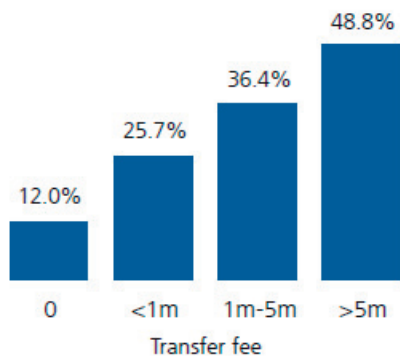
¹⁸ PARRISH, R., CATTANEO, A., LINDHÖLM, J., MITTAG, J., PEREZ-GONZALEZ, C., SMOKVINA, V., *Promoting and Supporting Good Governance in the European Football Agents Industry*, www.ebu.ac.uk/eufootball, p. 76.

¹⁶ FIFA, *Intermediaries in international transfers 2019*, <https://resources.fifa.com/image/upload/intermediaries-report-2019.pdf?cloudid=skxho7ouynkh1axpcu0a>, p. 8.

¹⁷ FIFA, *Intermediaries in international transfers 2019*, <https://resources.fifa.com/image/upload/intermediaries-report-2019.pdf?cloudid=skxho7ouynkh1axpcu0a>, p. 10.

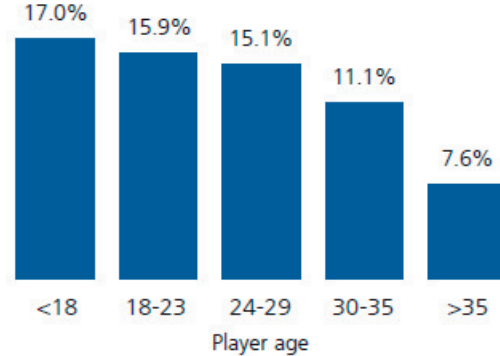
¹⁸ PARRISH, R., CATTANEO, A., LINDHÖLM, J., MITTAG, J., PEREZ-GONZALEZ, C., SMOKVINA, V., *Promoting and Supporting Good Governance in the European Football Agents Industry*, www.ebu.ac.uk/eufootball, p. 76.

Fig. 14: Percentage of international transfers with intermediaries representing the player, by transfer fee (2019 YTD)



Dans notre pays, on constate chaque année une augmentation de la rémunération des agents. Alors qu'en 2017, le total s'élevait encore à 24 millions d'euros, il atteint aujourd'hui 49 millions d'euros. Si nous comparons ces chiffres avec ceux des Pays-Bas (un marché comparable à celui de la Belgique), force est de constater que les rémunérations maximales des agents s'élevaient à quelque 15 millions d'euros en 2017 et à environ 24 millions d'euros en 2020. Nos clubs professionnels belges paient donc manifestement une rémunération deux fois plus élevée aux agents que les 34 clubs professionnels néerlandais.¹⁹

Fig. 16: Percentage of international transfers with player intermediaries by player age (2019 YTD)



In ons land zien we elk jaar een stijging in de makelaarsvergoedingen. Waar het totaal in 2017 nog op 24 miljoen euro stond, staat de teller nu op een bedrag van 49 miljoen euro. Als we dit dan vergelijken met Nederland (een markt die vergelijkbaar is met België), dan moeten we vaststellen dat het maximum van makelaarsvergoedingen in 2017 zo'n 15 miljoen euro bedroeg en in 2020 ongeveer 24 miljoen euro. Onze Belgische profclubs betalen dus kennelijk twee keer meer aan makelaars dan de 34 Nederlandse profclubs.¹⁹

	Angleterre/Engeland	Belgique/België	Pays-Ba/Nederland
2016	€ 160 mio	inconnu/onbekend	€ 10 mio
2017	€ 244 mio	€ 24 mio	€ 15 mio
2018	€ 285 mio	€ 42 mio	€ 18 mio
2019	€ 353 mio	€ 46 mio	€ 24 mio
2020	€ 355 mio	€ 49 mio	€ 24 mio

C'est pourquoi, dans le sillage de l'"Opération mains propres", la *Pro League* a également lancé un appel en vue d'augmenter la transparence dans le football au

Daarom werd ook in de slijpstream van "Operatie Schone Handen" door de *Pro League* een oproep gedaan om meer transparantie in het voetbal te brengen door

¹⁹ "Verschil in makelaarsuitgaven tussen Nederland en België is enorm", *Voetbal International*, 22 juillet 2020.

¹⁹ "Verschil in makelaarsuitgaven tussen Nederland en België is enorm", *Voetbal International*, 22 juli 2020.

moyen d'une chambre de compensation (*clearing house*) et d'imposer davantage de restrictions aux agents en prévoyant une interdiction de la double représentation (*dual representation ban*), une limitation du nombre de joueurs qu'un agent peut représenter auprès d'un club et une limitation (obligatoire) des commissions et pourcentages que peuvent percevoir les agents sur la plus-value en cas de revente d'un joueur.²⁰

Si l'on observe le résultat dans le nouveau règlement fédéral, on constate que seules la chambre de compensation²¹ et l'interdiction de la double représentation²² ont été retenues. Il n'y est donc plus question de plafonnement (obligatoire) des commissions et des pourcentages des agents, alors que l'intention de l'Union royale belge de football (URBSFA) et de la *Pro League* a toujours été d'accroître la protection des joueurs et de limiter la toute-puissance des agents.

