

BELGISCHE SENAAT

ZITTING 1994-1995

31 JANUARI 1995

Voorstel van wet tot wijziging van artikel 38 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wat de kostenvergoedingen aan amateursportbeoefenaars betreft

(Ingediend door de heer De Roo c.s.)

TOELICHTING

De amateursport steunt op de inzet van talloze vrijwilligers. Enkel dank zij dit vrijwilligerswerk kan de sport blijven bestaan en haar belangrijke maatschappelijke functie, ook en vooral naar de jeugd toe, vervullen. Anderzijds vindt men binnen de amateursport talrijke sportbeoefenaars, die intensief trainen (soms tot drie keer per week), aan wedstrijden deelnemen en hiervoor soms hoge kosten moeten dragen (aankoop en onderhoud van sportschoeisel en -kledij, verplaatsingskosten,...).

Voor de beoordeling en controle van deze kosten bestaat er momenteel geen aangepaste wettelijke fiscale regeling, zodat vele sportclubs in de onzekerheid verkeren over de wijze waarop zij deze kostenvergoeding moeten en mogen verwerken.

Wel bestaat er een circulaire van 14 juni 1991 (nr. Ci.RH 241/425.005), die een oplossing tracht te brengen voor het amateurvoetbal. Dit voorstel put daaruit een aantal elementen (de wedstrijdvergoeding, de verplaatsingsvergoeding); nieuw zijn een minimale vergoeding per training, een vergoeding voor de aankoop van kledij (de circulaire voorziet enkel in het onderhoud van de kledij). Anderzijds laat

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1994-1995

31 JANVIER 1995

Proposition de loi modifiant l'article 38 du Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne le défraiement accordé aux sportifs amateurs

(Déposée par M. De Roo et consorts)

DÉVELOPPEMENTS

Le sport amateur est fondé sur l'engagement et l'enthousiasme de nombreux volontaires. Ce n'est que grâce à ce volontariat qu'il peut subsister et jouer un rôle social de premier plan, surtout à l'égard de la jeunesse. Par ailleurs, on trouve dans le sport amateur bon nombre de sportifs qui s'entraînent de manière intense (parfois jusqu'à trois fois par semaine), participent à des compétitions et doivent donc quelquefois faire face à des dépenses considérables (achat et entretien de chaussures et de vêtements de sport, frais de déplacement, etc.).

À l'heure actuelle, la loi ne prévoit pas de régime fiscal approprié pour l'évaluation et le contrôle de ces frais, ce qui entraîne pour nombre de clubs sportifs une incertitude quant à la manière dont ces défraiements peuvent et doivent être traités.

Il est vrai qu'une circulaire du 14 juin 1991 (n° Ci.RH 241/425.005) tente d'apporter une solution pour le football amateur. La présente proposition reprend un certain nombre d'éléments (l'indemnité de compétition, l'indemnité de déplacement) et en ajoute quelques autres (une indemnité minimale par entraînement, une indemnité pour l'achat de vêtements; la circulaire ne prévoyant que l'entretien des

dit voorstel de vergoeding voor trainers volledig buiten beschouwing. Wij beogen een kostenvergoeding te laten opnemen in de wet zelf, waardoor deze kostenvergoeding zeker niet meer als een belastbare bezoldiging kan worden beschouwd. Iets gelijkaardigs is gebeurd voor de vergoeding van de vrijwilligers van de openbare brandweerkorpsen: de wet van 6 augustus 1993 (*Belgisch Staatsblad* van 31 augustus 1993) nam deze vergoeding op in artikel 38 en dit tot beloop van 60 000 frank.

Ons voorstel slaat enkel op de kostenvergoeding betaald aan amateursportbeoefenaars en niet aan betaalde sportbeoefenaars. Artikel 2 van de wet van 24 februari 1978 betreffende de arbeidsovereenkomst voor betaalde sportbeoefenaars (*Belgisch Staatsblad* van 9 maart 1978) omschrijft het begrip betaalde sportbeoefenaar als volgt:

«Onder betaalde sportbeoefenaars worden verstaan de personen die de verplichtingen aangaan zich voor te bereiden op of deel te nemen aan een sportcompetitie of -exhibitie onder het gezag van een ander persoon tegen loon dat een bepaald bedrag overschrijdt.»

