

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

27 août 2005

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts sur les revenus
1992 en ce qui concerne la déductibilité
fiscale des cotisations payées en vue de
permettre à des jeunes de pratiquer un sport**

AVIS DE LA COUR DES COMPTES

Documents précédents :

Doc 51 **0759/ (2003/2004)** :

001 : Proposition de loi de Mme Dierckx et MM. Tommelein et Pinxten.
002 : Avis du Conseil d'État.
003 : Amendements.

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

27 augustus 2005

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek van de
inkomstenbelastingen 1992 wat betreft de
fiscale aftrekbaarheid van lidgelden van jon-
geren voor sportbeoefening**

ADVIES VAN HET REKENHOF

Voorgaande documenten :

Doc 51 **0759/ (2003/2004)** :

001 : Wetsvoorstel van mevrouw Dierckx en de heren Tommelein en Pinxten.
002 : Advies van de Raad van State.
003 : Amendementen.

<i>cdH</i>	: Centre démocrate Humaniste
<i>CD&V</i>	: Christen-Democratisch en Vlaams
<i>ECOLO</i>	: Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales
<i>FN</i>	: Front National
<i>MR</i>	: Mouvement Réformateur
<i>N-VA</i>	: Nieuw - Vlaamse Alliantie
<i>PS</i>	: Parti socialiste
<i>sp.a - spirit</i>	: Socialistische Partij Anders - Sociaal progressief internationaal, regionalistisch integraal democratisch toekomstgericht.
<i>Vlaams Belang</i>	: Vlaams Belang
<i>VLD</i>	: Vlaamse Liberalen en Democraten

Abréviations dans la numérotation des publications :

<i>DOC 51 0000/000 :</i>	<i>Document parlementaire de la 51e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif</i>
<i>QRVA :</i>	<i>Questions et Réponses écrites</i>
<i>CRIV :</i>	<i>Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)</i>
<i>CRABV :</i>	<i>Compte Rendu Analytique (couverture bleue)</i>
<i>CRIV :</i>	<i>Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes) (PLEN: couverture blanche; COM: couverture saumon)</i>
<i>PLEN :</i>	<i>Séance plénière</i>
<i>COM :</i>	<i>Réunion de commission</i>
<i>MOT :</i>	<i>Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)</i>

Afkortingen bij de nummering van de publicaties :

<i>DOC 51 0000/000 :</i>	<i>Parlementair document van de 51e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer</i>
<i>QRVA :</i>	<i>Schriftelijke Vragen en Antwoorden</i>
<i>CRIV :</i>	<i>Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)</i>
<i>CRABV :</i>	<i>Beknopt Verslag (blauwe kaft)</i>
<i>CRIV :</i>	<i>Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen) (PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)</i>
<i>PLEN :</i>	<i>Plenum</i>
<i>COM :</i>	<i>Commissievergadering</i>
<i>MOT :</i>	<i>Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)</i>

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants

Commandes :
Place de la Nation 2
1008 Bruxelles
Tél. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.laChambre.be

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

Bestellingen :
Natieplein 2
1008 Brussel
Tel. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.deKamer.be
e-mail : publicaties@deKamer.be

AVIS DE LA COUR DES COMPTES

Avis adopté en assemblée générale du 20 juillet 2005.

1. La demande d'avis

Le 19 avril 2005 la Cour des comptes a reçu une demande d'avis du Président de la Chambre, M. H. De Croo, dans le cadre de l'article 79 du règlement de la Chambre.

La commission des Finances et du Budget de la Chambre des représentants souhaite que la Cour élabore une note contenant une estimation des dépenses nouvelles ou de la diminution de recettes qu'engendreraient un certain nombre de propositions de loi ainsi qu'une proposition de résolution.

En l'occurrence, le commentaire porte sur une proposition de loi de Mme Hilde Dierickx et de MM. Bart Tommelein et Karel Pinxten «modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne la déductibilité fiscale des cotisations payées en vue de permettre à des jeunes de pratiquer un sport».

Cette proposition de loi a été déposée à la Chambre des représentants le 30 janvier 2004 (DOC 51 0759/001).

2. La proposition de loi

La proposition de loi a pour objectif d'instaurer la déductibilité fiscale des cotisations payées pour les jeunes pratiquant un sport au sein d'un club.

A cet effet, il est proposé d'insérer dans l'article 104 du CIR 1992 une nouvelle dépense (10°) déductible de l'ensemble des revenus nets pour ce qui est des «cotisations que le contribuable a versées pour les membres de son ménage, âgés de 23 ans maximum, en vue d'affiliation à des associations sportives et à d'autres centres».

