

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

18 novembre 2019

PROPOSITION DE LOI

**abrogeant diverses dispositions
relatives aux cotisations sociales et
aux impôts sur les revenus des
sportifs rémunérés**

(déposée par
M. Joris Vandenbroucke et
Mme Anja Vanrobaeys)

EN REMPLACEMENT DU DOCUMENT DISTRIBUÉ
PRÉCÉDEMMENT

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

18 november 2019

WETSVOORSTEL

**tot opheffing van diverse bepalingen
betreffende de sociale bijdragen
en inkomstenbelastingen van
betaalde sportbeoefenaars**

(ingediend door
de heer Joris Vandenbroucke en
mevrouw Anja Vanrobaeys)

TER VERVANGING VAN HET VROEGER RONDGEDEELDE
STUK

00929

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

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

RÉSUMÉ

Les sportifs professionnels bénéficient d'un statut fiscal et social extrêmement favorable. Ainsi, leurs cotisations sociales sont calculées, contrairement à celles d'autres catégories professionnelles, sur un montant de rémunération plafonné, qui correspond de surcroît au plafond le moins élevé pour le calcul des allocations sociales (celui des allocations de chômage). Pour les footballeurs professionnels, les cotisations sociales sont en outre limitées aux secteurs des soins de santé et des pensions (plus les prestations familiales).

En ce qui concerne les impôts sur les revenus, les sportifs rémunérés de moins de 26 ans bénéficient d'un taux d'imposition préférentiel et leur employeur ne doit verser le précompte professionnel qu'à hauteur de 20 %.

Cette dispense de 80 % du précompte professionnel s'applique également aux sportifs professionnels de 26 ans et plus, pourvu que l'employeur affecte la moitié du montant exonéré du précompte professionnel à la formation de sportifs de moins de 23 ans.

Ces mesures de faveur accordées aux sportifs professionnels, qui coûtent chaque année quelque 150 millions d'euros à la collectivité et dont l'essentiel bénéficie aux équipes de football de première division et aux salaires de leurs joueurs, ne sont plus justifiables et cette proposition de loi vise donc à les supprimer.

SAMENVATTING

Professionele sporters hebben een uiterst gunstig fiscaal en sociaal statuut. Zo worden hun sociale bijdragen in tegenstelling tot die van andere beroeps-categorieën berekend op een geplafonneerd loonbedrag, dat bovendien nog het laagste plafond voor de berekening van de sociale uitkeringen is (namelijk dat van werkloosheidsuitkeringen). Voor profvoetballers zijn de sociale bijdragen daarenboven beperkt tot de sectoren gezondheidszorgen en pensioenen (plus gezinsbijslagen).

Wat de inkomstenbelastingen betreft, genieten betaalde sportbeoefenaars jonger dan 26 jaar van een gunstigere aanslagvoet en dient hun werkgever de bedrijfsvoorheffing voor slechts 20 % door te storten.

Dezelfde vrijstelling voor 80 % van bedrijfsvoorheffing geldt ook voor professionele sportlui van 26 jaar en ouder, mits de werkgever de helft van het vrijgestelde bedrag van de bedrijfsvoorheffing besteedt aan de opleiding van sportbeoefenaars die nog geen 23 jaar zijn.

Dergelijke gunstmaatregelen voor professionele sporters, die de samenleving jaarlijks zowat 150 miljoen euro kosten en waarvan het gros naar de voetbalploegen in eerste klasse en de lonen van hun voetballers gaat, zijn niet meer te verdedigen en worden door dit wetsvoorstel afgeschaft.

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

La présente proposition de loi reprend, en l'adaptant, le texte de la proposition de loi DOC 54 3250/001.

Cotisations sociales

Depuis la loi Dhoore de 1981, les plafonds salariaux pour les cotisations de sécurité sociale ont été abrogés. Malgré l'existence de plafonds salariaux pour le calcul des allocations sociales (différents selon le régime), les cotisations sociales sont donc calculées sur la rémunération complète.

