

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

18 juni 2025

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek
van de inkomstenbelastingen 1992
voor wat betreft de invoering van
de fiscale aftrekbaarheid van de belasting
op de spelen en weddenschappen
en de belasting
op de automatische ontspanningstoestellen**

(ingediend door de heer Jean-Marie Dedecker)

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

18 juin 2025

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts
sur les revenus 1992 en vue d'instaurer
la déductibilité fiscale de la taxe
sur les jeux et paris et
de la taxe
sur les appareils automatiques
de divertissement**

(déposée par M. Jean-Marie Dedecker)

N-VA	: Nieuw-Vlaamse Alliantie
VB	: Vlaams Belang
MR	: Mouvement Réformateur
PS	: Parti Socialiste
PVDA-PTB	: Partij van de Arbeid van België – Parti du Travail de Belgique
Les Engagés	: Les Engagés
Vooruit	: Vooruit
cd&v	: Christen-Democratisch en Vlaams
Ecolo-Groen	: Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
Open Vld	: Open Vlaamse liberalen en democraten
DéFI	: Démocrate Fédéraliste Indépendant

Afkorting bij de nummering van de publicaties:		Abréviations dans la numérotation des publications:	
DOC 56 0000/000	Parlementair document van de 56 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer	DOC 56 0000/000	Document de la 56 ^e législature, suivi du numéro de base et numéro de suivi
QRVA	Schriftelijke Vragen en Antwoorden	QRVA	Questions et Réponses écrites
CRIV	Voorlopige versie van het Integraal Verslag	CRIV	Version provisoire du Compte Rendu Intégral
CRABV	Beknopt Verslag	CRABV	Compte Rendu Analytique
CRIV	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaalde beknopt verslag van de toezpraken (met de bijlagen)	CRIV	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)
PLEN	Plenum	PLEN	Séance plénière
COM	Commissievergadering	COM	Réunion de commission
MOT	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)	MOT	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

SAMENVATTING

Overeenkomstig artikel 3, eerste lid, 1°, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten, zijn de belasting op de spelen en de weddenschappen en de belasting op de automatische ontspanningstoestellen oorspronkelijk federale belastingen die geregionaliseerd zijn.

De wet houdende diverse fiscale bepalingen van 28 december 2023 schrapte de aftrekbaarheid van de belasting op de spelen en de weddenschappen en de belasting op de automatische ontspanningstoestellen. Dit ondanks de beoordeling in het arrest nr. 34/2018 van het Grondwettelijk Hof waaruit bleek dat het nemen van maatregelen die de maatstaf van heffing verminderen in strijd zijn met artikel 3, lid 1, 1°, van de bijzondere financieringswet. Deze wet wijst deze bevoegdheid immers toe aan de regio's. De federale wet van 28 december 2023 raakt derhalve aan de bevoegdheid van de regio's, vermits het wijzigen van de maatstaf van de heffing de betrokken spelen en weddenschappen duurder en dus minder aantrekkelijk maakt.

De landgebonden casino's betalen tot 44 % kansspelbelasting en gelet op het feit dat de onkosten van die casino's duurder zijn dan die van de onlinecasino's (huur, personeel onderhoud, materialen) duiken al onze landgebonden casino's in het rood waardoor ze wellicht zullen verdwijnen.

Dit terwijl het net de bedoeling is van de wetgever om een kanalisatiebeleid te voeren en daarbij de landgebonden casino's – welke overigens ook een cultureel en traditioneel aspect met zich meedragen – bij uitstek te beschouwen als de best te controleren en te handhaven instellingen.

Gelet op hun historiek zijn landgebonden casino's vaak gehuist in een waardevol erfgoed waarvoor de gemeenten verantwoordelijk zijn. Conform artikel 29 van de kansspelwet zijn er slechts 9 kansspelinrichtingen klasse I (of casino's) toegelaten, namelijk in Blankenberge, Chaudfontaine, Dinant, Knokke-Heist, Middelkerke, Namen, Oostende, Spa en een van de 19 gemeenten van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

RÉSUMÉ

Il ressort de l'article 3, alinéa 1^{er}, 1°, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions que la taxe sur les jeux et paris et la taxe sur les appareils automatiques de divertissement relevaient au départ du fédéral et qu'elles ont été régionalisées par la suite.

La loi du 28 décembre 2023 portant des dispositions fiscales diverses a supprimé la déductibilité de la taxe sur les jeux et paris et de la taxe sur les appareils automatiques de divertissement, alors que l'arrêt n° 34/2018 de la Cour constitutionnelle avait considéré que l'adoption de mesures réduisant la base d'imposition est contraire à l'article 3, alinéa 1^{er}, 1°, de la loi spéciale de financement. Cette loi attribue en effet cette compétence aux Régions. La loi fédérale du 28 décembre 2023 porte donc atteinte à la compétence des Régions, car la modification de la base d'imposition rend les jeux et paris concernés plus chers et donc moins attractifs.

Les casinos terrestres paient jusqu'à 44 % de taxes sur les jeux de hasard. Étant donné que leurs frais sont plus élevés que ceux des casinos en ligne (loyer, personnel, entretien, matériel), tous nos casinos terrestres sont dans le rouge et sont probablement voués à disparaître.

Or, l'intention du législateur est précisément de mener une politique de canalisation et il considère à cet égard les casinos terrestres – qui ont d'ailleurs également une dimension culturelle et traditionnelle – comme les établissements les plus faciles à contrôler.

En raison de leur ancrage historique, les casinos terrestres sont souvent situés au sein d'un patrimoine de grande valeur, qui relève de la responsabilité des communes. L'article 29 de la loi sur les jeux de hasard dispose que le nombre des établissements de jeux de hasard de classe I (ou casinos) autorisés est limité à 9 et que ceux-ci ne peuvent être exploités que sur le territoire des communes suivantes: Blankenberge, Chaudfontaine, Dinant, Knokke-Heist, Middelkerke, Namur, Ostende, Spa et l'une des 19 communes de la Région de Bruxelles-Capitale.

Wanneer een landgebonden casino/concessiehouder van een stad of gemeente, gelet op de gewijzigde wetgeving en fiscaliteit, zijn hardshipclausule of overmachtsclausule inroept, heeft dit tot gevolg dat de concessieprijzen worden aangepast, wat op zijn beurt zware gevolgen heeft voor de meerjarenbegroting van de gemeenten waar een dergelijk casino is gevestigd (in sommige gevallen kan ook imprevisie – artikel 5.74 van het Burgerlijk Wetboek – of overmacht – artikel 5.226 van het Burgerlijk Wetboek – worden ingeroepen).

Omwille van het behoud van arbeidskrachten, het kanalisatiebeleid, het economisch behoud van waardevol erfgoed en de financiële rigiditeit van gemeenten waar casino's zijn gevestigd, beoogt dit wetsvoorstel de fiscale aftrekbaarheid van de belasting op de spelen en de weddenschappen en de belasting op de automatische ontspanningstoestellen opnieuw in te voeren.