En outre, il est proposé (cf. nouvel article 117 du CIR 1992) de limiter cette déduction à 100 EUR par personne et par période imposable. De plus, il doit s'agir de cotisations versées à «des associations ou à des centres qui ont pour objet la pratique d'une activité physique à caractère récréatif ou compétitif» et le membre du ménage concerné ne peut avoir atteint l'âge de 24 ans au cours de l'année de l'affiliation.

3. Commentaires

3.1. Généralités

Bien que le sport ne relève pas des compétences fédérales, les auteurs de la proposition de loi sont d'avis que la fiscalité est un instrument important dont disposent les autorités fédérales pour promouvoir la santé publique ainsi que la politique en la matière.

ADVIES VAN HET REKENHOF

Advies vastgesteld in de algemene vergadering van 20 juli 2005.

1. De vraag om advies

Op 19 april 2005 heeft het Rekenhof een vraag om advies ontvangen van de heer Kamervoorzitter H. De Croo in het kader van art. 79, eerste lid, van het Kamerreglement.

De Commissie voor de Financiën en de Begroting van de Kamer van Volksvertegenwoordigers wenst dat het Rekenhof een nota zou opmaken met een raming van de nieuwe uitgaven of van de minderontvangsten van een aantal wetsvoorstellen en één voorstel van resolutie.

In casu betreft het hier een wetsvoorstel van mevrouw Hilde Dierickx en de heren Bart Tommelein en Karel Pinxten «tot wijziging van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 wat betreft de fiscale aftrekbaarheid van lidgelden van jongeren voor sportbeoefening».

Dit wetsvoorstel werd op 30 januari 2004 bij de Kamer van Volksvertegenwoordigers ingediend (DOC 51 0759/001).

2. Het wetsvoorstel

Het wetsvoorstel strekt ertoe het lidgeld voor jongeren bij sportclubs fiscaal aftrekbaar te maken.

Daartoe wordt voorgesteld om in artikel 104 van het WIB 1992 een bijkomende (10°) aftrekbare besteding van het totale netto-inkomen op te nemen voor wat betreft «de bijdragen die de belastingplichtige voor leden van zijn gezin, tot de leeftijd van 23 jaar, heeft betaald voor het lidmaatschap van sportverenigingen en andere centra».

Verder wordt voorgesteld (cf. nieuw art. 117 WIB 1992) om deze aftrek per belastbaar tijdperk te beperken tot 100 EUR per persoon. Bovendien moet het gaan om lidgelden voor «verenigingen en centra die een fysieke activiteitsvorm met een recreatief of competitief karakter tot doel hebben» en mag het betrokken gezinslid in het jaar van lidmaatschap de leeftijd van 24 jaar niet bereikt hebben.

3. Bespreking

3.1. Algemeen

Hoewel sport geen federale bevoegdheid is, zijn de indieners van het wetsvoorstel van oordeel dat de fiscaliteit toch een belangrijke sleutel is voor de federale overheid om de volksgezondheid en het gezondheidsbeleid een positieve stimulans te geven.

Dans son avis n° 36.603/2 (DOC 51 0759/002, p. 4), le Conseil d'État a estimé que le texte de la proposition de loi «ne portant pas atteinte à l'exercice des compétences communautaires, et n'en rendant pas l'exercice impossible ou particulièrement difficile, est juridiquement admissible».

L'avis du Conseil d'État a, toutefois, donné lieu à un certain nombre d'amendements de la proposition de loi (cf. DOC 51 0759/003) visant à en simplifier les modalités d'application pratique. Ces amendements ne seront cependant pas examinés plus avant dans le présent avis.

En fait, la proposition de loi à l'examen reprend, dans les grandes lignes, une proposition de loi qui avait déjà été déposée le 8 mai 2002 par le sénateur Jean-Marie Dedecker (cf. Sénat DOC. 2-1144/1). Cette proposition prévoyait aussi initialement une déduction fiscale pour les cotisations (maximum 200 EUR par personne et par période imposable) en vue de l'affiliation à des associations sportives agréées par les communautés. Après le dépôt d'un amendement par l'auteur même de la proposition de loi (cf. DOC 2-1144/2), la technique de la déductibilité initialement proposée a, toutefois, été remplacée par la technique de la réduction d'impôts (limitée à 40% des dépenses réellement exposées).