Or, pour un seul groupe professionnel, les cotisations sociales restent calculées sur la base d'un montant plafonné: les sportifs professionnels. Il s'agit (voir l'article 31 de l'arrêté royal du 28 novembre 1969) des sportifs professionnels visés par la loi du 24 février 1978, à savoir les sportifs dont le revenu annuel excède un montant fixé annuellement par arrêté royal (en 2018: 10 200 euros) et qui, à la suite de cette loi (voir également l'arrêt de la Cour de cassation du 26 janvier 2015), sont irréfragablement présumés être liés par un contrat de travail d'employé, des autres sportifs liés par un contrat de travail (article 6 du même arrêté royal) et des coureurs cyclistes professionnels titulaires d'une licence délivrée par la Ligue vélocipédique belge (article 6bis du même arrêté royal).

Pour ces sportifs, les cotisations de sécurité sociale sont calculées sur la base d'un plafond (article 31 de l'arrêté royal du 28 novembre 1969), fixé à l'article 111 de l'arrêté royal du 25 novembre 1991 portant réglementation du chômage.¹ Indépendamment du fait que, depuis 2009, six plafonds soient mentionnés dans cet article, il est admis que, pour 2018, le plafond de 2 281,09 euros par mois est applicable. Pour les rémunérations inférieures à ce plafond, les cotisations sont prélevées sur leur montant réel.

Non seulement les sportifs professionnels (et surtout leurs employeurs) sont la seule catégorie professionnelle à échapper au principe de solidarité précité grâce au plafond salarial prévu pour les cotisations, mais ce plafond est en outre aligné sur le plafond le plus bas pour le calcul des allocations sociales (soit, par exemple, 3 633 euros par mois pour les allocations d'incapacité de travail).

¹ Jusqu'à la loi du 15 mai 2007, le paiement de la cotisation était même limité au montant du RMMG (revenu minimum mensuel garanti).

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Dit wetsvoorstel neemt, mits enkele aanpassingen, de tekst over van het wetsvoorstel DOC 54 3250/001.

Sociale bijdragen

Sinds de wet D'hoore van 1981 zijn de loonplafonds voor de sociale zekerheidsbijdragen opgeheven. Hoewel er voor de berekening van de sociale uitkeringen loonplafonds bestaan (verschillend afhankelijk van stelsel), worden de sociale bijdragen dus berekend op het volledige loon.

Voor één beroepsgroep worden de sociale bijdragen echter nog steeds berekend op basis van een geplafonneerd bedrag: de betaalde sportbeoefenaars. Het betreft (zie artikel 31 van het koninklijk besluit van 28 november 1969) de beroepssporters bedoeld in de wet van 24 februari 1978, namelijk sportbeoefenaars wier jaarinkomen een jaarlijks bij koninklijk besluit te bepalen bedrag overschrijdt (in 2018: 10 200 euro) en die ingevolge die wet (zie ook het arrest van het Hof van Cassatie van 26 januari 2015) onweerlegbaar vermoed worden te zijn verbonden door een arbeidsovereenkomst voor bedienden, de andere sportbeoefenaars die verbonden zijn door een arbeidsovereenkomst (artikel 6 van hetzelfde koninklijk besluit) en de beroepsrenners met vergunning van de Belgische Wielerbond (artikel 6bis van hetzelfde koninklijk besluit).

Voor hen worden de sociale zekerheidsbijdragen berekend op een plafond (artikel 31 van voormeld koninklijk besluit) bepaald in het artikel 111 van het werkloosheidsbesluit van 25 november 1991.¹ Los van het feit dat er sinds 2009 zes grensbedragen vermeld zijn in dat artikel, wordt aangenomen dat voor 2018 het grensbedrag van 2 281,09 euro/maand van toepassing is. Voor de lonen die lager liggen dan die grens worden de bijdragen geheven op het werkelijk bedrag ervan.

Niet alleen zijn de beroepssporters (en vooral hun werkgevers) de enige beroepsgroep die via een loonplafond voor de bijdragen daardoor onttrokken zijn aan voormeld solidariteitsbeginsel, bovendien is het plafond dan nog afgestemd op het laagste plafond voor de berekening van de sociale uitkeringen (bijvoorbeeld, voor de arbeidsongeschiktheidsuitkeringen is dat 3 633 euro/maand).

