

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

12 octobre 2022

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code
des impôts sur les revenus 1992
en ce qui concerne l'instauration progressive
d'un plafonnement de la dispense
de versement du précompte professionnel
dont bénéficient les clubs sportifs**

(déposée par MM. Dieter Vanbesien et
Gilles Vanden Burre)

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

12 oktober 2022

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek
van de inkomstenbelastingen 1992
betreffende de geleidelijke invoering
van een maximumplafond
voor de vrijstelling van de doorstorting
van de bedrijfsvoorheffing voor sportclubs**

(ingediend door de heren Dieter Vanbesien en
Gilles Vanden Burre)

RÉSUMÉ

La dispense de versement du précompte professionnel dont bénéficient les clubs sportifs devait surtout profiter aux jeunes sportifs. Or, le régime actuel profite principalement au football et, au sein de cette discipline, essentiellement à quelques grands clubs de football.

Si la loi-programme du 27 décembre 2021 a tenté de réformer la réglementation fiscale et parafiscale applicable aux jeunes sportifs, cette réforme s'inscrivait toutefois dans le cadre du conclave budgétaire, de sorte que l'objectif initial n'a été que partiellement atteint.

Cette proposition de loi entend dès lors mener une réforme approfondie par l'instauration progressive d'un plafonnement de la dispense de versement du précompte professionnel dont bénéficient les clubs sportifs assorti d'une obligation d'affectation à la formation des jeunes sportifs ou à l'infrastructure sportive.

SAMENVATTING

De vrijstelling van de doorstorting van de bedrijfsvoorheffing voor sportclubs moest vooral de jonge sportbeoefenaars ten goede komen. De huidige regeling bevoordeligt evenwel voornamelijk de voetbalsport en binnen die sport hoofdzakelijk enkele grote voetbalclubs.

Met de programmawet van 27 december 2021 werd een poging ondernomen om de fiscale en parafiscale regeling voor jonge sportbeoefenaars te hervormen. De hervorming kaderde evenwel binnen het begrotingsconclaaf waardoor de oorspronkelijke doelstelling slechts gedeeltelijk werd behaald.

Dit wetsvoorstel wenst een grondige hervorming door te voeren door de geleidelijke invoering van een maximumplafond voor de vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing voor sportclubs waaraan een bestedingsverplichting in de opleiding van jonge sportbeoefenaars of in de sportinfrastructuur wordt gekoppeld.

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
Vooruit	: Vooruit
Les Engagés	: Les Engagés
DéFI	: Démocrate Fédéraliste Indépendant
INDEP-ONAFH	: Indépendant – Onafhankelijk

Abréviations dans la numérotation des publications:		Afkorting bij de nummering 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 vertaalde 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)

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Le gouvernement fédéral entendait réformer le régime fiscal et parafiscal favorable s'appliquant aux jeunes sportifs en leur faveur. Il y est parvenu à plusieurs égards au travers de l'adoption de la loi-programme du 27 décembre 2021¹.

À d'autres égards, en revanche, la réforme pourrait être améliorée. En particulier, l'avant-projet de loi-programme² était sensiblement plus ambitieux en matière de modification de la dispense de versement du précompte professionnel dont bénéficient les clubs sportifs que le projet de loi final. Cette ambition moindre résulte des accords conclus lors du conclave budgétaire, au cours duquel il a été décidé que la réforme de la fiscalité et de la parafiscalité des sportifs devait générer un montant total de dix millions d'euros. Le projet de loi-programme a été modifié afin de ne pas dépasser ce montant. En ce qui concerne la dispense de versement du précompte professionnel, cette décision s'est traduite par la modification de plusieurs pourcentages plutôt que par une réforme de fond du régime visé à l'article 275⁶ du Code des impôts sur les revenus 1992³ (ci-après "CIR 92").

La présente proposition de loi vise à reprendre, en dehors du contexte et de la logique d'un exercice budgétaire, la réforme de la dispense de versement du précompte professionnel telle qu'initialement prévue lors de l'élaboration de la loi-programme. En l'occurrence, il s'agit en particulier de plafonner la dispense de versement du précompte professionnel dont un employeur peut bénéficier et d'instaurer une obligation d'affectation dans l'intérêt des jeunes sportifs.

Par dérogation à l'avant-projet de loi-programme, la présente proposition de loi vise à appliquer progressivement le plafond et à retarder l'instauration de l'obligation d'affectation. Nous analyserons d'abord ci-après les raisons justifiant un resserrement progressif du plafond de la dispense de versement du précompte professionnel. Nous indiquerons ensuite pourquoi il convient de retarder

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

De federale regering beoogde de gunstige fiscale en parafiscale regeling voor jonge sportbeoefenaars in hun voordeel te hervormen. Op verschillende vlakken is zij hierin geslaagd dankzij de aanname van de programmawet van 27 december 2021¹.

Op andere vlakken is de hervorming nog voor verbetering vatbaar. In het bijzonder was het ambitieniveau inzake de wijziging van de vrijstelling van de doorstorting van de bedrijfsvoorheffing voor sportclubs in het voorontwerp van programmawet² gevoelig hoger dan in het uiteindelijke wetsontwerp. Dat was een gevolg van de afspraken die werden gemaakt tijdens het begrotingsconclaaf. Daar werd beslist dat de hervorming van de fiscaliteit en parafiscaliteit van de sportbeoefenaars een totaalbedrag van 10 miljoen euro moest opleveren. Het ontwerp van programmawet werd in die zin aangepast zodat dit bedrag niet zou worden overschreden. In het geval van de vrijstelling van de doorstorting van de bedrijfsvoorheffing betekende dit dat men overging tot de aanpassing van enkele percentages in plaats van de regeling bedoeld in artikel 275/6 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992³ (hierna: "WIB 92") inhoudelijk te hervormen.

Dit wetsvoorstel beoogt om, buiten de context en logica van een begrotingsoefening, de hervorming van de vrijstelling van de doorstorting van de bedrijfsvoorheffing te hernemen zoals die initieel was bedoeld bij de opstelling van de programmawet. Het betreft hier, in het bijzonder, het vastleggen van een maximumplafond op de vrijstelling van de doorstorting van de bedrijfsvoorheffing die een werkgever kan genieten en het introduceren van een bestedingsverplichting in het belang van de jonge sportbeoefenaars.

In afwijking van het voorontwerp van programmawet beoogt dit wetsvoorstel een geleidelijke implementatie van het maximumplafond en een vertraagde invoering van de bestedingsverplichting. Hieronder behandelen wij eerst de redenen voor een geleidelijke aanscherping van het maximumplafond voor de vrijstelling van de doorstorting van de bedrijfsvoorheffing. Vervolgens

¹ Loi-programme du 27 décembre 2021, publiée au *Moniteur belge* du 31 décembre 2021.

² *Doc. parl.* Chambre, 2021-22, DOC 55 2349/001, p. 130.

³ Code des impôts sur les revenus 1992, publié au *Moniteur belge* du 30 juillet 1992.

¹ Programmawet van 27 december 2021, bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad* op 31 december 2021.

² *Parl. St. Kamer*, 2021-22, DOC 55 2349/001, p. 130.

³ Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad* op 30 juli 1992.

l'instauration de l'obligation d'affectation. Enfin, nous motiverons la réforme de fond de l'obligation d'affectation.

Resserrement progressif du plafond

Il convient de réformer la dispense de versement du précompte professionnel dont bénéficient les clubs sportifs pour des raisons indépendantes du budget. Si les pouvoirs publics admettent des dérogations aux règles fiscales normales, il faut que ces dérogations servent un objectif public. La dispense de versement du précompte professionnel dont bénéficient les clubs sportifs a été instaurée pour aider ceux-ci à donner des opportunités aux jeunes sportifs. Ces dernières années, il est toutefois apparu clairement que le régime actuel ne permettait pas de réaliser suffisamment cet objectif.

