

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

7 janvier 2020

PROPOSITION DE LOI

**modifiant diverses dispositions
en ce qui concerne les avantages
dont bénéficient les clubs de sport**

(déposée par
M. Servais Verherstraeten et consorts)

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

7 januari 2020

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van diverse bepalingen
met betrekking tot voordelen
voor sportclubs**

(ingediend door
de heer Servais Verherstraeten c.s.)

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 clubs de sport – essentiellement les clubs de football, qui paient les rémunérations les plus élevées – bénéficient d'importants avantages fiscaux (dispense partielle du précompte professionnel, taux d'imposition préférentiel pour les sportifs jeunes et étrangers) et sociaux (cotisations ONSS réduites, qui se limitent en outre, pour les footballeurs professionnels, aux secteurs des soins de santé, des pensions et des allocations familiales).

Ces avantages (en particulier la dispense de versement du précompte professionnel) sont en contradiction avec les règles européennes relatives aux aides d'État.

C'est pourquoi cette proposition apporte notamment les modifications suivantes au régime de faveur existant:

— La prise en charge des rémunérations des agents par les clubs sportifs sera dorénavant considérée comme un avantage de toute nature;

— L'âge jusqu'auquel le sportif aura la qualité de jeune est fixé à 23 ans aussi bien pour les taxations distinctes qu'à l'égard du précompte professionnel;

— La dispense de versement du précompte professionnel est réformée afin de tenir compte des règles relatives aux aides d'État et de garantir que les moyens seront effectivement affectés à la formation des jeunes, aux infrastructures sportives et à l'accompagnement médical;

— Les sportifs rémunérés (et leurs employeurs) paieront désormais des cotisations sociales plus élevées;

— Il est mis fin au statut particulier dont jouissaient les footballeurs professionnels en matière de sécurité sociale;

— La rémunération minimale des joueurs non ressortissants de l'Union européenne sera désormais au moins égale à 120 % de la rémunération moyenne dans le sport concerné, ce qui correspondra à 1,2 fois la rémunération moyenne.

SAMENVATTING

Sportclubs – vooral voetbalclubs, die de hoogste lonen betalen – genieten belangrijke voordelen op het vlak van fiscaliteit (gedeeltelijke vrijstelling van bedrijfsvoorheffing, voordeligere taxatie van jonge en buitenlandse sporters) en sociale zekerheid (verminderde RSZ-bijdragen, voor profvoetballers daarenboven beperkt tot de sectoren gezondheidszorgen, pensioenen en gezinsbijslagen).

Deze voordelen (met name de vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing) staan op gespannen voet met de Europese regels met betrekking tot staatssteun.

Dit voorstel brengt daarom onder meer volgende wijzigingen aan het bestaande gunstregime:

— Een voordeel alle aard wordt aangerekend voor wat betreft de ten laste neming door sportclubs van makelaarsvergoedingen;

— Er komt 1 begrip om te bepalen wanneer een sportbeoefenaar jong is, met name 23 jaar, zowel bij de afzonderlijke taxaties als bij de bedrijfsvoorheffing;

— De vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing wordt hervormd zodat het rekening houdt met de staatssteunregels en zodat de middelen effectief terecht komen bij jeugdopleiding, sportinfrastructuur en medische begeleiding;

— Betaalde sportbeoefenaars (en diegene die hen tewerkstellen) betalen voortaan hogere sociale bijdragen;

— Het speciaal statuut van profvoetballers op het vlak van sociale zekerheid wordt afgeschaft.

— Het minimumloon voor niet-EU spelers wordt minstens gelijk zijn aan 120 % van het gemiddelde loon in de desbetreffende sport. Dat komt overeen met 1,2 keer het gemiddelde loon.

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

La présente proposition de loi reprend, en le modifiant, le texte de la proposition DOC 54 3365/001.

A. Introduction générale

Depuis le 1^{er} janvier 2008, les clubs sportifs tels que les clubs de football, de volleyball et de basketball bénéficient d'un important avantage fiscal. En effet, la loi du 4 mai 2007 relative au statut fiscal des sportifs rémunérés a mis un terme à la discrimination entre les sportifs belges et étrangers travaillant en Belgique. En vertu de cette loi, les clubs sportifs ont été dispensés de verser 70 % du précompte professionnel – un pourcentage que le Roi peut porter à 80 % ou ramener à 60 % – retenu sur les rémunérations des sportifs salariés du club. Dans l'intervalle, cet avantage coûte au Trésor plus de soixante millions d'euros et bénéficie essentiellement aux clubs de football parce que ce sont ceux qui paient les rémunérations les plus élevées.

Cette loi a également eu pour conséquence qu'en 2007-2008, le législateur a également instauré une taxation plus favorable aux sportifs pour une première tranche de 19 260 euros. Les jeunes sportifs de moins de 26 ans allaient ainsi être imposés à hauteur de 16,5 %, tandis que les sportifs de plus de 26 ans seraient soumis à un taux d'imposition de 33 %.

Un autre avantage remonte aux années 1970 et concerne les cotisations ONSS réduites pour les sportifs. Ces derniers paient des cotisations sociales réduites et celles-ci ne sont pas calculées sur la rémunération réelle, mais sur un montant forfaitaire de 2 352,21 euros. En vertu de cette disposition, les sportifs qui perçoivent des rémunérations élevées, comme les footballeurs qui gagnent en moyenne 337 000 euros par an, paient des cotisations sociales moins élevées qu'un infirmier, un architecte ou un facteur. Il en va de même pour les clubs sportifs, qui paient également moins de cotisations que les employeurs ordinaires.

Au cours des dernières années, la Commission européenne a toutefois intensifié la lutte contre les aides d'État dans tous les domaines possibles de l'économie. Le secteur du sport n'y échappe plus non plus, comme l'ont montré ces dernières années une série de décisions de la Commission, qui n'ont même pas épargné les plus grands clubs européens. Dans ce cadre, nous estimons que les réglementations susmentionnées se heurtent aux règles européennes en matière d'aides

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Dit wetsvoorstel neemt, met een aantal aanpassingen, de tekst over van het voorstel DOC 54 3365/001.

A. Algemene inleiding

Sportclubs zoals voetbal, volleybal en basketbal genieten sinds 1 januari 2008 van een belangrijk fiscaal voordeel. Sinds de wet van 4 mei 2007 betreffende het fiscaal statuut van de bezoldigde sportbeoefenaar werd de discriminatie tussen Belgische en buitenlandse sportbeoefenaars die in België werken uit de wereld geholpen. Een gevolg hiervan was dat de sportclubs een vrijstelling kregen voor de doorstorting van 70 % – met de mogelijkheid voor de Koning om dit te verlagen tot 60 % of te verhogen tot 80 % – van de bedrijfsvoorheffing die was ingehouden op de lonen van hun sporterswerknemers. Het gaat intussen over een voordeel dat de Schatkist meer dan 60 miljoen euro per jaar kost en waar vooral de voetbalclubs van profiteren, omdat zij de hoogste lonen betalen.

Een ander gevolg daarvan was dat de wetgever in 2007-2008 ook een voordeligere taxatie invoerde voor sportbeoefenaars voor een eerste schijf van 19 260 euro. De jongere sportbeoefenaars niet ouder dan 26 jaar zouden tegen 16,5 % worden getaxeerd en de sportbeoefenaars ouder dan 26 jaar zouden dan tegen 33 % getaxeerd worden.

Een bijkomend voordeel dat al sinds de jaren 70 bestaat betreft de verminderde RSZ-bijdragen voor sportbeoefenaars. Zij betalen een lager percentage aan sociale bijdragen en bovendien worden deze bijdragen niet berekend op het reële loon, maar op een forfaitair bedrag van 2 352,21 euro. Op die manier betalen sportbeoefenaars met hoge lonen, zoals voetballers die gemiddeld 337 000 euro per jaar verdienen, minder sociale bijdragen dan bijvoorbeeld een verpleegster, architect of postbode. Hetzelfde geldt voor de sportclubs, die minder betalen dan de gewone werkgevers.

De Europese Commissie heeft de laatste jaren echter de strijd tegen staatssteun geïntensifieerd op alle mogelijke domeinen van het economische leven. Ook de sportsector ontsnapt er niet langer aan, zoals de laatste jaren is gebleken uit een aantal beslissingen van de Commissie, waarbij zelfs de grootste Europese clubs niet gespaard bleven. In dat kader leven bovenstaande regelingen volgens ons op gespannen voet met de Europese staatssteunregels. Er zijn dan wel een

d'État. Bien qu'il existe une série de régimes d'exception, il importe dans ce cas qu'un objectif d'intérêt général soit poursuivi et que l'aide d'État n'aille pas au-delà de ce qui est nécessaire pour tendre vers cet objectif.

Force nous est toutefois de constater qu'il ressort d'une étude réalisée à la KU Leuven qu'au moins la mesure concernant la dispense de versement du précompte professionnel peut être qualifiée d'aide d'État illégale. Il apparaît que les principales pierres d'achoppement sont, d'une part, le manque d'efficacité de la mesure en question et, d'autre part, la distorsion du marché intérieur et de la concurrence. Lorsque l'on compare les effets positifs et négatifs, la balance penche dès lors fortement du côté des effets négatifs.¹

De plus, la dispense de versement du précompte professionnel n'a jamais été signalée à la Commission européenne. Notre pays et, par conséquent, les clubs sportifs, plus précisément les clubs de football réunis dans la Pro League, courent ainsi le risque considérable que des parties prenantes, parmi lesquelles des clubs de football professionnels étrangers, puissent introduire une plainte auprès de la Commission, qui devra dès lors ouvrir une enquête. S'il apparaît après l'enquête qu'il s'agit effectivement d'une aide d'État illégale, celle-ci devra être entièrement récupérée, dès lors que la Commission a la faculté de remonter jusqu'à dix ans dans le passé. Ce serait un choc terrible pour les clubs de football professionnels en particulier.

B. Dispense de versement de précompte professionnel – Implications européennes

En ce qui concerne la dispense de versement de précompte professionnel, prévue à l'article 275/6 du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 1992), nous constatons l'existence d'un certain nombre de problèmes au regard des règles européennes en matière d'aides d'État. La dispense s'élève à quelque 70 % et peut être réduite ou majorée par le Roi respectivement à 60 % à 80 %.

1. Ratio legis

Le législateur, en déposant une proposition de loi en 2005, a, d'une part, souhaité supprimer l'inégalité fiscale existant entre les sportifs belges et étrangers, mais, d'autre part, il ne tenait pas à plonger les clubs sportifs dans les difficultés financières.² En compensation de

aantal uitzonderingsregimes, maar belangrijk is dat er in dat geval een doelstelling van algemeen belang wordt beoogd en dat de steunmaatregel niet verder gaat dan nodig om dat doel na te streven.

We kunnen echter niet naast het feit dat uit onderzoek aan de KU Leuven blijkt dat minstens de maatregel met betrekking tot de vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing als illegale staatssteun kan worden gekwalificeerd. Grootste struikelblokken blijken enerzijds het gebrek aan efficiëntie van de bewuste maatregel en anderzijds de verstoring van de interne markt en de mededinging. Bij de evenwichtstest tussen de positieve en negatieve effecten hield de balans dan ook zwaar door naar het negatieve.¹

De vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing werd ook nooit aangemeld aan de Europese Commissie. Ons land en dus de sportclubs, meer bepaald de voetbalclubs verenigd in de Pro League, lopen dan ook het grote risico dat belanghebbenden, waaronder professionele voetbalclubs in het buitenland, een klacht kunnen indienen bij de Commissie, die dan een onderzoek moet instellen. Als na het onderzoek blijkt dat het dan effectief gaat om illegale staatssteun, dan zal die steun volledig teruggevorderd moeten worden, aangezien de Commissie tot tien jaar terug in de tijd kan gaan. Dit zal een enorme klap betekenen voor vooral de professionele voetbalclubs.

B. Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing – Europese implicaties

Voor wat betreft de vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing, zoals bepaald in artikel 275/6 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 (WIB 1992), zien we dus enkele problemen in het kader van de Europese staatssteunregels. De vrijstelling bedraagt zo'n 70 % en kan door de Koning verlaagd of verhoogd worden tot respectievelijk 60 % à 80 %.

1. Ratio legis

Aan de ene kant wilde de wetgever via een wetsvoorstel in 2005 de fiscale ongelijkheid tussen Belgische en buitenlandse sportbeoefenaars wegwerken, maar aan de andere kant wilde de wetgever de sportclubs ook niet in financiële moeilijkheden storten.² Dus werd

¹ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf.

² Proposition de loi relative au statut fiscal des sportifs rémunérés, *Doc. parl.* Chambre 2005-2006, n° 51-2787, 10-11.

¹ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf.

² Wetsvoorstel betreffende het fiscaal statuut van de bezoldigde sportbeoefenaar, *Parl. St.* Kamer 2005-06, nr. 51-2787, 10-11.

l'augmentation de leurs coûts salariaux, il a donc été décidé de prévoir une dispense de versement de précompte professionnel, une technique également utilisée, par exemple, pour les chercheurs dans les universités et d'autres établissements scientifiques.³

Le législateur a ainsi voulu faire d'une pierre, deux coups, en assortissant la mesure de conditions qui inciteraient les clubs à investir dans la formation de leurs joueurs. Dans un premier temps, c'est l'article 275/6 du CIR 1992 qui a été adapté en ce sens qu'une obligation d'affectation serait liée à la partie de précompte professionnel non versée.⁴

2. L'obligation d'affectation de la dispense de versement de précompte professionnel

En vertu de cette obligation d'affectation, la moitié de la dispense de versement de précompte professionnel dû sur les rémunérations attribuées aux sportifs âgés de plus de 26 ans doit être investie dans la formation de jeunes sportifs qui n'ont pas atteint l'âge de 23 ans. Les clubs peuvent affecter ce montant au paiement des rémunérations des personnes chargées de la formation, de l'encadrement ou du soutien de ces jeunes sportifs. Ils peuvent également l'affecter au paiement des salaires de ces jeunes sportifs.⁵

Cette obligation d'affectation (assez peu stricte) a pour conséquence que les jeunes sportifs peuvent bénéficier de salaires élevés grâce à cette mesure de faveur fiscale. Il en va de même pour les entraîneurs des équipes premières de clubs sportifs, en particulier dans les clubs de football. Prenons par exemple les rémunérations d'un entraîneur qui forme à la fois des sportifs plus âgés (de 23 ans et plus) et des sportifs plus jeunes (de moins de 23 ans). Dans le cadre du régime de dispense de versement de précompte professionnel, ces rémunérations devront être ventilées de manière raisonnable entre les deux groupes d'âge. Dans ce cas, seule la part des rémunérations versées à l'entraîneur pour la formation de sportifs plus jeunes entrera en ligne de compte pour l'obligation d'affectation.⁶

Il est souvent nécessaire de procéder à une telle ventilation pour les rémunérations des entraîneurs

beslist om ter compensatie van de toename van hun loonkosten te voorzien in de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing, een techniek die ook gebruikt wordt bij bijvoorbeeld de onderzoekers aan universiteiten en andere wetenschappelijke instellingen.³

De wetgever wilde zo twee vliegen in één klap slaan door er ook voorwaarden aan te verbinden die clubs tot investeringen in de opleiding van hun spelers zou aanzetten. In eerste instantie gebeurde dat door artikel 275/6 WIB 1992 in die zin aan te passen dat er een bestedingsverplichting zou gehecht worden aan een gedeelte van de niet-doorgestorte bedrijfsvoorheffing.⁴

2. Bestedingsverplichting vrijstelling doorstorting bedrijfsvoorheffing

Die bestedingsverplichting stelt dat 50 % van de bezoldigingen die worden toegekend aan sportbeoefenaars ouder dan 26 jaar, moet worden geïnvesteerd in de opleiding van jonge sportbeoefenaars die niet ouder zijn dan 23 jaar. De clubs kunnen dat besteden aan de bezoldigingen van personen die belast zijn met de opleiding, begeleiding of ondersteuning van deze jonge sportbeoefenaars. Men kan het ook besteden aan de lonen van de jonge sportbeoefenaars zelf.⁵

Gevolg van deze (niet zo strenge) bestedingsverplichting is dat jonge sportbeoefenaars met hoge lonen betaald kunnen worden op basis van deze fiscale gunstmaatregel. Hetzelfde met trainers die de eerste ploeg van een sportclub trainen, vooral dan in het voetbal. Neem nu de bezoldigingen van een trainer die zowel oudere (23 jaar en ouder) als jongere (jonger dan 23 jaar) sportbeoefenaars opleidt. Die zullen in het kader van de vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing op een redelijke wijze moeten opdelen over beide leeftijdsgroepen. Enkel het deel van de bezoldigingen dat is betaald voor de opleiding van jongere sportbeoefenaars komt dan in aanmerking voor de bestedingsverplichting.⁶

Dat zie je vaak bij een voetbalclub en zijn trainer bij de eerste ploeg, die meestal een mix van oudere en

³ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 14.

⁴ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 14-15.

⁵ Article 275/6, alinéas 2 et 3, CIR 1992.

⁶ B. AMEYE et J. KERREMANS, *Sociaal en fiscaal statuut van de sportbeoefenaar*, Malines, Wolters Kluwer, 2016, 86.

³ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 14.

⁴ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 14-15.

⁵ Art. 275/6, tweede en derde lid, WIB 1992.

⁶ B. AMEYE et J. KERREMANS, *Sociaal en fiscaal statuut van de sportbeoefenaar*, Mechelen, Wolters Kluwer, 2016, 86.

d'équipes premières de clubs de football, qui entraînent généralement un groupe composé à la fois de joueurs plus âgés et de joueurs plus jeunes. Dans ce cas, seule une partie de leur rémunération entre en ligne de compte pour l'obligation d'affectation.⁷ Nous estimons qu'il est légitime de se poser la question de savoir s'il est absolument nécessaire qu'une partie des rémunérations de ces personnes entre en ligne de compte pour cette obligation d'affectation, compte tenu de l'objectif sous-jacent de la mesure de faveur fiscale. Après tout, ces personnes entraînent une équipe première, une activité qui, à première vue, a peu à voir avec la formation des jeunes.

Un autre problème lié à l'obligation d'affectation est qu'une grande partie du précompte professionnel retenu n'est pas soumise à cette obligation. Il s'agit en l'occurrence de la partie des rémunérations payées aux sportifs de moins de 26 ans. Pour les équipes dont le noyau comprend un grand nombre de joueurs de moins de 26 ans, l'incidence de l'obligation d'affectation est quasi nulle. Ainsi, on peut citer l'exemple du RC Genk, dont le noyau comptait, durant la saison 2016-2017, pas moins de 27 joueurs de moins de 26 ans sur un nombre total de 30 joueurs.⁸ Le club pouvait donc utiliser à sa guise la quasi-totalité du précompte professionnel qu'il payait sur la rémunération de ses joueurs. Les clubs de football belges risquent ainsi d'être considérés comme des proies possibles de reprise, des investisseurs étrangers y plaçant de jeunes footballeurs étrangers à des coûts salariaux peu élevés pour ensuite les revendre à de grands championnats étrangers.⁹ Ce risque est aujourd'hui devenu réalité, comme le révèle l'"Opération mains propres" du parquet fédéral, qui a mis au jour que plusieurs agents de joueurs ont pris le pouvoir sur le marché belge des transferts.¹⁰

3. La problématique des aides d'État

Ce qui pose d'abord problème, c'est le fait que la mesure de dispense de versement du précompte professionnel n'a jamais été notifiée, pas même lors des

jeune voetbalspelers coacht. Slechts een gedeelte van zijn loon komt dan *de facto* in aanmerking voor de bestedingsverplichting.⁷ Volgens ons kan daarbij dan de legitieme vraag gesteld worden of het überhaupt wel wenselijk is dat een gedeelte van die persoon zijn/haar loon voor deze bestedingsverplichting in aanmerking komt in het licht van de achterliggende bedoeling van de fiscale gunstmaatregel. Hij/zij coacht immers een eerste elftal en met jeugdopleiding heeft dat op het eerste gezicht weinig te maken.

Een ander probleem met de bestedingsverplichting is dat een groot deel van de ingehouden bedrijfsvoorheffing niet onderhevig is aan de bestedingsverplichting. Het gaat namelijk over het gedeelte van de bezoldigingen dat wordt betaald aan spelers jonger dan 26 jaar. Voor teams die met heel veel spelers jonger dan 26 jaar in hun kern zitten, valt de bestedingsverplichting op die manier zo goed als weg. Zo kan als voorbeeld RC Genk aangehaald worden, dat in het seizoen 2016-2017 op een totaal aantal spelers van 30 met liefst 27 spelers jonger dan 26 jaar in zijn kern zat.⁸ De bedrijfsvoorheffing die het op de lonen van zijn spelers betaalde, kon de club dus bijna volledig gebruiken zoals ze zelf wilde. Zo bestaat het risico dat de Belgische voetbalclubs dan als mogelijke overnameprooi worden gezien, zodat buitenlandse investeerders er jonge buitenlandse voetballers kunnen stallen aan lage loonkosten om ze dan door te verkopen aan grotere buitenlandse competities.⁹ Dat risico wordt vandaag bewaarheid door de onthullingen in "Operatie Schone Handen" van het federaal parket, waar verschillende spelersmakelaars de macht hebben gegrepen in de Belgische transfermarkt.¹⁰

3. Staatssteunproblematiek

Eerst en vooral is het problematisch dat de maatregel van de vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing nooit werd aangemeld, zelfs niet bij de opeenvolgende

⁷ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 17.

⁸ Les noyaux de tous les clubs de football, avec tous les détails concernant les joueurs, figurent sur la banque de données en ligne www.transfermarkt.com.

⁹ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 18.

¹⁰ "Belgisch voetbal kraakt onder "Schone Handen"", *De Standaard*, 12 oktober 2018; "De portefeuilles van de makelaars zijn te dik", *De Standaard*, 12 oktober 2018; "Topclubs waren op de hoogte van gesjoemel", *De Tijd*, 12 oktober 2018; "Hoe Veljkovic en Bayat de fiscus buitenspel zetten", *De Standaard*, 12 oktober 2018.

⁷ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 17.

⁸ De kernen van alle voetbalclubs, met alle details over de spelers, kunnen teruggevonden worden op de online databank www.transfermarkt.com.

⁹ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 18.

¹⁰ "Belgisch voetbal kraakt onder "Schone Handen"", *De Standaard*, 12 oktober 2018; "De portefeuilles van de makelaars zijn te dik", *De Standaard*, 12 oktober 2018; "Topclubs waren op de hoogte van gesjoemel", *De Tijd*, 12 oktober 2018; "Hoe Veljkovic en Bayat de fiscus buitenspel zetten", *De Standaard*, 12 oktober 2018.

modifications successives de la loi initiale du 4 mai 2007. La Commission a pourtant elle-même constaté, lors d'un contrôle de la mesure en 2015, que les autorités belges n'avaient pas notifié les modifications et qu'elles avaient dès lors "*mis en œuvre des aides illégales*"¹¹. La Belgique n'a pas contesté cette appréciation. Il en ressort que même les modifications apportées à une mesure d'aide existante doivent être notifiées à la Commission européenne.¹²

Certes, toutes les mesures ne doivent pas être notifiées à la Commission européenne, mais, dans ce cas, il faut relever d'une des exceptions prévues à cet effet. Il y a, en premier lieu, le règlement relatif à l'exemption par catégorie¹³, par lequel la Commission autorise de manière automatique une série de catégories d'aides. En matière de sport, il n'existe qu'une disposition spécifique relative à l'infrastructure sportive, celle-ci n'étant bien entendu pas d'application aux aides accordées aux clubs sportifs et rémunérer leurs joueurs ultérieurement.

Il y a également l'exception *de minimis*. Celle-ci prévoit que les aides ne doivent pas être notifiées si elles n'excèdent pas 200 000 euros par entreprise sur une période couvrant trois exercices fiscaux.¹⁴ Il s'avère cependant que pour le football, les aides accordées dépassent largement l'exception *de minimis*.

Il ressort clairement du tableau ci-dessous relatif au précompte professionnel non versé des clubs de football de première division au cours de la saison 2014-15 que les aides dépassent largement les 200 000 euros par club. Dans le cas d'Anderlecht, il s'agit même de plus de 7 millions d'euros. L'exception *de minimis* ne s'applique donc pas à cette catégorie d'aides.¹⁵

wijzigingen van de initiële wet van 4 mei 2007. De Commissie stelde nochtans bij een controle van de maatregel in 2015 zelf vast dat de Belgische overheid de wijzigingen niet had aangemeld "*en bijgevolg onrechtmatige steun heeft toegekend*".¹¹ België heeft die beoordeling niet betwist. Daaruit blijkt dat zelfs wijzigingen van een bestaande steunmaatregel moeten aangemeld worden bij de Europese Commissie.¹²

Het is wel zo dat niet alle maatregelen aangemeld moeten worden bij de Europese Commissie, maar dan moet men wel vallen onder één van de daarvoor bepaalde uitzonderingen. In de eerste plaats is er de groepsvrijstellingsverordening¹³, waarin de Commissie een automatische toestemming verleent aan een reeks steunmaatregelen. Met betrekking tot sport is er enkel een specifieke bepaling voor sportinfrastructuur, maar die is vanzelfsprekend niet van toepassing op het ondersteunen van sportclubs in het later betalen van hun spelers.

Er is verder ook nog een de *minimis*-uitzondering. Die bepaalt dat steun niet moet worden aangemeld als het niet over meer gaat dan 200 000 euro per onderneming over een periode van drie fiscale jaren.¹⁴ Voor het voetbal echter blijkt dat de toegekende steun ver boven de *de minimis*-uitzondering uitkomt.

Onderstaande tabel inzake de niet-doorgestorte bedrijfsvoorheffing van de eersteklasseclubs van het voetbal tijdens het seizoen 2014-15 laat duidelijk zien dat de steun ver boven de 200 000 euro per club gaat. Voor Anderlecht gaat het zelfs over meer dan zeven miljoen euro. De *de minimis*-uitzondering is dus niet van toepassing op deze steunmaatregel.¹⁵

¹¹ Décision (Commission) concernant le régime d'aides SA. 20326 (2013/C) (ex 2012/NN), 23 janvier 2015, COM(2015)130 final, considérant 23.

¹² D. THIJSKENS, Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, p. 29.

¹³ Règlement (UE) n°651/2014 de la Commission du 17 juin 2014 déclarant certaines catégories d'aides compatibles avec le marché intérieur en application des articles 107 et 108 du traité, JO L 26 juin 2014, liv. 187.

¹⁴ Commission européenne, Concurrence: procédures relatives aux aides d'État, http://ec.europa.eu/competition/publications/factsheets/state_aid_procedures_en.pdf.

¹⁵ D. THIJSKENS, Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 30.

¹¹ Besluit (Comm.) betreffende steunregeling SA.20326 (2013/C) (ex 2012/NN), 23 januari 2015, COM(2015)130 def, overw. 23.

¹² D. THIJSKENS, Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, p. 29.