Lorsqu'un casino terrestre ou un concessionnaire d'une ville ou d'une commune invoque sa clause de changement de circonstances (hardship) ou de force majeure en raison d'une modification de la législation et de la fiscalité, il s'ensuit une adaptation des prix de concession, ce qui a à son tour de lourdes conséquences pour le budget pluriannuel des communes sur le territoire desquelles un tel casino est établi (dans certains cas, l'imprévision – article 5.74 du Code civil – ou la force majeure – article 5.226 du Code civil – pourraient également être invoquées).

En raison de la nécessité de préserver l'emploi, de mener une politique de canalisation, de garantir le maintien économique de ce patrimoine de grande valeur et de tenir compte de la rigidité financière des communes dans lesquelles les casinos sont implantés, cette proposition de loi vise à réintroduire la déductibilité fiscale de la taxe sur les jeux et paris et de la taxe sur les appareils automatiques de divertissement.

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Algemene inleiding

De wet houdende diverse fiscale bepalingen van 28 december 2023¹ schrapte de aftrekbaarheid van de belasting op de spelen en de weddenschappen en de belasting op de automatische ontspanningstoestellen als beroepskosten voor de personenbelasting en de vennootschapsbelasting. In de memorie van toelichting bij het wetsontwerp houdende diverse fiscale bepalingen lezen we het doel van deze ingreep namelijk: "In het kader van een doeltreffend antigokbeleid wordt voorgesteld de regionale belastingen op spelen en weddenschappen, en automatische ontspanningstoestellen voortaan als niet-aftrekbare beroepskosten te beschouwen in de personen- en vennootschapsbelasting."²

Dit is evenwel in strijd met verschillende zaken. Vooreerst werd er juist ingezet op een kanalisatiebeleid om doeltreffender te zijn. Wij willen op de ingeslagen weg van het kanalisatiebeleid verdergaan en dit onderstrepen. Het nemen van maatregelen die daar haaks op staan, moeten dan ook worden vermeden. Het in de problemen brengen van een handvol instellingen, met een cultureel en historisch element, die bovendien het best en meest adequaat kunnen worden opgevolgd en gehandhaafd, werkt het illegaal gokken in de hand.

Het schrappen van de aftrekbaarheid door de vorige regering was dan ook strijdig met hun regeerakkoord van 30 september 2020, waar eveneens net een voorzetting van het kanalisatiebeleid werd geopperd.

Het kanalisatiebeleid

In het originele wetsvoorstel van de kansspelwet van senator Johan Weyts (CVP) lezen we als doel van de kansspelwet: "Onderhavig voorstel heeft tot doel een aantal principes bij wet vast te leggen: een kader dat speloperators aan strikte uitbatingsregels zou binden met, als compensatie, de zekerheid van beroep en van redelijke winst."³ Toenmalige minister van Justitie Stefaan De Clerck (CVP) beschreef in zijn amendement op de kansspelwet perfect het doel ervan: "Het klaarblijkelijk onuitroeibare verlangen van de mens om te spelen, moet in goede banen worden geleid met het oog op de bescherming van de speler, de integriteit van het spel

¹ Wet houdende diverse fiscale bepalingen van 28 december 2023, bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad* van 29 december 2023.

² *Parl. St. Kamer* 2023-24,55-3607/001, blz. 42.

³ Senaat 1994-1995 stuk 1-419/1.

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Introduction générale

La loi du 28 décembre 2023 portant des dispositions fiscales diverses¹ a supprimé la déductibilité de la taxe sur les jeux et paris et de la taxe sur les appareils automatiques de divertissement en tant que frais professionnels à l'impôt sur les revenus. L'exposé des motifs du projet de loi portant des dispositions fiscales diverses explique le but de cette intervention: "Dans le cadre d'une politique efficace de lutte contre les jeux d'argent, il est proposé que les taxes régionales sur les jeux et paris et les appareils automatiques de divertissement soient désormais considérées comme des frais professionnels non-déductibles à l'impôt des personnes physiques et à l'impôt des sociétés."²

Cette suppression va pourtant à l'encontre de plusieurs principes. Tout d'abord, une politique de canalisation avait précisément été mise en place pour renforcer l'efficacité de la législation. Nous souhaitons poursuivre sur cette voie et renforcer cette politique. Il faut donc éviter toute mesure contraire à cet objectif. Mettre en difficulté un petit nombre d'établissements qui présentent un caractère culturel et historique et qui peuvent en outre être suivis et contrôlés de la manière la plus adéquate, favorise les jeux illégaux.

La suppression de la déductibilité par le précédent gouvernement allait dès lors à l'encontre de son propre accord de gouvernement du 30 septembre 2020, qui prévoyait justement la poursuite de la politique de canalisation.

La politique de canalisation

Dans la proposition de loi initiale sur les jeux de hasard déposée par le sénateur Johan Weyts (CVP), on peut lire que l'objectif de la législation sur les jeux de hasard est le suivant: "La présente proposition de loi vise à définir une série de principes dans la loi, un cadre qui soumettrait les opérateurs de jeux à des règles d'exploitation strictes en contrepartie de la sécurité professionnelle et de la certitude d'un gain raisonnable."³ Le ministre de la Justice de l'époque, Stefaan De Clerck (CVP), résumait parfaitement cet objectif dans son amendement à la loi sur les jeux de hasard: "Le désir manifestement indéracinable qu'a l'homme de jouer doit être correctement

¹ Loi du 28 décembre 2023 portant des dispositions fiscales diverses, publiée au *Moniteur belge* du 29 décembre 2023.

² *Doc. parl. Chambre* 2023-24,55-3607/001, p. 42.

³ Sénat 1994-1995 doc. 1-419/1.

en het tegengaan van gokverslaving en criminaliteit.”⁴ Een betere omschrijving van het kanalisatiebeleid vindt men niet.

Met de Kanospelwet werd daarom de Kanospelcommissie (hierna: “KSC”) opgericht. De KSC kent voor de uitbating van kansspelen verschillende types vergunningen, reguleert, adviseert, handhaaft en legt sancties op bij overtredingen.⁵ De primaire taak van de kanospelcommissie, is aldus het kanaliseren van de kanspelsector en het verhogen van de kanalisatiegraad (de hoeveelheid vergunde/legale kansspelen ten aanzien van de illegale spelen). Hoe hoger de kanalisatiegraad, hoe hoger de bescherming van de speler tegen verslaving en de negatieve gevolgen ervan. Zo lezen we op de website van de kanospelcommissie: “In België geldt een verbod op kansspelen, behalve wanneer uitdrukkelijk toegestaan. Omdat een absoluut verbod in het verleden heeft geleid tot een wildgroei aan illegale kansspelen, koos de regering voor een kanalisatiebeleid met vergunningen.”

Ook de Algemene Cel Drugsbeleid schrijft in haar Synthesenota Gokken uit 2016 op pagina 14: “De regulering van de kansspelen is zodus gebaseerd op de “kanalisatiegedachte”: het illegale aanbod wordt bestreden door het toelaten van een beperkt legaal spelaanbod.”