Cette situation est due, d'une part, à l'absence dans l'actuel article 275⁶ du CIR 92 de garanties suffisantes que la somme exonérée sera investie dans l'avenir de jeunes sportifs. D'autre part, les subventions fiscales ne profitent pas à tous les clubs sportifs professionnels, alors que le coût pour les pouvoirs publics continue d'augmenter. La plus grande partie de la dispense de versement du précompte professionnel profite à un seul sport, à savoir le football, et qui plus est, principalement à une poignée des plus grands clubs de football. Ces deux éléments ont pour conséquence que le régime manque l'objectif initial et qu'il convient par conséquent de le réformer.

Pour qu'une dérogation aux règles fiscales normales soit conforme aux principes d'égalité et de non-discrimination consacrés par les articles 10 et 11 de la Constitution, elle doit se fonder sur un critère objectif et pertinent et être raisonnablement justifiée. Cela signifie notamment que la dérogation doit servir un objectif légitime et qu'il doit exister un lien raisonnable entre les moyens affectés et l'objectif visé.

Or, nous constatons actuellement que la dispense de versement du précompte professionnel n'atteint pas son objectif légitime. Cette aide se concentre sur une seule discipline sportive, et en particulier sur les plus grands clubs sportifs actifs dans cette discipline. Dans les plus grands clubs de sport professionnel, les salaires des sportifs ont considérablement augmenté au cours de la dernière décennie. En conséquence, l'avantage fiscal dont bénéficient les clubs de sport a, lui aussi, sensiblement augmenté. Ainsi, à l'heure actuelle, lorsqu'un club sportif verse des salaires plus élevés, la dispense de versement du précompte professionnel

geven wij aan waarom een vertraagde introductie van de bestedingsverplichting nodig is. Ten slotte wordt de inhoudelijke hervorming van de bestedingsverplichting gemotiveerd.

Een geleidelijke aanscherping van het maximumplafond

De vrijstelling van de doorstorting van de bedrijfsvoorheffing voor sportclubs moet hervormd worden om redenen die losstaan van de begroting. Indien de overheid uitzonderingen op de normale fiscale regels toestaat, moet dit een publiek doel dienen. De vrijstelling van de doorstorting van de bedrijfsvoorheffing voor sportclubs werd ingevoerd om de sportclubs te ondersteunen bij het geven van kansen aan jonge sporters. De voorbije jaren werd echter duidelijk dat deze doelstelling onvoldoende wordt gerealiseerd door de huidige regeling.

Dit vindt enerzijds zijn oorzaak in het ontbreken van voldoende garanties in het huidige artikel 275/6 WIB 92 dat de vrijgestelde som wordt geïnvesteerd in de toekomst van jonge sportbeoefenaars. Anderzijds komen de fiscale subsidies niet ten goede aan alle professionele sportclubs, terwijl de kostprijs voor de overheid blijft toenemen. Het leeuwendeel van de vrijgestelde doorstorting van de bedrijfsvoorheffing gaat naar één sport, met name de voetbalsport, en dan nog voornamelijk naar enkele van de allergrootste voetbalclubs. Beide elementen zorgen ervoor dat de regeling de originele doelstelling voorbij-schiet en derhalve moet hervormd worden.

Opdat een afwijking van de normale fiscale regels in overeenstemming zou zijn met de beginselen van gelijkheid en niet-discriminatie zoals vastgelegd in de artikelen 10 en 11 van de Grondwet, moet zij berusten op een objectief en pertinent criterium en redelijk verantwoord zijn. Dit betekent onder meer dat de afwijking een legitiem doel moet dienen, en dat er een redelijk verband moet zijn tussen de ingezette middelen en het beoogde doel.

Wij stellen vandaag vast dat de vrijstelling van de doorstorting van de bedrijfsvoorheffing haar legitiem doel niet voldoende bereikt. De steun concentreert zich in één sporttak en, in het bijzonder, bij de allergrootste sportclubs binnen die tak. Bij de grootste professionele sportclubs zijn de lonen van de sporters de voorbije tien jaar enorm toegenomen. Hierdoor is ook het fiscaal voordeel voor de sportclubs enorm toegenomen. In de huidige situatie is het dus zo dat naarmate een sportclub een hoger loon betaalt ook de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor die club toeneemt. Deze tendens gaat in tegen het draagkrachtprincipe en heeft

dont bénéficie ce club augmente également. Cette tendance va à l'encontre du principe de la capacité contributive et elle a une incidence budgétaire qui n'est pas souhaitable. Afin de mieux aligner le régime sur le principe d'égalité, il se justifie dès lors de plafonner la dispense de versement du précompte professionnel. Ce plafond limitera en effet la concentration de l'aide entre les mains des plus grands clubs sportifs, ce qui permettra de répartir plus équitablement l'ensemble de l'aide publique accordée sous la forme d'une dispense de versement du précompte professionnel entre les clubs sportifs professionnels existants.

En effet, le plafonnement de la dispense totale de versement du précompte professionnel dont peut bénéficier un club sportif est conforme à d'autres principes d'une fiscalité équitable. En effet, un avantage fiscal pour un contribuable doit être compensé par une augmentation de la charge fiscale sur d'autres contribuables au sein de la société. Il s'agit de moyens que les autorités ne peuvent pas dépenser ailleurs et qui doivent donc être compensés par de nouvelles recettes ou économies. Selon le principe de la capacité contributive, notre choix social et équitable est de faire supporter les charges fiscales les plus lourdes par ceux qui ont le plus de moyens. De cette manière, la fiscalité des personnes aux ressources limitées pourra être allégée. L'instauration d'un plafond permet de faire en sorte que les plus grands clubs sportifs paient les cotisations fiscales les plus élevées sur les salaires de leurs sportifs.

La présente proposition de loi est également conforme aux recommandations formulées dans l'avis du Conseil supérieur des finances (2020).⁴ Dans son avis, le Conseil supérieur des finances constate en effet que les dépenses fiscales liées à la dispense de versement du précompte professionnel sont particulièrement élevées. Par conséquent, il estime que toutes les mesures qui accordent une dispense doivent être évaluées de manière approfondie et, le cas échéant, réduites ou supprimées. Dans l'esprit de cet avis et pour les raisons susmentionnées, la présente proposition de loi vise à plafonner la dispense de versement du précompte professionnel dont bénéficient les clubs sportifs.

Le plafond doit être instauré progressivement afin que l'impact financier puisse être estimé suffisamment à l'avance. Cela permet d'éviter les préjudices qui pourraient être occasionnés par une réforme trop brutale. Le fait d'avoir inscrit la réforme de la dispense de versement du précompte professionnel dans le cadre d'un exercice budgétaire a eu pour conséquence que

ongewenste budgettaire gevolgen. Om de regeling meer in overeenstemming te brengen met het beginsel van gelijkheid is het daarom verantwoord om een plafond in te voeren op de vrijstelling van de doorstorting van de bedrijfsvoorheffing. Op deze manier komt er een grens aan de concentratie van de steun bij de grootste sportclubs, waardoor de totale overheidssteun in de vorm van de vrijstelling van de doorstorting van de bedrijfsvoorheffing billijker zal verdeeld worden onder de bestaande professionele sportclubs.