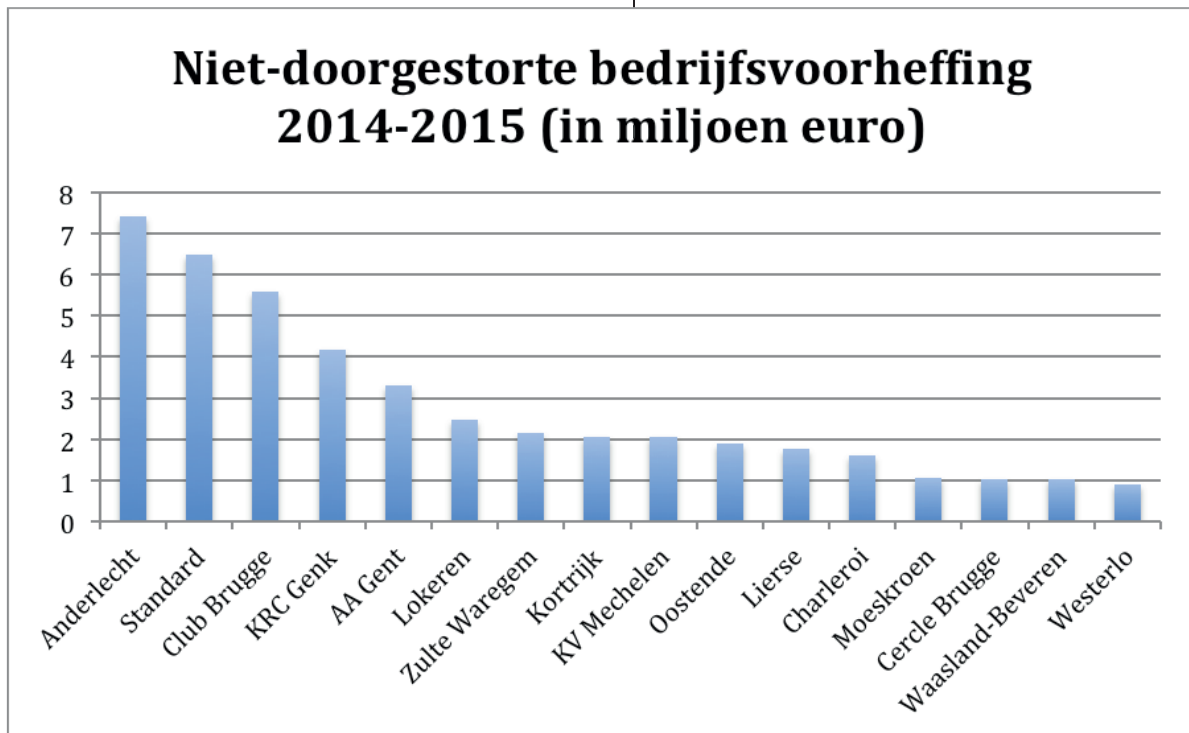
¹³ Verord. Comm. nr. 651/2014, 17 juni 2014 waarbij bepaalde categorieën steun op grond van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag met de interne markt verenigbaar worden verklaard, Pb.L. 26 juni 2014, afl. 187.

¹⁴ EUROPEAN COMMISSION, Competition: State aid procedures, http://ec.europa.eu/competition/publications/factsheets/state_aid_procedures_en.pdf.

¹⁵ D. THIJSKENS, Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 30.

Tableau: Précompte professionnel non versé 2014-2015 (en millions d'euros)

Précompte professionnel non versé 2014-2015 (en millions d'euros)

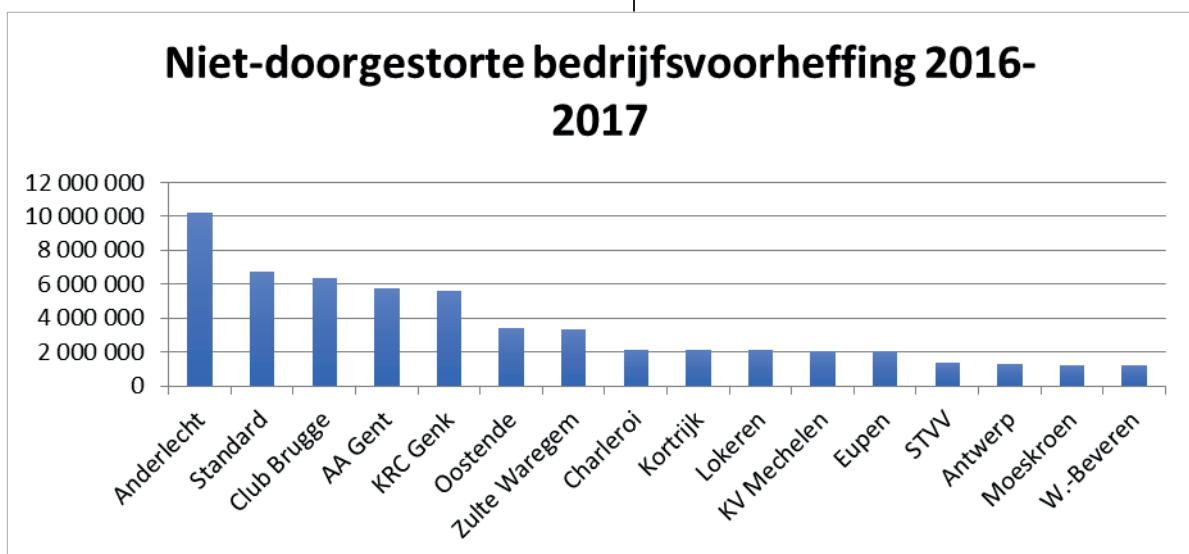


Si nous considérons la saison 2016-2017, il apparaît clairement que les aides accordées aux clubs de première division ont encore augmenté, Anderlecht étant en tête de classement avec quelque 10 millions d'euros.

Als we kijken naar het seizoen 2016-2017, dan zien we duidelijk dat de toegekende steun voor de eerste-klasseclubs nog méér is toegenomen. Anderlecht is de grootste slokop is met zo'n 10 miljoen euro.

Précompte professionnel non versé 2016-2017 (en millions d'euros)

Précompte professionnel non versé 2016-2017 (en millions d'euros)



Puisqu'aucune exception n'est tolérée, c'est la procédure normale qui devra être suivie. Le fait que la mesure initiale et toutes les modifications successives n'ont pas été notifiées rend l'aide versée illégale par essence. Il convient dès lors d'examiner quelles ont été les conséquences de la mesure. Quoi qu'il en soit, on peut parler d'aide d'État lorsque la mesure procure aux clubs sportifs des avantages économiques qu'ils n'auraient pas obtenus dans des conditions normales.¹⁶ Cela signifie que chaque fois que la situation financière d'une entreprise s'améliore à la suite d'une intervention des autorités, on peut présumer qu'il est question d'un avantage.¹⁷

Si l'on se penche sur le cas du football, il ressort des comptes annuels des clubs de première division que le non-versement d'une partie du précompte professionnel a eu une incidence importante sur les résultats de l'année. Une étude de la KU Leuven portant sur les saisons 2014-15 et 2016-2017 a dès lors isolé l'avantage fiscal du résultat annuel et a procédé, après cette mise à plat, à une comparaison entre la situation sans avantage et la situation avec l'avantage tel qu'elle prévaut à l'heure actuelle. L'on peut clairement en déduire la présence d'un avantage économique. Cette aide génère 10 à 20 % de recettes supplémentaires pour ces clubs. La mesure a donc un impact important et indiscutable, surtout si l'on sait que les marges bénéficiaires des clubs de sport professionnels sont, d'une manière générale, relativement modestes.¹⁸

Aangezien er dus geen enkele uitzondering bestaat, zal de normale procedure gevolgd moeten worden. Het feit dat de oorspronkelijke maatregel en alle opeenvolgende wijzigingen niet werden aangemeld, maakt de geleverde steun in se onwettig. Daarom moet gekeken worden welke gevolgen de maatregel heeft gekend. In elk geval kan gesproken worden van staatssteun wanneer de maatregel economische voordelen verschaft aan de sportclubs, die ze in normale omstandigheden niet zouden verkregen hebben.¹⁶ Dat betekent dat wanneer telkens de financiële situatie van een onderneming verbetert als gevolg van een overheidsingrijpen, mag worden aangenomen dat er van een voordeel sprake is.¹⁷

Als we naar het voetbal kijken, dan blijkt uit de jaarrekeningen van de eersteklassenclubs dat het niet doorstorten van een gedeelte van de bedrijfsvoorheffing een belangrijke invloed heeft op hun jaarresultaten. Onderzoek aan de KU Leuven met betrekking tot het seizoen 2014-15 en het seizoen 2016-2017 heeft daarvoor het fiscaal voordeel gedistilleerd uit het jaarresultaat en dit resultaat op een rijtje gezet en vergeleken met de situatie zonder en de situatie met het voordeel zoals ze tegenwoordig geldt. Daaruit kan duidelijk geconcludeerd worden dat er een economisch voordeel bestaat. Deze steunmaatregel zorgt voor een surplus van tussen de 10 % en 20 % aan opbrengsten voor deze clubs. De maatregel heeft dus ontegensprekelijk een grote impact, zeker aangezien de winstmarges bij professionele sportclubs over het algemeen eerder klein zijn.¹⁸

¹⁶ Cour de Justice, 11 juillet 1996, n° C-39/94, ECLI:EU:C:1996:285, cons. 60; Cour de Justice, 29 avril 1999, n° C-342-96, ECLI:EU:C:1999:210; EUROPEAN COMMISSION, *State Aid. Data and policy analysis. Scoreboard – Conceptual and methodological remarks*, http://ec.europa.eu/competition/state_aid/studies_reports/conceptual_remarks.html.

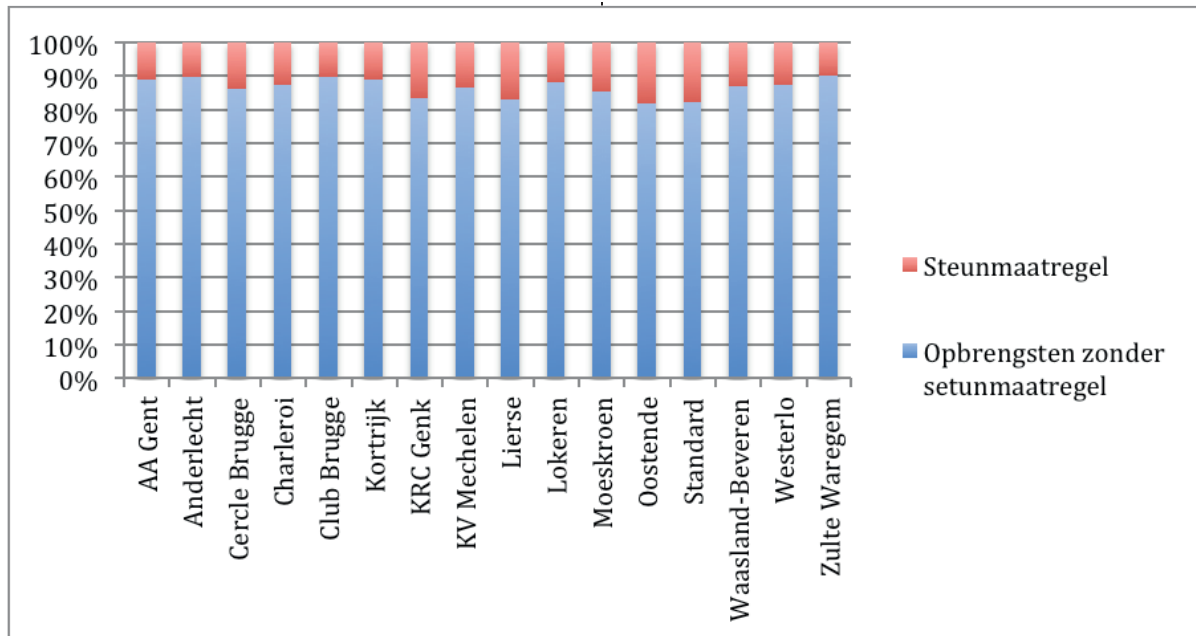
¹⁷ Cour de Justice 2 juillet 1974, n° C-173/73, ECLI:EU:C:1974:71, considérant 13.

¹⁸ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 39.

¹⁶ HvJ 11 juli 1996, nr. C-39/94, ECLI:EU:C:1996:285, overw. 60; HvJ 29 april 1999, nr. C-342-96, ECLI:EU:C:1999:210; EUROPEAN COMMISSION, *State Aid. Data and policy analysis. Scoreboard – Conceptual and methodological remarks*, http://ec.europa.eu/competition/state_aid/studies_reports/conceptual_remarks.html.

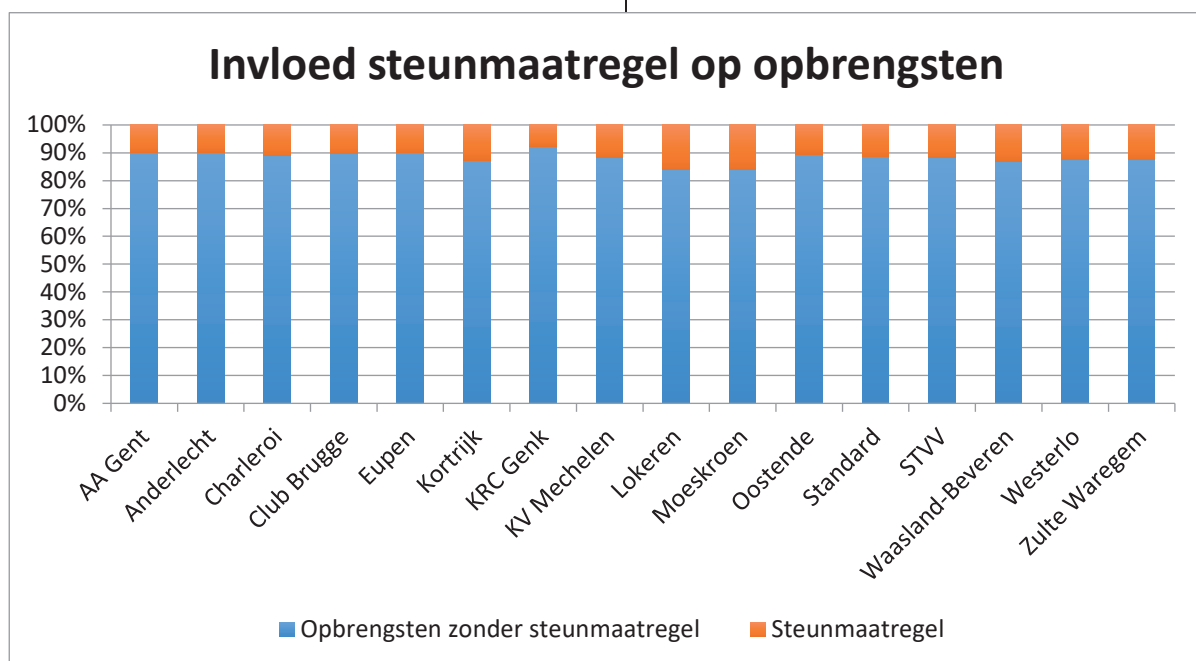
¹⁷ HvJ 2 juli 1974, nr. C-173/73, ECLI:EU:C:1974:71, overw. 13.

¹⁸ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 39.



Chiffres de la saison 2014-2015

Cijfers van seizoen 2014-2015



Chiffres de la saison 2016-2017

Cijfers van seizoen 2016-2017

Des avantages économiques sont donc clairement accordés aux clubs sportifs, plus précisément aux clubs de football professionnels. Toutefois, pour être qualifiée d'aide État illicite, cette aide doit évidemment être sélective et doit donc influencer l'équilibre entre certaines entreprises et leurs concurrents. L'aide d'État est sélective si les autorités disposent d'un certain pouvoir

Het is dus duidelijk dat er economische voordelen worden toegekend aan de sportclubs, meer bepaald aan de professionele voetbalclubs. Om echter als onrechtmatige staatssteun bestempeld te worden, moet die steun natuurlijk selectief zijn en moet het dus het evenwicht beïnvloeden tussen bepaalde bedrijven en hun concurrenten. Staatssteun is selectief als de autoriteiten

discrétionnaire pour l'accorder ou si elle ne s'applique qu'à une partie du territoire de l'État membre.¹⁹

L'aide d'État peut également être sélective si elle a été spécialement conçue pour certains secteurs.²⁰ Si l'on examine les clubs sportifs professionnels, dans le monde du football en particulier, il est permis d'affirmer qu'il s'agit d'un parfait exemple de sélectivité sectorielle. En effet, seuls les employeurs qui occupent des sportifs professionnels peuvent en bénéficier. Par contre, les entreprises actives dans d'autres secteurs doivent verser au Trésor le précompte professionnel retenu.²¹

Pour se faire une idée de l'ampleur de l'avantage, il est judicieux de donner un aperçu du nombre de sportifs professionnels en Belgique. Il ressort d'une question parlementaire de Mme Sonja BECQ qu'il s'agit au total d'environ 2 000 sportifs rémunérés pour la période 2012-2013.²² À cet égard, il y a toutefois lieu d'observer que ce ne sont en l'espèce pas toujours des sportifs qui peuvent bénéficier de cette mesure. Celle-ci s'adresse en effet aux clubs sportifs qui occupent des sportifs rémunérés. Les sportifs professionnels indépendants ne relèvent dès lors pas de cette réglementation. L'impact sur le Trésor public s'élevant à quelque 71,6 millions d'euros²³ et la mesure ne s'appliquant tout au plus qu'à deux mille sportifs, cela représente un avantage moyen de 35 800 euros par sportif. Chaque club sportif professionnel occupe dix à cinquante travailleurs, ce qui revient donc à un avantage moyen de quelques centaines de milliers d'euros par club sportif.²⁴

een zekere discretionaire macht hebben om de steun toe te kennen of als de steun enkel van toepassing is op een gedeelte van het grondgebied van de lidstaat.¹⁹

Staatssteun kan ook selectief zijn als het speciaal ontworpen is voor bepaalde sectoren.²⁰ Als je kijkt naar de professionele sportclubs, vooral dan in het voetbal, dan kan je zeggen dat het om een perfect voorbeeld gaat van sectorale selectiviteit. Het is immers zo dat enkel werkgevers die professionele sportbeoefenaars tewerkstellen ervan kunnen genieten. Bedrijven in andere sectoren moeten wel de ingehouden bedrijfsvoorheffing doorstorten aan de Schatkist.²¹

Om een idee te geven van de omvang van het voordeel, is het goed eens een overzicht te geven voor het aantal professionele sportbeoefenaars in België. Uit een parlementaire vraag van collega Sonja BECQ blijkt dat het in de periode 2012-2013 gaat om in totaal ongeveer 2 000 betaalde sportbeoefenaars.²² Daarbij moet wel de kanttekening gemaakt worden dat het hierbij niet steeds gaat over sportbeoefenaars die van deze maatregel kunnen profiteren. De maatregel is immers gericht op sportclubs die betaalde sportbeoefenaars in dienst hebben. Zelfstandige professionele sportbeoefenaars vallen dus niet onder deze regeling. Gezien de impact op de staatskas ongeveer 71,6 miljoen euro²³ bedraagt en aangezien het gaat over hoogstens tweeduizend sportbeoefenaars op wie de maatregel van toepassing is, betekent dit een gemiddeld voordeel van 35 800 euro per sportbeoefenaar. In elke professionele sportclub zijn er tien tot vijftig werknemers tewerkgesteld. Per sportclub komt dit dus neer op een gemiddeld voordeel van enkele honderdduizenden euro's.²⁴

¹⁹ EUROPEAN COMMISSION, *State Aid. Data and policy analysis. Scoreboard – Conceptual and methodological remarks*, http://ec.europa.eu/competition/state_aid/studies_reports/conceptual_remarks.html.

²⁰ Conclusion (Comm.) relative à l'aide d'État N 603/2003 – Belgique Mesures en faveur du travail de nuit et en équipe, 20 avril 2004, COM(2004)1357 déf, considérant 15.

²¹ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 43.

²² Demande d'explication n° 898 de Mme Sonja BECQ du 8 juillet 2013 sur les régimes d'exception en matière de cotisations à la sécurité sociale, Q. et R., Chambre 2012-13, n° 20, 161-171. Au cours de la période 2008-2012, le nombre de sportifs rémunérés variait entre 2 021 et 2 250.

²³ Demande d'explication n° 1588 de M. Peter VANVELTHOVEN du 29 mars 2017 sur la dispense partielle de versement du précompte professionnel, Q. et R., Chambre 2016-2017, n° 131, 259-260.

²⁴ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 44.

¹⁹ EUROPEAN COMMISSION, *State Aid. Data and policy analysis. Scoreboard – Conceptual and methodological remarks*, http://ec.europa.eu/competition/state_aid/studies_reports/conceptual_remarks.html.

²⁰ Besluit (Comm.) betreffende steunmaatregel N 603/2003 – België. Steun ten gunste van nacht- en ploegenarbeid, 20 april 2004, COM(2004)1357 def, overw. 15.

²¹ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 43.

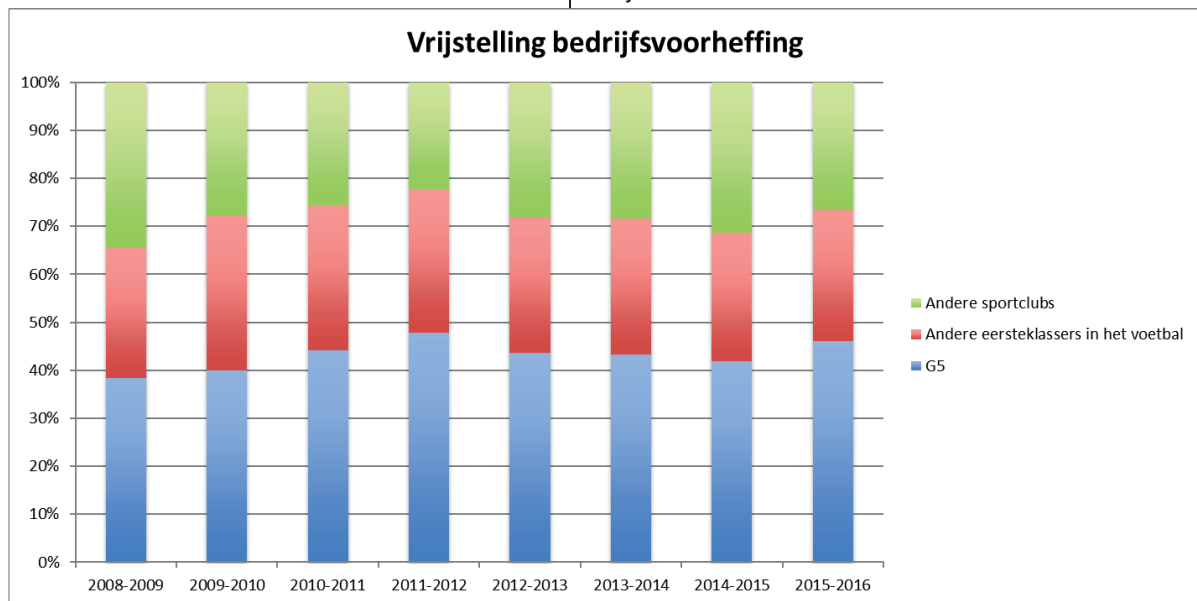
²² Vraag om uitleg nr. 898 van mevrouw Sonja BECQ van 8 juli 2013 over de uitzonderingsregimes inzake socialezekerheidsbijdragen, *Vr. en Antw.* Kamer 2012-13, nr. 20, 161-171. In de periode van 2008 tot 2012 schommelde het aantal betaalde sportbeoefenaars tussen 2 021 en 2 250.

²³ Vraag om uitleg nr. 1588 van de heer Peter VANVELTHOVEN van 29 maart 2017 betreffende de gedeeltelijke vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing, *Vr. en Antw.* 2016-2017, nr. 131, 259-260.

²⁴ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 44.

Si l'on considère l'ampleur de l'avantage dont bénéficient les clubs de football, nous constatons que, selon la même étude réalisée à la KU Leuven, les clubs de première division obtiennent la majeure partie – 70 % et plus – de cet avantage. À cet égard, les clubs du G5 (Anderlecht, AA Gent, le Club de Bruges, le KRC Genk et le Standard) en absorbent à leur tour encore une grande partie, soit environ 40 % de l'avantage total. Dans les clubs de première division, cet avantage oscille entre un et huit millions d'euros par club. Pour le G5, il oscille même entre trois et huit millions d'euros.²⁵

Als we dan kijken naar de omvang van het voordeel bij de voetbalclubs, dan kunnen we vaststellen dat hetzelfde onderzoek aan de KU Leuven heeft uitgewezen dat de eersteklasseclubs het leeuwendeel van het voordeel – 70 % en meer – verkrijgen. In dat verband nemen de G5 (Anderlecht, AA Gent, Club Brugge, KRC Genk en Standard) daar op hun beurt nog eens een grote hap uit met ongeveer 40 % van het totale voordeel. Bij de eersteklassenclubs gaat het om een voordeel dat schommelt tussen één en acht miljoen euro per club. Voor de G5 schommelt dat zelfs tussen drie en acht miljoen euro.²⁵



En fait, il n'est pas non plus illogique que la partie non reversée du précompte professionnel soit plus importante dans les clubs sportifs qui versent des rémunérations élevées. Or, les clubs de football professionnels versent des rémunérations plus élevées que les autres clubs sportifs professionnels. Ils récupèrent ainsi chaque fois un montant plus élevé de précompte professionnel, ce qui leur permet, en conséquence, de verser des rémunérations encore plus élevées.²⁶ Il s'agit là d'un exemple parfait de l'effet Matthieu, ce qui nous amène dès lors à conclure que la dispense de versement du précompte professionnel est surtout conçue sur mesure pour le secteur du football.

In feite is het ook niet onlogisch dat het niet-door-gestorte deel van de bedrijfsvoorheffing hoger ligt bij sportclubs die hogere lonen uitbetalen. De professionele voetbalclubs betalen nu eenmaal hogere lonen dan de andere professionele sportclubs. Op die manier krijgen ze telkens een groter bedrag aan bedrijfsvoorheffing teruggestort, wat er op zijn beurt dan toe leidt dat zij nog hogere lonen kunnen uitbetalen.²⁶ Dit is een perfect voorbeeld van een Mattheüseffect. Het doet ons dan ook besluiten dat de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing vooral op maat van de voetbalsector geschreven is.

²⁵ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 44-45. Les chiffres ont été actualisés à 2015-2016, étant donné que les chiffres pour les années ultérieures n'étaient pas encore disponibles.

²⁶ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 45.

²⁵ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 44-45. Cijfers werden geactualiseerd naar 2015-2016, aangezien de cijfers voor latere jaren nog niet voorhanden waren.

²⁶ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 45.