¹ Tot de wet van 15 mei 2007 was de bijdragebetaling zelfs beperkt tot het bedrag van het GGMMI.

Les footballeurs professionnels sont en outre également soumis à une loi – peu connue – du 3 mars 1977, qui limite leur assujettissement aux secteurs des soins de santé et des pensions (plus les prestations familiales). Bien que d'un point de vue strictement juridique, l'article 31 précité n'ait pas été adopté en exécution de cette loi de 1977, il est généralement admis (notamment par l'ONSS) que le plafond salarial mentionné dans cet article est également applicable aux footballeurs professionnels.

Indépendamment du fait qu'il s'agit d'une aide publique difficilement justifiable accordée à un groupe-cible déterminé et qu'en vertu de la loi spéciale de réformes institutionnelles, la politique sportive relève de la compétence des Communautés, force est de constater que ce système génère une forme de désolidarisation injustifiée (en soustrayant les intéressés à la solidarité dans le cadre du financement de la sécurité sociale).

Si l'on considère que le salaire annuel moyen des joueurs de première division s'élève à 337 000 euros, l'ONSS subit un manque à gagner de plus ou moins 70 millions d'euros par an rien que pour ces travailleurs.

La réponse fournie à cet égard par la ministre des Affaires sociales à une question parlementaire posée en séance plénière de la Chambre est peu convaincante. La ministre, qui s'est dite prête à débattre de cette problématique non seulement pour les footballeurs, mais aussi pour les autres sportifs, a indiqué que dans le milieu de l'athlétisme, par exemple, ces cotisations réduites ne sont pas un luxe, car elles permettent à ces sportifs de lancer leur carrière, et qu'il faut dès lors veiller à ne pas jeter le bébé avec l'eau du bain.

Cette réponse est peu convaincante car les principaux bénéficiaires de la réglementation actuelle sont les employeurs. Elle profite en outre aux salaires élevés car, pour les rémunérations inférieures au plafond salarial de 2 281 euros par mois, les cotisations sont calculées sur le montant réel, ainsi qu'il a été précisé ci-dessus.

Cotisations fiscales

Les sportifs rémunérés et leurs employeurs bénéficient également de régimes fiscaux très avantageux. Ainsi, les revenus des sportifs rémunérés âgés de moins de 26 ans sont imposés à un taux distinct de 16,5 %, sauf si le taux qui leur serait normalement applicable est plus avantageux. Le taux préférentiel est appliqué sur un montant maximum de 18 890 euros (exercice d'imposition 2017) par période imposable.

Les employeurs du sportif (club, équipe) sont dispensés de l'obligation de reverser au Trésor la totalité du pré-compte professionnel retenu sur la rémunération payée.

Voor de beroepsvoetballers is er bovendien een – weinig gekende – wet van 3 maart 1977 die hun onderwerping beperkt tot de sectoren gezondheidszorgen en pensioenen (en gezinsbijslagen). Hoewel voormeld artikel 31 strikt juridisch geen uitvoering is van deze wet van 1977, wordt algemeen (en in de RSZ-praktijk) toch aangenomen dat het in dat artikel vermelde loonplafond ook voor hen van toepassing is.

Nog los van het feit dat dit een moeilijk te verantwoorden overheidssteun aan één bepaalde doelgroep is, én de bevoegdheid inzake sportbeleid ingevolge de Bijzondere Wet tot Hervorming der Instellingen aan de Gemeenschappen is toegewezen, is dit dus een niet te verantwoorden vorm van desolidarisering (het zich onttrekken aan de solidariteit in de financiering van de sociale zekerheid).

Uitgaande van een gemiddeld jaarloon van 337 000 euro voor voetballers in de eerste klasse, misloopt de RSZ voor die werknemers alleen al zo'n 70 miljoen euro per jaar.