EPIS

Een studie van de Hoge Gezondheidsraad⁶ stelt dat 60 % van de populatie van 16 jaar en ouder op kansspelen speelt. 1,6 % lijkt risico te lopen om verslaafd te worden en slechts 0,4 % kan worden beschouwd als problematische kansspeler (vergelijk met het problematisch alcoholgebruik 9,8 %). 98,4 % van de bevolking loopt dus geen risico om verslaafd te worden en 99,6 % loopt geen risico om een problematisch kansspeler te worden. Om verslaafden te beschermen werd in 2004 door de Kanospelcommissie (KSC) een *Excluded Persons Information System* (hierna: “EPIS”) opgericht, een soort elektronische zwarte lijst van kansspelers. Op 1 april

canalisé afin de protéger le joueur, de préserver l'intégrité du jeu et de lutter contre la dépendance au jeu et contre la criminalité.”⁴ (traduction) On ne saurait mieux résumer l'objectif de la politique de canalisation.

La loi sur les jeux de hasard a donc instauré la Commission des jeux de hasard (ci-après: CJH). Celle-ci est chargée d'octroyer différents types de licences pour l'exploitation de jeux de hasard, de réglementer, de conseiller, de contrôler et de sanctionner en cas d'infraction.⁵ Sa mission première est donc de canaliser le secteur des jeux de hasard et d'accroître le taux de canalisation (le rapport entre la quantité de jeux autorisés/légaux et le nombre de jeux illégaux). Plus ce taux est élevé, plus les joueurs sont protégés contre l'addiction et ses effets négatifs. Sur le site de la CJH, on peut lire ce qui suit: “En Belgique, les jeux de hasard sont interdits, sauf quand ils sont expressément autorisés. Parce qu'une interdiction absolue dans le passé a conduit à une prolifération de jeux de hasard illégaux, le gouvernement a opté pour une politique de canalisation avec licences.”

La Cellule générale de Politique Drogues mentionne également ce principe dans sa note de synthèse *Jeux de hasard et d'argent* de 2016, page 14: “La régulation des jeux de hasard est ainsi basée sur “l'idée de canalisation”: l'offre illégale est combattue en autorisant une offre limitée légale de jeux.”

EPIS

Une étude du Conseil supérieur de la santé⁶ indique que 60 % de la population âgée de 16 ans et plus joue à des jeux de hasard. Environ 1,6 % de cette population semble présenter un risque d'addiction, et seuls 0,4 % peuvent être considérés comme des joueurs problématiques (à comparer avec 9,8 % pour la consommation problématique d'alcool). Cela signifie que 98,4 % de la population ne présente aucun risque de dépendance, et que 99,6 % ne court pas le risque de devenir un joueur problématique. Pour protéger les personnes dépendantes, la Commission des jeux de hasard (CJH) a mis en place en 2004 un système d'information sur les personnes

⁴ Senaat 1997-1998 stuk 1-419/4.

⁵ <https://gamingcommission.be/nl/kanospelwet-van-7-mei-1999>

⁶ https://www.health.belgium.be/sites/default/files/uploads/fields/fpshealth_theme_file/hgr_9396_gokstoornis.pdf

⁴ Sénat 1997-1998 doc. 1-419/4.

⁵ <https://gamingcommission.be/fr/loi-sur-les-jeux-de-hasard-du-7-mai-1999-0>

⁶ <https://www.hgr-css.be/file/download/8dbe581c-31d5-4209-bea2-7c84b9787bb0/1JSLGRfbEaaZlHn4ZpybgmkmqeWoYfn19RsPDboOU943d.pdf>

2025 stonden op deze lijst 187.274 mensen⁷, in 2019 was dit nog 360.645. Het kanalisatiebeleid en de bescherming tegen kansspelverslaving werkt goed want het aantal geregistreerde verslaafden op de EPIS-lijst daalt.

exclues (*Excluded Persons Information System – EPIS*), une sorte de liste noire électronique des joueurs. Au 1^{er} avril 2025, cette liste comptait 187.274 personnes⁷, contre 360.645 en 2019. La politique de canalisation et la lutte contre l'addiction au jeu fonctionnent bien, puisque le nombre de personnes enregistrées dans le système EPIS est en nette diminution.

Omschrijving – Description	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017
Rechtstreeks – op verzoek Direct – Par demande	51.309	45.149	40.515	38.870	36.033	32.979	29.728
Preventief – aard van het beroep Préventif – Lié à la profession	58.299	58.412	57.311	58.458	57.927	56.900	46.061
Preventief – gerechtelijke beslissing/ te beschermen personen/gerechtelijke uitsluiting (strafrechtelijk) Préventif – Décision judiciaire/ Personnes à protéger/Exclusion judiciaire (pénale)	4.191	3.169	7.417	84.920	166.057	160.037	158.413
Preventief – collectieve schuldenregeling Préventif – Règlement collectif de dettes	65.956	73.067	81.324	90.208	100.628	109.023	113.923
Totaal - Total	179.755	179.797	186.567	272.456	360.645	358.939	348.125
Omschrijving – Description	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010
Rechtstreeks – op verzoek Direct – Par demande	27.906	24.542	22.115	19.759	20.990	15.149	13.052
Preventief – aard van het beroep Préventif – Lié à la profession	45.976	45.436	45.957	46.344	45.869	46.298	46.187
Preventief – gerechtelijke beslissing/ te beschermen personen/gerechtelijke uitsluiting (strafrechtelijk) Préventif – Décision judiciaire/ Personnes à protéger/Exclusion judiciaire (pénale)	139.247	116.476	95.415	82.580	66.926	55.207	49.377
Preventief – collectieve schuldenregeling Préventif – Règlement collectif de dettes	116.503	122.601	122.434	86.638	100.000		
Totaal - Total	328.822	309.055	285.921	235.321	233.785	116.654	108.616

(tabel op basis van de jaarverslagen kansspelcommissie)

Wel zien we in 2012 een stijging van de EPIS-geregistreerden door de impact van de onlinekansspelen die gestaag groeide (een stijging van online-activiteiten is merkbaar in alle economische sectoren). Zo waren in België (2023) de legale kansspelen (zonder nationale

(tableau basé sur les rapports annuels de la Commission des jeux de hasard)

On observe toutefois qu'il y a eu en 2012 une augmentation du nombre de personnes inscrites sur la liste EPIS, en raison de l'impact croissant des jeux de hasard en ligne (l'augmentation des activités en ligne est un phénomène observé dans tous les secteurs

⁷ <https://www.gamingcommission.be/nl/bescherming-van-de-spelers/toegangverbod/in-cijfers>

⁷ <https://www.gamingcommission.be/fr/protection-des-joueurs/interdiction-d'accès/en-chiffres>

loterij) als volgt verdeeld: 55,48 % onlinekansspelen, 44,52 % offlinekansspelen. Sinds 2019 kennen we terug een significante daling.