Dit bedrag dat jaarlijks door de Koning wordt vastgesteld, bedraagt momenteel (1994) 490 116 frank. Dit voorstel heeft natuurlijk niet de bedoeling het volledige bedrag dat onder dit minimum valt te laten kwalificeren als een vergoeding voor kosten, maar slechts een fractie ervan. Dit kan het best geïllustreerd worden aan de hand van een realistisch voorbeeld.

In de veronderstelling dat een amateursportbeoefenaar deelneemt aan 25 wedstrijden, 120 maal traint op één seizoen, per prestatie (wedstrijd of training) een verplaatsing van 20 km doet (2×10 km) (belastbare kracht in PK: 7) en het maximum aan kledijvergoeding ontvangt (7 500 frank), dan bedraagt de totale kostenvergoeding:

25 wedstrijden $\times$ 500 frank: 12 500 frank;
120 trainingen $\times$ 100 frank: 12 000 frank;
145 prestaties $\times$ 20 km $\times$ 7,60 frank: 22 040 frank;

Kledijvergoeding: 7 500 frank;

Totaal: 54 040 frank;

of ongeveer 11 pct. van het minimumbedrag dat bepaald is voor 1994 om als betaalde sportbeoefenaar te worden beschouwd.

De betaalde sportbeoefenaar van zijn kant kan een beroep doen op toepassing van artikel 51 van het W.I.B. 1992: de forfaitaire beroepskosten. Op het minimumbedrag van 490 116 frank kan de betaalde sportbeoefenaar voor 1994 een aftrek toepassen van 57 506 frank. Bovendien kan hij tevens genieten van de bepalingen van artikel 38, 9°, van het W.I.B. 1992 (vrijstelling van de eerste schijf van 5 000 frank

vêtements). Par ailleurs, la présente proposition n'aborde pas la question de l'indemnisation des entraîneurs. Elle vise à faire insérer un défraiement dans le texte même de la loi, excluant ainsi qu'il puisse être considéré comme une rémunération taxable. Un procédé similaire a été mis en œuvre pour les allocations des pompiers volontaires des services publics d'incendie; la loi du 6 août 1993 (*Moniteur belge* du 31 août 1993) a inséré ces allocations dans l'article 38, et ce jusqu'à concurrence de 60 000 francs.

Notre proposition ne porte que sur le défraiement accordé aux sportifs amateurs et non pas sur celui accordé aux sportifs rémunérés. L'article 2 de la loi du 24 février 1978 relative au contrat de travail du sportif rémunéré (*Moniteur belge* du 9 mars 1978) définit la notion de sportif rémunéré comme suit:

«Par sportifs rémunérés il faut entendre ceux qui s'engagent à se préparer ou à participer à une compétition ou à une exhibition sportive sous l'autorité d'une autre personne, moyennant une rémunération excédant un certain montant.»

Ce montant, fixé annuellement par le Roi, s'élève actuellement (1994) à 490 116 francs. La présente proposition ne vise évidemment pas à qualifier de défraiement la totalité du montant inférieur à ce minimum, mais uniquement une partie de celui-ci. On peut illustrer notre propos par un exemple pratique.

Supposons qu'un sportif amateur participe à 25 compétitions, qu'il s'entraîne 120 fois en une saison, qu'il fasse par prestation (compétition ou entraînement) un déplacement de 20 km (2×10 km) (puissance fiscale: 7 CV) et qu'il perçoive une indemnité maximale pour ses vêtements (7 500 francs); le défraiement total s'élèverait alors à:

25 compétitions à 500 francs: 12 500 francs;
120 entraînements à 100 francs: 12 000 francs;
145 prestations $\times$ 20 km $\times$ 7,60 francs: 22 040 francs;

Indemnité pour vêtements: 7 500 francs;

Total: 54 040 francs;

soit quelque 11 p.c. du montant minimum tel que fixé en 1994 pour être considéré comme sportif rémunéré.