4. Compatibilité avec le marché intérieur

Ainsi qu'il a déjà été indiqué, la compatibilité de la dispense de versement du précompte professionnel doit – en raison de la non-applicabilité du règlement d'exemption par catégorie ou de la règle *de minimis* – être appréciée conformément à la procédure prévue à l'article 107, paragraphe 3, c), du TFUE. Dans ce cadre, il y a donc lieu d'examiner si la mesure est "proportionnelle", c'est-à-dire s'il y a un équilibre entre la distorsion de la concurrence, d'une part, et le degré auquel la mesure atteint son objectif le plus efficacement possible, d'autre part. Il est toutefois précisé que l'objectif doit s'inscrire dans un cadre acceptable au niveau européen, ce qui appelle les questions suivantes:²⁷

a) y a-t-il un objectif d'intérêt commun clairement défini? Vise-t-on notamment à lutter contre une défaillance du marché ou à poursuivre un autre objectif?

b) la mesure d'aide a-t-elle été correctement conçue pour atteindre cet objectif? Constitue-t-elle dès lors (i) un instrument stratégique adéquat? A-t-elle (ii) un effet stimulant? Est-elle (iii) proportionnée?

c) les distorsions de la concurrence et l'influence exercée sur les échanges commerciaux sont-elles limitées, de sorte que le bilan est positif *in fine*?

a. Lutte contre la défaillance du marché

Pour connaître le véritable objectif de la mesure et d'autres mesures liées au secteur du football, il faut se pencher sur l'objectif poursuivi par le législateur au moment de l'examen de la mesure. Pour ce faire, il faut revenir à la justification de la loi du 4 mai 2007.

Comme nous l'avons déjà été indiqué ci-dessus, le législateur a voulu éliminer l'inégalité fiscale entre les sportifs belges et étrangers tout en se gardant de plonger les clubs sportifs dans des difficultés financières. Il a dès lors été décidé, pour compenser l'augmentation des coûts salariaux, d'octroyer une dispense de versement du précompte professionnel, dispense qui devait être réinvestie dans la formation des jeunes. En outre, le législateur a défini également deux taux d'imposition distincts de 16,5 % et 33 % sur la première tranche de 19 260 euros (indexée) selon que les joueurs sont âgés de moins ou de plus de 26 ans.²⁸

²⁷ O. VAN MAREN, "EU State Aid Law and Professional Football: A Threat or a Blessing?", *European State Aid Law Quarterly* 2016, 34.

²⁸ Proposition de loi relative au statut fiscal des sportifs rémunérés, *Doc. Parl. Chambre* 2005-06, n° 51-2787.

4. Verenigbaarheid met interne markt

Zoals reeds gesteld moet de verenigbaarheid van de vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing – vanwege de niet-toepasbaarheid van de Groepsvrijstellingsverordening of de *de minimis*-regeling – beoordeeld worden volgens de geijkte procedure onder artikel 107, 3^e lid, c), VWEU. In dat kader moet dus gekeken worden of de maatregel "proportioneel" is, met name of dat er een evenwicht bestaat tussen de concurrentievervalsing aan de ene kant en de mate waarin de maatregel op zijn efficiëntst mogelijke wijze zijn doel bereikt. Er wordt wel op gewezen dat de doelstelling een Europees aanvaardbare doelstelling moet zijn. Daarom moeten volgende vragen gesteld worden:²⁷

a) is er een duidelijk omschreven doel van gemeenschappelijk belang? Wordt met name een marktfalen of een andere doelstelling aangepakt?

b) is de steunmaatregel goed ontworpen om die doelstelling te kunnen verwezenlijken? Is de maatregel dus (i) een geschikt beleidsinstrument? Heeft het (ii) een stimulerend effect? En is (iii) de steunmaatregel evenredig?

c) zijn de verstoringen van de mededinging en de beïnvloeding van het handelsverkeer zo beperkt dat de balans al met al positief is?

a. Aanpak marktfalen

Voor de eigenlijke doelstelling van de maatregel, alsook die van anderen met betrekking tot de voetbalsector, moeten we gaan kijken naar de bedoeling van de wetgever op het moment van de behandeling van de maatregel. Daarvoor grijpen we terug naar de motivering achter de wet van 4 mei 2007.

Zoals hierboven reeds werd gezegd, wilde de wetgever enerzijds de fiscale ongelijkheid tussen Belgische en buitenlandse sportbeoefenaars wegwerken, maar wilde hij aan de andere kant de sportclubs niet in financiële moeilijkheden storten. Daarom werd beslist om ter compensatie van de toename van hun loonkosten te voorzien in een vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing. Deze vrijstelling moest men dan investeren in de eigen jeugdopleiding. Verder werden er ook 2 afzonderlijke aanslagen van 16,5 % en 33 % op de eerste schijf van 19 260 euro (geïndexeerd) bepaald naar gelang de leeftijd van de spelers jonger of ouder dan 26 jaar is.²⁸

²⁷ O. VAN MAREN, "EU State Aid Law and Professional Football: A Threat or a Blessing?", *European State Aid Law Quarterly* 2016, 34.

²⁸ Wetsvoorstel betreffende het fiscaal statuut van de bezoldigde sportbeoefenaar, *Parl. St. Kamer* 2005-06, nr. 51-2787.

En ce qui concerne le contenu de la notion de défaillance du marché dans le secteur du sport, on ne trouve que peu d'indications permettant de savoir ce qu'il y a précisément lieu d'entendre par là. Pour ce faire, nous devons parcourir la jurisprudence de la Commission européenne à ce sujet. Il en ressort que les infrastructures sportives sont acceptées par la Commission. Dans une affaire hongroise, la Commission avait accepté l'aide octroyée, mais les autorités hongroises devaient, en contrepartie, obliger les clubs de sport professionnels à élaborer une stratégie comportant des initiatives pour le grand public, comme l'organisation d'événements sportifs de masse, l'entraînement de la jeune génération ou la mise à disposition de l'infrastructure, afin que la population locale puisse aussi en faire usage²⁹. Le raisonnement sous-jacent est que s'il ne bénéficiait pas de cette aide, un club de sport professionnel ne s'acquitterait pas de ces tâches, et que l'aide octroyée sert donc également l'intérêt général. Dans ce cas, la formation de la jeune génération était donc déjà abordée. Le point de vue de la Commission européenne en la matière est que les clubs de sport peuvent jouir d'une grande liberté en raison du caractère spécifique du sport et du fait que le football des jeunes est considéré comme une activité servant l'intérêt général³⁰. Nous pouvons donc conclure que l'investissement dans la formation des jeunes est accepté en tant qu'objectif d'intérêt général.

b. Pertinence de la mesure

Il s'agit, en l'occurrence, d'examiner si l'aide en question est efficace pour atteindre l'objectif poursuivi, et si, en particulier, le bénéficiaire organise effectivement des activités qu'il ne pourrait pas entreprendre sans cette aide.³¹ Pour ce faire, il serait utile de procéder à une comparaison avec un environnement de marché comparable en matière de football, comme celui des Pays-Bas.

Nous allons commencer par comparer le pourcentage de joueurs étrangers dans notre compétition de football et dans celle des Pays-Bas. En ce qui concerne le pourcentage de joueurs de football étrangers en première division, on peut difficilement dire que la mesure a été couronnée de succès. Alors que le pourcentage d'étrangers dans la première division néerlandaise oscillait en permanence autour des quarante pour cent de 2006 à 2017, on observe une forte augmentation en Belgique, ce pourcentage atteignant même 63,7 % au cours de la saison actuelle. Il semble donc plutôt que

Voor wat betreft de invulling van het begrip marktfalen in de sportsector, zijn er maar weinig aanwijzingen over wat er precies beschouwd wordt als een marktfalen. Daarom moeten we kijken naar case law bij de Europese Commissie daaromtrent. Daaruit blijkt dat sportinfrastructuur wordt aanvaard door de Commissie. In een Hongaarse zaak had de Commissie de toegezegde steun aanvaard, maar moest de Hongaarse overheid in ruil daarvoor de professionele sportclubs verplichten een strategie te ontwikkelen met initiatieven voor het grote publiek, zoals de organisatie van massasportevenementen, training voor de jongere generatie of het vrijhouden van de infrastructuur, zodat ook de lokale bevolking er gebruik van kan maken.²⁹ De redenering hierachter is dat een professionele sportclub deze taken anders niet op zich zou nemen en dat dus het algemeen belang hier ook mee gediend is. Hier kwam de opleiding van de jongere generatie dus al aan bod. De visie van de Europese Commissie hierop is dat de sportclubs heel wat vrijheid krijgen omwille van het specifieke karakter van de sport en omwille van het feit dat jeugdvoetbal beschouwd wordt als iets wat het algemeen belang dient.³⁰ We kunnen dus besluiten dat het investeren in de jeugdopleiding wordt aanvaard als een doelstelling van gemeenschappelijk belang.

b. Geschiktheid van de maatregel

Hier wordt bekeken of de steun in kwestie efficiënt is om het beoogde doel te bereiken, meer bepaald onderneemt degene aan wie de steun is toegekend ook effectief activiteiten die hij niet zou kunnen doen zonder de steun.³¹ Daarbij is een vergelijking met een vergelijkbare marktomgeving voor wat het voetbal betreft, zoals Nederland, een goed hulpmiddel.

Eerst en vooral gaan we kijken naar het percentage van het aantal buitenlandse spelers in onze voetbalcompetitie en die in Nederland. Wat het percentage buitenlandse voetballers in de eerste klasse betreft, kan de steunmaatregel allerminst een succes genoemd worden. Terwijl het aantal buitenlanders in de Nederlandse hoogste klasse van 2006 tot 2017 steeds rond de veertig procent cirkelde, is er in België een forse stijging opgetreden, tot zelfs 63,7 % in het huidige seizoen. Het lijkt dus eerder alsof de maatregel een tegenovergesteld effect heeft gehad: een hoger gemiddeld spelersloon

²⁹ Communiqué de presse (Comm.), *State aid: Commission clears Hungarian sport support scheme*, 9 novembre 2011, IP/11/1322.

³⁰ O. VAN MAREN, "EU State Aid Law and Professional Football: A Threat or a Blessing?", *European State Aid Law Quarterly* 2016, 37.

³¹ Communication (Comm.), *EU State aid modernisation*, COM(2012) 209, cons. 16.

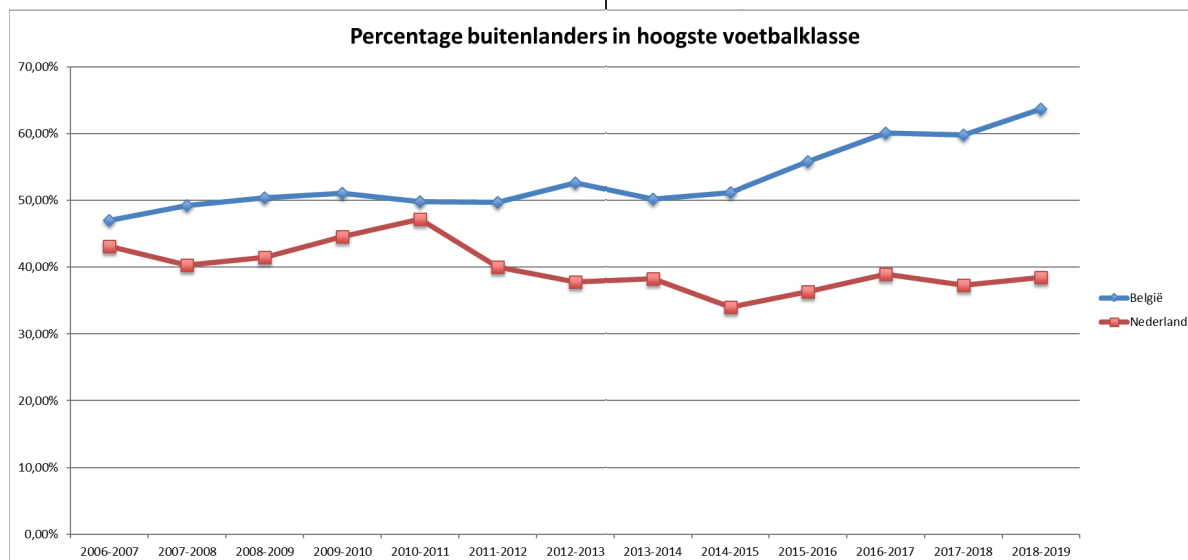
²⁹ Persmededeling (Comm.), *State aid: Commission clears Hungarian sport support scheme*, 9 november 2011, IP/11/1322.

³⁰ O. VAN MAREN, "EU State Aid Law and Professional Football: A Threat or a Blessing?", *European State Aid Law Quarterly* 2016, 37.

³¹ Mededeling (Comm.), *EU State aid modernisation*, COM(2012) 209, overw 16.

la mesure ait eu un effet inverse: l'augmentation de la rémunération moyenne des joueurs par suite de l'instauration de la mesure d'aide a entraîné une hausse du nombre d'étrangers dans la compétition belge. Dans la division d'honneur, la rémunération des joueurs a baissé et c'est précisément cet élément qui semble avoir eu pour conséquence que les joueurs néerlandais aient bénéficié de meilleures opportunités.³²

door het invoeren van de steunmaatregel heeft geleid tot meer buitenlanders in de Belgische competitie. In de Eredivisie is het spelersloon gedaald en net dat lijkt ervoor gezorgd te hebben dat de spelers uit Nederland zelf meer kansen hebben gekregen.³²

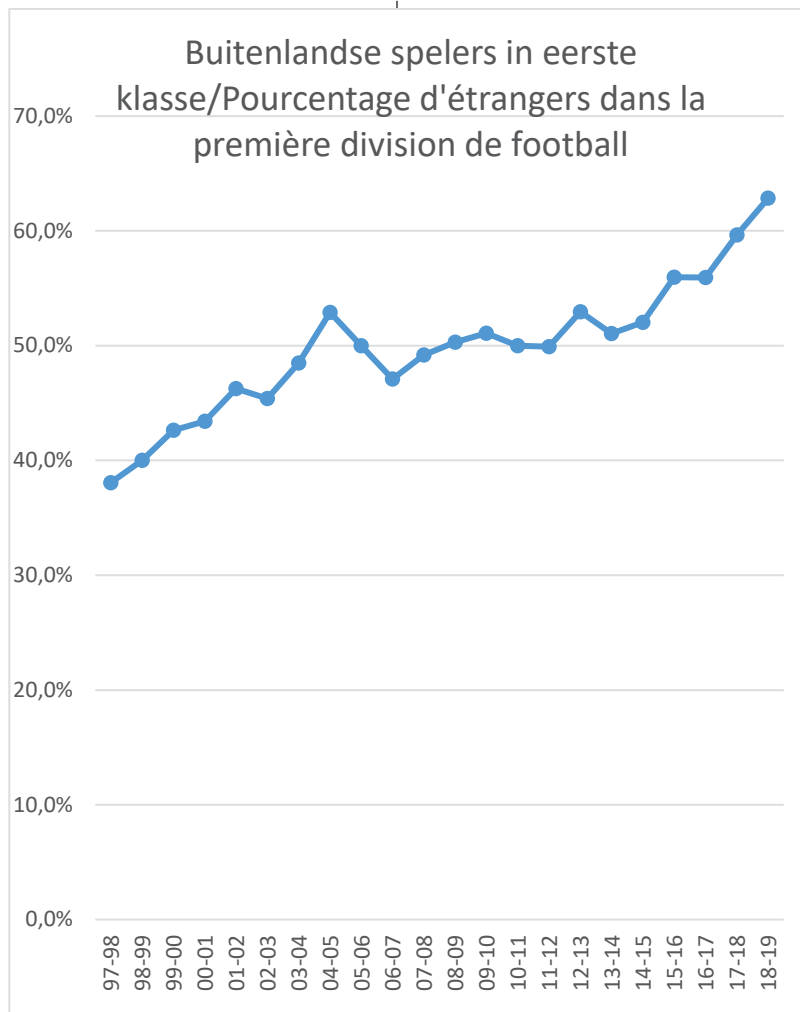


Si nous élargissons encore l'horizon et retournons plus loin dans le temps, force est de constater que le nombre de joueurs étrangers n'a cessé d'augmenter en première division de football (à l'exception d'un recul marqué au cours des saisons 2004-2005 et 2006-2007), alors même que le législateur a pris des mesures qui devraient contrer cette évolution.

Als we de horizon nog breder nemen en nog verder teruggaan in de tijd, dan moeten we vaststellen dat het aantal buitenlanders in de eerste voetbalklasse alleen maar gestegen is (buiten de scherpe daling in de seizoenen 2004-2005 en 2006-2007), ondanks het feit dat de wetgever maatregelen heeft genomen die dat zouden moeten tegengaan.

³² D. THIJSKENS, Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 61. Les chiffres ont été actualisés jusqu'à la saison de football de 2018-2019.

³² D. THIJSKENS, Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 61. Cijfers werden geactualiseerd tot het huidige voetbalseizoen van 2018-2019.



Une comparaison avec d'autres championnats européens fait apparaître que la Belgique n'est pas vraiment l'élève modèle. Il en ressort qu'au cours de la saison 2015-2016, la Belgique n'a été précédée que par la Premier League anglaise.³³ Pour la saison en cours, notre pays se classe en troisième position avec quelque 63,7 %, précédé uniquement par la Premier League et la première division de Gibraltar.³⁴ Ces chiffres prouvent également en l'occurrence que le fossé, énorme, avec les Pays-Bas et les autres pays européens s'est donc encore creusé. La comparaison avec les autres pays européens montre une fois encore que les aides d'État n'ont pas réellement eu l'effet escompté. L'augmentation du pourcentage de joueurs étrangers ne s'explique probablement pas uniquement ainsi, mais le pourcentage relativement bas observé en France, aux Pays-Bas et en Espagne semble pouvoir être attribué à l'importance

Als verder de vergelijking gemaakt wordt met andere Europese competities, komt België er ook niet meteen als modelleerling uit. Hieruit blijkt dat België tijdens het seizoen 2015-2016 enkel de Engelse Premier League moest laten voorgaan.³³ Voor het huidige seizoen komen we uit op de derde plaats met zo'n 63,7 %, waar we enkel de Premier League en de Gibraltese eerste klasse moeten laten voorgaan.³⁴ Deze cijfers bewijzen in dit geval ook dat de kloof met Nederland en de andere Europese landen ontzettend groot is en dus nog gestegen is. Door te vergelijken met de andere Europese landen wordt nog eens in de verf gezet dat de staatssteunmaatregel niet meteen het gewenste effect had. Het zal waarschijnlijk niet de enige reden zijn voor het stijgende percentage buitenlanders, maar toch blijkt dat het relatief lage percentage in Frankrijk, Nederland en Spanje toe te schrijven is aan het belang dat besteed

³³ R. POLI, L. RAVANEL et R. BESSON, L'utilisation de jeunes footballeurs en Europe", *Rapport mensuel de l'Observatoire du football du CIES*, n°12, 2016, http://www.football-observatory.com/-Reports-?debut_articles_popup_jma=6#pagination_articles_popup_jma.

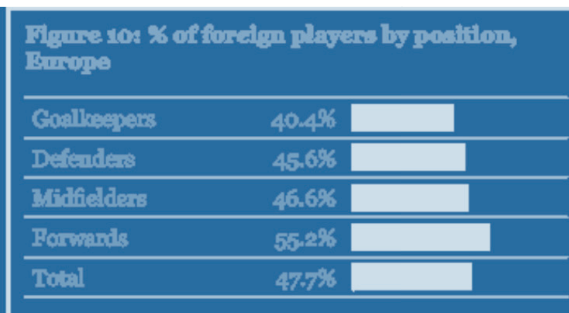
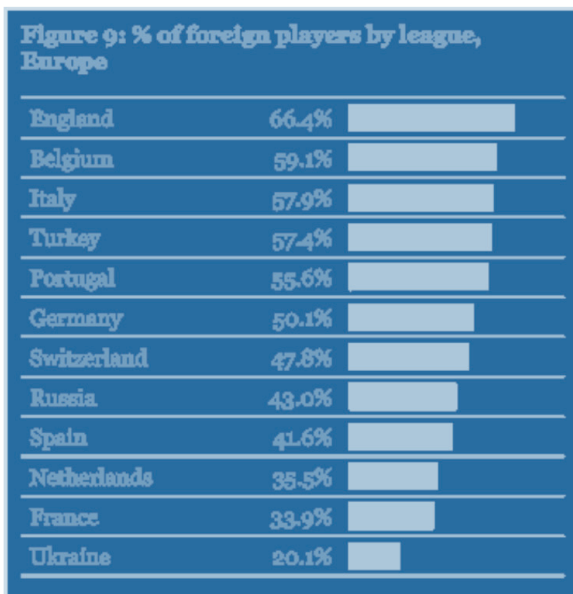
³⁴ <https://www.transfermarkt.co.uk/wettbewerbe/europa>.

³³ R. POLI, L. RAVANEL et R. BESSON, "Foreign players in football teams", *CIES Football Monthly Report 2016*, afl. 12, http://www.football-observatory.com/-Reports-?debut_articles_popup_jma=6#pagination_articles_popup_jma.

³⁴ <https://www.transfermarkt.co.uk/wettbewerbe/europa>.

accordée à la formation des jeunes dans ces pays. Notre formation des jeunes est donc défaillante.³⁵

wordt aan de jeugdopleiding in deze landen. Onze jeugdopleiding schiet dus tekort.³⁵



Pourcentage de joueurs de football étrangers par championnat en Europe en 2015-2016

Percentage buitenlandse voetballers per competitie in Europa in 2015-2016

Dans un deuxième temps, il s'agit de vérifier si l'on investit effectivement dans les jeunes et si les jeunes joueurs ont l'opportunité de se montrer sur le terrain. La dispense de versement de précompte professionnel prévoyait en effet une obligation d'affectation, afin que les clubs investissent dans leur propre formation de jeunes. On pourrait dès lors s'attendre à ce que l'âge moyen des joueurs de football diminue en Belgique. Une fois encore, les chiffres prouvent le contraire. Il ressort de l'évolution des dernières années que l'âge minimum s'est environ stabilisé et qu'aux Pays-Bas, il est légèrement inférieur. L'influence des aides d'État ne se traduit donc pas dans ces chiffres.³⁶

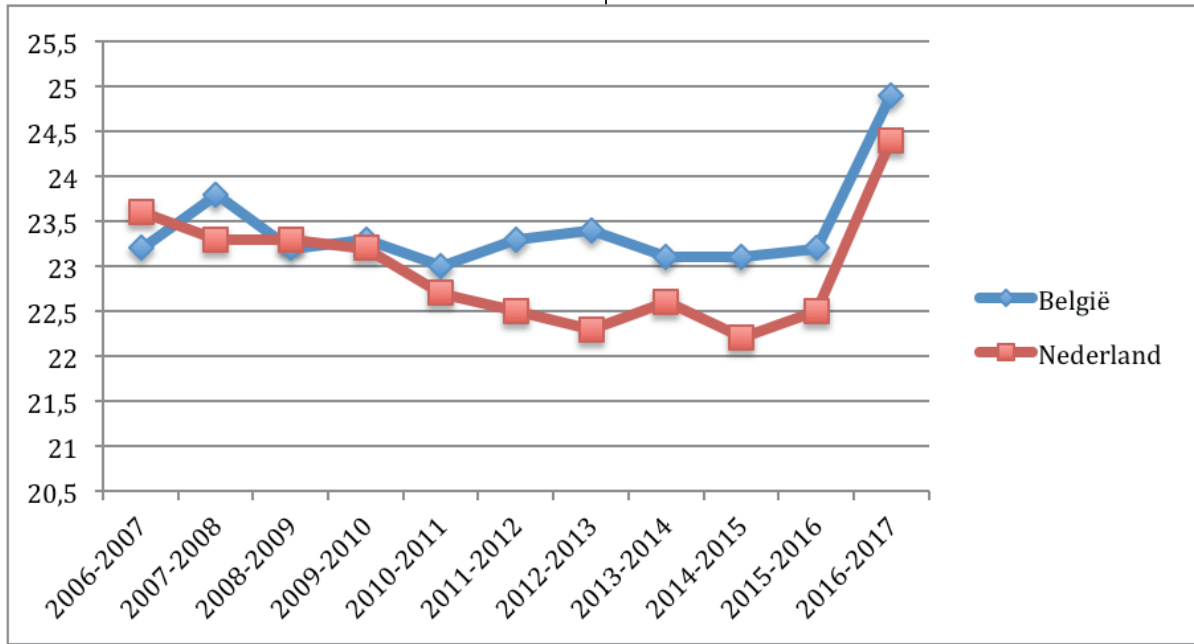
In tweede instantie moeten we gaan kijken of er effectief wordt geïnvesteerd in de jeugd en of deze jeugdspelers kansen krijgen om zich te laten tonen op het veld. De vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing had immers in een bestedingsverplichting voorzien, zodat de clubs zouden investeren in de eigen jeugdopleiding. Dan zou men dus kunnen verwachten dat de gemiddelde leeftijd van de voetballers in België zou afnemen. Hoewel, opnieuw wordt dit tegengesproken door de cijfers. De evolutie van de afgelopen jaren toont aan dat de gemiddelde leeftijd ongeveer status quo is gebleven en dat de gemiddelde leeftijd in Nederland iets lager ligt. De invloed van de staatssteunmaatregel blijkt dus niet uit deze cijfers.³⁶

³⁵ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scripriebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 62.

³⁶ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scripriebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 63.

³⁵ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scripriebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 62.

³⁶ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scripriebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 63.



Un autre indicateur permettant d'apprécier si la formation des jeunes est réellement soutenue est le temps de jeu reçu par les jeunes joueurs. Aucune évolution des données n'étant disponible à cet égard, il est impossible de déterminer précisément si la situation s'est améliorée ou, au contraire, si elle s'est dégradée. On dispose cependant de chiffres pour la période comprise entre les mois de juillet 2009 et de décembre 2015, qui sont présentés sous la forme d'un classement des différents championnats européens selon le pourcentage de minutes jouées par des joueurs de moins de 22 ans. La Belgique figure en milieu de classement, les jeunes joueurs y ayant disposé de 17,2 % du temps de jeu total (11,6 % du temps de jeu pour de jeunes joueurs belges de moins de 22 ans et 5,6 % pour de jeunes joueurs étrangers). Sur ce point, les Pays-Bas obtiennent une nouvelle fois un résultat bien meilleur (24,1 %), ce qui leur permet d'occuper la troisième place du classement.³⁷

Een andere graadmeter om te beoordelen of de jeugdopleiding ook werkelijk ondersteund wordt, is of jonge spelers ook speelminuten krijgen. Hiervan is er geen evolutie beschikbaar en dus kan er niet precies bepaald worden of de situatie verbeterd of verslechterd is. Er bestaan wel cijfers van de periode van juli 2009 tot december 2015, met een rangschikking van de verschillende Europese competities naar het aantal minuten dat spelers jonger dan 22 jaar hebben gespeeld. België behoort daar met 17,2 % tot de middenmoot. Van die 17,2 % zijn 11,6 % minuten voor spelers jonger dan 22 jaar die Belg zijn en 5,6 % buitenlanders. Ook op dit vlak doet Nederland het weer heel wat beter met in totaal 24,1 %, waarmee het slechts twee landen moet voorlaten.³⁷

³⁷ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, p. 64.

³⁷ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, p. 64.

