

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

17 décembre 2021

PROJET DE LOI-PROGRAMME
(Art. 1 à 42)

RAPPORT DE LA PREMIÈRE LECTURE

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES ET DU BUDGET
PAR
M. **Ahmed LAAOUEJ****SOMMAIRE****Pages**

I. Exposé introductif.....	3
II. Discussion générale.....	15
III. Discussion des articles et votes.....	65

*Voir:***Doc 55 2349/ (2021/2022):**

- 001: Projet de loi-programme.
- 002 à 006: Amendements.
- 007: Rapport de la première lecture (Affaires sociales).
- 008: Articles adoptés en première lecture (Affaires sociales).
- 009: Rapport (Mobilité).
- 010: Amendements.
- 011: Rapport (Affaires sociales).

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

17 december 2021

ONTWERP VAN PROGRAMMAWET
(Art. 1 tot 42)

VERSLAG VAN DE EERSTE LEZING

NAMENS DE COMMISSIE
VOOR FINANCIËN EN BEGROTING
UITGEBRACHT DOOR
DE HEER **Ahmed LAAOUEJ****INHOUD****Blz.**

I. Inleidende uiteenzetting	3
II. Algemene bespreking.....	15
III. Artikelsgewijze bespreking en stemmingen	65

*Zie:***Doc 55 2349/ (2021/2022):**

- 001: Ontwerp van programmawet.
- 002 tot 006: Amendementen.
- 007: Verslag van de eerste lezing (Sociale Zaken).
- 008: Artikelen aangenomen in eerste lezing (Sociale Zaken).
- 009: Verslag (Mobiliteit).
- 010: Amendementen.
- 011: Verslag (Sociale Zaken).

05997

**Composition de la commission à la date de dépôt du rapport/
Samenstelling van de commissie op de datum van indiening van het verslag**
Président/Voorzitter: Marie-Christine Marghem

A. — Titulaires / Vaste leden:

N-VA	Joy Donné, Sander Loones, Wim Van der Donckt
Ecolo-Groen	Cécile Cornet, Dieter Vanbesien, Gilles Vanden Burre
PS	Hugues Bayet, Malik Ben Achour, Ahmed Laaouej
VB	Kurt Ravyts, Wouter Vermeersch
MR	Marie-Christine Marghem, Benoît Piedboeuf
CD&V	Steven Matheï
PVDA-PTB	Marco Van Hees
Open Vld	Christian Leysen
Vooruit	Joris Vandenbroucke

B. — Suppléants / Plaatsvervangers:

Peter Buysrogge, Kathleen Depoorter, Michael Freilich, Tomas Roggeman
Wouter De Vriendt, Marie-Colline Leroy, Stefaan Van Hecke, Albert Vicaire
Mélissa Hanus, Christophe Lacroix, Patrick Prévot, Sophie Thémont
Steven Creyelman, Erik Gilissen, Reccino Van Lommel
Nathalie Gilson, Florence Reuter, Vincent Scourneau
Hendrik Bogaert, Leen Dierick
Steven De Vuyst, Peter Mertens
Egbert Lachaert, Jasper Pillen
Melissa Depraetere, Vicky Reynaert

C. — Membre sans voix délibérative / Niet-stemgerechtigd lid:

cdH	Vanessa Matz
-----	--------------

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
Vooruit	: Vooruit
cdH	: centre démocrate Humaniste
DéFI	: Démocrate Fédéraliste Indépendant
INDEP-ONAFH	: Indépendant - Onafhankelijk

Abréviations dans la numérotation des publications:		Afkorting bij de numerering 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 (beigekleurig papier)

MESDAMES, MESSIEURS,

Au cours de sa réunion du mardi 14 décembre 2021, votre commission a examiné, en première lecture, les articles 1^{er} à 42 du projet de loi-programme qui lui ont été renvoyés.

I. — EXPOSÉ INTRODUCTIF

M. Vincent Van Peteghem, vice-premier ministre et ministre des Finances, chargé de la Coordination de la lutte contre la fraude, indique que le projet de loi à l'examen met en œuvre les notifications budgétaires relatives à l'établissement du budget de 2022.

Le projet de loi-programme contient des dispositions diverses relatives à différents domaines politiques. Le vice-premier ministre se limitera toutefois aux mesures qui relèvent du domaine des Finances et ne se prononcera donc pas sur les autres mesures qui ne relèvent pas de sa compétence.

Dans la suite de son exposé, il abordera dès lors:

- La réforme des avantages fiscaux pour les sportifs et les clubs sportifs;
- La réglementation portant introduction d'un régime spécial d'imposition pour les contribuables impatriés et pour les chercheurs impatriés;
- La réforme des SIR relatives à l'immobilier de soins de santé;
- La modification de la procédure de règlement à l'amiable et des frais de régularisation;
- La réduction d'impôt pour garde d'enfant;
- Un renforcement du système actuel de *tax shelter* pour les start-ups et les *scale-ups*;
- L'augmentation du nombre d'heures supplémentaires avec sursalaire fiscalement avantageuses dans le secteur de la construction;
- L'exclusion de la fourniture de logements meublés du régime de la franchise de la TVA;
- Une réduction du remboursement des accises dans le cadre du diesel professionnel;

DAMES EN HEREN,

Uw commissie heeft de artikelen 1 tot 42 van het ontwerp van programmawet die naar de commissie werden verzonden besproken in eerste lezing tijdens haar vergadering van dinsdag 14 december 2021.

I. — INLEIDENDE UITEENZETTING

De heer Vincent Van Peteghem, vice-eersteminister en minister van Financiën, belast met de Coördinatie van de fraudebestrijding, stipt aan dit wetsontwerp een uitvoering is van de begrotingsnotificaties inzake de begrotingsopmaak voor 2022.

Het ontwerp van programmawet behelst uiteenlopende bepalingen die betrekking hebben op verschillende beleidsdomeinen. De vice-eersteminister zal zich echter beperken tot die maatregelen die onder zijn bevoegdheid inzake Financiën vallen en zal zich dan ook niet uitspreken over andere maatregelen die niet tot zijn bevoegdheid behoren.

Zijn verdere uiteenzetting zal daarom verder ingaan op:

- De hervorming van de fiscale voordelen voor sportbeoefenaars en sportclubs;
- De regeling houdende invoering van een bijzonder belastingstelsel voor ingekomen belastingplichtigen en ingekomen onderzoekers;
- De hervorming van zorgvastgoed GVV's;
- De wijziging van de behandeling minnelijke schikking en regularisatieheffingen;
- De belastingvermindering voor kinderoppas;
- Een boost van het bestaande systeem van de *tax shelter* voor start-ups en *scale-ups*;
- De verhoging van het aantal fiscaal voordelige overuren met overwerktoeslag in de bouwsector;
- De uitsluiting van het verschaffen van gemeubelde logies uit de vrijstellingsregeling van de btw;
- Een vermindering van terugbetaling van accijnzen in het kader van de professionele diesel;

— Une réforme des accises dans le cadre de l'énergie.

1. Réforme des avantages fiscaux pour les sportifs et les clubs sportifs

Les acteurs du monde sportif (joueurs/sportifs, clubs, agents de sportifs, ...) bénéficient actuellement en Belgique de divers régimes fiscaux et parafiscaux avantageux (dispense partielle du précompte professionnel, taux d'imposition préférentiel pour les sportifs jeunes et étrangers, cotisations ONSS réduites, lesquelles se limitent en outre, pour les footballeurs professionnels, aux secteurs des soins de santé, des pensions et des allocations familiales).

En matière fiscale, ces différents avantages coûtent de l'argent à la collectivité et, dans l'état actuel de la situation, ils ne permettent pas toujours d'atteindre les objectifs poursuivis, par exemple la formation de jeunes sportifs belges. Certains abus sont même constatés, notamment en ce qui concerne le rôle joué par les agents de joueurs dans les négociations de transferts et de contrats et les sommes perçues pour leurs services.

Le présent chapitre modifie plusieurs points de la réglementation concernant le monde sportif:

— la dispense de versement du précompte professionnel;

— la notion de "jeune sportif";

— la limitation de la déductibilité des rémunérations des agents de sportifs à 3 p.c. du salaire du sportif;

— le régime des pensions complémentaires des sportifs.

Le vice-premier ministre commente ensuite les quatre modifications proposées:

a) Dispense de versement du précompte professionnel

Tout d'abord, les modifications introduites dans cette sous-section visent à ramener le taux de la dispense de versement du précompte professionnel pour les sportifs de 80 p.c. à 75 p.c. Cela se fera directement dans la loi et non par arrêté royal.

Ensuite, le projet à l'examen propose de porter à 55 p.c. l'obligation d'affectation qui s'applique au précompte

— Een hervorming van de accijnzen in het kader van energie.

1. Hervorming fiscale voordelen sportbeoefenaars en sportclubs

De actoren binnen de sportwereld (spelers/sporterbeoefenaars, clubs, sportmakelaars, ...) genieten in België momenteel van verschillende voordelige fiscale en parafiscale regelingen (gedeeltelijke vrijstelling van de bedrijfsvoorheffing, gunstig belastingtarief voor jonge en buitenlandse sportbeoefenaars, verminderde RSZ-bijdragen, die voor profvoetballers bovendien beperkt zijn tot de sectoren gezondheidszorg, pensioenen en kinderbijslag).

Op fiscaal vlak kosten deze verschillende voordelen geld aan de gemeenschap en bereiken ze in de huidige stand van zaken niet altijd de nagestreefde doelstellingen, zoals bijvoorbeeld de opleiding van jonge Belgische sportbeoefenaars. Er worden zelfs gevallen van misbruik vastgesteld, met name bij de rol die spelersmakelaars bij transfer- en contractonderhandelingen spelen alsook bij de sommen die ze voor de hun geleverde diensten ontvangen.

Dit hoofdstuk brengt wijzigingen aan op verschillende vlakken die aan de sportwereld raken:

— de vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing;

— het begrip van "jonge sportbeoefenaar";

— de beperking van de aftrekbaarheid van sportmakelaarsvergoedingen tot 3 % van het salaris van de sportbeoefenaar;

— de aanvullende pensioenregeling van sportbeoefenaars.

Vervolgens geeft de vice-eersteminister toelichting bij de vier voorgestelde wijzigingen:

a) Vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing

Eerst en vooral beogen de voorgenomen wijzigingen het tarief van de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor sportbeoefenaars te verlagen van 80 % naar 75 %. Dit zal rechtstreeks in de wet gebeuren en niet via koninklijk besluit.

Vervolgens wordt in dit ontwerp voorgesteld om de bestedingsverplichting, die van toepassing is op de niet

professionnel non versé au Trésor qui a été retenu sur les rémunérations des sportifs âgés de 26 ans et plus.

b) Notion de “jeune sportif”

La législation fiscale n'était pas toujours cohérente lorsqu'elle appréhendait deux limites d'âge pour les sportifs qualifiés de “jeunes”: 23 ans ou 26 ans, en fonction de la mesure.

Désormais, l'âge jusqu'auquel le sportif aura la qualité de “jeune” est uniformément fixé à 23 ans, aussi bien pour les taxations distinctes qu'à l'égard du précompte professionnel.

Après cette modification, la notion de “jeune sportif” correspondra donc à celle utilisée pour la dispense de versement du précompte professionnel, qui exige que les montants soient affectés à la formation des jeunes sportifs de moins de 23 ans.

Une période transitoire est également prévue pour les jeunes âgés de 23, 24 ou 25 ans à la date d'entrée en vigueur de la mesure. Pour ces jeunes, le régime reste applicable tel qu'il existait avant d'être modifié par ce projet de loi. Ces jeunes sortiront naturellement du champ d'application du régime des jeunes sportifs dès qu'ils auront atteint l'âge de 26 ans.

c) Rémunérations des agents

L'octroi de rémunérations excessives aux agents de sportifs est découragé en interdisant de déduire fiscalement au titre de frais professionnels les rémunérations de ces agents supérieures à 3 p.c. de la rémunération brute annuelle du sportif pendant toute la durée du contrat de travail.

En effet, de nombreux abus ont été révélés relativement au statut des agents de sportifs. Plusieurs scandales dans le secteur du football montrent la nécessité de moraliser davantage ces agents de sportifs (notamment l' “Opération mains propres” menée par le parquet en Belgique).

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.

Toutes ces enquêtes pointent le besoin urgent de bonne gouvernance, d'éthique et de normes morales

in de Schatkist gestorte bedrijfsvoorheffing ingehouden op de bezoldigingen van sportbeoefenaars van 26 jaar en ouder, op te trekken naar 55 %.

b) Begrip “jonge sportbeoefenaar”

De fiscale wetgeving was niet altijd coherent wanneer ze twee leeftijdslimieten aanhield voor sportbeoefenaars die als “jong” worden beschouwd: 23 jaar of 26 jaar, afhankelijk van de maatregel.

Voortaan zal de leeftijd, tot welke een sportbeoefenaar als “jong” zal beschouwd worden, uniform op 23 jaar worden gezet, zowel voor de afzonderlijke taxaties als voor de bedrijfsvoorheffing.

Het begrip van jonge sportbeoefenaar zal na deze wijziging dan ook overeenstemmen met datgene gebruikt voor de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing, die vereist dat de bedragen aangewend worden voor de opleiding van sportbeoefenaars jonger dan 23 jaar.

Er wordt wel een overgangsperiode voorzien voor de jongeren die op de datum van inwerkingtreding van de maatregel 23, 24 of 25 jaar zijn. Voor deze jongeren blijft de regeling van toepassing zoals het bestond voordat het door dit ontwerp werd gewijzigd. Deze jongeren verdwijnen vanzelf uit het toepassingsgebied van de overgangsregeling voor jonge sportbeoefenaars, zodra ze de leeftijd van 26 jaar bereikt hebben.

c) Makelaarsvergoedingen

De toekenning van overdreven vergoedingen aan sportmakelaars wordt ontmoedigd door het verbieden van het fiscaal als beroepskosten aftrekken van de vergoedingen aan deze makelaars die meer bedragen dan 3 % van de bruto jaarlijkse vergoeding van de sportbeoefenaar tijdens de gehele looptijd van het arbeidscontract.

Er zijn namelijk veel misbruiken aan het licht gekomen met betrekking tot het statuut van de sportmakelaars. Meerdere schandalen in de voetbalwereld tonen de noodzaak aan van het verder moraliseren van deze sportmakelaars (meer bepaald “Operatie schone handen” geleid door het Openbaar Ministerie in België).

Uit studies blijkt dat een beperking van de vergoedingen aan makelaars positieve effecten kan hebben: de spelers worden beter beschermd, men kan zich wapenen tegen de negatieve effecten van instabiele contracten, er is meer samenhang met de solidariteitsdoelstellingen van clubs en de almacht van makelaars wordt verminderd.

Al deze onderzoeken duiden op het feit dat er dringend nood is aan *good governance*, ethiek en *moral*

de la part des agents de sportifs. Cette problématique n'est pas un phénomène récent, mais 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 FIFA *Regulations on Working with Intermediaries* (RWWI) de 2015. 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 8.

La FIFA recommande notamment de plafonner à 3 p.c. les commissions d'agent, sur la base du revenu annuel brut du sportif calculé pour la durée totale du contrat.

Dans le nouveau règlement de l'Union belge, la Belgique a toutefois renoncé à suivre la recommandation de la FIFA de fixer une limite, contrairement à d'autres pays européens. Les faits montrent que l'ancienne limite, reprise dans l'ancien règlement de l'Union belge de 2015, n'était pas respectée dans la pratique.

Le gouvernement souhaite 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 de 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 de sportifs contribuera à atteindre les objectifs visés de transparence et de protection des joueurs.

Concrètement, cette mesure vise à décourager l'octroi de rémunérations excessives aux agents de sportif en interdisant de déduire fiscalement les rémunérations de ces agents supérieures à 3 p.c. de la rémunération brute annuelle du sportif pendant toute la durée du contrat de travail. Plus précisément, cela signifie que l'excédent supérieur à 3 p.c. tombera sous le coup de l'interdiction de déduction.

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

Le nouveau régime s'appliquera à l'impôt des sociétés, à l'impôt des non-résidents/sociétés et à l'impôt des personnes morales. Il faut noter que la mesure relative à l'impôt sur les personnes morales prévoit une cotisation

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. Deze zijn overgenomen door de verschillende nationale federaties. In België is dat gebeurd in het nieuwe bondsreglement, met name in hoofdstuk 8.

In dat kader beveelt de FIFA ook een begrenzing op makelaarsvergoedingen aan van 3 %, gebaseerd op het bruto inkomen van de sportbeoefenaar op jaarbasis, berekend voor de gehele duur van het contract.

De Voetbalbond heeft echter in het nieuwe bondsreglement afgezien van de FIFA-aanbeveling om een begrenzing in te stellen, in tegenstelling tot andere Europese landen. De feiten tonen tenslotte aan dat de vroegere begrenzing, opgenomen in het oude bondsreglement van 2015, in de praktijk niet werd nageleefd.

De regering wil 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 verwachte doelstellingen van transparantie en spelersbescherming te bewerkstelligen.

Concreet strekt deze maatregel 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 brutojaarbezoldiging van de sportbeoefenaar over de gehele duur van de arbeidsovereenkomst. Meer bepaald zal het erop neerkomen dat het excedent boven de 3 % onder het aftrekverbod zal vallen.

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.

Deze nieuwe regeling zal van toepassing zijn in de vennootschapsbelasting, de belasting niet-inwoners/vennootschappen, en de rechtspersonenbelasting. Weet dat de maatregel in de rechtspersonenbelasting voorziet in

distincte de 25 % sur l'excédent de 3 %, étant donné que les clubs, qui fonctionnent dans le cadre d'une structure sans but lucratif et sont soumis à l'impôt sur les personnes morales, ne peuvent pas déduire de frais.

Toutefois, le régime ne s'appliquera pas à l'impôt des personnes physiques (ni à l'impôt des non-résidents/personnes physiques). Les sportifs-personnes physiques qui paient eux-mêmes leur agent ne sont pas visés par la mesure. 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 p.c. de sa rémunération annuelle brute pendant la durée de son contrat de travail, cette responsabilité lui incombe.

Du fait de ce mode de fonctionnement actuel, 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.

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.

d) Modification au régime des pensions complémentaires des sportifs

Cette modification est nécessaire pour que la suppression de la possibilité de verser une pension complémentaire aux sportifs rémunérés dès l'âge de 35 ans, ainsi que le régime transitoire y prévu pour les affiliations auprès d'un engagement de pension avant le 20 octobre 2021, soient également pris en compte sur le plan fiscal.

een afzonderlijke taxatie van 25 % op het excedent boven de 3 %, gezien clubs, die onder vzw-structuur opereren en onderworpen zijn aan de rechtspersonenbelasting, geen kosten kunnen aftrekken.

De maatregel wordt echter niet voorzien in de personenbelasting (noch in de belasting van niet-inwoners/natuurlijke personen). Natuurlijke personen-sportbeoefenaars die zelf hun makelaar betalen worden dus niet door deze maatregel getroffen. 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 zijn brutojaarbezoldiging gedurende de duur van zijn arbeidsovereenkomst, dan is dat zijn eigen verantwoordelijkheid.

De huidige manier van werken zorgt ervoor dat de sportbeoefenaar zelf weinig of geen inzage heeft in hoeveel zijn of haar makelaar op diens conto 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.

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.

d) Wijziging van de aanvullende pensioenregeling van sportbeoefenaars

Deze wijziging is nodig, zodat ook fiscaal rekening gehouden zal worden met de opheffing van de mogelijkheid om vanaf 35 jaar een aanvullend pensioen uit te betalen aan een betaalde sportbeoefenaar en tevens met de daarin voorziene overgangsregeling voor de aansluitingen bij pensioentoezeggingen vóór 20 oktober 2021.

2. Réglementation portant introduction d'un régime spécial d'imposition pour les contribuables impatriés et pour les chercheurs impatriés

La loi-programme vise à instaurer un régime spécial d'imposition, d'une part, pour les contribuables impatriés et d'autre part, pour les chercheurs impatriés.

Ces deux nouveaux régimes visent, dans leur principe, à attirer en Belgique du personnel qualifié venant de l'étranger. L'introduction de ces nouveaux régimes coïncide avec l'abolition du régime spécial des cadres et chercheurs étrangers qui était régi par une circulaire de l'année 1983.

Les nouveaux régimes ont vocation à se substituer à cet ancien régime afin de répondre à une demande claire et répétée des milieux professionnels, qui appellent de leurs vœux un régime légal simple et transparent, assurant une meilleure sécurité juridique pour les parties prenantes.

De nombreux pays européens (notamment la France, les Pays-Bas, le Luxembourg, le Danemark, la Suède, la Norvège, la Finlande, l'Italie, l'Espagne et le Portugal) disposent déjà d'un régime fiscal d'exception visant à attirer sur leur territoire du personnel qualifié venant de l'étranger. Il est dès lors important que la Belgique se dote, elle aussi, d'un système légal attractif pour les investisseurs étrangers. Cet enjeu est exacerbé par la situation géopolitique particulière de la Belgique, petit État enclavé par d'autres pays disposant déjà d'une réglementation en la matière.

En permettant aux entreprises belges d'attirer du personnel aux compétences spécifiques, parfois difficiles à trouver sur le marché interne de l'emploi, les nouveaux régimes ont également vocation à renforcer leur compétitivité, tant sur le plan national qu'international.

Les nouveaux régimes s'articulent autour de la notion de "dépendances propres à l'employeur", qui sont spécifiques aux contribuables et chercheurs impatriés, et d'un calcul (partiellement) forfaitaire, ce qui garantit la simplicité d'administration.

Leur durée est limitée dans le temps, renforçant ainsi la transparence et la prévisibilité pour l'employeur et le bénéficiaire.

À l'inverse de l'ancien régime, les nouveaux régimes ne sont pas uniquement applicables à l'impôt des non-résidents. En effet, tant qu'il n'est pas dérogé aux dispositions du CIR 92 relatives à l'assujettissement à l'impôt

2. Regeling houdende invoering van een bijzonder belastingstelsel voor ingekomen belastingplichtigen en ingekomen onderzoekers

De programmawet beoogt een bijzonder belastingstelsel in te voeren, voor enerzijds de ingekomen belastingplichtigen, en anderzijds voor de ingekomen onderzoekers.

Deze twee nieuwe stelsels hebben principieel tot doel gekwalificeerd personeel vanuit het buitenland naar België aan te trekken. De invoering ervan valt samen met het uitdoven van het bijzonder stelsel van buitenlandse kaderleden en vorsers dat tot op de dag van vandaag wordt geregeld door een administratieve circulaire van het jaar 1983.

De nieuwe stelsels zijn bedoeld om in de plaats te komen van dat oude stelsel. Op deze manier wordt tegemoet gekomen aan een duidelijke en herhaaldelijk gestelde vraag van de beroepsorganisaties naar een eenvoudig en transparant wettelijk stelsel, dat een betere rechtszekerheid waarborgt voor de betrokken partijen.

Heel wat Europese landen (met name Frankrijk, Nederland, Luxemburg, Denemarken, Zweden, Noorwegen, Finland, Italië, Spanje en Portugal) kennen reeds een fiscaal uitzonderingsstelsel dat erop gericht is gekwalificeerd personeel vanuit het buitenland aan te trekken. Het is bijgevolg belangrijk dat ook België zorgt voor een aantrekkelijk wettelijk stelsel voor buitenlandse investeerders. Dit wordt nog scherper gesteld door de bijzondere geopolitieke situatie van België als kleine staat omringd door andere landen die reeds over een reglementering ter zake beschikken.

Door het voor Belgische ondernemingen mogelijk te maken personeel met specifieke competenties, dat soms moeilijk te vinden is binnen de interne arbeidsmarkt, aan te trekken, kunnen de nieuwe stelsels hun competitiviteit zowel op nationaal als op internationaal vlak versterken.

De nieuwe stelsels zijn gestoeld op het begrip "eigen kosten van de werkgever" die specifiek zijn voor ingekomen belastingplichtigen en onderzoekers, en op een (gedeeltelijk) forfaitaire berekening die moeten zorgen voor een administratieve eenvoud.

De duur van de stelsels is beperkt in de tijd, wat zorgt voor een grotere transparantie en voorspelbaarheid voor de werkgever en de begunstigde.

In tegenstelling tot het oude stelsel zijn de nieuwe stelsels niet uitsluitend van toepassing in de belasting van niet-inwoners. Zolang er niet wordt afgeweken van de bepalingen van het WIB 92 betreffende de

des personnes physiques et à l'assujettissement à l'impôt des non-résidents, il faut même partir du principe que ces régimes sont applicables à l'impôt des personnes physiques, sauf lorsqu'en application des dispositions précitées, les contribuables impatriés et les chercheurs impatriés restent réellement assujettis à l'impôt des non-résidents même après leur arrivée en Belgique.

Ainsi, le phénomène des "apatrides fiscaux" peut être évité. Il s'agit de la situation dans laquelle un contribuable serait considéré (fictivement) comme un non-résident fiscal en Belgique, tout en ayant parallèlement rompu sa résidence fiscale dans le pays d'origine suite à sa venue en Belgique.

Cette section poursuit également un objectif budgétaire et vise à diminuer le manque à gagner en termes de recettes fiscales découlant, pour l'État belge, des avantages octroyés dans le cadre de l'ancien régime. Toutefois, il ne peut être ignoré que l'abrogation de la circulaire de 1983 sonne le glas d'un régime fiscal qui, quoique sujet à caution, est bien connu et populaire auprès des entreprises belges depuis de nombreuses années. Ce régime a d'ailleurs permis d'attirer de nombreux investisseurs en Belgique, avec les effets connexes de l'établissement des cadres dans notre pays, notamment sur le plan de l'emploi et de la consommation. Il est dès lors délicat d'évaluer les conséquences économiques au sens large de la disparition de l'ancien régime et de l'introduction du nouveau cadre légal.

Les points clés des nouveaux régimes, qui sont basés sur le régime des dépenses propres à l'employeur, se résument comme suit:

Il existe deux catégories spécifiques pour les dépenses propres de l'employeur: une première catégorie concerne la couverture des dépenses récurrentes. Dans ce cas, l'employeur peut accorder, en plus de la rémunération, une indemnité de frais forfaitaire ou non s'élevant au maximum à 30 % de la rémunération brute annuelle, mais plafonnée à un remboursement maximal de 90 000 euros. Il existe encore une deuxième catégorie de dépenses qui ne sont pas comprises dans les dépenses susmentionnées, à savoir les frais liés au déménagement en Belgique, les frais d'aménagement de l'habitation en Belgique et les frais scolaires pour les enfants du contribuable ou de son partenaire. Pour cette dernière catégorie, il est toutefois nécessaire d'étayer les dépenses par des pièces justificatives.

Le contribuable ou chercheur impatrié ne peut avoir réalisé aucun revenu professionnel imposable en Belgique

toepassing van de personenbelasting en de belasting van niet-inwoners, mag er zelfs uitgegaan worden van het principe dat deze stelsels van toepassing zijn in de personenbelasting, behalve wanneer de ingekomen belastingplichtigen en ingekomen onderzoekers door toepassing van de voornoemde bepalingen zelfs na hun aankomst in België daadwerkelijk onderworpen blijven aan de belasting van niet-inwoners.

Hierdoor wordt het fenomeen van de zogenaamde "fiscale staatlozen" vermeden, dat wil zeggen de situatie waarin een belastingplichtige fiscaal (bij fictie) beschouwd wordt als een niet-inwoner in België, terwijl hij tegelijkertijd zijn fiscale woonplaats in het land van herkomst heeft beëindigd ten gevolge van zijn komst naar België.

Deze afdeling beoogt eveneens een budgettair doel en streeft ernaar de derving van belastinginkomsten die voor de Belgische Staat voortvloeit uit de in het kader van het oude stelsel verleende voordelen, te verminderen. Er mag evenwel niet worden voorbij gegaan aan het feit dat de afschaffing van de circulaire van 1983 het einde betekent van een fiscaal stelsel dat, hoewel het betwistbaar is, sedert vele jaren goed gekend en populair is bij de Belgische ondernemingen. Dankzij dit stelsel konden bovendien heel wat investeerders in België worden aangetrokken, met de daaraan verbonden gevolgen van de vestiging van kaderleden in ons land, met name op het vlak van tewerkstelling en consumptie. Het is bijgevolg moeilijk om in te schatten wat de economische gevolgen in ruimere zin zullen zijn van het verdwijnen van het oude stelsel en het invoeren van het nieuwe wettelijk kader.

De kernpunten in de nieuwe stelsels, die gestoeld zijn op het stelsel van kosten eigen aan de werkgever, laten zich samenvatten als volgt:

Er zijn twee specifieke categorieën voor eigen kosten van de werkgever: Een eerste categorie betreft de dekking van de terugkerende kosten. Hiervoor geldt dat de werkgever bovenop de bezoldiging al dan niet forfaitair een kostenvergoeding kan toekennen ten belope van maximaal 30 procent van de bruto jaarbezoldiging, maar geplafonneerd tot een terugbetaling van maximaal 90 000 euro. Daarnaast bestaat nog een tweede categorie kosten die niet begrepen zijn in de hiervoor vermelde kosten, met name de kosten gerelateerd aan de verhuis naar België, de inrichtingskosten van de woning in België en de schoolkosten voor kinderen van de belastingplichtige of zijn partner. Voor deze laatste categorie geldt wel een vereiste van een staving aan de hand van verantwoordingsstukken.

De ingekomen belastingplichtige of onderzoeker mag in de laatste 60 maanden voorafgaand aan de intrede in

au cours des 60 derniers mois précédant son entrée dans ce régime, ni avoir eu son domicile fiscal à une distance inférieure à 150 km au cours de cette même période de 5 ans. Le régime fiscal spécial est applicable pour une période de 5 ans qui peut être prolongée une fois jusqu'à 8 ans.

Pour l'application du régime fiscal spécial des chercheurs impatriés, il n'y a pas de condition de rémunération minimale mais des exigences de diplôme spécifiques s'appliquent. Le régime fiscal spécial pour les contribuables impatriés autres que les chercheurs n'est pas soumis à des exigences de diplôme spécifiques, mais il est soumis à une condition de rémunération minimale de 75 000 euros avant déduction des cotisations de sécurité sociale. Contrairement au régime fiscal spécial des chercheurs impatriés, ce régime est également ouvert aux dirigeants d'entreprise au sens fiscal.

En ce qui concerne l'introduction de ces nouveaux régimes, le vice-premier ministre souligne qu'il existe bien entendu un régime transitoire pertinent - ou régime d'extinction - en vertu duquel la circulaire de 1983 peut encore être appliquée pendant 2 ans au maximum par ceux ou celles qui ne souhaitent pas passer au nouveau régime ou qui ne remplissent pas les conditions des nouveaux régimes.

3. Réforme des SIR relatives à l'immobilier de soins de santé

Face au risque d'une facture plus élevée pour les habitants des établissements de soins, un taux réduit de précompte mobilier sur les dividendes versés a été instauré par la loi du 18 décembre 2016 pour les sociétés immobilières réglementées qui concentrent au moins 60 % de leurs investissements dans des biens immeubles affectés ou destinés exclusivement ou principalement à des unités de soins et de logement adapté à des soins de santé.

Le gouvernement estime qu'il est indiqué de faire passer de 60 % à 80 % le pourcentage minimum mentionné à cet égard afin de garantir l'efficacité du taux réduit, ainsi que son impact budgétaire limité.

Une telle augmentation assure le caractère prédominant des investissements dans des biens immobiliers dédiés aux soins.

Les biens immeubles affectés ou destinés à des unités de soins et de logement adapté à des soins de santé comprennent des maisons de repos, des résidences

deze regeling geen in België belastbare beroepsinkomsten hebben behaald, noch mag deze tijdens dezelfde periode van 5 jaar op een afstand van minder dan 150 km zijn of haar fiscale woonplaats hebben gehad. Het bijzondere belastingstelsel is van toepassing voor een periode van 5 jaar die eenmalig kan worden verlengd tot 8 jaar.

Voor de toepassing van het bijzondere belastingstelsel van de ingekomen onderzoekers geldt geen minimale bezoldigingsvereiste, maar gelden daarentegen wel specifieke diplomavereisten. Voor het bijzondere belastingstelsel voor ingekomen belastingplichtigen andere dan onderzoekers, gelden geen specifieke diplomavereisten, maar geldt een minimale bezoldigingsvereiste van 75 000 euro, vóór aftrek van de sociale zekerheidsbijdragen. In tegenstelling tot wat geldt voor het bijzondere belastingstelsel voor ingekomen onderzoekers, staat dit stelsel ook open voor fiscale bedrijfsleiders.

Voor wat betreft de invoering van deze nieuwe stelsels wil de vice-eersteminister ook nog benadrukken dat er uiteraard voorzien is in een relevante overgangsregeling - of noem het een uitdoofregeling - waarbij de circulaire van het jaar 1983 nog gedurende maximaal 2 jaar kan worden toegepast door diegenen die niet wensen over te stappen naar de nieuwe regeling, of die niet voldoen aan de voorwaarden van de nieuwe stelsels.

3. Hervorming zorgvastgoed GVV's

Gelet op het risico op een hogere factuur voor de inwoners van zorginstellingen werd bij wet van 18 december 2016 een verlaagd tarief van roerende voorheffing op uitgekeerde dividenden ingevoerd voor gereglementeerde vastgoedvennootschappen die minstens 60 p% van hun investeringen richten op onroerende goederen die uitsluitend of hoofdzakelijk voor aan woonzorg of gezondheidszorg aangepaste wooneenheden aangewend worden of bestemd zijn.

De regering acht het aangewezen om het hiervoor vermelde minimum percentage te verhogen van 60 % naar 80 % om zo de doeltreffendheid van het verlaagde tarief, alsook diens beperkte budgettaire impact te waarborgen.

Dergelijke verhoging verzekert het hoofdzakelijk karakter van investeringen in zorgvastgoed.

Onder onroerende goederen aangewend of bestemd voor aan woonzorg of gezondheidszorg aangepaste wooneenheden worden begrepen onroerende goederen

service, des habitations assistées ainsi que les autres biens immobiliers destinés à la fourniture de soins continus.

En outre, il est précisé comment déterminer le rapport entre les investissements dans les biens immobiliers dédiés aux soins et les investissements dans l'ensemble des biens immobiliers.

4. Modification de la procédure de règlement à l'amiable et des frais de régularisation

La loi prévoit une liste d'éléments qui n'entrent pas en ligne de compte pour une déduction à titre de frais professionnels. Bien que les amendes soient explicitement exclues en tant que frais professionnels, la jurisprudence a jugé que les règlements à l'amiable qui entraînent l'extinction de l'action publique ne peuvent pas être qualifiés d'amendes. Cette modification de la loi met à présent fin à la discussion sur la possibilité de tirer un avantage fiscal de ces règlements à l'amiable. Il en va de même pour un prélèvement de régularisation. Tous deux figurent explicitement dans la liste des exclusions. Tant les sommes d'argent déposées en vue d'obtenir l'extinction de l'action publique que le prélèvement de régularisation ne sont pas admis fiscalement comme frais professionnels.

5. Réduction d'impôt pour garde d'enfant

le gouvernement propose d'augmenter à nouveau le montant maximum par jour de garde et par enfant pour l'application de la réduction d'impôts pour garde d'enfant.

Ce montant avait déjà été majoré par la loi-programme du 20 décembre 2020 pour atteindre 13 euros dès l'exercice d'imposition 2021 et 13,70 euros dès l'exercice d'imposition 2022.

Le gouvernement propose de revoir une nouvelle fois ce montant à la hausse et d'octroyer désormais un montant de 14 euros par jour de garde et par enfant, et ce, dès l'exercice d'imposition 2022.

6. Renforcement du système actuel de tax shelter pour les start-ups et les scale-ups

Le potentiel des start-ups (ou entreprises débutantes) et des scale-ups (ou entreprises en croissance) est spécifiquement examiné pour soutenir une relance économique forte après la pandémie de COVID-19. Il s'agit souvent d'entreprises innovantes avec un grand potentiel de croissance en matière d'impact économique et d'emploi. Étant donné les réticences de certains marchés financiers à prendre des risques et les garanties limitées que les entreprises qui débutent et les PME sont en mesure

zoals rusthuizen, serviceflats, assistentiewoningen alsook andere onroerende goederen bestemd tot het verlenen van continue zorg.

Daarnaast wordt verduidelijkt hoe de verhouding van investeringen in zorgvastgoed ten aanzien van investeringen in het totale vastgoed moet worden bepaald.

4. Wijziging van de behandeling minnelijke schikking en regularisatieheffingen

In de wet is er een lijst voorzien van zaken die niet in aanmerking komen om als beroepskost te kunnen worden afgetrokken. Hoewel geldboeten expliciet zijn uitgesloten als beroepskost, heeft de rechtspraak geoordeeld dat minnelijke schikkingen waarmee de strafvordering komt te vervallen, niet als geldboeten kunnen worden gekwalificeerd. Thans wordt met deze wetswijziging een einde gesteld aan de discussie of er een fiscaal voordeel zou kunnen worden gehaald uit die minnelijke schikkingen. Hetzelfde geldt voor een regularisatieheffing. Beiden worden expliciet in de lijst van uitsluitingen opgenomen. Zowel de afkoop van het verval van de strafvordering als de regularisatieheffing worden fiscaal niet als een beroepskost aanvaard.

5. Belastingvermindering voor kinderoppas

De regering stelt voor om opnieuw het maximumbedrag per dag en per kind, voor de toepassing van de belastingvermindering voor kinderopvang te verhogen.

Dit bedrag werd reeds verhoogd bij de programmawet van 20 december 2020 tot het bedrag van 13 euro voor aanslagjaar 2021, en tot 13,70 euro vanaf het aanslagjaar 2022.

De regering stelt voor om dit bedrag opnieuw te verhogen en vanaf nu een bedrag van 14 euro per dag kinderoppas per kind toe te laten en dit reeds voor het aanslagjaar 2022.

6. Boost van het bestaande systeem van de tax shelter voor start-ups en scale-ups

Voor een sterke economische relance na de COVID-19-pandemie wordt specifiek gekeken naar het potentieel van start-ups (of startende bedrijven) en scale-ups (of groeibedrijven). Dit zijn vaak innovatieve ondernemingen met een groot groeipotentieel inzake economische impact en tewerkstelling. Gelet op de risicoaversie van bepaalde financiële markten en de beperkte zekerheden die startende bedrijven en kmo's kunnen bieden, hebben deze het vaak moeilijk om kapitaal of leningen te

d'offrir, il leur est souvent malaisé d'accéder aux capitaux ou aux prêts, même lorsqu'elles ont d'excellents plans d'entreprise et de bonnes perspectives de croissance.