Il est important de souligner que la proposition de loi actuelle reprend la technique des «dépenses déductibles» (cf. articles 104 et suivants du CIR 1992), qui sont donc déductibles de l'ensemble des revenus nets imposables, et ce contrairement aux réductions d'impôts qui sont directement déduites de l'impôt effectivement dû.

3.2. Observations relevant de la technique fiscale

La présente proposition de loi ne mentionne pas de date d'entrée en vigueur. Pour des raisons de clarté, il serait néanmoins opportun de fixer une date précise d'entrée en vigueur de la mesure proposée, par exemple, «à compter de l'exercice d'imposition X, pour toutes les cotisations supportées ou payées au cours de la période imposable ...». Les cotisations versées peuvent, en effet, concerner (des parties de) plusieurs années calendrier.

En outre, il convient de recommander de mieux délimiter le champ d'application de la mesure, en particulier pour ce qui est de la notion d'«associations ou centres qui ont pour objet la pratique d'une activité physique à caractère récréatif ou compétitif». Apparemment, il n'a pas été prévu comme condition un agrément ou subventionnement par l'autorité (communautés, communes, etc.). Il pourrait en résulter que tout club sportif créé par quiconque serait susceptible d'entrer en considération pour l'application de la mesure.

Par ailleurs, on peut également se demander ce qu'il convient précisément d'entendre par «centres qui ont pour objet la pratique d'une activité physique». Cette notion signifie-t-elle que l'affiliation au club d'échec, de pêche ou de plongée local peut également être prise en compte? En d'autres termes, cette notion vise-t-elle uniquement les clubs sportifs au sens strict du terme ou englobe-t-elle également les associations socio-culturelles (colombophilie, dressage de chiens,

In zijn advies nr. 36.603/2 (DOC 51 0759/002, p. 4) is de Raad van State in dit verband van oordeel dat «de tekst van het wetsvoorstel geen afbreuk doet aan de uitoefening van de bevoegdheden van de gemeenschappen en de uitoefening ervan niet onmogelijk of bijzonder moeilijk maakt, zodat deze tekst juridisch aanvaardbaar is».

Het advies van de Raad van State heeft wel aanleiding gegeven tot een aantal amendementen bij het wetsvoorstel (cf. DOC 51 0759/003) die de praktische toepassingsmodaliteiten ervan vereenvoudigen. Daar wordt evenwel niet dieper op ingegaan.

Het voorliggend wetsvoorstel is in grote lijnen eigenlijk de herneming van een wetsvoorstel dat reeds op 8 mei 2002 werd ingediend door senator Jean-Marie Dedecker (cf. Belgische Senaat DOC 2-1144/1). Daarbij werd aanvankelijk ook een fiscale aftrek voorzien voor de bijdragen (maximum 200 EUR per persoon en per belastbaar tijdperk) voor het lidmaatschap van door de gemeenschappen erkende sportverenigingen. Na een amendement van de indiener van het wetsvoorstel zelf (cf. DOC 2-1144/2) werd de oorspronkelijk voorgestelde techniek van aftrek van inkomsten evenwel vervangen door de techniek van belastingvermindering (beperkt tot 40% van de werkelijk gedane uitgaven).

Het is van belang om erop te wijzen dat het huidig wetsvoorstel teruggrijpt naar de techniek van de zgn. «aftrekbare bestedingen» (cf. art. 104 e.v. W.I.B 1992) die dus aftrekbaar zijn van het totale netto belastbaar inkomen. Dit in tegenstelling tot de belastingverminderingen die rechtstreeks in mindering komen van de effectief verschuldigde belasting.

3.2. Fiscaaltechnische opmerkingen

In het voorliggend wetsvoorstel is geen sprake van een datum van inwerkingtreding. Voor de duidelijkheid ware het nochtans aangewezen om een preciese datum van inwerkingtreding van de voorgestelde maatregel te bepalen, bijvoorbeeld «vanaf aanslagjaar X, voor alle tijdens het belastbaar tijdperk gedragen of betaalde lidgelden voor...». De betaalde lidgelden kunnen immers betrekking hebben op (gedeelten van) meerdere kalenderjaren.

Daarnaast verdient het aanbeveling om het toepassingsveld van de maatregel beter af te bakenen, in het bijzonder wat betreft de bedoelde «verenigingen en centra die een fysieke activiteitsvorm, met een recreatief of competitief karakter, tot doel hebben». Blijkbaar wordt enige erkenning of subsidiëring door de overheid (gemeenschappen, gemeenten...) niet als voorwaarde gesteld. Dit zou dan betekenen dat iedereen zomaar een sportclubje kan oprichten dat in aanmerking zou komen voor de maatregel.