Figure 7: Classification of leagues according to minutes played by footballers under 22 years of age (07/2009 - 12/2015)

League	Area	Nat	For	Total	Cat	League	Area	Nat	For	Total	Cat
Croatia	C	26.3%	2.4%	28.7%	++	Hungary	C	12.2%	2.3%	14.5%	-
Slovenia	C	23.3%	4.5%	27.8%	++	Germany	W	10.7%	3.8%	14.5%	-
Netherlands	W	17.6%	6.5%	24.1%	++	France	W	10.7%	3.0%	13.7%	-
Serbia	C	19.9%	2.6%	22.5%	++	Ukraine	E	9.9%	2.9%	12.8%	-
Norway	N	15.8%	4.6%	20.4%	++	Bulgaria	E	11.2%	1.5%	12.7%	-
Finland	N	16.4%	3.7%	20.1%	++	Belarus	E	11.3%	1.1%	12.4%	-
Slovakia	C	16.5%	3.5%	20.0%	++	Portugal	S	6.0%	5.5%	11.5%	-
Austria	C	15.9%	2.8%	18.7%	+	Poland	C	9.9%	1.5%	11.4%	-
Denmark	N	14.8%	3.6%	18.4%	+	Romania	E	9.6%	1.5%	11.1%	-
Scotland	W	12.3%	5.9%	18.2%	+	Spain	S	6.9%	2.7%	9.6%	--
Sweden	N	14.5%	2.8%	17.3%	+	Greece	S	8.0%	1.6%	9.6%	--
Belgium	W	11.6%	5.6%	17.2%	+	Italy	S	3.3%	4.2%	7.5%	--
Switzerland	W	12.6%	4.4%	17.0%	+	England	W	4.0%	3.5%	7.5%	--
Czech Rep.	C	12.7%	2.8%	15.5%	+	Russia	E	5.6%	1.7%	7.3%	--
Israel	S	13.6%	1.8%	15.4%	+	Turkey	S	5.6%	1.0%	6.6%	--
						Cyprus	S	4.1%	2.1%	6.2%	--

Zone: Central Europe [C], Eastern Europe [E], Northern Europe [N], Southern Europe [S], Western Europe [W]
 Nat: National players - For: Foreign players - Cat: Category

Classement des différents championnats européens de football en fonction du pourcentage de minutes disputées par des joueurs de moins de 22 ans (de juillet 2009 à décembre 2015).³⁸

Enfin, il est également très intéressant de se pencher sur la formation des jeunes au sein des clubs belges. Dans ce cadre, le nombre de joueurs formés par le club a été mis en parallèle avec le temps de jeu de ces joueurs. L'UEFA considère qu'un joueur a été formé par un club s'il a été affilié auprès dudit club pendant au moins trois saisons entre ses 15 et ses 21 ans.³⁹ Une fois encore, la Belgique se retrouve dans le bas du classement, occupant la 25^e position sur 31 pays, et les Néerlandais, avec leur 17^e position, obtiennent de nouveau un bien meilleur résultat. Ici non plus, on ne dispose d'aucune donnée permettant d'esquisser une évolution, mais si, sept ans après l'instauration d'une mesure de soutien initialement censée renforcer la formation en interne,

Rangschikking van de verschillende Europese voetbalcompetities naargelang minuten gespeeld worden door voetballer jonger dan 22 jaar (van juli 2009 tot december 2015).³⁸

Tot slot is het ook zeer interessant om kijken naar de eigenlijke jeugdopleiding binnen de Belgische sportclubs. Hierbij wordt een combinatie gemaakt van het aantal zelf opgeleide spelers en hoeveel minuten deze spelers in actie komen. Een speler wordt door de UEFA beschouwd als opgeleid te zijn bij een bepaalde club als hij voor minstens drie seizoenen tussen de leeftijd van 15 en 21 jaar was aangesloten bij deze club.³⁹ Opnieuw behoort België tot de achterhoede met een 25^e positie op 31 landen en doen de Nederlanders het op dit vlak wederom heel wat beter met een 17^e positie. Ook hier zijn er geen gegevens beschikbaar om een evolutie te schetsen, maar als België zeven jaar na het invoeren van een steunmaatregel, die als oorspronkelijke doelstelling

³⁸ R. POLI, L. RAVANEL et R. BESSON, "L'utilisation de jeunes footballeurs en Europe", Rapport mensuel de l'Observatoire du football du CIES, n°13, 2016, http://www.football-observatory.com/-Rapports-?debut_articles_popup_jma=24#pagination_articles_popup_jma.

³⁹ R. POLI, L. RAVANEL et R. BESSON, "L'utilisation de jeunes footballeurs en Europe", Rapport mensuel de l'Observatoire du football du CIES, n°19, 2016, http://www.football-observatory.com/-Reports-?debut_articles_popup_jma=6#pagination_articles_popup_jma.

³⁸ R. POLI, L. RAVANEL et R. BESSON, "Foreign players in football teams", CIES Football Monthly Report 2016, afl. 13, http://www.football-observatory.com/-Reports-?debut_articles_popup_jma=6#pagination_articles_popup_jma.

³⁹ R. POLI, L. RAVANEL et R. BESSON, "Foreign players in football teams", CIES Football Monthly Report 2016, afl. 19, http://www.football-observatory.com/-Reports-?debut_articles_popup_jma=6#pagination_articles_popup_jma.

la Belgique ne parvient pas à s'extraire de la queue du peloton, force est de constater que la mesure d'aide a été et reste peu efficace sur ce plan.⁴⁰

had de eigen opleiding te versterken, niet verder komt dan de achterste gelederen van het peloton, dan luidt de conclusie dat de steunmaatregel ook op dit vlak weinig efficiënt is geweest en nog steeds is.⁴⁰

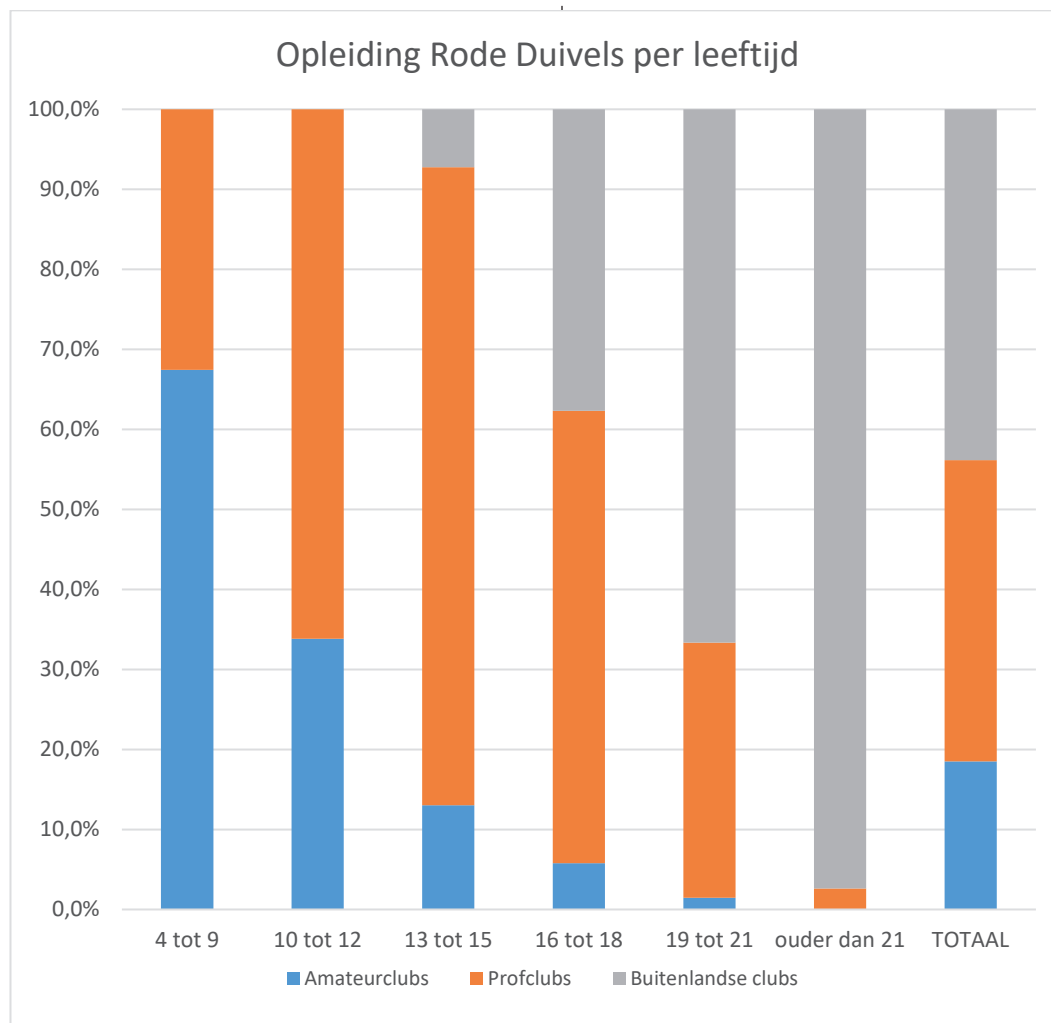
Positie	Land	% in ploeg	% minuten	Positie	Land	% in ploeg	% minuten
1	Wit-Rusland	34,0%	26,5%	17	Nederland	22,8%	20,4%
2	Tsjechië	30,7%	31,8%	18	Schotland	20,9%	15,4%
3	Hongarije	29,5%	27,0%	19	Frankrijk	19,4%	15,7%
4	Denemarken	29,1%	23,7%	20	Oostenrijk	19,3%	17,0%
5	Slovakije	28,5%	24,8%	21	Polen	18,6%	12,9%
6	Israël	26,6%	21,4%	22	Rusland	15,7%	9,1%
7	Noorwegen	26,2%	24,0%	23	Roemenië	14,5%	10,1%
8	Slovenië	26,0%	25,0%	24	Duitsland	13,3%	12,3%
9	Oekraïne	25,0%	20,3%	25	België	11,8%	9,7%
10	Bulgarije	25,0%	16,8%	26	Engeland	11,7%	7,7%
11	Zweden	24,4%	18,9%	27	Cyprus	11,5%	5,1%
12	Spanje	23,7%	20,9%	28	Portugal	11,1%	9,0%
13	Finland	23,7%	16,1%	29	Griekenland	10,7%	5,8%
14	Zwitserland	23,6%	20,1%	30	Italië	8,6%	9,0%
15	Kroatië	23,4%	24,4%	31	Turkije	8,3%	5,1%
16	Servië	23,0%	19,7%				

Si nous focalisons cette analyse sur la formation de notre équipe nationale, nous constatons aussi qu'au début, la formation est en grande partie assurée par les clubs amateurs et, à partir de 12-13 ans, par les clubs de football professionnels. Cependant, une fois atteint l'âge de 21 ans maximum, 97,4 % environ de nos Diables rouges formés au pays partent à l'étranger pour y poursuivre leur formation. Dans ce domaine, la Belgique est donc un vivier de talents, mais cet atout se traduit surtout par la hauteur des prix de transfert de joueurs talentueux vers de grands clubs étrangers à l'âge de 21 ans. Comme nous le savons aujourd'hui, ces prix de transfert élevés nourrissent, dans une large mesure, les rémunérations des agents de joueurs.

Als we dit toespitsen op de opleiding van ons nationale ploeg, dan merken we ook dat het begin van de opleiding grotendeels wordt verstrekt door de amateurclubs en vanaf een leeftijd van 12-13 jaar door de professionele voetbalclubs. Hoewel, tegen de leeftijd van maximum 21 jaar is ongeveer 97,4 % van de homegrown Rode Duivels vertrokken naar het buitenland, om daar verder opgeleid te kunnen worden. België is dus op dat vlak een kweekvijver van talent, maar dat resulteert zich vooral in hoge transferprijzen van talentvolle spelers naar grote buitenlandse clubs tegen de leeftijd van 21 jaar. Die hoge transferprijzen worden, zoals we vandaag weten, voor een niet onbelangrijk deel opgesoupeerd aan vergoedingen voor spelersmakelaars.

⁴⁰ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 65.

⁴⁰ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 65.



c. Proportionnalité de la mesure

Pour être qualifiée d'aide d'État licite, la mesure doit être efficace mais également prévoir une aide proportionnée à l'objectif poursuivi. La question déterminante, à cet égard, est de savoir s'il n'y avait pas d'autres solutions pour atteindre l'objectif visé. Comme indiqué plus haut, quelque 70 %, voire davantage, des moyens prévus par la mesure sont alloués au secteur du football, dont 40 % environ au G5 du secteur du football. Or, les cinq grands clubs de football sont précisément ceux qui ont le moins besoin d'aide. Au cours d'une audition devant la commission des Finances et du Budget de la Chambre, l'ancien CEO de la Pro League a déclaré ce qui suit à ce sujet:⁴¹ "Si la proposition de loi n'est pas votée, de nombreux clubs réduiront leurs investissements dans l'entraînement des jeunes; (...). Les plus petits clubs

⁴¹ Proposition de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne la dispense de versement du précompte professionnel retenu sur les rémunérations des sportifs, *Doc. Parl.*, Chambre, 2010-11, DOC 53 0713/006, p. 21

c. Evenredigheid van de maatregel

Om als geoorloofde staatssteun te worden bestempeld, moet de maatregel niet alleen efficiënt zijn, maar moet er ook gekeken worden of de toegekende steun wel evenredig is met het beoogde doel. De cruciale vraag is hier of er geen alternatieven voorhanden waren om hetzelfde doel te bereiken. Hierboven werd reeds gewezen op het feit dat zo'n 70 % en meer van de maatregel naar de voetbalsector vloeit, waarvan zo'n 40 % naar de G5 in het voetbal. De vijf grote clubs in het voetbal zijn eigenlijk net de clubs die het het minst nodig hebben. Tijdens een hoorzitting in de Kamercommissie Financiën & Begroting verklaarde de toenmalige CEO van de Pro League het volgende:⁴¹ "Als het wetsvoorstel niet wordt gestemd, zullen vele clubs minder gaan investeren in de jeugdopleiding. (...) Het zullen de kleinere clubs zijn die

⁴¹ Wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wat de vrijstelling van doorstorting van de ingehouden bedrijfsvoorheffing voor bezoldigingen van sportbeoefenaars betreft, *Parl.St. Kamer* 2010-11, DOC 53 0713/006, 21.

en feront les frais: ce sont surtout eux qui devront faire des économies sur la formation dispensée aux jeunes. Les grands clubs, en revanche, ont suffisamment de moyens pour investir dans une formation de qualité pour les jeunes.⁷⁴²

Il s'en déduit que la mesure n'est pas proportionnée à l'objectif poursuivi, l'objectif étant en effet de réduire le nombre de joueurs étrangers et d'augmenter le nombre de jeunes joueurs locaux. Il serait dès lors préférable d'envisager d'autres solutions qui encourageraient surtout les plus petits clubs (de football) à investir dans leurs jeunes joueurs et qui permettraient aux autres clubs sportifs de bénéficier également davantage de cet avantage. Une autre solution consisterait bien entendu à réduire le taux de la retenue de 80 %. En effet, il serait légitime de soutenir que les clubs (de football) ont, en fait, obtenu un avantage nettement supérieur à ce que leur coûte le précompte professionnel libératoire de 18 % appliqué aux sportifs étrangers.⁴³

d. *Distorsion de la concurrence*

Comme nous l'avons vu ci-avant, l'avantage de la dispense de versement du précompte professionnel profite surtout au secteur du football. La question est évidemment de savoir quel est l'impact de l'aide accordée dans des situations transfrontalières. Lors d'une audition en commission des Finances de la Chambre, l'ancien président de la Pro League a déclaré ce qui suit: "Grâce à cet avantage fiscal, les clubs belges sont à même d'affronter la concurrence sur le marché international des joueurs, qui est confronté à une pénurie."⁴⁴ Il est ainsi permis d'affirmer qu'il importait tout autant pour la Pro League que le football de première division belge puisse concurrencer les clubs européens, ce qui a sans doute pesé tout autant, voire plus, en tant que motif sous-jacent pour prendre la mesure.

En ce qui concerne l'impact de la mesure sur la concurrence avec l'étranger, nous établissons un parallèle avec les Pays-Bas en l'espèce également. Comme nous l'avons déjà signalé, le précompte professionnel non versé représente entre 10 % et 20 % des revenus totaux sur une base annuelle pour les clubs belges de

het slachtoffer zijn: vooral deze clubs zullen besparen op hun jeugdwerking. De grote clubs daarentegen hebben voldoende geld om te investeren in een degelijke jeugdwerking.⁷⁴²

We kunnen dus concluderen dat de maatregel niet evenredig is t.a.v. het doel, namelijk minder buitenlandse spelers en méér eigen jeugd. Daarom kan beter gedacht worden aan alternatieven, waarbij vooral de kleinere (voetbal)clubs worden geïncentiveerd om te investeren in eigen jeugd en waarbij de andere sportclubs ook méér gaan genieten van het voordeel. Een ander alternatief is natuurlijk ook een aanpassing van het inhoudingspercentage van 80 % tot een lager bedrag. Je zou immers kunnen zeggen dat de (voetbal) clubs eigenlijk veel meer in de plaats hebben gekregen dan datgene wat ze verloren door de bevrijdende bedrijfsvoorheffing van 18 % voor buitenlandse sporters.⁴³

d. *Concurrentieverstoring*

Zoals hierboven reeds werd aangetoond, blijkt dus dat het voordeel van de vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing vooral ten goede komt aan de voetbalsector. De vraag is natuurlijk welke impact de toegekende steun dan heeft in grensoverschrijdende situaties. Tijdens een hoorzitting in de Kamercommissie Financiën heeft de toenmalige voorzitter van de Pro League het volgende gesteld: "Door het fiscaal voordeel kunnen de Belgische clubs de concurrentie aangaan op de internationale spelersmarkt waar een schaarste heerst."⁴⁴ We kunnen dus stellen dat het voor de Pro League even belangrijk was dat het Belgische eerste-klassevoetbal kon concurreren met clubs uit Europa en dat wellicht evenveel of zelfs zwaarder doorwoog als achterliggende motivatie voor de maatregel.

Voor wat betreft de impact van de maatregel op de concurrentie met het buitenland maken we ook hier de vergelijking met Nederland. Zoals al aangegeven, maakt de niet-doorgestorte bedrijfsvoorheffing voor de Belgische eersteklassenclubs tussen de 10 % en 20 % van de totale opbrengsten uit op jaarbasis. Het weegt

⁴² D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 66.

⁴³ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 66.

⁴⁴ Proposition de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne la dispense de versement du précompte professionnel retenu sur les rémunérations des sportifs, *Doc. parl.*, Chambre, 2010-11, DOC 53 0713/006, 14.

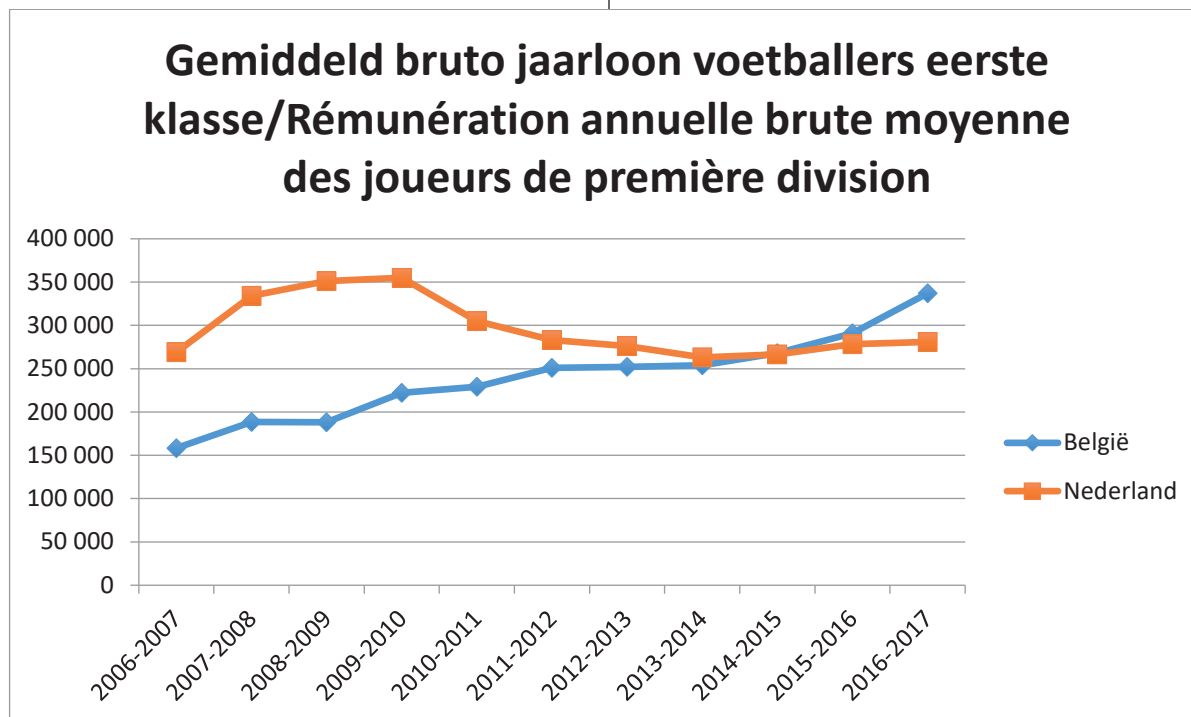
⁴² D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 66.

⁴³ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 66.

⁴⁴ Wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wat de vrijstelling van doorstorting van de ingehouden bedrijfsvoorheffing voor bezoldigingen van sportbeoefenaars betreft, *Parl. St. Kamer* 2010-11, DOC 53 0713/006, 14.

première division. Cela pèse dès lors bel et bien sur le budget de ces clubs. À cet égard, on examine en premier lieu si ces revenus supplémentaires ont généré une rémunération accrue pour les joueurs et, afin de voir si cette augmentation peut être partiellement imputée à cette aide, les rémunérations annuelles brutes belges sont comparées avec les rémunérations des joueurs sur un marché du football comparable, à savoir celui des Pays-Bas. On table sur le fait que l'évolution des rémunérations doit être égale aux Pays-Bas et en Belgique. Le graphique ci-dessous montre que ce n'est pas le cas.⁴⁵

dues wel door op het budget van deze clubs. In de eerste plaats wordt op dat vlak dan gekeken of deze meeropbrengsten geleid hebben tot een hoger spelersloon en om te bekijken of deze stijging deels kan toegeschreven worden aan deze steunmaatregel, worden de Belgische bruto jaarlonen vergeleken met de spelerslonen in een vergelijkbare voetbalmarkt, met name die van Nederland. De verwachting is dat de evolutie van de lonen gelijk moet lopen tussen Nederland en België. Onderstaande tabel geeft aan dat dit niet het geval is.⁴⁵



Les chiffres précités interpellent, car, ces dernières années, les revenus des clubs (comme les recettes générées par le nombre de supporters, les droits TV et les revenus versés pour la participation aux compétitions européennes) sont restés stables en Belgique et aux Pays-Bas. On s'attendait plutôt à ce que les rémunérations soient un peu plus élevées aux Pays-Bas, précisément parce que la division d'honneur attire environ

Bovenstaande cijfers zijn opmerkelijk, gezien de opbrengsten van de clubs (zoals aantal fans, tv-rechten en Europese inkomsten) de afgelopen jaren stabiel zijn gebleven in België en Nederland. De verwachting was eerder dat de lonen in Nederland wat hoger zouden liggen juist omwille van het feit dat de Eredivisie ongeveer dubbel zoveel fans aantrekt als in de Belgische eerste klasse. Echter, zoals men kan zien, was het gemiddelde

⁴⁵ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 56. La situation aux Pays-Bas est comparable, dès lors que la rémunération brute moyenne doit y être déclarée afin de pouvoir calculer les salaires minimums pour les ressortissants hors Union européenne. Ces deux marchés sont comparables tant du point de vue géographique (en Europe de l'Ouest) que du point de vue de la taille (16 ou 18 clubs professionnels, moins de vingt millions d'habitants). Cela permet également d'avoir une idée des droits de retransmission télévisée, qui ont été vendus pour un montant situé entre 70 et 80 millions d'euros environ. Enfin, les chiffres sont également parfaitement comparables en ce qui concerne les spectateurs.

⁴⁵ D. THIJSKENS, *Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun*, https://www.scriptiebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 56. Nederland is vergelijkbaar, omdat daar jaarlijks het gemiddeld brutoloon bekendgemaakt moet worden om de minimumlonen voor niet-EU-burgers te kunnen berekenen. Zowel geografisch (in West-Europa), qua grootte (16 of 18 profclubs, minder dan twintig miljoen inwoners) als sportief gezien zijn deze twee markten te vergelijken. Dat toont ook de waarde van de tv-rechten aan, die in beide landen voor ongeveer 70 tot 80 miljoen euro werden verkocht. Tot slot zijn ook de toeschouwersaantallen perfect te vergelijken.

deux fois plus de supporters que la première division belge. Or, comme on peut le constater, le salaire moyen d'un joueur de division d'honneur était encore presque deux fois supérieur au salaire moyen d'un joueur de première division belge durant la saison 2008-2009, mais cet écart a été totalement comblé en l'espace d'à peine six ans. Nous en concluons par conséquent que la dispense de versement de précompte professionnel a eu une incidence importante à cet égard. Cette conclusion est également étayée par le fait que l'augmentation la plus marquée s'observe entre les années 2008 et 2012, soit précisément au moment de l'instauration et de l'ajustement de la mesure d'aide d'État à l'examen et ce, malgré un contexte de grave crise économique en Europe et dans le reste du monde.⁴⁶

5. Conclusion

S'agissant de la dispense de versement de précompte professionnel, force est de constater que cette mesure fausse la concurrence dans le milieu du football, surtout pour ce qui est du rapport de force entre la Belgique et les Pays-Bas. Cette mesure visait initialement à convaincre les clubs d'attirer moins de joueurs étrangers et, dans le même temps, d'investir dans la formation de jeunes joueurs du cru, mais ces objectifs n'ont pas été atteints. Le nombre de joueurs étrangers a augmenté chaque année, à l'exception des années 2004 et 2007, et les jeunes du cru ont reçu très peu de temps de jeu en première division ou ont été vendus pour de grosses sommes à des clubs étrangers, des transferts qui peuvent rapporter gros aux agents de joueurs.