Le rapport d'enquête de Parrish et alii a pourtant mis en évidence les divers effets positifs potentiels d'un plafonnement:²³

— il protège avant tout les joueurs eux-mêmes. En effet, un plafonnement limite le montant qu'un joueur doit payer à son agent et ramène la rémunération à un niveau qui n'est plus excessif, mais davantage conforme à la valeur des services réellement rendus par l'agent. Il réduit en outre les risques de conflits d'intérêts potentiels, qui font que les joueurs sont plutôt placés dans des clubs qui sont disposés à payer la commission la plus élevée ou le prix de transfert le plus élevé, alors qu'ils devraient être transférés pour des raisons sportives. C'est précisément ce que l'"Opération mains propres" a très clairement mis en avant;

— par ailleurs, il permet de se prémunir contre les effets négatifs de l'instabilité des contrats, qui résulte du fait que les agents sont incités à transférer les joueurs pendant la durée du contrat plutôt qu'à la fin de celui-ci;

middel van een *clearing house* en om makelaars meer aan banden te leggen door te voorzien in een ban op *dual representation*, een beperking op het aantal spelers dat een makelaar kan vertegenwoordigen bij een club en een (verplichte) begrenzing op makelaarscommissies en -percentages op de meerwaarde bij de doorverkoop van een speler.²⁰

Als we dan kijken naar wat het resultaat is in het nieuwe bondsreglement, dan zien we dat enkel het *clearing house*²¹ en de ban op *dual representation*²² overeind zijn gebleven. Er is daarbij dus geen sprake meer van een (verplichte) begrenzing van makelaarscommissies en -percentages, terwijl het altijd de bedoeling van de Koninklijke Belgische Voetbalbond (KBVB) en de *Pro League* was om spelers meer te gaan beschermen en om de almacht van makelaars meer aan banden te leggen.

Het onderzoeksrapport van Parrish c.s. heeft nochtans aangetoond dat een begrenzing allerlei positieve effecten teweeg kan brengen:²³

— eerst en vooral beschermt zij de spelers zelf. Een begrenzing limiteert namelijk het bedrag dat een speler moet betalen aan zijn of haar makelaar en brengt de vergoeding verder op een niveau dat niet langer excessief is, maar meer in lijn met de waarde van de eigenlijk gepresteerde diensten van de makelaar. Het verkleint verder de risico's op potentiële belangenconflicten, waarbij spelers eerder bij clubs worden ondergebracht omdat ze de meeste commissie willen betalen of de hoogste transfersom willen neerleggen, terwijl zij eigenlijk om sportieve redenen getransfereerd zouden moeten worden. Dit is juist wat "Operatie Propere Handen" heel duidelijk naar voor heeft gebracht;

— daarnaast werpt zij een dam op tegen de negatieve effecten van contractinstabiliteit, die wordt gecreëerd door het feit dat makelaars ertoe gebracht worden om spelers te transfereren binnen de contractperiode zelf in plaats van bij het aflopen van het contract;

²⁰ "Makelaars schieten nu al op plannen van Coucke", *De Standaard*, 6 november 2018.

²¹ Articles B8.44 et suivants, Livre B, Titre 8 – Intermédiaires https://belgianfootball.s3.eu-central-1.amazonaws.com/s3fs-public/rbfa/docs/pdf/reglement/bondsreglement_reglement_federal/URBSFA_re%CC%80glement-fe%CC%81de%CC%81ral_Livre_B_Titre8_Interme%CC%81diaires.pdf.

²² Article B8.10, Livre B, Titre 8 – Intermédiaires https://belgianfootball.s3.eu-central-1.amazonaws.com/s3fs-public/rbfa/docs/pdf/reglement/bondsreglement_reglement_federal/URBSFA_re%CC%80glement-fe%CC%81de%CC%81ral_Livre_B_Titre8_Interme%CC%81diaires.pdf.

²³ PARRISH, R., CATTANEO, A., LINDHÖLM, J., MITTAG, J., PEREZ-GONZALEZ, C., SMOKVINA, V., *Promoting and Supporting Good Governance in the European Football Agents Industry*, www.ebu.ac.uk/eufootball, p. 85-86.

²⁰ "Makelaars schieten nu al op plannen van Coucke", *De Standaard*, 6 november 2018.

²¹ Artikelen B8.44 e.v., Boek B, Titel 8 – Tussenpersonen, https://belgianfootball.s3.eu-central-1.amazonaws.com/s3fs-public/rbfa/docs/pdf/reglement/bondsreglement_reglement_federal/KBVB_bondsreglement_Boek_B_Titel8_Tussenpersonen.pdf.