De verantwoording die de minister van Sociale Zaken hiervoor inriep als antwoord op een parlementaire vraag hierover in de plenaire vergadering van de Kamer – waarbij zij zich wel bereid verklaarde het debat aan te gaan, niet alleen voor de voetballer maar ook voor de andere sporters – dat: “in de atletiek bijvoorbeeld de verminderde bijdrage geen luxe is omdat die regeling een manier is om hun sportcarrière op te starten” en we er “dus moeten over waken het kind niet met het badwater weg te gooien” is niet afdoend.

Het voordeel van de bestaande regeling komt immers vooral de werkgevers ten goede en bovendien halen net de hogere lonen er hun voordeel uit daar – zoals eerder gezegd – voor de lonen die lager liggen dan de loongrens van 2 281 euro/maand de bijdragen berekend worden op het werkelijke bedrag.

Fiscale bijdragen

Ook inzake fiscaliteit genieten betaalde sportbeoefenaars en hun werkgevers van belangrijke voordeelregimes. Zo worden de inkomsten van betaalde sportbeoefenaars die jonger zijn dan 26 jaar belast tegen een afzonderlijke aanslagvoet van 16,5 %, tenzij hun normale aanslagvoet gunstiger uitvalt. Het voordeel van het gunsttarief wordt slechts toegepast op een maximumbedrag van 18 890 euro (aanslagjaar 2017) per belastbaar tijdperk.

De werkgevers van de sportbeoefenaar (club, team, ploeg) is vrijgesteld van de verplichting om de volledige bedrijfsvoorheffing ingehouden op de betaalde

La partie exonérée représente 80 % des précomptes professionnels et elle profite directement à l'employeur. La dispense de versement du précompte professionnel est assortie de conditions. Ainsi, l'employeur ne devra verser que 20 % du précompte professionnel:

— s'il s'agit de rémunérations payées à un sportif âgé de moins de 26 ans au 1^{er} janvier de l'année qui suit celle au cours de laquelle la dispense est demandée;

— s'il s'agit de rémunérations payées à un sportif âgé de 26 ans ou plus au 1^{er} janvier de l'année qui suit celle au cours de laquelle la dispense est demandée, à condition d'affecter la moitié de cette dispense de versement de précompte professionnel à la formation de jeunes sportifs qui n'ont pas atteint l'âge de 23 ans au 1^{er} janvier de l'année qui suit celle au cours de laquelle la dispense est demandée. Les montants affectés à la formation des sportifs âgés de moins de 23 ans sont principalement les rémunérations payées à ces jeunes sportifs proprement dites.

Les clubs de sport professionnels, considérés dans leur ensemble, ont ainsi bénéficié de 71,6 millions d'euros d'avantages fiscaux en 2016.² À titre de comparaison: ce montant dépasse de plus d'un quart les 54 millions qui ont été versés en tout sous la forme de subsides pour le sport par l'agence de promotion du sport Bloso (actuellement *Agentschap Sport Vlaanderen*). Ces dernières années, le coût du régime de faveur fiscal a encore augmenté, pour atteindre 97 millions d'euros en 2018.

bezoldigingen, door te storten aan de Schatkist. Het vrijgestelde deel bedraagt 80 % van de bedrijfsvoorheffingen en komt rechtstreeks ten goede aan de werkgever. De vrijstelling doorstorting bedrijfsvoorheffing is onderworpen aan voorwaarden. De werkgever moet slechts 20 % van de bedrijfsvoorheffing doorstorten indien:

— de bezoldigingen worden betaald aan een sportbeoefenaar die op 1 januari van het jaar volgend op het jaar waarin de vrijstelling wordt gevraagd, jonger is dan 26 jaar;

— de bezoldigingen worden betaald aan een sportbeoefenaar die op 1 januari van het jaar volgend op het jaar waarin de vrijstelling wordt gevraagd, 26 jaar of ouder is en de helft van het vrijgestelde bedrag van de bedrijfsvoorheffing wordt besteed aan de opleiding van sportbeoefenaars die nog geen 23 jaar zijn op 1 januari volgend op het jaar waarin de vrijstelling wordt gevraagd. Bedragen besteed aan de opleiding van sportbeoefenaars (< 23j) zijn voornamelijk de bezoldigingen betaald aan die jonge sportbeoefenaars zelf.