Nous estimons par conséquent qu'il faut réexaminer la dispense de versement de précompte professionnel et la ramener à de justes proportions. Contrairement à d'autres collègues⁴⁷, nous sommes bien conscients qu'il ne faut pas perdre de vue que les excès touchent surtout le milieu du football. Les autres milieux sportifs ne sont pas concernés par cette problématique. Voilà pourquoi nous souhaitons également maintenir cet avantage, à condition qu'il serve à atteindre l'objectif initialement poursuivi et qu'il soit utilisé par l'ensemble des milieux sportifs, et pas seulement par le milieu du football. Par conséquent, le soutien apporté par l'État doit se traduire concrètement et le plus efficacement possible par des investissements dans la formation de jeunes du cru, compte tenu du fait que la formation des

spelersloot in het seizoen 2008-2009 in de Eredivisie nog ongeveer het dubbele van dat in de Belgische eerste klasse, maar werd die kloof in amper zes jaar tijd helemaal gedicht. We kunnen concluderen dat de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing daar een belangrijke invloed op heeft gehad. Dit wordt verder ondersteund door het feit dat de grootste stijging te zien is tussen 2008 en 2012, net op het ogenblik dat de onderzochte staatssteunmaatregel werd ingevoerd en bijgeschaafd ondanks een zware economische crisis in Europa en de rest van de wereld.⁴⁶

5. Conclusie

Met betrekking tot de vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing kunnen we niet anders concluderen dan dat er sprake is van concurrentievervalsing voor wat betreft de voetbalsector, zeker als we kijken in de relatie tussen België en Nederland. Het feit dat de maatregel oorspronkelijk bedoeld was om de clubs te overhalen om minder buitenlandse spelers aan te trekken en tegelijk te investeren in de eigen jeugd, is gebleken dat deze doelstellingen niet werden behaald. Het aantal buitenlandse spelers is elk jaar gestegen, buiten enkele uitzonderingen tussen 2004 en 2007, en de eigen jeugd komt amper aan speelminuten toe in het eersteklassevoetbal of worden zij voor grof geld verkocht aan buitenlandse clubs, waarbij de spelersmakelaars veel winst kunnen maken.

Wij zijn dus van oordeel dat de vrijstelling van doorstorting herzien moet worden en moet worden teruggebracht tot evenredige proporties. Wij zijn er ons wel van bewust dat we, in tegenstelling tot andere collega's⁴⁷, niet uit het oog moeten verliezen dat de uitwassen zich vooral manifesteren in de voetbalsector. De andere sporttakken krijgen hier niet mee te maken. Vandaar dat wij ook dit voordeel *an sich* willen behouden, maar dat zij wordt gebruikt waarvoor ze oorspronkelijk bedoeld is en dat ze door de gehele sportsector kan worden gebruikt en niet alleen door de voetbalsector. De toegekende steun moet dus effectief en zo efficiënt mogelijk vloeien naar investeringen in de eigen jeugddopleiding, aangezien de jeugddopleiding als doelstelling van gemeenschappelijk belang wordt aanvaard door de Europese Commissie.

⁴⁶ D. THIJSKENS, Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun, https://www.scripriebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 58

⁴⁷ Voir la proposition de loi abrogeant diverses dispositions relatives aux cotisations sociales et aux impôts sur les revenus des sportifs rémunérés, *Doc. parl.*, Chambre, 2019-2020, DOC 55 0764/001.

⁴⁶ D. THIJSKENS, Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing bij sportclubs: onderzoek naar staatssteun, https://www.scripriebank.be/sites/default/files/thesis/2017-10/Thijskens_Dimitri_Masterproef.pdf, 58.

⁴⁷ Zie wetsvoorstel tot opheffing van diverse bepalingen betreffende de sociale bijdragen en inkomstenbelastingen van betaalde sportbeoefenaars, *Parl. St. Kamer* 2019-2020, DOC 55 0764/001.

jeunes est considérée comme un objectif d'intérêt commun par la Commission européenne. Nous prévoyons en outre d'étendre le soutien à l'infrastructure sportive et à l'encadrement médical.

C. Avantages ONSS

Outre l'avantage fiscal évoqué ci-dessus, les sportifs bénéficient encore d'une réduction des cotisations ONSS. L'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs prévoit une exception pour les sportifs visés dans la loi du 24 février 1978⁴⁸ et pour les sportifs rémunérés liés par un contrat de travail et ne relevant pas de l'application de cette loi, ainsi que pour les coureurs cyclistes professionnels titulaires d'une licence de la Ligue vélocipédique belge⁴⁹. Ainsi, seules les cotisations au régime de l'assurance obligatoire contre la maladie et l'invalidité (soins de santé + indemnités), au régime du chômage et au régime de pensions de retraite et de survie sont dues par ces sportifs.

La loi du 3 mars 1977 concernant l'application de la sécurité sociale aux joueurs de football professionnels prévoit encore une exception supplémentaire pour les clubs de football, ainsi que pour les joueurs de football professionnels qu'ils occupent en vertu d'un contrat de louage de travail. Les footballeurs professionnels paient uniquement les cotisations sociales afférentes à l'assurance obligatoire contre la maladie et l'invalidité (soins de santé), aux pensions de retraite et de survie et aux allocations familiales. De plus, dans la majorité des cas, ces cotisations sont calculées non sur la rémunération réelle, mais sur un montant forfaitaire égal au montant maximum pris en compte pour le calcul des allocations de chômage,⁵⁰ soit 2 352,21 euros (pour 2019)⁵¹. Si la rémunération mensuelle brute du sportif est égale ou supérieure à 2 352,21 euros, les cotisations doivent être calculées sur ce montant. Dans la négative, elles doivent l'être sur la rémunération réelle.

En première division, par exemple, il n'y a – à part des espoirs – aucun joueur qui est en dessous de ce

⁴⁸ Pour avoir la qualité de sportif, il faut percevoir un salaire dont le minimum est fixé par arrêté royal. Le montant prévu pour la période comprise entre le 1^{er} juillet 2019 et le 30 juin 2020 s'élève à 10 612 euros.

⁴⁹ Articles 6 et 6bis 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.

⁵⁰ Ainsi que le prévoit l'article 111 de l'arrêté royal du 25 novembre 1991 portant réglementation du chômage.

⁵¹ Art. 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.

Daarnaast voorzien wij ook een uitbreiding naar sportinfrastructuur en medische begeleiding

C. RSZ-voordelen

Naast het bovenstaande fiscale voordeel, bestaat er ook een bijkomend voordeel voor sportbeoefenaars, met name verminderde RSZ-bijdragen. Zowel voor sportbeoefenaars zoals bedoeld in de wet van 24 februari 1978,⁴⁸ als voor betaalde sportbeoefenaars die verbonden zijn door een arbeidsovereenkomst en niet onder toepassing van deze wet vallen alsook voor de beroepsrenners met vergunning van de Belgische Wielerbond wordt in een uitzondering⁴⁹ voorzien in de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders. Deze uitzondering bestaat erin dat deze sportbeoefenaars enkel bijdragen betalen voor de verplichte verzekering tegen ziekte en invaliditeit (geneeskundige verzorging + uitkeringen), werkloosheid en rust- en overlevingspensioen.

Voor de voetbalclubs en de beroepsvoetballers, die zij via een arbeidsovereenkomst tewerkstellen, voorziet de wet van 3 maart 1977 betreffende de toepassing van de socialezekerheidswetgeving op de beroepsvoetballers nog in een bijkomende uitzondering. Beroepsvoetballers betalen enkel sociale bijdragen voor de verplichte verzekering tegen ziekte en invaliditeit (geneeskundige verzorging), rust- en overlevingspensioen en kinderbijslag. Bovendien worden deze bijdragen in het overgrote deel van de gevallen niet berekend op het reële loon, maar op een forfaitbedrag. Dit forfait is gelijk aan het maximumbedrag dat in aanmerking komt voor de berekening van de werkloosheidsuitkeringen,⁵⁰ met name 2 352,21 euro (voor 2019)⁵¹. Indien het bruto maandloon van de sportbeoefenaar ten minste 2 352,21 euro bedraagt, moeten de bijdragen op dit bedrag worden berekend, anders op het reële loon.

In het eersteklassevoetbal bijvoorbeeld is er echter – op wat beloftespelers na – geen enkele speler die onder

⁴⁸ Om als sportbeoefenaar beschouwd te worden, moet men van een minimumbedrag aan loon kunnen genieten. Dit wordt vastgelegd bij koninklijk besluit en bedraagt voor de periode 1 juli 2019 tot 30 juni 2020 10 612 euro.

⁴⁹ Artt. 6 en 6bis 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.

⁵⁰ Zoals bepaald in artikel 111 van het koninklijk besluit van 25 november 1991 houdende de werkloosheidsreglementering

⁵¹ Art. 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.

montant. Les sportifs et leurs employeurs sont donc deux fois bénéficiaires: ils paient un pourcentage plus faible et le pourcentage est payé sur une somme forfaitaire nettement inférieure à la rémunération réelle. Ils paient ainsi moins de cotisations de sécurité sociale que, par exemple, une infirmière, un architecte ou un facteur. Il en va de même pour les clubs sportifs, qui déboursent moins que les employeurs ordinaires.

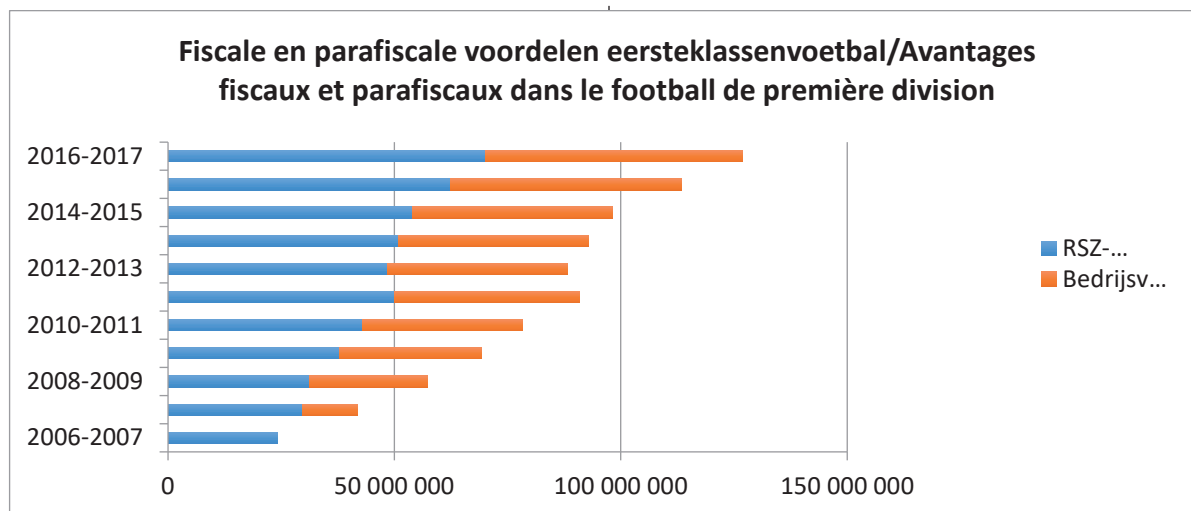
À titre d'exemple: dans l'hypothèse d'une rémunération brute de footballeur professionnel de 337 102 euros par an, ce footballeur, s'il était taxé en tant que salarié ordinaire (soit à un taux de 13,07 %), paierait 44 059 euros de cotisations sociales par an. Actuellement, il ne paie que 3 996,47 euros par an (car ses cotisations sociales sont calculées sur une rémunération de 2 352,21 euros à un taux de 13,07 % compte tenu d'une prime de fin d'année ou d'un treizième mois). Cela représente une différence de 40 062,53 euros. Du point de vue de l'employeur, un employeur ordinaire paierait 84 006 euros (à un taux de 24,92 %) de cotisations de sécurité sociale par an sur cette rémunération annuelle. La cotisation spéciale de 1,6 % applicable aux entreprises à partir de 10 travailleurs n'est pas encore prise en compte. Les clubs de football paient aujourd'hui 5 036,31 euros de cotisations sociales par an (calculées sur une rémunération mensuelle de 2 352,21 au taux de 16,47 % compte tenu d'une prime de fin d'année ou d'un treizième mois). Cela représente une différence de 78 969,69 euros. Si les footballeurs disposant d'une telle rémunération étaient imposés de la même manière que les travailleurs salariés ordinaires du secteur privé, la sécurité sociale engrangerait 119 032,22 euros supplémentaires par footballeur et par an.

Si l'on examine l'évolution dans le temps des avantages ONSS, on constate qu'ils s'élevaient à 24 092 097 euros en 2006, mais qu'ils sont passés, depuis lors, à 70 208 998 euros. Alors que la sécurité sociale est de plus en plus sous pression, il est plus qu'évident que ce régime préférentiel n'est plus justifiable. À la lumière de l'analyse ci-dessus des implications en matière d'aides d'État, il est également difficile de maintenir le régime existant. Les avantages salariaux entraînent en effet une augmentation de la rémunération versée au joueur, faussant ainsi la concurrence avec des marchés comparables tels que celui des Pays-Bas. Les avantages (para)fiscaux s'élèvent désormais à quelque 130 millions d'euros pour le seul football, comme le montre le tableau ci-dessous.

dit bedrag zit. De sportbeoefenaars en hun werkgevers ondervinden dus twee keer een voordeel: ze betalen een kleiner percentage en het percentage wordt betaald op een forfait dat veel lager ligt dan het reële loon. Op die manier betalen zij dus minder sociale bijdragen dan bijvoorbeeld een verpleegster, architect of postbode. Hetzelfde geldt voor de sportclubs die minder betalen dan de gewone werkgevers.

Bij wijze van voorbeeld: als we uitgaan van een bruto-loon van een profvoetballer van 337 102 euro per jaar, dan zou deze voetballer, indien hij daarop belast wordt als een gewone werknemer (namelijk aan een percentage van 13,07) 44 059 euro sociale zekerheidsbijdragen per jaar betalen. Op dit moment betaalt hij slechts 3 996,47 euro per jaar (want berekend op een loon van 2 352,21 aan een percentage van 13,07 rekening houdend met een eindejaarspremie of dertiende maand). Dit is een verschil van 40 062,53 euro. Wanneer we het vanuit het oogpunt van de werkgevers bekijken, dan zou een gewone werkgever op dit jaarloon 84 006 euro (aan een percentage van 24,92 %) aan sociale zekerheidsbijdragen per jaar betalen. Dan wordt de bijzondere bijdrage van 1,6 % voor ondernemingen vanaf 10 werknemers nog niet in rekening gebracht. Voetbalclubs betalen nu 5 036,31 euro aan sociale bijdragen per jaar (berekend op een maandloon van 2 352,21 aan een percentage van 16,47 rekening houdend met een eindejaarspremie of dertiende maand). Dat is een verschil van 78 969,69 euro. Mochten voetballers met een dergelijk loon op dezelfde manier belast worden als gewone werknemers in de privésector, dan zou per jaar per voetballer 119 032,22 euro extra naar de sociale zekerheid vloeien.

Wanneer we de evolutie van de RSZ-voordelen doorheen de tijd bekijken, dan zien we dat deze in 2006 24 092 097 euro bedroegen, maar intussen opgelopen zijn tot 70 208 998 euro. In tijden waarop de druk op de sociale zekerheid steeds hoger wordt, is het meer dan duidelijk dat dit gunstregime niet langer te rechtvaardigen is. In het licht van bovenstaand onderzoek naar de implicaties inzake staatssteun kan ook moeilijk vastgehouden worden aan het bestaande regime. De loonvoordelen zorgen immers voor een hausse in het betaalde loon aan een speler, die hiermee de concurrentie verstoort met vergelijkbare markten zoals Nederland. De (para) fiscale voordelen bedragen nu zo'n 130 miljoen euro voor het voetbal alleen, zoals onderstaande tabel bewijst.



La présente proposition de loi vise dès lors à limiter ces excès en relevant systématiquement les taux de cotisation, aussi bien pour les travailleurs que pour les employeurs, proportionnellement à la rémunération. Des cotisations sociales complètes seront payées à partir de 12 500 euros par mois. Les personnes dont la rémunération dépassera 20 833,33 euros par mois paieront des cotisations sociales complètes mais celles-ci seront calculées en fonction d'un plafond de 20 833,33 euros. L'employeur ne paiera qu'une cotisation de solidarité de 5,42 % sur le montant dépassant ces 20 833,33 euros. Les joueurs (plus jeunes) qui ne gagnent pas encore de tels montants et les clubs sportifs plus modestes qui ont besoin de ces mesures d'aide pour rester viables ne seront dès lors pas touchés mais une cotisation solidaire correcte à la sécurité sociale sera alors attendue des plus robustes.

D. Problématique des investisseurs étrangers

Ces derniers temps, nous constatons également que de plus en plus de clubs de football de première et surtout de deuxième division sont rachetés par des investisseurs étrangers. C'est le cas de Tubize, du Lierse, de Roulers, du Cercle de Bruges, de l'Union Saint-Gilloise, d'Eupen, de Courtrai, de Mouscron, etc.⁵² On peut donc se demander pourquoi les investisseurs étrangers sont si intéressés par l'acquisition de clubs de football belges, d'autant que le championnat de football belge est moins réputé que, notamment, les championnats allemand, anglais, français, italien, espagnol et portugais.

Cette situation est avant tout due au fait que ces clubs peuvent être rachetés pour des sommes assez modiques.

⁵² "Belgian Clubs and Foreign Money: A Modern Soccer Mix", *New York Times* 9 septembre 2017, <https://www.nytimes.com/2017/09/09/sports/soccer/belgian-clubs-and-foreignmoney-a-modern-soccer-mix.html>.

Dit wetsvoorstel wil daarom deze excessen inperken door de percentages voor zowel de werknemers- als werkgeversbijdrage stelselmatig op te trekken volgens de hoogte van het loon. Vanaf 12 500 euro per maand worden volledige sociale bijdragen betaald. Voor wie meer verdient dan 20 833,33 euro per maand worden volledige sociale bijdragen betaald maar deze worden berekend op een plafond van 20 833,33 euro. Op het bedrag boven die 20 833,33 euro wordt enkel een solidariteitsbijdrage van 5,42 % betaald door de werkgever. Op deze manier worden de (jongere) spelers die nog niet zoveel verdienen en de kleinere sportclubs die deze steunmaatregelen nodig hebben om leefbaar te blijven, niet getroffen maar wordt van de sterkste schouders een correcte, solidaire bijdrage aan de sociale zekerheid verwacht.

D. Problematiek van buitenlandse investeerders

De laatste tijd zien we ook dat meer en meer voetbalclubs in eerste en vooral tweede klasse worden overgenomen door buitenlandse investeerders. Dit is onder meer het geval bij Tubeke, Lierse, Roeselare, Cercle Brugge, Union St-Gillis, Eupen, Kortrijk en Moeskroen.⁵² De vraag kan dus gesteld worden waarom buitenlandse investeerders zo geïnteresseerd zijn om Belgische voetbalclubs over te nemen, zeker gezien het feit dat de Belgische voetbalcompetitie minder hoog staat aangeschreven dan onder meer de Duitse, de Engels, de Franse, de Italiaanse, de Spaanse en de Portugese competities.

Eerst en vooral komt dit door het feit dat deze clubs vrij goedkoop overgenomen kunnen worden. Hoewel,

⁵² "Belgian Clubs and Foreign Money: A Modern Soccer Mix", *New York Times* 9 september 2017, <https://www.nytimes.com/2017/09/09/sports/soccer/belgian-clubs-and-foreignmoney-a-modern-soccer-mix.html>.

Cependant, selon l'actuel CEO de la Pro League, il y a encore d'autres facteurs qui jouent un rôle. C'est ainsi que l'image et les succès de nos Diables Rouges jouent un rôle dans l'imaginaire à l'étranger. Par ailleurs, de plus en plus de clubs des grands championnats de football viennent en Belgique pour détecter et transférer des talents.⁵³

Les restrictions ne sont par ailleurs guère nombreuses lorsqu'il s'agit d'attirer et d'aligner des joueurs. C'est ainsi que seuls 8 joueurs sur 25 doivent être *homegrown*, les clubs pouvant dès lors faire venir de très nombreux étrangers. Dans ce contexte, la Belgique offre aussi de réelles chances d'obtenir la citoyenneté européenne, élément non négligeable pour les joueurs qui ne sont pas ressortissants européens.⁵⁴

Enfin, le bas niveau des coûts salariaux explique aussi largement l'intérêt des investisseurs étrangers. Aux Pays-Bas, chaque équipe doit verser un salaire minimum de quelque 300 000 euros par an avant de pouvoir recruter un joueur hors UE. En Belgique, ce salaire minimum ne s'élève qu'à quelque 80 000 euros plus bonus. En ce qui concerne les faibles coûts salariaux, il va sans dire que les avantages fiscaux et parafiscaux susmentionnés ont un impact majeur.⁵⁵

Les raisons exposées ci-dessus n'expliquent sans doute que partiellement l'augmentation du nombre d'investisseurs étrangers ayant repris un club de football local ces derniers temps. Dans la pratique, il est dès lors suggéré que ces investisseurs considèrent plutôt les clubs comme un moyen d'acquérir des joueurs étrangers à bon compte, de les laisser faire preuve de leur talent en Belgique et de les revendre avec une plus-value à des clubs étrangers.⁵⁶

Même s'il s'agit essentiellement de soupçons, les chiffres précités révèlent bel et bien un problème auquel il est encore prêté trop peu attention aujourd'hui. Nous constatons en effet que l'on attire encore et toujours plus de joueurs étrangers et que les jeunes de nos propres

volgens de huidige CEO van de Pro League zijn er nog factoren die meespelen. Zo spelen het imago en de successen van onze Rode Duivels tot de verbeelding in het buitenland. Daarnaast komen meer en meer clubs uit de grote voetbalcompetities in België talent scouten en transferen.⁵³

Verder zijn er ook weinig restricties voor wat betreft het aantrekken en het opstellen van spelers. Zo hoeven er maar 8 spelers van de 25 *homegrown* te zijn, wat dus betekent dat clubs buitenlanders in hoge getalen naar hier kunnen halen. In dat verband biedt België ook een goede kans op het verkrijgen van Europees burgerschap, wat dan voor niet-EU spelers geen onbelangrijk gegeven is.⁵⁴

Tot slot spelen de lage loonkosten ook een belangrijke rol voor de interesse van buitenlandse investeerders. In Nederland moet elk team een minimumloon van zo'n 300 000 euro betalen per jaar vooraleer men een niet-EU-speler kan aantrekken. In België bedraagt dit minimumloon maar zo'n 80 000 euro plus bonussen. En voor wat betreft de lage loonkosten hebben natuurlijk de hierboven reeds opgesomde fiscale en parafiscale voordelen een grote invloed.⁵⁵

Bovenstaande redenen zullen wellicht maar voor een deel kunnen verklaren waarom we de laatste tijd een hausse hebben gekend in het aantal buitenlandse investeerders dat hier een voetbalclub heeft overgenomen. Vanuit de praktijk wordt dan ook gesuggereerd dat deze investeerders de clubs eerder als een middel zien om buitenlandse spelers goedkoop te kopen, te laten renderen in België en tegen meerwaarde te verkopen aan buitenlandse clubs.⁵⁶

Niettegenstaande het feit dat dit vooral vermoedens zijn, wijzen de hierboven vermelde cijfers wel op een problematiek die vandaag nog onderbelicht is gebleven. We zien immers dat er nog steeds méér buitenlandse spelers worden aangetrokken en dat eigen jeugdspelers

⁵³ "Belgian Clubs and Foreign Money: A Modern Soccer Mix", *New York Times* 9 septembre 2017, <https://www.nytimes.com/2017/09/09/sports/soccer/belgian-clubs-and-foreignmoney-a-modern-soccer-mix.html>.

⁵⁴ "Belgian Clubs and Foreign Money: A Modern Soccer Mix", *New York Times* 9 septembre 2017, <https://www.nytimes.com/2017/09/09/sports/soccer/belgian-clubs-and-foreignmoney-a-modern-soccer-mix.html>.

⁵⁵ "Belgian Clubs and Foreign Money: A Modern Soccer Mix", *New York Times* 9 septembre 2017, <https://www.nytimes.com/2017/09/09/sports/soccer/belgian-clubs-and-foreignmoney-a-modern-soccer-mix.html>.

⁵⁶ "Belgian Clubs and Foreign Money: A Modern Soccer Mix", *New York Times* 9 septembre 2017, <https://www.nytimes.com/2017/09/09/sports/soccer/belgian-clubs-and-foreignmoney-a-modern-soccer-mix.html>.

⁵³ "Belgian Clubs and Foreign Money: A Modern Soccer Mix", *New York Times* 9 september 2017, <https://www.nytimes.com/2017/09/09/sports/soccer/belgian-clubs-and-foreignmoney-a-modern-soccer-mix.html>.

⁵⁴ "Belgian Clubs and Foreign Money: A Modern Soccer Mix", *New York Times* 9 september 2017, <https://www.nytimes.com/2017/09/09/sports/soccer/belgian-clubs-and-foreignmoney-a-modern-soccer-mix.html>.

⁵⁵ "Belgian Clubs and Foreign Money: A Modern Soccer Mix", *New York Times* 9 september 2017, <https://www.nytimes.com/2017/09/09/sports/soccer/belgian-clubs-and-foreignmoney-a-modern-soccer-mix.html>.

⁵⁶ "Belgian Clubs and Foreign Money: A Modern Soccer Mix", *New York Times* 9 september 2017, <https://www.nytimes.com/2017/09/09/sports/soccer/belgian-clubs-and-foreignmoney-a-modern-soccer-mix.html>.

clubs ont à peine l'occasion de jouer en équipe première ou sont revendus avec une réelle plus-value à des clubs d'élite étrangers avant d'avoir atteint l'âge de 21 ans.

De surcroît, il ressort de l'examen des comptes annuels des clubs de première division que la contribution de ces derniers au Trésor est minime, même si la Pro League affirme qu'ils génèrent une plus-value de 669 millions d'euros pour l'économie belge. Selon la Pro League, les clubs paient 67,3 millions d'euros d'impôts, mais par rapport au chiffre d'affaires réalisé, ce montant ne représente pas grand-chose.⁵⁷ Anderlecht en est un bon exemple. En dix ans, le club a réalisé un chiffre d'affaires de 700 millions d'euros, mais seulement 3 millions d'euros de bénéfices. Le fait est que les dirigeants affectent presque tous les bénéfices aux transferts, en achetant des joueurs supplémentaires avant la clôture de l'exercice le 30 juin. Le club échappe ainsi à l'impôt des sociétés et voit de la sorte sa valeur augmenter, dès lors que les nouveaux joueurs font partie de l'actif et pourront ensuite être revendus avec une plus-value élevée.⁵⁸

À cet égard, l'opération "Mains propres" du parquet fédéral soulève un coin du voile. L'enquête s'acharne sur le trucage de matchs et les pratiques de blanchiment auxquelles recourent les agents de joueurs dans le cadre des transferts. Tout cela laisse dès lors présumer qu'en pratique, les deniers publics sont en partie utilisés pour rémunérer ces agents de joueurs lors des transferts, *a fortiori* lorsqu'on voit que certains clubs sont repris et transformés en plaque tournante pour attirer des joueurs étrangers bon marché dans l'espoir de les revendre plus tard avec une plus-value. C'est aussi pour cette raison qu'à la lumière de l'opération "Mains propres", il convient de décider de remettre les avantages fiscaux et parafiscaux octroyés aux clubs de sport, en particulier aux clubs de football, en concordance avec l'objectif initialement poursuivi par le législateur, à savoir promouvoir l'investissement dans la formation des jeunes et restreindre le nombre joueurs étrangers (hors UE).