²² Artikel B8.10, Boek B, Titel 8 – Tussenpersonen, https://belgianfootball.s3.eu-central-1.amazonaws.com/s3fs-public/rbfa/docs/pdf/reglement/bondsreglement_reglement_federal/KBVB_bondsreglement_Boek_B_Titel8_Tussenpersonen.pdf.

²³ PARRISH, R., CATTANEO, A., LINDHÖLM, J., MITTAG, J., PEREZ-GONZALEZ, C., SMOKVINA, V., *Promoting and Supporting Good Governance in the European Football Agents Industry*, www.ebu.ac.uk/eufootball, p. 85-86.

— de plus, un plafonnement peut assurer une cohérence avec les objectifs de solidarité au sein du système des transferts. Actuellement, les rémunérations et les commissions des agents sont totalement disproportionnées par rapport aux indemnités de solidarité et de formation. Il est donc légitime de remédier à ce déséquilibre et de prendre ainsi en compte les intérêts de toutes les parties prenantes. À tout le moins, un plafond pourrait contribuer à ce que les clubs sportifs disposent de plus de moyens pour investir dans la formation des jeunes joueurs;

— un plafonnement peut de surcroît réduire la toute-puissance et l'influence des agents dans le secteur du football.

Le plafonnement des rémunérations et des commissions n'a rien de neuf dans le monde du sport. Aux États-Unis, il s'applique déjà dans plusieurs sports. En outre, la France le prévoit déjà dans sa législation, et donc en dehors du cadre des règlements des différentes fédérations sportives.²⁴

La présente proposition de loi vise dès lors à instaurer un plafonnement de cette nature, et donc à plafonner les rémunérations, fût-ce indirectement. Intervenir directement en adoptant une législation économique mettant en place un tel plafonnement serait en effet contraire aux règles européennes relatives aux aides d'État²⁵ et aux règles²⁶ relatives à la répartition des compétences dans notre pays.

Nous souhaitons ainsi soutenir la réglementation de la FIFA, le règlement de l'Union belge de football et le sport en général dans la foulée de l'«Opération mains propres» et des récentes révélations concernant les montants exubérants et les conflits d'intérêts dans le chef des agents sportifs. Actuellement, la création d'une chambre de compensation (*clearing house*) a déjà été préconisée, ainsi que l'interdiction de la double représentation (*dual representation ban*). Le plafonnement des rémunérations et des commissions des agents sportifs pourrait certainement contribuer à atteindre les objectifs visés de transparence et de protection des joueurs.

— verder kan een begrenzing garanderen dat er consistentie met de solidariteitsdoelstellingen binnen het transfersysteem is. Momenteel staan de vergoedingen en de commissies voor makelaars in totale wanverhouding met de solidariteits- en opleidingsvergoedingen en is het derhalve verantwoord om deze discrepantie terug in evenwicht te brengen en daardoor de belangen van alle *stakeholders* in rekening te brengen. Op zijn minst kan een begrenzing ertoe bijdragen dat sportclubs meer middelen kunnen overhouden, waarmee ze meer kunnen investeren in de ontwikkeling van jeugdspelers;

— daarenboven kan een begrenzing de almacht en de invloed van makelaars in de voetbalsector verminderen.

Het invoeren van een beperking op de hoogte van de vergoedingen en commissies is geen onbekende in de sport. In de Verenigde Staten hanteert men al dergelijke begrenzings in verschillende sporten. Daarnaast voorziet Frankrijk dit al in haar wetgeving zelf, dus buiten de reglementen van de verschillende sportfederaties om.²⁴

Dit wetsvoorstel beoogt dan ook een dergelijke begrenzing of een maximum op vergoedingen in te voeren, zij het dan wel op een onrechtstreekse manier. Rechtstreeks ingrijpen door economische wetgeving aan te nemen die een dergelijke begrenzing instelt, staat namelijk op gespannen voet met de Europese regels voor staatssteun²⁵ en met de bevoegdheidsverdelende regels²⁶ in ons land.

Wij willen hiermee, in navolging van de «Operatie Schone Handen» en de recente onthullingen over exuberante bedragen en belangenconflicten in hoofde van makelaars, ondersteunend werken ten overstaan van de FIFA-regels, het bondsreglement en de sport in het algemeen. Momenteel heeft men reeds de oprichting van een *clearing house* vooropgesteld, alsook de toepassing van een *dual representation ban*. Een begrenzing van de makelaarsvergoedingen- en commissies kan daarbij zeker ondersteunend werken om de verhoopte doelstellingen van transparantie en van spelersbescherming te bewerkstelligen.

²⁴ PARRISH, R., CATTANEO, A., LINDHÖLM, J., MITTAG, J., PEREZ-GONZALEZ, C., SMOKVINA, V., *Promoting and Supporting Good Governance in the European Football Agents Industry*, www.ebu.ac.uk/eufootball, page 86.