Afin de soutenir ces entreprises dans leur recherche de financement, le "tax shelter" pour les start-ups et les scale-ups a été introduit par le biais des articles 145²⁶ et 145²⁷ du CIR 92. Les investisseurs dans ces entreprises pourraient bénéficier d'une réduction d'impôt sous certaines conditions.

Afin d'offrir à ces entreprises un soutien supplémentaire dans leur expansion après la pandémie de COVID-19, les montants maximaux qu'elles peuvent lever sous le régime existant sont doublés. Cela permettra aux entreprises de lever des capitaux suffisants pour financer leur croissance et leur innovation. Cela aura un impact positif sur la dynamique économique et l'emploi en Belgique.

7. Augmentation du nombre d'heures supplémentaires avec sursalaire fiscalement avantageuses dans le secteur de la construction

Le secteur de la construction est confronté à un certain nombre de défis, dont une pénurie de main-d'œuvre qualifiée. L'impact de la crise du COVID-19, les effets attendus du plan de relance et de transition et les conséquences des inondations en Wallonie rendent ces défis encore plus actuels. Les projets dans le cadre du plan de relance et de transition (Pacte vert, durabilité, énergie renouvelable, verdissement de l'économie, économie circulaire, emploi local, isolation, économies d'énergie, ...) vont déboucher sur une augmentation du volume de travail.

Pour pouvoir y répondre, les entreprises de construction devront embaucher des travailleurs supplémentaires. Une demande plus importante de travailleurs qualifiés va se présenter.

En réponse, le secteur a déjà pris un certain nombre d'initiatives (renforcement de la coopération avec le monde de l'enseignement et de la formation, soutien à la formation en alternance, etc.), qui auront un impact dans le temps.

Il faudra toutefois à court terme recourir plus souvent au travail supplémentaire. Le gouvernement propose dès lors de porter le nombre d'heures supplémentaires fiscalement avantageuses de 180 à 220 dans le secteur de la construction. Il répond ainsi à la demande des partenaires sociaux de la Commission paritaire de la construction.

verkrijgen, ook al hebben ze een waardevol bedrijfsmodel en groeiperspectieven.

Om deze bedrijven te ondersteunen in hun zoektocht naar financiering, werd via artikelen 145²⁶ en 145²⁷ WIB 92 de zogenoemde "tax shelter" voor start-ups en scale-ups geïntroduceerd. Investeerders in deze ondernemingen konden onder bepaalde voorwaarden een belastingvermindering genieten.

Om deze ondernemingen extra ondersteuning te bieden in hun expansie na de COVID-19-pandemie, worden de maximumbedragen die zij onder het bestaande regime kunnen ophalen, verdubbeld. Op deze manier kunnen de ondernemingen voldoende kapitaal ophalen om verdere groei en innovatie te financieren. Dit zal een positieve impact hebben op de economische dynamiek en de werkgelegenheid in België.

7. Verhoging van het aantal fiscaal voordelige overuren met overwerktoeslag in de bouwsector

De bouwsector wordt geconfronteerd met een aantal uitdagingen, waaronder een tekort aan geschoolde arbeidskrachten. De impact van de COVID-19-crisis, de verwachte effecten van het herstel- en transitieplan en de overstromingen in Wallonië maken die uitdagingen nog actueler. De projecten in het kader van het herstel- en transitieplan (*Green Deal*, duurzaamheid, hernieuwbare energie, vergroening van de economie, circulaire economie, lokale werkgelegenheid, isolatie, energiebesparing, ...) zullen leiden tot een toename van het werkvolume.

Om hierop te kunnen inspelen, zullen de bouwbedrijven extra werknemers in dienst moeten nemen. Er zal een grotere vraag zijn naar geschoolde arbeidskrachten.

Als reactie hierop heeft de sector al een aantal initiatieven genomen (versterking van de samenwerking met de onderwijs- en opleidingswereld, steun voor duale opleidingen, enz.), die in de loop van de tijd effect zullen hebben.

Op korte termijn zal echter vaker beroep moeten worden gedaan op overwerk. De regering stelt dan ook voor om het aantal fiscaal voordelige overuren in de bouwsector te verhogen van 180 naar 220 uren. Ze komt hiermee tegemoet aan de vraag van de sociale partners in het Paritair comité voor het bouwbedrijf.

La même Commission paritaire a également demandé une nouvelle augmentation pour les travaux routiers et ferroviaires, en raison des efforts demandés par les maîtres d'ouvrage et des horaires de travail atypiques qui en découlent.

C'est la raison pour laquelle le gouvernement propose de porter le nombre d'heures supplémentaires fiscalement avantageuses de 180 à 280 pour les travailleurs occupés par des employeurs qui effectuent principalement des travaux routiers ou ferroviaires (à l'exclusion des travaux de pose de canalisations souterraines et de câbles) et auxquels les autorités imposent de travailler le week-end, les jours fériés ou la nuit pour ces employeurs.

Étant donné que cette forme d'aide est très spécifique au secteur, elle devra être notifiée à la Commission européenne avant son entrée en vigueur.

8. Taxe sur la valeur ajoutée - exclusion de la fourniture de logements meublés du régime de la franchise de la taxe

Ce projet contient également une modification importante en ce qui concerne le traitement TVA de la fourniture de logements meublés. La fourniture de logements meublés dans des hôtels, des motels et des établissements où les clients sont hébergés moyennant paiement constitue une exception au principe de l'exemption de TVA pour la location de biens immobiliers.

Le projet de loi portant des dispositions diverses en matière de taxe sur la valeur ajoutée prévoit des critères légaux plus clairs.

À l'instar de l'Allemagne et des Pays-Bas et conformément à la jurisprudence de la Cour de Justice de l'Union européenne, la distinction entre les opérations taxées et exemptées se fera à partir du 1^{er} juillet 2022 sur la base d'un critère quantitatif, à savoir la location pendant une période d'au moins trois mois.

Le projet de loi précité a cependant en même temps voulu permettre certaines dérogations à ce critère quantitatif de trois mois afin de ne pas soumettre à la taxe des locations purement passives.

Les hôtels belges sont confrontés à la concurrence de personnes qui, au travers ou non de la facilitation par des plateformes électroniques, proposent des logements meublés, par exemple au sein de leur propre domicile.

Ces personnes réalisent souvent un chiffre d'affaires annuel provenant de cette activité qui ne dépasse pas 25 000 euros. Dans l'hypothèse où elles n'exercent

Datzelfde Paritair Comité voor het bouwbedrijf heeft bovendien gevraagd voor een verdere verhoging in het kader van wegen- en spoorwegwerken, omwille van de gevraagde inspanningen vanuit de aanbestedende overheden en de daaruit volgende atypische werkschema's.

Daarom stelt de regering voor om het aantal fiscaal voordelige overuren te verhogen van 180 naar 280 uren voor de werknemers die tewerkgesteld zijn bij werkgevers die hoofzakelijk wegenwerken of spoorwegwerken verrichten (met uitsluiting van het aanleggen van ondergrondse leidingen en kabels) en aan wie de overheid oplegt om in het weekend, op feestdagen of 's nachts te werken voor die werkgevers.

Gegeven het feit dat deze vorm van steun héél sectorspecifiek is, zal het voorafgaandelijk aan de inwerkingtreding ervan aangemeld moeten worden bij de Europese Commissie.

8. Belasting over toegevoegde waarde - uitsluiting van het verschaffen van gemeubelde logies uit de vrijstellingsregeling van de belasting

Daarnaast bevat dit ontwerp ook een belangrijke wijziging betreffende de btw-behandeling van het verschaffen van gemeubelde logies. Het aanbieden van gemeubelde logies in hotels, motels en inrichtingen waar tegen betaling aan gasten onderdak wordt verschaft, betreft een uitzondering op de principiële btw-vrijstelling voor verhuur van onroerende goederen.

Het wetsontwerp houdende diverse bepalingen inzake de belasting over de toegevoegde waarde legt voortaan meer heldere wettelijke criteria vast.

In navolging van Duitsland en Nederland en in overeenstemming met de rechtspraak van het Hof van Justitie van de Europese Unie zal het onderscheid tussen belaste en vrijgestelde handelingen vanaf 1 juli 2022 gebeuren op basis van een kwantitatief criterium, namelijk verhuur gedurende een periode van minstens drie maanden.

Het voormelde wetsontwerp heeft evenwel tegelijkertijd een aantal afwijkingen willen toelaten op dat kwantitatieve criterium van drie maanden zodat passieve verhuren vrijgesteld blijven van btw.

Belgische hotels ondervinden concurrentie van personen die, al dan niet gefaciliteerd door elektronische platformen, bijvoorbeeld in hun eigen woning gemeubelde logies aanbieden.

Deze personen hebben vaak een jaaromzet uit deze activiteit die geen 25 000 euro bedraagt. Ingeval ze geen andere economische activiteit uitoefenen, kunnen

pas d'autre activité économique, elles peuvent donc faire usage du régime de la franchise pour les petites entreprises.

L'augmentation considérable du nombre de logements meublés proposés dans ce contexte particulier entraîne une distorsion croissante de la concurrence dans la mesure où ces personnes ne doivent pas porter en compte de la TVA à leurs clients. Il apparaît ainsi que dans certaines grandes villes du pays, l'offre de chambres par des particuliers au travers de plateformes est quantitativement proche de celle proposée par les hôtels et les établissements similaires.

D'une part, ce projet exclut en principe les personnes qui fournissent des logements meublés du champ d'application du régime de la franchise pour les petites entreprises. D'autre part, cette exclusion ne vise pas les opérations qui sont effectuées par des personnes physiques qui agissent dans le cadre de l'économie collaborative.

9. Diesel professionnel: réduction du remboursement des accises

Le chapitre 3 contient les mesures en matière d'accises. L'avantage fiscal pour le diesel professionnel est réduit. Aujourd'hui, le diesel utilisé à certaines fins professionnelles donne droit à un remboursement de 247,6158 euros par 1 000 litres. Pour 2022, cet avantage est réduit à 226,9716 euros par 1 000 litres.

Cette mesure est l'une des étapes que le gouvernement prend pour réduire progressivement les subventions fédérales aux combustibles fossiles.

10. Énergie: réforme des accises

Le vice-premier ministre présente enfin le volet financier de la réforme énergétique, dans lequel les contributions pour les obligations de service public fédéral (dont la contribution offshore) et la cotisation fédérale sur l'électricité et le gaz sont converties en un droit d'accise spécial. Le volet énergétique de cette réforme a été approuvé la semaine dernière en commission de l'Énergie. Le volet relatif aux accises est à l'examen dans cette commission aujourd'hui.

L'objectif de cette réforme est d'abandonner le système où les coûts pour les obligations de service public sont automatiquement répercutés sur la facture d'énergie. Au lieu de cela, le système fonctionnera par le biais des ressources générales et de la législation sur les accises, ce qui garantira une plus grande prévisibilité et la sécurité d'investissement nécessaire pour les consommateurs.

ze derhalve gebruik maken van de vrijstellingsregeling voor kleine ondernemingen.

Door de enorme toename van het aantal gemeubelde logies dat in een dergelijke context wordt aangeboden, is er sprake van toenemende concurrentievervalsing doordat die personen geen btw hoeven aan te rekenen aan hun klanten. In sommige grote steden in het land blijkt dat het aanbod van kamers door particulieren via platformen qua aantal in de buurt komt van dat aangeboden door hotels en gelijkaardige inrichtingen.

Dit ontwerp sluit enerzijds de aanbieders van gemeubelde logies in principe uit van het toepassingsgebied van de vrijstellingsregeling voor kleine ondernemingen. Anderzijds geldt deze uitsluiting niet voor handelingen die worden verricht door de natuurlijke personen die handelen in het kader van de deeleconomie.

9. Professionele diesel: vermindering van terugbetaling van accijnzen

Hoofdstuk 3 betreft de maatregelen inzake accijnzen. Het fiscaal voordeel voor de professionele diesel wordt verminderd. Vandaag geldt er voor diesel dat voor bepaalde professionele doeleinden wordt gebruikt een terugbetaling van 247,6158 euro per 1000 liter. Dit voordeel wordt voor 2022 teruggebracht naar 226,9716 euro per 1000 liter.

Deze maatregel is één van de stappen die de regering neemt om de federale subsidies voor fossiele brandstoffen geleidelijk af te bouwen.

10. Energie: hervorming van de accijnzen

Tot slot stelt de vice-eersteminister het financiële luik van de energiehervorming voor, waarbij de bijdragen voor federale openbare dienstverplichtingen (waaronder de offshore toeslag) en de federale bijdrage elektriciteit en gas worden omgezet naar een bijzondere accijns. Het energieluik van deze hervorming werd vorige week goedgekeurd in de commissie energie. Het luik met betrekking tot de accijnzen ligt vandaag voor in deze commissie.

Het doel van deze hervorming is om af te stappen van het systeem waarbij de kosten voor openbare dienstverplichtingen automatisch worden doorgerekend op de energiefactuur. In de plaats daarvan zal er worden gewerkt via de algemene middelen en de accijnswetgeving, wat voor meer voorzienbaarheid en de nodige investeringszekerheid zal zorgen voor de gebruikers.

Le niveau des taux d'accises est fixé par tranche de consommation, calculé sur une base annuelle, dans le but de maintenir la part fédérale de la facture d'énergie de tous les consommateurs au niveau de l'année 2021.

En ce qui concerne les exonérations pour l'électricité autoproduite, il est précisé que les exonérations d'accises existant pour l'électricité verte et pour l'électricité issue de la cogénération s'appliquent à toute l'électricité produite à partir de sources renouvelables ou d'une installation de cogénération, lorsqu'elle n'est pas prélevée sur le réseau de transmission ou de distribution, même dans le cas où le producteur et le consommateur ne sont pas la même entité.

II. — DISCUSSION GÉNÉRALE

CHAPITRE 1^{ER}

Impôts sur les revenus

Section 1^{re}

*Réforme des avantages fiscaux pour les sportifs et les clubs sportifs
(art. 2 à 12)*

A. Questions et observations des membres

M. Wim Van der Donckt (N-VA) loue le courage qu'a le ministre de s'attaquer à ce dossier difficile. En 2019, la première mesure a été la mise en place d'un groupe de travail informel pour la réforme fiscale et parafiscale. Son groupe a participé à ce groupe de travail. C'était une bonne chose que le soutien de la formation des jeunes ait été l'idée sous-jacente de la législation initiale, mais nombre d'abus sont apparus au fil des années. Les moyens financiers ont principalement bénéficié aux joueurs étrangers. On a pu voir comment des joueurs étrangers étaient revendus avec d'énormes marges bénéficiaires et on a aussi pu constater que certains agents jouaient un rôle obscur, etc... Ce système basé sur une bonne intention était le modèle économique de certains clubs. Les grands clubs se sont emparés de la part du lion des moyens financiers. Le mécanisme de solidarité a complètement disparu. Ces situations ont suscité une multitude de questions. Sous cet angle, il est positif que le ministre ait pris une initiative. C'est un chemin difficile, mais un projet a finalement vu le jour.

M. Van der Donckt était plein d'espoir lorsqu'il a lu l'avant-projet en septembre 2021, mais d'autres développements sont intervenus entre-temps. À l'origine,

Het niveau van de accijnstarieven wordt vastgesteld per verbruiksschijf, berekend op jaarbasis, waarbij het opzet is om het federale aandeel van de energiefactuur van alle verbruikers vast te stellen op het niveau van het jaar 2021.

Wat de vrijstellingen voor zelfgeproduceerde elektriciteit betreft, wordt verduidelijkt dat de bestaande vrijstellingen van accijnzen voor groene stroom en voor elektriciteit opgewekt uit warmtekrachtkoppeling van toepassing zijn voor alle elektriciteit opgewekt uit hernieuwbare bronnen, of uit een warmtekrachtkoppelingsinstallatie, wanneer deze niet van het transmissie- of distributienet wordt afgenomen, ook wanneer de producent en de verbruiker niet dezelfde entiteit zijn.

II. — ALGEMENE BESPREKING

HOOFDSTUK 1

Inkomstenbelastingen

Afdeling 1

*Hervorming fiscale voordelen sportbeoefenaars en sportclubs
(art. 2 tot 12)*

A. Vragen en opmerkingen van de leden

De heer Wim Van der Donckt (N-VA) prijst de moed van de minister om dit moeilijke dossier aan te pakken. In 2019 werd gestart met een informele werkgroep voor hervorming fiscale en parafiscale voordelen. Zijn fractie heeft aan deze werkgroep deelgenomen. De ondersteuning van de jeugdwerking was als achterliggende gedachte voor de initiële wetgeving een goed idee, maar door de jaren heen zijn er wat misbruiken ontstaan. De gelden gingen hoofdzakelijk naar buitenlandse spelers. We zagen hoe buitenlandse spelers met grote winstmarges werden doorverkocht. We merkten dat bepaalde makelaars een duistere rol speelden, enz... Dit goed bedoelde systeem was het businessmodel van bepaalde clubs. De grote clubs gingen met het leeuwendeel van het geld gaan lopen. Het solidariteitsmechanisme viel volledig weg. Deze toestanden heel wat vraagtekens doen rijzen. In deze optiek is het positief dat de minister een initiatief heeft genomen. Het is een weg die niet evident te bewandelen is, maar uiteindelijk is er een ontwerp gekomen.

De heer Van der Donckt was vol hoopvolle verwachting bij het lezen van het voorontwerp in september 2021, maar intussen zijn er andere ontwikkelingen gekomen.

il était question d'une réduction par club de 4 millions d'euros, dont 2 millions d'euros devaient être affectés à la formation des jeunes et 2 millions d'euros aux infrastructures. Par la suite, le montant de 12 millions d'euros a circulé, pour enfin ramener la dispense de versement du précompte professionnel à 75 %. Ce taux est inférieur aux 80 % actuels, mais reste toujours supérieur à la limite légale de 70 % qui est inscrite dans l'article 275 du CIR. Pourquoi le ministre n'a-t-il pas opté pour les 70 % prévus par la loi initiale.

L'intervenant renvoie aux propositions de loi précédentes des membres du groupe du ministre (proposition de loi 51 2787/001 notamment) qui évoquaient la motivation suivante:

“Les revenus des sportifs professionnels résidents sont aujourd’hui taxés, en moyenne, à hauteur de plus de 40 %, alors que les sportifs non-résidents évoluant sur notre territoire sont, eux, taxés à 18 %. Cet état de fait entraîne à la fois un départ de nos sportifs vers d’autres lieux, et induit également une réelle invasion de sportifs non-résidents dans nos équipes ou dans nos clubs, bloquant du même coup la venue en première division de nos jeunes formés en Belgique.”

La lecture de ces passages laisse rapidement une impression de “déjà vu”. Il a en outre été indiqué lors de la discussion de la proposition de loi précitée que:

“En ce qui concerne les sportifs professionnels, il a été remarqué assez vite 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.”

M. Van der Donckt demande comment, à la lumière de ce qui précède, le ministre pense que les réformes qu’il met en œuvre répondront aux attentes initiales. Les mesures concernant le précompte professionnel auront-elles pour effet d’améliorer le soutien de la formation des jeunes? Quelles garanties le ministre a-t-il que l’argent ne sera pas à nouveau injecté dans toutes sortes de constructions qui seront mises en place pour détourner le précompte professionnel de sa finalité proprement dite? Le ministre va-t-il introduire des mécanismes de contrôle afin que les abus actuels fassent désormais partie du passé? M. Van der Donckt ne voit rien à ce propos dans le projet de loi à l’examen. L’intervenant se montre un peu méfiant lorsqu’il examine les développements et les points de vue du ministre dans ce dossier.

Oorspronkelijk was er sprake van een korting per club van 4 miljoen euro, waarvan 2 miljoen te besteden voor jeugdwerking en 2 miljoen euro voor de infrastructuur. Nadien circuleerde het bedrag van 12 miljoen euro, om daarna het tarief van de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor sportbeoefenaars te verlagen naar 75 %. Dit tarief ligt onder de huidige 80 %, maar het ligt nog altijd boven de wettelijke grens van 70 %, die is opgenomen in artikel 275 van het WIB. Waarom is de minister niet gegaan naar de 70 %, zoals de initiële wet het voorziet.

Spreker verwijst naar eerdere wetsvoorstellen van fractiegenoten van de minister (o.a. Wetsvoorstel 51K2787/001) dat als motivering aangaf:

“De inkomsten van Belgische sportbeoefenaars worden thans belast tegen een gemiddeld tarief van meer dan 40 %, terwijl de buitenlandse sportbeoefenaars die in België carrière maken, tegen 18 % worden belast. Daardoor houden onze sportbeoefenaars het hier voor bekeken; bovendien worden onze ploegen of clubs werkelijk overspoeld door buitenlandse sportbeoefenaars, die aldus tegelijk de toegang van onze in België opgeleide jongeren tot de hoogste klasse blokkeren.”

Men krijgt al snel een “déjà vu” gevoel bij het lezen van deze passages. Verder werd tijdens de bespreking van voormeld wetsvoorstel gesteld:

“Wat de professionele sportbeoefenaars betreft, werd al vrij spoedig gemerkt 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.”

De heer Van der Donckt vraagt hoe de minister, in het licht van wat voorafgaat, denkt dat de hervormingen die hij doorvoert de initiële verwachtingen zullen inlossen. Zullen de maatregelen inzake de bedrijfsvoorheffing leiden tot een betere ondersteuning van de jeugdwerking? Welke garanties heeft de minister dat er weer geen gelden worden doorgesluisd naar allerlei constructies die men zal opzetten om de bedrijfsvoorheffing af te wenden van het eigenlijke doel? Gaat de minister hier controlemechanismen op loslaten zodat de huidige misbruiken in de toekomst verleden tijd zijn? De heer Van der Donckt vindt hier niet onmiddellijk iets van terug in het wetsontwerp dat momenteel voorligt. Hij is wat wantrouwig als hij de ontwikkelingen en de standpunten van de minister in dit dossier beschouwt.

M. Van der Donckt estime que la limitation de la déductibilité des rémunérations des agents de sportif est une bonne chose. Les rémunérations des agents de sportif ne seraient plus déductibles de l'impôt des sociétés qu'à hauteur de 3 % des revenus des sportifs. Cela aidera certainement à exercer un contrôle sur ces contrats, ainsi que sur les constructions qui sont mises en place autour des transferts. Les agents malhonnêtes doivent être exclus. La règle des 3 % peut contribuer à éliminer les abus dans le monde des agents. L'intervenant souhaite toutefois demander comment il se fait qu'un joueur, qui doit se mettre lui-même sur le marché, parvienne à faire payer les frais de son agent par le club, *a fortiori* lorsque l'on sait que le club lui-même en tire un avantage fiscal.

L'harmonisation qui ramène l'âge de 26 ans à 23 ans pour la notion de "jeunes sportifs" est une bonne chose.

M. Van der Donckt estime que le régime de pension complémentaire, prévu dans le projet, est une mesure de faveur qui est dépassée. Les sportifs peuvent certes l'utiliser pour se réorienter, mais M. Van der Donckt ne voit pas pourquoi il doit absolument s'agir d'une mesure d'exception. Un travailleur ordinaire ne peut pas recourir à un régime de faveur lorsqu'il doit se réorienter.

Dans le cadre de la réforme du régime ONSS des sportifs, M. Van der Donckt prône de réexaminer de près la notification à la Commission européenne. Il a été invoqué que la mesure n'avait pas été notifiée auparavant et qu'il s'agit en réalité ici d'une réduction de l'aide d'État. L'intervenant préconise toutefois la prudence et estime que cette mesure doit être notifiée à la Commission européenne. La clarté et la sécurité sont nécessaires. Si une partie prenante soumet le dossier à la Commission européenne, les clubs, qui bénéficient des avantages, risquent de lourdes sanctions. Un problème semblable s'est produit en Espagne.

M. Van der Donckt remercie le ministre pour le courage dont il a fait preuve dans ce dossier particulier. Il aurait été possible d'aller un peu plus loin. Une sécurité accrue aurait pu être intégrée en ce qui concerne l'affectation des avantages que les grands clubs reçoivent pour les jeunes. M. Van der Donckt estime qu'un mécanisme de solidarité envers les clubs plus modestes aurait dû être prévu. Le ministre est sur la bonne voie, mais l'intervenant ne souscrit tout de même pas entièrement au projet en ce qui concerne les garanties. Il s'abstiendra dès lors concernant la réglementation relative à l'abaissement

De beperking van de aftrekbaarheid van kosten van makelaars vindt de heer Van der Donckt een goede zaak. Makelaarsvergoedingen zouden in de vennootschapsbelasting nog maar aftrekbaar zijn ten belope van maximaal 3 % van de inkomsten van de sportbeoefenaars. Dat zal absoluut helpen in het onder controle brengen van die overeenkomsten, en ook van de constructies die worden opgezet rond transfers. De *mala fide* makelaars moeten eruit. De 3 % regeling kan ertoe bijdragen om de misbruiken in de makelaarswereld weg te werken. Spreker wenst wel de vraag te stellen hoe het kan dat een speler, die zichzelf in de markt moet zetten, erin slaagt om zijn makelaar de kosten te laten betalen door de club, zeker als men weet dat de club er zelf fiscaal voordeel uit haalt.

De harmonisatie van de leeftijd van 26 jaar naar 23 voor het begrip 'jeugdige sportbeoefenaars' is een goede zaak.

De aanvullende pensioenregeling, voorzien in het ontwerp, is een gunstmaatregel die volgens de heer Van der Donckt voorbijgestreefd is. De sportbeoefenaars kunnen dat weliswaar gebruiken om zich te heroriënteren, maar spreker ziet niet in waarom dit absoluut een uitzonderingsmaatregel moet zijn. Een gewone werknemer kan niet terugvallen op een gunstregeling als hij zich moet heroriënteren.

In het kader van de hervorming van de RSZ-regeling voor sportbeoefenaars, pleit de heer Van der Donckt ervoor de aanmelding aan de Europese commissie nog eens te nader te bekijken. Er is opgeworpen dat het vroeger niet is aangemeld en het hier eigenlijk gaat om een vermindering van staatssteun. Spreker pleit echter voor voorzichtigheid en denkt dat deze maatregel moet worden aangemeld bij de Europese commissie. Duidelijkheid en zekerheid zijn nodig. Stel dat een belanghebbende het dossier op de tafel brengt van de Europese Commissie, dan lopen de clubs, die de voordelen genieten, het risico op zware sancties. In Spanje heeft een dergelijk probleem zich voorgedaan.

De heer Van der Donckt dankt de minister voor de moed die hij aan de dag heeft gelegd in dit bijzonder dossier. Het had iets verder kunnen gaan. Er had wat meer zekerheid mogen ingebouwd zijn rond de besteding van de voordelen die de grotere clubs krijgen naar de jeugd toe. Er had toch een solidariteitsmechanisme naar de kleinere clubs mogen worden ingebouwd, vindt de heer Van der Donckt. De minister is het goede pad ingeslagen, maar spreker staat toch niet 100 % achter het ontwerp volledig qua garanties. Dus hij zal zich onthouden voor de regeling inzake de verlaging van de

du précompte professionnel de 80 à 75 %, ainsi qu'au sujet de la réglementation concernant la rémunération des agents.

S'agissant de l'article 12 (entrée en vigueur art. 2-11), l'intervenant souhaite enfin faire observer qu'une saison de football ne correspond pas à une année civile. Le monde du football ne travaille pas avec des années civiles, mais avec des années exprimées en termes de saison;

M. Dieter Vanbesien (Ecolo-Groen) fait observer que la réforme des avantages fiscaux des sportifs lui tient à cœur. Il renvoie au groupe de travail parlementaire informel mis en place en 2019 sur la réforme des avantages fiscaux et parafiscaux des sportifs professionnels. Dans le domaine des avantages parafiscaux, il a été observé que plus le sportif professionnel gagnait de l'argent, plus l'avantage était important. Il existait en outre le système de non-versement de 80 % du précompte professionnel. Ce système comprenait également des injustices et a conduit à des abus. Le député Dedecker, qui a également siégé au sein du groupe de travail et qui connaît très bien le monde du sport, l'a signalé clairement à l'époque. Au sein de ce groupe de travail, un consensus s'était dégagé sur un certain nombre de points afin de réduire considérablement les avantages fiscaux concernant le précompte professionnel, à savoir la réduction de moitié de ce pourcentage, ou sur une autre manière de limiter les montants par club afin que la plupart des moyens financiers ne reviennent pas aux clubs les plus riches.

L'engagement de réformer les avantages fiscaux et parafiscaux des sportifs professionnels et des clubs sportifs sur la base des accords conclus au sein du groupe de travail a été inscrit dans l'accord de gouvernement lors de la formation gouvernementale.

En ce qui concerne les avantages parafiscaux, la logique est inversée. Plus le salaire est élevé, plus la contribution du joueur et du club est importante. Cette solution est conforme à l'esprit du groupe de travail de l'époque.

M. Vanbesien avoue qu'il est déçu par le résultat de la réforme des avantages fiscaux. Le précompte professionnel est ramené de 80 % à 75 %. Ce n'est pas vraiment conforme à ce qu'ambitionnait le groupe de travail.

Selon M. Vanbesien, la limitation de la déductibilité des frais des agents est une bonne chose. Cette mesure contribuera sans aucun doute à maîtriser ces contrats, ainsi que les constructions mises en place autour des transferts. Une avancée considérable avait d'ailleurs déjà été réalisée avec la proposition de loi de Joris Vandenbroucke visant à soumettre ces transactions à la

bedrijfsvoorheffing van 80 naar 75 %, alsook voor de regeling rond de makelaarsvergoeding.

Wat artikel 12 (inwerkingtreding art. 2-11) betreft, wenst hij tot slot op te merken dat een voetbalseizoen niet gelijkloopt met het kalenderjaar. De voetbalwereld werkt niet met kalenderjaren, maar met seizoenjaren.

De heer Dieter Vanbesien (Ecolo-Groen) merkt op dat de hervorming van de fiscale voordelen van de sportbeoefenaars hem nauw aan het hart ligt. Hij verwijst naar de informele parlementaire werkgroep die in 2019 is opgezet over de hervorming van de fiscale en parafiscale voordelen van beroepssporters. Op het gebied van de parafiscale voordelen, merkte men dat hoe meer de beroepssporter verdiende, hoe groter het voordeel was. Daarnaast was er het systeem van het niet-doorstorten van 80 % bedrijfsvoorheffing. Ook in dat systeem zaten onrechtvaardigheden, en dat systeem gaf aanleiding tot misbruik. Kamerlid Dedecker, die ook in de werkgroep zetelde en die de sportwereld heel goed kent, heeft dat toen duidelijk gemaakt. Binnen deze werkgroep was een consensus gegroeid over een aantal zaken om ernstig te snoeien in de fiscale voordelen rond de bedrijfsvoorheffing, in de grootteorde om dat percentage te halveren, of een andere manier om de bedragen te beperken per club zodat niet de rijkste clubs met het meeste geld zouden gaan lopen.

Het engagement om de fiscale en parafiscale voordelen van beroepssporters en sportclubs te hervormen op basis van de afspraken in de werkgroep werd bij de regeringsvorming opgenomen in het regeerakkoord.

Wat de parafiscale voordelen betreft, is de logica omgedraaid. Zowel de speler, als de club dragen meer bij naargelang het loon hoger is. Die oplossing past binnen de geest van de toenmalige sfeer in die werkgroep.

De heer Vanbesien geeft toe dat hij ontgoocheld is in het resultaat van de hervorming van de fiscale voordelen. De bedrijfsvoorheffing die verlaagd wordt van 80 % naar 75 %. Dit is niet echt wat de werkgroep toen in gedachten had.

De beperking van de aftrekbaarheid van kosten van makelaars vindt de heer Vanbesien een goede zaak. Dat zal absoluut helpen in het onder controle brengen van die overeenkomsten, en ook van de constructies die worden opgezet rond transfers. Daar was trouwens al een grote stap vooruitgezet, met het wetsvoorstel van Joris Vandenbroucke om die transacties te onderwerpen

législation antiblanchiment en vigueur. Cela prouve une fois encore que la fraude fiscale constitue une priorité absolue pour l'ensemble du gouvernement Vivaldi.

M. Vanbesien cite le passage suivant de l'accord de gouvernement:

“Le gouvernement reformera les avantages fiscaux et parafiscaux actuels de sportifs professionnels et de clubs sportifs dans un objectif permettant d'établir plus d'équité, tout en garantissant que chacun fournisse sa juste part, selon la capacité financière du sport. Dans le même temps, le rôle des agents des sportifs sera contrôlé.”

On peut lire dans le compte-rendu du conclave budgétaire qu'une recette de 43 millions d'euros proviendra de la réforme des avantages fiscaux et parafiscaux des sportifs professionnels et des clubs.

En ce qui concerne la méthode, M. Vanbesien note, à titre personnel, que cette mesure a été traitée par le gouvernement comme une mesure budgétaire, plutôt que comme une réforme. Selon lui, et dans l'esprit du groupe de travail, l'objectif était d'élaborer une réforme pouvant être étalée dans le temps et intégrant des mesures transitoires suffisantes pour permettre aux clubs de s'adapter à la nouvelle situation. Le gouvernement fédéral a traité ce projet comme une mesure budgétaire, et n'a donc procédé qu'à des réformes ayant une incidence sur l'année 2022. Cette manière de procéder limite bien entendu les possibilités d'action en l'espace d'un an.

Lorsqu'il compare l'accord de gouvernement et le conclave budgétaire, l'intervenant ne peut que conclure que la réglementation à l'examen est conforme à l'un et à l'autre. Son groupe soutiendra donc le projet à l'examen.

À titre personnel, le membre et son groupe ont un sentiment d'insatisfaction, surtout en ce qui concerne la réforme fiscale. Pour son groupe, ce dossier n'est donc pas terminé. Il l'est peut-être pour cette législature, mais certainement pas pour l'avenir. Il réexaminera attentivement les propositions initiales du ministre des Finances, qui devaient aligner le régime sur les règles européennes en matière d'aides aux entreprises. En ce qui le concerne, elles pourraient servir de lignes directrices pour la réforme structurelle à plus long terme.

M. Vanbesien souhaite poser une question supplémentaire. Les propositions initiales de réformes fiscales du ministre ont été adaptées au montant inscrit dans le budget. Sur cette base, le précompte professionnel sera ramené de 80 % à 75 %. Qu'advient-il si la masse salariale des sportifs augmente dans les années

aan de geldende anti-witwas wetgeving. Dit bewijst nogmaals dat fiscale fraude een topprioriteit is voor de hele Vivaldi-regering.

De heer Vanbesien citeert volgende passage uit het regeerakkoord:

“De regering hervormt de huidige fiscale en parafiscale voordelen van beroepssporters en sportclubs met het oog op meer billijkheid, waarbij gegarandeerd wordt dat iedereen een eerlijke bijdrage levert, afhankelijk van de draagkracht van de sport. Tevens zal de controle op de sportmakelaars versterkt worden.”

Als men leest wat er uit het begrotingsconclaaf is gekomen, dan staat daar een opbrengst van 43 miljoen euro uit de hervorming van de fiscale en parafiscale voordelen voor beroepssporters en clubs.

Als persoonlijke commentaar op de werkwijze stelt de heer Vanbesien dat deze maatregel door de regering behandeld werd als een budgettaire maatregel, in plaats van als een hervorming. In zijn beleving, en in de spirit van de werkgroep, werd er gewerkt aan een hervorming die kon worden uitgespreid in de tijd en met voldoende overgang om de clubs de kans te geven om zich aan te passen aan de nieuwe situatie. De federale regering heeft dit project behandeld als een budgettaire maatregel, en heeft dus enkel hervormingen gedaan met een impact op het jaar 2022. Uiteraard ben je beperkt in wat je kan doen op 1 jaar tijd.

Bij het naast elkaar leggen van het regeerakkoord en het begrotingsconclaaf, kan spreker alleen maar concluderen dat er met deze regeling voldaan wordt aan beide. Zijn fractie zal deze regeling dan ook steunen.

Persoonlijk blijft hij, en zijn fractie, zitten met een onvoldaan gevoel, vooral wat de fiscale hervorming betreft. Voor zijn fractie is dit dossier dus niet afgelopen, misschien wel voor deze legislatuur, maar zeker niet voor de toekomst. Hij zal de oorspronkelijke voorstellen van de minister van Financiën, die de regeling in lijn zou brengen met de Europese regels rond bedrijfssteun, nog eens goed bekijken. Die zouden, wat hem betreft, kunnen dienen als leidraad voor een structurele hervorming op langere termijn.

De heer Vanbesien heeft ook nog een vraag. De oorspronkelijke voorstellen van de fiscale aanpassingen van de minister werden aangepast in functie van het bedrag dat werd ingeschreven in de begroting. Op basis daarvan wordt de inhouding van de bedrijfsvoorheffing van 80 % naar 75 % gebracht. Wat zal gebeuren als

à venir? Cette réduction de 80 à 75 % rapporterait alors plus que le montant convenu lors du conclave budgétaire. Le gouvernement augmentera-t-il à nouveau ce pourcentage pour atteindre le montant absolu qui a été convenu, ou s'en tiendra-t-il dorénavant à ces 75 %?

M. Wouter Vermeersch (VB) pose les questions générales suivantes:

— Le ministre peut-il transmettre au Parlement une estimation chiffrée de chaque mesure prévue par la loi-programme?

— Deux dossiers ont été retirés de l'avant-projet (à savoir l'exonération de la prime accordée aux métiers en pénurie et la réduction d'impôt pour l'allocation de chômage). Le ministre peut-il indiquer pourquoi ces chapitres importants ont été supprimés?

— Le gouvernement impose de nombreuses mesures supplémentaires en ce qui concerne les accises sur le tabac, mais l'intervenant ne retrouve rien à ce sujet dans la loi-programme. Quand les documents relatifs à la modification des accises sur le tabac seront-ils disponibles?