E. Avantage de toute nature

L'opération "Mains propres" a donc clairement montré que les scandales dans le monde du football concernent principalement le trucage de matchs et toutes sortes de constructions juridiques mises en place par certains agents de joueurs. Outre le fait qu'à la suite de ces révélations, les voix se sont multipliées appelant à une réforme des avantages (para)fiscaux, force est également

amper kansen krijgen in de eerste ploeg of tegen een heuse meerwaarde worden verkocht aan buitenlandse topclubs vóór hun 21^e.

Daarbij komt nog dat uit onderzoek van de jaarrekeningen van de eersteklasseclubs blijkt dat de clubs amper bijdragen aan de Schatkist, terwijl de Pro League nochtans stelt dat zij 669 miljoen euro aan toegevoegde waarde creëren aan de Belgische economie. Volgens de Pro League betaalt men 67,3 miljoen euro aan belastingen, maar als je dat afzet tegenover de behaalde omzet, dan is dat niet zo veel.⁵⁷ Een goed voorbeeld is Anderlecht. Op tien jaar tijd hebben zij 700 miljoen euro omzet geboekt, maar slechts drie miljoen euro winst. Het feit is dat zij haast alle winst opdoen aan transfers door extra spelers aan te kopen vóór de afsluiting van het boekjaar op 30 juni. De club ontsnapt zo aan vennootschapsbelasting én wordt op die manier meer waard, aangezien de nieuwe spelers op de activa belanden en achteraf met hoge meerwaarden verkocht kunnen worden.⁵⁸

In dit verband licht de operatie "Schone Handen" van het federaal parket wel een tipje van de sluier. Het onderzoek bijt zich vast op matchfixing en witwaspraktijken bij spelersmakelaars met betrekking tot transfers. Het doet ons dan ook vermoeden dat overheidsgeld in de praktijk ten dele wordt gebruikt om deze spelersmakelaars te vergoeden bij het sluiten van transfers, zeker als men ziet dat bepaalde clubs worden overgenomen en dan worden omgetoverd tot een draaischijf voor het aantrekken van goedkope buitenlandse spelers in de hoop ze later met meerwaarde te verkopen. Ook daarom moet in het licht van de operatie "Schone Handen" besloten worden dat we de fiscale en parafiscale voordelen voor de sportclubs, meer bepaald de voetbalclubs, moeten herijken tegenover de oorspronkelijke bedoeling van de wetgever, namelijk de investering in de eigen jeugd en het terugdringen van buitenlandse (niet-EU-) spelers.

E. Voordeel van alle aard

Operatie "Propere Handen" heeft dus duidelijk gemaakt dat de schandalen binnen het voetbal zich vooral situeren rond matchfixing en allerlei juridische constructies opgezet door enkele voetbalmakelaars. Buiten het feit dat n.a.v. deze onthullingen de roep om hervormingen van de (para)fiscale voordelen groter dan ooit is geworden, moeten wij ook stil staan bij een problematiek die in dat

⁵⁷ "Fiscaal en sociaal statuut van het Belgische professionele voetbal", Bruxelles, 1^{er} août 2018, http://www.sport.be/nl/jupilerproleague/nieuws/article.html?Article_ID=837374.

⁵⁸ "FC de fiscale kampioenen", *Het Nieuwblad*, 17 mars 2018, <https://www.nieuwsblad.be/special/fiscalekampioenen>.

⁵⁷ "Fiscaal en sociaal statuut van het Belgische professionele voetbal", Brussel, 1 augustus 2018, http://www.sport.be/nl/jupilerproleague/nieuws/article.html?Article_ID=837374.

⁵⁸ "FC de fiscale kampioenen", *Het Nieuwblad* 17 maart 2018, <https://www.nieuwsblad.be/special/fiscalekampioenen>.

de constater qu'un problème et quelque peu resté dans l'ombre. C'est une problématique qui est directement liée au modèle économique adopté par les agents de joueurs et à la pratique actuelle des clubs de football.

Dans ce contexte, il est nécessaire d'examiner quelle est ou devrait être la qualification (para)fiscale réelle des rémunérations des agents de joueurs. Comme indiqué plus haut, le scandale du football puise ses racines dans l'omnipotence des agents de joueurs.

Les rémunérations d'agents sont des rémunérations payées pour les prestations fournies par un agent pour le compte de son commettant. Dans le monde du football, ainsi que dans le secteur du sport en général, ce commettant ou client est souvent un sportif ou un entraîneur. Dans la logique des choses, ce serait donc le sportif ou l'entraîneur lui-même qui devrait rémunérer ces prestations.

Or, dans la pratique, nous voyons aujourd'hui que ce sont les clubs qui paient les rémunérations des agents pour des services qui sont en fait prestés au profit du sportif ou de l'entraîneur. Cela signifie que d'un point de vue fiscal et parafiscal, les clubs sportifs accordent un avantage de toute nature (ATN) au joueur ou à l'entraîneur. Un ATN est imposable dans le chef du bénéficiaire de cet avantage et ce, à sa valeur réelle.

Nous savons toutefois qu'en pratique, un tel ATN ne figure pas sur les fiches de salaire et qu'aucun précompte professionnel n'est donc prélevé sur cet ATN imposable. Cette qualification d'ATN peut difficilement être mise en doute, étant donné qu'elle est considérée comme telle à l'étranger, notamment.⁵⁹

En fait, l'État belge se voit ainsi privé de plusieurs millions d'euros de recettes fiscales. Pour la saison 2018/2019, le montant des rémunérations, versées aux agents de joueurs s'est élevé à 44,6 millions d'euros.⁶⁰ Ces rémunérations se rapportent non seulement à leur médiation dans le cadre de transferts, mais aussi aux négociations salariales et à d'autres interventions.

Interrogé à ce sujet, le ministre des Finances a répondu que la qualification d'avantage de toute nature pouvait effectivement être correcte mais que son administration allait approfondir cette question.⁶¹ Quoiqu'il en soit, notre volonté est d'inscrire explicitement la qualification d'avantage de toute nature dans la loi afin qu'il ne puisse plus subsister aucun doute sur la qualification des

verband wat onderbelicht is gebleven. Het is wel een problematiek die direct gelieerd is aan het businessmodel dat wordt gehanteerd door makelaars en aan de praktijk zoals die vandaag bestaat bij de voetbalclubs.

In dat verband is het noodzakelijk om te bekijken wat de eigenlijke (para)fiscale kwalificatie is of zou moeten zijn van makelaarsvergoedingen. Zoals hierboven reeds werd geschetst, is het immers zo dat de spil van het voetbalschandaal teruggebracht kan worden tot de almacht van makelaars.

Makelaarsvergoedingen zijn vergoedingen die worden betaald voor de prestaties die een makelaar levert ten behoeve van zijn principaal. Deze principaal of cliënt is in de voetbalwereld, alsook in de sector van de sport in het algemeen, vaak de sportbeoefenaar of de trainer. In de logica der dingen zou het dan ook de sportbeoefenaar/trainer zelf zijn die deze prestaties van arbeidsbemiddeling zelf betaald.

Echter, in de praktijk die we vandaag zien, zijn het de clubs die die makelaarsvergoedingen betalen voor in feite diensten die gepresteerd worden ten voordele van de sportbeoefenaar of trainer. Dit betekent dat fiscaal en parafiscaal gezien er vanuit de sportclubs een voordeel alle aard (VAA) wordt toegekend in hoofde van de speler of trainer. Een VAA is belastbaar in hoofde van de verkrijger van dat voordeel en dit voor zijn werkelijke waarde.

Hoewel, we weten dat in de praktijk een dergelijk VAA niet wordt opgenomen in de loonfiches en dat er dus geen bedrijfsvoorheffing wordt ingehouden op dat belastbaar VAA. Er kan moeilijk getwijfeld worden aan deze kwalificatie als VAA, gezien het feit dat dit onder meer in het buitenland zo wordt gezien.⁵⁹

In feite lopen we hier als Belgische staat ettelijke miljoenen euro's aan belastinginkomsten mis. Voor het seizoen 2018/2019 werden intussen al 44,6 miljoen euro aan makelaarsvergoedingen uitbetaald.⁶⁰ Deze vergoedingen hebben niet alleen betrekking op bemiddeling in het kader van transfers, maar ook op loononderhandelingen en andere tussenkomsten.

Daarover ondervraagd antwoordde de minister van Financiën dat de kwalificatie als voordeel alle aard wel degelijk kan kloppen, maar dat de administratie dit verder zou onderzoeken.⁶¹ In ieder geval is het onze bedoeling de kwalificatie als voordeel alle aard alvast expliciet in de wet te schrijven, zodat er geen twijfel meer kan bestaan over de kwalificatie van makelaarsvergoedingen

⁵⁹ http://www.thefa.com/~media/files/thefaportal/governance-docs/rules-of-the-association/2014-15/028_football-agents-regs.ashx.

⁶⁰ "Een slag in het water", *Het Laatste Nieuws* 4 mei 2019.

⁶¹ *Chambre*, CRIV PLEN 54 272, 2018-2019, pp. 30-32.

⁵⁹ http://www.thefa.com/~media/files/thefaportal/governance-docs/rules-of-the-association/2014-15/028_football-agents-regs.ashx.

⁶⁰ "Een slag in het water", *Het Laatste Nieuws* 4 mei 2019.

⁶¹ *Vr. en Antwd. Kamer* 2018-2019, CRIV PLEN 272, 30-32.

rémunérations des agents au titre d'avantage de toute nature en faveur du sportif ou de l'entraîneur lorsque ces rémunérations sont prises en charge par le club et que les prestations ont été effectuées au profit du sportif ou de l'entraîneur. Cela constitue indirectement une taxe sur les transferts mais sous une forme plus sûre au niveau juridique.

F. Autres disciplines sportives

Étant donné que les avantages fiscaux et parafiscaux s'étendent également à d'autres sports que le football, il convient de veiller à ce que les mesures envisagées ne nuisent pas trop aux autres sports. Il serait en effet injuste que ces sports fassent les frais des excès constatés dans le domaine du football. Cette impression pourrait se dégager des développements de la présente proposition de loi, où l'accent est évidemment surtout mis sur tout ce qui s'est passé dans le monde du football. À cet égard, la présente proposition de loi doit être lue comme une proposition visant à lutter contre les excès, sans que d'autres sports ou que le sport amateur soient trop durement touchés.

als voordeel alle aard in hoofde van de sportbeoefenaar/trainer, wanneer deze vergoedingen ten laste worden genomen door de club, terwijl de prestaties werden gedaan ten behoeve van de sportbeoefenaar/trainer. Op indirecte wijze komt dit neer op een belasting op transfers, maar dan juridisch sluitender.

F. Andere sporttakken

Gezien het feit dat de fiscale en parafiscale voordelen zich ook uitstrekken tot andere sporten dan louter en alleen het voetbal, is het noodzakelijk erover te waken dat de maatregelen de andere sporten niet te hard benadelen. Zij zouden niet mogen boeten voor de excessen die waargenomen worden bij het voetbal. Die indruk zou kunnen ontstaan doordat de toelichting bij dit voorstel natuurlijk vooral de nadruk legt op wat er allemaal gebeurt in het voetbal. In dat opzicht moet dit voorstel gelezen worden als een voorstel dat erop gericht is de excessen aan te pakken zonder dat hierbij de andere sporten of de amateursporten te hard worden geraakt.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

CHAPITRE II

Dispositions fiscales

Art. 2

Cet article insère un nouveau paragraphe 3 dans l'article 36 du Code des impôts sur les revenus 1992 afin d'explicitier qu'un avantage de toute nature doit être établi dans le chef du sportif, du formateur, de l'entraîneur ou de l'accompagnateur pour les prestations de courtage effectuées pour son compte mais qui ne sont pas payées par le bénéficiaire de l'avantage visé mais bien par le club sportif.

Ce nouveau paragraphe précise en outre le mode de calcul de cet avantage, qui devra être calculé en additionnant toutes les rémunérations effectivement payées sur la base de leur valeur réelle.

Le texte précise en outre en quoi consistent les rémunérations des agents. Le texte comporte une énumération mais cette énumération n'est certainement pas limitative et doit donc être interprétée avec souplesse.

ARTIKELSGEWIJZE TOELICHTING

HOOFDSTUK II

Fiscale bepalingen

Art. 2

Dit artikel voegt een nieuwe paragraaf 3 toe aan artikel 36 WIB 92, zodoende te expliciteren dat er een voordeel alle aard gevestigd moet worden in hoofde van de sportbeoefenaar, opleider, trainer of begeleider voor de makelaarsprestaties die voor zijn of haar rekening worden verricht, maar die niet door de verkrijger van het voordeel zelf worden betaald maar wel door de sportclub.

Deze nieuwe paragraaf bepaalt verder hoe dit voordeel moet worden berekend door alle effectief betaalde vergoedingen samen te tellen en dit op basis van hun werkelijke waarde.

Er wordt verder gespecificeerd wat onder deze makelaarsvergoedingen moet worden verstaan. Er wordt hierbij een opsomming gegeven, maar deze opsomming is zeker niet limitatief en moet dus ook ruim worden geïnterpreteerd.

Art. 3

Cet article modifie la tranche d'âge durant laquelle le sportif sera assujéti au taux d'imposition distinct de 16,5 % appliqué aux "jeunes" sportifs. Dès lors que l'article 275/6, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus 1992 plafonne la formation des jeunes à l'âge de 23 ans, il nous semble logique de prévoir la même limite d'âge pour le taux d'imposition distinct visé à l'article 171, 4°, j), du Code des impôts sur les revenus 1992. La législation sera ainsi cohérente à l'égard de la signification des mots "formation des jeunes".

Dans le prolongement de ce qui précède, l'âge fixé à l'article 171, 1°, i), est ramené à 23 ans. Si l'on n'aligne pas cette disposition, les sportifs de la tranche d'âge de 23 à 26 ans seront oubliés et soumis aux taux progressifs, le taux de 33 % s'appliquant à partir de l'âge de 26 ans. Or, tel n'est pas l'objectif poursuivi. Il s'agissait d'un oubli dans la proposition DOC 54 3365/001 auquel nous entendons remédier dans la présente proposition de loi.

Art. 4

Cet article réforme la dispense de versement de pré-compte professionnel accordée aux clubs sportifs. En instaurant cette dispense de versement, le législateur souhaitait soutenir la formation des jeunes au sein des clubs sportifs belges, afin de découvrir davantage de jeunes talents belges susceptibles d'intégrer ultérieurement des équipes de première division, voire l'équipe nationale. Comme il a été souligné précédemment, il est apparu qu'en Belgique, peu de chances sont offertes aux jeunes joueurs par rapport à l'étranger.

Dans les faits, ces dépenses fiscales ne sont en outre pas totalement affectées à la formation des jeunes, ce qui était pourtant l'objectif poursuivi par le législateur en 2007. C'est ainsi que l'on connaît des cas où des entraîneurs d'équipes premières sont considérés comme des entraîneurs de jeunes, car leur équipe première se compose surtout de joueurs de moins de 23 ans, alors que ces derniers sont en réalité des sportifs professionnels.

De plus, des joueurs de football de moins de 23 ans peuvent par exemple déjà percevoir des rémunérations élevées, ce qui a naturellement des répercussions sur le coût budgétaire de cette mesure. Tous ces éléments rendent un ajustement de la dispense nécessaire.

À cet égard, il convient aussi d'observer que le régime actuel peut difficilement être jugé conforme aux règles

Art. 3

Dit artikel wijzigt de leeftijdsgrens waarbinnen men als sportbeoefenaar onderworpen wordt aan de 16,5 % afzonderlijke taxatie voor "jonge" sportbeoefenaars. In artikel 275/6, tweede lid, WIB 1992 wordt immers bepaald dat de jeugdopleiding wordt geplafonneerd op een leeftijd van 23 jaar. Het lijkt ons dan ook logisch om die leeftijdsgrens te gebruiken in de afzonderlijke taxatie van artikel 171, 4°, j), WIB 1992. Op die manier wordt de wetgeving consistent voor wat betreft de invulling van de notie "jeugdopleiding".

In het verlengde daarvan wordt tevens corresponderend de leeftijd in artikel 171, 1°, i) verlaagd naar 23. Als er geen parallelle aanpassing zou gebeuren in deze bepaling, dan zouden de sporters in de leeftijdscategorie 23 tot 26 jaar uit de boot vallen en aan de progressieve tarieven onderworpen worden, terwijl men vanaf de leeftijd van 26 jaar aan 33 % onderworpen zou worden. Dit is geenszins de bedoeling. Dit was een vergetelheid in het vorige voorstel DOC 54 3365/001 en dit wordt nu rechtgezet.

Art. 4

Dit artikel hervormt de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor sportclubs. De doelstelling van de wetgever bij de invoering van deze vrijstelling van doorstorting was om de jeugdopleiding bij de Belgische sportclubs te ondersteunen, zodat meer Belgische top-talent gevonden kon worden, die later zouden kunnen doorstromen tot de eerste ploeg of zelfs de nationale ploeg. Zoals gezegd is het gebleken dat in België de jeugd niet direct veel kansen krijgt in vergelijking met buitenlandse spelers.

Daarnaast is het ook zo dat in feite de besteding van deze fiscale uitgaven allerm minst voor 100 % naar de jeugdopleiding gaat, wat anderzijds de bedoeling was van de wetgever in 2007. Er zijn immers gevallen bekend waar trainers van de eerste ploeg als jeugdtrainer worden aangemerkt, omdat de eerste ploeg vooral bestaat uit spelers jonger dan 23 jaar, terwijl het eigenlijk gaat om professionele sporters.

Daarenboven kunnen bijvoorbeeld in het voetbal spelers jonger dan 23 jaar reeds aan hoge lonen betaald worden, wat natuurlijk zijn impact heeft op de budgettaire kostprijs van deze maatregel. Dat maakt dat het noodzakelijk is enkele zaken bij te sturen.

In dat verband moet er ook gewezen worden op het feit dat de huidige regeling bezwaarlijk staatssteunconform

relatives aux aides d'État. Nous souhaitons dès lors y apporter les modifications suivantes:

— la limite d'âge de 26 ans prévue à l'alinéa 1^{er} est supprimée. Nous estimons qu'il n'est plus justifié d'opérer une distinction entre les joueurs en fonction de leur âge et d'utiliser ce critère pour assortir ou non de conditions l'affectation des moyens dégagés grâce à la dispense de versement. Nous souhaitons simplifier le système mais nous souhaitons aussi et surtout établir une définition unique de la notion de "jeune sportif". La limite d'âge sera dorénavant fixée à 23 ans, ce qui permettra d'accorder une dispense de versement de précompte professionnel pour les rémunérations de tous les sportifs professionnels, les dépenses fiscales visées devant toutefois être affectées à certains postes parmi lesquels figurent la formation des jeunes, les infrastructures ou l'encadrement médical;

— l'obligation d'affectation à concurrence de 50 % est portée à 100 % afin d'inciter clairement les clubs sportifs à réinvestir les montants perçus;

— enfin, les possibilités d'affectation sont étendues. Jusqu'il y a peu, les montants exonérés ne pouvaient être affectés qu'à la formation des jeunes, plus spécifiquement aux indemnités et aux rémunérations des entraîneurs et des jeunes sportifs eux-mêmes. À cet égard, la présente proposition de loi dispose que chaque club sportif devra affecter ces moyens comme suit:

a) 80 % à la formation des jeunes sportifs et/ou l'infrastructure sportive;

b) 20 % à l'encadrement et l'appareillage médicaux.

La première possibilité d'affectation concerne donc la formation des jeunes sportifs. Nous entendons ainsi aligner la législation belge sur les dispositions de l'article 31 du Règlement relatif à l'exemption par catégorie 651/2014.⁶² Les coûts admissibles seront les suivants:

1° la rémunération de personnes chargées de la formation, de l'encadrement ou du soutien de jeunes sportifs dans leur pratique sportive. Nous songeons notamment aux coûts salariaux des entraîneurs, des accompagnateurs, etc.;

2° les frais opérationnels directement liés à la formation de jeunes sportifs. Par "frais opérationnels", nous entendons notamment les frais de voyage, les frais

genoemd kan worden. Daarom wensen we de volgende wijzigingen aan te brengen:

— Zo wordt de leeftijdsgrens van 26 jaar in het eerste lid afgeschaft. Het heeft o.i. geen nut meer om een onderscheid te maken tussen spelers op basis van leeftijd om op die manier al dan niet voorwaarden te koppelen aan het besteden van de middelen die worden verkregen met de vrijstelling van doorstorting. We willen meer eenvoud in het systeem en willen ook vooral naar 1 invulling van het begrip van "jonge sportbeoefenaar". Deze wordt nu gelegd op 23 jaar. Op die manier worden dus de lonen van alle beroepssporters vatbaar voor vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing, maar zullen deze fiscale uitgaven besteed moeten worden aan verschillende zaken, waaronder jeugdopleiding, infrastructuur of medische begeleiding;

— De 50 % bestedingsvereiste wordt opgetrokken tot 100 %, zodat een duidelijk signaal wordt gegeven aan de sportclubs om de ontvangen sommen te herinvesteren;

— Tot slot worden de bestedingsmogelijkheden uitgebreid. Tot voor kort was het enkel mogelijk om de vrijgestelde sommen aan te wenden voor de jeugdopleiding en dan meer specifiek de vergoedingen en bezoldigingen van trainers en jonge sportbeoefenaars zelf. In dat verband bepaalt dit wetsvoorstel dan ook dat elke sportclub de middelen moet besteden volgens de volgende parameters:

a) 80 % aan de opleiding van jonge sportbeoefenaars en/of sportinfrastructuur;

b) 20 % aan medische begeleiding en apparatuur.

De eerste bestedingsmogelijkheid heeft dus betrekking op de opleiding van jonge sportbeoefenaars. Hier wordt aansluiting gezocht met de voorschriften van artikel 31 van de Groepsvrijstellingsverordening 651/2014.⁶² De in aanmerking komende kosten zijn de volgende:

1° De bezoldiging van personen belast met hun opleiding, begeleiding of ondersteuning in hun sportbeoefening. Hier wordt vooral gewezen op de loonkost van de trainers, begeleiders, etc.;

2° rechtstreeks met de opleiding van jonge sportbeoefenaars verband houdende operationele kosten. Onder deze rubriek wordt er vooral gewezen op zaken

⁶² Règlement (UE) n° 651/2014 de la Commission du 17 juin 2014 déclarant certaines catégories d'aides compatibles avec le marché intérieur en application des articles 107 et 108 du traité, JO. L. 187.

⁶² Verordening (EU) nr. 651/2014 van de Commissie van 17 juni 2014 waarbij bepaalde categorieën steun op grond van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag met de interne markt verenigbaar worden verklaard, Pb. L.187.

d'hébergement, les dépenses au titre des matériaux et des fournitures, ainsi que l'amortissement des instruments et des équipements au prorata de leur utilisation exclusive pour la formation des jeunes sportifs visés;

3° la rémunération des jeunes sportifs. À cet égard, le régime actuel est conservé mais il est précisé que les jeunes sportifs devront être affiliés depuis au moins trois ans à la formation destinée aux jeunes organisée par le club sportif concerné. Nous souhaitons en effet éviter que l'objectif poursuivi, qui est de donner plus de chances à nos jeunes joueurs, soit oblitéré par des transferts de jeunes joueurs étrangers rémunérés dès leur arrivée par le biais du système de dispense de versement de précompte professionnel;

4° les frais pris en charge dans le cadre d'un programme mixte combinant l'enseignement général et le sport de haut niveau. Nous savons que de nombreux clubs souhaitent investir dans la formation de leurs jeunes joueurs prometteurs en leur offrant notamment un encadrement et un parcours de formation intensifs qui leur permettent, d'une part, de jouer à titre professionnel au sein de leur club et, d'autre part, de poursuivre leurs études jusqu'à l'obtention d'un diplôme. Nous estimons qu'il est justifié de tenir également compte de ces coûts car il s'agit d'un investissement important pour les clubs – pas seulement sur le plan financier – et dès lors que cela constitue une plus-value considérable pour les jeunes sportifs concernés puisque l'obligation scolaire a été portée à 18 ans. Nous renvoyons, à cet égard, à plusieurs décisions de la Commission européenne acceptant explicitement qu'il ne s'agit pas d'aides d'État.⁶³

Conformément à l'article 31 du Règlement relatif à l'exemption par catégorie, l'intensité de l'aide ne peut pas excéder 50 % des coûts admissibles et cette aide est plafonnée annuellement à 2 millions d'euros. L'intensité de l'aide doit surtout être considérée comme une indemnité pour les frais exposés et pour le risque pris.⁶⁴

La deuxième possibilité d'affectation a trait aux affectations en matière d'infrastructures sportives. Le nouveau régime est basé sur les prescriptions de l'article 55 du Règlement relatif à l'exemption par catégorie 651/2014. Les infrastructures sportives sont en effet l'une des possibilités pour lesquelles la Commission européenne

zoals, reiskosten, accommodatiekosten, materiaal en benodigdheden en de afschrijving van werktuigen en uitrusting voor zover deze uitsluitend voor de opleiding van jonge sportbeoefenaars wordt gebruikt;

3° De bezoldiging van jonge sportbeoefenaars. Hier wordt de bestaande regeling hernomen met dien verstande dat er wordt gespecificeerd dat de sportbeoefenaars al voor minstens 3 jaar moeten meedraaien in de jeugdopleiding van de desbetreffende sportclub. We willen immers vermijden dat de doelstelling, om de eigen jeugd meer kansen te geven, wordt gefnuikt door jonge spelers aan te trekken vanuit het buitenland en ze vanaf het begin te vergoeden via het systeem van vrijstelling doorstorting bedrijfsvoorheffing.

4° De ten laste genomen kosten in het kader van een gemengd programma algemeen onderwijs en topsport. We weten dat veel clubs in hun jonge beloftevolle spelers willen investeren door hen onder meer een intensieve begeleiding en opleidingstraject aan te bieden, waarbij men enerzijds professioneel actief is bij de club en anderzijds naar school kan blijven gaan tot het behalen van het diploma. Wij vinden het verantwoord om deze kosten ook mee te nemen, gezien dit een grote investering is vanuit de club – niet alleen om financiële redenen – en omdat dit een grote meerwaarde betekent voor de jonge sportbeoefenaar in kwestie gezien het feit dat de schoolplicht geldt tot 18 jaar. In dat verband verwijzen wij naar enkele beslissingen van de Europese Commissie waarin men dit expliciet aanvaard heeft als zijnde geen staatssteun.⁶³

In overeenstemming met artikel 31 van de Groeps-vrijstellingsverordening wordt de steunintensiteit beperkt tot 50 % van de in aanmerking komende kosten en wordt er een maximaal bedrag van 2 miljoen euro per jaar bepaald. In dat verband moet de steunintensiteit vooral gezien worden als een vergoeding voor de gedane kosten en voor het genomen risico.⁶⁴

De tweede bestedingsmogelijkheid betreft dan de bestedingen inzake sportinfrastructuur. Hier wordt de nieuwe regeling gebaseerd op de voorschriften van artikel 55 van de Groepsvrijstellingsverordening 651/2014. Sportinfrastructuur is immers één van de mogelijkheden die door de Europese Commissie wordt aanvaard om

⁶³ Décision de la Commission du 25 avril 2001 relative à l'aide d'État N118/00 - Subventions publiques aux clubs sportifs professionnels, http://ec.europa.eu/competition/state_aid/cases/135387/135387_1153844_18_2.pdf; Décision de la Commission du 9 septembre 2011 SA.31722 - *Supporting the Hungarian sport sector via tax benefit scheme*, J.O. C. 364.