²⁵ Affaire, T-193/02, *Piau*; Cour de justice, C-519/04, *Meca-Medina*; PARRISH, R., CATTANEO, A., LINDHÖLM, J., MITTAG, J., PEREZ-GONZALEZ, C., SMOKVINA, V., *Promoting and Supporting Good Governance in the European Football Agents Industry*, www.ebu.ac.uk/eufootball, p. 86.

²⁶ Avis du Conseil d'État concernant la proposition de loi réglementant la profession d'intermédiaire sportif, *Doc. parl.* 2018-2019, 0414/003.

²⁴ PARRISH, R., CATTANEO, A., LINDHÖLM, J., MITTAG, J., PEREZ-GONZALEZ, C., SMOKVINA, V., *Promoting and Supporting Good Governance in the European Football Agents Industry*, www.ebu.ac.uk/eufootball, p. 86.

²⁵ Gerecht, T-193/02, *Piau*; HvJ, C-519/04, *Meca-Medina*; PARRISH, R., CATTANEO, A., LINDHÖLM, J., MITTAG, J., PEREZ-GONZALEZ, C., SMOKVINA, V., *Promoting and Supporting Good Governance in the European Football Agents Industry*, www.ebu.ac.uk/eufootball, p. 86.

²⁶ Advies van de Raad van State bij het wetsvoorstel tot reglementering van het beroep van sportmakelaar, *Parl. St.* 2018-2019, 0414/003.

Concrètement, la présente proposition de loi vise à décourager l'octroi de rémunérations excessives aux agents sportifs en interdisant de déduire fiscalement les rémunérations de ces agents supérieures à 3 % de la rémunération brute annuelle du sportif pendant toute la durée du contrat de travail.

En outre, ces rémunérations seront incluses dans le bénéfice minimum imposable du club (en les considérant comme des dépenses non admises), afin d'éviter que l'interdiction de déduction n'impacte guère les clubs déficitaires.

Nous choisissons délibérément de ne prévoir ce régime qu'à l'impôt des sociétés et donc pas dans l'article général 53 (concernant les dépenses non admises comme frais professionnels) et l'article 26 (concernant les avantages anormaux et bénévoles) du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 1992). Si nous choisissons en effet d'inscrire l'interdiction de déduction dans l'article 53, cela aurait également un impact pour les sportifs qui paient eux-mêmes leur agent (ce qui devrait en principe être une pratique normale).

Si un sportif rémunère lui-même son agent, il connaît d'office le montant de la commission ou des honoraires versés à l'agent. Dès lors, il est lui-même responsable du contenu du contrat de placement privé qu'il négocie avec son agent et donc du montant de sa rémunération. S'il accepte malgré tout de verser une commission ou une rémunération supérieure à 3 % de sa rémunération annuelle brute pendant la durée de son contrat de travail, cette responsabilité lui incombe.*3

Dans la plupart des sports, c'est également le mode de fonctionnement normal (par exemple, dans le cyclisme), mais pas dans le football. Dans ce dernier sport, le sportif désigne son agent, mais les négociations en vue d'une prolongation de contrat ou d'un transfert se déroulent principalement entre le club et l'agent et c'est le club qui rémunère l'agent, alors qu'il serait préférable que le sportif paie lui-même la rémunération de l'agent. Du fait de ce mode de fonctionnement, le sportif n'a lui-même qu'une vague idée des montants que son agent gagne sur son dos.

Cela fait dès lors le jeu de certains agents, qui peuvent ainsi accroître leur pouvoir vis-à-vis des clubs et même se rendre incontournables.²⁷ Une plainte courante aujourd'hui est que les agents jouent un rôle de sas dans une transaction: si un club veut attirer un joueur, l'agent exige

Concreet strekt dit wetsvoorstel ertoe excessieve vergoedingen aan makelaars fiscaal te ontmoedigen door een verbod op fiscale aftrek in te voeren voor vergoedingen aan makelaars die meer dan 3 % bedragen van de bruto jaarbezoldiging van de sportbeoefenaar over de gehele duur van de arbeidsovereenkomst.

Daarenboven worden deze vergoedingen mee opgenomen in de minimale belastbare winst van de club (door ze aan te merken als verworpen uitgaven), teneinde te vermijden dat het aftrekverbod amper impact heeft op verlieslatende clubs.

Er wordt bewust voor geopteerd om enkel in deze regeling te voorzien in de vennootschapsbelasting en dus niet in het algemene artikel 53 (met betrekking tot de uitgaven die niet als beroepskosten worden aanvaard) en artikel 26 (voor wat de abnormale en goedgunstige voordelen betreft) van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 1992). Indien we er met name voor zouden kiezen om het aftrekverbod in te schrijven in artikel 53, dan zou dat ook een impact hebben voor sportbeoefenaars die zelf hun makelaar betalen (wat in principe een normale gang van zaken zou moeten zijn).