En ce qui concerne la réforme du régime fiscal des sportifs professionnels et des clubs sportifs, M. Vermeersch renvoie à la mesure budgétaire de 43 millions d'euros traitée dans ce volet et comprenant, d'une part, une réforme des cotisations ONSS (30 millions d'euros) et, d'autre part, 13 millions d'avantages fiscaux. Les mesures à l'examen permettront-elles d'atteindre les 13 millions d'euros prévus? Des mesures supplémentaires sont-elles prévues dans le cadre de l'ajustement budgétaire de mars 2022?

L'intervenant doute qu'à l'avenir, un joueur de football paie plus de cotisations sociales que sa femme de ménage.

Le groupe de M. Vermeersch adhère à l'objectif de la réglementation, qui vise une contribution fiscalement équitable de la part des sportifs. Mais si son groupe approuve l'esprit de la réglementation à l'examen, il désapprouve, en revanche, l'approche retenue par le gouvernement. Il y avait un désaccord au sein du gouvernement. Une guerre ouverte a été menée dans la presse avec les différents groupes d'intérêt. C'est une méthode que M. Vermeersch désapprouve profondément. En ces temps de coronavirus, nous avons besoin de paix fiscale. Lancer une réforme fiscale, c'est marcher

de la masse salariale des sportifs professionnels dans les prochaines années? Dan zal die vermindering van 80 naar 75 % meer opbrengen dan het bedrag dat werd afgesproken tijdens het begrotingsconclaaf. Zal de regering dat percentage dan terug opkrikken om te voldoen aan het absoluut bedrag dat werd overeengekomen, of is het niet de bedoeling om die 75 % in de toekomst terug te laten stijgen?

De heer Wouter Vermeersch (VB) stelt volgende algemene vragen:

— Kan de minister een begroting van elke maatregel in de programmawet bezorgen aan het parlement?

— Twee dossiers werden geschrapt uit het voorontwerp (nl. de vrijstelling premie knelpuntberoepen en de belastingvermindering voor de werkloosheidstoelage). Kan de minister meedelen waarom deze belangrijke hoofdstukken werden geschrapt?

— De regering legt heel wat extra maatregelen op in het kader van de accijnzen op tabak, maar hij vond daar niets over terug in de programmawet. Wanneer komen de stukken rond de wijziging van de accijnzen voor tabak?

Wat de hervorming van de fiscale regeling voor de sportbeoefenaars en sportclubs betreft, verwijst de heer Vermeersch naar de budgettaire maatregel van 43 miljoen euro, enerzijds een hervorming van de RSZ-bijdragen (30 miljoen euro) en 13 miljoen fiscale voordelen, die in dit luik worden aangepakt. Zal, met wat hier voorligt, de voorziene 13 miljoen euro gehaald zal worden? Worden er in het kader van de begrotingsaanpassing in maart 2022 nog bijkomende maatregelen voorzien?

Spreker heeft er zijn twijfels bij dat in de toekomst een voetballer meer sociale bijdragen zal betalen dan zijn poetsvrouw.

De fractie van de heer Vermeersch kan zich vinden in de doelstelling van de regeling, die een fiscaal rechtvaardige bijdrage door de sportbeoefenaars beoogt. De fractie kan zich vinden in de geest van wat hier voorligt, maar niet in de manier waarop de regering het aanpakt. Binnen de regering was er onenigheid. Met de verschillende belangengroepen werd ook in de pers een open oorlog gevoerd. Dit is een methode die de heer Vermeersch ten zeerste afkeurt. In de coronaperiode hebben we fiscale rust nodig. Een fiscale hervorming is op eieren lopen. Hij hoopt dat deze onenigheid geen

sur des œufs. L'intervenant espère que ce désaccord n'est pas un prélude à la réforme fiscale beaucoup plus importante qui s'annonce.

M. Vermeersch estime que cette réglementation indique à quel point la structure de notre État est bancal. La politique sportive est en effet une matière communautaire dans laquelle l'État fédéral intervient par le biais d'avantages fiscaux divers. L'État fédéral intervient donc dans une matière communautaire. Le Conseil d'État a fait observer qu'il n'y avait pas de lien direct entre l'avantage fiscal accordé (dispense du versement du précompte professionnel) et l'objectif poursuivi (promotion de la formation des jeunes et création d'infrastructures sportives).

Il n'existe pas de critères juridiques pour fixer la limite de 55 % du montant à consacrer à la formation des sportifs de moins de 23 ans. Cette situation est source d'insécurité juridique. Elle ouvre la porte aux abus et elle est difficilement conciliable avec le principe de légalité. Comment le ministre entend-il lever ces ambiguïtés?

M. Benoît Piedboeuf (MR) déclare que son groupe soutiendra la réforme à l'examen, qui ne va pas aussi loin que prévu initialement. En effet, plusieurs éléments doivent être pris en compte. Il s'agit d'un premier pas vers l'élimination des régimes de faveur. Toute réforme prend du temps et un travail sérieux a été effectué. Le membre félicite le ministre d'avoir dialogué avec un secteur aussi particulier et d'avoir élaboré la réglementation à l'examen.

Selon M. Steven Matheï (CD&V), il s'agit d'une thématique importante sur le plan social. C'est un dossier historique qui agite l'opinion depuis plusieurs années. Le sentiment d'injustice a pris de l'ampleur ces dernières années. L'opération "Mains propres" et les *Pandora Papers* ont mis les abus fiscaux en lumière et jeté le discrédit sur certains agents.

Cette réglementation est un héritage du passé. Ces régimes de faveur visaient principalement à stimuler la formation des jeunes joueurs belges. Or, nous constatons en parallèle que le nombre de jeunes joueurs étrangers, comme le salaire moyen, n'ont cessé d'augmenter. Des propositions de loi et des questions parlementaires ont demandé d'accorder de l'attention à ce dossier, sur lequel l'accord de gouvernement prévoit d'avancer.

Une réponse est apportée à ce problème par une combinaison de mesures sur quatre plans: des mesures en matière d'ONSS, de sécurité sociale et de pensions,

voorafname is van de veel grotere fiscale hervorming, die in het vooruitzicht staat.

De heer Vermeersch werpt op dat deze regeling aan-toont hoe wankel onze staatsstructuur wel is. Sportbeleid is een gemeenschapsmaterie, maar via allerlei fiscale voordelen komt de Federale Staat tussen. De Federale Staat komt tussen in een gemeenschapsmaterie. De Raad van State heeft opgemerkt dat er geen rechtstreeks verband is tussen het toegekende fiscale voordeel (een vrijstelling van het doorstorten van de bedrijfsvoorheffing) en het beoogde doel (het bevorderen van de jeugdop-leiding en de inrichting van sportinfrastructuur).

Er liggen geen wettelijke criteria vast voor het bepalen van de 55 % grens van het bedrag dat moet besteed worden aan de opleiding van sporters onder de 23 jaar. Dit werkt rechtsonzekerheid in de hand, laat ruimte voor misbruiken en is moeilijk te verenigen met het legaliteits-beginsel. Hoe wenst de minister deze onduidelijkheden op te lossen?

De heer Benoît Piedboeuf (MR) verklaart dat zijn fractie deze hervorming zal steunen. De hervorming gaat minder ver dan aanvankelijk was gepland. Men moet immers rekening houden met verschillende ele-menten. Het is een eerste stap in het schrappen van de gunstregimes. Een hervorming vergt tijd en er werk ernstig werk geleverd. Hij feliciteert de minister om met zo'n bijzondere sector te hebben gesproken en deze regeling te hebben uitgewerkt.

De heer Steven Matheï (CD&V) merkt op dat het gaat om een maatschappelijk belangrijk dossier. Het is een historisch dossier dat reeds jaren voor beroering zorgt. Het onrechtvaardigheidsgevoel is de laatste jaren omhooggegaan. De operatie "Propere Handen" en de Pandora-papers brachten de fiscale misbruiken aan het licht. De positie van sommige makelaars wordt in een kwaad daglicht gesteld.

De regelgeving dateert uit het verleden. De voor-naamste doelstelling voor deze gunstregimes was het stimuleren van de eigen jeugdwerking. Tezelfdertijd stellen we vast dat het aantal buitenlandse jeugdspelers altijd omhoog is gegaan, net als het gemiddelde loon. Door middel van wetsvoorstellen en parlementaire vragen is om aandacht gevraagd voor dit dossier. In het regeer-akkoord is vermeld dat men er werk van zou maken.

Er wordt een antwoord op het probleem gegeven door een combinatie van maatregelen op vier vlakken: Maatregelen rond RSZ, Sociale Zekerheid en Pensioenen,

des mesures en matière de fiscalité, des mesures relatives aux agents et au blanchiment. Nous avons réalisé de grandes avancées.

En raison des cotisations ONSS réduites qui, pour les footballeurs professionnels, se limitaient en outre aux secteurs des soins de santé, des pensions et des allocations familiales et étaient calculées sur la base d'un salaire fictif maximum, ces footballeurs professionnels, touchant des salaires considérables, devaient cotiser moins que les autres catégories de la population. Dans le cadre du nouveau régime, les footballeurs professionnels devront cotiser plus à l'ONSS.

Concernant la fiscalité, le système sera celui du précompte professionnel qui peut être retenu. Les modifications prévues visent d'abord à diminuer le taux de la dispense de versement du précompte professionnel pour les sportifs de 80 % à 75 %. Ensuite, le projet de loi à l'examen propose de porter à 55 % l'obligation d'affectation qui s'applique au précompte professionnel non versé au Trésor qui a été retenu sur les rémunérations des sportifs âgés de 26 ans ou plus. M. Mathei estime que l'obligation d'affectation aurait pu être plus élevée, ce que l'intervenant proposera au travers d'amendements. Plusieurs possibilités d'échappatoire ont été supprimées (par exemple, le système consistant à détacher des joueurs dans des clubs étrangers tout en bénéficiant de la dispense de 80 %).

Les agents bénéficient d'avantages dépassant de loin la limite prévue par la FIFA. Dans ce cadre, la FIFA recommande également de limiter les rémunérations des agents à 3 %, sur la base du revenu brut annuel du sportif et calculées pour toute la durée du contrat. Certains agents percevraient une commission de 30 % sur les marchés et les transferts. Le projet de loi à l'examen plafonne désormais la rémunération des agents à 3 %.

Une réglementation a déjà été élaborée pour la lutte contre le blanchiment au travers de la proposition de loi de Joris Vandenbroucke visant à soumettre les clubs de football et les agents à la législation anti-blanchiment en vigueur. Le ministre Dermagne précisera et affinera ce régime à l'égard des agents.

L'intervenant conclut que l'ensemble du dispositif constitue certes un premier pas, mais un pas très important, dans un dossier qui préoccupe de nombreuses personnes.

M. Marco Van Hees (PVDA-PTB) constate que le *mini-tax shift* brille par son absence dans la loi-programme à l'examen, alors que le budget le mentionne bel et

maatregelen rond fiscaliteit, maatregelen rond makelaars en witwassen. We hebben grote stappen vooruitgezet.

De verminderde RSZ-bijdragen, die voor profvoetballers bovendien beperkt zijn tot de sectoren gezondheidszorg, pensioenen en kinderbeijslag en berekend werden op een fictief maximumloon, zorgden ervoor dat professionele voetballers, die zeer veel verdienen, minder bijdragen moesten betalen dan andere categorieën van de bevolking. Met de nieuwe regeling zal de professionele voetballer meer moeten bijdragen qua RSZ.

Wat de fiscaliteit betreft, zitten we met het systeem van bedrijfsvoorheffing dat mag worden ingehouden. Eerst en vooral beogen de voorgenomen wijzigingen het tarief van de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor sportbeoefenaars te verlagen van 80 % naar 75 %. Vervolgens wordt in het ontwerp voorgesteld om de bestedingsverplichting, die van toepassing is op de niet in de Schatkist gestorte bedrijfsvoorheffing ingehouden op de bezoldigingen van sportbeoefenaars van 26 jaar en ouder, op te trekken naar 55 %. Voor de heer Mathei had de bestedingsverplichting wat hoger mogen liggen. Via amendementen zal spreker voorstellen. Er worden een aantal misbruikpoortjes gedicht (bijvoorbeeld: het systeem om spelers te detacheren naar buitenlandse clubs en toch nog beroep te doen op de vrijstelling van 80 %).

De makelaars hebben voordelen die ver boven de limiet van de FIFA zitten. In dat kader beveelt de FIFA ook een begrenzing op makelaarsvergoedingen aan van 3 %, gebaseerd op het bruto-inkomen van de sportbeoefenaar op jaarbasis, berekend voor de gehele duur van het contract. Bepaalde makelaars zouden 30 % commissie hebben rond de deals en de transfers. De makelaarsvergoeding wordt in het wetsontwerp nu geplafonneerd op 3 %.

Aan de bestrijding van witwassen werd reeds een regeling uitgevaardigd via het wetsvoorstel van Joris Vandenbroucke om de voetbalclubs en de makelaars te onderwerpen aan de geldende anti-witwas wetgeving. Minister Dermagne zal de regeling ten aanzien van de makelaars verder uitwerken en verfijnen.

De spreker besluit dat de hele regeling een eerste - maar zeer belangrijke - stap is in een dossier dat veel mensen beroert.

De heer Marco Van Hees (PVDA-PTB) stelt vast dat de *mini-taxshift* de grote afwezige is in deze programwet, terwijl die wel vermeld staat in de begroting.

bien. Un abaissement des cotisations spéciales pour la sécurité sociale (225 millions d'euros) et trois mesures compensatoires sont prévues. Il y a désaccord au sein du gouvernement sur plusieurs mesures. Le ministre peut-il préciser le calendrier envisagé par le gouvernement pour ces quatre mesures? La secrétaire d'État au Budget évoquait une modification pour l'année prochaine. *Quid* du montant? Un accord sur les dispenses de versement du précompte professionnel (un des dossiers importants concernant les *spending reviews*) a-t-il déjà été conclu? À quelle mesure correspond le montant de 75 millions d'euros figurant dans les tableaux budgétaires?

Concernant le régime fiscal pour les sportifs, M. Van Hees estime que la situation évolue dans la bonne direction. Il est incompréhensible que certains sportifs aient pu bénéficier d'avantages démesurés. L'intervenant demande ce qu'il adviendra du financement des petits clubs. Le montant de 43 millions d'euros ne devrait-il pas servir à mieux financer les petits clubs? Cette mesure aurait alors une incidence sur la répartition des compétences entre l'entité 1 et l'entité 2. Ces mesures s'inscrivent-elles dans le cadre des compétences fédérales ou empiètent-elles sur les compétences des entités fédérées? M. Van Hees estime qu'il conviendrait en fait d'investir ces moyens dans des activités sportives, à savoir une sorte de *tax shift* au sein du monde sportif.

M. Joris Vandenbroucke (Vooruit) souligne l'avantage ONSS et l'avantage fiscal des sportifs professionnels. L'actuel ministre des Affaires sociales parvient à faire en sorte que les sportifs touchant des salaires moindres devront désormais cotiser moins à l'ONSS, alors que les sportifs touchant des salaires élevés devront cotiser (nettement) plus à l'ONSS. Concernant l'avantage fiscal, le ministre des Finances pourra compter sur le soutien du groupe Vooruit. Si des avancées sont réalisées, nous n'allons toutefois pas assez loin. Des universitaires, la ProLeague et des journalistes sportifs se sont livrés à d'intenses activités de lobbying au cours de la discussion et ont plaidé en faveur du maintien des avantages fiscaux en excipant de la "violation de la compétitivité européenne". L'objectif est d'organiser une compétition sportive nationale saine et équitable. Ce dossier reviendra assurément sur la table du gouvernement.

Le ministre se concertera avec l'ensemble des disciplines sportives afin de prendre davantage de mesures visant à orienter la politique. À cet égard, le groupe de M. Vandenbroucke estime qu'il conviendrait de plafonner l'aide totale pouvant être accordée à un club sportif individuel. Le contribuable n'a pas à payer la facture de la surenchère illimitée pour attirer des joueurs étrangers, qui est en grande partie subventionnée par le non-versement du précompte professionnel.

We hebben een verlaging voor de bijzondere bijdragen voor de sociale zekerheid (225 miljoen euro) en drie compenserende maatregelen. Er bestaat binnen deze regering onenigheid over een aantal maatregelen. Kan de minister preciseren welke timing de regering voor ogen heeft voor deze vier maatregelen? De staatssecretaris van begroting sprak van een aanpassing voor volgend jaar. Hoe zit het met het bedrag? Is er voor de vrijstellingen voor de doorstorting van bedrijfsvoorheffing (één van de belangrijke dossiers rond de *spending reviews*), reeds een akkoord. Met welke maatregel stemt het bedrag van 75 miljoen euro in de budgettaire tabellen overeen?

Wat de fiscale regeling voor de sportbeoefenaars betreft, is de heer Van Hees van oordeel dat de zaken in de goede richting evolueren. Het is niet te begrijpen dat bepaalde sportbeoefenaars buitensporige voordelen konden genieten. Spreker vraagt wat er zal gebeuren met de financiering van de kleine clubs. Zou het bedrag van 43 miljoen euro niet moeten worden gebruikt voor een betere financiering van de kleine clubs? Dat heeft dan weer zijn impact op de bevoegdheidsverdeling tussen entiteit 1 en entiteit 2. Kaderen deze maatregelen binnen de federale bevoegdheden of vormen deze maatregelen een inbreuk op de bevoegdheden van de deelstaten? De heer Van Hees vindt dat men deze middelen eindelijk moeten investeren in sportactiviteiten, een soort *taxshift* binnen de sportwereld dus.

De heer Joris Vandenbroucke (Vooruit) wijst op het RSZ-voordeel en het fiscale voordeel van de professionele sportbeoefenaars. De huidige minister van Sociale Zaken slaagt erin om ervoor te zorgen dat minder goede verdienende sportbeoefenaars thans minder RSZ zullen moeten bijdragen en de goed verdienende sportbeoefenaars (fors) meer RSZ zullen moeten betalen. De minister van Financiën zal, wat het fiscaal voordeel betreft, kunnen rekenen op de steun van de Vooruit-fractie. Er worden stappen vooruitgezet. We zijn nog niet ver genoeg gegaan. Academici, de ProLeague en sportjournalisten hebben tijdens de discussie veel lobbywerk verricht en gepleit voor het behoud van de fiscale voordelen bepleit onder het mom van de "schending van de Europese concurrentiepositie". Het is bedoeling om een gezonde en eerlijke nationale sportcompetitie te organiseren. Dit dossier komt zeker nog terug op de regeringstafel.

De minister zal met alle sporttakken in overleg gaan om meer sturende beleidsmaatregelen te nemen. In deze optiek vindt de fractie van de heer Vandenbroucke dat er een plafond zou moeten komen voor de totale steun die een individuele sportclub kan ontvangen. De belastingplichtige mag niet opdraaien voor het grenzeloze opbod om dure buitenlandse spelers aan te trekken, die voor een groot deel worden gesubsidieerd via het niet-doorstorten van de bedrijfsvoorheffing.

M. Vandenbroucke plaide également en faveur d'une obligation d'affectation totale. Pourquoi celle-ci ne pourrait-elle pas s'appliquer aux clubs sportifs? Il convient de veiller à ce que chaque centime d'euro dépensé en vue de soutenir le sport soit un centime d'euro bien dépensé.

M. Vandenbroucke estime toutefois que soutenir le sport est plutôt une compétence communautaire et non fédérale. Il n'incombe pas à la caisse fédérale de soutenir le sport.

M. Jean-Marie Dedecker (INDEP-ONAFH) s'était réjoui, en 2020, du passage de l'accord de gouvernement annonçant que le gouvernement réformera "les avantages fiscaux et parafiscaux actuel de sportifs professionnel et de clubs sportifs dans un objectif permettant d'établir plus d'équité, tout en garantissant que chacun fournisse sa juste part, selon la capacité financière du sport."

Pratiquement tous les groupes politiques ont pris des initiatives pour réformer les régimes fiscaux de faveur. L'intervenant se réfère, par exemple, à la 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 55 0837/001), présentée par M. Egbert Lachaert (Open Vld).

La majorité a déclaré que les épaules les plus solides des grandes équipes de football, les footballeurs professionnels grassement payés et autres sportifs bien rémunérés devraient supporter une plus grande partie des charges, tandis que le footballeur professionnel modestement rémunéré et les clubs de petite taille et semi-professionnels seraient épargnés. Des groupes de travail ont été mis en place, mais ensuite le sujet est tombé aux oubliettes. Ce n'est que dans les médias que des membres de la majorité ont fait de grandes déclarations. Ils ont ainsi annoncé, que tout le monde paierait des cotisations sociales équitables et que le régime de faveur concernant le précompte professionnel serait supprimé. M. Dedecker regrette toutefois de devoir constater que la montagne a accouché d'une souris.

Le ministre parle d'une économie de 43 millions d'euros, dont 30 millions seraient trouvés dans la sécurité sociale, 10 millions dans le précompte professionnel et 3 millions dans les commissions d'agents. Un total de 200 millions d'euros d'avantages fiscaux est évoqué dans la presse mais aussi par les membres du gouvernement. Ce chiffre n'est plus exact: il s'agit d'un calcul de 2019-2020 et de plus, il ne concerne que les avantages dans le football qui s'élevaient alors à 199,4 millions d'euros, soit 105 624 068 euros de cotisations ONSS et 93 757 545 euros de précompte professionnel. Si

De heer Vandenbroucke pleit tevens voor een volledige bestedingsplicht. Waarom zou dit niet van toepassing mogen zijn op sportclubs. We moeten erover waken dat elke eurocent die geboden wordt ter ondersteuning van de sportbeoefening goed besteed geld is.

In feite is het ondersteunen van sportbeoefening eerder een gemeenschapsbevoegdheid en geen federale bevoegdheid, aldus de heer Vandenbroucke. Deze ondersteuning van sportbeoefening hoeft niet te gebeuren via de federale kas.

De heer Jean-Marie Dedecker (INDEP-ONAFH) was in 2020 verheugd over de passage uit het regeerakkoord waarin aangekondigd werd dat de regering "de huidige fiscale en parafiscale voordelen van beroepssporters en sportclubs hervormt met het oog op meer billijkheid, waarbij gegarandeerd wordt dat iedereen een eerlijke bijdrage levert, afhankelijk van de draagkracht van de sport".

Nagenoeg alle fracties namen initiatieven om de gunstregimes te hervormen. De spreker verwijst bijvoorbeeld naar het wetsvoorstel inzake de sociale bijdragen verschuldigd op het loon van betaalde sportbeoefenaars en tot invoering van een bijzondere bijdrage op transfergelden (DOC 55 0837/001), ingediend door de heer Egbert Lachaert (Open Vld).

In de meerderheid werd verklaard dat de sterke schouders van de grote voetbalploegen, de dure profvoetballers en andere goedverdienende sporters meer lasten zouden moeten dragen, terwijl de goedkope profvoetballer en de kleine en semiprofessionele clubs zouden worden gespaard. Er werden werkgroepen opgericht, maar vervolgens werd niets meer over het onderwerp vernomen. Enkel in de media legden leden van de meerderheid grote verklaringen af. Zo werd aangekondigd dat iedereen billijke sociale bijdragen zou betalen en dat het gunstregime voor de bedrijfsvoorheffing zou worden afgeschaft. De heer Dedecker betreurt echter zijn vaststelling dat de berg een muis heeft gebaard.

De minister heeft het over een besparing van 43 miljoen euro, waarvan 30 miljoen euro zou gevonden worden in de sociale zekerheid, 10 miljoen euro in de bedrijfsvoorheffing en 3 miljoen euro bij de makelaarscommissies. In de pers en ook door de regeringsleden wordt gewezen op een totaal van 200 miljoen euro fiscale voordelen. Dit cijfer is niet meer accuraat: het betreft immers een berekening uit 2019-2020 en het verwijst bovendien enkel naar de voordelen in het voetbal die toen 199,4 miljoen euro bedroegen, meer bepaald 105 624 068 euro aan RSZ-bijdragen en 93 757 545 euro

l'on considère que 85 % des avantages fiscaux vont au football, contre à peine 15 % pour les autres sports d'équipe, et si l'on considère que les salaires dans le football ont encore augmenté de 35 % entre 2020 et 2021 malgré la crise du coronavirus, on peut aujourd'hui parler d'environ 250 millions d'euros d'avantages fiscaux. La mesure proposée de 43 millions d'euros réduit donc les avantages fiscaux et parafiscaux des entreprises sportives dans les sports d'équipe d'à peine 17 %. Le ministre appelle cela une harmonisation, alors qu'il semble au membre qu'il s'agit plutôt d'un ajustement qui répond principalement aux souhaits de M. Georges-Louis Bouchez.

Précompte professionnel

En 1992, le ministre des Finances de l'époque, M. Philippe Maystadt, a instauré un taux d'imposition exclusif de 18 % pour les sportifs et les artistes de spectacle étrangers se produisant occasionnellement en Belgique. Dans le monde du football, le concept d'"occasionnel" a rapidement été étendu à un séjour de trois à quatre ans. La législation a encore été assouplie le 15 mai 2002 à l'initiative de M. Didier Reynders. Rebelote en 2004, où M. Dedecker soupçonne l'influence de M. Johan Vande Lanotte, qui était proche de l'équipe de basket-ball du BC Ostende. La loi du 4 mai 2007 relative au statut fiscal des sportifs rémunérés a finalement été l'aboutissement de ce processus: désormais, les clubs étaient autorisés à conserver 80 % du précompte professionnel dû sur tous les salaires des joueurs, à condition que la moitié du prélèvement retenu sur les salaires des joueurs de plus de 26 ans soit investie dans la formation des jeunes, y compris les salaires des entraîneurs de jeunes, des collaborateurs et des joueurs - également étrangers - de moins de 23 ans. L'intention était que ce généreux régime serve à financer la formation des jeunes joueurs. Toutefois, en raison de l'absence de contrôle, la culture de la course au profit personnel s'est installée et ce budget supplémentaire a été utilisé pour acheter des joueurs, payer des salaires mirobolants ou investir dans l'immobilier.

Le membre cite l'exemple du club de football KRC Genk. Lors de la saison 2016-2017, il comptait 3 joueurs de plus de 26 ans sur un noyau total de 30 joueurs. Le club a dépensé 90 % du précompte professionnel pour payer des joueurs de moins de 26 ans, dont de nombreux étrangers. À peine 10 % de ce montant a été investi dans la formation des jeunes.

Il ressort de l'Étude de l'impact socio-économique de la Pro League sur l'économie belge publiée en juin 2019 par Deloitte que tous les clubs réunis ont versé 42 millions d'euros de salaires aux jeunes joueurs de moins de 23 ans, alors que la loi ne prévoyait que 17,3 millions

aan bedrijfsvoorheffing. Gelet op het feit dat 85 % van de fiscale voordelen naar het voetbal vloeien, tegenover amper 15 % voor de andere ploegsporten, en gelet op het feit dat de lonen in het voetbal tussen 2020 en 2021 ondanks de coronacrisis opnieuw met 35 % gestegen zijn, kan men vandaag spreken van ongeveer 250 miljoen euro fiscale voordelen. De huidige ingreep van 43 miljoen euro zorgt bijgevolg voor een daling van nauwelijks 17 % van de fiscale en parafiscale voordelen van sportbedrijven in ploegsporten. De minister noemt dit een gelijkschakeling, terwijl het de spreker eerder een aanpassing lijkt die vooral aan de wensen van de heer Georges-Louis Bouchez tegemoetkomt.

Bedrijfsvoorheffing

In 1992 voerde de toenmalige minister van Financiën, de heer Philippe Maystadt, een exclusief belastingtarief in van 18 % voor buitenlandse sportbeoefenaars en podiumkunstenars die occasioneel optraden in België. Het begrip "occasioneel" werd in de voetbalwereld al vlug opgerekt naar een verblijf van 3 tot 4 jaar. De wetgeving werd op 15 mei 2002 verder versoepeld op initiatief van de heer Didier Reynders. Dit gebeurde opnieuw in 2004, waarbij de heer Dedecker de invloed vermoedt van de heer Johan Vande Lanotte, die betrokken was bij basketbalploeg BC Oostende. Met de wet van 4 mei 2007 betreffende het fiscaal statuut van de bezoldigde sportbeoefenaars was uiteindelijk het hek van de dam: vanaf toen mochten de clubs 80 % van de verschuldigde bedrijfsvoorheffing op alle spelerslonen zelf in kas houden. De voorwaarde luidt dat de helft van de ingehouden heffing op spelerslonen van sporters ouder dan 26 jaar geïnvesteerd wordt in jeugdwerking, inclusief de lonen van jeugdtrainers, medewerkers en spelers – ook buitenlandse – jonger dan 23 jaar. Het was de bedoeling dat deze gulle regeling zou dienen voor de opleiding van jeugdspelers. Door gebrek aan controle kreeg de graaicultuur echter vrij spel en werden met dit extra budget spelers gekocht, toplonen uitgekeerd of in onroerend goed geïnvesteerd.

De spreker haalt het voorbeeld van de voetbalclub KRC Genk aan. In het seizoen 2016-2017 had deze 3 spelers ouder dan 26 jaar op een totale kern van 30 spelers. De club spendeerde 90 % van de bedrijfsvoorheffing aan de betaling van spelers onder de 26 jaar, waaronder veel buitenlandse. Amper 10 % van het bedrag werd in jeugdwerking geïnvesteerd.

Uit de *Socio-economische impactstudie van de Pro League op de Belgische economie*, in juni 2019 gepubliceerd door Deloitte, blijkt dat alle clubs samen 42 miljoen euro salarissen uitbetaalden aan jeugdspelers onder de 23 jaar, terwijl er wettelijk slechts 17,3 miljoen

d'euros. L'intervenant en conclut que tout l'argent que les clubs ont reçu en cadeau par le biais du régime de précompte professionnel a été dépensé en salaires de joueurs au lieu d'être consacré à la formation des jeunes.

Selon M. Dedecker, la partie à l'examen du projet de loi-programme est donc une mesure purement budgétaire. C'est une occasion manquée de procéder à une réforme complète de la fiscalité dans le domaine du sport de haut niveau.

Si l'argent est dépensé de la sorte dans le secteur du sport de haut niveau, c'est parce que pas moins de 57,6 % des joueurs de première division sont des étrangers. Avec 30 % de joueurs non ressortissants de l'UE sur le terrain, la Belgique est le leader européen en matière d'importation de joueurs de football. Grâce à de généreux régimes de subventions, représentant un montant total de 200 millions d'euros, les clubs belges sont en mesure de mettre des joueurs sur le marché à bas prix pour les revendre. Néanmoins, à peine 5 des 18 clubs de la Pro League sortent du rouge. Lors de la saison 2018-2019, ces clubs ont enregistré une perte cumulée de 91,3 millions d'euros, causée par une mauvaise gestion et l'investissement dans des joueurs étrangers. En effet, tout le budget va aux joueurs de haut niveau et non à la formation des jeunes. L'année dernière, les salaires ont même augmenté de 35 % pour atteindre une moyenne de 430 352 euros en première division.

Le projet de loi-programme à l'examen assouplit en fait la législation en faveur des équipes sportives. La législation actuelle prévoyait en effet une réduction de 70 % du précompte professionnel, qui pouvait être ramenée à 60 % ou portée à 80 % par arrêté royal. Il n'était en fait même pas nécessaire de modifier la loi, mais il fallait du courage politique. En effet, le lendemain de la déclaration gouvernementale, le gouvernement aurait pu ramener cette réduction à 60 % par arrêté royal. Maintenant, il supprime cette possibilité de diminuer facilement le pourcentage et il bétonne la réduction à 75 %. Au lieu d'une diminution de 5 %, la nouvelle situation équivaut donc en fait à une augmentation de 15 %.

Les associations sportives professionnelles sont des entreprises pour lesquelles un régime fiscal dérogatoire peut parfois se justifier, à condition que la Commission européenne donne son feu vert. En effet, il existe aussi divers régimes dérogatoires pour d'autres secteurs, tels que la marine marchande, la navigation de dragage, le remorquage, la recherche et le développement, la pêche maritime, pour le travail de nuit et en équipe et pour les entreprises qui débutent. Toutefois, ces régimes de faveur, contrairement aux avantages fiscaux accordés aux entreprises sportives, ont été soumis à la Commission européenne et approuvés par elle. Au

euro moest geïnvesteerd worden. De spreker concludeert dat al het geld dat de clubs via de regeling voor de bedrijfsvoorheffing cadeau kregen aan spelerslonen werd uitgegeven in plaats van aan jeugdwerking.

Het voorliggende onderdeel van het ontwerp van programmawet betreft volgens de heer Dedecker bijgevolg een puur budgettaire maatregel. Het is een gemiste kans voor een volledige hervorming van de fiscaliteit op het gebied van topsport.

De reden waarom het geld in de topsport op deze manier wordt uitgegeven, ligt bij het feit dat niet minder dan 57,6 % van de spelers in eerste klasse buitenlanders zijn. Met een aandeel van 30 % niet-EU-spelers op de grasmat is België Europees koploper wat de import van voetballers betreft. Belgische clubs kunnen dankzij de gulle subsidieregelingen, samen goed voor 200 miljoen euro, voetballers goedkoop in de markt zetten voor doorverkoop. Desalniettemin raken nauwelijks 5 van de 18 clubs uit de Pro League uit de rode cijfers. Deze clubs boekten in het seizoen 2018-2019 een gecumuleerd verlies van 91,3 miljoen euro, veroorzaakt door wanbeleid en het investeren in buitenlandse spelers. Al het budget gaat immers naar de toppers en niet naar de jeugdwerking. Het voorbije jaar zijn de lonen zelfs met 35 % gestegen tot gemiddeld 430 352 euro in eerste klasse.

Het voorliggende ontwerp van programmawet versoepelt in feite de wetgeving in het voordeel van de sportploegen. De huidige wetgeving voorzag immers een korting op de bedrijfsvoorheffing van 70 %, die bij koninklijk besluit kon verlaagd worden tot 60 % of verhoogd tot 80 %. Men had bijgevolg zelfs geen wetswijziging nodig, maar wel de nodige politieke moed. De regering had immers daags na de regeringsverklaring middels een koninklijk besluit de korting tot 60 % kunnen verlagen. Nu schrapte ze deze eenvoudige mogelijkheid tot verlaging en betonnet ze de korting op 75 %. In plaats van een verlaging met 5 % komt de nieuwe toestand eigenlijk neer op een verhoging van 15 %.

Professionele sportverenigingen zijn bedrijven waarvoor een fiscale uitzonderingsregeling soms te verantwoorden is, mits de Europese Commissie groen licht geeft. Er gelden immers ook verschillende uitzonderingsregelingen voor andere sectoren zoals de koopvaardij, baggervvaart, sleepvaart, onderzoek en ontwikkeling, zeevisserij, voor nacht- en ploegenwerk en voor startende ondernemingen. Deze gunstregimes werden echter, in tegenstelling tot de fiscale voordelen voor sportbedrijven, wel voorgelegd en goedgekeurd door de Europese Commissie. In de commissie Sociale Zaken, Werk en Pensioenen werd geopperd dat de voorliggende wijziging van de fiscale

sein de la commission des Affaires sociales, de l'Emploi et des Pensions, il a été avancé que la modification à l'examen de la mesure de faveur fiscale ne devait pas être notifiée au niveau européen, puisqu'elle concerne une diminution de la réduction. Cela ne change rien au fait que la réduction initiale n'a jamais été notifiée.

L'intervenant estime que le régime est maintenu grâce au soutien politique, par exemple, de M. Didier Reynders ou de M. Yves Leterme, qui, en tant que président de l'Instance de contrôle financier des clubs de l'Union des associations européennes de football (UEFA), a suivi les traces de M. Jean-Luc Dehaene.

Le gouvernement limite l'âge des jeunes sportifs à 23 ans et fait passer l'obligation d'affectation de 50 à 55 %. Il ne reste rien de la promesse initiale selon laquelle la réduction par club ne devait pas dépasser 4 millions d'euros, à savoir 2 millions d'euros pour les infrastructures et 2 millions d'euros pour les salaires des joueurs de moins de 23 ans. Selon M. Dedecker, l'influence du président du club de football Royal Francs Borains, M. Georges-Louis Bouchez, du lobby du football et de M. Wouter Vandenhaute, président du RSC Anderlecht, a suffi à faire oublier toutes ces bonnes intentions.

Si l'on ne s'attaque pas aux salaires minimums peu élevés des joueurs non ressortissants de l'UE, le nouveau régime ne sert presque à rien pour protéger les jeunes footballeurs. Le 9 avril 2003, M. Dedecker a présenté au Sénat une proposition de loi instaurant un salaire minimum pour les sportifs et les entraîneurs non européens (document parlementaire n° 2-1609/1). En Belgique, ces sportifs ne doivent gagner que huit fois le salaire minimum d'un sportif rémunéré, soit 81 000 euros par an. C'est une bagatelle par rapport aux Pays-Bas, par exemple, où les footballeurs de 18 et 19 ans originaires de pays hors de l'Union européenne ne sont autorisés à travailler que s'ils gagnent plus de 220 000 euros. S'ils ont 20 ans ou plus, ce montant s'élève à au moins 440 000 euros, soit une fois et demie le salaire annuel moyen en division d'honneur.

Selon M. Dedecker, le ministre a négocié avec les mauvaises personnes. M. Peter Bossaert, CEO de l'Union Royale Belge des Sociétés de Football Association (URBSFA) – qui défend d'autres intérêts que ceux de la Pro League – a déclaré dans une interview accordée à *Het Laatste Nieuws* le 30 octobre dernier que le monde du football a un potentiel important, "par exemple si nous pouvons montrer que nous allons investir des moyens financiers dans la formation de la jeunesse belge. L'un des moyens d'y parvenir est de rendre plus onéreux le recrutement de joueurs venant de pays hors UE. C'est le cas aux Pays-Bas, où le salaire minimum pour

gunstmaatregel niet moet worden aangemeld op Europees niveau, aangezien het om een verlaging van de korting gaat. Dat neemt niet weg dat de originele korting nooit werd aangemeld.

De spreker is van mening van de regeling overeind blijft dankzij de politieke steun van bijvoorbeeld de heer Didier Reynders of van de heer Yves Leterme, die als voorzitter van de Club Financial Control Body van de Europese voetbalbond UEFA in de voetsporen trad van de heer Jean-Luc Dehaene.