Een plafonnering van de totale vrijstelling van de doorstorting van de bedrijfsvoorheffing die een sportclub kan genieten, is immers in overeenstemming met andere principes voor een rechtvaardige fiscaliteit. Een fiscaal voordeel voor een belastingbetaler moet immers gecompenseerd worden door een verhoging van de fiscale druk bij andere belastingplichtigen in de samenleving. Het betreft middelen die de overheid niet elders kan uitgeven en dus gecompenseerd moeten worden via nieuwe inkomsten of besparingen. Volgens het draagkrachtprincipe is het onze maatschappelijke en rechtvaardige keuze om diegenen met de meeste middelen de zwaarste fiscale lasten te laten dragen. Op deze manier kunnen diegenen met beperkte middelen fiscaal ontlast worden. Door een maximumplafond in te voeren, wordt er voor gezorgd dat de grootste sportclubs de grootste fiscale bijdragen op het loon van hun sporters betalen.

Dit wetsvoorstel is ook in overeenstemming met de aanbevelingen zoals geformuleerd in het advies van de Hoge Raad van Financiën (2020).⁴ In zijn advies stelt de Hoge Raad van Financiën immers vast dat de fiscale uitgaven van de vrijstelling van de doorstorting van de bedrijfsvoorheffing bijzonder hoog oplopen. Bijgevolg moeten, volgens de Hoge Raad van Financiën, alle maatregelen die een vrijstelling toekennen grondig worden geëvalueerd en waar nodig worden afgebouwd of opgeheven. In de geest van dat advies en omwille van bovengenoemde redenen beoogt dit wetsvoorstel de begrenzing van de vrijstelling van de doorstorting van de bedrijfsvoorheffing voor sportclubs.

Het plafond moet geleidelijk aan worden ingevoerd zodat de financiële impact op voorhand voldoende kan worden ingeschat. Op deze manier wordt vermeden dat een te bruuske hervorming schade zou berokkenen. Het kaderen van de hervorming van de vrijstelling van de doorstorting van de bedrijfsvoorheffing binnen een begrotingsoefening zorgde ervoor dat een dergelijke

⁴ Avis du Conseil supérieur des finances, Réduction des prélèvements sur le travail et les possibilités de financement, 6 mai 2020.

⁴ Advies van de Hoge Raad van Financiën, Verlaging van de lastendruk op arbeid en mogelijkheden voor de financiering ervan, 6 mei 2020.

l'on n'a pas envisagé d'instaurer progressivement le plafond. L'examen de la présente proposition sur une base autonome permet d'évaluer l'équité de cette réforme indépendamment de son rendement immédiat, et en tenant compte d'une période transitoire. L'examen préliminaire de l'avant-projet de loi-programme a montré que l'instauration d'un plafond de 12 millions d'euros n'aurait un impact que sur quelques clubs de football. Bien que l'impact financier sur ces clubs soit réel, l'impact sur le football belge en général serait limité.

Si l'on instaure un plafond de 12 millions d'euros en 2024 et que l'on réduit ce plafond de 2 millions d'euros par an pendant cinq ans, les clubs concernés auront suffisamment de temps pour adapter leur situation financière. Ainsi, en 2025, un plafond de 10 millions d'euros par employeur sera appliqué, en 2026, un plafond de 8 millions d'euros, et ainsi de suite. Progressivement, le nombre de clubs sportifs concernés par le plafond augmentera légèrement. L'examen de l'avant-projet de loi-programme montre enfin que même si le plafond de 4 millions d'euros pour la dispense de versement du précompte professionnel entre en vigueur en 2028, seul un nombre limité de clubs de football verra sa dispense de versement du précompte professionnel plafonnée. Avec un régime transitoire progressif, la présente proposition de loi répond aux préoccupations exprimées par ces clubs, notamment en ce qui concerne les effets négatifs d'une instauration trop rapide du plafond.

Une instauration différée de l'obligation d'affectation

Enfin, la présente proposition de loi prévoit une instauration différée de l'obligation d'affectation. Ainsi, le régime prévu dans l'avant-projet de loi-programme ne sera instauré qu'après que le plafond pour la dispense de versement du précompte professionnel aura atteint 4 millions d'euros. À ce moment-là, le régime actuel sera remplacé par une combinaison entre l'obligation d'affectation et la dispense de versement du précompte professionnel. Dans ce régime, les clubs sportifs ne pourront continuer à bénéficier de la dispense que si le montant qu'ils souhaitent voir exonéré est investi dans la formation des jeunes sportifs (aide à la formation) et, entre autres, dans l'infrastructure sportive (aide à l'investissement et au fonctionnement).

En ce qui concerne l'aide à la formation, l'employeur devra prouver que 100 % de la somme qu'il souhaite faire exonérer du précompte professionnel est investie dans l'aide à la formation l'année suivante. Pour l'aide à l'investissement et au fonctionnement, le même pourcentage d'affectation sera d'application et il est prévu

geleidelijke introductie van het maximumplafond niet werd overwogen. De behandeling van dit voorstel op autonome basis laat toe om de billijkheid van deze hervorming te beoordelen los van de onmiddellijke opbrengst en dit met inbegrip van een overgangstermijn. Uit het voorafgaand onderzoek aan het voorontwerp van programmawet bleek dat de invoering van een plafond van 12 miljoen euro slechts een invloed zou hebben op enkele voetbalclubs. Hoewel de financiële impact voor deze clubs reëel is, zou de impact op het Belgische voetbal in het algemeen beperkt blijven.

Door een plafond van 12 miljoen euro te introduceren in 2024, en dit plafond over een termijn van vijf jaar te doen dalen met 2 miljoen per jaar, beschikken de getroffen clubs over voldoende tijd om hun financiële situatie aan te passen. Zo zal in 2025 een plafond gelden van 10 miljoen euro per werkgever, in 2026 een plafond van 8 miljoen euro, enzovoort. Geleidelijk aan zal dus het aantal sportclubs dat getroffen wordt door het maximumplafond licht uitbreiden. Het onderzoek voor het voorontwerp van de programmawet toont tenslotte aan dat zelfs wanneer het maximum van 4 miljoen euro aan vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing in 2028 ingaat, slechts een beperkt aantal voetbalclubs hun vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing geplafonneerd zullen zien. Door in een geleidelijke overgangsregeling te voorzien komt dit wetsvoorstel tegemoet aan de bezorgdheden die deze clubs hebben geuit rond de negatieve effecten van een te snelle introductie van een maximumplafond.

Een vertraagde invoering van de bestedingsverplichting

Ten slotte beoogt dit wetsvoorstel een vertraagde invoering van de bestedingsverplichting. Zo zal de regeling die werd bepaald in het voorontwerp van programmawet pas worden ingevoerd nadat het maximumplafond voor de vrijstelling van de doorstorting van bedrijfsvoorheffing 4 miljoen euro bedraagt. Op dit moment zal de huidige regeling worden vervangen door een koppeling van de bestedingsverplichting aan de vrijstelling van de doorstorting van de bedrijfsvoorheffing. In deze regeling kunnen de sportclubs alleen aanspraak blijven maken op de vrijstelling indien het bedrag dat ze vrijgesteld willen zien, wordt geïnvesteerd in de opleiding van jonge sporters (opleidingssteun) en in, onder meer, de sportinfrastructuur (investerings- en exploitatiesteun).