Bovendien kan ook de vraag worden gesteld wat precies moet worden verstaan onder centra die «een fysieke activiteitsvorm tot doel hebben». Betekent dit dan dat het lidmaatschap van de lokale schaak-, vis-, of duivensportclub ook in aanmerking komt? Met andere woorden, worden hier enkel de sportclubs in de echte betekenis van het woord bedoeld of vallen ook de zgn. socio-culturele verenigingen (duivenmelken, hondendressuur, vinkenzetting, bridge, schaken...) hieronder?

concours de pinsons chanteurs, bridge, échecs, etc.)? Les développements de la proposition de loi n'apportent pas non plus de réponse claire à ces questions.

3.3. Impact budgétaire

L'instauration, sous la forme d'une dépense déductible supplémentaire, de la déductibilité fiscale des cotisations versées à des clubs sportifs entraînera bien entendu une certaine diminution des recettes pour le Trésor.

D'autre part, il peut être supposé, comme le mentionnent, d'ailleurs, les développements de la proposition de loi, que, sur le plan économique, cette mesure pourra également avoir des effets positifs directs et indirects pour le Trésor.

Des effets positifs directs pourraient notamment résulter de la vente de vêtements et d'équipements de sport, de l'augmentation du chiffre d'affaires des établissements horeca situés aux alentours de clubs sportifs, etc.

Comme exemples d'effets positifs indirects, on pourrait signaler que les personnes en meilleure condition physique et en meilleure santé sont plus actives et, partant, plus productives. En outre, ces personnes sont moins souvent malades et engendrent, donc, moins de coûts en matière de santé publique, ce qui profite au Trésor.

Toutefois, les effets positifs éventuels de la mesure proposée ne peuvent guère, voire pas du tout, être estimés, de sorte qu'il faut se limiter, dans ce cas, à tenter d'évaluer le coût budgétaire qu'engendrerait cette dernière.

Afin de pouvoir estimer l'impact budgétaire de la mesure, il convient évidemment de disposer de chiffres aussi précis que possible, notamment en ce qui concerne le nombre de membres d'associations sportives âgés de moins de 24 ans.

Or, ces chiffres ne sont qu'en partie disponibles (principalement ceux relatifs à la Région flamande, mais sans répartition des membres selon leur âge). Par ailleurs, le champ d'application exact de la mesure n'est pas clairement défini (cf. supra: la mesure vise-t-elle uniquement les clubs sportifs proprement dit ou également les associations socio-culturelles?).

Dans ce contexte, il ne peut, bien entendu, être procédé qu'à une estimation approximative de l'impact budgétaire de la mesure. A cet effet, on peut, notamment, se baser sur certains chiffres figurant dans les résolutions prises lors des états généraux des clubs sportifs organisés par le BLOSO à Gand les 20 et 21 septembre 2003, dont il est également question dans les développements de la proposition de loi (cf. p. 3), et sur les chiffres repris dans les développements de la proposition de loi du sénateur Dedecker (cf. supra).

Le nombre de membres des fédérations sportives flamandes s'élève approximativement à 900.000 personnes. Il convient d'y ajouter les membres des fédérations sportives nationales, telles que l'Union royale belge des sociétés de football - association (420.000 membres) et la Ligue vélocipédique belge (60.000 membres).

Du côté wallon, on ne dispose d'aucune donnée chiffrée centralisée concernant le nombre de membres des diverses fédérations sportives, mais il est estimé approximativement à 400.000 personnes.

Moyennant la réserve nécessaire en raison de la disponibilité limitée des chiffres précités, le nombre total de membres

Ook in de toelichting bij het wetsvoorstel wordt hierover geen duidelijkheid verschaft.

3.3. Budgettaire impact

Het invoeren, onder de vorm van een bijkomende aftrek-bare besteding, van de fiscale aftrekbaarheid van de lidgelden voor sportclubs, zal uiteraard een bepaalde minderontvangst betekenen voor de Schatkist.

Anderzijds mag men aannemen, zoals overigens vermeld in de toelichting bij het wetsvoorstel, dat deze maatregel op economisch vlak ook bepaalde positieve gevolgen voor de Staatskas kan hebben, dit zowel rechtstreeks als onrechtstreeks.

Rechtstreekse positieve gevolgen zouden er o.m. kunnen zijn op het vlak van de verkoop van sportkledij en uitrusting, de omzetting bij horeca-zaken rond sportclubs...