De regering begrenst de leeftijd van jonge sporters op 23 jaar, en trekt de bestedingsverplichting op van 50 % naar 55 %. Er blijft niets over van de oorspronkelijke belofte dat de korting per club maximum 4 miljoen euro zou mogen bedragen, meer bepaald 2 miljoen euro te besteden aan de infrastructuur en 2 miljoen euro voor de lonen van spelers jonger dan 23 jaar. De invloed van de voorzitter van voetbalclub Royal Francs Borains, de heer Georges-Louis Bouchez, van de voetballobby en van de heer Wouter Vandenhaute, voorzitter van RSC Anderlecht, waren volgens de heer Dedecker voldoende om de goede voornemens op te bergen.

Indien men de lage minimumlonen voor niet-EU-spelers niet aanpakt is de nieuwe regeling nagenoeg een maat voor niets om het jeugdvoetbal te beschermen. Op 9 april 2003 diende de heer Dedecker in de Senaat een wetsvoorstel in tot invoering van een minimumsalaris voor niet-Europese sportbeoefenaars en trainers (Parlementair document nr. 2-1609/1). Deze sporters moeten in België slechts acht keer het minimumsalaris voor een betaalde sportbeoefenaar verdienen, namelijk 81 000 euro per jaar. Dit is een habbekrats in vergelijking met bijvoorbeeld Nederland, waar 18- en 19-jarige voetballers van buiten de Europese Unie maar aan de slag mogen wanneer ze meer dan 220 000 euro verdienen. Zijn ze 20 jaar of ouder, dan loopt dat bedrag op tot minstens 440 000 euro of anderhalve keer het gemiddelde jaarloon in eredisvisie.

Volgens de heer Dedecker heeft de minister met de verkeerde mensen onderhandeld. De heer Peter Bossaert, CEO van de Koninklijke Belgische Voetbalbond (KBVB) – die andere belangen behartigt dan de Pro League – verklaarde in een interview met *Het Laatste Nieuws* op 30 oktober 2021 dat de voetbalwereld een sterk verhaal heeft: "Als we kunnen aantonen dat we financiële middelen zullen investeren in de opleiding van Belgische jeugd, bijvoorbeeld. Dat doe je onder meer door het binnenhalen van spelers van buiten de Europese Unie duurder te maken – zoals in Nederland, waar de minimumverloning voor deze spelers vier keer

ces joueurs est quatre fois plus élevé que chez nous. Automatiquement, vous créez ainsi un investissement maximal dans votre propre jeunesse.” (*traduction*)

Le ministre ne peut prendre aucune initiative dans ce domaine parce qu’il s’agit d’une compétence régionale. Selon l’intervenant, la Belgique est devenue la Mecque des footballeurs de second rang du monde entier. Le risque d’achat est en effet minime. Dans le meilleur des cas, les joueurs sont revendus, et dans le pire des cas, ils finissent par vivre dans la clandestinité et par jouer au foot dans un petit club en ville. Si la Belgique suit l’exemple néerlandais, ce commerce s’arrêtera immédiatement. Des clubs étrangers et des groupes d’investissement roublards ont repris des clubs belges pour jouer aux agences d’interim et mettre ces joueurs en vitrine. Sept clubs de première division (1A) et presque tous ceux de deuxième division (1B) sont aux mains d’investisseurs souvent douteux, de l’oligarque russe Dmitry Rybolovkov au milliardaire britannique Tony Bloom en passant par l’équipementier militaire turc Oktay Erçan. Le reste suit: Le Club de Bruges a déjà vendu un paquet d’actions à la société américaine Orkila Capital, et à La Gantoise, on attend que les supporters soient calmés avant de préparer l’acte de vente.

La mesure à l’examen sera donc une mesure pour rien, qui répond certes aux exigences de la Pro League, mais pas aux aspirations de l’URBSFA.

Régime Assubel

Le régime Assubel en matière de pensions complémentaires a été conçu par le ministre compétent de l’époque, M. Jean-Luc Dehaene, par ailleurs supporter du Club de Bruges, et a été instauré en 1985 afin de garder sur le sol belge des joueurs tels que Jan Ceulemans et Eric Gerets. Avec la loi du 28 avril 2003 relative aux pensions complémentaires et au régime fiscal de celles-ci et de certains avantages complémentaires en matière de sécurité sociale, le ministre des Affaires sociales de l’époque a étendu ce régime à tous les sports d’équipe.

Toutefois, le monde du football a également contourné ce régime. Pratiquement tous les clubs de la Pro League ont en effet concocté un système inventif pour y échapper: c’est la fameuse “prime à la signature”. Au moment de la signature du contrat, la rémunération est maintenue au niveau le plus bas possible, tandis que la prime à la signature est la plus élevée possible. Jusqu’à 40 % des revenus du joueur sont ainsi considérés comme faisant partie de cette prime. Cette somme est versée aux joueurs sous forme de mensualités, mais les clubs ne doivent verser aucune cotisation au fonds de pension. Il suffirait

hoger ligt dan bij ons. Automatisch creëer je zo een maximale investering in de eigen jeugd.”

De minister kan op dit vlak niets ondernemen omdat het een gewestelijke bevoegdheid is. Zo is België volgens de spreker het mekka geworden voor tweedegrangsvoetballers uit de hele wereld. Het aankooprisico is immers toch miniem. In het beste geval worden de spelers doorverkocht, in het slechtste geval belanden ze in de illegaliteit op een voetbalpleintje in de steden. Als België het Nederlandse voorbeeld volgt, wordt deze handel meteen opgelost. Gehaaide buitenlandse clubs en investeringsgroepen namen Belgische clubs over om als interimkantoor deze mensen in de etalage te plaatsen. Zeven clubs in eerste klasse (1A), en nagenoeg alle in tweede (1B) zijn in handen van vaak dubieuze investeerders, van de Russische oligarch Dmitry Rybolovkov tot de Britse gokmiljardair Tony Bloom of de Turkse leverancier van militaire uitrustingen Oktay Erçan. De rest volgt: Club Brugge verkocht reeds een aandelenpakket aan het Amerikaanse Orkila Capital, en bij KAA Gent wordt gewacht met de verkoopakte tot de supporters bedaard zijn.

De voorliggende maatregel zal bijgevolg een maat voor niets zijn, die weliswaar tegemoet komt aan de eisen van de Pro League, maar zelfs niet aan de verzuchtingen van de KBVB.

Assubel-regeling

De Assubel-regeling inzake het aanvullend pensioen werd bedacht door de toenmalige bevoegde minister en tevens supporter van Club Brugge, de heer Jean-Luc Dehaene, en in 1985 ingevoerd om spelers als Jan Ceulemans en Eric Gerets in het land te houden. Met de wet van 28 april 2003 betreffende de aanvullende pensioenen en het belastingstelsel van die pensioenen en van sommige aanvullende voordelen inzake sociale zekerheid, breidde de toenmalige minister van Sociale Zaken de regeling uit naar alle teamsporten.

Ook deze regeling werd echter in de voetbalwereld misbruikt. Nagenoeg alle clubs in de Pro League dokterden een inventief systeem uit om eraan te ontsnappen: het zogenaamde “tekengeld”. Bij het ondertekenen van de contracten wordt het loon zo laag mogelijk gehouden en het tekengeld zo hoog mogelijk. Tot 40 % van de inkomsten van de speler wordt op die manier als tekengeld bestempeld. Dit wordt in maandelijkse schijven uitbetaald aan de spelers, maar de clubs moeten daarop geen bijdrage betalen voor het pensioenfonds. Het volstaat om deze frauduleuze praktijken te controleren en het

d'exercer un contrôle sur ces pratiques frauduleuses et de soumettre la prime à la signature à une cotisation de pension. L'intervenant espère que le ministre prendra une initiative en ce sens.

Le régime lui-même ne doit pas pour autant être supprimé. Il s'est avéré être un tremplin financier, qui permet à des sportifs d'entamer une seconde carrière après leur 35^e anniversaire grâce aux montants qu'ils ont eux-mêmes épargnés. Tous les sportifs de haut niveau ne peuvent se permettre de vivre de leurs rentes au terme de leur carrière. Ce système protège les sportifs professionnels les moins rémunérés. M. Dedecker présentera donc un amendement visant à supprimer l'article 94 du projet de loi-programme à l'examen.

Rémunération des agents de sportif

Selon l'intervenant, le football professionnel est essentiellement un trafic d'êtres humains. Les agents négocient les joueurs aux enchères et encaissent entre 40 et 50 millions d'euros par an en Belgique. En 2020, leurs recettes ont atteint 45,6 millions d'euros, sans compter les dessous de table que les directeurs sportifs des clubs récupèrent. L'affaire Veljkovic et l'affaire Henrotay témoignent de ces pratiques. Il est vrai que l'omerta est la langue véhiculaire dans le monde du football.

M. Dedecker se félicite que la commission des agents soit limitée, mais il émet des doutes quant à l'exécution de cette mesure. Il craint que la nouvelle réglementation ne serve à rien et ne génère que très peu de recettes fiscales. Premièrement, les joueurs paieront les commissions exorbitantes, puis ils les déduiront intégralement, et les clubs respecteront scrupuleusement la règle des 3 %. Deuxièmement, la plupart des agents de joueurs sont également recruteurs (*scouts*) et peuvent donc recevoir une rémunération pour ce travail. Ce travail relève-t-il également de cette législation? Troisièmement, l'intervenant cite un passage de l'article 5 du projet de loi-programme à l'examen concernant la limitation des commissions des agents de joueurs: "*Peu importe le moment de signature ou de mise en vigueur du contrat, c'est le moment de la dépense qui détermine le fait de pouvoir la prendre en frais.*" À moins que le ministre ne prévoie une disposition pour l'empêcher, M. Dedecker prédit des contrats de dix ans, pour lesquels les commissions payées seraient scrupuleusement limitées à 3 % et fiscalement récupérées, pour ensuite voir le joueur partir après deux ans afin d'empocher la réduction fiscale.

Conclusion

Les mesures à l'examen ont à peine été débattues à la Chambre. L'intervenant déplore qu'elles soient

tekengeld aan een pensioenbijdrage te onderwerpen. De spreker verwacht dat de minister een initiatief neemt.

De regeling zelf hoeft echter niet afgeschaft te worden. Ze is een financiële springplank gebleken voor sporters om na hun 35ste verjaardag een tweede carrière te starten met behulp van de zelf gespaarde bedragen. Niet alle topsporters kunnen na hun loopbaan immers rentenieren. Dit systeem beschermt de minst verdienende beroepssportlui. De heer Dedecker zal bijgevolg een amendement indienen om artikel 94 van het voorliggende ontwerp van programmawet te schrappen.

Makelaarsvergoeding

Voetbal is in essentie mensenhandel, aldus de spreker. Makelaars verhandelen spelers per opbod en incasseren in België jaarlijks 40 tot 50 miljoen euro. In 2020 bedroeg hun opbrengst 45,6 miljoen euro. Het bedrag dat de sportieve directeurs van de clubs onder de tafel terugkrijgen wordt daarin nog niet meegerekend. De zaak-Veljkovic en de zaak-Henrotay zijn een bewijs voor dergelijke praktijken. De omerta is immers de voertaal in de voetbalwereld.

De heer Dedecker vindt het een goede zaak dat de makelaarsvergoeding beperkt wordt, maar heeft zijn twijfels bij de uitvoering van de maatregel. Hij vreest dat de nieuwe regeling een maat voor niets wordt en bitter weinig fiscale inkomsten zal genereren. Ten eerste zullen de spelers de exuberante vergoedingen betalen en deze volledig aftrekken, en de ploegen zullen zich netjes aan de 3 %-regel houden. Ten tweede zijn de meeste spelersmakelaars ook scouts en kunnen ze een scoutingvergoeding uitbetaald krijgen. Valt dit dan ook onder deze wettelijke regeling? Ten derde citeert de spreker een passage uit artikel 5 van het voorliggende ontwerp van programmawet, betreffende de beperking van de sportmakelaarsvergoedingen: "Ongeacht wanneer het contract wordt ondertekend of aangegaan, is het tijdstip van de uitgave dat bepaalt of zij als kosten kunnen worden ingebracht." De heer Dedecker voorspelt contracten van tien jaar, waarbij netjes binnen de 3 % wordt uitbetaald, fiscaal gerecupereerd, om de speler na twee jaar te zien vertrekken en zo de fiscale korting op te strijken, tenzij de minister een bepaling voorziet om dit tegen te gaan.

Besluit

De voorliggende maatregelen waren nauwelijks het voorwerp van debat door de Kamer. De spreker betreurt

intégrées à la loi-programme sans avoir fait l'objet d'une discussion approfondie.

La réglementation ONSS proposée est complètement inadéquate. Il est toutefois difficile de revenir sur ses pas après les déclarations concernant un grand footballeur qui paie, sur son salaire annuel de 3,4 millions d'euros, autant de cotisations sociales que la technicienne de surface du stade de football. L'intervenant rappelle que la réglementation à l'examen a été élaborée pour des raisons budgétaires.

Il existe pourtant un moyen aisé d'harmoniser les règles pour les sportifs. Le gouvernement aurait pu supprimer tous les avantages relatifs au précompte professionnel, qu'il est en effet impossible de contrôler, et il aurait par ailleurs pu opter pour une réglementation ONSS similaire à celle qui s'applique aux travailleurs indépendants ou aux professions libérales. Tous ces travailleurs paient des cotisations calculées sur un plafond de 89 051 euros, quels que soient leurs revenus.

M. Christian Leysen (Open Vld) considère les mesures à l'examen comme un ensemble de réformes logiques et utiles qui répondent à des objectifs socioéconomiques et sociétaux et effacent des anomalies. Le chemin à parcourir pour corriger les pratiques existantes sera long. L'intervenant se félicite que le ministre ose s'aventurer sur ce terrain, même si cette réforme ne pourra pas être mise en œuvre du jour au lendemain. Le ministre entreprendra-t-il de nouvelles démarches à l'avenir?

M. Gilles Vanden Burre (Ecolo-Groen) annonce que son groupe soutiendra le texte proposé.

Si l'orateur salue un premier pas dans la bonne direction, il souligne la nécessité de poursuivre le travail. Il s'agit ici de justice fiscale et la situation actuelle est totalement injuste. M. Vanden Burre donne pour exemple le précompte professionnel qui est aujourd'hui abattu jusqu'à hauteur de 80 %, ou encore les cotisations sociales qui sont plafonnées à un peu plus de 2 400 euros brut par mois. Quand on sait que certains joueurs professionnels bénéficient de salaires qui dépassent parfois 300 000 euros par an, on comprend que l'on est en présence de cadeaux fiscaux pouvant aller jusqu'à 90 % du salaire, ce qui est totalement injuste.

Les adversaires de ce texte mettent en avant un problème de compétitivité de nos clubs et de notre championnat par rapport à l'étranger. M. Vanden Burre réfute cet argument, rappelant que le club actuellement en tête du championnat est l'Union Saint Gilloise, ce

dat ze zonder grondig discussie aan het ontwerp van programmawet worden toegevoegd.

De voorgestelde RSZ-regeling slaat de bal volledig mis. Het is echter moeilijk om op zijn stappen terug te keren na uitspraken over een topvoetballer die op zijn jaarloon van 3,4 miljoen euro evenveel sociale bijdragen betaalt als de poetsvrouw van het voetbalstadion. De spreker herhaalt dat de voorliggende regeling er om budgettaire redenen komt.

Er bestaat nochtans een gemakkelijke manier om een gelijkschakeling voor sporters door te voeren. De regering had alle voordelen wat betreft de bedrijfsvoorheffing kunnen afschaffen – deze zijn immers onmogelijk te controleren – en had daarnaast kunnen kiezen voor een RSZ-regeling zoals deze geldt voor zelfstandigen of vrije beroepen, die allemaal een bijdrage betalen die berekend wordt op een maximumbedrag van 89 051 euro, ongeacht hun inkomen.

De heer Christian Leysen (Open Vld) beschouwt de voorliggende maatregelen als een geheel van logische en nuttige hervormingen die tegemoetkomen aan sociaal-economische en maatschappelijke doelstellingen en anomalieën wegwerken. Er is een lange weg te gaan om de bestaande praktijken te corrigeren. De spreker is verheugd dat de minister deze weg durft op te gaan, ook al kan de hervorming niet van de ene dag op de andere doorgevoerd worden. Zal de minister in de toekomst nog verdere stappen ondernemen?

De heer Gilles Vanden Burre (Ecolo-Groen) kondigt aan dat zijn fractie het ontwerp van programmawet zal steunen.

De spreker is weliswaar tevreden met deze eerste stap in de goede richting, maar benadrukt dat het werk moet worden voortgezet. Het is immers een kwestie van fiscale rechtvaardigheid, en de huidige situatie is volstrekt onrechtvaardig. De heer Vanden Burre haalt het voorbeeld aan van de bedrijfsvoorheffing, die thans voor 80 % is vrijgesteld, of van de sociale bijdragen, waarvan de bovengrens thans iets meer dan 2 400 euro bruto per maand bedraagt. In de wetenschap dat bepaalde beroepssporters een loon hebben van soms meer dan 300 000 euro per jaar gaat het hier duidelijk om fiscale cadeaus die tot 90 % van het loon kunnen bedragen, wat volstrekt onrechtvaardig is.

De tegenstanders van dit ontwerp wijzen erop dat de Belgische clubs en de Belgische competitie een concurrentienadeel zouden lijden ten opzichte van het buitenland. De heer Vanden Burre weerlegt dit argument door erop te wijzen dat het klassement thans wordt

qui prouve bien que les cadeaux fiscaux ne sont pas indispensables à la performance.

B. Réponses du ministre

En réponse aux questions de M. Van der Donckt, *le vice-premier ministre et ministre des Finances, chargé de la Coordination de la lutte contre la fraude* indique ce qui suit.

Le Conseil des ministres a décidé d'abaisser le pourcentage de dispense de 80 % à 75 % afin d'atteindre l'objectif budgétaire convenu de 43 millions d'euros dans le cadre de la confection du budget de 2022. Le projet de loi à l'examen abroge la délégation au Roi, de sorte qu'il sera dorénavant impossible de modifier le pourcentage de dispense par arrêté royal.

Le texte à l'examen constitue un premier pas important dans le cadre d'une réforme des avantages fiscaux accordés aux sportifs et aux clubs sportifs. Le Conseil des ministres a d'abord cherché une solution pour atteindre son objectif budgétaire. Il a ensuite décidé d'élaborer, pour le prochain contrôle budgétaire, une nouvelle mesure visant à orienter davantage la politique ciblant les investissements dans les jeunes et dans les infrastructures. Cette mesure sera élaborée en concertation avec les fédérations concernées.

En tout état de cause, les clubs de football seront contrôlés par les services du ministre. Le ministre renvoie aux réponses antérieures qu'il a fournies en séance plénière, où il a mentionné les contrôles en cours effectués par l'ISI.

Si la loi prévoit qu'il convient d'utiliser un avantage d'une certaine manière, l'administration pourra, en vertu de la loi, effectuer des contrôles auprès des différents clubs sportifs. Si l'administration constate que cet avantage n'est pas utilisé conformément au prescrit de la loi, elle récupérera l'aide allouée, et celle-ci sera majorée d'intérêts.

M. Van der Donckt s'interroge sur le fait qu'un club prenne lui-même en charge les rémunérations des agents au profit du sportif. Le ministre explique que ce phénomène n'est pas étrange en soi dès lors que dans d'autres cas, l'employeur supporte également des frais qui s'apparentent plutôt à des dépenses effectuées au profit du travailleur (exemples: utilisation personnelle de la voiture de société, interventions dans les frais de GSM, ordinateur, écran, etc.). Cependant, lorsqu'un employeur prend en charge des frais au profit du travailleur, il convient évidemment de retenir un avantage de toute nature dans le chef du travailleur. L'employeur doit retenir un précompte professionnel sur cet avantage

aangevoerd door Union Saint-Gilloise, wat aantoonde dat fiscale cadeaus niet nodig zijn om goed te presteren.

B. Antwoorden van de minister

Op de vragen van de heer Van der Donckt geeft de *vice-eersteminister en minister van Financiën, belast met de Coördinatie van de fraudebestrijding*, de volgende antwoorden.

De Ministerraad heeft beslist het vrijstellingspercentage van 80 % te verlagen naar 75 %, met het oog op de afgesproken budgettaire doelstelling van 43 miljoen euro, in het kader van de begrotingsopmaak voor 2022. Het voorliggende ontwerp schrapt de machtiging van de Koning, waardoor het vrijstellingspercentage niet langer meer per koninklijk besluit kan worden aangepast.

De tekst die nu voorligt is een eerste belangrijke stap in het kader van een hervorming van de fiscale voordelen voor sportbeoefenaars en sportclubs. De Ministerraad heeft in eerste instantie een invulling gezocht voor het behalen van de budgettaire doelstelling. De Ministerraad heeft daarnaast ook beslist om tegen de volgende begrotingscontrole een nieuwe maatregel uit te werken die meer beleidssturend zal zijn op het gebied van investeringen in jeugd en infrastructuur. Die uitwerking zal gebeuren in overleg met de betrokken federaties.

In ieder geval zullen voetbalclubs onderworpen worden aan controles door de diensten van de minister. De minister verwijst naar antwoorden die hij eerder heeft gegeven in de plenaire vergadering, waarbij hij gewezen heeft op de lopende controles door de BBI.

Wanneer de wet bepaalt dat het voordeel op een bepaalde wijze moet worden besteed, zal de administratie op basis van die wet controles kunnen instellen bij de verschillende sportclubs. Wanneer de administratie zou vaststellen dat het voordeel niet besteed is op de wijze zoals de wet voorschrijft, dan zal zij de gegeven steun met interest terugvorderen.

De heer Van der Donckt stelt zich vragen over het feit dat een club zelf de makelaarskosten, die ten voordele van de sportbeoefenaar werden gemaakt, ten laste neemt. De minister legt uit dat dat op zich is geen vreemd fenomeen is, want ook in andere gevallen worden door de werkgever kosten ten laste genomen, die eerder uitgaven zijn ten voordele van de werknemer (bijvoorbeeld het persoonlijk gebruik van de bedrijfswagen, de tegemoetkomingen voor gsm, computer, beeldscherm enzovoort). Maar als een werkgever kosten ten laste neemt die eigenlijk ten voordele zijn van de werknemer, dan moet er natuurlijk wel een voordeel van alle aard ingehouden worden in hoofde van de werknemer. De

et l'inscrire sur une fiche. Ces règles s'appliquent également aux clubs sportifs. L'administration effectue des contrôles à cet égard et, comme indiqué précédemment, l'ISI effectue actuellement des contrôles approfondis auprès des clubs sportifs. Il n'est dès lors pas vraiment question d'un avantage fiscal.

Le ministre rappelle que le projet de loi à l'examen ne sera pas le dernier. En effet, le Conseil des ministres a décidé d'élaborer une nouvelle mesure pour le prochain contrôle budgétaire.

En réponse à la question de M. Vanbesien relative à l'augmentation de la masse salariale des sportifs, le ministre indique qu'il a l'intention de poursuivre la réforme de cette mesure d'aide. En tout cas, toute modification du pourcentage de 75 % nécessitera une nouvelle décision du législateur dès lors que ce pourcentage sera fixé par une loi. Sur le plan technico-juridique, la délégation au Roi sera en effet abrogée.

En réponse à la demande de M. Vermeersch, le ministre donne un aperçu général des chiffres: sportifs: 13 millions; expatriés: 24,5 millions; SIR: 17 millions; règlements à l'amiable: 25 millions; garde d'enfants: minimum 5 millions; entreprises débutantes ou en croissance: minimum 3 millions; secteur de la construction: minimum 9 millions; TVA logements meublés: 20 millions; diesel professionnel: 50 millions; énergie: coût de 156 millions en 2022 (pour l'ensemble de la réforme, donc le volet énergie comme le volet finances).

En outre, deux dossiers ont effectivement été retirés de l'avant-projet. Le ministre explique que ces deux dossiers feront l'objet d'un projet de loi distinct, dès lors que le Conseil d'État en a refusé l'urgence, ce qui n'est pas exceptionnel.

Concernant les accises sur le tabac, le ministre confirme qu'aucune modification n'est prévue à partir du 1^{er} janvier 2022.

Concernant la limite de 55 %, le ministre répond qu'aucune modification n'est apportée à la circulaire qui détermine les dépenses admissibles. Seul le pourcentage d'affectation est porté à 55 %.

Il n'est pas toujours pertinent de tout inscrire dans la loi.

Répondant à la question de M. Piedboeuf sur la formation des jeunes, le ministre confirme que les adaptations budgétaires par rapport aux estimations initiales ont bien été réalisées.

En réponse à la question de M. Van Hees, le ministre confirme que les 43 millions d'euros ne sont pas inclus

le werkgever moet daarop bedrijfsvoorheffing inhouden en dat op de fiche aangeven. Sportclubs vallen onder diezelfde regels. De administratie oefent ter zake controles uit. En zoals eerder gezegd, voert de BBI-administratie momenteel doorgedreven controles bij sportclubs. Er is dus niet echt sprake van een fiscaal voordeel.

De minister herhaalt dat dit ontwerp niet het eindpunt is. De Ministerraad heeft immers beslist tegen de volgende begrotingscontrole een nieuwe maatregel uit te werken.

Op de vraag van de heer Vanbesien in verband met de stijging van de loonmassa van de sporters antwoordt de minister dat hij de intentie heeft deze steunmaatregel voort te hervormen. In elk geval vereist een wijziging van het percentage van 75 % een nieuwe beslissing van de wetgever, aangezien dit percentage bij wet wordt vastgelegd. Juridisch-technisch wordt immers de machtiging aan de Koning geschrapt.

Zoals gevraagd door de heer Vermeersch, geeft de minister een algemeen overzicht van de cijfers: sporters: 13 miljoen, expats: 24,5 miljoen, GVV's: 17 miljoen, minnelijke schikking: 25 miljoen, kinderoppas: min 5 miljoen, starters/groeiers: min 3 miljoen, bouwsector: min 9 miljoen, btw gemeubelde logies: 20 miljoen, professionele diesel: 50 miljoen, energie: kostprijs van 156 miljoen in 2022 (voor de totale hervorming, dus zowel het deel energie als het deel financiën).

Daarnaast is het inderdaad zo dat twee dossiers uit het voorontwerp zijn gehaald. De minister legt uit dat deze naar een afzonderlijk wetsontwerp werden overgeheveld omdat de Raad van State de spoedeisendheid ervan niet heeft aanvaard, wat niet uitzonderlijk is.

Wat de accijnzen op tabak betreft, bevestigt de minister dat er niet wordt voorzien in wijzigingen vanaf 1 januari 2022.

Wat de 55 %--grens betreft, antwoordt de minister dat er niets verandert aan de circulaire die bepaalt welke uitgaven in aanmerking komen. Alleen het bestedingspercentage wordt naar 55 % verhoogd.

Het is niet altijd zinvol alles in wetgeving te verankeren.

Als antwoord op de vraag van de heer Piedboeuf over de opleiding van jongeren bevestigt de minister de aanvankelijke budgettaire ramingen van de begroting wel degelijk werden bijgestuurd.

In antwoord op de vraag van de heer Van Hees bevestigt de minister dat de 43 miljoen euro buiten de

dans la réforme annoncée des dispenses existantes de versement du précompte professionnel dans le cadre du *tax shift*. Donc, en plus du budget de cette réforme annoncée, 43 millions d'euros supplémentaires seront réalisés grâce à la mesure proposée aujourd'hui. La réforme de la dispense de précompte professionnel fait partie de l'accord budgétaire conclu au sein du gouvernement et contribue donc au budget général. Le ministre s'étonne que M. Van Hees mentionne à peine l'équité dans ce dossier sur les sportifs, alors qu'il met constamment cet argument en avant lorsqu'il s'agit des entreprises.

M. Dedecker a renvoyé au salaire minimum pour les joueurs hors EEE. Le ministre lui rappelle que cette question relève de la problématique de l'obtention éventuelle d'un permis de travail. Le ministre ajoute qu'il s'agit d'une compétence qui relève des Régions et non des autorités fédérales. C'est aux Régions qu'il appartient d'agir à cet égard.

S'agissant du régime de pension des sportifs, le ministre rappelle que la mesure fiscale arrêtée par le projet à l'examen ne fait que suivre ce qui est prévu au niveau social. Le paiement à la cessation définitive de l'activité de sportif rémunéré à partir de 35 ans ne sera plus possible au niveau social pour les nouveaux contrats, ce qui justifie la mesure prévue à l'article 94 du projet à l'examen.

Le ministre revient sur les règles relatives aux agents. L'un des objectifs de la mesure est de faire en sorte que le joueur prenne lui-même conscience des montants que son agent gagne grâce à lui. Des études indiquent très clairement que lorsque le joueur est conscient de ce que son agent gagne pour ses services, ou de ce qu'il lui facture, ces montants diminuent et deviennent plus proportionnels aux services fournis. Si des commissions sont déclarées sous la forme d'indemnités de *scouting*, il faudra démontrer qu'il s'agit effectivement d'indemnités de *scouting*. En cas de simulation, l'administration pourra requalifier les revenus et les frais.

Le ministre ajoute que la limite est calculée par an. La législation se réfère à toute la durée du contrat de travail conclu. En pratique, les paiements aux agents sont fixés dans le contrat de travail et ces paiements sont étalés. Dans le cas d'un contrat d'une durée de dix ans, les rémunérations des agents sont étalées au cours de ces dix ans. Ces contrats précisent en outre qu'en cas de transfert du joueur, et donc lorsqu'il est mis fin au contrat de travail en cours, les commissions

aankondigde hervorming van de bestaande vrijstellingen van doorstorting van bedrijfsvoorheffing in het kader van de *taxshift* valt. Dus naast het budget voor die aankondigde hervorming zal er nog 43 miljoen gehaald worden met de maatregel die vandaag voorligt. De hervorming van de vrijstelling van de bedrijfsvoorheffing maakt deel uit van het begrotingsakkoord dat binnen de regering werd gesloten en draagt hierdoor bij aan de algemene begroting. De minister verbaast zich dat de heer Van Hees in dit dossier over sporters amper opmerkingen maakt over rechtvaardigheid, terwijl dit argument constant naar voren wordt gebracht als het over bedrijven gaat.

De heer Dedecker heeft verwezen naar het minimumloon voor niet-EER-spelers. De minister herinnert eraan dat dit in de problematiek van het al dan niet verkrijgen van een arbeidskaart is ingebed. De minister voegt hieraan toe dat dit een bevoegdheid van de gewesten is, en niet van de federale overheid. Het is aan de gewesten om hieraan iets te veranderen.

In verband met de pensioenregeling van de sporters herinnert de minister eraan dat de bij dit ontwerp vastgelegde fiscale maatregel enkel volgt wat er op sociaal vlak wordt bepaald. De uitkering bij de definitieve stopzetting van de activiteit als betaalde sportbeoefenaar vanaf de leeftijd van 35 jaar zal op sociaal vlak niet meer mogelijk zijn voor nieuwe contracten, door de maatregel vervat in artikel 94 van dit ontwerp.

De minister komt terug op de regels in verband met de makelaars. De bedoeling van de maatregel is onder meer de speler zelf bewust te maken van wat er op zijn conto wordt betaald ten voordele van zijn of haar makelaar. Uit studies blijkt heel duidelijk dat indien de speler zelf bewust is van hoeveel een makelaar verdient voor zijn of haar diensten, of ervoor vraagt, de hoogte van de vergoedingen daalt en meer in verhouding komt te staan met de geleverde prestaties. Als er commissievergoedingen worden verkapt als scoutingvergoedingen, dan zal men moeten aantonen dat het effectief om scoutingopdrachten gaat. Als er sprake is van simulatie kan de administratie de inkomsten en kosten herkwaliëren.

De minister voegt hieraan toe dat de grens per jaar wordt berekend. In de wetgeving wordt verwezen naar de gehele duurtijd van de gesloten arbeidsovereenkomst. In de praktijk worden de betalingen aan makelaars vastgelegd in de arbeidsovereenkomst en worden die betalingen gespreid. Mocht een contract een duurtijd van 10 jaar hebben, dan zullen die makelaarsvergoedingen gespreid worden betaald binnen die 10 jaar. Binnen die contracten wordt verder vastgelegd dat wanneer de

fixées ne sont plus payables. Selon le ministre, cette disposition ne pose aucun problème.

M. Dedecker se demande pourquoi l'ONSS ne pourrait pas être déplafonné pour tout le monde. Le ministre renvoie au ministre chargé des Affaires sociales.

Le ministre répond par l'affirmative à la question de savoir si d'autres réformes sont à l'ordre du jour posée par M. Leysen: le Conseil des ministres l'a en effet chargé d'élaborer, pour le prochain contrôle budgétaire, une nouvelle mesure qui sera davantage axée sur les politiques en matière d'investissements dans la jeunesse et les infrastructures. Il partage l'avis selon lequel il s'agit effectivement d'un premier pas dans la bonne direction.

C. Répliques et réponses complémentaires

M. Wim Van der Donckt (N-VA) se demande si ces dispositions ne doivent pas être notifiées à la Commission européenne.

M. Wouter Vermeersch (VB) revient sur la question des accises sur le tabac. Le ministre a confirmé que le projet ne contient aucune mesure sur ce sujet. Concrètement cela signifie que les dispositions de la loi-programme de 2020 continuent à s'appliquer. Pour les producteurs locaux et les PME actives dans le tabac cela constitue une sanction directe avec un impact négatif sur leur compétitivité. Le membre le regrette.

M. Marco Van Hees (PVDA-PTB) revient sur les dispenses de précompte professionnel pour les sportifs. Le passage de 80 à 75 % ne constitue qu'une mesure très limitée, ce que le membre regrette.

M. Jean-Marie Dedecker (INDEP) maintient que le ministre manque ici de vision. Il est exact que certains aspects de cette matière doivent être réglés au niveau des Régions, d'autres par le ministre des Affaires sociales. Mais le morcellement entre départements et niveaux de pouvoir, et le compromis réalisé entre les partis donne au final un résultat qui manque de vision et nuit à la réforme du football. 60 % des sommes payées le sont à des jeunes footballeurs qui ne sont pas ressortissants de l'Espace Économique Européen. En ce qu'elle ne règle pas la situation de ces derniers cette mesure constitue dès lors un coup dans l'eau.

speler wordt getransfereerd, waarbij dus de lopende arbeidsovereenkomst wordt stopgezet, de vastgelegde commissies niet langer betaalbaar zijn. Volgens de minister rijst in dit verband geen probleem.

De heer Dedecker vraagt zich af waarom de RSZ niet voor iedereen zonder plafond zou kunnen worden aangerekend. De minister verwijst naar de minister bevoegd voor Sociale Zaken.

In antwoord op de vraag van de heer Leysen of er nog verdere hervormingen op de agenda staan, antwoordt de minister positief: de Ministerraad heeft immers de opdracht gegeven tegen de volgende begrotingscontrole een nieuwe maatregel uit te werken die meer beleidssturend zal zijn op het gebied van investeringen in jeugd en infrastructuur. Hij deelt de mening dat dit inderdaad een eerste stap in de goede richting is.

C. Replieken en aanvullende antwoorden

De heer Wim Van der Donckt (N-VA) vraagt of die bepalingen niet aan de Europese Commissie moeten worden gemeld.

De heer Wouter Vermeersch (VB) gaat in op de accijnzen op tabak. De minister heeft bevestigd dat het ontwerp van programmawet geen enkele maatregel ter zake bevat. *In concreto* betekent zulks dat de bepalingen van de programmawet 2020 van toepassing blijven. Voor de lokale producenten en de in de tabakssector actieve kmo's betekent zulks een rechtstreekse bestraffing, met negatieve gevolgen voor hun concurrentievermogen. Het lid vindt zulks jammer.

De heer Marco Van Hees (PVDA-PTB) gaat in op de vrijstellingen van de bedrijfsvoorheffing voor sportbeoefenaars. De vermindering van 80 % naar 75 % is zeer beperkt; het lid vindt zulks jammer.

De heer Jean-Marie Dedecker (ONAFH) blijft erbij dat het de minister aan visie ontbreekt. Het klopt dat bepaalde aspecten door de gewesten en andere door de minister van Sociale Zaken moeten worden geregeld, maar de versnippering tussen departementen en beleidsniveaus, in combinatie met het tussen de partijen bereikte compromis, leidt uiteindelijk tot een resultaat zonder visie en komt de hervorming van de voetbalwereld niet ten goede. Van de uitbetaalde bedragen gaat 60 % naar jonge voetballers die geen onderdaan zijn van een land van de Europese Economische Ruimte. Daar die situatie niet wordt aangepakt, is de maatregel dan ook verspilde moeite.

M. Dedecker partage les préoccupations de M. Van der Donckt quant à la nécessité de notifier cette mesure à la commission européenne.

Enfin revenant sur la question des agents de joueurs, M. Dedecker constate que l'article 5 du projet prévoit un calcul sur base annuelle pendant la durée du contrat. En pratique, si l'on connaît le milieu, l'on sait que ces commissions sont en réalité payées directement sur la totalité du contrat et non par tranches annuelles. Va-t-on dès lors considérer les commissions comme un tout, peu importe si elles sont payées par tranches ou en une fois. Comment le ministre empêchera-t-il le contournement de cette législation?

Le vice-premier ministre et ministre des Finances, chargé de la Coordination de la lutte contre la fraude, répond tout d'abord que le Conseil des ministres a estimé que ce dossier ne devait pas être notifié à la Commission européenne.

Concernant les accises, il est exact que les dispositions relatives aux accises minimum continuent à s'appliquer. Ceci n'a pas donné lieu à discussion au sein du Conseil des ministres et le ministre estime ne pas devoir revenir sur le sujet.

Concernant les remarques de M. Dedecker: il est exact que les coûts ne seront déductibles qu'au moment où ils seront effectivement déboursés, mais tel est toujours le cas en matière de déduction de frais et coûts.

M. Jean-Marie Dedecker (INDEP) maintient que la législation peut être facilement contournée. Il prend l'exemple d'un joueur transféré pour 3 millions avec un contrat de 5 ans: l'agent sera payé immédiatement sur la totalité. Le joueur pourra sans problème être à nouveau transféré même 1 an plus tard, à nouveau avec un contrat pluriannuel. Le joueur et/ou l'équipe lui aura bénéficié de la totalité de l'avantage fiscal. Telle est la pratique.