Dit is enkel het resultaat van de preventieve inspanningen van de legale kansspelsector (deze daling is trouwens ingezet vóór het reclameverbod en dergelijke meer).

Het kanalisatiebeleid dat vruchten afwerpt, komt evenwel in het gedrang indien we enkele belangrijke vergunde/legale kansspelinrichtingen naar het faillissement drijven. De landgebonden casino's zijn immers de meest gecontroleerde kansspelinrichtingen in België die bovendien de meest uitgebreide preventieve maatregelen nemen.

Juridische bezwaren

Vervolgens en ten tweede, heeft de federale wetgever in 2023 ook strijdig gehandeld met het onderstaande.

De schrapping van de aftrekbaarheid van de belasting op de spelen en de weddenschappen en de belasting op de automatische ontspanningstoestellen als beroepskosten voor de personenbelasting en de vennootschapsbelasting is in strijd met het arrest van het Grondwettelijk Hof nr. 34/2018 d.d. 22 maart 2018⁸. In dat arrest oordeelde het hof dat de afschaffing van de btw-vrijstelling van bepaalde kansspelen, voor zover zij het aanbod van kansspelen minder aantrekkelijk maakt, inbreuk maakt op de bevoegdheid van de Gewesten ter zake...:

“B.13. Door onlinekansspelen aan btw te onderwerpen, heeft de wetgever [...] in feite een maatregel genomen die de maatstaf van heffing vermindert door de betrokken spelen en weddenschappen duurder en dus minder aantrekkelijk te maken. Het staat aan de regionale wetgever, die krachtens artikel 3, lid 1, punt 1, van de bijzondere financieringswet bevoegd is om het belastingtarief vast te stellen en te voorzien in vrijstellingen van de belasting op kansspelen en weddenschappen, om allereerst te beslissen of het effect van de maatregel wenselijk is.”

Het is duidelijk dat het schrappen van de aftrekbaarheid van de beroepskosten voor de personenbelasting en de vennootschapsbelasting om dezelfde aangehaalde argumenten evenzeer in strijd is met de bijzondere financieringswet en zal leiden tot een aanzienlijke daling van de belastinginkomsten van de Gewesten, omdat de belastingen waarop de niet-aftrekbaarheid betrekking

⁸ https://www.stradalex.com/nl/sl_src_publ_jur_be/document/grondhof_2018-34

économiques). En Belgique (en 2023), les jeux de hasard légaux (hors Loterie Nationale) se répartissaient comme suit: 55,48 % pour les jeux de hasard en ligne et 44,52 % pour les jeux de hasard hors ligne. Depuis 2019, une baisse significative est de nouveau observée.

Cette baisse est uniquement le fruit des efforts préventifs menés par le secteur des jeux de hasard légaux (cette tendance était d'ailleurs déjà amorcée avant l'interdiction de la publicité et d'autres mesures similaires).

Cependant, cette politique de canalisation, qui porte ses fruits, est aujourd'hui mise en péril si l'on pousse certains importants établissements de jeux de hasard autorisés/légaux à la faillite. Les casinos terrestres sont en effet les établissements de jeux de hasard les plus contrôlés en Belgique et ceux qui mettent de surcroît en œuvre les mesures de prévention les plus étendues.

Objections juridiques

Deuxièmement, le législateur fédéral a, en 2023, également agi en violation de ce qui suit.

La suppression de la déductibilité de la taxe sur les jeux et paris et de la taxe sur les appareils automatiques de divertissement en tant que frais professionnels à l'impôt des personnes physiques et à l'impôt des sociétés est contraire à l'arrêt de la Cour constitutionnelle n° 34/2018 du 22 mars 2018⁸. Dans cet arrêt, la Cour a jugé que l'abrogation de l'exonération de la TVA pour certains jeux de hasard, dans la mesure où elle rend l'offre de jeux de hasard moins attrayante, empiète sur la compétence des Régions en la matière:

“B.13. En soumettant les jeux de hasard et d'argent en ligne à la TVA, le législateur [...] a effectivement pris une mesure qui diminue la matière imposable en rendant plus chère et donc moins attrayante l'offre des jeux et paris concernés. C'est au législateur régional qui, en vertu de l'article 3, alinéa 1^{er}, 1°, de la loi spéciale de financement, est compétent pour fixer le taux d'imposition et prévoir les exonérations à la taxe sur les jeux et paris, qu'il appartient en premier lieu de se prononcer sur le caractère souhaitable de l'effet de la mesure.”

Il est clair que la suppression de la déductibilité des frais professionnels à l'impôt des personnes physiques et à l'impôt des sociétés est, pour les mêmes arguments que ceux qui ont été évoqués, également contraire à la loi spéciale de financement et entraînera une baisse considérable des recettes fiscales des Régions, vu que les taxes sur lesquelles porte la non-déductibilité sont

⁸ https://www.stradalex.com/fr/sl_src_publ_jur_be/document/cconst_2018-34

hebben, uitsluitend regionale belastingen zijn. De federale overheid eigende zichzelf nieuwe belastinginkomsten toe die de regionale belastingen ondermijnen. Het is duidelijk dat door deze demarche de regionale belasting in de feiten duurder wordt gemaakt. Het betreft dan ook in de feiten een verschuiving van de middelen van de deelstaten naar de federale overheid wat duidelijk in strijd is met artikel 3, lid 1, 1°, van de bijzondere financieringswet. Deze bepaalt dat “de belasting op de spelen en weddenschappen” en “de belasting op de automatische ontspanningstoestellen” gewestelijke belastingen zijn. Artikel 4 van de bijzondere financieringswet bepaalt dan weer dat de Gewesten bevoegd zijn om de aanslagvoet, de heffingsgrondslag en de vrijstellingen te wijzigen.⁹

Bovendien vereist het beginsel van federale loyaliteit ook dat de Federale Staat en de deelstaten handelen op de gebieden waarvoor zij bevoegd zijn, zonder de uitoefening van de eigen bevoegdheden van de andere deelstaten onmogelijk of zelfs uiterst moeilijk te maken. Artikel 143 van de Grondwet voerde het principe van de federale loyaliteit in. Dit werd verder gespecificeerd in artikel 1^{ter}, eerste lid, van de bijzondere financieringswet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten:

“De uitoefening van de fiscale bevoegdheden van de gewesten als bedoeld in deze wet gebeurt met naleving van de in artikel 143 van de Grondwet bedoelde federale loyaliteit en het algemeen normatief kader van de economische unie en de monetaire eenheid, alsmede van de volgende principes:

1° de uitsluiting van elke deloyale fiscale concurrentie;

2° de vermindering van dubbele belasting;

3° het vrij verkeer van personen, goederen, diensten en kapitaal”.¹⁰

Het belang van dit principe werd benadrukt in het arrest 119/2004 van het Grondwettelijk Hof¹¹. Daar lezen we dat het beginsel van de federale loyaliteit inhoudt dat de deelgebieden bij het uitoefenen van hun bevoegdheden het evenwicht van de federale constructie in haar geheel niet mogen verstoren. Overigens is elke wetgever gehouden, tijdens de uitoefening van zijn eigen bevoegdheid, erover te waken dat door zijn optreden de uitoefening van de bevoegdheden van de andere wetgevers niet onmogelijk of overdreven moeilijk wordt gemaakt.