Indien een sportbeoefenaar zelf zijn makelaar betaalt, dan heeft hij direct zicht op de hoogte van de commissie of de aan de makelaar betaalde vergoeding. Daardoor staat hij zelf in voor de inhoud van het contract voor private arbeidsbemiddeling waarover hij met de betrokken makelaar onderhandelt en dus ook voor de hoogte van de vergoeding. Als hij er dan toch mee akkoord gaat om een commissie of vergoeding te betalen die hoger is dan 3 % van de bruto jaarbezoldiging gedurende de duur van de arbeidsovereenkomst van de sportbeoefenaar, dan is dat de verantwoordelijkheid van de sportbeoefenaar zelf.

In de meeste sporten is dat ook de gewone manier van werken (bijvoorbeeld in het wielrennen), maar niet in het voetbal. Daar stelt de sportbeoefenaar wel zijn of haar makelaar aan, maar gebeuren de onderhandelingen voor een contractverlenging of een transfer vooral tussen club en makelaar en betaalt de club de makelaar, terwijl het beter zou zijn dat de sportbeoefenaar zelf de aan de makelaar verschuldigde vergoeding betaalt. Deze manier van werken zorgt ervoor dat de sportbeoefenaar zelf weinig of geen inzage heeft in hoeveel zijn of haar makelaar op diens rekening verdient.

Dat speelt dan ook in de kaart van sommige makelaars die daardoor hun marktmacht ten overstaan van de clubs kunnen vergroten en zichzelf zelfs *incontournable* kunnen maken.²⁷ Een veel gehoorde klacht vandaag is namelijk dat makelaars optreden als poortwachter bij

²⁷ "Het einde van Mogi-poly?", *De Standaard*, 11 oktober 2018.

²⁷ "Het einde van Mogi-poly?", *De Standaard*, 11 oktober 2018.

que sa rémunération soit déterminée avant le début des négociations avec le joueur. Si son exigence n'est pas rencontrée, il bloque l'accès au joueur en question. La question est alors de savoir si l'agent agit dans l'intérêt du joueur dans une telle situation.²⁸

Notre objectif est donc de dissuader un maximum de clubs de continuer à payer des rémunérations excessives aux agents. Il est également important de responsabiliser davantage le sportif lui-même en ce qui concerne le paiement de la rémunération de son agent. Si un sportif paie son agent, ce dernier sera davantage enclin à agir dans l'intérêt de son client et à fournir des services de qualité, ce qui, à terme, devrait conduire à des normes professionnelles plus élevées et à une meilleure éthique du travail dans le chef des agents.²⁹

En ce qui concerne les clubs qui opèrent sous la forme d'une asbl, les rémunérations qui excèdent 3 % sont intégrées dans la base imposable à l'impôt des personnes morales.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Art. 2

Cet article vise à compléter l'article 198 du CIR 1992 par un nouveau 9^{ter} prévoyant que les rémunérations des agents sont considérées comme des frais professionnels non déductibles lorsqu'elles excèdent 3 % de la rémunération brute annuelle du sportif calculée sur toute la durée du contrat de travail. Il s'appuie principalement sur la définition des activités des agents du règlement de l'Union belge.³⁰

²⁸ PARRISH, R., CATTANEO, A., LINDHÖLM, J., MITTAG, J., PEREZ-GONZALEZ, C., SMOKVINA, V., *Promoting and Supporting Good Governance in the European Football Agents Industry*, www.ebu.ac.uk/eufootball, p. 76.

²⁹ PARRISH, R., CATTANEO, A., LINDHÖLM, J., MITTAG, J., PEREZ-GONZALEZ, C., SMOKVINA, V., *Promoting and Supporting Good Governance in the European Football Agents Industry*, www.ebu.ac.uk/eufootball, p. 94.

³⁰ Article B8.4, 2., Livre B, Titre 8 – Intermédiaires, https://belgianfootball.s3.eu-central-1.amazonaws.com/s3fs-public/rbfa/docs/pdf/reglement/bondsreglement_reglement_federal/URBSFA_re%CC%80glement-fe%CC%81de%CC%81ral_Livre_B_Titre8_Interme%CC%81diaires.pdf.

een transactie: als een club een speler wenst aan te trekken, dan eist de makelaar dat zijn of haar vergoeding wordt vastgesteld vooraleer de onderhandelingen met de speler van start gaan. Indien men niet ingaat met die eis, dan blokkeert de makelaar de toegang tot de betrokken speler. De vraag is dan of de makelaar in dergelijke situatie wel optreedt in belang van de speler.²⁸

Daarom is het onze bedoeling om zoveel mogelijk clubs te ontraden nog excessieve makelaarsvergoedingen te betalen en de sportbeoefenaar zelf meer verantwoordelijk te maken voor het betalen van zijn of haar makelaarsvergoedingen. Als een sportbeoefenaar zijn of haar makelaar betaalt, dan zal die makelaar meer geneigd zijn om op te treden in het belang van zijn cliënt en zal hij meer moeite steken in het leveren van kwaliteitsvolle diensten, wat op termijn zou moeten leiden tot hogere professionele standaarden en arbeidsethiek bij makelaars.²⁹

Voor clubs die onder een vzw-structuur opereren, worden de vergoedingen die meer dan 3 % bedragen mee opgenomen in de belastbare basis van de rechtspersonenbelasting.