Le sportif rémunéré, quant à lui, peut invoquer l'application de l'article 51 du C.I.R. 1992: les frais professionnels forfaitaires. Sur le montant minimum de 490 116 francs, le sportif rémunéré peut, en 1994, appliquer une déduction de 57 506 francs. En outre, le sportif rémunéré peut bénéficier des dispositions prévues à l'article 38, 9°, du C.I.R. 1992 (exonération de la première tranche de 5 000 francs des indemnités

vergoedingen door de werkgever toegekend als vergoeding van reiskosten van de woonplaats naar de vaste plaats van tewerkstelling). Aangezien de bijzondere kledijkosten beschouwd worden als kosten eigen aan de werkgever, kan men bovendien deze kosten aan de betaalde sportbeoefenaar vergoeden, zonder dat deze laatste daarvoor belast wordt. Dit kan makkelijk oplopen tot meer dan 10 000 frank.

Samengesteld kan de betaalde sportbeoefenaar over volgende sommen belastingvrij beschikken:

Forfaitaire beroepskosten: 57 706 frank;

Vrijstelling verplaatsingskosten: 5 000 frank;

Terugbetaling kosten eigen aan werkgever: 10 000 frank;

Totaal: 72 506 frank.

Als men dit vergelijkt met de belastingvrije som waarover de amateursportbeoefenaar in het voorbeeld beschikt (54 040 frank), dan blijkt dat het voorstel tot een redelijke en evenwichtige oplossing leidt: via dit voorstel verkrijgt de amateursportbeoefenaar, die geen werkelijke inkomsten verwerft, slechts een redelijke terugbetaling van werkelijk gedane kosten (die anders voor hem onmiddellijk belastbaar zouden zijn), daar waar de werknemer-betaalde sportbeoefenaar bepaalde kosten maakt om zijn beroep te kunnen uitoefenen en die kosten dan ook kan aftrekken van zijn belastbare inkomsten.

De kostenvergoeding zou dus uit verschillende elementen kunnen bestaan:

1. Een minieme vergoeding per wedstrijd en per training

Een wedstrijdvergoeding (van 500 frank) is reeds opgenomen in de aangehaalde circulaire; in dit voorstel wordt ook voorzien in een minimale vergoeding per training (100 frank) om bepaalde kleine kosten te dekken.

2. Een vergoeding (maximum 7 500 frank per jaar) voor kledij

Deze vergoeding moet de aankoop en het onderhoud van de sportkledij dekken (aankoop van sportschoeisel en van andere sportuitrusting, wassen van kledij). Voorwaarde is natuurlijk dat deze kledij niet door de club zelf wordt aangekocht en onderhouden. In de genoemde circulaire is ook in een vergoeding voorzien voor het wassen van de kledij.

3. Een verplaatsingsvergoeding voor trainingen en wedstrijden

Hier zou gewerkt worden met de vergoeding die de Staat betaalt aan zijn personeel voor dienstreizen. Voorwaarde is natuurlijk dat de sportbeoefenaar zelf

accordées par l'employeur en remboursement des frais de déplacement du domicile au lieu du travail). Comme les frais spéciaux d'habillement sont considérés comme frais propres à l'employeur, on peut aussi les rembourser au sportif rémunéré sans que ce dernier soit imposé de ce chef. Ce montant peut facilement dépasser les 10 000 francs.

Si l'on additionne le tout, le sportif rémunéré pourra disposer des sommes suivantes, exonérées d'impôt:

Frais professionnels forfaitaires: 57 706 francs;

Exonération des frais de déplacement: 5 000 francs;

Remboursement des frais propres à l'employeur: 10 000 francs;

Total: 72 506 francs.

Si l'on compare ce montant à celui exonéré d'impôt dont disposerait le sportif amateur dans notre exemple (54 040 francs), il s'avère que notre proposition débouche sur une solution raisonnable et équilibrée; car ainsi le sportif amateur qui n'a pas de revenus réels, ne bénéficie que d'un remboursement raisonnable des frais réellement exposés (qui, sinon, seraient directement taxables), alors que le travailleur-sportif rémunéré engage certains frais pour pouvoir exercer sa profession et peut dès lors les déduire de son revenu imposable.