Voor wat betreft de opleidingssteun moet de werkgever aantonen dat hij 100 % van de som die hij vrijgesteld wil zien van de bedrijfsvoorheffing in het daaropvolgende jaar heeft geïnvesteerd in opleidingssteun. Voor de investerings- en exploitatiesteun geldt een even groot bestedingspercentage, en geldt bijkomend dat deze

que cette aide donne lieu à une dispense de versement du précompte professionnel qui ne peut pas excéder 2 millions d'euros. La combinaison de l'aide à la formation et de l'aide à l'investissement et au fonctionnement pourra ainsi donner lieu à une dispense de versement du précompte professionnel de 4 millions d'euros maximum, mais la part de l'aide à l'investissement et au fonctionnement est plafonnée, alors que ce n'est pas le cas pour l'aide à la formation. Cela s'explique tout d'abord par le fait que l'aide à la formation profite toujours directement aux jeunes sportifs. Cette façon de faire limite par ailleurs le risque que ce régime fiscal donne lieu à des investissements superflus, par exemple dans des infrastructures sportives. Si l'aide à la formation ne peut pas se substituer à l'aide à l'investissement et au fonctionnement, les clubs sportifs risquent d'investir dans les infrastructures pour maximiser la dispense de versement du précompte professionnel sans que ces investissements soient réellement nécessaires. Nous veillons de cette façon à ce que cette aide fiscale publique profite un maximum aux jeunes sportifs. En liant cette obligation d'affectation à la dispense de versement du précompte professionnel dont bénéficient les clubs sportifs, nous nous assurons que cette aide fiscale de l'État bénéficiera aux jeunes sportifs.

En liant cette obligation d'affectation à la dispense de versement du précompte professionnel dont bénéficient les clubs sportifs, nous nous assurons que cette aide fiscale de l'État bénéficiera aux jeunes sportifs.

En instaurant progressivement le plafonnement de la dispense de versement du précompte professionnel et en instaurant l'obligation d'affectation après une période transitoire, nous veillons à pérenniser l'objectif social du régime – soutenir les clubs sportifs professionnels afin que les jeunes sportifs belges aient des opportunités –, et ce, sans que le nouveau régime ait un effet trop disruptif sur les clubs sportifs concernés.

Grâce à l'instauration différée de l'obligation d'affectation, notre pays disposera de suffisamment de temps pour notifier à la Commission européenne son intention de réformer sur le fond la dispense de versement du précompte professionnel accordée aux clubs sportifs, conformément aux obligations prévues à l'article 108, 3, du Traité sur le fonctionnement de l'Union européenne (ci-après: TFUE)⁵. La Commission européenne pourra ainsi apprécier si cette réglementation constitue une forme d'aide d'État ou si elle relève du règlement

steun aanleiding geeft tot een maximale vrijstelling van de doorstorting van bedrijfsvoorheffing van 2 miljoen euro. De combinatie van opleidingssteun en investerings- en exploitatiesteun kan dus tot een maximale vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing van 4 miljoen euro aanleiding geven, maar het aandeel van de investerings- en exploitatiesteun hierin is geplafonneerd, waar dit niet het geval is voor de opleidingssteun. De redenen hiervoor zijn ten eerste dat opleidingssteun steeds rechtstreeks ten goede komt van jonge sportbeoefenaars. Ten tweede beperkt deze werkwijze de mogelijkheid dat dit fiscaal regime aanleiding zal zijn tot overbodige investeringen in bijvoorbeeld sportinfrastructuur. Indien investerings- en exploitatiesteun niet gesubstitueerd zou kunnen worden door de opleidingssteun, zou het gevaar bestaan dat sportclubs investeren in infrastructuur om de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing te maximaliseren, zonder dat er sprake is van een reële nood aan deze investeringen. Zo verzekeren we maximaal dat deze fiscale steun van de overheid jonge sporters ten goede komt." Door deze bestedingsverplichting aan de vrijstelling van de doorstorting van de bedrijfsvoorheffing voor sportclubs te koppelen, verzekeren wij dat deze fiscale overheidssteun de jonge sporters ten goede komt."

Door deze bestedingsverplichting aan de vrijstelling van de doorstorting van de bedrijfsvoorheffing voor sportclubs te koppelen, verzekeren wij dat deze fiscale overheidssteun de jonge sporters ten goede komt

Door het maximumplafond voor de vrijstelling van de doorstorting van de bedrijfsvoorheffing geleidelijk aan in te voeren en de bestedingsverplichting na een overgangperiode in te voeren, zorgen wij ervoor dat het maatschappelijke doel van de regeling – het ondersteunen van de professionele sportclubs zodat jonge sporters in België kansen krijgen – bestendig wordt en dit zonder dat de nieuwe regeling een al te grote disruptieve werking heeft op de getroffen sportclubs.

Door de vertraagde invoering van de bestedingsverplichting heeft ons land voldoende tijd om de Europese Commissie in kennis te stellen van haar voornemen om de vrijstelling van de doorstorting van de bedrijfsvoorheffing voor sportclubs inhoudelijk te hervormen, conform de verplichtingen bepaald in artikel 108, 3, van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (hierna: "VWEU")⁵. De Europese Commissie kan dan beoordelen of deze regeling een vorm van staatssteun uitmaakt of valt onder de algemene groepsvrijstellingsverordening

⁵ Traité sur le fonctionnement de l'Union européenne, publié au *Journal officiel de l'Union européenne* du 26 octobre 2012, C326.

⁵ Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie, bekendgemaakt in het *Publicatieblad van de Europese Unie* op 26 oktober 2012, C326.

général d'exemption par catégorie (RGEC)⁶. Si cette réglementation constitue une forme d'aide d'État, la Commission européenne pourra vérifier si elle est autorisée conformément aux dispositions de l'article 107 TFUE.

L'obligation d'affectation

La réforme sur le fond qui suivra la période de transition concerne essentiellement l'obligation d'affectation. Cette obligation, telle que formulée dans la présente proposition de loi, tient compte de l'avis du Conseil d'État sur l'avant-projet de loi-programme⁷.

Concrètement, l'article 3 de la présente proposition de loi offre le choix entre deux types différents de dépenses aux clubs sportifs qui souhaitent bénéficier de la dispense de versement du précompte professionnel accordée aux sportifs.

Le premier type de dépenses auxquelles les clubs sportifs peuvent affecter l'aide concerne les frais liés à la formation des jeunes sportifs. Cette obligation d'affectation n'est pas nouvelle mais elle est renforcée.

Conformément à la mesure en vigueur, l'obligation d'affectation vise ainsi la formation de jeunes sportifs qui n'ont pas atteint l'âge de 23 ans. Contrairement à ce qui prévaut actuellement, l'obligation d'affectation est portée à 100 %.

En guise de compensation de cette obligation d'affectation renforcée, les possibilités d'affectation sont durcies et élargies. Dans la réglementation actuelle, l'aide doit être affectée à la rémunération de personnes chargées de la formation, de l'encadrement ou du soutien de jeunes sportifs dans leur pratique sportive et à la rémunération des jeunes sportifs proprement dits. À la suite de l'observation du Conseil d'État concernant l'avant-projet de loi-programme, la possibilité d'affectation sera désormais limitée à la rémunération des jeunes sportifs et des personnes chargées de la formation. Par conséquent, la rémunération du personnel d'appui ne sera plus prise en considération à l'avenir.

La nouveauté est, qu'à présent, les coûts opérationnels des formateurs et des jeunes sportifs entrent en considération, tels que les frais de déplacement et d'hébergement, le matériel et les fournitures directement

(AGVV)⁶. Indien deze regeling een vorm van staatssteun zou uitmaken, kan de Europese Commissie na gaan of ze is toegestaan conform de bepalingen van artikel 107 VWEU.

De bestedingsverplichting

De inhoudelijke hervorming na de overgangperiode, betreft in hoofdzaak de bestedingsverplichting. De bestedingsverplichting zoals die in dit wetsvoorstel wordt geformuleerd, houdt rekening met het advies dat de Raad van State over het voorontwerp van de programmawet⁷.