Le ministre précise qu'il faut regarder les contrats de travail conclus. Ces contrats stipulent la rémunération de l'agent pour la durée totale du contrat ainsi que la manière dont elle sera payée. Le paiement par tranche annuelle constitue une pratique courante. Même si le paiement est réalisé en une seule fois, cela n'a pas tellement d'importance car les sommes ne sont déductibles qu'au moment du paiement. Les trois pourcents sont calculés sur la durée totale du contrat.

De heer Dedecker deelt de bezorgdheden van de heer Van der Donckt: die maatregel moet aan de Europese Commissie worden gemeld.

Inzake de spelersmakelaars wijst de heer Dedecker erop dat artikel 5 van het ontwerp van programmawet voorziet in een berekening per jaar gedurende de duur van de arbeidsovereenkomst. Wie het milieu een beetje kent, weet dat die commissies in werkelijkheid meteen op het volledige contract en niet in jaarlijkse schijven worden betaald. Zullen de commissies diensgevolge in hun geheel worden beschouwd, ongeacht of ze in schijven dan wel in één keer worden betaald? Hoe zal de minister voorkomen dat die wetgeving wordt omzeild?

De vice-eersteminister en minister van Financiën, belast met de Coördinatie van de fraudebestrijding, antwoordt allereerst dat de Ministerraad van oordeel is dat dit dossier niet aan de Europese Commissie moet worden gemeld.

Het klopt het dat de bepalingen betreffende de minimumaccijnzen van toepassing blijven. Dat heeft in de Ministerraad geen aanleiding gegeven tot discussie en volgens de minister moet op dat onderwerp niet worden teruggekomen.

Vervolgens gaat de minister in op de opmerkingen van de heer Dedecker. Het is juist dat de kosten pas aftrekbaar zullen zijn wanneer ze daadwerkelijk worden betaald, maar dat is inzake de aftrek van lasten en kosten altijd het geval.

De heer Jean-Marie Dedecker (ONAFH) houdt staande dat de wetgeving makkelijk kan worden omzeild. Hij neemt het voorbeeld van een speler die voor 3 miljoen euro wordt getransfereerd met een arbeidsovereenkomst van 5 jaar; de makelaar zal onmiddellijk de volledige som krijgen. De speler zal een jaar later probleemloos nogmaals kunnen worden getransfereerd, andermaal met een meerjarenovereenkomst. De speler en/of club zal het volledige belastingvoordeel hebben genoten. Dat is de praktijk.

De minister preciseert dat naar de gesloten arbeids-overeenkomsten moet worden gekeken. In die overeenkomsten wordt de vergoeding van de makelaar voor de volledige duur van de overeenkomst vastgelegd, evenals de wijze waarop die zal worden uitbetaald. Betaling in jaarlijkse termijnen is een gangbare praktijk. Zelfs indien de betaling in één keer geschiedt, maakt dat niet zoveel uit omdat de bedragen pas aftrekbaar zijn op het tijdstip van betaling. De drie procent wordt berekend over de gehele looptijd van de overeenkomst.

Pour M. Dedecker la rémunération des agents n'est le plus souvent pas prévue dans le contrat de travail mais par un contrat séparé. Si le contrat de travail est conclu pour 5 ans, l'agent va toucher immédiatement sa rémunération sur la totalité, et ce qui vaut aussi pour la déduction fiscale de l'équipe et/ou joueur alors que le contrat de travail sera peut-être rompu après deux ans. Aucun décompte n'aura lieu après coup. Rien ne pourra empêcher des abus comme la conclusion de contrats plus longs, par exemple pour 10 ans, afin de contourner la législation.

Le ministre prend bonne note de ces remarques intéressantes et les analysera plus en détails. Il rappelle cependant que le projet contient également des dispositions anti-abus qui peuvent être utiles en l'espèce.

Section 2

*Règlementation portant introduction d'un régime spécial d'imposition pour les contribuables impatriés et pour les chercheurs impatriés
(art. 13 à 19)*

A. Questions et observations des membres

M. Joy Donné (N-VA) souligne que de nombreux pays se préparent à l'ère qui suivra l'introduction de l'impôt minimum global. Lorsque les pays seront moins en mesure de se concurrencer sur le plan de l'impôt des sociétés, ils le feront par d'autres moyens: les subventions et le coût du travail sont deux alternatives importantes pour attirer les investissements étrangers. Un régime compétitif pour les expatriés est un élément très important en ce qui concerne le coût du travail.

De nombreux pays européens ont un régime fiscal spécifique pour les expatriés: la France, les Pays-Bas, le Luxembourg, le Danemark, la Suède, la Norvège, la Finlande, l'Italie, l'Espagne et le Portugal. Il souligne que l'Espagne a annoncé vendredi dernier un nouveau régime fiscal particulièrement attractif pour attirer les expatriés en Espagne.

À ce jour, le régime relatif aux expatriés est régi par une circulaire du 8 août 1983. Elle est remplacée par cette nouvelle section. En soi, il est positif que l'on confère une base légale au régime relatif aux expatriés. Il est également positif que le nouveau régime soit aligné sur la législation des pays voisins. Le seul problème est qu'il faut le faire correctement, et c'est là que le bât blesse.

Selon l'intervenant, force est de constater que le nouveau système est, presque en tous points, un petit

Volgens de heer Jean-Marie Dedecker (ONAFH) wordt de vergoeding van de makelaars doorgaans niet in de arbeidsovereenkomst bepaald, maar in een afzonderlijke overeenkomst. Indien de arbeidsovereenkomst voor 5 jaar wordt gesloten, ontvangt de makelaar zijn vergoeding onmiddellijk voor het geheel, wat dus ook geldt voor de fiscale aftrek van de club en/of speler, terwijl de arbeidsovereenkomst misschien na twee jaar zal worden verbroken. Achteraf zal geen afrekening plaatsvinden. Niets zal misbruik kunnen voorkomen, zoals het sluiten van langere overeenkomsten (bijvoorbeeld voor 10 jaar), om de wetgeving te omzeilen.

De minister neemt nota van die interessante opmerkingen en zal ze nader bekijken. Hij wijst er echter op dat het ontwerp ook antimisbruikbepalingen bevat die in dit geval van nut kunnen zijn.

Afdeling 2

*Regeling houdende invoering van een bijzonder belastingstelsel voor ingekomen belastingplichtigen en ingekomen onderzoekers
(art. 13 tot 19)*

A. Vragen en opmerkingen van de leden

De heer Joy Donné (N-VA) stipt aan dat heel wat landen zich aan het voorbereiden zijn op het tijdperk na de invoering van de globale minimumbelasting. Wanneer landen op vlak van vennootschapsbelasting minder elkaar kunnen beconcurreren, zullen ze dat op andere manieren doen: subsidies en arbeidskosten zijn twee belangrijke alternatieven om buitenlandse investeringen aan te trekken. Een concurrentiële expatregeling is een zeer belangrijk element inzake de arbeidskosten.

Heel wat Europese landen hebben een specifieke fiscale regeling voor expats: Frankrijk, Nederland, Luxemburg, Denemarken, Zweden, Noorwegen, Finland, Italië, Spanje en Portugal. Hij benadrukt hierbij dat Spanje afgelopen vrijdag een nieuwe fiscale regeling heeft aangekondigd die bijzonder aantrekkelijk is om expats naar Spanje te lokken.

De expatregeling wordt tot op heden geregeld via een circulaire van 8 augustus 1983. Die wordt vervangen door deze nieuwe afdeling. Op zich is het goed dat een wettelijke basis wordt gegeven aan een expatregime. Het is ook goed dat men de nieuwe regeling afstemt op de wetgeving van de buurlanden. Alleen moet men dan wel een goede kopie maken en daar loopt het mis.

De spreker kan alleen maar vaststellen dat het nieuwe stelsel bijna op alle punten net iets minder is dan de

peu moins favorable que le régime néerlandais relatif aux expatriés. En outre, de nombreux contrats d'expatriés sont conclus sur une base nette. Dans les grandes entreprises, les budgets pour 2022 ont déjà été fixés. Le basculement des expatriés actuels couverts par la circulaire vers le nouveau régime légal aura des conséquences financières. L'ajustement des budgets 2022 va provoquer de la grogne dans de nombreux sièges d'entreprises multinationales.

L'intervenant effectue ensuite une comparaison entre le régime à l'examen et le régime néerlandais relatif aux expatriés:

1) L'exonération néerlandaise de 30 % est calculée sur le coût salarial, y compris le défraiement exonéré. L'exonération belge s'élève à 30 % du salaire brut, ce qui revient à une exonération de 23 % du coût salarial, y compris le défraiement exonéré. Un expatrié dont la rémunération brute s'élève à 100 000 euros reçoit, à hauteur de 30 %, un défraiement exonéré de 30 000 euros sur une rémunération totale de 130 000 euros. La partie exonérée est de 30 000 euros/130 000 euros = 23 %. Aux Pays-Bas, la partie exonérée est de 130 000 euros x 30 % = 39 000 euros.

2) Le seuil du salaire minimum aux Pays-Bas après application de l'exonération de 30 % est de 38 961 euros en 2021. Les travailleurs de moins de 30 ans titulaires d'une maîtrise doivent avoir un revenu imposable minimum de 29 616 euros. La Belgique impose une rémunération minimale de 75 000 euros, avec une exception pour les chercheurs. Les Pays-Bas prévoient également une exception au revenu minimum imposable pour les personnes travaillant dans le domaine de la R&D.

Un expatrié employé en Belgique qui bénéficie de l'entière défraiement exonéré aura, dès l'année prochaine, un coût salarial brut de 97 500 euros (75 000 euros + 22 500 euros (30 % de 75 000)). Par exemple, si un expatrié gagne 80 000 euros, seuls 5 000 euros pourront être exonérés en vertu du nouveau régime proposé.

En ce qui concerne le seuil actuel, l'intervenant note que la circulaire ne prévoit pas de seuil (pas de rémunération plancher, mais des exigences concernant la carrière professionnelle et les qualifications du contribuable), mais qu'il existe un seuil de rémunération minimale fixé à 43 524 euros en 2021 et à 45 096 euros en 2022 pour un permis de travail. Il s'agit du montant qui est d'application en Région flamande (compétence régionale).

Les Pays-Bas utilisent également une rémunération minimale fictive si le travailleur concerné a un niveau

Nederlandse expatregeling. Bovendien zijn heel wat expatcontracten op nettobasis. Bij grote ondernemingen zijn de budgetten voor 2022 al vastgelegd. De inkanteling van de huidige expats die onder de circulaire vallen naar de nieuwe wettelijke regeling zal financiële gevolgen hebben. De aanpassing van de budgetten van 2022 bij multinationale ondernemingen gaat in heel wat hoofdkwartieren tot gemor leiden.

Vervolgens maakt de spreker een vergelijking tussen wat voorligt en de Nederlandse expatregeling:

1) De Nederlandse vrijstelling van 30 % wordt berekend op de loonkosten inclusief de vrijgestelde onkostenvergoeding. De Belgische vrijstelling is 30 % van het brutoloon wat neerkomt op een vrijstelling van 23 % van de loonkosten inclusief de vrijgestelde onkostenvergoeding. Een expat met een brutobezoldiging van 100 000 euro krijgt ter waarde van 30 % een vrijgestelde onkostenvergoeding van 30 000 euro op een totaal loonpakket ten belope van 130 000 euro. Het vrijgestelde gedeelte bedraagt 30 000 euro/130 000 euro = 23 %. In Nederland is het vrijgesteld gedeelte 130 000 euro x 30 % = 39 000 euro.

2) De drempel van het minimumsalaris in Nederland bedraagt na toepassing van de 30 % vrijstelling 38 961 euro in 2021. De werknemers onder de 30 jaar met een masterdiploma moeten een minimum belastbaar inkomen hebben van 29 616 euro. België legt een minimumbezoldiging op van 75 000 euro met uitzondering voor onderzoekers. De uitzondering op het minimum belastbaar inkomen kent Nederland ook voor R&D-medewerkers.

Een in België tewerkgestelde expat die de volledige vrijgestelde onkostenvergoeding geniet zal vanaf volgend jaar brutoloonkosten van 97 500 euro hebben (75 000 euro + 22 500 euro (30 % van 75 000)). Verdient een expat bijvoorbeeld 80 000 euro, dan zal slechts 5 000 euro kunnen worden vrijgesteld op basis van het voorgestelde nieuwe regime.

Inzake de huidige drempel, merkt de spreker op dat er geen drempel is opgenomen in de circulaire (geen minimale bezoldigingsgrens maar wel vereisten inzake beroepsloopbaan en de kwalificaties van de belastingplichtige) maar wel een minimumloongrens ten belope van 43 524 euro in 2021 en ten belope van 45 096 euro in 2022 voor een werkvergunning. Dit betreft het bedrag dat geldig is in het Vlaams Gewest (gewestbevoegdheid).

Nederland maakt eveneens gebruik van een fictieve minimumbezoldiging indien de betrokken werknemer

d'éducation élevé. Mais en Belgique, le montant sera pratiquement le double de celui appliqué aux Pays-Bas (75 000 euros contre 38 961 euros).

3) Les Pays-Bas ne prévoient pas de plafond pour le défraiement. La réglementation belge impose un plafond de 90 000 euros.

4) La limite de 150 kilomètres est la même. Mais aux Pays-Bas, l'expatrié ne doit pas avoir habité dans un rayon de 150 kilomètres des Pays-Bas pendant 24 mois. La Belgique impose une période de 60 mois.

5) Le régime néerlandais s'applique pour une durée maximale de 5 ans depuis 2019. Sur ce point, la nouvelle réglementation belge fait un peu mieux, à savoir qu'elle prévoit une durée de 5 ans maximum prolongeable une fois de 3 ans.

6) Les Pays-Bas ont la possibilité de prévoir un assujettissement partiel pour les expatriés. La nouvelle réglementation légale vise à considérer, en règle générale, un expatrié comme un habitant du Royaume, ce qui signifie qu'il sera imposé en Belgique sur ses revenus perçus dans le monde entier, y compris ses revenus privés. Il sera donc soumis à un précompte mobilier de 30 %, à la taxe Caïman, à la taxe sur les comptes-titres, à l'effet extraterritorial de la taxe boursière, aux taxes d'assurance sur les produits d'assurance étrangers, à l'attribution d'un revenu cadastral belge à ses biens immobiliers situés à l'étranger, etc.

7) Les Pays-Bas ont un coût de sécurité sociale plus faible avec une prime maximale et un impôt des personnes physiques moins élevé. La Belgique a un coût de sécurité sociale élevé et un impôt des personnes physiques élevé. La réforme fiscale devrait arranger les choses, mais elle n'est pas encore là.

L'intervenant lit dans l'exposé des motifs (DOC 55 2349/001, p. 27) qu'une augmentation des contrôles relatifs aux dossiers des contribuables impatriés est fortement recommandée par les différentes parties prenantes qui ont été consultées dans le cadre de l'élaboration de ce projet de loi. Les parties prenantes consultées sont-elles également favorables au régime spécial d'imposition, qui est moins bien que celui des Pays-Bas? L'exposé des motifs (DOC 55 2349/001, p. 12) souligne pourtant l'importance d'un système légal attractif pour les investisseurs étrangers.

L'exposé des motifs (DOC 55 2349, p. 37) indique que la circulaire actuelle pourra continuer à s'appliquer pendant deux ans à ceux qui n'optent pour le régime

over een hoog opleidingsniveau beschikt. Alleen zal het bedrag in België bijna het dubbele zijn (75 000 euro vergeleken met 38 961 euro).

3) Nederland kent geen plafond op de onkostenvergoeding. De Belgische regeling legt een plafond van 90 000 euro op.

4) De 150 kilometergrens is dezelfde. Maar voor Nederland geldt dat de expat niet binnen de 24 maanden binnen een afstand van 150 kilometer van Nederland woonde. België legt een periode van 60 maanden op.

5) De Nederlandse regeling geldt maximum 5 jaar sinds 2019. Op dit punt doet de nieuwe Belgische regeling het iets beter, met name maximum 5 jaar eenmalig verlengbaar met 3 jaar.

6) Nederland heeft de optie voor een gedeeltelijke belastingplicht voor expats. De nieuwe wettelijke regeling beoogt om in regel een expat aan te merken als rijksinwoner waardoor hij op zijn wereldwijd inkomen, inclusief zijn privéinkomen in België zal worden belast. Hij wordt dus geconfronteerd met een roerende voorheffing van 30 %, Kaaimantaks, effectentaks, extraterritoriale werking van de beurstaks, verzekeringstaksen op buitenlandse verzekeringsproducten, de toekenning van een Belgisch kadastraal inkomen aan zijn in het buitenland gelegen onroerende goederen, enzovoort.

7) Nederland kent lagere socialezekerheidskosten met een maximumpremie en een lagere personenbelasting. België heeft hoge socialezekerheidskosten en een hoge personenbelasting. De belastinghervorming moet soelaas brengen maar die is er niet.

In de memorie van toelichting (DOC 55 2349/001, blz. 27) leest de spreker dat verschillende betrokken partijen die werden geraadpleegd naar aanleiding van het opstellen van dit wetsontwerp, grote voorstander zijn van meer controles van de dossiers van ingekomen belastingplichtigen. Zijn de geraadpleegde betrokken partijen ook voorstander van het magere bijzonder belastingstelsel in vergelijking met Nederland? In de memorie van toelichting (DOC 55 2349/001, blz. 12) wordt nochtans het belang van een aantrekkelijk wettelijk stelsel voor buitenlandse investeerders benadrukt.

In de memorie van toelichting (DOC 55 2349, blz. 37) wordt aangegeven dat de huidige circulaire nog 2 jaar mag worden toegepast voor wie niet kiest voor de wettelijke

légal. De nombreuses entreprises mettront cette période de transition à profit pour réorienter leurs positions respectives.

Toutefois, de nombreux expatriés actuels seront exclus de ce nouveau dispositif légal. Dans un courrier, la FEB indique que 60 % des expatriés actuels ne relèveront pas de ce nouveau régime:

1) Les expatriés ayant de nombreux frais de voyage seront désormais de nouveau soumis à un plafond de 90 000 euros.

2) En vertu de la circulaire de 1983, tout expatrié pouvait *de facto* bénéficier du régime d'expatrié pendant vingt ans au maximum mais les expatriés ne pourront pas bénéficier du nouveau régime légal pendant plus de cinq ans.

3) Les expatriés ayant des revenus inférieurs à 75 000 euros, qui ne travaillent pas dans le domaine de la recherche et du développement. Il s'agit de jeunes expatriés et d'un très large groupe de travailleurs actifs dans le domaine des technologies de l'information. Il ne faut pas perdre de vue que le montant de la rémunération doit être fixé au moment du recrutement, et pas actuellement.

4) La condition qui prévoit que l'expatrié ne peut pas avoir résidé dans un rayon de moins de 150 kilomètres de la frontière belge ou avoir perçu des revenus professionnels en Belgique durant les soixante mois précédant son entrée en fonction s'appliquera également aux expatriés actuels. En conséquence, de nombreux expatriés néerlandais, allemands, français et britanniques seront exclus de ce nouveau régime.

5) la condition qui veut qu'un expatrié ne doit pas avoir perçu de revenus professionnels qui étaient imposables en Belgique durant les soixante mois précédant son entrée en fonction a pour conséquence qu'un doctorant devenu expatrié ne pourra pas être recruté en Belgique sous le régime d'expatrié.

En 2003, la Cour des comptes a estimé que le montant global de l'avantage fiscal accordé pouvait atteindre 1,14 milliard d'euros. La Belgique comptait 17 683 cadres étrangers reconnus durant l'exercice d'imposition 2020. La Cour des comptes avait alors souligné que "le raisonnement ne peut pas être retourné. Une suppression radicale du régime n'entraînerait pas une recette supplémentaire de 1,14 milliard d'euros".

L'intervenant évoque ensuite les implications budgétaires des dispositions à l'examen. Il cite à ce propos

regeling. Deze overgangperiode zal door veel bedrijven gebruikt worden om hun positie te heroriënteren.

Heel wat huidige expats vallen met de nieuwe wettelijke regeling uit de boot. In een brief verwijst het VBO dat 60 % van de huidige expats niet onder het nieuwe stelsel zullen vallen:

1) De expats met veel reiskosten vallen nu terug op een maximum van 90 000 euro.

2) Onder de circulaire van 1983 kon een expat *de facto* tot 20 jaar van het expatregime genieten. Wie langer dan 5 jaar in het stelsel zit, valt buiten de wettelijke regeling.

3) De expats met een lager inkomen dan 75 000 euro, andere dan R&D-werknemers. Het gaat om jonge mensen en een aanzienlijke groep van IT-werknemers. Vergeet niet dat de hoogte van de bezoldiging moet bepaald worden op het tijdstip van aanwerving en niet nu.

4) De voorwaarde dat een expat gedurende 60 maanden voor de indiensttreding niet binnen een straal van 150 kilometer van de Belgische grens woonde noch Belgische beroepsinkomsten genoot, is ook van toepassing voor de huidige expats. Heel wat Nederlandse, Duitse en Franse en Britse expats worden daardoor van de nieuwe regeling uitgesloten.

5) De voorwaarde dat een expat gedurende 60 maanden voor de indiensttreding geen beroepsinkomsten heeft genoten die in België belastbaar waren, heeft tot gevolg dat een doctorandus die expat wordt, niet in België onder het expatregime kan worden aangeworven.

Het Rekenhof kwam in 2003 tot de bevinding dat de globale omvang van het verleende fiscaal voordeel kan worden geraamd op 1,14 miljard euro. Voor het aanslagjaar 2000 waren in België 17 683 erkende buitenlandse kaderleden werkzaam. Het Rekenhof benadrukt dat "de redenering hier niet mag worden omgedraaid. Een radicale afschaffing van het stelsel zal met andere woorden niet leiden tot een bijkomende fiscale ontvangst van die 1,14 miljard euro."

Vervolgens haakt de spreker in op de budgettaire implicaties. De spreker citeert hierbij een passage uit

un passage de l'exposé des motifs (DOC 55 2349/001, p. 14): "La présente section poursuit également un objectif budgétaire et vise à diminuer le manque à gagner en termes de recettes fiscales découlant, pour l'État belge, des avantages octroyés dans le cadre de l'ancien régime.". Cette nouvelle législation repose sur les résultats d'une étude d'impact réalisée par le SPF Finances. L'intervenant serait toutefois curieux d'en prendre connaissance. Quel est le montant de l'enveloppe budgétaire que le gouvernement entend continuer à prévoir pour le régime spécial d'imposition? La Cour des comptes estime que l'incidence budgétaire de la mesure à l'examen sera de 55,86 millions d'euros dans le cadre de l'impôt des personnes physiques en 2022.

L'intervenant estime que les répercussions budgétaires de cette mesure se feront sans doute ressentir à partir de 2024. Mais, comme l'a déjà écrit la Cour des comptes, la baisse du nombre d'expatriés n'entraînera pas nécessairement une hausse des recettes. En effet, plusieurs facteurs positifs et négatifs jouent aussi un rôle à cet égard:

- il n'est pas tenu compte des effets de retour du prélèvement de l'impôt des personnes physiques sur les revenus privés des expatriés;

- les contrats nets deviendront beaucoup plus onéreux;

- une fois partis, les expatriés ne reviendront pas. En effet, il s'agit de travailleurs mobiles et non sédentaires;

- les expatriés consomment (ce qui génère des recettes de TVA et de droits d'accises), sont locataires, paient des assurances et des taxes, notamment sur leurs véhicules respectifs, etc.;

- leurs partenaires respectifs travaillent aussi souvent;

- la pandémie de coronavirus a montré que la présence physique est moins requise. Le régime des expatriés sera plus avantageux aux Pays-Bas, où les expatriés pourront se rendre de temps en temps. Il tombera alors sous le sens de délocaliser des projets belges aux Pays-Bas.

L'intervenant évoque encore plusieurs considérations pratiques.

Les contrôles fiscaux sont aujourd'hui concentrés au sein d'une seule cellule. Les employeurs devront transmettre chaque année à l'administration fiscale une liste nominative des travailleurs salariés et des dirigeants ayant bénéficié du RSII durant l'année précédente (DOC 55 2349/001, p. 21). Les expatriés devenus

de la mémoire van toelichting (DOC 55 2349/001, blz. 14) "Deze afdeling beoogt eveneens een budgettair doel en streeft ernaar de derving van belastinginkomsten die voor de Belgische Staat voortvloeit uit de in het kader van het oude stelsel verleende voordelen, te verminderen.". De nieuwe wetgeving steunt op de resultaten van een impactstudie uitgevoerd door de FOD Financiën. De spreker is echter wel benieuwd naar die studie. Wat is de budgettaire enveloppe die de regering voor het bijzonder belastingstelsel wil behouden? Volgens het Rekenhof heeft de maatregel een impact van 55,86 miljoen euro in de personenbelasting in 2022.

De budgettaire impact zal zich volgens de spreker wellicht vanaf 2024 laten voelen. Maar zoals het Rekenhof al schreef, minder expats betekent niet noodzakelijk meer opbrengsten. Een aantal positieve en negatieve factoren spelen mee:

- Er wordt geen rekening gehouden met terugverdieneffecten door de heffing van personenbelasting op het privéinkomen van een expat;

- Netto-contracten worden veel duurder;

- Wie vertrekt, komt niet terug. Het gaat om mobiele werknemers zonder kerktoerenmentaliteit;

- Expats consumeren (btw en accijnsinkomsten), huren, betalen verzekeringen en taksen, taksen op auto, enzovoort;

- Partners werken dikwijls ook;

- De coronapandemie heeft aangetoond dat de fysieke aanwezigheid minder vereist is. Expats zijn beter af in Nederland en kunnen enkele dagen over en weer rijden. Belgische projecten outsourcen naar Nederland ligt dan ook voor de hand.

Nog een aantal praktische zaken:

De fiscale controles zijn momenteel geconcentreerd in één cel. De werkgevers zullen jaarlijks een nominatieve lijst aan de fiscus moeten bezorgen van de loontrekkers en bedrijfsleiders die het BBIB hebben genoten gedurende het vorige jaar (DOC 55 2349/001, blz. 21). Als de expats rijksinwoner worden, zullen zij door de lokale

des habitants du Royaume seront-ils contrôlés par les services de contrôle locaux? Ces derniers auront-ils une connaissance suffisante de ce nouveau régime et l'appliqueront-ils uniformément sur tout le territoire national?

La circulaire permettait de définir plus aisément le salaire net. Or, les barèmes du précompte professionnel ne correspondent pas parfaitement aux revenus nets.

Tout expatrié qui n'atteindra pas le seuil des 75 000 euros au cours d'une seule année perdra définitivement l'avantage pour les années restantes. La question se pose de savoir si cette situation pourra encore être régularisée, compte tenu de l'observation précédente et du fait qu'il s'agit souvent de contrats nets.

Le régime spécial d'imposition pour les chercheurs impatriés (RSICI) sera-t-il assorti de la dispense de versement de précompte professionnel pour recherche et développement? En effet, l'article 32/2, § 2, 1°, proposé, du CIR92 (article 14 du projet de loi-programme à l'examen) dispose que, par chercheur, il convient d'entendre tout salarié qui mène des activités de recherche scientifique au sein d'un laboratoire ou d'une entreprise se livrant à un ou plusieurs programmes de recherche et développement. Dans sa note de politique générale, le ministre annonce qu'en 2022, il entend renforcer la sécurité juridique et éliminer les utilisations inappropriées et les excès dans le cadre du régime de dispense de précompte pour la recherche et le développement. Mais si le RSICI est associé à l'article 275/4 du CIR92, un durcissement de ce dernier aura une incidence sur les possibilités d'application du RSICI.

Des chercheurs impatriés pourront-ils travailler sous ce régime spécial d'imposition s'ils mènent des activités de recherche à titre exclusif ou principal pour des projets de recherche ou de développement? En effet, le régime spécial d'imposition pour les chercheurs impatriés ne mentionne que les activités menées dans le cadre de programmes, et pas de projets.

Les employeurs et les travailleurs pourront-ils avoir la certitude que l'ONSS adoptera une position identique et qu'aucune cotisation ONSS ne sera prélevée sur les dépenses propres aux employeurs? L'intervenant juge cet élément essentiel.

Il n'est pas indiqué clairement si les expatriés pourront bénéficier du nouveau régime légal auprès d'un employeur belge ultérieur dans une entreprise qui n'appartient pas à un groupe multinational durant la période de huit ans. En effet, le § 9 proposé dispose que l'employeur ou la société devra continuer à remplir les conditions visées au § 2. En outre, le § 2, 1°, proposé, dispose explicitement

controlediensten worden gecontroleerd? Zullen zij het nieuwe regime voldoende kennen en op dezelfde wijze toepassen in heel het land?

Onder de circulaire kon men gemakkelijk het nettoloon bepalen. De schalen in de bedrijfsvoorheffing sluiten niet perfect aan bij het netto-inkomen.

Een expat die één jaar onder de drempel van 75 000 euro valt, is definitief het voordeel kwijt voor de jaren die nog resten. De vraag rijst of dit kan geregulariseerd worden, rekening houdend met de vorige opmerking en het feit dat het dikwijls om nettocontracten gaat?

Is het bijzonder belastingstelsel voor ingekomen onderzoekers (BBIO) gekoppeld aan de vrijstelling voor de doorstorting van de bedrijfsvoorheffing voor onderzoek en ontwikkeling? Het ontworpen art. 32/2, § 2, 1° WIB92 (artikel 14 van het voorliggende wetsontwerp) stelt immers als voorwaarde dat de onderzoeker onderzoeksactiviteiten verricht binnen een laboratorium dat, of een onderneming, die één of meer programma's inzake onderzoek en ontwikkeling voert. In de beleidsnota wordt aangekondigd dat de minister in 2022 de rechtszekerheid, het oneigenlijk gebruik en de excessen wil aanpakken in de vrijstelling van doorstorting voor onderzoek en ontwikkeling. Als er een koppeling is tussen BBIO en artikel 275/4 WIB92 heeft een verstrenging van deze laatste maatregel impact op de mogelijkheid om BBIO toe te passen.

Kunnen ingekomen onderzoekers onder het bijzonder belastingstelsel werken als zij uitsluitend of hoofdzakelijk onderzoeksactiviteiten verrichten voor onderzoeks- of ontwikkelingsprojecten? Het bijzonder belastingstelsel voor ingekomen onderzoekers vermeldt enkel activiteiten binnen programma's en niet projecten.

Kunnen de werkgevers en werknemers erop aan dat de RSZ eenzelfde standpunt zal innemen en geen RSZ zullen heffen op de kosten eigen aan de werkgever? Dit is voor de spreker essentieel.

Het is onduidelijk of een expat bij een volgende Belgische werkgever, buiten een multinationale groep, binnen de periode van 8 jaar gebruik kan maken van de wettelijke regeling. De voorgestelde paragraaf 9 stelt dat de werkgever of de vennootschap aan de in paragraaf 2 vermelde voorwaarden blijft voldoen. In de voorgestelde § 2, 1° staat uitdrukkelijk te lezen dat

que “le salarié ou le dirigeant d’entreprise est recruté directement à l’étranger par une société résidente”. Or, cet expatrié résidera généralement en Belgique lorsqu’il souhaitera continuer à bénéficier de ce régime auprès d’un employeur belge ultérieur.

La demande pour bénéficier du régime RSII doit être introduite dans un délai de trois mois à partir de l’entrée en fonction du contribuable en Belgique. Il est dès lors impossible d’obtenir des garanties avant même l’entrée en fonction. Pourquoi la demande ne peut-elle pas être introduite après la signature du contrat? Si le salarié ou le dirigeant d’entreprise assujéti à l’impôt entre en fonction quelques mois plus tard, l’administration aura normalement décidé si le régime peut être appliqué. Si la demande peut déjà être introduite après la signature du contrat, elle pourra être clôturée sous condition suspensive d’une décision positive de l’administration.

L’un des problèmes soulevés par le rapport de la Cour des comptes en 2003 est que la cellule ne compte que cinq agents taxateurs et trois agents administratifs. Combien d’agents supplémentaires seront-ils mobilisés pour traiter les anciens et les nouveaux dossiers pendant la phase de transition? Ces agents devront en effet traiter tous les dossiers transitoires dans un délai de trois mois à compter de la réception de la demande.

Les articles 13 à 16 insèrent de nouveaux articles dans le Code des impôts sur les revenus 1992. L’article 17 règle l’entrée en vigueur. Les articles 18 et 19 prévoient un régime transitoire qui reste confiné à la loi-programme, tandis que les articles 13 et 16 trouvent leur place dans le CIR92. Ne serait-il pas préférable d’insérer les articles 18 et 19 dans le titre X – Dispositions transitoires du CIR92?

Enfin, l’intervenant souligne que le régime proposé appelle de nombreuses critiques. Son groupe n’est pas opposé au principe d’un ancrage légal du régime d’expatrié. Cet ancrage renforce la sécurité juridique dont toutes les entreprises internationales présentes en Belgique ainsi que les résidents ont besoin. Le gouvernement ne parvient toutefois pas à atteindre les autres objectifs visés par ce régime. Le membre estime que ce régime ne permettra pas d’atteindre l’objectif budgétaire ni de créer le climat d’investissement favorable et que la position concurrentielle de la Belgique en sera dès lors affaiblie.

M. Wouter Vermeersch (VB) indique que ce nouveau régime d’expatrié devrait générer un produit budgétaire de 24,5 millions d’euros.

“de werknemer of bedrijfsleider rechtstreeks wordt aangeworven in het buitenland door een binnenlandse vennootschap”. Deze expat zal in regel echter in België wonen bij verderzetting van het stelsel bij een volgende Belgische werkgever.

De aanvraag om te genieten van het BBIB-stelsel moet worden ingediend binnen een termijn van drie maanden vanaf de indiensttreding van de belastingplichtige in België. Op deze wijze is het onmogelijk om voor de indiensttreding al zekerheid te krijgen. Waarom kan de aanvraag niet worden ingediend na het ondertekenen van de overeenkomst? Als de belastingplichtige werknemer of bedrijfsleider dan enkele maanden later in dienst treedt, heeft normaal de administratie beslist of het stelsel kan worden toegepast. Als de aanvraag al kan worden ingediend na ondertekening van de overeenkomst, kan zij onder opschortende voorwaarde van een positieve beslissing vanwege de administratie worden afgerond.

Eén van de pijnpunten in het verslag van het Rekenhof in 2003 is dat de cel slechts vijf taxatieambtenaren en drie administratieve krachten omvat. Hoeveel extra mensen worden ingezet om in de overgangsfase zowel de oude als nieuwe dossiers te behandelen? Zij gaan immers binnen een termijn van drie maanden te rekenen vanaf de ontvangst van de aanvraag alle overgangsdossiers moeten behandelen.

De artikelen 13 tot 16 voegen nieuwe artikelen in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 toe. Artikel 17 regelt de inwerkingtreding. De artikelen 18 en 19 voorzien in een overgangsregeling die plompverloren blijft staan in de programmawet terwijl de artikelen 13 en 16 in het WIB92 hun plaats krijgen. Ware het niet beter om de artikelen 18 en 19 op te nemen onder titel X overgangsbepalingen in het WIB 92?

Tot slot benadrukt de spreker dat er heel wat aan te merken valt op de voorgestelde regeling. Zijn fractie is niet tegen het principe dat er een wettelijke verankering wordt gecreëerd voor het expatregime. Dat versterkt de rechtszekerheid waar alle internationale bedrijven in België alsook haar inwoners nood aan hebben. Desalniettemin slaagt deze regering er niet om de andere doelstellingen te realiseren met deze regeling. Hij meent dat deze regeling noch de budgettaire doelstelling zal halen noch het gunstige investeringsklimaat zal creëren waardoor de concurrentiepositie van België zal verzwakt worden.

De heer Wouter Vermeersch (VB) stipt aan dat deze nieuwe expatregeling moet resulteren in een budgettaire opbrengst van 24,5 miljoen euro.

Le projet de loi à l'examen vise à transformer une circulaire en une législation permanente. C'est une bonne chose, car cela permet de remplacer une réglementation administrative par une réglementation légale. L'intervenant émet toutefois des réserves à propos de ce régime d'expatrié. Il doute que ce nouveau régime renforce la compétitivité de la Belgique. Il exprime son inquiétude à ce sujet.

L'intervenant formule encore une question concernant le nouveau régime d'expatrié. Il constate qu'en substance, certaines dépenses propres à l'employeur sont, à certaines conditions, reconnues en compensation de certains coûts liés à l'emploi en Belgique. Le Conseil d'État objecte toutefois que cette mesure devrait éventuellement faire l'objet d'une notification à la Commission européenne comme aide d'État. Cette notification a-t-elle effectivement eu lieu? Qu'en est-il exactement? Dans la négative, sur quoi le gouvernement se base-t-il pour ne pas procéder à cette notification? Quelle pourrait être la conséquence si, en cas de notification éventuelle, la Commission européenne n'accepte pas cette mesure au motif qu'elle constituerait une aide d'État?

M. Benoît Piedboeuf (MR) souligne que ce nouveau régime d'expatrié ne prévoit rien en matière de traitement ONSS des rémunérations, ce qui risque de conférer aux Pays-Bas, en tant que pays voisin, un avantage concurrentiel par rapport à la Belgique. Comment le vice premier-ministre évalue-t-il ce risque?

Par ailleurs, l'intervenant évoque la condition selon laquelle l'expatrié ne doit pas avoir résidé à une distance inférieure à 150 kilomètres de la frontière pendant les 60 mois précédant l'entrée en fonction ni avoir perçu de revenus professionnels en Belgique. Cette condition est-elle une limite stricte ou existe-t-il une marge de différenciation selon les cas?

M. Steven Matheï (CD&V) souligne que de nombreux États membres de l'UE disposent d'un régime légal spécifique visant à attirer du personnel qualifié. Il est important que la Belgique dispose désormais également d'un régime légal moderne. Le système actuel est lourd d'un point de vue administratif et repose sur une circulaire qui a près de 40 ans.

Le nouveau système change la donne et présente une série d'avantages importants. Tout d'abord, il renforce la sécurité juridique en créant un fondement légal. Ensuite, il réduit les charges et les coûts administratifs. Enfin, le nouveau système permettra d'exclure une double non-imposition, ce qui rendra le système plus équitable sur le plan fiscal. Le nouveau système crée un cadre compétitif et réaliste.

Het voorliggende wetsontwerp beoogt de omzetting van een circulaire in permanente wetgeving. Dat is een goede zaak waardoor een administratieve regeling vervangen wordt door een wettelijke regeling. De spreker plaatst echter voorbehoud bij deze expatregeling. Hij twijfelt eraan of deze nieuwe regeling de competitiviteit van België zal versterken. Hij uit hieromtrent zijn bezorgdheid.