Onrechtstreekse positieve gevolgen zouden o.m. kunnen ontstaan doordat meer fitte en gezonde mensen actiever zijn en dus voor meer productiviteit zorgen. Bovendien zijn deze mensen minder vaak ziek en kosten ze dus minder aan de gezondheidszorg, wat de Staatskas ten goede komt.

De eventuele positieve gevolgen van de voorgestelde maatregel zijn evenwel nauwelijks of niet te begroten, zodat in casu enkel kan worden gepoogd een raming te maken van de budgettaire kost.

Om de budgettaire impact van de maatregel te kunnen ramen dient men uiteraard te kunnen beschikken over zo precies mogelijk cijfermateriaal, o.m. inzake het aantal leden van sportverenigingen, jonger dan 24 jaar.

Dit cijfermateriaal blijkt evenwel slechts gedeeltelijk beschikbaar (voornamelijk met betrekking tot het Vlaams lands-gedeelte en dit zonder opdeling volgens de leeftijd van de leden...). Bovendien is er nog de onduidelijkheid omtrent het juiste toepassingsveld van de maatregel (cf. supra: enkel echte sportclubs of ook socio-culturele verenigingen?).

In deze context kan uiteraard slechts een ruwe schatting worden gemaakt van de budgettaire impact van de maatregel. Daarbij kan o.m. worden uitgegaan van een aantal cijfergegevens uit de resoluties van de door BLOSO georganiseerde «Staten-Generaal van de Sportclubs van 20 tot 21 september 2003 te Gent», waarover ook sprake in de toelichting bij het wetsvoorstel (cf. p.3) en cijfermateriaal in de toelichting bij het wetsvoorstel van senator Dedecker (cf. supra).

Qua ledenaantal van de Vlaamse sportfederaties kan grosso modo worden uitgegaan van een ledenbestand van de orde van 900.000 leden. Daar dienen dan de leden van de unitaire sportbonden, zoals de Belgische voetbalbond (420.000 leden) en de Belgische Wielrijdersbond (60.000 leden) te worden aan toegevoegd.

Aan Waalse kant bleken geen gecentraliseerde cijfergegevens omtrent het ledenbestand van de diverse sportfederaties beschikbaar, maar dit wordt ruw geschat op zowat 400.000 leden.

Met het nodige voorbehoud dus wegens de beperkte beschikbaarheid van het voornoemde cijfermateriaal, zou het

de fédérations sportives belges pourrait, donc, être estimé à environ 1.780.000.

La proposition de loi ne vise, toutefois, que le groupe de jeunes âgés de moins de 24 ans.

Ce groupe est estimé représenter environ 60% du nombre total de membres, soit 1.068.000.

La proposition de loi prévoit qu'un montant maximum de 100 EUR par période imposable peut être déduit fiscalement pour ce groupe. Il en résulte une diminution globale de la masse des revenus imposables de $1.068.000 \times 100 \text{ EUR} = 106.800.000 \text{ EUR}$.

A un taux d'imposition moyen de 30%, la mesure engendrerait une diminution des recettes du Trésor de l'ordre de 32.000.000 EUR.

4. Conclusion

Moyennant la réserve nécessaire en raison de la disponibilité limitée de certains chiffres, l'impact budgétaire de la mesure proposée peut être estimé approximativement à une diminution des recettes fiscales de l'ordre de 32.000.000 EUR par an.

totaal ledenbestand van de Belgische sportfederaties kunnen geschat worden op ongeveer 1.780.000 leden.

Het wetsvoorstel viseert evenwel enkel de groep van jongeren, minder dan 24 jaar.

Deze groep wordt geschat op zowat 60% van het totale ledenbestand of 1.068.000 leden.

Voor deze groep kan volgens het wetsvoorstel dus maximaal 100 EUR per belastbaar tijdperk fiscaal in aftrek worden gebracht. Dit betekent een globale vermindering van de massa van belastbare inkomsten van $1.068.000 \times 100 \text{ EUR} = 106.800.000 \text{ EUR}$.

Als op dit bedrag een gemiddelde fiscale aanslagvoet van 30% wordt toegepast, zou dit een fiscale minderontvangst voor de Schatkist betekenen van de grootte-orde van ongeveer 32.000.000 EUR.

4. Besluit

Met het nodige voorbehoud wegens de beperkte beschikbaarheid van bepaalde cijfergegevens kan de budgettaire impact van de voorgestelde maatregel ruwweg worden geschat op een fiscale minderontvangst voor de Schatkist in de orde van grootte van ongeveer 32.000.000 EUR per jaar.