⁹ https://www.ejustice.just.fgov.be/cgi_loi/change_lg.pl?language=nl&la=N&cn=1.989.011.630&table_name=wet

¹⁰ Bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten, bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad* van 17 januari 1989.

¹¹ <https://www.const-court.be/public/n/2004/2004-119n.pdf>

des taxes exclusivement régionales. L'autorité fédérale s'est attribué de nouvelles recettes fiscales qui sapent les taxes régionales. Il est clair que cette démarche rend la taxe régionale plus onéreuse. Il est donc question d'un glissement des moyens des entités fédérées vers l'autorité fédérale, ce qui est manifestement contraire à l'article 3, alinéa 1^{er}, 1°, de la loi spéciale de financement. Cet article prévoit que “la taxe sur les jeux et paris” et “la taxe sur les appareils automatiques de divertissement” sont des impôts régionaux. L'article 4 de la loi spéciale de financement dispose, quant à lui, que les Régions sont compétentes pour modifier le taux d'imposition, la base d'imposition et les exonérations des impôts.⁹

En outre, la loyauté fédérale implique que l'État fédéral et les entités fédérées agissent dans les limites de leurs compétences propres, sans rendre impossible ou exagérément difficile la mise en œuvre des compétences dévolues aux autres entités. L'article 143 de la Constitution a instauré le principe de la loyauté fédérale. Ce principe a été spécifié dans l'article 1^{ter}, alinéa 1^{er}, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions:

“L'exercice des compétences fiscales des régions visées dans la présente loi s'opère dans le respect de la loyauté fédérale visée à l'article 143 de la Constitution et du cadre normatif général de l'union économique et de l'unité monétaire, ainsi que des principes suivants:

1° l'exclusion de toute concurrence fiscale déloyale;

2° l'évitement de la double imposition;

3° la libre circulation des personnes, biens, services et capitaux.”¹⁰

L'importance de ce principe est soulignée dans l'arrêt 119/2004 de la Cour constitutionnelle¹¹. On peut y lire que le principe de loyauté fédérale implique que les entités fédérées, dans l'exercice de leurs compétences, ont l'obligation de ne pas perturber l'équilibre de la construction fédérale dans son ensemble. D'ailleurs, chaque législateur est tenu, dans l'exercice de sa propre compétence, de veiller à ce que, par son intervention, l'exercice des compétences des autres législateurs ne soit pas rendu impossible ou exagérément difficile.

⁹ https://www.ejustice.just.fgov.be/cgi_loi/article.pl?language=fr&lg_txt=f&type=&sort=&numac_search=&cn_search=1.989.011.630&caller=SUM&&view_numac=1989011630n

¹⁰ Loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions, publiée au *Moniteur belge* du 17 janvier 1989.

¹¹ <https://www.const-court.be/public/f/2004/2004-119f.pdf>

Daarnaast lijkt het voornemen om eenzelfde materie door twee onderscheiden fiscale bevoegde overheden gelijktijdig te belasten en/of te verzwaren tevens een schending van het beginsel *non bis in idem*. Immers de vergunningshouder wordt voor het uitbaten van zijn activiteit (omzet) belast via de kansspelbelasting door de gewestelijke belastingen en op de bedrijfswinst door de federale belasting. Gelet op het feit dat de Vlaamse kansspelbelasting structureel hoger is dan de gemaakte winst, houdt dat in dat de niet-afrekbaarheid ervan ipso facto resulteert in een verlieslatende exploitatie. Ook zijn casino-uitbaters wettelijk verplicht om de online-activiteiten die niet door hen worden uitgevoerd via hun licentie te laten verlopen en aldus bij hen in rekening te brengen.

Het moge duidelijk zijn dat met de kansspelbelasting en de federale belasting op bedrijfswinst wel degelijk dezelfde activiteit en dezelfde (rechts)persoon wordt gevisieerd. Tot wanneer de kansspelbelasting als fiscale aftrek in aanmerking werd genomen kon men, alvast deels, van een neutralisering van deze dubbele belasting spreken.

Ons inziens is de schrapping van de fiscale aftrek ook een indirecte overtreding van het gelijkheidsbeginsel en aldus van artikel 10 en 11 van de Grondwet. Hoewel een ongelijkheid in gewestbelastingen niet in strijd is met het gelijkheidsbeginsel, betekent dit niet dat de federale wetgever zelf een dergelijke ongelijkheid kan instellen. Met de afschaffing van de fiscale aftrek van de regionale belastingen behandelt de federale overheid op het eerste gezicht alle vennootschappen die onder de bestreden bepalingen vallen gelijk, maar is de behandeling ongelijk door de onderliggende taxatie. We verwijzen daarbij naar het Europees Hof voor de Rechten van de Mens die in haar rechtspraak geleidelijk het begrip “indirect onderscheid”¹² aanvaarde. “Indirect onderscheid is een ongelijke behandeling (of benadeling) die gebaseerd is op andere, neutrale gronden, die een verboden onderscheid tot effect hebben”¹³.

Vandaag is het zo dat de kansspeler niet wordt belast. Artikel 2.12.2.0.1 van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013¹⁴ bepaalt: “De belastingplichtige is degene die, zelfs toevallig, enige inzet of enig inleggeld aanneemt in het kader van spelen en weddenschappen, hetzij voor eigen rekening, hetzij als tussenpersoon”. Artikel 2.12.3.0.1. § 1, tweede lid, bepaalt dan weer dat

En outre, il semble être contraire au principe *non bis in idem* que deux entités exercent simultanément leurs compétences respectives en matière fiscale en imposant chacune une même matière, ou en alourdissant chacune l’impôt dû. En effet, le titulaire d’une licence est imposé, pour l’exploitation de son activité (chiffre d’affaires), au travers de la taxe régionale sur les jeux de hasard, et il est imposé sur son bénéfice d’exploitation au travers de l’impôt fédéral. Étant donné que la taxe flamande sur les jeux de hasard est structurellement plus élevée que le bénéfice réalisé, cela implique que la non-déductibilité a pour conséquence, *ipso facto*, que l’exploitation est déficitaire. Les exploitants des casinos sont également tenus par la loi de faire passer par leur licence les activités en ligne qu’ils n’exercent pas eux-mêmes et de les comptabiliser.

Il est clair que la taxe sur les jeux de hasard et l’impôt fédéral sur le bénéfice d’exploitation visent la même activité et la même personne (morale). Tant que la taxe sur les jeux de hasard était déductible fiscalement, on pouvait parler, du moins en partie, d’une neutralisation de cette double imposition.