⁶⁴ Décision de la Commission du 9 septembre 2011 SA.31722 - *Supporting the Hungarian sport sector via tax benefit scheme*, J.O. C. 364, § 18.

⁶³ Beschikking van de Commissie van 25 april 2001 betreffende staatssteun N118/00 – Subventions publiques aux clubs sportifs professionnels, http://ec.europa.eu/competition/state_aid/cases/135387/135387_1153844_18_2.pdf; Beschikking van de Commissie van 9 september 2011 SA.31722 – *Supporting the Hungarian sport sector via tax benefit scheme*, Pb. C. 364.

⁶⁴ Beschikking van de Commissie van 9 september 2011 SA.31722 – *Supporting the Hungarian sport sector via tax benefit scheme*, Pb. C. 364, § 18.

autorise un financement au moyen d'aides d'État, sans obligation de notification.

Le régime proposé par la présente proposition de loi opère une distinction entre, d'une part, les aides à l'investissement et, d'autre part, les aides au fonctionnement.

Les aides à l'investissement concernent des investissements réalisés dans des actifs corporels et incorporels en faveur de la construction de nouvelles infrastructures sportives ou de la modernisation d'infrastructures sportives existantes. Il peut s'agir en l'occurrence de l'aménagement de terrains d'entraînement, de salles d'entraînement, de complexes sportifs et d'autres investissements dans des actifs corporels et incorporels qui sont consacrés à la pratique sportive. Il ne peut en revanche pas s'agir de cantines et d'autres autres activités horeca et/ou hôtelières.

Ces aides à l'investissement sont cependant soumises à la condition particulière que le montant des affectations ne peut pas excéder la différence entre les coûts admissibles et la marge d'exploitation de l'investissement réalisé.

Les aides au fonctionnement concernent, pour leur part, des aides allouées pour couvrir des coûts d'exploitation liés à la prestation de services par l'infrastructure. Ces coûts comprennent notamment les coûts liés au personnel, aux matériaux, aux services contractés, aux communications, à l'énergie, à la maintenance, aux locations, à l'administration, mais ne comprennent pas les charges d'amortissement ni les coûts de financement si ceux-ci ont été couverts par des affectations visées à l'alinéa 3, 2°, a), de cet article, ni les activités horeca et hôtelières.

Ces aides au fonctionnement sont cependant soumises à la condition particulière que le montant des affectations ne peut pas excéder 80 % des coûts admissibles.

Quoi qu'il en soit, dans les deux formes d'aide, il est requis que les infrastructures sportives soient multifonctionnelles et au service de la société. À cet égard, il est prévu que les infrastructures sportives construites, modernisées ou exploitées doivent être chaque année accessibles aux tiers pendant au moins 20 % des créneaux d'occupation. L'accès aux infrastructures sportives est accordé sur une base transparente et non discriminatoire et les conditions tarifaires liées à l'utilisation de ces infrastructures sont rendues publiques.

En outre, il est exigé, pour les deux formes d'aide, que si un tiers est désigné pour la construction, la modernisation et/ou l'exploitation de l'infrastructure sportive,

via staatssteun te worden bekostigd, zonder dat er een aanmelding moeten gebeuren.

In dat verband wordt in de voorgestelde regeling van dit wetsvoorstel een onderscheid gemaakt tussen enerzijds investeringssteun en anderzijds exploitatiesteun.

Investeringssteun betreft investeringen in materiële en immateriële activa ten behoeve van de bouw van nieuwe sportinfrastructuur of de modernisering van bestaande sportinfrastructuur. Hiermee kunnen onder meer de aanleg van trainingsvelden, trainingslokalen, sportcomplexen en andere investeringen in materiële en immateriële activa, die voor de sportbeoefening worden aangewend, onder verstaan worden. Hierbij worden wel geen kantines e.a. horeca-en of hotelactiviteiten mee bedoeld.

Deze investeringssteun is wel onderhevig aan de specifieke voorwaarde dat de bestedingen niet hoger kunnen zijn dan het verschil tussen de in aanmerking komende kosten en de exploitatiewinst van de gedane investering.

Exploitatiesteun betreft dan weer steun voor exploitatiekosten die betrekking hebben op de met de infrastructuur geboden dienstverlening. Hier gaat het dan onder meer om kosten zoals personeel, materialen, uitbestede diensten, communicatie, energie, onderhoud, huur, administratie, doch niet afschrijvingslasten en financieringskosten indien deze zijn gedekt door bestedingen onder lid 3, 2°, a), van dit artikel en evenmin horeca- en hotelactiviteiten;

Deze exploitatiesteun is wel onderhevig aan de specifieke voorwaarde dat de bestedingen niet hoger kunnen zijn dan 80 pct. van de in aanmerking komende kosten.

In ieder geval wordt voor beide gevallen van steun vereist dat de sportinfrastructuur multifunctioneel kan worden aangewend en ten dienste staat van de samenleving. Dit wordt gespecificeerd door te bepalen dat de sportinfrastructuur, die gebouwd, gemoderniseerd of geëxploiteerd wordt, voor tenminste 20 % van de jaarlijkse tijdscapaciteit toegankelijk is voor derden. De toegang tot de sportinfrastructuur gebeurt dan op een transparante en niet discriminerende wijze en de tariefvoorwaarden omtrent het gebruik van deze sportinfrastructuur dienen dan publiek toegankelijk gemaakt worden.

Bovendien wordt voor beide gevallen van steun vereist dat indien een derde wordt aangewezen om de sportinfrastructuur te bouwen, te moderniseren en/of

cette désignation doit s'effectuer dans le respect des règles applicables en matière de passation des marchés publics (c.-à-d. sur une base ouverte, transparente et non discriminatoire).

Enfin, il est prévu que, dans les deux cas, l'aide ne peut excéder 2 millions d'euros par investissement ou actif exploité.

Une troisième possibilité d'affectation concerne enfin le suivi médical. Celui-ci recouvre notamment les rémunérations et indemnités des personnes qui assurent le suivi médical des sportifs, ainsi que les investissements en actifs corporels et incorporels au profit du suivi des sportifs. Les investissements en actifs corporels et incorporels ne sont admis que pour autant qu'ils n'aient pas déjà été repris sous la dénomination d'infrastructures sportives.

À cet égard, le montant exonéré ne peut être affecté qu'à hauteur de 50 % des coûts admissibles. Ces affectations ne peuvent en tout cas pas être supérieures à un million d'euros par an.

Bien que l'aide destinée au "suivi médical" ne soit pas réglementée dans le Règlement d'exemption par catégorie, nous nous sommes basés sur les dispositions relatives aux aides à la formation et aux aides au fonctionnement en matière d'infrastructures sportives. Les deux formes d'aide prévoient en effet un maximum de 2 millions d'euros par an. Nous estimons en effet qu'il est important de prévoir un encadrement médical de qualité pour les sportifs, dès lors que nous sommes de plus en plus souvent confrontés à des sportifs présentant une insuffisance cardiaque, par exemple, dès un jeune âge.

Cette dernière possibilité d'affectation se justifie également au regard des objectifs de l'Union européenne. Le sport joue non seulement un rôle éducatif, social et culturel, mais aussi un rôle important sur le plan de la santé.⁶⁵ Il fait bouger les gens, préserve leur forme et les rend moins sujets aux maladies, etc. Cela étant, les sportifs – et *a fortiori* les sportifs professionnels – doivent bénéficier d'un suivi médical strict. Le sport de haut niveau présente en effet aussi des risques pour la santé de chaque sportif, si bien qu'il s'indique d'investir suffisamment dans le traitement rapide et efficace des blessures, mais aussi dans le dépistage rapide de certaines anomalies et affections, telles que l'insuffisance

te exploiteren, dit moet gebeuren in overeenstemming met de regels inzake aanbestedingen (*i.c.* op een open, transparante en niet-discriminerende wijze).

Tot slot wordt bepaald dat de steun voor beide gevallen niet hoger kan zijn dan 2 miljoen euro per investering of geëxploiteerd actief.

Een derde bestedingsmogelijkheid betreft tenslotte medische begeleiding. Hier kunnen onder meer de lonen en vergoedingen van personen die sportbeoefenaars medisch begeleiden, alsook de investeringen in materiële en immateriële activa ten behoeve van de begeleiding van sportbeoefenaars worden verstaan. Investerings in materiële en immateriële activa worden slechts aanvaard, zolang ze niet reeds in aanmerking werden genomen onder de noemer sportinfrastructuur.

In dat verband kan het vrijgestelde bedrag slechts worden aangewend tot de helft van de in aanmerking komende kosten. Deze bestedingen mogen in ieder geval het maximum van 1 miljoen euro per jaar niet overschrijden.

Niettegenstaande het feit dat er voor steun aan "medische begeleiding" geen regeling bestaat in het kader van de Groepsvrijstellingsverordening, hebben wij ons wel gebaseerd op de voorschriften voor opleidingssteun en exploitatiesteun inzake sportinfrastructuur. Beiden voorzien immers een maximum van 2 miljoen euro per jaar. Wij vinden het immers belangrijk dat sportbeoefenaars medisch goed worden omringd, aangezien we meer en meer geconfronteerd worden met sporters die op jonge leeftijd bijvoorbeeld met hartfalen te maken krijgen.

Deze laatste bestedingsmogelijkheid is ook te verantwoorden t.a.v. de doelstellingen van de Europese Unie. Sport heeft niet alleen een educatieve, sociale en culturele rol, het heeft daarbij ook een belangrijke gezondheidsrol.⁶⁵ Het doet mensen bewegen, het houdt ze fit en maakt ze minder vatbaar voor ziektes, e.d. Dat gezegd zijnde moeten sporters – en dan zeker professionele sporters – sterk medisch begeleid worden. Topsport houdt immers ook risico's in voor de gezondheid van de individuele topsporter, wat maakt dat er voldoende geïnvesteerd moet worden in de snelle en efficiënte behandeling van kwetsuren alsook in de snelle opsporing van bepaalde afwijkingen en aandoeningen, zoals

⁶⁵ Décision de la commission du 9 septembre 2011 SA.31722 - *Supporting the Hungarian sport sector via tax benefit scheme*, JO. C. 364, § 87; voir également Commission européenne, Livre blanc sur le sport, COM(2007) 391; voir également Communication de la Commission: Développer la dimension européenne du sport, COM(2011)12.

⁶⁵ Beschikking van de Commissie van 9 september 2011 SA.31722 – *Supporting the Hungarian sport sector via tax benefit scheme*, Pb. C. 364, § 87; Zie ook Europese Commissie, Witboek Sport, COM(2007) 391; Zie ook Mededeling Commissie: Ontwikkeling van de Europese dimensie van de sport, COM (2011) 12.

cardiaque. Dans ce cadre, nous estimons qu'il est justifié d'inciter les clubs à investir davantage dans le suivi médical de leurs sportifs de haut niveau ainsi que de récompenser les clubs pour les investissements qu'ils ont réalisés ou qu'ils envisagent de réaliser.

Pour le surplus, la règle prévue à l'article 275/6 du CIR92 est intégralement reprise, mais pour des raisons de lisibilité, il a été choisi de remplacer tout l'article.

À cet égard, nous tenons à souligner une fois encore qu'en proposant ce vaste régime d'aides, nous visons à bannir les excès existants, mais aussi à rencontrer les objectifs de l'Union européenne en matière de sport en général. L'article 165, paragraphe 2, du TFUE⁶⁶ précise en effet clairement que "l'Union contribue à la promotion des enjeux européens du sport, tout en tenant compte de ses spécificités, de ses structures fondées sur le volontariat ainsi que de sa fonction sociale et éducative."

La Commission européenne considère même le sport comme une contribution importante à la stratégie Europe 2020. Il a en effet un rôle social important (notamment la promotion de la santé publique, l'intégration sociale, l'enseignement et la formation, le volontariat, etc.) ainsi qu'une dimension économique (en l'occurrence, il crée de l'emploi et de la valeur ajoutée).⁶⁷

Par le biais de la réforme de ces dispositions, nous entendons élaborer une stratégie de développement du sport, sans avantager un sport particulier et en tentant d'accroître la participation de la population aux activités sportives par la promotion de grands événements sportifs, la formation et l'encadrement médical de la jeune génération ainsi que par la mise à disposition d'infrastructures sportives suffisantes et surtout appropriées.⁶⁸

hartfalen. In dat verband vinden wij het verantwoord om clubs aan te sporen om méér te investeren in de medische begeleiding van hun topsporters alsook om clubs te belonen voor de investeringen die ze gedaan hebben of van plan zijn te doen.

Voor het overige wordt de bestaande regeling van artikel 275/6 WIB 92 volledig hernomen, maar omwille van redenen van leesbaarheid werd ervoor geopteerd om het ganse artikel te vervangen.

In dat verband willen wij er nog eens op wijzen dat we met deze uitgebreide steunregeling de bestaande excessen uit de wereld willen helpen, maar daarentegen willen tegemoetkomen aan de doelstellingen van de Europese Unie voor wat sport in het algemeen betreft. Artikel 165, tweede lid van het VWEU⁶⁶ stelt immers klaar en duidelijk dat de "Unie bijdraagt tot de bevordering van de Europese inzet op sportgebied, rekening houdend met haar specifieke kenmerken, haar op vrijwilligerswerk berustende structuren en haar sociale en educatieve functie."

Sport wordt door de Europese Commissie zelfs gezien als een belangrijke bijdrage tot Europa 2020. Het heeft immers een belangrijke maatschappelijke rol (o.m. bevordering van de volksgezondheid, maatschappelijke integratie, onderwijs en training, vrijwilligerswerk, etc.) alsook een economische dimensie (*i.c.* creëren van werkgelegenheid en toegevoegde waarde).⁶⁷

Het is dan ook onze bedoeling om via deze hervormde regeling een ontwikkelingsstrategie voor de sport op poten te zetten, zonder dat hierbij 1 bepaalde sport wordt voorgetrokken en waarbij wordt getracht te komen tot een verhoogde participatie van de bevolking in sportactiviteiten door grote sportevenementen te promoten, de jongere generatie op te leiden en medisch te omkaderen, alsook door voldoende en vooral adequate sportinfrastructuur te voorzien voor iedereen.⁶⁸

⁶⁶ Traité sur le fonctionnement de l'Union européenne, JO C.326.

⁶⁷ Décision de la Commission du 9 septembre 2011 SA.31722 – *Supporting the Hungarian sport sector via tax benefit scheme*, JO. C. 364, § 87; Voir également Communication de la Commission: Développer la dimension européenne du sport, COM (2011) 12.

⁶⁸ Décision de la Commission du 9 septembre 2011 SA.31722 – *Supporting the Hungarian sport sector via tax benefit scheme*, JO. C. 364, § 87;

⁶⁶ Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie, Pb. C. 326.

⁶⁷ Beschikking van de Commissie van 9 september 2011 SA.31722 – *Supporting the Hungarian sport sector via tax benefit scheme*, Pb. C. 364, § 87; Zie ook Mededeling Commissie: Ontwikkeling van de Europese dimensie van de sport, COM (2011) 12.

⁶⁸ Beschikking van de Commissie van 9 september 2011 SA.31722 – *Supporting the Hungarian sport sector via tax benefit scheme*, Pb. C. 364, § 11 en 88.

CHAPITRE III

Dispositions sociales

Art. 5

Cet article abroge la loi du 3 mars 1977 concernant l'application de la sécurité sociale aux joueurs de football professionnels. Il n'est plus opportun de prévoir, pour les joueurs de football professionnels, un régime de sécurité sociale différent de celui des sportifs rémunérés.

Art. 6

Cet article supprime le montant minimum de la rémunération qu'il faut percevoir afin d'être reconnu en tant que sportif rémunéré. Quiconque s'engage à se préparer ou à participer à une compétition ou à une exhibition sportive sous l'autorité d'une autre personne, contre rémunération, sera considéré comme un sportif rémunéré.

Art. 7

Cet article étend l'application de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs aux sportifs rémunérés visés à l'article 2, § 1^{er}, de la loi du 24 février 1978 relative au contrat de travail du sportif rémunéré.

Art. 8

Cet article abroge la disposition qui limite l'application de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs au régime de l'assurance obligatoire contre la maladie et l'invalidité, secteurs des soins de santé et des indemnités, au régime de chômage et au régime de pensions de retraite et de survie des sportifs rémunérés visés par la loi du 24 février 1978 relative au contrat de travail du sportif rémunéré, et des sportifs rémunérés liés par un contrat de travail et auxquels la loi du 24 février 1978 précitée ne s'applique pas. Les sportifs rémunérés visés par la loi du 24 février 1978, et les sportifs rémunérés liés par un contrat de travail pourront dès lors bénéficier d'une protection complète dans toutes les branches de la sécurité sociale.

HOOFDSTUK III

Sociale bepalingen

Art. 5

Dit artikel heft de wet van 3 maart 1977 betreffende de toepassing van de socialezekerheidswetgeving op beroepsvoetbalspelers op. Het is niet langer opportuun om voor de beroepsvoetbalspelers een andere regeling binnen de sociale zekerheid te hebben dan voor de betaalde sportbeoefenaars.

Art. 6

Dit artikel schrapte het minimumbedrag dat men aan loon moet verdienen om als betaalde sportbeoefenaar te worden erkend. Elke persoon die de verplichting aangaat zich voor te bereiden op of deel te nemen aan een sportcompetitie of -exhibitie onder het gezag van een ander persoon tegen loon wordt aanzien als een betaalde sportbeoefenaar.

Art. 7

Dit artikel maakt de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders van toepassing op de betaalde sportbeoefenaars zoals bedoeld in artikel 2, § 1, van de wet van 24 februari 1978 betreffende de arbeidsovereenkomst voor betaalde sportbeoefenaars.

Art. 8

Dit artikel schrapte de bepaling die de toepassing van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders beperkt tot de regeling voor de verplichte verzekering tegen ziekte en invaliditeit, sectoren van de geneeskundige verzorging en uitkeringen, tot de regeling van de werkloosheid en tot de regeling voor rust- en overlevingspensioenen voor de betaalde sportbeoefenaars, bedoeld bij de wet van 24 februari 1978 betreffende de arbeidsovereenkomst voor betaalde sportbeoefenaars en voor de sportbeoefenaars die verbonden zijn door een arbeidsovereenkomst en niet onder de toepassing vallen van voormelde wet van 24 februari 1978. Op deze manier kunnen betaalde sportbeoefenaars zoals bedoeld bij de wet van 24 februari 1978 en sportbeoefenaars verbonden door een arbeidsovereenkomst genieten van een volledige bescherming in alle takken van de sociale zekerheid.

Art. 9

Cet article abroge la disposition qui limite l'application de la loi au régime de l'assurance obligatoire contre la maladie et l'invalidité, secteurs des soins de santé et des indemnités, au régime du chômage et au régime de pensions de retraite et de survie pour les titulaires d'une licence de coureur cycliste professionnel délivrée par la Ligue vélocipédique belge. Ces derniers pourront dès lors bénéficier d'une protection complète dans toutes les branches de la sécurité sociale.

Art. 10

Cet article ajoute à l'article 20 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 un nouveau § 3 visant à préciser que les rémunérations des agents prises en charge par le club ou par l'employeur au bénéfice du sportif doivent être considérées comme des avantages en nature. Les avantages en nature sont considérés comme une rémunération pour le calcul des cotisations de sécurité sociale.

Art. 11

Cet article fixe les nouveaux taux applicables au calcul des cotisations de sécurité sociale des employeurs et des travailleurs afférentes à la rémunération du sportif rémunéré.

Art. 9

Dit artikel schraapt de bepaling die de toepassing van de wet beperkt tot de regeling voor verplichte verzekering tegen ziekte en invaliditeit, sectoren van de geneeskundige verzorging en uitkeringen, tot de regeling van de werkloosheid en tot de regeling voor rust- en overlevingspensioenen voor de houders van een vergunning van beroepsrenner door de Belgische Wielrijdersbond afgeleverd. Op deze manier kunnen houders van een vergunning van beroepsrenner afgeleverd door de Belgische Wielrijdersbond genieten van een volledige bescherming in alle takken van de sociale zekerheid.

Art. 10

Dit artikel voegt een nieuwe paragraaf 3 toe aan artikel 20 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, zodoende te expliciteren dat makelaarsvergoedingen die voor de sportbeoefenaar ten laste worden genomen door de club/werkgever moeten worden beschouwd als voordelen in natura. Voordelen in natura worden voor de berekening van de sociale zekerheidsbijdragen als loon beschouwd.

Art. 11

Dit artikel bepaalt de nieuwe percentages die gebruikt worden om de sociale zekerheidsbijdragen van werkgevers en werknemers op het loon van de betaalde sportbeoefenaar te berekenen.

Les taux suivants seront appliqués:

De volgende percentages worden gehanteerd:

Rémunération mensuelle totale brute	Taux de cotisation exprimés en pour cent / Bijdragevoeten in percent		Totaal bruto maandloon
	Cotisation du travailleur <i>Werknemersbijdrage</i>	Cotisation de l'employeur / <i>Werkgeversbijdrage</i>	
De 0,01 EUR à 2 308,33 EUR	2,71 %	5,42 %	Van 0,01 EUR tot 2308,33 EUR
De 2 308,34 EUR à 4 166,66 EUR	3,5 %	6,5 %	Van 2308,34 EUR tot 4166,66 EUR
De 4 166,67 EUR à 6 800,00 EUR	5 %	10 %	Van 4166,67 EUR tot 6800,00 EUR
De 6 800,01 EUR à 10 416,66 EUR	7,5 %	15 %	Van 6800,01 EUR tot 10 416,66 EUR
De 10 416,67 EUR à 12 500,00 EUR	9,5 %	19 %	Van 10 416,67 EUR tot 12 500,00 EUR
De 12 500,01 EUR à 20 833,33 EUR	13,07 %	24,92 %	Van 12 500,01 EUR tot 20 833,33 EUR
> 20 833,33 EUR	13,07 % de la rémunération plafonnée à 20 833,33 euros par mois / <i>van het tot 20 833,33 EUR per maand begrensd loon</i>	24,92 % de la rémunération plafonnée à 20 833,33 euros par mois / <i>van het tot 20 833,33 EUR per maand begrensd loon</i>	> 20 833,33 EUR

Si la rémunération annuelle excède 250 000 euros, une cotisation de solidarité supplémentaire de 5 % à charge de l'employeur sera appliquée au montant qui dépasse 250 000 euros.

Tous les sportifs rémunérés jouiront dès lors d'une protection sociale complète dont le coût sera supporté de façon solidaire. Les sportifs les mieux rémunérés paieront plus de cotisations sociales et les clubs sportifs qui disposent de budgets plus élevés et peuvent attirer des joueurs mieux rémunérés devront aussi payer des cotisations patronales plus élevées que les clubs plus modestes dont les budgets sont moins importants.

La Belgique étant l'un des rares pays à ne pas plafonner les cotisations de sécurité sociale, nos clubs sportifs pâtissent d'un handicap concurrentiel par rapport à d'autres pays. La présente proposition de loi prévoit dès lors un plafond salarial mensuel de 20 833,33 euros pour les cotisations à l'ONSS. Les cotisations de sécurité sociale afférentes aux rémunérations supérieures à 20 33,33 euros par mois seront, elles aussi, calculées sur le montant précité. Une cotisation de solidarité de 5,42 % à charge de l'employeur sera perçue pour la partie de la rémunération qui dépasse 20 833,33 euros.

Indien het jaarloon meer dan 250 000 EUR bedraagt wordt een bijkomende solidariteitsbijdrage van 5 % geheven op het bedrag boven 250 000 ten laste van de werkgever.

Op deze manier genieten alle betaalde sportbeoefenaars een volledige sociale bescherming en wordt op een solidaire manier bijgedragen voor de kosten van deze sociale bescherming. Wie meer verdient, betaalt een hoger percentage aan sociale bijdragen. Ook sportclubs met hogere budgetten die spelers met hogere lonen kunnen aantrekken, zullen hogere werkgeversbijdragen moeten betalen dan kleinere clubs die met minder grote budgetten moeten werken.

Aangezien België een van de weinige landen is die geen aftopping van de RSZ-bijdragen kent, hebben onze sportclubs een concurrentieel/competitief nadeel tegenover andere landen. Daarom wordt een maximale loongrens van 20 833,33 euro per maand ingesteld waarop RSZ-bijdragen worden geheven. Voor lonen hoger dan 20 833,33 euro per maand worden volledige RSZ-bijdragen betaald tot aan 20 833,33 euro. Op het bedrag boven die 20 833,33 euro wordt een solidariteitsbijdrage van 5,42 % geheven ten laste van de werkgever.

Il convient de souligner que les barèmes ONSS prévus ci-dessus doivent être interprétés de telle sorte qu'à chaque dépassement, le nouveau pourcentage s'applique à l'ensemble de la rémunération, et non pas à la partie de la rémunération qui se situe dans le barème concerné.

Nous estimons que ce calcul ONSS adapté et le plafonnement qui va de pair se justifient par le fait que les clubs sportifs et les sportifs eux-mêmes sont soumis à des obligations sociales spécifiques, qui varient d'un sport à l'autre. Ainsi, dans le monde du cyclisme, l'UCI (donc pas le législateur) oblige tout club, lorsqu'un de ses coureurs est en incapacité de travail temporaire à cause d'une blessure ou d'une maladie, à continuer à verser à ce dernier l'intégralité de sa rémunération pendant les trois premiers mois. Si le coureur est toujours en incapacité de travail après ces trois mois, le club doit alors lui verser 50 % de sa rémunération entre le mois 3 et le mois 6, ce montant ne pouvant jamais être inférieur au salaire minimum garanti. En Belgique, cette obligation est fixée à un mois pour le travailleur salarié ordinaire.

Art. 12

Pour déterminer si un travailleur non européen peut prétendre à l'octroi d'une autorisation d'occupation, il est tenu compte de la situation du marché de l'emploi. L'autorisation d'occupation n'est accordée que s'il n'est pas possible de trouver parmi les travailleurs appartenant au marché de l'emploi un travailleur apte à occuper de façon satisfaisante et dans un délai raisonnable, même au moyen d'une formation professionnelle adéquate, l'emploi envisagé.

Il n'est pas tenu compte de la situation du marché de l'emploi lorsqu'il s'agit de sportifs professionnels et d'entraîneurs, pour autant que, dans les deux cas, le montant de leur rémunération corresponde au moins à huit fois la rémunération fixée conformément aux dispositions de l'article 2, § 1^{er}, de la loi du 24 février 1978 relative au contrat de travail du sportif rémunéré.