Concreet biedt artikel 3 van dit wetsvoorstel de sportclubs, die de vrijstelling van de doorstorting van de bedrijfsvoorheffing voor sportbeoefenaars willen genieten, de keuze tussen twee verschillende soorten uitgaven.

De eerste soort uitgaven waaraan de sportclubs de steun kunnen besteden, betreft de kosten die verband houden met de opleiding van jonge sportbeoefenaars. Deze bestedingsverplichting is niet nieuw, maar wordt verstrengd.

In overeenstemming met de vigerende maatregel richt de bestedingsverplichting zich dus op de opleiding van jonge sportbeoefenaars die de leeftijd van 23 jaar nog niet hebben bereikt. Anders dan nu het geval is, wordt de bestedingsverplichting opgetrokken naar 100 %.

Ter compensatie van deze verhoogde bestedingsverplichting worden de bestedingsmogelijkheden verstrengd en uitgebreid. In de huidige regeling moet de steun worden besteed aan de bezoldiging van personen belast met de opleiding, de begeleiding of de ondersteuning van deze jonge sportbeoefenaars in hun sportbeoefening en de bezoldiging van de jonge sportbeoefenaars zelf. In navolging van de opmerking die de Raad van State formuleerde op het voorontwerp van de programmawet zal de bestedingsmogelijkheid voortaan beperkt worden tot de bezoldiging van de jonge sportbeoefenaars en de personen die belast zijn met de opleiding. Dit heeft tot gevolg dat de bezoldigingen van het ondersteunend personeel in de toekomst niet meer in aanmerking komen.

Nieuw is dat voortaan ook de operationele kosten van de opleiders en de jonge sportbeoefenaars, zoals de reiskosten, de accommodatiekosten, het materiaal en de benodigdheden die rechtstreeks verband houden met

⁶ Règlement (UE) n° 651/2014 déclarant certaines catégories d'aides compatibles avec le marché intérieur en application des articles 107 et 108 du traité, publié au *Journal officiel de l'Union européenne* du 26 juin 2014, L 187/1.

⁷ Avis C.E., 17 novembre 2021, n° 70 434/1-2-3-4-VR, *Doc. parl., Chambre* 2021-22, DOC 55 2349/001, p. 204.

⁶ Verordening (EU) nr. 651/2014 waarbij bepaalde categorieën steun op grond van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag met de interne markt verenigbaar worden verklaard, bekendgemaakt in het *Publicatieblad van de Europese Unie* op 26 juni 2014, L 187/1.

⁷ Adv.RvS, 17 november 2021, nr. 70 434/1-2-3-4-VR, *Parl. St. Kamer*, 2021-22, DOC 55 2349/001, p. 204.

liés à la formation. L'amortissement des instruments et des équipements entre également en considération, pour autant que ceux-ci soient exclusivement utilisés pour la formation.

Il sera désormais également possible pour les clubs sportifs qui ont logé la formation de leurs jeunes sportifs dans une entité juridique distincte de faire prendre en considération les frais supportés par cette entité.

Le deuxième type de dépenses concerne les dépenses liées aux investissements dans l'infrastructure sportive et à son exploitation. Il s'agit concrètement des investissements dans un ou plusieurs biens immobiliers situés en Belgique, qui sont à la fois destinés et adaptés à la pratique d'un ou plusieurs sports, et de leur exploitation, ce ou ces biens étant utilisés à cette fin par le club sportif.

L'obtention de l'aide d'investissement et d'exploitation n'est pas seulement réservée aux clubs sportifs qui sont propriétaires de l'infrastructure sportive, mais est également accessible aux clubs qui louent l'infrastructure sportive qu'ils utilisent ou qui l'ont logée dans une entité distincte.

Cette obligation d'affectation est relativement simple à appliquer pour les clubs sportifs qui louent l'infrastructure sportive (infrastructure qui n'est pas détenue par une société liée). La dispense de versement peut ainsi être simplement affectée aux coûts de l'infrastructure sportive que le club sportif doit supporter en tant que locataire, tels que les coûts énergétiques, les frais d'entretien et les autres frais liés à l'utilisation de l'infrastructure.

Les clubs sportifs qui ont logé la propriété de l'infrastructure sportive dans une entité distincte doivent appliquer les dispositions de cet article de façon consolidée. Pour l'application de cette réglementation, les sociétés liées doivent être considérées comme une seule entreprise. Cela a pour effet que, lors de l'application de cette obligation d'affectation, les transactions entre le club sportif et l'entité de gestion ne peuvent pas être prises en considération et que les frais d'exploitation réalisés par l'entité de gestion peuvent également être pris en considération.

Pour les clubs sportifs qui sont eux-mêmes propriétaires de leur infrastructure sportive, ou pour les clubs sportifs qui ont logé la propriété de leur infrastructure sportive dans une entité de gestion distincte, cette obligation d'affectation constitue une forme d'aide à l'investissement, dès lors que l'amortissement de l'infrastructure sportive et les frais de financement liés à cet investissement peuvent être pris en compte. Une limite

de l'opération en aanmerking komen. Ook de afschrijving van de werktuigen en de uitrusting kan in aanmerking komen voor zover deze uitsluitend voor de opleiding worden gebruikt.

Voor de sportclubs die hun jeugdopleiding in een afzonderlijke rechtspersoon hebben ondergebracht, zal het voortaan ook mogelijk zijn om de kosten die door deze rechtspersoon worden gedragen in aanmerking te laten komen.

De tweede soort uitgaven betreffen de uitgaven die verband houden met de investering in en de exploitatie van de sportinfrastructuur. Concreet betreft het de investering en de exploitatie van een of meerdere in België gelegen onroerende goederen die zowel bestemd als geschikt zijn voor de beoefening van een of meer sporten en die door de sportclub als zodanig worden gebruikt.

Het verkrijgen van de investerings- en de exploitatiesteun wordt niet enkel voorbehouden aan de sportclubs die eigenaar zijn van de sportinfrastructuur, maar ook aan de clubs die huurder zijn van de door hen gebruikte sportinfrastructuur, of deze in een afzonderlijke entiteit hebben ondergebracht.

Voor de sportclubs die huurder zijn van de sportinfrastructuur (die niet in eigendom wordt gehouden door een verbonden vennootschap), is deze bestedingsverplichting relatief eenvoudig toe te passen. De vrijstelling van de doorstorting kan dan eenvoudigweg worden besteed aan de kosten van de sportinfrastructuur die de sportclub als huurder moet dragen zoals de energiekosten, de onderhoudskosten en de andere kosten die verband houden met het gebruik van de infrastructuur.

De sportclubs die de eigendom van de sportinfrastructuur hebben ondergebracht in een afzonderlijke entiteit, moeten de bepalingen van dit artikel op geconsolideerde wijze toepassen. Voor de toepassing van deze regeling moeten de verbonden vennootschappen als een enkele onderneming worden beschouwd. Dit heeft als gevolg dat, bij de toepassing van deze bestedingsverplichting, de transacties tussen de sportclub en de beheersentiteit buiten beschouwing moeten worden gelaten en dat de exploitatiekosten die door de beheersentiteit worden gemaakt ook in aanmerking kunnen komen.

Voor de sportclubs die zelf eigenaar zijn van de sportinfrastructuur, of de sportclubs die de eigendom van de sportinfrastructuur hebben ondergebracht in een afzonderlijke beheersentiteit, functioneert deze bestedingsverplichting als een vorm van investeringssteun, vermits de afschrijving van de sportinfrastructuur en de financieringskosten die verbonden zijn met deze investering in aanmerking kunnen worden genomen.

a toutefois été prévue. En effet, lorsque l'on construit une infrastructure sportive, on peut souvent compter sur des subsides publics. Les frais d'amortissement et de financement relatifs à l'infrastructure sportive peuvent seulement être pris en compte après déduction des subsides publics inscrits dans le résultat.