Op die manier genoten de professionele sportclubs in 2016 samen 71,6 miljoen euro aan fiscaal voordeel². Ter vergelijking: dat bedrag is meer dan een kwart hoger dan de 54 miljoen die door Bloso (tegenwoordig het Agentschap Sport Vlaanderen) in totaal aan subsidies voor sport worden uitbetaald. De kost van het fiscaal voordeelregime is de afgelopen jaren nog verder toegenomen tot 97 miljoen euro in 2018.

Dispense de versement du précompte professionnel/Vrijstelling van doorstorting inzake de bedrijfsvoorheffing									
mio €	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Tota(a)l	-44	-51	-54	-56	-61	-68	-72	-84	-97

Conclusion

Les régimes de faveur fiscaux et sociaux accordés aux sportifs professionnels coûtent quelque 150 millions d'euros à la collectivité. L'essentiel de ce montant bénéficie aux équipes de football de première division. Il sert surtout à subventionner les salaires de leurs joueurs. Le salaire moyen d'un footballeur de première division s'élève à près de 337 000 euros et dans les grands clubs, tels qu'Anderlecht et Bruges, ce montant atteint même respectivement 643 000 et 500 000 euros³.

² Réponse à la question parlementaire de Peter Vanvelthoven, n° 1588.

³ "FC de fiscale kampioenen", *Het Nieuwsblad*, 17 mars 2018.

Conclusie

De fiscale en sociale voordeelregimes voor professionele sporters kosten de samenleving zowat 150 miljoen euro. Het gros van die subsidie gaat naar de voetbalploegen in eerste klasse. En daarmee worden vooral de lonen van die voetballers gesubsidieerd. Het gemiddeld loon van een voetballer in eerste klasse bedraagt zowat 337 000 euro, bij topclubs zoals Anderlecht en Brugge loopt dat zelfs op tot respectievelijk 643 000 en 500 000 euro³.

² Antwoord op parlementaire vraag van Peter Vanvelthoven, n° 1588

³ *Het Nieuwsblad*, "FC de fiscale kampioenen", 17 maart 2018.

Selon nous, de tels régimes de faveur ne sont plus justifiables. Nous considérons que tous les revenus doivent être traités de la même manière et proposons dès lors de supprimer les régimes de faveur précités.

Volgens ons zijn dergelijke voordeelregimes niet meer te verdedigen. Wij zijn van mening dat alle inkomens op dezelfde manier behandeld moeten worden en stelt daarom voor de voormelde gunstregimes af te schaffen.

Joris VANDENBROUCKE (sp.a)

Anja VANROBAEYS (sp.a)

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

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

Art. 2

Dans l'article 171, alinéa unique, 4°, du Code des impôts sur les revenus 1992, le j, inséré par la loi du 4 mai 2007 et modifié par la loi du 22 décembre 2009, est abrogé.

Art. 3

L'article 275/6 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 28 avril 2011, est abrogé.

Art. 4

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

Art. 5

L'article 31 de l'arrêté royal du 28 novembre 1969 pris en exécution de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs, modifié en dernier lieu par la loi du 15 mai 2007, est abrogé.

4 novembre 2019

WETSVOORSTEL**Artikel 1**

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

Art. 2

In artikel 171, enig lid, 4°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, wordt de bepaling onder j, ingevoegd bij de wet van 4 mei 2007 en gewijzigd bij de wet van 22 december 2009, opgeheven.

Art. 3

Artikel 275/6 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 28 april 2011, wordt opgeheven.

Art. 4

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

Art. 5

Artikel 31 van het koninklijk besluit van 28 november 1969 tot uitvoering van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 15 mei 2007, wordt opgeheven.

4 november 2019

Joris VANDENBROUCKE (sp.a)
Anja VANROBAEYS (sp.a)