Daarnaast heeft de spreker nog een vraag betreffende de nieuwe expatregeling. De spreker merkt op dat er in essentie onder bepaalde voorwaarden dus kosten eigen aan de werkgever worden erkend ter compensatie van bepaalde kosten die verbonden zijn aan de tewerkstelling in België. De Raad van State werpt echter op dat dit eventueel bij de Europese Commissie moet worden aangemeld als staatssteun. Is dit effectief gebeurd? Wat is de stand van zaken? Indien niet, waarop baseert deze regering zich dan om deze aanmelding niet te doen? Wat is het mogelijke gevolg indien de Europese Commissie bij een eventuele aanmelding deze maatregel niet zal aanvaarden wegens het feit dat het als staatssteun zou worden aangemerkt?

De heer Benoît Piedboeuf (MR) merkt op dat er binnen deze nieuwe expatregeling niets is bepaald inzake de RSZ-behandeling van de lonen. Hierdoor ontstaat het risico dat Nederland als buurland een competitief voordeel zal hebben ten aanzien van België. Hoe schat de vice-eersteminister dit risico in?

Daarnaast verwijst de spreker naar de voorwaarde dat een expat gedurende 60 maanden voor de indiensttreding niet binnen een straal van 150 kilometer van de Belgische grens woonde noch Belgische beroepsinkomsten genoot. Is deze voorwaarde een harde grens of is er ruimte om naargelang de casus te differentiëren?

De heer Steven Matheï (CD&V) stipt aan dat er in heel wat EU-lidstaten een specifiek wettelijk stelsel bestaat dat erop gericht is om gekwalificeerd personeel aan te trekken. Het is belangrijk dat ook België thans beschikt over een modern wettelijk stelsel ter zake. Het huidige systeem is administratief zwaar en is gebaseerd op een circulaire die bijna 40 jaar oud is.

Het nieuwe systeem brengt daarin verandering en heeft een aantal belangrijke voordelen. In de eerste plaats wordt er meer rechtszekerheid gecreëerd door de ontwikkeling van een wettelijke grondslag. Daarnaast zullen er minder administratieve lasten en kosten zijn. Tot slot zal de nieuwe regeling ervoor zorgen dat een dubbele niet-belasting wordt uitgesloten. Hierdoor wordt het systeem meer fiscaal rechtvaardig. Het nieuwe systeem hanteert een competitief en realistisch kader.

En outre, la nouvelle réglementation permettra aux chercheurs de bénéficier, à certaines conditions, de ce régime d'expatrié. Cela permettra à la Belgique d'attirer davantage de chercheurs. Cette mesure s'inscrit dans le cadre des ambitions des gouvernements fédéral et flamand d'investir davantage dans l'innovation et la recherche. Ce nouveau régime permettra de renforcer et de consolider la position de leader de la Flandre et de la Belgique en Europe dans le domaine de l'innovation.

L'intervenant pose ensuite quelques questions. La nouvelle réglementation considère les frais relatifs à l'enseignement maternel comme une dépense propre à l'employeur. Il s'agit d'une extension importante. Qu'entend-on exactement par enseignement maternel? Seuls les frais scolaires encourus pour les 290 demi-journées de cours peuvent-ils être considérés comme des dépenses propres à l'employeur ou les frais de l'ensemble de l'année scolaire peuvent-ils être pris en compte? Les frais relatifs aux enfants de moins de 5 ans qui suivent l'enseignement maternel peuvent-ils également être ou non considérés comme des dépenses propres à l'employeur?

Actuellement, 25 000 cadres relèvent du régime d'expatrié. Comment ces personnes seront-elles informées du nouveau régime? Pourquoi le vice-premier ministre opte-t-il pour un régime transitoire de deux ans et non pas d'un an?

Enfin, l'intervenant souligne qu'au sein du SPF Finances, il existait une cellule distincte qui effectuait les contrôles fiscaux relatifs au régime d'expatrié. Comment le transfert de connaissances concernant le nouveau régime sera-t-il réalisé au sein des différents services du SPF Finances afin d'assurer le bon fonctionnement des contrôles?

M. Marco Van Hees (PVDA-PTB) explique que ces régimes visent à octroyer des avantages fiscaux pour attirer en Belgique du personnel qualifié venant de l'étranger.

L'introduction de ces nouveaux régimes dans le CIR 92 coïncide avec l'abolition du régime spécial des cadres et chercheurs étrangers qui était régi par la circulaire n° Ci.RH.624/325 294 du 8 août 1983.

Le vice-premier ministre a indiqué que "les nouveaux régimes ont vocation à se substituer à l'ancien régime, qui est critiquable à plusieurs égards".

Dans l'ancien régime, les avantages fiscaux sont octroyés tant que le contribuable maintient le centre de ses intérêts personnel et patrimoniaux dans son pays

Daarenboven krijgen door deze nieuwe regeling onderzoekers de mogelijkheid om toegelaten te worden onder bepaalde voorwaarden binnen dit expatregime. Dit zal België toelaten om meer onderzoekers aan te trekken. Dit sluit aan bij de ambities van de federale en Vlaamse regering om meer in te zetten om innovatie en onderzoek. De koppositie van Vlaanderen en België in Europa op het gebied van innovatie kan versterkt en bestendig worden.

Vervolgens heeft de spreker een aantal vragen. In de nieuwe regeling wordt kleuteronderwijs wel beschouwd als kosten eigen aan de werkgever. Dat is een belangrijke uitbreiding. Wat verstaat men juist onder de term kleuteronderwijs? Kunnen enkel de onderwijskosten gemaakt voor de 290 halve lesdagen worden beschouwd als kosten eigen aan de werkgever of kunnen de kosten van het gehele schooljaar in rekening worden gebracht? Kunnen de kosten van kinderen die jonger zijn dan 5 jaar maar wel kleuteronderwijs genieten ook of niet beschouwd worden als kosten eigen aan de werkgever?

Thans zijn er 25 000 kaderleden die ressorteren onder de expatregeling. Hoe zullen deze mensen geïnformeerd worden over de nieuwe regeling? Waarom kiest de vice-eersteminister voor een overgangsregeling van twee jaar en niet voor een periode van een jaar?

Tot slot merkt de spreker op dat er binnen de FOD Financiën een aparte cel bestond die de fiscale controles betreffende de expatregeling uitvoerde. Hoe zal de kennisoverdracht thans gebeuren van de nieuwe regeling binnen de verschillende diensten van de FOD Financiën teneinde de goede werking van de controles te verzekeren?

De heer Marco Van Hees (PVDA-PTB) stipt aan dat die stelsels bedoeld zijn om fiscale voordelen toe te kennen en aldus gekwalificeerd personeel uit het buitenland naar België te lokken.

Het opnemen van die nieuwe stelsels in het WIB 92 valt samen met de afschaffing van het bijzonder stelsel van buitenlandse kaderleden en vorsers dat werd geregeld door de rondzendbrief nr. Ci.RH.624/325 294 van 8 augustus 1983.

De vice-eersteminister heeft aangegeven dat de nieuwe stelsels bedoeld zijn "om in de plaats te komen van het oude stelsel, dat op diverse punten aanvechtbaar is".

In het oude stelsel worden de fiscale voordelen toegekend zolang de belastingplichtige de kern van zijn vermogens- en persoonlijke belangen in zijn land van

d'origine. La vérification de cette condition est effectuée une seule fois, au moment de l'entrée en fonction du contribuable (DOC 55 2349/001, p. 26).

Une fois le statut accordé, son application est appelée à perdurer aussi longtemps que les liens avec le pays d'origine demeurent plus forts que les liens avec la Belgique. Il faudrait vérifier que cette condition continue à être remplie.

A la page 27 du document parlementaire (DOC 55 2349/001, p. 27), le vice-premier ministre admet qu'en raison d'un manque de moyens humains, de temps et d'expertise, peu de contrôle est effectué et que par conséquent l'ancien régime peut effectivement conduire à des abus dans la pratique.

L'introduction du nouveau régime vise aussi à lutter contre les abus. Dans les nouveaux régimes, le vice-premier ministre introduit une limite temporelle de 5 ans qui peut être prolongée de 3 ans.

Mais le vice-premier ministre reconnaît également que malgré l'introduction de cette limite, une augmentation des contrôles relatifs aux dossiers des contribuables impatients est fortement recommandée par les différentes parties prenantes qui ont été consultées dans le cadre de l'élaboration du projet de loi (DOC 55 2349/001, p. 27). Comment le vice-premier ministre va-t-il faire pour augmenter les contrôles alors que le vice-premier ministre n'augmente pas le nombre d'agents occupés dans les fonctions de contrôle?

On peut admettre que des balises ont été insérées dans les nouveaux régimes afin d'éviter les abus. Mais ces petits progrès sont très timides alors qu'il faudrait purement et simplement supprimer ce système qui crée de la concurrence fiscale entre les états. Tous les états mènent les mêmes politiques qui, au final, se neutralisent et génèrent des pertes de recettes fiscales dans tous les états.

Pendant que la Belgique essaie d'attirer le personnel qualifié des autres pays, les autres pays mettent en place des avantages fiscaux pour attirer les travailleurs qualifiés de Belgique. Et finalement chaque pays fait venir des travailleurs qualifiés étrangers pendant que ses propres travailleurs qualifiés partent vers d'autres pays. Et tous les pays perdent des recettes fiscales.

M. Christian Leysen (Open Vld) comprend que les chercheurs qui souhaitent bénéficier du régime d'expatrié doivent disposer d'un diplôme déterminé et donc de qualifications. Il comprend la logique sous-jacente. Pour

herkomst behoudt. Of aan die voorwaarde is voldaan wordt slechts één keer gecontroleerd, namelijk op het ogenblik dat de belastingplichtige in dienst treedt (DOC 55 2349/001, blz. 26).

Zodra het statuut is toegekend, blijft het van toepassing zolang de banden met het land van herkomst sterker zijn dan die met België. Er zou moeten worden nagegaan of nog steeds aan die voorwaarde is voldaan.

Op bladzijde 27 van het parlementair stuk (DOC 55 2349/001, blz. 27) geeft de vice-eersteminister toe dat, wegens een gebrek aan personeel, tijd en expertise, slechts weinig controles worden uitgevoerd en dat, in de praktijk, het oude stelsel effectief aanleiding kan geven tot misbruik.

De invoering van het nieuwe stelsel beoogt tevens misbruik tegen te gaan. In de nieuwe stelsels voorziet de vice-eersteminister in een maximale termijn van 5 jaar, die met 3 jaar kan worden verlengd.

De vice-eersteminister erkent echter ook dat, ondanks de invoering van deze beperking in de tijd, de verschillende betrokken partijen die in het kader van de totstandkoming van het wetsontwerp werden geraadpleegd grote voorstander zijn van meer controles van de dossiers van ingekomen belastingplichtigen (DOC 55 2349/001, blz. 27). Hoe zal de vice-eersteminister ervoor zorgen dat er meer controles komen als hij niet in meer controlerende ambtenaren voorziet?

Men kan aannemen dat in de nieuwe stelsels krijtlijnen werden opgenomen om misbruik te voorkomen, maar die kleine vooruitgang is erg gering, terwijl het stelsel eenvoudigweg zou moeten worden afgeschaft omdat het aanleiding geeft tot belastingconcurrentie tussen de Staten. Alle Staten voeren hetzelfde beleid; uiteindelijk heffen die beleidsmaatregelen elkaar op, met in alle landen gederfde belastinginkomsten tot gevolg.

Terwijl België geschoolde arbeidskrachten uit andere landen probeert aan te trekken, voeren de andere landen belastingvoordelen in om de geschoolde arbeidskrachten uit België aan te trekken. Uiteindelijk weet elk land geschoolde arbeidskrachten uit het buitenland aan te trekken, terwijl de eigen geschoolde arbeidskrachten naar andere landen trekken. En alle landen lopen belastinginkomsten mis.

De heer Christian Leysen (Open Vld) begrijpt dat de onderzoekers die in aanmerking willen komen voor het expatregime over een bepaald diploma en dus kwalificaties moeten beschikken. Hij begrijpt de logica die

l'instant, le législateur a établi une liste limitée, de sorte que certaines personnes issues de nouveaux domaines de recherche risquent d'être oubliées. Pourquoi le vice-premier ministre a-t-il opté pour une liste aussi limitée?

B. Réponses du vice-premier ministre

Le vice-premier ministre et ministre des Finances, chargé de la Coordination de la lutte contre la fraude, souligne tout d'abord qu'il est important de rappeler que le régime existant est déjà appliqué en Belgique depuis plus de 30 ans sans aucune base légale. Or, l'article 172 de la Constitution dispose que nulle exemption ou modération d'impôt ne peut être établie que par une loi.

Le projet de loi à l'examen fournit une base légale pour la première fois depuis toutes ces années et il crée la sécurité juridique que les entreprises réclament depuis longtemps.

Une étude de droit comparé analysant les systèmes en vigueur chez nos voisins a été réalisée dans le cadre de l'élaboration du projet de loi à l'examen. Des choix ont été opérés sur la base de cette étude. La plupart d'entre eux ont été testés auprès de parties prenantes actives sur le terrain.

Eu égard au régime particulier très spécifique qui existe dans notre pays, l'objectif n'était pas de copier l'un ou l'autre de ces régimes particuliers applicables à l'étranger. Il est ainsi très difficile de comparer les systèmes belge et néerlandais.

Le vice-premier ministre indique par ailleurs que différents acteurs de terrain ont été contactés. Leur avis s'est avéré utile dans le cadre de l'élaboration pratique du projet de loi à l'examen.

En ce qui concerne le régime transitoire, le vice-premier ministre souligne que quelle que soit la ligne adoptée, certains travailleurs relèveront toujours du système et d'autres pas. Le régime existant, qui ne repose sur aucune base légale, a une portée très large en raison de son imprécision. Il était grand temps, dans l'intérêt de tous, d'apporter la clarté et la sécurité juridique. Le vice-premier ministre profite de l'occasion pour rappeler qu'un système trop souple crée une concurrence directe déloyale pour les travailleurs belges qui cherchent un emploi sur le marché belge.

En ce qui concerne l'objectif budgétaire, le vice-premier ministre fait observer que l'étude du SPF Finances est

daarachter schuilgaat. Thans heeft de wetgever een beperkte lijst opgemaakt waardoor het risico bestaat dat bepaalde personen uit nieuwe onderzoeksdomeinen uit de boot vallen. Waarom heeft de vice-eersteminister voor een dergelijke lijst geopteerd?

B. Antwoorden van de vice-eersteminister

De vice-eersteminister en minister van Financiën, belast met de Coördinatie van de fraudebestrijding, stipt vooreerst aan dat het belangrijk is om in herinnering te brengen dat het bestaande regime in België reeds meer dan 30 jaar wordt toegepast zonder enige wettelijke grondslag. Nochtans bepaalt artikel 172 van de Grondwet dat geen vrijstelling of vermindering van belasting kan worden ingevoerd dan door een wet.

Het voorliggende ontwerp zorgt voor het eerst in al die jaren eindelijk voor een wettelijke grondslag, en zorgt meteen ook voor de nodige rechtszekerheid waarnaar het bedrijfsleven reeds lange tijd verlangt.

In het kader van de uitwerking van het voorliggende wetsontwerp is een rechtsvergelijkende studie gemaakt van de bestaande systemen van de ons omringende landen. Op basis van die studie zijn keuzes gemaakt en de meeste daarvan werden ook afgetoetst met stakeholders actief in het veld.

Daarbij was het niet de bedoeling om enig bestaand buitenlands bijzonder regime te kopiëren, gelet op het zeer specifieke bestaande bijzondere regime in ons land. Een vergelijking maken tussen het Nederlandse systeem en het Belgische is dan ook zeer moeilijk.

De vice-eersteminister merkt tevens op dat verschillende betrokken partijen uit het veld gecontacteerd werden. Hun mening werd naar waarde geschat en was nuttig voor de praktische uitwerking van het voorliggende wetsontwerp.

Met betrekking tot de overgangsregeling, stipt de vice-eersteminister aan dat welke lijn ook wordt getrokken, de ene werknemer altijd in het systeem zal vallen en de andere werknemer niet. Het bestaande regime zonder wettelijke grondslag heeft een zeer brede werking door de vaagheid ervan. Het was hoog tijd om duidelijkheid te brengen en voor rechtszekerheid te zorgen, wat uiteindelijk in eenieder's belang is. Van de gelegenheid wil de vice-eersteminister ook gebruik maken om erop te wijzen dat een te soepel systeem zorgt voor rechtstreekse oneerlijke concurrentie voor de Belgische werknemers die op de Belgische markt een job zoeken.

Inzake de budgettaire doelstelling, merkt de vice-eersteminister op dat de studie van de FOD Financiën

fondée sur un certain nombre de simulations réalisées sur la base de toutes les données disponibles au SPF Finances concernant les personnes qui peuvent actuellement bénéficier du régime existant. L'estimation a été réalisée sur la base de toutes les données disponibles.

Le contrôle fiscal sera effectué par le service qui est le mieux placé à cet effet et qui sera désigné par le SPF Finances. La nouvelle réglementation présente l'avantage d'être beaucoup plus simple que la réglementation administrative existante.

Si l'on se retrouve en-dessous du seuil légal de 75 000 euros à la suite d'une interruption de l'activité professionnelle, un calcul au prorata sera effectué pour respecter ce seuil. Si l'on se retrouve en-dessous de ce seuil dans d'autres circonstances, cela sera dû à une modification du contrat de travail conclu entre le contribuable et le travailleur; une telle situation devrait rester exceptionnelle.

En ce qui concerne la combinaison du régime du précompte professionnel applicable à la recherche-développement et de la mesure relative aux chercheurs impatriés, le vice-premier ministre rappelle qu'à l'heure actuelle, un régime n'exclut pas l'autre si toutes les conditions légales sont remplies.

En ce qui concerne la position de l'Office national de la sécurité sociale, le vice-premier ministre indique que la sécurité sociale ne relève pas de sa compétence et qu'il ne peut donc pas se prononcer en la matière.

Le vice-premier ministre souligne ensuite que la demande peut être présentée dans les trois mois qui suivent l'entrée en service des contribuables.

Pour ce qui est du recrutement éventuel de personnel supplémentaire pour traiter les dossiers, le vice-premier ministre précise qu'il est prévu que le service qui traitait les dossiers sous l'ancien système s'occupera des nouveaux dossiers. Il conviendra d'examiner s'il est nécessaire de prévoir du personnel supplémentaire.

En ce qui concerne les questions relatives à la compétitivité, le vice-premier ministre indique qu'il va de soi que l'objectif poursuivi en l'espèce par le gouvernement est d'obtenir un régime compétitif. C'est pour cela qu'il s'est également fondé sur une étude des régimes en vigueur chez nos voisins. Le gouvernement estime que la réglementation proposée est incontestablement conforme à cet objectif.

gebaseerd is op een aantal simulaties die werden gedaan op basis van al de beschikbare gegevens die bij de FOD Financiën beschikbaar zijn van de personen die momenteel van het bestaande regime kunnen genieten. De schatting werd gemaakt op basis van alle beschikbare gegevens die er waren.

De fiscale controle zal gebeuren door de door de FOD Financiën aangewezen dienst die het best geplaatst is om deze controle uit te voeren. Het voordeel van de nieuwe regeling is dat ze veel eenvoudiger zal zijn dan de bestaande administratieve regeling.

Bij het vallen onder de drempel van 75 000 euro waarin de wet voorziet in het geval van onderbreking van de werkzaamheden wordt een *pro rata*-berekening gedaan voor het respecteren van deze drempel. Dat in andere omstandigheden het loon onder de 75 000 euro zou vallen, zal zijn oorzaak vinden in het arbeidscontract dat gewijzigd zou worden tussen belastingplichtige en diens werknemer en zou uitzonderlijk moeten zijn.

Met betrekking tot de combinatie van de regeling betreffende de bedrijfsvoorheffing in het kader van Onderzoek en Ontwikkeling en de maatregel inkomende onderzoekers, wijst de vice-eersteminister erop dat op dit moment de ene regeling de andere regeling niet uitsluit indien aan alle wettelijke voorwaarden voldaan is.

Inzake de standpuntbepaling van de RSZ, merkt de vice-eersteminister op dat de behandeling inzake RSZ niet onder zijn bevoegdheid valt en daar kan de vice-eersteminister dus ook geen uitspraken over doen.

Vervolgens stipt de vice-eersteminister aan dat de aanvraag kan worden ingediend binnen een termijn van drie maanden vanaf de indiensttreding van de belastingplichtigen.

Betreffende de mogelijke aanwerving van extra personeel om de dossiers te behandelen, merkt de vice-eersteminister op dat op dit moment de dienst die de dossiers onder het oude systeem behandelde de nieuwe dossiers zal behandelen. Of de noodzaak voor extra mensen er zal zijn, dient nog bekeken te worden.

Met betrekking tot de vragen over de competitiviteit, geeft de vice-eersteminister aan dat het voor zich spreekt dat de regering met de regeling ernaar streeft om een competitieve regeling te verkrijgen. Vandaar dat de regering zich ook gebaseerd heeft op een studie van de stelsels in de ons omringende landen. De regering is van mening dat de voorliggende regeling hieraan zeker voldoet.

Pour ce qui est de la notification de la nouvelle réglementation à la Commission européenne, le vice-premier ministre constate que le Conseil d'État a effectivement soulevé la question des aides d'État.

Les observations du Conseil d'État ont été prises en compte. Ainsi, l'application du régime fiscal spécial des contribuables impatriés a été étendue à toutes les entreprises; ce régime ne vise donc plus uniquement les entreprises faisant partie d'un groupe multinational. Comme l'explique l'exposé des motifs (DOC 55 2349/001, p. 24), le régime vise le remboursement de dépenses propres à l'employeur à concurrence de maximum 30 % en sus de la rémunération brute, ce remboursement étant limité à 90 000 euros.

Il existe aux Pays-Bas un régime similaire, mais pas identique, pour lequel la problématique des aides d'État a également été soulevée. Comme le mentionne l'exposé des motifs (DOC 55 2349/001, p. 24), l'avocat général a défendu devant le Haut Conseil néerlandais dans l'affaire Sopora, en se fondant sur un certain nombre de situations standards, la position selon laquelle la règle néerlandaise des 30 % ne donne pas lieu à une surcompensation manifeste et systématique. Dans le régime qui est présenté aujourd'hui, on part également d'un pourcentage de 30 %. De plus, contrairement au régime néerlandais, un montant maximum de 90 000 euros est applicable en l'espèce. Ici aussi, on peut donc supposer qu'il n'y a pas de surcompensation manifeste et systématique. Par conséquent, le vice-premier ministre estime qu'une notification n'est pas nécessaire.

Le régime d'expatrié proposé a été élaboré, comme on l'a dit, en tenant compte des régimes en vigueur dans les pays voisins. L'un des paramètres que le gouvernement a retenu est effectivement un critère kilométrique, fixé à 150 km, qui existe également dans les pays voisins. Fixer une limite a toujours pour effet qu'un groupe de personnes entre dans les conditions tandis qu'un autre n'y entre pas. Pour l'heure, cette limite est considérée comme définitive.

En réponse aux observations concernant la définition précise de la notion d'« enseignement maternel », le vice-premier ministre souligne que l'âge d'obligation scolaire mentionné renvoie uniquement à l'âge que l'enfant doit avoir. Afin de préciser la notion d'âge d'obligation scolaire, le vice-premier rappelle que « tout mineur est soumis à l'obligation scolaire pendant une période de treize années commençant à l'année scolaire qui prend cours dans l'année où il atteint l'âge de cinq ans et se terminant à la fin de l'année scolaire, dans l'année au

Inzake de aanmelding van de nieuwe regelgeving bij de Europese Commissie, merkt de vice-eersteminister op dat de Raad van State inderdaad de bemerking heeft gemaakt met betrekking tot de staatssteunproblematiek.

Aan de opmerkingen van de Raad van State werd gevolg gegeven door de toepassing van de bijzondere belastingregeling voor ingekomen belastingplichtigen uit te breiden tot alle ondernemingen en niet uitsluitend tot ondernemingen die behoren tot een multinationale groep. Zoals ook toegelicht in de memorie van toelichting (DOC 55 2349/001, blz. 24) wijst de vice-eersteminister erop dat de regeling kadert in een terugbetaling van kosten eigen aan de werkgever ten belope van maximaal 30 % bovenop het brutoloon waarbij deze terugbetaalde kosten worden beperkt tot 90 000 euro.

In Nederland is er een vergelijkbare, maar niet identieke regeling en ook daar werd destijds een opmerking gemaakt met betrekking tot de staatssteunproblematiek. Zoals ook vermeld in de memorie van toelichting (DOC 55 2349/001, blz. 24), heeft de advocaat-generaal voor de Nederlandse Hoge Raad in de zaak Sopora de stelling op basis van een aantal standaardsituaties verdedigd dat de Nederlandse 30 %-regel geen aanleiding gaf tot een duidelijke en systematische overcompensatie. In de regeling die hier wordt voorgesteld, wordt ook uitgegaan van een percentage van 30 %. Bovendien geldt er, anders dan in de Nederlandse regeling, een maximumbedrag van 90 000 euro. Ook hier mag men er dus vanuit gaan dat er geen duidelijke en systematische overcompensatie is. Bijgevolg is de vice-eersteminister van mening dat een aanmelding niet nodig is.

Het ontworpen expatregime is zoals gezegd opgebouwd rekening houdend met de stelsels in de ons omringende landen. Een van de parameters die de regering met het oog daarop in aanmerking heeft genomen is inderdaad een grens van 150 km die ook bij de buurlanden bestaat. Een grens zorgt altijd voor een groep die erin valt en een groep die eruit valt. Op dit moment is de grens definitief.

Betreffende de opmerkingen aangaande de precieze definiëring van de term kleuteronderwijs, stipt de vice-eersteminister aan dat de vermelde leerplichtige leeftijd enkel verwijst naar de leeftijd die het kind moet hebben. Ter verduidelijking van het begrip leerplichtige leeftijd: voor de minderjarige is er leerplicht gedurende de periode van dertien jaar die aanvangt met het schooljaar dat begint in het jaar waarin hij de leeftijd van vijf jaar bereikt en eindigt op het einde van het schooljaar in het jaar tijdens hetwelk hij achttien jaar wordt (art. 1, § 1,

cours de laquelle il atteint l'âge de dix-huit ans (art. 1^{er}, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, de la loi du 29 juin 1983 concernant l'obligation scolaire).

Le fait qu'un enfant de cinq ans fréquente l'école par demi-journées ou par journées complètes n'a aucune incidence sur l'application du RSII, car c'est l'âge de l'enfant qui compte.

En ce qui concerne la publicité de l'information, le vice-premier ministre indique que les nouvelles réglementations seront publiées par les voies légales habituelles. L'application du nouveau RSII prévoit en outre la coopération de l'employeur, qui devra confirmer l'application du nouveau régime. Cela permettra également de garantir que toutes les personnes qui utilisent l'actuel régime applicable aux expatriés seront au minimum informées via leur employeur.

En ce qui concerne la période transitoire de deux ans, le vice-premier ministre souligne que cette période a été choisie sur la base d'une évaluation de la faisabilité pratique. Prévoir des périodes de transition suffisamment longues est l'un des principes systématiques de sa politique. Il n'est ni possible ni souhaitable de mettre du jour au lendemain des travailleurs devant le fait accompli lorsqu'ils ne peuvent plus bénéficier du nouveau régime. Le vice-premier ministre considère qu'un délai de deux ans constitue une période transitoire réaliste, notamment afin d'assurer la continuité des entreprises.

Le vice-premier ministre indique par ailleurs que le transfert de connaissances au sein des différents services du SPF Finances se fait par les canaux habituels. Comme indiqué plus haut, la nouvelle réglementation est d'ailleurs beaucoup plus simple que la réglementation actuelle.

En réponse aux observations de M. Van Hees, le vice-premier ministre explique que le service qui était responsable de l'ancien régime pour les cadres étrangers sera chargé de la mise en œuvre et de l'application du nouveau régime. Lors de l'élaboration de cette loi, le fameux risque d'une "course vers le bas" (*race to the bottom*) a été consciemment pris en compte. Pour parer ce risque, des limites ont été intégrées dans la loi, comme la limitation de l'avantage à 90 000 euros.

En réponse aux observations de M. Leysen, le vice-premier ministre indique qu'il va de soi que si des modifications s'imposent, il faudra en tenir compte. La disposition a été délibérément conçue de manière assez large afin de permettre une certaine flexibilité. Les domaines d'études qui ont été repris sont ceux des sciences exactes ou appliquées, des sciences de

première, de la loi du 29 juin 1983 concernant l'obligation scolaire).

Het feit dat een vijfjarige kleuter halve dagen of volledige dagen onderwijs volgt heeft geen invloed voor de toepassing van het BBIB, aangezien het de leeftijd van het kind is die van belang is.

Met betrekking tot de informatieverstrekking, merkt de vice-eersteminister op dat de gebruikelijke wettelijke publicaties van de nieuwe regelgevingen zullen gebeuren. De toepassing van het nieuwe BBIB voorziet bovendien in een medewerking van de werkgever bij de erkenning van de toepassing van het nieuwe regime. Op deze wijze is tevens verzekerd dat al de personen die van de huidige expatregeling gebruikmaken minstens via hun werkgever geïnformeerd zullen zijn.

Betreffende de overgangperiode van twee jaar, stipt de vice-eersteminister aan dat deze periode werd gekozen op basis van een inschatting van praktische haalbaarheid. Het is zijn vaste beleidslijn om steeds in voldoende lange overgangperiodes te voorzien. Het is hierbij niet mogelijk en wenselijk om van de één op de andere dag werknemers voor voldongen feiten te plaatsen wanneer ze niet langer in aanmerking komen voor het nieuwe regime. Een overgangperiode van twee jaar wordt hiervoor als een realistische overgangperiode gezien om onder meer de continuïteit van de ondernemingen te verzekeren.

Daarnaast geeft de vice-eersteminister aan dat kennisoverdracht binnen de verschillende diensten van de FOD Financiën gebeurt via de gebruikelijke weg. Zoals hiervoor ook al gezegd, is de nieuwe regeling trouwens een veel eenvoudigere regeling dan de huidige regeling.

Met betrekking tot de opmerkingen van de heer Van Hees, merkt de vice-eersteminister op dat de dienst bevoegd voor het oude systeem van de buitenlandse kaderleden zal instaan voor de implementatie en toepassing van het nieuwe systeem. Bij de redactie van deze wet werd bewust rekening gehouden met de befaamde "race to the bottom". Aangezien deze altijd eindigt op de bodem werden grenzen in de wet ingebouwd zoals de beperking van het voordeel tot 90 000 euro.

In het kader van opmerkingen van de heer Leysen, merkt de vice-eersteminister op dat het voor zich spreekt dat wanneer wijzigingen zich opdringen hiermee rekening moet worden gehouden. De bepaling in de wet werd bewust breed omschreven zodat een zekere flexibiliteit mogelijk is. De studiegebieden die werden opgenomen zijn deze van de exacte of toegepaste wetenschappen,

l'ingénierie civile, des sciences médicales, des sciences vétérinaires, des sciences pharmaceutiques, de l'architecture et des sciences industrielles en agronomie. De nombreux domaines de recherche peuvent être couverts par cette terminologie. Une énumération est incluse, à titre d'exemple, dans l'exposé des motifs (DOC 55 2349/001, p. 31). Une liste limitative a tout de même été incluse dans la loi même de manière à éviter que cette catégorie devienne un fourre-tout exploitable par des personnes qui ne remplissent pas les conditions du régime des contribuables impatriés.

C. Répliques des membres

M. Joy Donné (N-VA) souhaite revenir sur un point précis, à savoir sur sa question concernant la garantie que l'ONSS adoptera la même position et ne prélèvera pas de cotisations sociales sur les frais propres à l'employeur. Le vice-premier ministre a répondu en disant que l'ONSS ne relevait pas de sa compétence. L'intervenant trouve cette réponse étrange car, pour le travailleur concerné, ça ne fait aucune différence que la réponse à cette question soit donnée par le ministre des Finances ou par le ministre des Affaires sociales. Dans l'intérêt de la sécurité juridique des travailleurs concernés, l'intervenant estime qu'il est important que la lumière soit faite sur ce point.

Par ailleurs, l'intervenant a entendu le vice-premier ministre dire qu'il s'était concerté avec le secteur. M. Donné constate cependant que le vice-premier ministre ne l'a apparemment écouté que partiellement, dès lors que le secteur concerné reste aujourd'hui avec de nombreuses questions et préoccupations. L'intervenant évoque par ailleurs les interrogations qui concernent les recettes budgétaires de ces mesures. Pour toutes ces raisons, l'intervenant estime qu'il s'indiquerait que le vice-premier ministre remette l'ouvrage sur le métier afin d'élaborer une nouvelle proposition plus conforme à l'intention du gouvernement d'accroître la compétitivité de nos entreprises et plus en phase également avec ses ambitions budgétaires.

Section 3

*Réforme des SIR relatives à l'immobilier
des soins de santé
(art. 20 à 22)*

A. Questions et observations des membres

M. Joy Donné (N-VA) rappelle qu'en décembre 2016, le précédent ministre des Finances avait introduit un tarif de précompte immobilier réduit à 15 % pour les sociétés immobilières réglementées qui investissent

de burgerlijke ingenieurswetenschappen, de medische wetenschappen, de dierengeneeskunde, de farmaceutische wetenschappen, de architectuurwetenschappen of de landbouwwetenschappen. Onder deze terminologie kunnen vele onderzoeksgebieden vallen. Bij wijze van voorbeeld werd een opsomming gemaakt in de memorie van toelichting (DOC 55 2349/001, blz. 31). Desalniettemin werd een beperkte lijst opgenomen in de wet om van deze categorie geen terugvalcategorie te maken voor zij die niet onder de voorwaarden van de ingekomen belastingplichtigen vallen.

C. Replieken van de leden

De heer Joy Donné (N-VA) wenst op één specifiek punt terug te komen, met name op zijn vraag betreffende de garantie die er zou zijn dat de RSZ hetzelfde standpunt zou innemen en geen sociale bijdragen zou heffen op de kosten eigen aan de werkgever. De vice-eersteminister heeft hierop aangegeven dat de RSZ niet tot zijn bevoegdheidsdomein behoort. De spreker vindt dit een vreemd antwoord aangezien het voor de betrokken werknemer geen verschil uitmaakt of het antwoord op deze vraag wordt verstrekt door de minister van Financiën of de minister van Sociale Zaken. In het belang van de rechtszekerheid van de betrokken werknemer meent de spreker dat het belangrijk is dat dit element wordt uitgeklaard.

Daarnaast heeft de spreker vernomen dat de vice-eersteminister overleg heeft gepleegd met de betrokken sector. De spreker stelt vast dat de vice-eersteminister slechts gedeeltelijk heeft geluisterd want de betrokken sector blijft thans toch achter met heel wat vragen en bezorgdheden. Daarnaast zijn er ook vragen bij de budgettaire opbrengst. Om deze redenen meent de spreker dan ook dat het raadzaam is dat de vice-eersteminister terugkeert naar de tekentafel om een nieuw voorstel uit te werken dat beter beantwoordt aan de wensen voor de versterking van de competitiviteit van België en de budgettaire ambities.

Afdeling 3

*Hervorming zorgvastgoed GVV's
(art. 20 tot 22)*

A. Vragen en opmerkingen van de leden

De heer Joy Donné (N-VA) herinnert eraan dat dat vorige minister van Financiën in december 2016 het onroerendevoorheffingstarief ten gunste van de gereglementeerde vastgoedvennootschappen die in zorgvastgoed

dans le secteur des soins de santé. Le ministre avait justifié cette mesure en soulignant qu'un tarif plus élevé risquait d'avoir des répercussions sur la facture des pensionnaires des maisons de repos.

Le ministre actuel s'attend à des recettes de 17 millions d'euros. Ne craint-il pas que, comme par le passé, ce montant soit répercuté sur la facture des pensionnaires des maisons de repos?

M. Wouter Vermeersch (VB) est d'avis que les mesures préconisées dans cette section s'apparentent à une énième augmentation d'impôts.

Quel est l'objectif fiscal du gouvernement d'ici la fin de la législature? Envisage-t-il d'augmenter la pression fiscale?

M. Vermeersch se réfère au rapport de l'OCDE de décembre 2021 sur l'impôt sur la fortune au niveau mondial. Il ressort de ce rapport qu'en moins de 10 ans, l'impôt sur la fortune en Belgique a augmenté de plus de 5 milliards d'euros. L'impôt sur la fortune rapporte quelque 16 milliards d'euros par an à la Belgique, ce qui en fait le troisième pays européen le plus taxé. Il semblerait que le gouvernement veuille encore aller plus loin dans le cadre la réforme fiscale. Finalement, la Belgique sera le pays européen avec l'impôt sur la fortune le plus élevé.

Quels sont les objectifs du gouvernement d'ici 2024 au niveau fiscal? Envisage-t-il un glissement fiscal ou une réduction d'impôts?

Force est de constater que les mesures envisagées dans le présent projet se solderont finalement par une augmentation d'impôts en 2024.

M. Vermeersch demande enfin au ministre de lui communiquer le montant des recettes budgétaires escomptées par le biais de cette mesure.

M. Benoît Piedboeuf (MR) demande si c'est bien la situation au 31 décembre 2021 qui va être prise en compte pour la réduction du précompte mobilier sur les dividendes étant donné qu'aucune période transitoire n'est prévue pour les sociétés immobilières.

M. Marco Van Hees (PVDA-PTP) déplore l'existence de niches fiscales aberrantes dont bénéficient ceux qui, en fait, n'en ont pas vraiment besoin.

Il existe actuellement un taux réduit de précompte mobilier à 15 % sur les dividendes versés par les sociétés immobilières réglementées qui concentrent au

investieren, naar 15 % had teruggebracht. De minister had die maatregel verantwoord met het argument dat een hoger tarief een weerslag zou kunnen hebben op de factuur van de woonzorgcentrumbewoners.

De huidige minister rekent op 17 miljoen euro aan ontvangsten. Vreest hij niet dat dit bedrag, net zoals in het verleden, alsnog zal worden doorgerekend in de factuur van de woonzorgcentrumbewoners?