Selon nous, la suppression de la déductibilité fiscale constitue également une violation indirecte du principe d’égalité et, partant, des articles 10 et 11 de la Constitution. Ce n’est pas parce qu’une inégalité en matière d’impôts régionaux n’est pas contraire au principe d’égalité que le législateur fédéral peut lui-même instaurer une telle inégalité. En supprimant la déductibilité fiscale des taxes régionales, l’autorité fédérale traite, à première vue, toutes les sociétés relevant des dispositions attaquées de la même manière, mais le traitement est tout de même inégal en raison de la taxation sous-jacente. Nous renvoyons, à cet égard, à la Cour européenne des droits de l’homme, qui a peu à peu accepté la notion de “discrimination indirecte”¹² dans sa jurisprudence. “La discrimination indirecte est un traitement inégal (ou un préjudice) basé sur d’autres motifs, neutres, qui donnent lieu à une discrimination interdite” (traduction).¹³

Actuellement, les personnes qui s’adonnent aux jeux de hasard ne sont pas imposées. L’article 2.12.2.0.1 du Code flamand de la fiscalité du 13 décembre 2013¹⁴ prévoit ce qui suit: “Le contribuable est celui qui accepte, même de manière occasionnelle, toute forme d’enjeu ou toute forme de mise dans le cadre de jeux et de paris, soit pour son propre compte, soit en tant qu’intermédiaire.”

¹² EHRM, 6 januari 2005, Hoogendijk t. Nederland, nr. 58.641/00 en vooral: EHRM, (GK), 13 november 2007, D.H. t. Tsjechië, nr. 57.325/00.

¹³ GERARDS, J.H., Artikel 14, in: Sdu Commentaar EVRM, GERARDS, J.H., e.a. (eds.), SDU, Den Haag, 2020, blz. 1416.

¹⁴ Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013, bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad* van 23 december 2013 (ed. 1).

¹² CEDH, 6 janvier 2005, Hoogendijk c. Pays-Bas, n° 58.641/00 et surtout: CEDH, (Grande Chambre), 13 novembre 2007, D.H. c. République tchèque, n° 57.325/00.

¹³ GERARDS, J.H., Article 14, in: Sdu Commentaar EVRM, GERARDS, J.H., e.a. (eds.), SDU, La Haye, 2020, p. 1416.

¹⁴ Code flamand de la fiscalité du 13 décembre 2013, publié au *Moniteur belge* du 23 décembre 2013 (éd. 1).

vergunninghouders belast worden met als grondslag “het bedrag van de sommen of inleggelden die worden ingezet bij de spelen en weddenschappen in kwestie, verminderd met de winsten die voor die spelen en weddenschappen werkelijk verdeeld zijn”¹⁵

Momenteel spreekt men van een uniforme taks van 15 %. Doch men kan die taks bezwaarlijk nog uniform noemen vermits de uitzonderingen zowel op het tarief als op de belastbare grondslag legio zijn:

1. traditionele casinospelen(roulette, baccarat, blackjack enzovoort) met omzetbarrières van 33 % tot 44 % in Vlaanderen (voor sommige spelen 11 % in Brussel en Wallonië);

2. automatische toestellen(slots): met omzetbarrières van 20 % tot 50 %;

3. onlinespelen en weddenschappen: 11 %;

4. mediaspelen: 15 %;

5. paarden- of hondenwedrennen en *sportsbetting* 15 %;

6. kansspelen in cafés (bingo's enzovoort): niet op omzet belast maar via een vignettaks van jaarlijks 67,60 tot 5.639,60 euro.

Door het schrappen van de aftrekbaarheid van de kansspelbelasting zijn vooral de Vlaamse casino's het kind van de rekening. Op de eerste schijf van 865.000 euro omzet wordt een percentage van 33 % geheven. Boven deze drempel, wordt op de omzet als belasting een percentage van 44 % geheven. Dit is vooral nefast voor de Vlaamse casino's. In het casino van Oostende bijvoorbeeld steeg het aantal bezoekers in 2024 met 18 %, maar daalde de winst van een positief resultaat naar een negatief resultaat van -1,28 miljoen euro. Het casino van Dinant noteert dankzij een gunstiger regionale kansspelbelasting van 11 % voor het gros van de tafelspelen nog een positief cijfer, maar noteert een verlies van 1,26 miljoen euro. De cijfers hierboven wijzen duidelijk op de indirecte ongelijkheid en aldus op een overtreding van het gelijkheidsbeginsel beschreven in artikel 10 en 11 van onze Grondwet.

De cijfers hierboven duiden ook aan dat door het schrappen van de aftrekbaarheid van de kansspelbelasting op het federale niveau de Vlaamse overheid zich genoodzaakt voelt om de kansspelbelasting te verlagen

¹⁵ <https://codex.vlaanderen.be/Zoeken/Document.aspx?DID=1.023.499¶m=inhoud&ref=search&AVIDS=>

L'article 2.12.3.0.1. § 1^{er}, alinéa 2, prévoit quant à lui que les détenteurs d'une licence sont imposés sur la base suivante: “le montant des sommes ou mises engagées à l'occasion des jeux et paris concernés, diminué des bénéfices effectivement distribués pour ces jeux et paris.”¹⁵

À l'heure actuelle, il s'agit d'une taxe uniforme de 15 %. Toutefois, cette taxe peut encore difficilement être considérée comme uniforme, car les exceptions concernant tant le taux que la base imposable sont légion:

1. les jeux de casino traditionnels (roulette, baccarat, blackjack, etc.) sont soumis à des plafonds en matière de chiffre d'affaires de 33 % à 44 % en Flandre (pour certains jeux, ces plafonds s'élèvent à 11 % à Bruxelles et en Wallonie);

2. les appareils automatiques (slots): sont soumis à des plafonds en matière de chiffre d'affaires de 20 % à 50 %;

3. les jeux en ligne et les paris: 11 %;

4. les jeux médias: 15 %;

5. les paris sur les courses de chevaux et de chiens et les paris sportifs: 15 %;

6. les jeux de hasard dans les cafés (bingos, etc.): ne sont pas imposés sur le chiffre d'affaires mais au travers d'une vignette fiscale de 67,60 à 5.639,60 euros par an.

La suppression de la déductibilité de la taxe sur les jeux de hasard touche principalement les casinos flamands. Un pourcentage de 33 % est prélevé sur la première tranche de 865.000 euros de chiffre d'affaires. Au-delà de ce seuil, le chiffre d'affaires est imposé à un taux de 44 %. Cette situation est particulièrement néfaste pour les casinos flamands. À Ostende, par exemple, le nombre de visiteurs a augmenté de 18 % en 2024, mais les bénéfices sont passés d'un résultat positif à un résultat négatif de -1,28 million d'euros. Grâce à une taxe régionale sur les jeux de hasard plus favorable de 11 % pour la plupart des jeux de table, le casino de Dinant affiche encore un résultat positif, mais enregistre une perte de 1,26 million d'euros. Les chiffres ci-dessus montrent clairement l'inégalité indirecte et donc la violation du principe d'égalité décrit aux articles 10 et 11 de notre Constitution.