Il est précisé ci-après ce qu'il convient d'entendre par frais d'investissement et d'exploitation. Il s'agit seulement des frais qui sont directement liés à l'investissement dans une infrastructure sportive ou à son exploitation. Les frais supportés par le club sportif en fonction des performances sportives, comme les rémunérations des sportifs, des entraîneurs ou des soigneurs, sont donc exclus. De même, les frais de voyage ou de séjour n'ayant aucun rapport avec l'exploitation de l'infrastructure sportive, ils sont donc expressément exclus de la présente proposition de loi. Dès lors qu'il est possible que cette description ne soit pas suffisamment claire pour toutes les disciplines sportives, le Roi est habilité à affiner ces règles si nécessaire.

Les règles européennes sont également reprises et intégrées dans la présente proposition de loi. Ces règles prévoient que l'aide à l'investissement ou à l'exploitation ne peut être octroyée pour l'infrastructure sportive qu'à condition que les tarifs relatifs à son utilisation soient rendus publics.

En réponse à l'avis du Conseil d'État, il est précisé que l'aide à l'exploitation ne peut être accordée que si les obligations découlant de la loi du 17 juin 2016 relative aux marchés publics⁸ ont été respectées.

Conformément à l'avis du Conseil d'État, il est également prévu que la mesure ne peut pas être appliquée à une entreprise en difficulté ou à un employeur pour lequel un ordre de récupération a été émis suite à une décision de la Commission européenne par laquelle une aide octroyée par la Belgique a été déclarée illégitime et incompatible avec le marché intérieur.

Le renforcement de l'obligation d'affectation vise tout d'abord à mettre la réglementation existante en conformité avec le principe d'égalité. Tout comme l'instauration progressive d'un plafonnement de la dispense de versement du précompte professionnel, l'obligation d'affectation fera en sorte que l'aide fiscale accordée au monde sportif par les autorités atteindra davantage son objectif, à savoir donner toutes leurs chances aux jeunes sportifs actifs dans un club professionnel belge.

⁸ Loi du 17 juin 2016, relative aux marchés publics, publiée au Moniteur belge du 14 juillet 2016.

Er bestaat evenwel een beperking. Bij de bouw van de sportinfrastructuur kan men immers vaak rekenen op overheidssubsidies. De afschrijvings- en financieringskosten die betrekking hebben op de sportinfrastructuur kunnen enkel in aanmerking komen indien de in het resultaat opgenomen overheidssubsidies daarvan worden afgetrokken.

Hierna wordt verduidelijkt wat moet worden begrepen onder de investerings- en exploitatiekosten. Het betreft enkel de kosten die rechtstreeks verband houden met de investering in of de exploitatie van de sportinfrastructuur. Kosten die door de sportclub gemaakt worden in functie van de sportieve prestaties, zoals de bezoldigingen van sporters, trainers of verzorgers worden dus uitgesloten. Ook reiskosten of verblijfskosten hebben niets te maken met de exploitatie van de sportinfrastructuur en worden in dit wetsvoorstel expliciet uitgesloten. Omdat deze omschrijving mogelijk niet voor elke sporttak voldoende duidelijk is, wordt een bevoegdheidsdelegatie gegeven aan de Koning om deze regels, indien nodig, verder te verfijnen.

Ook de Europese regels worden in dit wetsvoorstel overgenomen en geïntegreerd. Deze regels bepalen dat de investerings- of exploitatiesteun aan de sportinfrastructuur enkel kan worden verleend indien de tarieven voor het gebruik ervan publiek beschikbaar worden gesteld.

In navolging van het advies van de Raad van State, wordt bepaald dat de exploitatiesteun enkel kan worden verleend indien de verplichtingen die voortvloeien uit de wet van 17 juni 2016 inzake overheidsopdrachten⁸ correct werden nageleefd.

In overeenstemming met het advies van de Raad van State wordt tevens bepaald dat de maatregel niet kan worden toegepast op een onderneming in moeilijkheden of op een werkgever waarvoor een bevel tot terugvordering uitstaat ingevolge een besluit van de Europese Commissie waarbij een door België verleende steun onrechtmatig en onverenigbaar met de interne markt werd verklaard.

Met de aanscherping van de bestedingsverplichting wordt in de eerste plaats de overeenstemming van de bestaande regeling met het gelijkheidsbeginsel beoogd. Net zoals bij de (geleidelijke) introductie van een maximumplafond voor de vrijstelling van de doorstorting van de bedrijfsvoorheffing, zorgt de bestedingsverplichting ervoor dat de fiscale overheidssteun aan de sportwereld haar doel beter bereikt. Dit doel is dat jonge sporters die actief zijn in een Belgische professionele sportclub alle

⁸ Wet van 17 juni 2016 inzake overheidsopdrachten, bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad* op 14 juli 2017.

L'obligation d'affectation aura pour effet que cette aide publique sera intégralement affectée à la formation des jeunes sportifs ainsi qu'à l'infrastructure qu'ils utilisent. Cette mesure permettra de renforcer le lien raisonnable entre les moyens publics investis et l'objectif légitime.

La différence de traitement entre les clubs sportifs qui octroient des rémunérations aux sportifs et les clubs qui n'octroient pas de rémunérations découle du fait que les premiers sont des clubs sportifs professionnels et les autres des clubs amateurs qui opèrent à une tout autre échelle.

kansen krijgen. De bestedingsverplichting zorgt ervoor dat deze overheidssteun integraal naar de opleiding van jonge sporters gaat alsmede naar de sportinfrastructuur die zij gebruiken. Op deze manier wordt het redelijk verband tussen de ingezette middelen van de overheid en het legitieme doel verstevigd.

Het verschil in behandeling tussen de sportclubs die bezoldigingen toekennen aan de sportbeoefenaars en de sportclubs die deze bezoldigingen niet toekennen vloeit voort uit het feit dat de eersten professionele sportclubs zijn en de anderen amateursportclubs die op een heel andere schaal opereren.

Dieter VANBESIEN (Ecolo-Groen)
Gilles VANDEN BURRE (Ecolo-Groen)

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

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

CHAPITRE 2**Disposition transitoire****Art. 2**

Dans l'article 275⁶ du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 28 mars 2022, il est inséré entre l'alinéa 4 et l'alinéa 5 un alinéa rédigé comme suit:

“Pour l'exercice d'imposition 2024, le redevable du précompte professionnel peut bénéficier de la dispense visée aux alinéas 1^{er} et 2 pour un montant de 12 millions d'euros maximum. Pour chaque période imposable ultérieure, ce montant maximum est réduit de 2 millions d'euros jusqu'à ce qu'il atteigne 4 millions d'euros maximum.”

CHAPITRE 3**Remplacement de l'article 2756 du Code des impôts sur les revenus 1992****Art. 3**

L'article 275⁶ du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 28 mars 2022, est remplacé par ce qui suit:

“Art. 275⁶. § 1^{er}. Les employeurs qui paient ou attribuent les rémunérations visées au présent article sont dispensés de verser au Trésor une partie du précompte professionnel, constituée du montant de l'aide à la formation visé au paragraphe 3, et du montant de l'aide à l'investissement et à l'exploitation visé au paragraphe 4, dont la somme ne peut pas dépasser quatre millions d'euros et 75 p.c. du précompte professionnel retenu sur ces rémunérations, à condition de retenir sur ces rémunérations la totalité dudit précompte.