De heer Wouter Vermeersch (VB) is van mening dat de in deze afdeling voorgestelde maatregelen neerkomen op een zoveelste belastingverhoging.

Welke fiscale doelstelling inzake fiscaliteit wil de regering tegen het einde van haar regeerperiode halen? Is het haar bedoeling de fiscale druk te verhogen?

De heer Vermeersch verwijst naar het in december 2021 gepubliceerde OESO-rapport over de vermogensbelasting op wereldschaal. Daaruit blijkt dat de vermogensbelasting in België in minder dan 10 jaar tijd met ruim 5 miljard euro is gestegen. De vermogensbelasting brengt België ongeveer 16 miljard euro per jaar op, wat van ons land het derde meest belaste land van Europa maakt. Het lijkt erop dat de regering in het kader van de fiscale hervorming nog verder wil gaan. Uiteindelijk zal België het land met de hoogste vermogensbelasting in Europa worden.

Wat beoogt de regering op fiscaal vlak te bereiken tegen 2024? Een belastingverschuiving of een belastingvermindering?

De maatregelen die in het voorliggende ontwerp worden voorgesteld, zullen in 2024 uiteindelijk alleen maar tot een belastingverhoging leiden.

De heer Vermeersch vraagt tot slot aan de minister om hem mee te delen welk bedrag aan budgettaire ontvangsten hij via deze maatregel hoopt binnen te rijden.

De heer Benoît Piedboeuf (MR) vraagt of wel degelijk rekening zal worden gehouden met de situatie op 31 december 2021 voor de vermindering van de roerende voorheffing op de dividend, aangezien voor de vastgoedvennootschappen in geen enkele overgangsperiode is voorzien.

De heer Marco Van Hees (PVDA-PTP) betreurt het dat zij die het niet echt nodig hebben, zich van absurde fiscale niches kunnen bedienen.

Er bestaat momenteel een verminderd roerendevoorheffingstarief van 15 % op de dividend die worden uitgekeerd door de geregelende

moins 60 % de leurs investissements dans des biens immeubles affectés à des unités de soins ou de logements adaptés à des soins de santé. Le ministre porte ce pourcentage à 80 % pour limiter quelque peu l'impact budgétaire de la mesure mais sans toutefois remettre en cause le système.

Bien que limiter cette niche fiscale soit une bonne chose, le problème reste la marchandisation des soins de santé. En effet, ces sociétés immobilières sont très rentables et le prix des séjours en maisons de repos ne cesse d'augmenter. Le véritable enjeu est de construire massivement des maisons de repos publiques pour faire face au vieillissement de la population. Les mesures proposées dans le projet de loi ne répondent en rien à ce problème et ne feront que prolonger la niche fiscale existante.

B. Réponses du ministre

Le vice-premier ministre fournit les éléments de réponse suivants:

— Il rappelle que le précédent gouvernement avait instauré la mesure pour préserver une SIR de la hausse du précompte mobilier. Il n'a jamais été question d'élargir ce régime d'exception. La présente mesure vise à empêcher que les SIR qui ne se focalisent pas exclusivement sur des investissements immobiliers dans les soins de santé, puissent néanmoins bénéficier de l'application du tarif réduit.

Le ministre souhaite éviter à tout prix l'élargissement de tels régimes fiscaux particuliers.

— Les recettes budgétaires escomptées sont de 17 millions d'euros.

— Le rapport de l'OCDE concerne tous les types d'impôts et pas seulement les impôts perçus au niveau fédéral.

— Répondant à M. Piedboeuf, le ministre confirme qu'aucune période de transition n'est nécessaire pour réduire l'application de la mesure. Il part du principe que les entreprises ne vont pas développer de modèle de gestion uniquement pour pouvoir bénéficier de cette niche fiscale. Le nouveau taux est d'application à partir du 1^{er} janvier 2022. Le mode de calcul est fixé dans la loi.

vastgoedvennootschappen die ten minste 60 % van hun kapitaal investeren in vastgoed dat is bestemd voor zorgeenheden of voor aan gezondheidszorg aangepaste wooneenheden. De minister brengt dit percentage aan vereiste investeringen op 80 %, teneinde de budgettaire impact van de maatregel enigszins te beperken; hij stelt het systeem zelf evenwel niet in vraag.

Hoewel het goed is dat die fiscale niche wordt verengd, blijft het probleem van de commercialisering van de zorg bestaan. Die vastgoedmaatschappijen boeken inderdaad veel winst terwijl de dagprijs in de woonzorgcentra almaar stijgt. Het komt er in wezen op aan om in het licht van de vergrijzing op grote schaal openbare rusthuizen te bouwen. De in het wetsontwerp voorgestelde maatregelen beantwoorden geenszins aan dat probleem en houden de bestaande fiscale niche enkel langer in stand.

B. Antwoorden van de minister

De vice-eersteminister geeft de volgende antwoorden:

— De vorige regering had beslist de GVV's te vrijwaren van een verhoging van de roerende voorheffing. Er is nooit sprake van geweest om die uitzonderingsregeling uit te breiden. Deze maatregel is bedoeld om te verhinderen dat de GVV's die zich niet uitsluitend toespitsen op vastgoedinvesteringen in de gezondheidszorg, ook in aanmerking zouden komen voor het verminderd tarief.

De minister wil absoluut voorkomen dat dergelijke bijzondere fiscale regelingen worden uitgebreid.

— De beoogde budgettaire ontvangsten bedragen 17 miljoen euro.

— Het rapport van de OESO heeft betrekking op alle vormen van belastingen en niet alleen op de belastingen die op federaal niveau worden geïnd.

— Als antwoord op de vraag van de heer Piedboeuf bevestigt de minister dat er geen overgangperiode nodig is om de toepassing van de maatregel te beperken. Hij gaat ervan uit dat de ondernemingen geen bedrijfsmodel zullen ontwikkelen louter en alleen om in aanmerking te komen voor die fiscale niche. Het nieuwe tarief zal vanaf 1 januari 2022 van toepassing zijn. De berekeningswijze ligt vast in de wet.

Section 4

Modification de la procédure de règlement à l'amiable et des frais de régularisation (art. 23)

A. Questions et observations des membres

M. Joy Donné (N-VA) approuve la mesure proposée à l'article 23. Il formule cependant une remarque d'ordre juridique sur laquelle il demande la réaction du ministre.

Cette disposition prévoit explicitement qu'un prélèvement de régularisation et une transaction ne peuvent pas être déduits à titre de frais professionnels. La Cour de cassation (25 juin 2021) a estimé que le prélèvement n'était pas un impôt, mais une somme versée spécifiquement dans un but déterminé, à savoir immuniser fiscalement et pénalement les montants régularisés. La Cour d'appel de Gand (13 octobre 2020) a estimé que la transaction était déductible en tant que frais professionnel.

Selon l'exposé des motifs du projet (p. 40), cette disposition modificative n'est pas censée avoir un caractère interprétatif. Cela signifie, *a contrario*, que le législateur exprime par cette disposition une nouvelle intention. La Cour de cassation doit encore se prononcer sur la question de savoir si la notion très vague de 'pénalités de toute nature' englobe également les transactions. Cette modification permet toutefois difficilement à la Cour de cassation de ranger les transactions dans les 'pénalités de toute nature' si le législateur estime explicitement devoir les inscrire dans l'article 53, 6°, du CIR92.

Au nom de son groupe, *M. Dieter Vanbesien (Ecolo-Groen)* se réjouit de la disposition en projet. Il avait d'ailleurs introduit une proposition de loi allant dans le même sens.

M. Wouter Vermeersch (VB) demande quel est l'impact budgétaire de la mesure. Il va de soi qu'elle génèrera des recettes supplémentaires.

M. Steven Matheï (CD&V) se réjouit également que la procédure de règlement à l'amiable soit clarifiée et que les prélèvements de régularisation ne soient pas considérés comme des frais professionnels. Son groupe avait également déposé une proposition de loi dans ce sens.

M. Marco Van Hees (PVDA-PTB) approuve également la mesure d'autant plus que c'est lui qui avait attiré l'attention de la presse l'année dernière sur l'arrêt de la

Afdeling 4

Wijziging van de behandeling minnelijke schikking en regularisatieheffingen (art. 23)

A. Vragen en opmerkingen van de leden

De heer Joy Donné (N-VA) keurt de in artikel 23 voorgestelde maatregel goed, maar heeft wel een opmerking van juridische aard en vraagt hierover een reactie van de minister.

Deze bepaling stipuleert expliciet dat een regularisatieheffing en een minnelijke schikking niet kunnen afgetrokken worden als beroepskosten. Het Hof van Cassatie (25 juni 2021) oordeelde dat de regularisatieheffing geen belasting is maar een som die specifiek gestort wordt met een welbepaald doel, namelijk het verkrijgen van fiscale en strafrechtelijke immuniteit voor de geregulariseerde bedragen. Het Hof van Beroep te Gent (13 oktober 2020) oordeelde dat de minnelijke schikking aftrekbaar is als beroepskost.

Volgens de Memorie van toelichting van het ontwerp (blz. 40) is het niet de bedoeling dat deze wijziging een interpretatief karakter heeft. *A contrario* betekent dit dat de wetgever met deze bepaling een nieuwe wil tot uitdrukking brengt. Het Hof van Cassatie dient zich nog uitspreken over de vraag of het toch wel heel ruim begrip van 'straffen van alle aard' ook de minnelijke schikkingen omvat. Deze wijziging maakt het voor het Hof van Cassatie wel moeilijk om de minnelijke schikking onder 'straffen van alle aard' te brengen als de wetgever ze nu uitdrukkelijk meent te moeten bijschrijven in artikel 53, 6° WIB92.

De heer Dieter Vanbesien (Ecolo-Groen) toont zich namens zijn fractie tevreden met de ontworpen bepaling. Hij had in het verleden overigens al een wetsvoorstel met eenzelfde strekking ingediend.

De heer Wouter Vermeersch (VB) vraagt wat de budgettaire weerslag van de maatregel is. Het spreekt voor zich dat dit bijkomende ontvangsten zal genereren.

De heer Steven Matheï (CD&V) is eveneens tevreden dat de procedure van de minnelijke schikking verduidelijkt wordt en dat de regularisatieheffingen niet als beroepskosten worden beschouwd. Zijn fractie had ook een wetsvoorstel in die zin ingediend.

De heer Marco Van Hees (PVDA-PTB) staat ook achter de maatregel, temeer daar hij vorig jaar de pers had gewezen op het arrest van het hof van beroep van

Cour d'appel de Gand au sujet de la déduction fiscale des transactions pénales.

M. Van Hees rappelle qu'il a introduit une proposition de loi visant à supprimer les transactions pénales car il estime qu'il s'agit d'une justice de classe qui permet aux personnes qui en ont les moyens d'échapper à un procès. Il s'agit en fait d'un incitant à la criminalité financière. Il est inacceptable que les grands fraudeurs puissent conclure des transactions pénales – en outre déductibles – alors que les amendes ne le sont pas en vertu de l'article 53 du CIR.

L'intervenant demande quelle est la ventilation des recettes budgétaires escomptées de 25 millions d'euros entre les transactions et les régularisations. De quelle manière ces recettes ont-elles été estimées?

Pour quelle raison le gouvernement n'a-t-il pas opté pour une loi interprétative qui aurait permis un effet rétroactif?

B. Réponses du ministre

Des modifications législatives antérieures visaient déjà à rendre les transactions pénales non déductibles en tant que frais professionnels. Cette position a été et est également adoptée par mon administration et ne changera pas en soi. Cette législation n'est pas introduite pour construire un raisonnement «a contrario», mais parce que la déductibilité fiscale des transactions, en revanche, a été acceptée par la jurisprudence, bien que cela soit totalement contraire à la logique de la transaction telle que visée dans le Code d'instruction criminelle. La disposition à l'examen vise à exclure à l'avenir toute discussion à ce sujet.

Étant donné que les taxes de régularisation sont également visées, il ne peut pas s'agir d'une disposition interprétative. La rétroactivité n'est pas possible.

— La mesure aura un impact budgétaire de 25 millions d'euros, y compris les taxes de régularisation.

Gent over de fiscale aftrekbaarheid van minnelijke schikkingen in strafzaken.

De heer Van Hees wijst erop dat hij een wetsvoorstel tot afschaffing van minnelijke schikkingen in strafzaken heeft ingediend, aangezien dergelijke schikkingen volgens hem neerkomen op een vorm van klassenjustitie waardoor zij die daartoe de middelen hebben aan een proces kunnen ontkomen. De regeling zet in feite aan tot financiële criminaliteit. Het is onaanvaardbaar dat in strafzaken de grote fraudeurs in aanmerking komen voor een minnelijke schikking die bovendien fiscaal aftrekbaar is, terwijl dit op grond van artikel 53 van het WIB niet het geval is voor geldboetes.

De spreker vraagt welk deel van de beoogde budgettaire ontvangsten van 25 miljoen euro betrekking heeft op de minnelijke schikkingen en welk deel op de regularisaties. Hoe werden die ontvangsten geraamd?

Waarom heeft de regering niet gekozen voor een uitleggingswet die terugwerkende kracht mogelijk zou hebben gemaakt?

B. Antwoorden van de minister

Eerdere wetswijzigingen beoogden al om minnelijke schikkingen in strafzaken niet als beroepskosten aftrekbaar te achten. Dat standpunt werd en wordt ook door mijn administratie ingenomen en zal op zich niet wijzigen. Deze wetgeving komt er niet om een "a contrario"-rekening te kunnen opbouwen, maar wel omdat de fiscale aftrekbaarheid van minnelijke schikkingen daarentegen door de rechtspraak werd aanvaard, hoewel dit volledig indruist tegen de ratio achter de minnelijke schikking zoals bedoeld in het Wetboek van Strafvordering. De voorliggende bepaling is bedoeld om elke discussie hierover verder uit te sluiten.

Aangezien ook de regularisatieheffingen worden beoogd, kan het niet om een uitleggingsbepaling gaan. Terugwerkende kracht is niet mogelijk.

— De maatregel zal een budgettaire weerslag van 25 miljoen euro hebben, met inbegrip van de regularisatietaksen.

Section 5*Réduction d'impôt pour garde d'enfant
(art. 24 et 25)*

M. Joy Donné (N-VA) approuve bien entendu la mesure mais déplore que les réductions réelles d'impôts dans la bourse des parents s'expriment en centimes d'euros.

M. Wouter Vermeersch (VB) s'inquiète de l'impact budgétaire de la mesure.

Il demande s'il s'agit bien d'une nouvelle politique et si la mesure est reprise dans les tableaux budgétaires et dans les notifications budgétaires du 20 octobre 2021.

La Cour des comptes a-t-elle formulé des remarques sur cette mesure?

M. Marco Van Hees (PVDA-PTB) soutient la mesure bien qu'elle ne soit qu'un pis-aller fiscal (20 cents d'augmentation seulement). Il aurait mieux valu augmenter le nombre de places d'accueil pour les enfants et instaurer un service public gratuit d'accueil pour toutes les familles.

Le vice-premier ministre indique que l'impact budgétaire de la mesure est de 5 millions d'euros. Il s'agit bien d'une nouvelle politique.

La mesure se trouve dans la notification budgétaire et a été soumise à l'avis de la Cour des comptes.

Section 6*Renforcement du système actuel de tax shelter pour les
start-up et les scale-ups
(art. 26-28)***A. Questions et observations des membres**

M. Joy Donné (N-VA) renvoie à l'observation du Conseil d'État indiquant qu'une modification du système actuel de *tax shelter* pour les *start-ups* et les *scale-ups* doit être notifiée à la Commission européenne. Cette notification a-t-elle été effectuée? Le Conseil d'État renvoie à cet égard à l'article 39 de l'avant-projet (p. 149), qui pourrait servir de modèle pour l'entrée en vigueur. Cette disposition subordonne toutefois l'entrée en vigueur à l'approbation de la Commission européenne. Le doublement des montants doit-il être approuvé par la Commission européenne?

Afdeling 5*Belastingvermindering voor kinderoppas
(art. 24 en 25)*

De heer Joy Donné (N-VA) is het uiteraard eens met de maatregel, maar vindt het jammer dat de echte vermindering in de portemonnee van de ouders in eurocent worden uitgedrukt.

De heer Wouter Vermeersch (VB) maakt zich zorgen over de begrotingsweerslag van de maatregel.

Hij vraagt of het wel degelijk nieuw beleid betreft en of de maatregel werd opgenomen in de begrotingstabellen en in de begrotingsnotificaties van 20 oktober 2021.

Heeft het Rekenhof opmerkingen gemaakt over die maatregel?

De heer Marco Van Hees (PVDA-PTB) steunt de maatregel, al betreft het slechts een fiscaal lapmiddel (slechts 20 cent extra voordeel). Het ware beter geweest, mocht in meer kinderopvangplaatsen en in gratis opvang voor alle gezinnen worden voorzien.

De vice-eersteminister antwoordt dat de begrotingsweerslag van de maatregel bedraagt 5 miljoen euro. Het betreft wel degelijk nieuw beleid.

De maatregel staat in de begrotingsnotificatie en werd voor advies aan het Rekenhof voorgelegd.

Afdeling 6*Boost van het bestaande systeem van de taxshelter voor
start-ups & scale-ups
(art. 26-28)***A. Vragen en opmerkingen van de leden**

De heer Joy Donné (N-VA) verwijst naar de Raad van State die opmerkt dat een wijziging aan het bestaande systeem van taxshelter voor start-ups & scale-ups dient te worden aangemeld bij de Europese Commissie. Is dit gebeurd? De Raad van State verwijst daarbij naar artikel 39 van het voorontwerp (blz. 149) als voorbeeld voor de inwerkingtreding. Echter in die bepaling hangt de inwerkingtreding af van de goedkeuring door de Europese Commissie. Dient de verdubbeling te worden goedgekeurd door de Europese Commissie?

Pour le surplus, M. Donné soutient la mesure proposée.

M. Wouter Vermeersch (VB) se joint à la remarque de M. Donné. Il demande quel est l'impact budgétaire de la mesure et si elle est reprise dans les notifications budgétaires.

M. Marco Van Hees (PVDA-PTB) fait remarquer que la mesure consiste à étendre une niche fiscale existante et il déplore les effets d'aubaine qu'elle va provoquer.

En effet, le montant maximum que peut recevoir une start-up ou une scale-up dans le cadre du tax shelter est augmenté. Les contribuables les plus nantis vont pouvoir maximaliser cet avantage fiscal. Cette mesure va à l'encontre du principe de progressivité de l'impôt qui est garant de la justice fiscale. En outre, on peut douter de l'efficacité d'une telle mesure car elle ne va pas diriger les contribuables vers les entreprises qui en ont le plus besoin. L'acquisition d'actions de ces entreprises représentant un risque trop important, ils se tourneront dès lors vers des entreprises moins risquées.

La politique d'investissement va rester la même mais ceux qui avaient l'intention d'investir vont avoir un avantage fiscal.

Des mesures de contrôle sont-elles prévues pour mesurer l'effet économique de la mesure?

M. Van Hees est d'avis qu'il appartient aux banques de mobiliser l'épargne pour financer les entreprises. Or actuellement, la politique des banques est de faire du profit avec le moins de risques possibles. Beaucoup d'entreprises ont du mal à obtenir les crédits qu'elles demandent. Une fois de plus, le gouvernement offre un cadeau fiscal aux personnes qui investissent dans ces entreprises.

M. Van Hees rappelle que ce sont les contribuables qui financeront ces mesures alors qu'elles ne profiteront qu'à une minorité. Au lieu d'accorder ces cadeaux fiscaux, il faudrait réformer le système bancaire et permettre aux banques d'accorder des crédits aux entreprises. Cela pourrait par exemple être le rôle d'une banque publique comme Belfius si elle n'était pas en voie de privatisation comme c'est le cas aujourd'hui. Une véritable banque publique pourrait répondre aux besoins sociaux et économiques de la population et des PME.

Voor het overige steunt de heer Donné de voorgestelde maatregel.

De heer Wouter Vermeersch (VB) sluit zich aan bij de opmerking van de heer Donné. Hij vraagt naar de begrotingsweerslag van de maatregel en wil weten of die in de begrotingsnotificaties werd opgenomen.

De heer Marco Van Hees (PVDA-PTB) stipt aan dat de maatregel beoogt een fiscale niche te verruimen en betreurt het aldus gecreëerde buitenkanseffect.

Het maximumbedrag voor start-ups en scale-ups in de taxshelterregeling wordt immers opgetrokken. De rijkste belastingplichtigen zullen dit belastingvoordeel kunnen maximaliseren. Zodoende druist die maatregel in tegen het beginsel van de progressiviteit van de belastingtarieven, dat garant staat voor fiscale rechtvaardigheid. Voorts kunnen vraagtekens worden geplaatst bij de doeltreffendheid van een dergelijke maatregel, daar de belastingplichtigen zich niet zullen richten op de bedrijven die daar het meeste nood aan hebben. Omdat de verwerving van aandelen in die bedrijven een te groot risico vormt, zullen zij immers de bedrijven met een geringer risico verkiezen.

Het beleggingsbeleid zal hetzelfde blijven, maar wie reeds van plan was te beleggen, heeft thans een fiscaal voordeel.

Komen er toezichtsmaatregelen om de economische gevolgen van de maatregel te meten?

De heer Van Hees vindt dat de banken de spaarders ertoe zouden moeten bewegen met hun tegoeden de bedrijven te financieren. Het huidige beleid van de banken is er echter op gericht met zo min mogelijk risico zoveel mogelijk winst te maken. Nochtans verkrijgen veel bedrijven maar moeilijk de kredieten die ze aanvragen. De regering heeft andermaal een belastingvoordeel in petto voor wie in die bedrijven investeert.

De heer Van Hees wijst erop dat de belastingplichtigen die maatregelen zullen financieren, terwijl slechts een minderheid er baat bij zal hebben. In plaats van belastingvoordelen uit te delen, zou het bankstelsel moeten worden hervormd en moeten de banken aan de bedrijven kredieten kunnen verstrekken. Een overheidsbank zoals Belfius zou die rol kunnen vervullen, mocht ze niet geprivatiseerd worden, zoals thans het geval is. Een echte overheidsbank zou kunnen tegemoetkomen aan de sociale en economische behoeften van de bevolking en van de kmo's.

B. Réponses du ministre

— Le conseil des ministres est d'avis que la mesure ne doit pas faire l'objet d'une notification à la Commission européenne.

— L'impact budgétaire est de moins 3 millions d'euros.

— La mesure est inscrite dans les notifications budgétaires.

— L'effectivité de la mesure pourrait être contrôlée sur la base des montants inscrits dans les déclarations fiscales.

M. Van Hees (PVDA-PTB) réplique que si les déclarations fiscales permettront, certes, de voir l'impact des déductions fiscales, elles ne permettront pas d'en mesurer l'effet d'aubaine. Il craint que l'impact de la mesure soit fort limité.

Section 7

*Augmentation du nombre d'heures supplémentaires avec sursalaire fiscalement avantageuses dans le secteur de la construction
(Art. 29 à 31)*

M. Marco Van Hees (PVDA-PTB) n'adhère pas à l'idée d'inciter les travailleurs à faire toujours plus d'heures supplémentaires et craint les effets négatifs en termes de santé publique. Comment expliquer que l'on constate du chômage économique dans les métiers en pénurie? Pour lutter contre cette pénurie, il propose plutôt de rendre ces métiers plus attractifs: mieux payés et avec des conditions de travail convenables. L'orateur remarque que les mesures proposées bénéficient surtout aux employeurs du secteur.

M. Wouter Vermeersch (VB) souhaite connaître l'impact budgétaire de la mesure proposée.

Le vice-premier ministre souligne que ce sont les partenaires sociaux qui ont convenu de cette mesure et qu'ils ont demandé au gouvernement de la mettre en œuvre, ce qu'il fait donc par le biais de ces articles. Cette mesure entraînera une dépense d'environ neuf millions d'euros.

B. Antwoorden van de minister

— De Ministerraad is van oordeel dat de maatregel niet aan de Europese Commissie moet worden gemeld.

— De begrotingsweerslag bedraagt minder dan 3 miljoen euro.

— De maatregel werd in de begrotingsnotificaties opgenomen.

— Op de doeltreffendheid van de maatregel zou kunnen worden toegezien aan de hand van de bedragen in de belastingaangiften.

De heer Marco Van Hees (PVDA-PTB) antwoordt dat uit de belastingaangiften inderdaad zal blijken welke weerslag de belastingverminderingen hebben, maar dat het buitenkanseffect er niet uit zal kunnen worden opgemaakt. Hij vreest dat de impact van de maatregel erg beperkt zal zijn.

Afdeling 7

*Verhoging van het aantal fiscaal voordelige overuren met overwerktoeslag in de bouwsector
(Art. 29 tot 31)*

De heer Marco Van Hees (PVDA-PTB) is geen voorstander van het idee om werknemers almaar meer overuren te doen draaien en vreest voor negatieve gevolgen voor de volksgezondheid. Hoe kan worden verklaard dat de knelpuntberoepen met economische werkloosheid kampen? Om die knelpunten aan te pakken, stelt de spreker voor die beroepen aantrekkelijker te maken door ze beter te betalen en in fatsoenlijke werkomstandigheden te voorzien. De spreker merkt op dat de voorgestelde maatregelen vooral de werkgevers in de sector ten goede komen.

De heer Wouter Vermeersch (VB) vraagt naar de budgettaire impact van de voorgestelde maatregel.

De vice-eersteminister wijst erop dat het de sociale partners zijn die deze maatregel zijn overeengekomen en dat zij aan de regering hebben gevraagd die maatregel uit te voeren, wat bij deze dan ook is gebeurd. Deze maatregel zal een uitgave van ongeveer negen miljoen euro met zich brengen.

Section 8 (nouvelle)

*Prolongation de la durée de validité des chèques-repas et des éco-chèques
(Art. 31/1 et 31/2 (nouveaux))*

M. Steven Matheï (CD&V) précise que ses amendements (n^{os} 5 et 6, DOC 55 2349/004) portent sur la prolongation de la durée de validité des chèques-repas et des éco-chèques et comprennent une mesure destinée à éviter que cette prolongation ait des conséquences fiscales.

M. Wouter Vermeersch (VB) souhaite connaître l'impact budgétaire de la mesure proposée.

Le vice-premier ministre indique qu'aucune analyse d'impact n'est encore disponible et prend note de la demande de M. Vermeersch de pouvoir en disposer d'ici le vote du projet en séance plénière.

CHAPITRE 2

**Taxe sur la valeur ajoutée – Exclusion de la fourniture de logements meublés du régime de la franchise de la taxe
(art. 32 et 33)**

A. Questions et observations des membres

M. Joy Donné (N-VA) demande pourquoi, jusqu'ici, aucune plateforme de location de chambres n'a demandé d'agrément. Pourquoi ces plateformes le feraient-elles dès lors avant le 1^{er} juillet 2022?

L'intervenant demande en outre si le problème des charges administratives de TVA est résolu lorsqu'une plateforme est agréée. La plupart des bailleurs proposent leur(s) chambre(s) à la location sur plusieurs plateformes, de sorte qu'ils devront encore s'identifier à des fins de TVA et rentrer des déclarations périodiques de TVA.

L'intervenant renvoie à l'avis du Conseil d'État (DOC 55 2349/001, p. 231), dans lequel le Conseil d'État se pose la question de savoir si l'entrée en vigueur de l'article 32 (l'article 40 de l'avant-projet) ne doit pas être alignée sur celle du projet de loi portant des dispositions diverses en matière de taxe sur la valeur ajoutée (DOC 55 2279/001) qui sera soumis aux votes le jeudi 16 décembre 2021. M. Donné pense également qu'il serait préférable de soumettre d'emblée au nouveau régime de TVA sur les locations les particuliers qui donnent en location des logements meublés pour une période de plus ou de moins de trois mois et, partant, de prévoir une entrée

Afdeling 8 (nieuw)

*Verlenging van de geldigheidsduur van maaltijd- en ecocheques
(Art. 31/1 en 31/2 (nieuw))*

De heer Steven Matheï (CD&V) preciseert dat zijn amendementen (nrs. 5 et 6, DOC 55 2349/004) betrekking hebben op de verlenging van de geldigheidsduur van maaltijd- en ecocheques, waarbij een regeling wordt getroffen die moet voorkomen dat de verlenging fiscale gevolgen zou hebben.

M. Wouter Vermeersch (VB) vraagt naar de budgettaire impact van de voorgestelde maatregel.

De vice-eersteminister geeft mee dat er geen impactanalyse beschikbaar is en noteert de vraag van de heer Vermeersch om hierover te kunnen beschikken tegen de plenaire vergadering waarin over het ontwerp zal worden gestemd.

HOOFDSTUK 2

**Belasting over toegevoegde waarde – Uitsluiting van het verschaffen van gemeubeld logies uit de vrijstellingsregeling van de belasting
(art. 32 en 33)**

A. Vragen en opmerkingen van de leden

De heer Joy Donné (N-VA) vraagt om welke reden tot op heden geen enkel platform voor de verhuur van kamers een erkenning heeft aangevraagd? Waarom zouden deze platforms dat nu wel doen voor 1 juli 2022?

Voorts wenst de spreker te vernemen of het probleem van de administratieve btw-lasten opgelost is als een platform erkend wordt? De meeste verhuurders bieden hun kamer aan op meerdere platformen, waardoor zij zich alsnog zullen moeten identificeren voor btw-doeleinden en periodieke btw-aangiften indienen.

De spreker verwijst naar het advies van de Raad van State (DOC 55 2349/001, blz. 231), waarin de Raad zich afvraagt of de inwerkingtreding van artikel 32 van het wetsontwerp (artikel 40 van het voorontwerp) niet moet worden afgestemd op de inwerkingtreding van het wetsontwerp houdende diverse bepalingen inzake belasting over de toegevoegde waarde (DOC 55 2279/001), dat op donderdag 16 december 2021 ter stemming zal worden voorgelegd. Het lijkt volgens de heer Donné ook beter om de particuliere verhuurders van gemeubeld logies meteen de nieuwe btw-regeling te doen toepassen op de verhuur voor een periode van minder of meer dan

en vigueur de l'article 32 au 1^{er} juillet 2022. M. Donné annonce qu'il présentera l'amendement n   8 à cet effet.

M. Marco Van Hees (PVDA-PTB) a l'impression qu'il y a une fameuse incohérence dans cette mesure.

D'une part, dans l'exposé des motifs, le ministre indique que les particuliers qui louent des chambres meubl  es peuvent faire une concurrence déloyale aux hôtels au travers des plateformes et que la concurrence déloyale peut se déployer.

D'autre part, le projet de loi exclut la location de chambre meublée de la franchise TVA tout en prévoyant une énorme exception qui continuera à ne pas être assujettie à la TVA: la location de meublés dans le cadre de l'économie collaborative via des plateformes agr  e  es.

Comment le ministre peut-il expliquer cette contradiction? Pourquoi y-a-t-il cette discrimination entre ceux qui passent par une plateforme et ceux qui ne passent pas par une plateforme? Les bénéfices des plateformes concernées sont-ils taxés en Belgique? Dans la négative, n'est-il pas paradoxal d'offrir un avantage fiscal aux utilisateurs de ces plateformes?

M. Wouter Vermeersch (VB) demande au ministre de préciser l'impact budgétaire de cette mesure spécifique.

B. Réponses du vice-premier ministre

Le vice-premier ministre répond à M. Donné qu'il n'y a probablement pas d'enregistrements aujourd'hui parce que les utilisateurs des plateformes des sociétés concernées n'y trouvent aucun intérêt.

Avec la nouvelle réglementation, ce sera bien le cas à partir du 1^{er} juillet 2022. En effet, si les sociétés en question ne s'enregistrent pas, leurs utilisateurs devront appliquer la TVA aux logements meublés mis à disposition.

En ce qui concerne l'amendement n   8, le ministre répond que sur la base d'informations relatives aux pratiques constatées dans certaines villes, le problème de la distorsion de concurrence a pris une ampleur telle qu'un nouveau report n'est pas une option, même s'il conviendra, jusqu'à l'entrée en vigueur du nouveau régime TVA applicable à la fourniture de logements meublés, de continuer à utiliser la réglementation administrative existante pour la définition de la notion de logement meublé. Cette réglementation administrative n'empêche nullement l'application immédiate de cette exclusion.

drie maanden en bijgevolg artikel 32 in werking te doen treden op 1 juli 2022. De heer Donné kondigt aan daartoe amendement nr. 8 te zullen indienen.

De heer Marco Van Hees (PVDA-PTB) heeft de indruk dat deze maatregel een flinke ongerijmdheid bevat.

Enerzijds geeft de minister in de memorie van toelichting aan dat de particulieren die gemeubileerde kamers verhuren, de hotels oneerlijke concurrentie kunnen aandoen via platforms waar zich onbillijke mededinging kan ontwikkelen.

Anderzijds beoogt het wetsontwerp de verhuur van gemeubileerde kamers uit te sluiten van de btw-vrijstellingsregeling, zij het met instandhouding van een enorme uitzondering: de btw-vrijstelling blijft gelden voor de verhuur van gemeubileerde kamers via erkende platforms, in het kader van de deeleconomie.

Hoe kan de minister die tegenstrijdigheid verklaren? Vanwaar die discriminatie tussen degenen die van een platform gebruikmaken en degenen die dat niet doen? Worden de winsten van de betrokken platforms in België belast? Zo niet, is het dan niet paradoxaal om de gebruikers van die platforms een fiscaal voordeel te bieden?

De heer Wouter Vermeersch (VB) vraagt de minister naar de precieze budgettaire impact van deze specifieke maatregel.

B. Antwoorden van de vice-eersteminister

De vice-eersteminister antwoordt aan de heer Donné dat er vermoedelijk vandaag geen registraties zijn omdat de gebruikers van de platforms van de betrokken bedrijven daar geen belang bij hebben.

Met de nieuwe regeling wordt dat vanaf 1 juli 2022 wel het geval. Als de betrokken bedrijven zich niet registreren, zullen hun gebruikers immers btw in rekening moeten brengen op de terbeschikkingstelling van gemeubeld logies.

Met betrekking tot amendement nr. 8 antwoordt de minister dat het probleem van de concurrentievervalsing volgens informatie uit de praktijk in sommige steden zo'n omvang heeft aangenomen dat het geen verder uitstel duldt, ook al zal tot de inwerkingtreding van de nieuwe btw-regeling voor het verschaffen van gemeubelde logies voor de invulling van het concept 'gemeubeld logies' verder gebruik moeten worden gemaakt van de bestaande administratieve regeling. Dat laatste verhindert evenwel op geen enkele manier de onmiddellijke toepassing van deze uitsluiting.

En effet, les prestataires qui utilisent une plate-forme dans le cadre du régime TVA applicable à l'économie collaborative doivent respecter un seuil de chiffre d'affaires annuel nettement inférieur à ceux qui bénéficient de la franchise.

Comme indiqué à M. Donné, cette mesure contribue à faire entrer un plus grand nombre de plateformes spécialisées dans la location de logements meublés sous le régime de l'économie collaborative.

Enfin, le ministre indique que l'impact budgétaire de cette mesure spécifique s'élève à 20 millions d'euros.

CHAPITRE 3

Accises

A. Questions et observations des membres

M. Marco Van Hees (PVDA-PTB) note que les contributions pour les obligations de service public fédéral (dont la contribution offshore) et la cotisation fédérale sur l'électricité et le gaz sont converties en un droit d'accise spécial.

Cette réforme devait être l'une des principales solutions face à la hausse du budget énergie des ménages.

Cependant, la diminution de la facture des ménages est tout à fait marginale par rapport à la flambée des prix. Le membre note un gain de 8,76 euros par an pour un ménage ayant une consommation moyenne et se demande pourquoi le montant est si faible. Il note en outre que l'impact budgétaire diminue en 2023 et 2024.

De plus, l'impact sur la facture ne peut être que marginal si l'on refuse de toucher à la TVA de 21 %. *M. Van Hees* estime que sur un produit de base comme l'énergie, il faudrait appliquer le taux réduit de 6 %.

Le membre note en outre que les accises seront dégressives amenant une différence entre les entreprises qui consomment beaucoup et les ménages ordinaires. Une entreprise consommant beaucoup payera de l'ordre de 27 fois moins qu'un ménage. Même si la dégressivité existait dans l'ancien système, le membre se demande qu'elle-quelle est la justification de la maintenir dès lors que le ministre réforme le système.

M. Wouter Vermeersch (VB) commence par demander confirmation de l'impact budgétaire annoncé de 50

Inderdaad, de dienstverrichters die van een platform gebruikmaken in het kader van de btw-regeling voor de deeleconomie, moeten een jaarlijks minimumomzetcijfer in acht nemen dat aanmerkelijk lager ligt dan het cijfer dat geldt voor wie de vrijstelling geniet.

Zoals aangegeven aan de heer Donné, draagt deze maatregel ertoe bij om een groter aantal in gemeubeld logies gespecialiseerde platformen onder de regeling van de deeleconomie te brengen.

Tot slot geeft de minister nog mee dat de budgettaire impact van deze specifieke maatregel 20 miljoen euro bedraagt.

HOOFDSTUK 3

Accijnzen

A. Vragen en opmerkingen van de leden

De heer Marco Van Hees (PVDA-PTB) merkt op dat de bijdragen voor de federale openbaredienstverplichtingen (waaronder de offshorebijdrage) en de federale bijdrage voor elektriciteit en gas worden omgezet in een bijzondere accijns.

Die hervorming moest een van de belangrijkste oplossingen worden om de stijgende energiekosten van de gezinnen aan te pakken.

De verlaging van de gezinsfactuur valt echter uiterst pover uit in vergelijking met de scherpe prijsstijging. Het lid constateert een winst van 8,76 euro per jaar voor een gezin met een gemiddeld verbruik en vraagt zich af waarom dat bedrag zo laag is. Voorts merkt hij op dat de begrotingsimpact in 2023 en 2024 afneemt.

Bovendien kan de impact op de factuur slechts marginaal zijn indien geweigerd wordt aan het btw-tarief van 21 % te raken. Volgens de heer Van Hees zou op een basisproduct zoals energie het verlaagde tarief van 6 % moeten worden toegepast.