Ces chiffres indiquent également qu'à la suite de la suppression au niveau fédéral de la déductibilité de la taxe sur les jeux de hasard, le gouvernement flamand se verra contraint de réduire la taxe sur les jeux de hasard

¹⁵ https://www.ejustice.just.fgov.be/img/_l/pdf/2013/12/13/2013036154_F.pdf

tot bijvoorbeeld het niveau van Wallonië en Brussel. Doet ze dat niet dan verdwijnen er vier Vlaamse casino's en dito fiscale inkomsten. Want welk bedrijf zal met een gegarandeerd verlies blijven werken?

De lokale impact

Het schrappen van de aftrekbaarheid van de kansspelbelasting heeft niet alleen invloed op de Vlaamse begroting, maar ook op de begrotingen van gemeenten met een *landbased* casino: Oostende, Middelkerke, Knokke, Blankenberge, Spa, Dinant, Namen, Chaudfontaine. Deze moeten conform artikel 28 van de kansspelwetgeving als eigenaar investeren in hun casinogebouwen. Soms, zoals in Oostende en Spa, betreft het historische gebouwen die als beschermd patrimonium zijn geklasseerd.

“Art. 28. Kansspelinrichtingen klasse I of casino's zijn inrichtingen waarin de door de Koning toegestane al dan niet automatische kansspelen worden geëxploiteerd en socioculturele activiteiten zoals voorstellingen, tentoonstellingen, congressen en horeca-activiteiten worden georganiseerd.”

Artikel 29, derde lid, van de kansspelwetgeving verplicht dan weer dat elke gemeente een concessieovereenkomst afsluit met een exploitant. De concessies worden gelijklopend met de kansspellicenties afgesloten voor een termijn van 15 jaar, met mogelijke verlengingen mits het verkrijgen van een vergunning door de Kansspelcommissie.¹⁶

Om aan de socioculturele verplichting van artikel 28 van de Kansspelwet te voldoen moeten de casinogemeenten eigenaar zijn en fors investeren in deze infrastructuur.

Zo investeerde de stad Oostende begin deze eeuw (2004) 63,17 miljoen euro in de renovatie van haar Casino Kursaal dat een beschermd monument is. De stad is ertoe gehouden om de komende twee jaar opnieuw 24 miljoen euro extra te spenderen voor een nieuwe renovatie, en de jaarlijkse instandhoudingskosten bedragen ook al 400.000 euro. Voor de vernieuwde concessie (augustus 2021) ontving ze een startbedrag van 6,75 miljoen euro en ontvangt ze jaarlijks een vaste en een variabele vergoeding, die in 2022 samen 1,28 miljoen euro bedroeg.

¹⁶ https://etaamb.openjustice.be/nl/wet-van-07-mei-1999_n1999010222.html

et de la ramener par exemple au niveau applicable en Wallonie et à Bruxelles. S'il ne le fait pas, quatre casinos flamands disparaîtront, ainsi que les recettes fiscales correspondantes. En effet, quelle entreprise pourrait continuer à fonctionner avec une perte garantie?

Impact local

La suppression de la déductibilité de la taxe sur les jeux de hasard ne se répercutera pas seulement sur le budget flamand, mais aussi sur les budgets des communes qui hébergent un casino terrestre: Ostende, Middelkerke, Knokke, Blankenberge, Spa, Dinant, Namur, Chaudfontaine. Conformément à l'article 28 de la loi sur les jeux de hasard, celles-ci doivent investir dans les bâtiments de ces casinos en tant que propriétaires. Dans certains cas, par exemple à Ostende et à Spa, il s'agit de bâtiments historiques classés comme patrimoine protégé.

“Art. 28. Les établissements de jeux de hasard de classe I sont des établissements dans lesquels sont exploités les jeux de hasard, automatiques ou non, autorisés par le Roi et dans lesquels sont organisées parallèlement des activités socio-culturelles, telles que des représentations, des expositions, des congrès et des activités du secteur horeca.”

L'article 29, alinéa 3, de la loi sur les jeux de hasard oblige chaque commune à conclure une convention de concession avec un exploitant. Les concessions sont conclues pour une durée de quinze ans, parallèlement aux licences de jeux de hasard, et peuvent être prolongées sous réserve de l'obtention d'un permis délivré par la Commission des jeux de hasard.¹⁶

Afin de respecter l'obligation socioculturelle prévue à l'article 28 de la loi sur les jeux de hasard, les communes qui hébergent un casino doivent être propriétaires de ces infrastructures et y investir massivement.

Par exemple, au début de ce siècle (en 2004), la ville d'Ostende a investi 63,17 millions d'euros dans la rénovation de son Casino Kursaal, qui est un monument classé. La ville d'Ostende devra à nouveau investir 24 millions d'euros supplémentaires au cours des deux prochaines années pour une nouvelle rénovation, et ses frais d'entretien annuels s'élèvent déjà à 400.000 euros. Pour sa nouvelle concession (août 2021), elle a reçu un montant initial de 6,75 millions d'euros, et elle perçoit chaque année une redevance fixe et une redevance variable, qui s'élevaient ensemble à 1,28 million d'euros en 2022.

¹⁶ https://etaamb.openjustice.be/fr/loi-du-07-mai-1999_n1999010222.html

Middelkerke investeerde 62 miljoen euro in een nieuw casino en ontvangt jaarlijks 2,5 miljoen euro via haar concessie.

Knokke ontvangt momenteel 1,768 miljoen euro concessievergoeding en schreef een aanbesteding uit ten behoeve van 110 miljoen euro voor de bouw van een nieuw casino.

De stad Blankenberge heeft sinds 2014 een jaarlijkse instandhoudingskost van circa 275.000 euro en een investeringskost van 12,3 miljoen euro. De jaarlijkse concessieprijs bedraagt 900.000 euro (periode 2021-2035).

Deze investeringen worden gelet op artikel 28 en 29 van de Kansspelwet gefinancierd via de financiële voorwaarden binnen de concessie van de casino-exploitant. Het is dan ook evident dat de investeringen en de concessieprijs binnen het gemeentelijk budget elkaar minimum in evenwicht houden. Zowel de gemeente als de exploitant zijn bij het bepalen van de investeringen en de financiering uitgegaan van de bestaande wetgeving en de bestaande fiscaliteit. Ons inziens was de wetswijziging van 28 december 2023 dan ook een flagrante schending van het rechtszekerheidsbeginsel. Rechtszekerheid is in deze belangrijk, want als de concessionaris, gelet op de gewijzigde wetgeving en fiscaliteit, een hardshipclausule of overmachtsclausule inroept en de concessieprijs gevoelig aanpast, heeft dit zware gevolgen voor de meerjarenbegroting van de gemeenten waar een casino is gevestigd (in sommige gevallen kan ook imprevisie – artikel 5.74 Burgerlijk Wetboek – of overmacht – artikel 5.226 van het Burgerlijk Wetboek – worden ingeroepen). Mogen we er ook op wijzen dat sommige concessies naast een vaste prijs ook een variabele prijs op basis van de winst bepalen.