§ 2. Les rémunérations visées au paragraphe 1^{er} sont:

WETSVoorstel**HOOFDSTUK 1****Algemene bepaling****Artikel 1**

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

HOOFDSTUK 2**Overgangsbepaling****Art. 2**

In artikel 275/6 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 28 maart 2022, wordt tussen het vierde en het vijfde lid een lid ingevoegd, luidende:

“In het aanslagjaar 2024 kan de schuldenaar van bedrijfsvoorheffing genieten van de in het eerste en tweede lid bedoelde vrijstelling ten belope van een bedrag van maximaal 12 miljoen euro. In elk daaropvolgend belastbaar tijdperk wordt dit maximumbedrag verminderd met 2 miljoen euro tot het maximaal 4 miljoen euro bedraagt.”

HOOFDSTUK 3**Vervanging van het artikel 275/6 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992****Art. 3**

Artikel 275/6, van hetzelfde wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 28 maart 2022, wordt vervangen als volgt:

“Art. 275/6. § 1. De werkgevers die de bezoldigingen bedoeld in dit artikel uitbetalen, worden ervan vrijgesteld een deel van de bedrijfsvoorheffing, voor het bedrag aan opleidingssteun, als bedoeld in § 3, en voor het bedrag aan investering- en exploitatiesteun, als bedoeld in § 4, waarvan de som niet hoger mag zijn dan 4 miljoen euro en dan 75 procent van de bedrijfsvoorheffing die op deze bezoldigingen wordt ingehouden, in de Schatkist te storten op voorwaarde dat de genoemde voorheffing op die bezoldigingen volledig wordt ingehouden.

§ 2. De in de § 1 bedoelde bezoldigingen zijn ofwel:

1° les rémunérations visées à l'article 30, 1°, qui sont payées ou attribuées à des sportifs par des redevables du précompte professionnel visés à l'article 270, alinéa 1^{er}, 1;

2° les rémunérations visées à l'article 232, alinéa 1^{er}, 2°, c, qui sont payées ou attribuées à des sportifs par des redevables du précompte professionnel visés à l'article 270, alinéa 1^{er}, 3°.

Ces rémunérations entrent uniquement en considération dans la mesure où les sportifs auxquels elles ont été payées ou attribuées, ont fourni des prestations sportives pour l'employeur visé au paragraphe 1^{er} durant la période à laquelle se rapporte la dispense.

§ 3. Le montant de l'aide à la formation visé au présent article ne peut excéder quatre millions d'euros par employeur et par année civile, et doit être affecté, directement par l'employeur ou indirectement par une personne morale qui lui est liée, au plus tard le 31 décembre de l'année qui suit celle au cours de laquelle les rémunérations visées au paragraphe 1^{er} ont été payées ou attribuées, pour au moins 100 p.c. de ce montant à des frais relatifs 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 les rémunérations visées à l'alinéa 1^{er} ont été payées ou attribuées et qui ont leur domicile en Belgique.

Les frais relatifs à la formation de jeunes sportifs comprennent:

1° les rémunérations des personnes chargées de la formation de ces jeunes sportifs dans leur pratique sportive dans la mesure où ces personnes et ces jeunes sportifs participent à la formation;

2° les rémunérations de ces jeunes sportifs payées ou attribuées à concurrence de maximum l'octuple du montant visé à l'article 2, § 1^{er}, de la loi du 24 février 1978 relative au contrat de travail du sportif rémunéré ainsi que les frais connexes visés à l'article 52, 3°;

3° les frais de fonctionnement des formateurs et des jeunes sportifs directement liés à la formation, tels que les frais de déplacement et d'hébergement, le matériel et les fournitures directement liés au projet, l'amortissement des instruments et des équipements pour autant que ceux-ci soient exclusivement utilisés pour la formation.

§ 4. Le montant de l'aide à l'investissement et à l'exploitation visé au présent article ne peut excéder deux

1° de in artikel 30, 1°, bedoelde bezoldigingen die door een in artikel 270, eerste lid, 1°, bedoelde schuldenaar van de bedrijfsvoorheffing worden betaald of toegekend aan sportbeoefenaars;

2° de in artikel 232, eerste lid, 2°, c, bedoelde bezoldigingen die door een in artikel 270, eerste lid, 3°, bedoelde schuldenaar van de bedrijfsvoorheffing worden betaald of toegekend aan sportbeoefenaars.

Deze bezoldigingen komen enkel in aanmerking in de mate dat gedurende de periode waarop de vrijstelling betrekking heeft, de sportbeoefenaars aan wie deze bezoldigingen werden betaald of toegekend, sportprestaties hebben geleverd voor de werkgever bedoeld in § 1.

§ 3. Het in dit artikel bedoelde bedrag aan opleidingssteun kan per werkgever en per kalenderjaar niet hoger zijn dan 4 miljoen euro, en moet voor ten minste 100 procent van dat bedrag uiterlijk op 31 december van het jaar dat volgt op dat waarin de in § 1 bedoelde bezoldigingen worden betaald of toegekend, rechtstreeks door de werkgever of onrechtstreeks door een rechtspersoon die verbonden is met de werkgever, worden besteed aan kosten die betrekking hebben op 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 in het eerste lid bedoelde bezoldigingen worden betaald of toegekend en die in België hun woonplaats hebben.

De kosten die betrekking hebben op de opleiding van jonge sportbeoefenaars omvatten:

1° de bezoldigingen van personen belast met de opleiding van deze jonge sportbeoefenaars in hun sportbeoefening, in de mate dat deze personen en deze jonge sportbeoefenaars aan de opleiding deelnemen;

2° de bezoldigingen van deze jonge sportbeoefenaars tot maximum het achtvoud van het bedrag bedoeld in artikel 2, § 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°;

3° rechtstreeks met de opleiding verband houdende operationele kosten van opleiders en jonge sportbeoefenaars, zoals reiskosten, accommodatiekosten, materiaal en benodigdheden die rechtstreeks met de opleiding verband houden en de afschrijving van werktuigen en uitrusting voor zover deze uitsluitend voor de opleiding worden gebruikt.

§ 4. Het in dit artikel bedoelde bedrag aan investering- en exploitatiesteun kan per werkgever en per

millions d'euros par employeur et par année civile, et doit être affecté, au plus tard le 31 décembre de l'année qui suit celle au cours de laquelle les rémunérations visées à l'alinéa 1^{er} ont été payées ou attribuées, pour au moins 100 p.c. de ce montant à des frais d'investissement et d'exploitation relatifs à l'infrastructure sportive visée au présent article, qui est mise à la disposition des sportifs visés au présent article pour l'exercice d'un ou de plusieurs sports par l'employeur.

Ces frais d'investissement et d'exploitation sont des frais qui ne sont pas dus à une société liée et comprennent les frais qui sont supportés par l'employeur ou une société à laquelle il est lié et qui sont directement liés à l'exploitation de l'infrastructure sportive visée au présent article, tels que les charges d'amortissement, les frais de financement, les frais de personnel, les frais relatifs au matériel, aux services sous-traités, à la communication, à l'énergie, à la maintenance, aux locations ou à l'administration. Le Roi peut déterminer plus en détail les frais d'exploitation entrant en considération.

Les charges d'amortissement et les frais de financement ne peuvent être considérés comme des frais d'exploitation qu'après que ces frais ont été déduits des subsides compris dans le résultat, qui ont été fournis, directement ou indirectement, par une autorité pour la construction, l'extension, la rénovation ou le renouvellement de l'infrastructure sportive.