Bovendien merkt het lid op dat de accijnzen degressief zullen zijn, wat zal leiden tot een verschil tussen de ondernemingen die veel verbruiken en de gewone gezinnen. Een bedrijf met een hoog verbruik zal ongeveer 27 keer minder betalen dan een gezin. Ook al bestond degressiviteit bij het oude stelsel, toch vraagt het lid zich af waarom dat systeem bij de huidige hervorming overleefd wordt gehouden.

De heer Wouter Vermeersch (VB) verzoekt eerst om een bevestiging van de aangekondigde begrotingsimpact

millions d'euros pour 2020 et de 100 millions pour 2023 et 2024 en ce qui concerne le diesel professionnel.

Le membre indique ne pas soutenir la mesure, comme indiqué précédemment lors de la discussion de la note de politique générale car elle touchera le secteur du transport alors même que celui-ci doit faire face à des prix record du carburant. Le secteur ne peut en outre pas compter sur des alternatives réalistes comme des véhicules à moteur électrique ou utilisant l'hydrogène comme carburant.

M. Vermeersch note également que l'impact budgétaire indiqué est sujet à débat, comme l'indique la Cour des Comptes. Les chiffres pourraient grandement être influencés par la diminution des ventes de carburant si certains transporteurs commençaient à s'approvisionner à l'étranger.

M. Kurt Ravyts (VB) déplore que le gouvernement ait toujours un coup de retard dans la gestion de la crise de l'énergie et conclut que le tarif social pour l'électricité ou le gaz suivront l'augmentation des prix des contrats commerciaux. Il est à craindre que les prix de l'énergie restent élevés en 2022.

Le membre déplore le manque de précision dans l'introduction du ministre qui avait indiqué que le remplacement des prélèvements fédéraux par un droit d'accise sur l'électricité et un droit d'accise sur le gaz éviteraient neutraliserait le surcoût.

M. Ravyts note cependant que le gouvernement s'attaque enfin aux prélèvements fédéraux, même s'il ne s'agit pour l'instant que d'un petit pas dans la bonne direction. En effet, même en additionnant les dispositions relatives à la norme énergétique aux mesures prises en Flandre le ménage moyen ne pourra compter que sur un avantage de 8 à 9 euros par mois. Or la révision des contrats pour ceux qui bénéficient encore de tarifs fixes s'annonce avec des nouvelles offres qui pourraient faire tripler les prix.

M. Ravyts ne peut que déplorer le peu, voire l'absence d'efforts fournis pour les 82 % de consommateurs d'énergie qui ne bénéficient pas du tarif social. Il est incompréhensible que la TVA (est) soit maintenue à 21 % alors qu'un passage à 6 % en combinaison avec une réforme en profondeur ne reportant que les coûts de production et de distribution sur les réseaux au consommateur serait possible.

Le membre note en outre que nombreux étaient ceux qui déclaraient lors de l'instauration du chèque énergie de 80 euros que l'État ne devait pas s'enrichir au moyen

van 50 miljoen euro voor 2020 en van 100 miljoen euro voor 2023 en 2024, wat de professionele diesel betreft.

Het lid stipt aan dat hij de maatregel niet steunt, zoals eerder aangegeven tijdens de bespreking van de beleidsnota. Die maatregel zal immers de transportsector treffen op een ogenblik dat die met recordbrandstofprijzen wordt geconfronteerd. Bovendien kan de sector niet rekenen op realistische alternatieven zoals elektrische voertuigen of het gebruik van waterstof als brandstof.

Voorts merkt de heer Vermeersch op dat, zoals het Rekenhof heeft aangestipt, de aangegeven begrotingsimpact voor discussie vatbaar is. De cijfers zouden sterk kunnen worden beïnvloed door de daling van de brandstofverkoop indien sommige vervoerbedrijven zich in het buitenland zouden gaan bevoorraden.

De heer Kurt Ravyts (VB) vindt het jammer dat de regering nog steeds achter de feiten aanloopt als het erom gaat de energiecrisis in de hand te houden. Hij concludeert dat het sociaal tarief voor elektriciteit of gas de prijsstijging van de commerciële contracten zal volgen. Het valt te vrezen dat de energieprijzen in 2022 hoog zullen blijven.

Het lid betreurt het gebrek aan duidelijkheid in de inleidende uiteenzetting van de minister; hij had aangegeven dat de vervanging van de federale heffingen door een accijns op elektriciteit en een accijns op gas de meerkosten zouden uitvlakken.

Wel merkt de heer Ravyts op dat de regering eindelijk de federale heffingen aanpakt, ook al is dat momenteel slechts een kleine stap in de goede richting. Zelfs de combinatie van de maatregelen inzake de energienorm en de in Vlaanderen genomen maatregelen zal het gemiddelde gezin een voordeel van slechts 8 à 9 euro per maand opleveren. De herziening van de contracten van wie nog steeds een vast tarief heeft, ligt echter in het verschiet, met nieuwe offertes waarvan de prijs tot driemaal hoger kan liggen.

De heer Ravyts kan alleen maar betreuren dat weinig of zelfs geen inspanningen worden geleverd voor de 82 % energieconsumenten die geen sociaal tarief hebben. Het valt niet te begrijpen dat het btw-tarief op 21 % blijft, terwijl een tarief van 6 % evengoed mogelijk is, in combinatie met een doortastende hervorming waarbij alleen de productie- en distributiekosten aan de consument zouden worden aangerekend.

Bovendien merkt het lid op dat bij de invoering van de energiecheque van 80 euro menigeen riep dat de Staat zich niet mocht verrijken via de btw. Het sociaal tarief is

de la TVA. Or l'augmentation du tarif social a fait un bond et les revenus de la TVA n'ont pas servi à mettre en place une politique énergétique équitable.

M. Joy Donné (N-VA) indique ne pas vouloir revenir sur le débat sur le remplacement des prélèvements fédéraux par un droit d'accise. Il indique néanmoins que certaines zones d'ombres subsistent.

La dégressivité des tarifs est maintenue alors qu'il n'est pas clair si il y aura ou non(une) un glissement des mesures entre différentes catégories de consommateurs. Cela ayant son importance, M. Donné demande plus de précisions à ce sujet.

La limite de 250 000 euros par site qui existe dans le cadre de la redevance offshore pour les gros consommateurs n'est pas maintenue. Avec les passage au système d'accises il devient important de faire la différence entre le site et le consommateur. M. Donné se demande comment sera fait le calcul de la consommation dans le cadre de la dégressivité des accises. La consommation d'électricité sera-t-elle calculée en additionnant la consommation de tous les compteurs au nom d'un même consommateur? La Régie des Bâtiments et la SNCB seront-ils considérés comme un seul consommateur alors qu'ils couvrent plusieurs sites?

Le membre désire attirer l'attention sur l'avis du Conseil d'État concernant la détermination de la méthodologie pour l'application par tranche de consommation, calculée sur une base annuelle par le Roi. Il souligne que eu égard au principe de légalité lors de l'adoption des arrêtés royaux la délégation doit être interprétée strictement. La définition du mot "assujetti" (utilisateur ou par site de production) incombe au législateur.

Le chauffage d'un bon nombre d'appartements se fait au gaz naturel en Belgique. La copropriété sera-elle considérée comme consommateur pour le calcul des accises spéciales alors que la consommation en soi est répercutée sur les habitants. Comment inclure la dégressivité dans un tel système autrement qu'en calculant un prix unitaire au mégawatt, comme c'est le cas actuellement?

Enfin, plus spécifiquement concernant l'article 41, le membre désire plus de précisions quant au calcul des accises pour les entreprises des secteurs de l'agriculture, de l'horticulture, de la pisciculture et de la sylviculture.

echter sterk gestegen, en de btw-ontvangsten hebben kennelijk niet gediend om een billijker energiebeleid tot stand te brengen.

De heer Joy Donné (N-VA) geeft aan dat hij niet opnieuw wil ingaan op het debat over de vervanging van de federale heffingen door een accijns. Toch blijven volgens hem nog enkele schemerzones bestaan.

De tariefdegressiviteit blijft behouden, terwijl het niet duidelijk is of er al dan niet een verschuiving van de maatregelen tussen verschillende consumentengroepen zal zijn. Gelet op het belang daarvan vraagt de heer Donné hier nadere uitleg over.

De grens van 250 000 euro per verbruikssite in het kader van de offshoreretributie voor grootverbruikers wordt niet gehandhaafd. Met de overgang naar het accijnssysteem wordt het belangrijk het onderscheid tussen de site en de gebruiker te maken. De heer Donné vraagt hoe het verbruik zal worden berekend in het kader van degressieve accijnzen. Zal het elektriciteitsverbruik worden berekend door het verbruik van alle tellers op naam van eenzelfde gebruiker op te tellen? Zullen de Regie der Gebouwen en de NMBS als één gebruiker worden beschouwd, hoewel ze van meerdere sites gebruikmaken?

Het lid vestigt de aandacht op het advies van de Raad van State over het feit dat de Koning zou worden gemachtigd om de methodologie vast te stellen voor de toepassing per verbruiksschijf, berekend op jaarbasis. Hij wijst erop dat gelet op het legaliteitsbeginsel bij de uitvaardiging van de koninklijke besluiten de machtiging aan de Koning strikt moet worden geïnterpreteerd. De omschrijving van belastingplichtige (gebruiker of per productiesite) komt de wetgever toe.

Veel appartementen in België worden verwarmd met aardgas. Zal, voor de berekening van de accijnzen, de mede-eigendom als consument worden beschouwd, terwijl het verbruik zelf aan de bewoners wordt aangerekend? Hoe kan in een dergelijk systeem de degressiviteit anders worden ingebouwd dan door een eenheidsprijs in megawattuur te berekenen, zoals nu het geval is?

Wat, tot slot, meer bepaald artikel 41 betreft, verzoekt het lid om nadere uitleg over de berekening van de accijnzen voor de ondernemingen van de landbouw-, tuinbouw-, visteelt- en bosbouwsector.

B. Réponses du vice-premier ministre

Le vice-premier ministre commence par confirmer les chiffres de l'impact budgétaire avancé par M. Vermeersch concernant le diesel professionnel. Le ministre note que les modifications prévues ne devraient pas avoir de grand impact négatif sur les volumes de carburants vendus et que les tarifs des pays voisins ont été pris en compte dans l'analyse. Le ministre tient également à préciser qu'une certaine forme de compensation continue à exister et que certains consommateurs professionnels ne paient à ce jour pas l'entièreté de la TVA ou des accises sur leur diesel. C'est une forme de respect pour le secteur car les avantages ne peuvent pas être suspendus du jour au lendemain. Une diminution graduelle de l'avantage fiscal sur les carburants fossiles semble cependant justifiée.

Pour ce qui est du volet énergie, le ministre rappelle que le présent projet de loi vise à supprimer certaines taxes et surcharges sur l'énergie, à savoir la surcharge offshore, la surcharge réserve stratégique, la cotisation fédérale à l'électricité et la (future) surcharge CRM, et à les remplacer par l'augmentation d'un droit d'accise spécial sur l'électricité, dont les recettes iront également au budget général.

Le bénéfice pour le consommateur final est la non répercussion automatique de l'augmentation de certains coûts à charge de l'État. Pour un ménage moyen, consommant à la fois du gaz et de l'électricité, cela revient à un bénéfice de 30 euros sur base annuelle en 2022. À défaut, l'augmentation des coûts causeraient une augmentation de la contribution offshore et de la cotisation fédérale sur l'électricité et la cotisation fédérale sur le gaz. Cette augmentation sera désormais prise en charge par le budget.

La réforme permettra en outre de mener une politique énergétique plus claire.

L'impact budgétaire diminue avec le temps à cause de la diminution des coûts estimés couverts actuellement par la contribution offshore et de la cotisation fédérale sur l'électricité et la cotisation fédérale sur le gaz. Les coûts estimés seront encore moins importants en 2023 et 2024 qu'en 2022.

La proposition de réduire la TVA sur l'énergie ne fait pas partie des mesures reprises dans la loi programme. Les tarifs des accises ont été déterminés de telle sorte qu'une équivalence pouvait être trouvée entre les accises et les contributions fédérales abrogées. Le ministre note également que la dégressivité existait déjà dans le système actuel et tient à préciser que les tarifs des

B. Antwoorden van de vice-eersteminister

De vice-eersteminister bevestigt vooreerst de cijfers van de door de heer Vermeersch aangehaalde budgettaire impact met betrekking tot diesel voor beroepsdoel-einden. De minister merkt op dat de in uitzicht gestelde wijzigingen geen groot ongunstig effect op de verkochte brandstofvolumes zouden mogen hebben en dat bij de analyse rekening is gehouden met de tarieven in de buurlanden. Ook preciseert de minister dat een zekere vorm van compensatie blijft bestaan en dat sommige professionele verbruikers momenteel niet het volledige bedrag aan btw of accijnzen op hun diesel betalen. Dit is een vorm van respect voor de sector; voordelen mogen immers niet van de ene op de andere dag worden geschrapt. Een geleidelijke vermindering van het fiscale voordeel op fossiele brandstoffen lijkt evenwel gerechtvaardigd te zijn.

Wat het onderdeel energie betreft, wijst de minister erop dat het voorliggende ontwerp beoogt bepaalde taksen en toeslagen, met name de offshoretoeslag, de toeslag strategische reserve, de federale elektriciteitsbijdrage en de (toekomstige) CRM-toeslag, af te schaffen en te vervangen door de verhoging van een bijzondere accijns op elektriciteit, waarvan de ontvangsten eveneens in de algemene begroting worden opgenomen.

De winst voor de consument schuilt in het feit dat bepaalde kosten ten laste van de Staat niet automatisch worden doorgerekend. Voor een gemiddeld gezin dat zowel gas als elektriciteit verbruikt, komt dit in 2022 neer op een winst van 30 euro op jaarbasis. Zonder die maatregel zou de verhoging van de kosten leiden tot een verhoging van de offshoretoeslag, van de federale elektriciteitsbijdrage, alsook van de federale gasbijdrage. Die verhogingen zullen voortaan ten laste van de begroting vallen.

Dankzij de hervorming zal bovendien een duidelijker energiebeleid kunnen worden gevoerd.

De begrotingsimpact daalt met de tijd, wegens de daling van de geraamde kosten die thans worden gedekt door de offshoretoeslag, alsook door de federale elektriciteitsbijdrage en de federale gasbijdrage. De geraamde kosten zullen in 2023 en 2024 nog lager liggen dan in 2022.

Het voorstel om de btw op energie te verlagen, maakt geen deel uit van de maatregelen in de programmawet. Bij de bepaling van de accijnstarieven werd ernaar gestreefd te bewerkstelligen dat die accijns evenveel zou opbrengen als de afgeschafte federale bijdragen. De minister merkt tevens op dat de degressiviteit in het huidige systeem al bestond; hij stipt aan dat de tarieven

premières tranches seront pris en compte pour les gros consommateurs également. Il n'est donc pas exact que ceux-ci ne paieront que les tarifs les plus avantageux.

Le ministre souligne qu'il opère la plus grande réforme des factures d'énergie depuis longtemps conjointement avec la ministre de l'Énergie. C'est une étape importante dans l'instauration de la norme énergétique comme repris dans l'accord de gouvernement.

Le ministre déclare ne pas vouloir s'avancer quant à la réforme fiscale, mais note l'avantage d'utiliser les accises comme outil de travail qui pourrait à terme permettre de transférer la charge fiscale de l'électricité aux carburants fossiles.

Concernant la TVA, le ministre réfute l'idée que l'État bénéficie des prix élevés de l'énergie.

Le ministre, en réponse à la question de M. Donné, souligne également qu'il n'y a pas de glissement entre différentes catégories de consommateurs.

Quant au calcul des accises, le ministre note que le système actuel de sites de consommation sera maintenu. Le réseau de chemin de fer est considéré comme un seul site actuellement, par exemple. Dans les autres cas l'addition de la consommation aux points de fournitures est possible en utilisant les codes EAN (European Article Numbering). Les questions spécifiques concernant les copropriétés seront examinées plus en détail par l'administration, mais le principe est de maintenir une situation analogue à celle d'aujourd'hui.

Enfin, le ministre regrette ne pas avoir actuellement d'informations détaillées à fournir en ce qui concerne la méthode de calcul pour les entreprises des secteurs de l'agriculture, de l'horticulture, de la pisciculture et de la sylviculture.

Le ministre tient encore, suit à une question de M. Vermeersch, à préciser que le texte soumis fait partie de la réforme globale de l'énergie et que les revenus estimés avoisinent plus de 630 millions d'euros pour le volet électricité et plus de 80 millions pour le volet du gaz. Ces recettes ne couvrent toutefois pas tous les coûts des dépenses qui sont couvertes par les cotisations fédérales qui disparaissent ; ce qui explique que la réforme coûte 156 millions d'euros.

voor de eerste schijven ook van toepassing zullen zijn op de grote verbruikers. Het klopt dus niet dat die alleen de laagste tarieven zullen betalen.

De minister beklemtoont dat hij, samen met de minister van Energie, de ingrijpendste hervorming van de energiefacturen sinds lang doorvoert. Dat is een belangrijke stap naar de in het regeerakkoord in uitzicht gestelde instelling van de energienorm.

De minister wil niet vooruitlopen op de belastinghervorming, maar merkt op dat de heffing van accijnzen het voordeel biedt dat via dit werkinstrument op termijn de belastingdruk op elektriciteit kan worden verschoven naar fossiele brandstoffen.

Wat de btw betreft, is de minister het niet eens met de stelling dat de Staat profiteert van de hoge energieprijzen.

In antwoord op de vraag van de heer Donné beklemtoont de minister voorts dat er geen verschuiving tussen diverse consumentencategorieën plaatsvindt.

Wat de accijnsberekening betreft, merkt de minister op dat het huidige systeem van verbruikslocaties zal worden behouden. Het spoorwegnetwerk bijvoorbeeld wordt momenteel beschouwd als één verbruikslocatie. In de andere gevallen is het mogelijk het verbruik op leveringsplaatsen te bundelen via het gebruik van de EAN-codes (*European Article Numbering*). De specifieke vragen inzake de gebouwen in mede-eigendom zullen nader worden bekeken door de diensten, maar in principe wordt beoogd om zoveel mogelijk de situatie zoals vandaag te behouden.

Tot slot beschikt de minister momenteel helaas niet over nadere informatie betreffende de berekeningsmethode voor landbouw-, tuinbouw-, visserij- en bosbouwbedrijven.

Naar aanleiding van een vraag van de heer Vermeersch verduidelijkt de minister nog dat het voorliggende ontwerp deel uitmaakt van de alomvattende energiehervorming en dat de ontvangsten worden geraamd op meer dan 630 miljoen euro wat elektriciteit betreft, en meer dan 80 miljoen euro wat gas betreft. Die ontvangsten dekken echter niet alle kosten voor de uitgaven die worden gedekt door de federale bijdragen die verdwijnen; wat verklaart dat er een kostprijs van de hervorming is van 156 miljoen euro.

III. — DISCUSSION DES ARTICLES ET VOTES

TITRE 1^{ER}

Disposition générale

Article 1^{er}

Cet article fixe le fondement constitutionnel de la compétence. Il ne donne lieu à aucune observation.

L'article 1^{er} est adopté à l'unanimité.

TITRE 2

Finances

CHAPITRE 1^{ER}

Impôts sur les revenus

Section 1^{re}

Réforme des avantages fiscaux pour les sportifs et les clubs sportifs

Sous-section 1^{re}

Réforme du précompte professionnel

Art. 2

M. Matheï et consorts présentent l'amendement n° 1 (DOC 55 2349/004), qui tend à insérer un a/1).

M. Matheï et consorts présentent l'amendement n° 2 (DOC 55 2349/004), qui tend à insérer un b/1).

M. Steven Matheï (CD&V) explique que ces amendements visent à réintégrer dans l'article 2 quelques éléments qui étaient repris dans l'avant-projet de loi, mais qui ont été supprimés indûment du projet définitif.

Par analogie avec les autres dispenses de versement, l'avant-projet prévoyait que la dispense ne pouvait être octroyée que dans les cas où la totalité du précompte était retenue sur les rémunérations. De plus, l'avant-projet prévoyait une limitation afin de contrer les abus

III. — ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING EN STEMMINGEN

TITEL 1

Algemene bepaling

Artikel 1

Dit artikel bevat de grondwettelijke grondslag van het wetsontwerp en geeft geen aanleiding tot verdere opmerkingen.

Artikel 1 wordt eenparig aangenomen.

TITEL 2

Financiën

HOOFDSTUK 1

Inkomstenbelastingen

Afdeling 1

Hervorming van fiscale voordelen voor sportbeoefenaars en sportclubs

Onderafdeling 1

Hervorming van de bedrijfsvoorheffing

Art. 2

Er wordt een amendement nr. 1 (DOC 55 2349/004) ingediend door *de heer Matheï c.s.* dat ertoe strekt om een bepaling onder a/1) in te voegen.

Er wordt een amendement nr. 2 (DOC 55 2349/004) ingediend door *de Matheï c.s.* dat ertoe strekt om een bepaling onder b/1) in te voegen.

De heer Steven Matheï (CD&V) licht toe dat deze amendementen beogen om enkele bepalingen die in het voorontwerp van wet waren opgenomen, maar die onterecht uit het definitieve ontwerp waren weggelaten opnieuw in artikel 2 te integreren.

Het voorontwerp voorzag naar analogie met de overige vrijstellingen van doorstorting, dat de vrijstelling enkel kan worden toegestaan in de gevallen dat de voorheffing volledig op de bezoldigingen werd ingehouden. Daarnaast bevatte het voorontwerp een beperking om

de détachement. L'amendement vise à réintégrer cette limitation dans le projet.

Il a dès lors été choisi de prendre désormais uniquement en considération les rémunérations des sportifs qui fournissent effectivement des prestations sportives pour l'employeur lui-même. Il s'ensuit que si le sportif est détaché vers un autre club sportif, le précompte professionnel qui a été retenu sur la rémunération perçue par ce sportif n'entrera plus en considération pour l'application de cette mesure.

Les amendements n^{os} 1 et 2 sont successivement adoptés à l'unanimité.

L'article 2, ainsi modifié, est adopté par 12 voix et 4 abstentions.

Art. 3

L'article 3 ne donne lieu à aucune observation spécifique.

Il est adopté par 12 voix et 4 abstentions.

Sous-section 2

Uniformisation de la notion de "jeune sportif"

Art. 4

L'article 4 ne donne lieu à aucune observation spécifique.

Il est adopté à l'unanimité.

Sous-section 3

Limitation des rémunérations des agents de sportif

Articles 5 à 10

Les articles 5 à 10 ne donnent lieu à aucune observation.

Ils sont successivement adoptés à l'unanimité.

detacheringsmisbruik tegen te gaan. Dit amendement wil deze beperking opnieuw integreren in het ontwerp.

Hierdoor wordt ervoor gekozen om voortaan enkel de bezoldigingen van sportbeoefenaars in aanmerking te laten komen indien deze daadwerkelijk sportprestaties leveren voor de werkgever zelf. Indien dus de sportbeoefenaar wordt gedetacheerd naar een andere sportclub, zal de bedrijfsvoorheffing die werd ingehouden op de door deze sportbeoefenaar verkregen bezoldiging niet meer in aanmerking komen voor de toepassing van deze maatregel.

De amendementen nrs. 1 en 2 worden achtereenvolgens eenparig aangenomen.

Artikel 2, aldus geamendeerd, wordt aangenomen met 12 stemmen en 4 onthoudingen.

Art. 3

Artikel 3 geeft geen aanleiding tot specifieke opmerkingen.

Het artikel 3 wordt aangenomen met 12 stemmen en 4 onthoudingen.

Onderafdeling 2

Harmonisatie van het begrip "jonge sportbeoefenaar"

Art. 4

Artikel 4 geeft geen aanleiding tot specifieke opmerkingen.

Het artikel 4 wordt eenparig aangenomen.

Onderafdeling 3

Beperking van de sportmakelaarsvergoedingen

Artikelen 5 tot 10

De artikelen 5 tot 10 geven geen aanleiding tot verdere opmerkingen.

Deze artikelen worden achtereenvolgens eenparig aangenomen.

*Sous-section 4**Modification au régime des pensions complémentaires des sportifs*

Art. 11

M. Jean-Marie Dedecker (INDEP-ONAFH) présente l'amendement n° 9 (DOC 55 2349/006) tendant à supprimer l'article 11, qui apporte des modifications au régime des pensions complémentaires des sportifs.

L'amendement n° 9 est rejeté à l'unanimité.

L'article 11 est adopté à l'unanimité.

*Sous-section 5**Entrée en vigueur*

Art. 12

L'article 12 ne donne lieu à aucune observation spécifique.

Il est adopté par 14 voix et 2 abstentions.

Section 2*Règlementation portant introduction d'un régime spécial d'imposition pour les contribuables impatriés et pour les chercheurs impatriés*

Art. 13

M. Matheï et consorts présentent l'amendement n° 3 (DOC 55 2349/004), qui tend à aligner le texte néerlandais de l'article 32/1, § 8, alinéa 2, proposé sur le texte français.

L'amendement n° 3 est adopté par 13 voix et 3 abstentions.

L'article 13, ainsi modifié, est adopté par 11 voix contre 2 et 3 abstentions.

*Onderafdeling 4**Wijzigingen aan de aanvullende pensioenregeling van sportbeoefenaars*

Art. 11

Er wordt een amendement nr. 9 (DOC 55 2349/006) ingediend door de heer Jean-Marie Dedecker (INDEP-ONAFH) dat ertoe strekt het artikel 11 met betrekking tot wijzigingen aan de aanvullende pensioenregeling van sportbeoefenaars te schrappen.

Amendement nr. 9 wordt eenparig verworpen.

Artikel 11 wordt eenparig aangenomen.

*Onderafdeling 5**Inwerkingtreding*

Art. 12

Artikel 12 geeft geen aanleiding tot specifieke opmerkingen.

Het artikel 12 wordt aangenomen met 14 stemmen en 2 onthoudingen.

*Afdeling 2**Regeling houdende invoering van een bijzonder, belastingstelsel voor ingekomen belastingplichtigen en ingekomen onderzoekers*

Art. 13

Er wordt een amendement nr. 3 (DOC 55 2349/004) ingediend door de heer Matheï c.s. dat ertoe strekt om de Nederlandse tekst van paragraaf 8, tweede lid, van artikel 32/1 in ontwerp af te stemmen op de Franse tekst.

Amendement nr. 3 wordt aangenomen 13 stemmen en 3 onthoudingen.

Artikel 13, aldus geamendeerd, wordt aangenomen met 11 tegen 2 stemmen en 3 onthoudingen.

Art. 14

M. Matheï et consorts. présentent l'amendement n° 4 (DOC 55 2349/004), qui tend à aligner le texte néerlandais de l'article 32/2, § 8, alinéa 2, proposé sur le texte français.

L'amendement n° 4 est adopté par 13 voix et 3 abstentions.

L'article 14, ainsi modifié, est adopté par 11 voix contre 2 et 3 abstentions.

Articles 15 à 19

Les articles 15 à 19 ne donnent lieu à aucune observation.

Ils sont successivement adoptés par 13 voix et 3 abstentions.

Section 3

Réforme des SIR relatives à l'immobilier de soins de santé

Articles 20 à 22

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

Ils sont successivement adoptés par 11 voix contre 5 et une abstention.

Section 4

Modification de la procédure de règlement à l'amiable et des frais de régularisation

Art. 23

Cet article ne donne lieu à aucune observation spécifique.

Il est adopté à l'unanimité.

Art. 14

Er wordt een amendement nr. 4 (DOC 55 2349/004) ingediend door *de heer Matheï c.s.* dat ertoe strekt om de Nederlandse tekst van paragraaf 8, tweede lid, van artikel 32/2 in ontwerp af te stemmen op de Franse tekst.

Amendement nr. 4 wordt aangenomen 13 stemmen en 3 onthoudingen.

Artikel 14, aldus geamendeerd, wordt aangenomen met 11 tegen 2 stemmen en 3 onthoudingen.

Artikelen 15 tot 19

De artikelen 15 tot 19 geven geen aanleiding tot verdere opmerkingen.

Deze artikelen worden achtereenvolgens aangenomen met 13 stemmen en 3 onthoudingen.

Afdeling 3

Hervorming van de zorgvastgoed GVV's

Artikelen 20 tot 22

De artikelen 20 tot 22 geven geen aanleiding tot verdere opmerkingen.

Deze artikelen worden achtereenvolgens aangenomen 11 tegen 5 stemmen en 1 onthouding.

Afdeling 4

Wijziging van de behandeling minnelijke schikkingen en regularisatieheffingen

Art. 23

Artikel 23 geeft geen aanleiding tot specifieke opmerkingen.

Het artikel 23 wordt eenparig aangenomen.

*Section 5**Réduction d'impôt pour garde d'enfant*

Articles 25 et 25

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

Ils sont successivement adoptés à l'unanimité.

Section 6*Renforcement du système actuel de tax shelter pour les start-ups et les scale-ups*

Articles 26 à 28

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

Ils sont successivement adoptés par 16 voix et une abstention.

*Section 7**Augmentation du nombre d'heures supplémentaires avec sursalaire fiscalement avantageuses dans le secteur de la construction*

Articles 29 à 31

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

L'article 29 est adopté par 16 voix et une abstention.

L'article 30 est adopté par 16 voix contre une.

L'article 31 est adopté par 16 voix et une abstention.

*Afdeling 5**Belastingvermindering kinderopas*

Artikelen 24 en 25

De artikelen 24 en 25 geven geen aanleiding tot verdere opmerkingen.

Deze artikelen worden achtereenvolgens eenparig aangenomen.

*Afdeling 6**Boost van het bestaande systeem van de tax shelter voor start-ups & scale-ups*

Artikelen 26 tot 28

De artikelen 26 tot 28 geven geen aanleiding tot verdere opmerkingen.

Deze artikelen worden achtereenvolgens aangenomen met 16 stemmen en 1 onthouding.

*Afdeling 7**Verhoging van het aantal fiscaal voordelige overuren met overwerktoeslag in de bouwsector*

Artikelen 29 tot 31

De artikelen 29 tot 31 geven geen aanleiding tot verdere opmerkingen.

Artikel 29 wordt aangenomen met 16 stemmen en 1 onthouding.

Artikel 30 wordt aangenomen met 16 tegen 1 stem.

Artikel 31 wordt aangenomen met 16 stemmen en 1 onthouding.

*Section 8 (nouvelle)**Prolongation de la durée de validité des chèques-repas et des éco-chèques*

M. Matheï et consorts présentent l'amendement n° 5 (DOC 55 2349/004) tendant à insérer un titre 8 (*nouveau*) relatif à la prolongation de la durée de validité des chèques-repas et des éco-chèques et contenant les articles 31/1 et 31/2 (*nouveaux*).

L'amendement n° 5 est adopté à l'unanimité.

Art. 31/1 (nouveau)

M. Matheï et consorts présentent l'amendement n° 6 (DOC 55 2349/004) tendant à insérer un article 31/1 (*nouveau*).

M. Steven Matheï (CD&V) explique que les chèques-repas et les éco-chèques qui expirent en 2021 et ne sont pas utilisés seront réédités avec une nouvelle durée de validité de 12 mois (chèques-repas) ou de 24 mois (éco-chèques).

L'article 5/1 de la loi du 20 décembre 2020 portant des mesures de soutien temporaires en raison de la pandémie du COVID-19 est modifié pour éviter que cette prolongation ait des conséquences sur le plan fiscal.

L'amendement n° 6 est adopté par 14 voix contre 3.

Art. 31/2 (nouveau)

M. Matheï et consorts présentent l'amendement n° 7 (DOC 55 2349/004) tendant à insérer un article 31/2 (*nouveau*).

M. Steven Matheï (CD&V) explique que l'amendement n° 7 règle l'entrée en vigueur de l'amendement n° 6.

L'amendement n° 7 est adopté par 14 voix contre 3.

*Afdeling 8 (nieuw)**Verlenging van de geldigheidsduur van maaltijd- en ecocheques*

Er wordt een amendement nr. 5 (DOC 55 2349/004) ingediend door *de heer Matheï c.s.* dat ertoe strekt om een titel 8 (*nieuw*) in te voegen met betrekking tot de verlenging van de geldigheidsduur van maaltijd- en ecocheques bestaande uit de artikelen 31/1 en 31/2 (*nieuw*).

Amendement nr. 5 wordt eenparig aangenomen.

Art. 31/1 (nieuw)

Er wordt een amendement nr. 6 (DOC 55 2349/004) ingediend door *de heer Matheï c.s.* dat ertoe strekt om een artikel 31/1 (*nieuw*) in te voeren.

De heer Steven Matheï (CD&V) legt uit dat maaltijd- en ecocheques die in 2021 vervallen en niet werden gebruikt, worden heruitgegeven met een nieuwe geldigheidsduur van 12 maanden (maaltijdcheques) of 24 maanden (ecocheques).

Artikel 5/1, van de wet van 20 december 2020 houdende tijdelijke ondersteuningsmaatregelen ten gevolge van de COVID-19-pandemie wordt aangepast om te vermijden dat deze verlenging fiscale gevolgen zou hebben.

Amendement nr. 6 wordt aangenomen met 14 tegen 3 stemmen.

Art. 31/2 (nieuw)

Er wordt een amendement nr. 7 (DOC 55 2349/004) ingediend door *de heer Matheï c.s.* dat ertoe strekt om een artikel 31/2 (*nieuw*) in te voeren.

De heer Steven Matheï (CD&V) legt uit dat amendement nr. 7 de inwerkingtreding regelt van amendement nr. 6.

Amendement nr. 7 wordt aangenomen met 14 tegen 3 stemmen.

CHAPITRE 2

Taxe sur la valeur ajoutée – Exclusion de la fourniture de logements meublés du régime de la franchise de la taxe

Art. 32

L'article 32 ne donne lieu à aucune observation.

Il est adopté par 13 voix contre 4.

Art. 33

M. Donné et consorts présentent l'amendement n° 8 (DOC 55 2349/006) tendant à reporter l'entrée en vigueur de l'article 32 au 1^{er} juillet 2022.

M. Joy Donné (N-VA) explique que le but de l'amendement est de donner suite à l'avis du Conseil d'État en alignant l'entrée en vigueur de l'exclusion des petites entreprises du bénéfice du régime de la franchise pour la location de logements meublés par des particuliers, prévue à l'article 32 du projet de loi, sur la nouvelle disposition prévoyant l'assujettissement à la TVA des hôtels, motels et établissements ayant une fonction similaire (article 4, DOC 55 2279/001).

L'amendement n° 8 est rejeté par 11 voix contre 4 et 2 abstentions.

L'article 33 est adopté par 13 voix contre 4.

CHAPITRE 3

Accises*Section 1^{re}*

Diesel professionnel: Réduction du remboursement du droit d'accises

Articles 34 et 35

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

L'article 34 est adopté par 12 voix contre 5.

L'article 35 est adopté par 15 voix et 2 abstentions.

HOOFDSTUK 2

Belasting over toegevoegde waarde – Uitsluiting van het verschaffen van gemeubeld logies uit de vrijstellingsregeling van de belasting

Art. 32

Artikel 32 geeft geen aanleiding tot specifieke opmerkingen.

Het artikel 32 wordt aangenomen met 13 tegen 4 stemmen.

Art. 33

Er wordt een amendement nr. 8 (DOC 55 2349/006) ingediend door de heer Donné c.s. dat ertoe strekt om de inwerkingtreding van artikel 32 te verschuiven naar 1 juli 2022.

De heer Joy Donné (N-VA) legt uit dat het doel van amendement nr. 8 erin bestaat om in navolging van het advies van de Raad van State de inwerkingtreding van de uitsluiting van de vrijstelling voor kleine ondernemingen van de verhuur van gemeubeld logies door particulieren, waarin artikel 32 van het wetsontwerp voorziet, af te stemmen op de nieuwe bepaling voor de onderwerping aan de btw-heffing van hotel, -motel en inrichtingen met een soortgelijke functie (art. 4, DOC 55 2279/001).

Amendement nr. 8 wordt verworpen met 11 tegen 4 stemmen en 2 onthoudingen.

Artikel 33 wordt aangenomen met 13 tegen 4 stemmen.

HOOFDSTUK 3

Accijnzen*Afdeling 1*

Professionele diesel: Vermindering terugbetaling accijnzen

Artikelen 34 en 35

De artikelen 34 en 35 geven geen aanleiding tot verdere opmerkingen.

Artikel 34 wordt aangenomen met 12 tegen 5 stemmen.

Artikel 35 wordt aangenomen met 15 stemmen en 2 onthoudingen.

*Section 2**Énergie: réforme des accises*

Articles 36 à 41

Les articles 36 à 41 ne donnent lieu à aucune observation.

Ces articles sont successivement adoptés par 11 voix contre une et 5 abstentions.

*Section 3**Entrée en vigueur*

Art. 42

L'article 42 ne donne lieu à aucune observation.

Cet article est adopté par 11 voix contre une et 5 abstentions.

*
* *

À la demande de M. Joy Donné, la commission procédera à une deuxième lecture du projet de loi à l'examen (en application de l'article 83 du Règlement de la Chambre). Une note de légistique des services est également demandée.

En outre, la commission demande également l'approbation du rapport relatif aux articles adoptés en première lecture (article 78,6 du Règlement).

Le rapport est approuvé par 13 voix contre 2.

Le rapporteur,

La présidente,

Ahmed LAAOUEJ

Marie-Christine MARGHEM

*Afdeling 2**Energie: hervorming accijnzen*

Artikelen 36 tot 41

De artikelen 36 tot 41 geven geen aanleiding tot verdere opmerkingen.

Deze artikelen worden achtereenvolgens aangenomen met 11 tegen 1 stem en 5 onthoudingen.

*Afdeling 3**Inwerkingtreding*

Art. 42

Artikel 42 geeft geen aanleiding tot opmerkingen.

Dit artikel wordt aangenomen met 11 tegen 1 stem en 5 onthoudingen.

*
* *

Op vraag van de heer Joy Donné zal de commissie overgaan tot een tweede lezing van dit wetsontwerp (conform artikel 83 van het Kamerreglement). Er wordt tevens een wetgevingstechnische nota van de diensten gevraagd.

Daarenboven wordt er ook goedkeuring van het verslag van de artikelen aangenomen in eerste lezing gevraagd (art. 78,6 Rgt.).

Het verslag wordt goedgekeurd met 13 tegen 2 stemmen.

De rapporteur,

De voorzitter,

Ahmed LAAOUEJ

Marie-Christine MARGHEM