Le défraiement pourrait donc comporter plusieurs éléments:

1. Une indemnité minimale par compétition et par entraînement

Une indemnité de compétition (de 500 francs) est d'ores et déjà prévue par la circulaire précitée. Notre proposition y ajoute une indemnité minimale par entraînement (100 francs) pour couvrir certains menus frais.

2. Une indemnité (d'un maximum de 7 500 francs par an) pour les vêtements

Cette indemnité doit couvrir l'achat et l'entretien des vêtements de sport (achat de chaussures spéciales et d'autres équipements, nettoyage des vêtements). A condition, bien entendu, que le club lui-même ne les achète et ne les entretienne pas. La circulaire précitée prévoit également une indemnité pour le lavage des vêtements.

3. Une indemnité de déplacement pour les entraînements et les compétitions

On appliquerait l'indemnité kilométrique appliquée par l'État pour son personnel en déplacement dans l'intérêt du service. Ici aussi, le sportif doit assu-

deze verplaatsingen maakt en geen gebruik maakt van bij voorbeeld een autocar die gehuurd wordt door de club. In een gelijkaardige vergoeding is ook voorzien in de circulaire.

De clubs zouden kunnen verplicht worden bepaalde bewijsstukken voor te leggen:

— voor de vergoedingen voor wedstrijden en trainingen: de kalenders met de wedstrijden en een verklaring van de beheerder van de sportaccommodatie dat er x maal getraind werd;

— voor de verplaatsingsvergoedingen: een attest in te vullen door de club waarop bepaalde gegevens voorkomen (woonplaats van de betrokkene, de gemaakte verplaatsing, de belastbare pk van het voertuig, enz.).

Tevens zou het opmaken van aangepaste fiches kunnen opgelegd worden, waardoor per sportbeoefenaar duidelijk blijkt welke vergoeding er uitbetaald werd.

Johan DE ROO.

*
* *

VOORSTEL VAN WET

Enig artikel

Artikel 38 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, wordt aangevuld met een 13°, luidende:

« 13° de kostenvergoeding toegekend aan amateursportbeoefenaars, te weten de sportbeoefenaars die niet vallen onder de toepassing van artikel 2 van de wet van 24 februari 1978 betreffende de arbeidsovereenkomst voor betaalde sportbeoefenaars. Deze kostenvergoeding kan bestaan uit:

a) een vergoeding van maximum 500 frank per wedstrijd en maximum 100 frank per training;

b) een kledijvergoeding van maximum 7 500 frank per jaar voor de aankoop en het onderhoud van sportkledij;

c) een verplaatsingsvergoeding voor trainingen en wedstrijden, die niet meer mag bedragen dan de vergoeding die het Rijk aan zijn personeel voor dienstreizen toekent. »

Johan DE ROO.
Paul DEPREZ.
Maurice DIDDEN.

rer lui-même ses déplacements et ne pas utiliser, par exemple, un autobus loué par le club. La circulaire prévoit également une indemnité semblable.

Les clubs pourraient se voir imposer l'obligation de produire certains justificatifs:

— pour les indemnités de compétition et d'entraînement: les calendriers des compétitions et une déclaration du gérant des infrastructures sportives faisant état de x entraînements;

— pour les indemnités de déplacement: une attestation, à remplir par le club, portant certaines mentions (le domicile de l'intéressé, les déplacements effectués, la puissance fiscale du véhicule, etc.).

On pourrait aussi imposer l'emploi de fiches appropriées, établissant clairement les indemnités payées par sportif.

*
* *

PROPOSITION DE LOI

Article unique

L'article 38 du Code des impôts sur les revenus 1992 est complété par un 13°, libellé comme suit:

« 13° le défraiement accordé aux sportifs amateurs, à savoir les sportifs non visés par l'article 2 de la loi du 24 février 1978 relative au contrat de travail du sportif rémunéré. Le défraiement peut comporter:

a) une indemnité de 500 francs au maximum par compétition et de 100 francs au maximum par entraînement;

b) une indemnité d'habillement de 7 500 francs au maximum par an pour l'achat et l'entretien des vêtements de sport;

c) une indemnité de déplacement pour les entraînements et les déplacements, laquelle ne peut excéder l'indemnité accordée par l'État à son personnel pour les déplacements effectués dans l'intérêt du service. »