Les rémunérations des sportifs, les rémunérations des personnes chargées de la formation, de l'entraînement, de l'accompagnement ou du soutien de sportifs, les frais de déplacement et d'hébergement et les frais du matériel et des fournitures qui ne sont pas mis à la disposition de tous les utilisateurs de l'infrastructure sportive, ne sont pas considérés comme des frais d'investissement et d'exploitation.

Pour l'application du présent article, il y a lieu d'entendre par infrastructure sportive un ensemble d'un ou de plusieurs biens immobiliers situés en Belgique, qui sont à la fois destinés et adaptés à la pratique d'un ou de plusieurs sports. L'infrastructure sportive visée au présent article n'entre en considération que si l'employeur démontre que les conditions suivantes sont remplies:

1° l'utilisation de l'infrastructure sportive est accessible à plusieurs utilisateurs et est accordée sur une base transparente et non discriminatoire, et les conditions tarifaires pour son utilisation sont rendues publiques; les entreprises qui ont financé au moins 30 p.c. des coûts d'investissement de l'infrastructure peuvent bénéficier d'un accès privilégié à cette dernière à des conditions

kalenderjaar niet hoger zijn dan 2 miljoen euro, en moet voor ten minste 100 procent van dat bedrag uiterlijk op 31 december van het jaar dat volgt op dat waarin de in het eerste lid bedoelde bezoldiging wordt betaald of toegekend, worden besteed aan investerings- en exploitatiekosten die betrekking hebben op de in dit artikel bedoelde sportinfrastructuur, die door de werkgever ter beschikking wordt gesteld aan de in dit artikel bedoelde sportbeoefenaars bij de beoefening van een of meerdere sporten.

Deze investerings- en exploitatiekosten zijn kosten die niet verschuldigd zijn aan een verbonden vennootschap en omvatten kosten die door de werkgever of een ermee verbonden vennootschap worden gedragen en die rechtstreeks verband houden met de exploitatie van de in dit artikel bedoelde sportinfrastructuur zoals afschrijvingskosten, financieringskosten, personeelskosten, kosten voor materialen, uitbestede diensten, communicatie, energie, onderhoud, huur of administratie. De Koning kan de in aanmerking komende exploitatiekosten nader omschrijven.

De afschrijvings- en financieringskosten kunnen enkel worden aangemerkt als exploitatiekosten na vermindering van deze kosten met de in het resultaat opgenomen subsidies, die, rechtstreeks of onrechtstreeks, door een overheid werden verstrekt voor de bouw, de uitbreiding, de renovatie of de vernieuwing van de sportinfrastructuur.

De bezoldigingen van sportbeoefenaars, de bezoldigingen van personen belast met de opleiding, de training, de begeleiding of de ondersteuning van sportbeoefenaars, de reiskosten, de verblijfskosten en de kosten voor materiaal en benodigdheden die niet ter beschikking van alle gebruikers van de sportinfrastructuur worden gesteld, worden niet aangemerkt als investerings- en exploitatiekosten.

Voor de toepassing van dit artikel moet onder sportinfrastructuur een geheel van een of meerdere in België gelegen onroerende goederen worden begrepen die zowel bestemd als geschikt zijn voor de beoefening van een of meerdere sporten. De in dit artikel bedoelde sportinfrastructuur komt enkel in aanmerking indien de werkgever aantoont dat aan de volgende voorwaarden is voldaan:

1° het gebruik van de sportinfrastructuur staat open voor meerdere gebruikers en wordt op transparante en niet-discriminerende basis verleend en de tarieven voor het gebruik ervan worden publiek beschikbaar gesteld; ondernemingen die ten minste 30 procent van de investeringskosten van de infrastructuur hebben gefinancierd, kunnen preferente toegang krijgen op

plus favorables, pour autant que ces conditions soient rendues publiques.

2° les obligations découlant de la loi du 17 juin 2016 relative aux marchés publics ont été correctement respectées, si cette loi était d'application dans le cadre de la construction, l'extension, la rénovation ou le renouvellement de l'infrastructure sportive.

§ 5. La dispense de versement du précompte professionnel visée au présent article ne peut pas être appliquée par un employeur dont l'entreprise est en difficulté ou pour lequel il y a une injonction de récupération non exécutée, émise dans une décision de la Commission européenne déclarant des aides octroyées par un État membre illégales et incompatibles avec le marché intérieur.

§ 6. À l'expiration des délais visés au § 3, alinéa 1^{er} et au § 4, alinéa 1^{er}, la partie du précompte professionnel qui n'est pas affectée conformément au présent article doit encore être versée au Trésor, augmentée des intérêts de retard, calculés conformément à l'article 414.

§ 7. Pour bénéficier de la dispense de versement du précompte professionnel visée au présent article, l'employeur doit fournir au Service public fédéral Finances les preuves que les sportifs pour lesquels la dispense est demandée répondent aux conditions pendant toute la période à laquelle se rapporte la dispense et que les montants visés au § 3, alinéa 1^{er} et au § 4, alinéa 1^{er}, ont été réellement affectés conformément respectivement aux paragraphes 3 et 4. Le Roi fixe les modalités d'administration de cette preuve."

CHAPITRE 4

Entrée en vigueur

Art. 4

§ 1^{er}. La disposition transitoire visée à l'article 2 de la présente loi entre en vigueur le 1^{er} janvier 2024.

§ 2. L'article 3 de la présente loi entre en vigueur après la décision finale de la Commission européenne

gunstigere voorwaarden, mits die voorwaarden publiek beschikbaar worden gesteld;

2° indien bij de bouw, de uitbreiding, de renovatie of de vernieuwing van de sportinfrastructuur de wet van 17 juni 2016 inzake overheidsopdrachten van toepassing was, werden de verplichtingen die voortvloeien uit deze wet correct nageleefd.

§ 5. De in dit artikel bedoelde vrijstelling van de doorstorting van de bedrijfsvoorheffing kan niet worden toegepast door een werkgever die een onderneming in moeilijkheden is, of waarvoor een bevel tot terugvordering uitstaat ingevolge een besluit van de Europese Commissie die een door België verleende steun onrechtmatig en onverenigbaar met de interne markt heeft verklaard.

§ 6. Bij het verstrijken van de termijnen als bedoeld in § 3, eerste lid, en § 4, eerste lid, moet het deel van de bedrijfsvoorheffing dat niet overeenkomstig de bepalingen van dit artikel wordt besteed alsnog in de Schatkist worden gestort, verhoogd met nalatigheidsinteressen berekend overeenkomstig artikel 414.

§ 7. Om de in dit artikel bedoelde vrijstelling van de doorstorting van de bedrijfsvoorheffing te verkrijgen, moet de werkgever het bewijs bezorgen aan de Federale Overheidsdienst Financiën 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 in § 3, eerste lid, en § 4, eerste lid, bedoelde bedragen werkelijk respectievelijk overeenkomstig de bepalingen van de §§ 3 en 4 werden besteed. De Koning bepaalt de nadere regels voor het leveren van dit bewijs."

HOOFDSTUK 4

Inwerkingtreding

Art. 4

§ 1. De overgangsbepaling als bedoeld in artikel 2 van deze wet treedt in werking op 1 januari 2024.

§ 2. Artikel 3 van deze wet treedt in werking na de eindbeslissing van de Europese Commissie conform

conformément à l'article 108, 3, du Traité sur le fonctionnement de l'Union européenne, et au plus tôt le 1^{er} janvier 2028.

8 juin 2022

artikel 108, 3, van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie en ten vroegste op 1 januari 2028.

8 juni 2022

Dieter VANBESIEN (Ecolo-Groen)
Gilles VANDEN BURRE (Ecolo-Groen)