ARTIKELSGEWIJZE TOELICHTING

Art. 2

Dit artikel beoogt de aanvulling van artikel 198 van het WIB 1992 met een nieuwe bepaling onder 9^{ter}, die ertoe strekt om makelaarsvergoedingen als niet-aftrekbare beroepskosten te beschouwen wanneer ze meer dan 3 % bedragen van de bruto jaarbezoldiging van de sportbeoefenaar gedurende de gehele duurtijd van de arbeidsovereenkomst. Daarbij wordt voornamelijk gesteund op de definitie inzake de activiteiten van makelaars opgenomen in het bondsreglement.³⁰

²⁸ PARRISH, R., CATTANEO, A., LINDHÖLM, J., MITTAG, J., PEREZ-GONZALEZ, C., SMOKVINA, V., *Promoting and Supporting Good Governance in the European Football Agents Industry*, www.ebu.ac.uk/eufootball, p. 76.

²⁹ PARRISH, R., CATTANEO, A., LINDHÖLM, J., MITTAG, J., PEREZ-GONZALEZ, C., SMOKVINA, V., *Promoting and Supporting Good Governance in the European Football Agents Industry*, www.ebu.ac.uk/eufootball, p. 94.

³⁰ Artikel B8.4, 2., Boek B, Titel 8 – Tussenpersonen, https://belgianfootball.s3.eu-central-1.amazonaws.com/s3fs-public/rbfa/docs/pdf/reglement/bondsreglement_reglement_federal/KBVB_bondsreglement_Boek_B_Titel8_Tussenpersonen.pdf.

Il convient de souligner que seule est visée la partie de la rémunération de l'agent qui excède 3 %. Les rémunérations inférieures à ce plafond restent déductibles.

Art. 3

Cet article vise à compléter l'article 207 afin de prévoir que les rémunérations des agents excédant le plafond fixé soient comptabilisées dans les dépenses non admises du club concerné, de manière à créer une certaine forme d'imposabilité minimale dans le chef des clubs déficitaires. Cela permettra aussi de décourager fiscalement ces clubs à verser des rémunérations plus élevées, tout en leur permettant de s'opposer à l'influence de certains agents.

Ici aussi, il convient de souligner que la mesure ne concerne que la partie de la rémunération versée à l'agent qui excède le plafond de 3 %. Les rémunérations d'un montant inférieur à ce plafond ne seront pas intégrées dans la base imposable minimale au titre de dépenses non admises.

Art. 4 et 5

Cet article élargit l'assiette de l'impôt des personnes morales pour les clubs sportifs opérant sous la forme d'une ASBL. Cette disposition permet d'encourager fiscalement ces clubs à ne plus accorder non plus des rémunérations excessives aux agents. Les rémunérations excessives versées aux agents seront dorénavant taxées à hauteur de 25 %, soit le taux normal de l'impôt des sociétés.

Art. 6

L'article 234 du CIR 1992 est complété par un 8° afin que la comptabilisation des rémunérations excessives des agents dans la base imposable figure aussi dans cette disposition. À défaut de cette modification, il pourrait naître une discrimination entre les personnes morales visées à l'article 220, 2° et 3, et celles visées à l'articles 227, 3°.

Art. 7

Cet article fixe la date d'entrée en vigueur.

Hierbij moet worden benadrukt dat het enkel gaat om het gedeelte van de makelaarsvergoeding dat boven de 3 % uitkomt. De vergoedingen die onder die drempel vallen, blijven aftrekbaar.

Art. 3

Dit artikel beoogt de aanvulling van artikel 207 om de makelaarsvergoedingen die het maximumbedrag niet respecteren mee op te nemen in de verworpen uitgaven van de desbetreffende club, zodat een zekere vorm van minimale belastbaarheid wordt gegenereerd bij verlieslatende clubs. Op die manier worden ook deze clubs fiscaal ontmoedigd om hogere vergoedingen uit te betalen en kunnen zij weerwerk bieden tegen de invloed van bepaalde makelaars.

Ook hierbij moet worden benadrukt dat het enkel gaat om het gedeelte van de makelaarsvergoeding dat boven de 3 % uitkomt. De vergoedingen die onder die drempel vallen, zullen niet als verworpen uitgaven in de minimale belastbare basis worden opgenomen.

Art. 4 en 5

Dit artikel breidt de belastinggrondslag in de rechtspersonenbelasting uit voor de sportclubs die onder vzw-structuur opereren. Daardoor worden ook zij fiscaal gestimuleerd om geen excessieve makelaarsvergoedingen meer toe te kennen. De excessieve makelaarsvergoedingen zullen dan getaxeerd worden aan 25 %, wat het normale tarief is in de vennootschapsbelasting.