Conclusie

In het originele wetsvoorstel omtrent het kanalisatiebeleid via de kansspelwet van senator Johan Weyts lezen we als doel van de kansspelwet: “Onderhavig voorstel heeft tot doel een aantal principes bij wet vast te leggen: een kader dat speloperatoren aan strikte uitbatingsregels zou binden met, als compensatie, de zekerheid van beroep en van redelijke winst.”

Overwegend dat zowel de kansspelcommissie als de Algemene Cel Drugsbeleid dit principe hanteren en een antikansspelbeleid bijgevolg geen plaats mag hebben binnen het federale beleid;

La commune de Middelkerke a investi 62 millions d’euros dans un nouveau casino et perçoit chaque année 2,5 millions d’euros pour sa concession.

La commune de Knokke reçoit actuellement 1,768 million d’euros de redevance pour sa concession et elle a lancé un appel d’offres de 110 millions d’euros pour la construction d’un nouveau casino.

Depuis 2014, la ville de Blankenberge a des frais d’entretien annuels d’environ 275.000 euros et des frais d’investissement de 12,3 millions d’euros. Le montant annuel de la concession s’y élève à 900.000 euros (période 2021-2035).

Conformément aux articles 28 et 29 de la loi sur les jeux de hasard, ces investissements sont financés grâce aux conditions financières prévues dans la concession de l’exploitant de chaque casino. Il va donc de soi que les investissements et le prix de la concession doivent être au moins équilibrés dans le budget communal. Tant la commune que l’exploitant se sont fondés sur la législation et sur la fiscalité en vigueur pour leurs investissements et le financement de ceux-ci. Nous estimons dès lors que la modification législative du 28 décembre 2023 constituait une violation flagrante du principe de sécurité juridique. Or, la sécurité juridique est essentielle à cet égard, car, si le concessionnaire invoque une clause de changement de circonstances (*hardship*) ou de force majeure en raison de la modification de la législation et de la fiscalité, et modifie sensiblement le prix de sa concession, sa décision aura de lourdes conséquences pour le budget pluriannuel des communes où un casino est établi (dans certains cas, l’imprévision – article 5.74 du Code civil – ou la force majeure – article 5.226 du Code civil – pourraient être invoquées). Nous soulignons par ailleurs que certaines concessions prévoient, outre un prix fixe, un prix variable lié aux bénéfices.

Conclusion

Dans la proposition de loi initiale du sénateur Johan Weyts relative à la politique de canalisation au travers de la loi sur les jeux de hasard, l’objectif de la loi sur les jeux de hasard est présenté comme suit: “La présente proposition de loi vise à définir une série de principes dans la loi, un cadre qui soumettrait les opérateurs de jeux à des règles d’exploitation strictes en contrepartie de la sécurité professionnelle et de la certitude d’un gain raisonnable.”

Considérant que tant la Commission des jeux de hasard que la Cellule générale de la politique en matière de drogues appliquent ce principe et qu’une politique hostile aux jeux de hasard n’a donc pas sa place dans la politique fédérale;

— overwegende dat *landbased* casino's de meest gecontroleerde kansspelen zijn en de hoogste spelersbescherming tegen kansspelverslaving bieden (toegang vanaf 21 jaar, EPIS-controle...);

— gelet op de uitspraak van het Grondwettelijk Hof nr. 34/2018 d.d. 22 maart 2018 en het beginsel van federale loyaliteit, het gelijkheids- en evenredigheidsbeginsel;

— gelet op het feit dat landgebonden casino's reeds tussen de 33 % en 44 % kansspelbelasting betalen;

— gelet op het feit dat de onkosten van die casino's duurder zijn dan onlinecasino's (huur, personeel onderhoud, materialen);

— zijn de sluitingen van de Vlaamse casino's bij aanhoudend beleid een quasi certitude, waardoor honderden personeelsleden dreigen hun job te verliezen, tenzij de concessionarissen van casino's via *hardship*, improvisie of overmacht de concessieprijs gevoelig aanpassen wat zware gevolgen met zich zal meebrengen voor de meerjarenbegroting van de gemeenten waar een casino is gevestigd.

In de feiten creëerde de federale overheid met het schrappen de aftrekbaarheid van de belasting op de spelen en de weddenschappen en de belasting op de automatische ontspanningstoestellen als beroepskosten voor de personenbelasting en de vennootschapsbelasting (wet van 28 december 2023) extra inkomsten voor zichzelf en dit vooral ten koste van de regio's en de gemeenten waar een casino is gevestigd.

Jean-Marie Dedecker (ONAFH)

— considérant que les casinos terrestres sont les établissements de jeux de hasard les plus contrôlés et qu'ils offrent aux joueurs la meilleure protection contre la dépendance au jeu (accès à partir de 21 ans, contrôle EPIS, etc.);

— vu l'arrêt de la Cour constitutionnelle n° 34/2018 du 22 mars 2018 et les principes de loyauté fédérale, d'égalité et de proportionnalité;

— considérant que les casinos terrestres paient déjà entre 33 % et 44 % d'impôts sur les jeux de hasard;

— considérant que les frais de ces casinos sont plus élevés que ceux des casinos en ligne (loyer, personnel, entretien, matériel);

— la fermeture des casinos flamands sera *quasi* certaine à politique inchangée, et celle-ci risque d'entraîner la perte de plusieurs centaines d'emplois, à moins que les concessionnaires des casinos n'adaptent sensiblement les prix des concessions en invoquant un changement de circonstances (*hardship*), l'imprévision ou la force majeure, ce qui aurait de lourdes conséquences pour le budget pluriannuel des communes où un casino est établi.

En réalité, en supprimant la déductibilité de la taxe sur les jeux et paris et de la taxe sur les appareils automatiques de divertissement en tant que frais professionnels à l'impôt des personnes physiques et à l'impôt des sociétés (loi du 28 décembre 2023), les autorités fédérales se sont accordé des recettes supplémentaires, principalement au détriment des Régions et des communes où un casino est établi.

WETSVOORSTEL**Artikel 1**

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

Art. 2

In artikel 53 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 20 december 2024, wordt de bepaling onder 32° opgeheven.

Art. 3

In artikel 198, § 1, 5°, van hetzelfde wetboek, laatstelijk gewijzigd bij wet van 28 december 2023, worden de woorden “onverminderd de toepassing van artikel 53, 32°” opgeheven.

Art. 4

Deze wet is van toepassing vanaf het aanslagjaar waarop ze in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt.

4 juni 2025

Jean-Marie Dedecker (ONAFH)

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

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

Art. 2

Dans l'article 53 du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 20 décembre 2024, le 32° est abrogé.

Art. 3

Dans l'article 198, § 1^{er}, 5°, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 28 décembre 2023, les mots “sans préjudice de l'application de l'article 53, 32°,” sont abrogés.

Art. 4

La présente loi s'applique à partir de l'exercice d'imposition durant lequel elle est publiée au *Moniteur belge*.

4 juin 2025