Cette disposition remplace ce minimum par un montant correspondant à au moins 120 % de la rémunération moyenne pratiquée dans le secteur sportif concerné. Ces montants sont fixés annuellement par le Roi après avis de la Commission paritaire nationale des sports. Les rémunérations qui serviront de base de calcul doivent porter sur les rémunérations qui sont versées dans les divisions professionnelles de chaque secteur sportif. Ainsi, les rémunérations versées dans les divisions inférieures ou amateurs seront exclues, de sorte qu'elles

Er moet benadrukt worden dat de hierboven voorziene RSZ-schalen zo geïnterpreteerd moeten worden dat bij elke overschrijding het nieuwe percentage van toepassing is op het volledige loon en dus niet op het stuk van het loon dat zich situeert in de desbetreffende loonschaal.

Deze aangepaste RSZ-berekening en dito aftopping is o.i. te verantwoorden, omdat sportclubs en sportbeoefenaars geconfronteerd worden met specifieke sociale verplichtingen die variëren van sport tot sport. Het is bijvoorbeeld zo dat in het wielrennen een club verplicht is vanuit de UCI (dus niet de wetgever!) om ingeval een renner door blessure of ziekte tijdelijk arbeidsongeschikt is, gedurende de eerste drie maanden het volledige loon verder uit te betalen. Indien de renner na drie maanden nog steeds arbeidsongeschikt is, moet hij tussen maand drie en maand zes voor 50 % van zijn loon uitbetaald worden, al mag dit bedrag niet lager zijn dan het gewaarborgde minimumloon. In België is het voor de gewone werknemer vastgelegd op één maand.

Art. 12

Om als niet-Europese werknemer in aanmerking te komen voor de toekenning van een arbeidsvergunning, wordt rekening gehouden met de toestand van de arbeidsmarkt. De arbeidsvergunning wordt alleen toegekend wanneer het niet mogelijk is binnen een redelijke termijn onder de werknemers op de arbeidsmarkt een werknemer te vinden die, al of niet door een nog te volgen gepaste beroepsopleiding, geschikt is om de betrokken arbeidsplaats op een bevredigende wijze en binnen een billijke termijn te bekleden.

Wanneer het gaat om beroepssportlui en trainers wordt geen rekening gehouden met de toestand van de arbeidsmarkt voor zover, voor beide gevallen, het bedrag van hun bezoldiging minstens het achtvoudige bedraagt van de bezoldiging bepaald overeenkomstig de bepalingen van artikel 2, § 1, van de wet van 24 februari 1978 betreffende de arbeidsovereenkomst voor betaalde sportbeoefenaars.

Deze bepaling wijzigt deze loongrens naar het bedrag dat minstens 120 % van het gemiddeld loon in de specifieke sportsector bedraagt. Deze bedragen worden jaarlijks vastgesteld door de Koning na advies van het Nationaal Paritair Comité voor de Sport. De lonen die als berekeningsbasis zullen dienen, moeten betrekking hebben op de lonen die binnen de professionele divisies van elke sportsector worden betaald. Op die manier worden lonen, die uitbetaald worden in de lagere klassen of amateurklassen, uitgesloten zodat ze er niet

n'auront pas pour effet de tirer radicalement la moyenne vers le bas. Dans un tel scénario, nous atteindrions l'effet inverse de celui que nous poursuivons, à savoir réduire, dans nos championnats, le nombre de joueurs n'appartenant pas à l'EEE.

CHAPITRE IV

Entrée en vigueur

Art. 13

Cet article fixe l'entrée en vigueur de la présente loi.

voor kunnen zorgen dat het gemiddelde serieus naar beneden wordt gehaald. In zo'n scenario bereiken we immers een averechts effect van hetgeen we eigenlijk beogen, met name het terugdringen van het aantal niet-EER spelers in onze competities.

HOOFDSTUK IV

Inwerkingtreding

Art. 13

Dit artikel bepaalt de inwerkingtreding van deze wet.

Servais VERHERSTRAETEN (CD&V)
Leen DIERICK (CD&V)
Steven MATHEÏ (CD&V)

PROPOSITION DE LOI**CHAPITRE I^{ER}****Disposition générale****Article 1^{er}**

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

CHAPITRE II**Dispositions fiscales****Art. 2**

L'article 36 du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 2 mai 2019, est complété par un § 3 rédigé comme suit:

“§ 3. Un avantage de toute nature est établi pour les prestations effectuées à titre onéreux par un agent en faveur d'un contribuable visé à l'article 171, 1°, i), premier et troisième tirets, ou à l'article 171, 4°, j), lorsque ces prestations sont prises en charge par des redevables de précompte professionnel visés à l'article 275/6, alinéa 1^{er}.

L'avantage visé à l'alinéa 1^{er} est obtenu en additionnant toutes les rémunérations effectivement payées pour leur valeur réelle, prises en charge par les redevables de précompte professionnel visés à l'alinéa 1^{er}.

Les rémunérations visées à l'alinéa 2 concernent notamment les rémunérations des agents, les commissions, les honoraires, les indemnités de prestation, les remboursements de frais et les avantages obtenus autrement qu'en espèces accordés, directement ou indirectement, à l'agent visé à l'alinéa 1^{er}.”

Art. 3

Dans l'article 171 du même Code, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le 1°, i), premier tiret, les mots “26 ans” sont remplacés par les mots “23 ans”;

2° dans le 4°, j), les mots “26 ans” sont remplacés par les mots “23 ans”.

WETSVOORSTEL**HOOFDSTUK I****Algemene bepalingen****Artikel 1**

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

HOOFDSTUK II**Fiscale bepalingen****Art. 2**

Artikel 36 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 2 mei 2019, wordt aangevuld met een paragraaf 3, luidende:

“§ 3. Een voordeel van alle aard wordt gevestigd voor de prestaties verricht onder bezwarende titel door een makelaar ten behoeve van een belastingplichtige, als bedoeld in artikel 171, 1°, i), eerste en derde gedachtestreepje en in artikel 171, 4°, j), wanneer deze prestaties ten laste worden genomen door schuldenaars van de bedrijfsvoorheffing als bedoeld in artikel 275/6, eerste lid.

Het in het eerste lid bedoelde voordeel wordt gevormd door alle effectief betaalde vergoedingen voor hun werkelijke waarde samen te tellen die door de in het eerste lid genoemde schuldenaars van de bedrijfsvoorheffing ten laste worden genomen.

De in het tweede lid bedoelde vergoedingen hebben betrekking op onder meer makelaarslonen, commissies, erelonen, prestatievergoedingen, terugbetalingen van gemaakte kosten en andere dan in geld verkregen voordelen die rechtstreeks of onrechtstreeks worden toegekend aan de in het eerste lid bedoelde makelaar.”

Art. 3

In artikel 171 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de bepaling onder 1°, i), eerste gedachtestreepje wordt het getal “26” vervangen door het getal “23”;

2° in de bepaling onder 4°, j) wordt het getal “26” vervangen door het getal “23”.

Art. 4

L'article 275/6 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 11 février 2019, est remplacé par ce qui suit:

“Art. 275/6.

Les redevables de précompte professionnel visés à l'article 270, alinéa 1^{er}, 1^o, qui paient ou attribuent des rémunérations visées à l'article 30, 1^o, à des sportifs, sont dispensés de verser au Trésor 70 % de ce précompte professionnel.

La dispense de versement du précompte professionnel visée à l'alinéa 1^{er} n'est accordée qu'à condition d'affecter, au plus tard le 31 décembre de l'année qui suit celle au cours de laquelle la dispense a été demandée, 100 % de cette dispense de versement de précompte professionnel selon les modalités suivantes:

1^o 80 % des montants exonérés:

— 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;

— à l'infrastructure sportive;

2^o 20 % à l'encadrement médical.

Pour l'application de l'alinéa 2, les affectations doivent concerner les frais admissibles énumérés ci-dessous:

1^o concernant la formation de jeunes sportifs:

a) la rémunération de personnes chargées de la formation, de l'encadrement ou du soutien de jeunes sportifs dans leur pratique sportive;

b) les frais opérationnels directement liés à la formation de jeunes sportifs;

c) la rémunération de jeunes sportifs, pour autant que ces sportifs soient affiliés depuis au moins trois ans à la formation destinée aux jeunes organisée par le redevable du précompte professionnel visé à l'alinéa 1^{er}. La rémunération des jeunes sportifs inclut la rémunération payée ou attribuée à concurrence maximale de huit fois le montant visé à l'article 2, § 1^{er}, de la loi du 24 février

Art. 4

Artikel 275/6 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 11 februari 2019, wordt vervangen als volgt:

“Art. 275/6.

De schuldenaars van de bedrijfsvoorheffing bedoeld in artikel 270, eerste lid, 1^o, die bezoldigingen als bedoeld in artikel 30, 1^o, betalen of toekennen aan sportbeoefenaars, worden ervan vrijgesteld 70 pct. van die bedrijfsvoorheffing in de Schatkist te storten.

De vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing bedoeld in het eerste lid wordt enkel toegekend op voorwaarde dat uiterlijk op 31 december van het jaar dat volgt op dat waarin de vrijstelling wordt gevraagd, 100 pct. van deze vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing wordt besteed volgens de volgende modaliteiten:

1^o 80 % van de vrijgestelde bedragen aan:

— de opleiding van jonge sportbeoefenaars die de leeftijd van 23 jaar nog niet hebben bereikt op 1 januari van het jaar dat volgt op het jaar waarin de vrijstelling wordt gevraagd;

— sportinfrastructuur;

2^o 20 % aan medische begeleiding.

Voor de toepassing van het tweede lid moeten de bestedingen gebeuren aan de volgende in aanmerkingen komende kosten:

1^o de opleiding van jonge sportbeoefenaars:

a) de bezoldiging van personen belast met hun opleiding, begeleiding of ondersteuning in hun sportbeoefening;

b) rechtstreeks met de opleiding van jonge sportbeoefenaars verband houdende operationele kosten;

c) de bezoldiging van jonge sportbeoefenaars, zolang deze sportbeoefenaars reeds voor minstens 3 jaar zijn aangesloten bij de jeugdopleiding van de schuldenaar van de bedrijfsvoorheffing zoals bedoeld in het eerste lid. De bezoldiging van jonge sportbeoefenaars omvat de betaalde of toegekende bezoldiging tot maximaal van het achtvoud van het bedrag bedoeld in artikel 2,

1978 relative au contrat de travail du sportif rémunéré, ainsi que les frais connexes visés à l'article 52, 3°;

d) les frais pris en charge dans le cadre d'un programme mixte combinant l'enseignement général et le sport de haut niveau.

2° concernant l'infrastructure sportive:

a) les investissements dans des actifs matériels et immatériels pour la construction d'une nouvelle infrastructure sportive ou de la modernisation d'une infrastructure sportive existante, à l'exclusion des activités horeca et hôtelières;

b) les coûts d'exploitation des services proposés dans le cadre des infrastructures. Ces coûts d'exploitation incluent par exemple les coûts relatifs au personnel, aux matériaux, aux services sous-traités, aux communications, à l'énergie, à la maintenance, aux locations et à l'administration mais n'incluent pas les charges d'amortissement, ni les coûts de financement si ceux-ci ont été couverts par des affectations visées à l'alinéa 3, 2°, a), du présent article, ni les coûts concernant l'exploitation d'activités horeca et hôtelières;

3° concernant l'encadrement médical:

a) les rémunérations et les indemnités des personnes qui encadrent médicalement les sportifs;

b) les investissements dans des actifs matériels et immatériels utilisés aux fins de l'encadrement médical des sportifs pour autant que ceux-ci ne soient pas déjà couverts par des affectations visées à l'alinéa 3, 2°, a), du présent article.

En ce qui concerne les affectations visées à l'alinéa 3, 1° du présent article, le montant exonéré visé aux alinéas 1^{er} et 2 ne peut être utilisé qu'à concurrence de la moitié des coûts admissibles sans excéder 1 million d'euros par an.

En ce qui concerne les affectations visées à l'alinéa 3, 2°, du présent article, les conditions particulières suivantes sont d'application:

1° pour les investissements visés au a), les affectations ne peuvent pas dépasser la différence entre les frais admissibles et le bénéfice d'exploitation de l'investissement réalisé;

§ 1, van de wet van 24 februari 1978 betreffende de arbeidsovereenkomst voor betaalde sportbeoefenaars en de ermee verband houdende kosten bedoeld in artikel 52, 3°;

d) de ten laste genomen kosten in het kader van een gemengd programma algemeen onderwijs en topsport.

2° sportinfrastructuur:

a) investeringen in materiële en immateriële activa ten behoeve van de bouw van nieuwe sportinfrastructuur of de modernisering van bestaande sportinfrastructuur met uitsluiting van horeca- en hotelactiviteiten;

b) exploitatiekosten van de met de infrastructuur geboden dienstverlening. Deze exploitatiekosten omvatten kosten zoals personeelskosten, kosten voor materialen, uitbestede diensten, communicatie, energie, onderhoud, huur, administratie, doch niet afschrijvingen en financieringskosten indien deze zijn gedekt door bestedingen onder lid 3, 2°, a), van dit artikel en evenmin kosten die betrekking hebben op de uitbating van horeca- en hotelactiviteiten;

3° medische begeleiding:

a) bezoldigingen en vergoedingen van personen die sportbeoefenaars medisch begeleiden;

b) investeringen in materiële en immateriële activa die worden aangewend ten behoeve van de medische begeleiding van sportbeoefenaars in zoverre deze al niet gedekt zijn door bestedingen onder lid 3, 2°, a), van dit artikel;

Voor wat betreft bestedingen onder het derde lid, 1° van dit artikel kan het vrijgestelde bedrag zoals bedoeld in het eerste en het tweede lid slechts worden aangewend tot de helft van de in aanmerking komende kosten met een maximum van 1 miljoen euro per jaar.

Voor wat betreft de bestedingen onder het derde lid, 2°, van dit artikel gelden de volgende bijzondere voorwaarden:

1° ten aanzien van de investeringen onder a) kunnen de bestedingen niet hoger zijn dan het verschil tussen de in aanmerking komende kosten en de exploitatiewinst van de gedane investering;

2° pour les coûts d'exploitation visés au b), les affectations ne peuvent pas dépasser 80 % des coûts admissibles;

3° l'infrastructure sportive construite, modernisée ou exploitée, doit être accessible à des tiers durant au moins 20 % du temps d'occupation annuel. L'infrastructure sportive doit être accessible dans la transparence et sans discrimination. Les conditions tarifaires relatives à l'utilisation de l'infrastructure sportive doivent être accessibles au public;

4° si un tiers est désigné pour construire, moderniser et/ou exploiter l'infrastructure sportive, cette désignation doit être conforme à la loi du 17 juin 2016 relative aux marchés publics.

5° La dispense ne peut jamais excéder 2 millions d'euros par an.

En ce qui concerne les affectations visées à l'alinéa 3, 3°, le montant exonéré visé aux alinéas 1^{er} et 2 ne peut être utilisé qu'à concurrence de la moitié des coûts admissibles sans excéder un million d'euros par an.

À l'expiration du délai précité, les fonds non affectés conformément aux alinéas 2 et 3 doivent être versés au Trésor et majorés d'intérêts de retard calculés conformément à l'article 414.

Pour bénéficier de la dispense de versement de précompte professionnel visée aux alinéas 1^{er} et 2, le redevable doit tenir à la disposition du Service public fédéral Finances les preuves que les sportifs pour lesquels la dispense est invoquée répondent aux conditions pendant toute la période à laquelle se rapporte la dispense, et que les fonds ont été réellement affectés conformément aux alinéas 2 et 3. Le Roi fixe les modalités d'administration de ces preuves.

Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, augmenter le pourcentage de la dispense de versement de précompte professionnel jusqu'à 80 % au maximum ou le diminuer jusqu'à 60 % au minimum.

Le présent article s'applique également aux redevables de précompte professionnel visés à l'article 270, alinéa 1^{er}, 3°, qui paient ou attribuent directement à des sportifs des rémunérations visées à l'article 232, alinéa 1^{er}, 2°, c.".

2° ten aanzien van de exploitatiekosten onder b) kunnen de bestedingen niet hoger zijn dan 80 pct. van de in aanmerking komende kosten;

3° de sportinfrastructuur die gebouwd, gemoderniseerd of geëxploiteerd wordt, is voor tenminste 20 % van de jaarlijkse tijds capaciteit toegankelijk voor derden. De toegang tot de sportinfrastructuur gebeurt op een transparante en niet discriminerende wijze. De tariefvoorwaarden omtrent het gebruik van deze sportinfrastructuur dienen publiek toegankelijk gemaakt worden;

4° indien een derde wordt aangewezen om de sportinfrastructuur te bouwen, te moderniseren en/of te exploiteren, moet dit gebeuren in overeenstemming met de wet van 17 juni 2016 inzake overheidsopdrachten.

5° de vrijstelling kan nooit hoger zijn dan 2 miljoen euro per jaar;

Voor wat betreft de bestedingen onder het derde lid 3, 3°, kan het vrijgestelde bedrag als bedoeld in het eerste en het tweede lid slechts worden aangewend tot de helft van de in aanmerking komende kosten met een maximum van 1 miljoen euro per jaar.

Bij het verstrijken van de voormelde termijn, moeten de niet overeenkomstig het tweede en derde lid bestede bedragen in de Schatkist worden gestort, verhoogd met nalatigheidsinteressen berekend overeenkomstig artikel 414.

Om de in het eerste en tweede lid bedoelde vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing te verkrijgen, moet de schuldenaar het bewijs dat de sportbeoefenaar in hoofde van wie de vrijstelling wordt gevraagd, beantwoordt aan de voorwaarden tijdens de hele periode waarop de vrijstelling betrekking heeft en dat de bedragen werkelijk overeenkomstig het tweede en derde lid werden besteed, ter beschikking houden van de Federale Overheidsdienst Financiën. De Koning bepaalt de nadere regels voor het leveren van dit bewijs.

De Koning kan, bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad, het percentage van de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing verhogen tot maximum 80 pct. of het verlagen tot minimum 60 pct.

Dit artikel is eveneens van toepassing op de schuldenaars van de bedrijfsvoorheffing bedoeld in artikel 270, eerste lid, 3°, die bezoldigingen als bedoeld in artikel 232, eerste lid, 2°, c, rechtstreeks betalen of toekennen aan sportbeoefenaars."

CHAPITRE III

Dispositions sociales

Art. 5

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

Art. 6

Dans l'article 2, § 1^{er}, de la loi du 24 février 1978 relative au contrat de travail du sportif rémunéré, les mots: "excédant un certain montant. Le montant, visé au 1^{er} alinéa, de la rémunération telle qu'elle est définie dans la loi du 12 avril 1956 concernant la protection de la rémunération des travailleurs, est fixé annuellement par le Roi, après avis de la commission paritaire nationale des sports." sont abrogés.

Art. 7

L'article 3 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 l'arrêté royal du 12 novembre 2017, est complété par un 12^o rédigé comme suit:

"12^o aux sportifs rémunérés visés à l'article 2, § 1^{er}, de la loi du 24 février 1978 relative au contrat de travail du sportif rémunéré."

Art. 8

L'article 6 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 l'arrêté royal du 28 avril 2014, est abrogé.

Art. 9

L'article 6*bis* du même arrêté royal, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 28 avril 2014, est abrogé.

HOOFDSTUK III

Sociale bepalingen

Art. 5

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

Art. 6

In artikel 2, § 1, van de wet van 24 februari 1978 betreffende de arbeidsovereenkomst voor betaalde sportbeoefenaars worden de volgende woorden opgeheven: "dat een bepaald bedrag overschrijdt. Het in het eerste lid bepaalde bedrag van het loon, zoals bedoeld in de wet van 12 april 1965 betreffende de bescherming van het loon van de werknemers, wordt jaarlijks door de Koning vastgesteld na advies van het Nationaal Paritair Comité voor de Sport."

Art. 7

Artikel 3 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 het koninklijk besluit van 12 november 2017, wordt aangevuld met een bepaling onder 12^o, luidende:

"12^o de betaalde sportbeoefenaars als bedoeld in artikel 2, § 1, van de wet van 24 februari 1978 betreffende de arbeidsovereenkomst voor betaalde sportbeoefenaars."

Art. 8

Artikel 6 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 het koninklijk besluit van 28 april 2014, wordt opgeheven.

Art. 9

Artikel 6*bis* van hetzelfde koninklijk besluit, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 28 april 2014, wordt opgeheven.

Art. 10

L'article 20 du même arrêté royal, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 7 février 2018, est complété par un § 3 rédigé comme suit:

“§ 3. Les avantages décrits à l'article 36, § 3, du Code des impôts sur les revenus 1992 sont considérés comme des avantages de toute nature.”

Art. 11

L'article 31 du même arrêté royal, modifié en dernier lieu par la loi du 15 mai 2007 améliorant le statut social du sportif rémunéré, est remplacé par ce qui suit:

“Art. 31. Les taux des cotisations et les limites à concurrence desquelles la rémunération des sportifs rémunérés visés à l'article 2, § 1^{er}, de la loi du 24 février 1978 relative au contrat de travail du sportif rémunéré est prise en considération pour leur calcul sont fixés comme suit:

§ 1^{er}. En ce qui concerne la cotisation du travailleur:

Art. 10

Artikel 20 van hetzelfde koninklijk besluit, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 7 februari 2018, wordt aangevuld met een paragraaf 3, luidende:

“§ 3. De voordelen als omschreven in artikel 36, § 3, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992, worden als voordelen in natura beschouwd.”

Art. 11

Artikel 31 van hetzelfde koninklijk besluit, laatstelijk gewijzigd door de wet van 15 mei 2007 tot verbetering van het sociaal statuut van de betaalde sportbeoefenaar, wordt vervangen als volgt:

“Art. 31. De bijdragevoeten en de grenzen ten belope waarvan het loon van de betaalde sportbeoefenaars als bedoeld in artikel 2, § 1, van de wet van 24 februari 1978 betreffende de arbeidsovereenkomst voor betaalde sportbeoefenaars in aanmerking komt voor de berekening ervan, worden vastgesteld op de volgende wijze:

§ 1. ten aanzien van de werknemersbijdrage:

Rémunération mensuelle totale brute	Taux de cotisation / <i>Bijdragevoeten in percent</i>	Totaal bruto maandloon
De 0,01 EUR à 2308,33 EUR	2,71 %	Van 0,01 EUR tot 2308,33 EUR
De 2308,34 EUR à 4166,66 EUR	3,5 %	Van 2308,34 EUR tot 4166,66 EUR
De 4166,67 EUR à 6800,00 EUR	5 %	Van 4166,67 EUR tot 6800,00 EUR
De 6800,01 EUR à 10 416,66 EUR	7,5 %	Van 6800,01 EUR tot 10 416,66 EUR
De 10 416,67 EUR à 12 500,00 EUR	9,5 %	Van 10 416,67 EUR tot 12 500,00 EUR
De 12 500,01 EUR à 20 833,33 EUR	13,07 %	Van 12 500,01 EUR tot 20 833,33 EUR
> 20 833,33 EUR	13,07 % de la rémunération plafonnée à 20 833,33 EUR par mois / <i>van het tot 20 833,33 EUR per maand begreind loon</i>	> 20 833,33 EUR

§ 2. En ce qui concerne la cotisation de l'employeur:

§ 2. ten aanzien van de werkgeversbijdrage:

1° Rémunération mensuelle totale brute	Taux de cotisation / <i>Bijdragevoeten in percent</i>	1° Totaal bruto maandloon
De 0,01 euro à 2308,33 EUR	5,42 %	Van 0,01 EUR tot 2308,33 EUR
De 2308,34 EUR à 4166,66 EUR	6,5 %	Van 2308,34 EUR tot 4166,66 EUR
De 4166,67 EUR à 6800,00 EUR	10 %	Van 4166,67 EUR tot 6800,00 EUR
De 6800,01 EUR à 10 416,66 EUR	15 %	Van 6800,01 EUR tot 10 416,66 EUR
De 10 416,67 EUR à 12 500,00 EUR	19 %	Van 10 416,67 EUR tot 12 500,00 EUR
De 12 500,01 EUR à 20 833,33 EUR	24,92 %	Van 12 500,01 EUR tot 20 833,33 EUR
> 20 833,33 EUR	24,92 % de la rémunération pla- fonnée à 20 833,33 EUR par mois / <i>van het tot</i> <i>20 833,33 EUR per maand</i> <i>begrensd loon</i>	> 20 833,33 EUR

2° si la rémunération mensuelle excède 20 833,33 EUR, une cotisation de solidarité de 5,42 % à charge de l'employeur est prélevée sur le montant qui dépasse 20 833,33 euros.

§ 3. Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, après avis du Conseil national du Travail, modifier le mode de calcul des cotisations prévues dans le présent article."

Art. 12

Dans l'article 9, alinéa 1^{er}, de l'arrêté royal modifiant l'arrêté royal du 9 juin 1999 portant exécution de la loi du 30 avril 1999 relative à l'occupation des travailleurs étrangers, le 11°, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 9 mars 2003, est remplacé par ce qui suit:

"11° de sportifs professionnels et d'entraîneurs, pour autant que, dans les deux cas, le montant de leur rémunération corresponde à au moins 120 pct. de la rémunération moyenne pratiquée dans le secteur sportif concerné. Ces montants sont fixés annuellement par le Roi après avis de la Commission paritaire nationale des sports sur la base des rémunérations pratiquées dans les divisions professionnelles concernées de chaque secteur sportif;"

2° indien het maandloon meer dan 20 833,33 euro bedraagt, wordt een solidariteitsbijdrage van 5,42 pct. geheven op het bedrag boven 20 833,33 euro ten laste van de werkgever.

§ 3. De Koning kan, bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad, na advies van de Nationale Arbeidsraad, wijzigingen aanbrengen aan de berekeningen van de bijdragen vermeld in dit artikel."

Art. 12

In artikel 9, eerste lid, van het koninklijk besluit van 9 juni 1999 houdende de uitvoering van de wet van 30 april 1999 betreffende de tewerkstelling van buitenlandse werknemers, wordt de bepaling onder 11°, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 9 maart 2003, vervangen als volgt:

"11° beroepssportlui en trainers, voor zover, voor beide gevallen, het bedrag van hun bezoldiging minstens 120 pct. van het gemiddeld loon in de specifieke sportsector bedraagt. Deze bedragen worden jaarlijks vastgesteld door de Koning na advies van het Nationaal Paritair Comité voor de Sport op basis van de lonen die worden betaald in de desbetreffende professionele divisies van elke sportsector;"

CHAPITRE IV

Entrée en vigueur

Art. 13

La présente loi entre en vigueur le 1^{er} janvier 2021 et s'applique à toutes les rémunérations attribuées à partir de cette date.

6 novembre 2019

HOOFDSTUK IV

Inwerkingtreding

Art. 13

Deze wet treedt in werking op 1 januari 2021 en is van toepassing op alle vanaf die datum toegekende bezoldigingen.

6 november 2019

Servais VERHERSTRAETEN (CD&V)

Leen DIERICK (CD&V)

Steven MATHEÏ (CD&V)