Art. 6

Artikel 234 van het WIB 1992 wordt aangevuld met een nieuwe bepaling onder 8° teneinde ook in die bepaling de excessieve makelaarsvergoedingen in de belastbare basis op te nemen. Zonder deze wijziging zou er een discriminatie kunnen zijn tussen de rechtspersonen bedoeld in artikel 220, 2° en 3°, en de rechtspersonen bedoeld in artikel 227, 3°.

Art. 7

Dit artikel bepaalt de inwerkingtreding.

Steven MATHEÏ (CD&V)
Leen DIERICK (CD&V)
Servais VERHERSTRAETEN (CD&V)

PROPOSITION DE LOI

Article 1^{er}

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

Art. 2

L'article 198, § 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 13 avril 2019, est complété par un 9^oter rédigé comme suit:

"9^oter. dans la mesure où ils excèdent 3 % de la rémunération brute totale du sportif, calculée sur une base annuelle pendant la durée du contrat de travail, les commissions, courtages, ristournes commerciales ou autres, vacations ou honoraires occasionnels ou non, gratifications, rétributions ou avantages de toute nature qui sont payés, directement ou indirectement, dans le cadre d'un contrat ayant pour but:

a) d'assister un sportif dans le cadre de négociations visant la conclusion, la prolongation, le renouvellement ou la cessation d'un contrat de travail auprès d'un club sportif;

b) ou d'assister un redevable du précompte professionnel visé à l'article 270, 1^o et 3^o, dans le cadre de négociations visant la conclusion, la prolongation, le renouvellement ou la cessation d'un contrat de travail avec un sportif;

c) ou de régler un prêt, ou un transfert définitif en vue de l'arrivée ou du départ d'un sportif."

Art. 3

Dans l'article 207, alinéa 7, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 25 décembre 2017, le mot "9^oter" est inséré entre les mots "l'article 198, § 1^{er}, 9^o, 9^obis" et les mots "et 12^o".

Art. 4

L'article 223, alinéa 1^{er}, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 30 mars 2018 et partiellement annulé par l'arrêt n^o 11/2020 de la Cour constitutionnelle, est complété par un 6^o rédigé comme suit:

WETSVOORSTEL

Artikel 1

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

Art. 2

Artikel 198, § 1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 13 april 2019, wordt aangevuld met een bepaling onder 9^{ter}, luidende:

"9^{ter}. in de mate dat zij meer bedragen dan 3 % van de totale bruto bezoldiging van de sportbeoefenaar, berekend per jaar gedurende de duur van de arbeidsovereenkomst, de commissies, makelaarslonen, handels- of andere restorno's, toevallige of niet-toevallig vacatiegelden of erelonen, gratificaties, vergoedingen of voordelen van alle aard die rechtstreeks of onrechtstreeks worden betaald in het kader van een overeenkomst die tot doel heeft om:

a) hetzij een sportbeoefenaar bij te staan in onderhandelingen met het oog op het afsluiten, het verlengen, het hernieuwen of het beëindigen van een arbeidsovereenkomst bij een sportclub;

b) hetzij een in artikel 270, 1^o en 3^o, bedoelde schuldenaar van de bedrijfsvoorheffing bij te staan in onderhandelingen met het oog op het afsluiten, het verlengen, het vernieuwen of het beëindigen van een arbeidsovereenkomst met een sportbeoefenaar;

c) hetzij een inkomende of uitgaande uitleenbeurt, dan wel definitieve transfer van een sportbeoefenaar te regelen."

Art. 3

In artikel 207, zevende lid, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 25 december 2017, wordt het woord "9^oter" ingevoegd tussen de woorden "artikel 198, § 1, 9^o, 9^obis" en de woorden "en 12^o".

Art. 4

Artikel 223, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 30 maart 2018 en gedeeltelijk vernietigd bij arrest nr. 11/2020 van het Grondwettelijk Hof, wordt aangevuld met een bepaling onder 6^o, luidende:

“6° dans la mesure où ils excèdent 3 % de la rémunération brute totale du sportif, calculée sur une base annuelle pendant la durée du contrat de travail, des commissions, courtages, ristournes commerciales ou autres, vacations ou honoraires occasionnels ou non, gratifications, rétributions ou avantages de toute nature qui sont payés, directement ou indirectement, dans le cadre d'un contrat ayant pour but:

a) d'assister un sportif dans le cadre de négociations visant la conclusion, la prolongation, le renouvellement ou la cessation d'un contrat de travail auprès d'un club sportif;

b) ou d'assister un redevable du précompte professionnel visé à l'article 270, 1° et 3°, dans le cadre de négociations visant la conclusion, la prolongation, le renouvellement ou la cessation d'un contrat de travail avec un sportif;

c) ou de régler un prêt, ou un transfert définitif en vue de l'arrivée ou du départ d'un sportif.”.

Art. 5

Dans l'article 225, alinéa 2, 6°, du même Code, les mots “les commissions, courtages, ristournes commerciales ou autres, vacations ou honoraires occasionnels ou non, gratifications, rétributions ou avantages de toute nature visés à l'article 223, alinéa 1^{er}, 6°, et sur” sont insérés entre les mots “25 p.c. sur” et les mots “les dividendes visés à l'article 224”.

Art. 6

L'article 234 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 30 mars 2018 et annulé partiellement par l'arrêt n° 11/2020 de la Cour constitutionnelle, est complété par un 8° rédigé comme suit:

“8° dans la mesure où ils excèdent 3 % de la rémunération brute totale du sportif, calculée sur une base annuelle pendant la durée du contrat de travail, sur les commissions, courtages, ristournes commerciales ou autres, vacations ou honoraires occasionnels ou non, gratifications, rétributions ou avantages de toute nature qui sont payés, directement ou indirectement, dans le cadre d'un contrat ayant pour but:

a) d'assister un sportif dans le cadre de négociations visant la conclusion, la prolongation, le renouvellement

“6° in de mate dat zij meer bedragen dan 3 % van de bepaalde totale bruto bezoldiging van de sportbeoefenaar, berekend per jaar gedurende de duur van de arbeidsovereenkomst, de commissies, makelaarslonen, handels- of andere restorno's, toevallige of niet-toevallig vacatiegelden of erelonen, gratificaties, vergoedingen of voordelen van alle aard die rechtstreeks of onrechtstreeks worden betaald in het kader van een overeenkomst die tot doel heeft om:

a) hetzij een sportbeoefenaar bij te staan in onderhandelingen met het oog op het afsluiten, het verlengen, het hernieuwen of het beëindigen van een arbeidsovereenkomst bij een sportclub;

b) hetzij een in artikel 270, 1° en 3°, bedoelde schuldenaar van de bedrijfsvoorheffing bij te staan in onderhandelingen met het oog op het afsluiten, het verlengen, het vernieuwen of het beëindigen van een arbeidsovereenkomst met een sportbeoefenaar;

c) hetzij een inkomende of uitgaande uitleenbeurt, dan wel definitieve transfer van een sportbeoefenaar te regelen.”.

Art. 5

In artikel 225, tweede lid, 6°, van hetzelfde Wetboek worden de woorden “de in artikel 223, eerste lid, 6°, bedoelde commissies, makelaarslonen, handels- of andere restorno's, toevallige of niet-toevallige vacatiegelden of erelonen, gratificaties, vergoedingen of voordelen van alle aard en op” ingevoegd tussen de woorden “25 pct. op” en de woorden “in artikel 224 vermelde dividenden”.

Art. 6

Artikel 234 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 30 maart 2018 en gedeeltelijk vernietigd bij arrest nr. 11/2020 van het Grondwettelijk Hof, wordt aangevuld met een bepaling onder 8°, luidende:

“8° in de mate dat zij meer bedragen dan 3 % van de bepaalde totale bruto bezoldiging van de sportbeoefenaar, berekend per jaar gedurende de duur van de arbeidsovereenkomst, op de commissies, makelaarslonen, handels- of andere restorno's, toevallige of niet-toevallig vacatiegelden of erelonen, gratificaties, vergoedingen of voordelen van alle aard die rechtstreeks of onrechtstreeks worden betaald in het kader van een overeenkomst die tot doel heeft om:

a) hetzij een sportbeoefenaar bij te staan in onderhandelingen met het oog op het afsluiten, het verlengen,

ou la cessation d'un contrat de travail auprès d'un club sportif;

b) ou d'assister un redevable du précompte professionnel visé à l'article 270, 1° et 3°, dans le cadre de négociations visant la conclusion, la prolongation, le renouvellement ou la cessation d'un contrat de travail avec un sportif;

c) ou de régler un prêt, ou un transfert définitif en vue de l'arrivée ou du départ d'un sportif.”.

Art. 7

La présente loi produit ses effets le 1^{er} janvier 2021 et est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2022.

13 octobre 2020

het hernieuwen of het beëindigen van een arbeidsovereenkomst bij een sportclub;

b) hetzij een in artikel 270, 1° en 3°, bedoelde schuldenaar van de bedrijfsvoorheffing bij te staan in onderhandelingen met het oog op het afsluiten, het verlengen, het vernieuwen of het beëindigen van een arbeidsovereenkomst met een sportbeoefenaar;

c) hetzij een inkomende of uitgaande uitleenbeurt, dan wel definitieve transfer van een sportbeoefenaar te regelen.”.

Art. 7

Deze wet heeft uitwerking met ingang van 1 januari 2021 en is van toepassing vanaf het aanslagjaar 2022.

13 oktober 2020

Steven MATHEÏ (CD&V)
Leen DIERICK (CD&V)
Servais VERHERSTRAETEN (CD&V)