

## Bijzonder fiscaal statuut sportbeoefenaars

### II.1. Krachtlijnen

Vanaf aj. 2009 genieten sportbeoefenaars (zowel amateur- als profsporters) een specifiek fiscaal statuut (*Wet dd. 04.05.2007, BS dd. 15.05.2007*).

Onder welbepaalde voorwaarden worden (sommige) beroepsinkomsten van zowel sporters als hun begeleiders niet belast tegen het progressieve tarief, maar tegen de afzonderlijk tarieven van 33 % en, voor sporters, zelfs 16,5 % (*art. 2 Wet dd. 04.05.2007*).

Keerzijde is wel dat paal en perk wordt gesteld aan de gunstige fiscale regeling waardoor buitenlandse sportbeoefenaars, die hun sportactiviteit gedurende langere tijd in België uitoefenen, als niet-inwoner slechts 18 % belasting betalen op hun Belgische inkomsten. Meer uitleg in deel BNI.

Om het financieel verlies - hogere loonlasten - voor de sportclubs te compenseren, voorziet de regeling in een gedeeltelijke vrijstelling van de verplichting om de, op bezoldigingen van sporters, ingehouden bedrijfsvoorheffing door te storten (*art. 5 Wet dd. 04.05.2007*).

### II.2. Voor wie?

Het bijzonder fiscaal statuut geldt voor iedere *bezoldigde* sportbeoefenaar en niet alleen voor de professionele sportbeoefenaar. Ze geldt partieel ook voor scheidsrechters, opleiders, begeleiders en trainers, en voor zelfstandige sportbeoefenaars. Bovendien komen alle sporten in aanmerking.

### II.3. Afzonderlijk tarief

**Tegen 16,5%:** de bezoldigingen van sporters worden belast tegen 16,5 % (*art. 171, eerste lid, 4°, j, WIB 92*) indien de bezoldigingen worden betaald of toegekend aan sportbeoefenaars, uit hoofde van hun sportieve activiteiten en voor zover:

- de bezoldigingen *16.300 EUR* per jaar niet overschrijden.

Het inkomen dat dit grensbedrag overschrijdt, wordt belast tegen het normale progressieve tarief.

- de sportbeoefenaar op 1 januari van het aanslagjaar(\*) *ten minste 16 jaar, maar nog geen 26 jaar* oud is.

(\*) De oorspronkelijke Nederlandstalige versie van *art. 171, eerste lid, 4°, j WIB92* bepaalde het beoordelingstijdstip op 1 januari van het 'belastbaar tijdperk' (= inkomstenjaar). Dit was een vergissing. Het beoordelingstijdstip voor de toepassing van het tarief van 33% wordt immers bepaald op 1 januari van het aanslagjaar (*art. 171, eerste lid, 1°, j WIB92*). Bovendien wordt het tijdstip in de Franstalige tekst van *art. 171, eerste lid, 4°, j WIB92* wel correct omschreven als '1er janvier de l'exercice d'imposition' (= aanslagjaar). Ook de Memorie van toelichting spreekt over 'aanslagjaar' i.p.v. 'belastbaar tijdperk' (*Parl. St., Doc51 2787/001, p. 9*). Deze zienswijze wordt bevestigd in circulaire dd. 12.07.2007, Bijlage 3, B, 3. *Art. 171* werd uiteindelijk aangepast door *art. 125 Wet Diverse bepalingen dd. 22.12.2008*. De beoordeling gebeurt op 1 januari van het aanslagjaar.

**Tegen 33%:** de beroepsinkomsten van sporters worden belast tegen 33% (*art. 171, eerste lid, 1°, i, WIB 92*) als de 'sportactiviteit' een **nevenactiviteit** is en de beroepsinkomsten worden betaald of toegekend aan:

- sportbeoefenaars, uit hoofde van hun sportieve activiteiten en voor zover zij op 1 januari van het aanslagjaar *de leeftijd van 26 jaar* hebben bereikt;
- scheidsrechters, uit hoofde van hun activiteiten als scheidsrechter tijdens sportwedstrijden;
- opleiders, trainers en begeleiders, uit hoofde van hun opleidende, omkaderende of ondersteunende activiteit ten behoeve van de sportbeoefenaars.

Opleiders zijn personen die de sportbeoefenaars sportief omkaderen door hen te **vormen in hun sportbeoefening ongeacht de benaming: opvoeder, leraar, verzorger, instructeur, mentor** enz.  
De functie van trainer en opleider kan samenvallen.

Begeleiders zijn personen die zich bezighouden met de logistiek van de sportbeoefenaars en de sportwedstrijden, zoals de organisatie van uit- en thuisreizen, contacten met tegenstanders en onderhoud van sportinfrastructuur, materiaal en kleding.

Het voordeeltarief van 33% wordt slechts toegepast indien de activiteit als sportbeoefenaar, scheidsrechter, opleider, trainer of begeleider kan worden beschouwd als een nevenactiviteit, d.w.z. het brutobelastbaar bedrag van het beroepsinkomen uit de 'sportactiviteit' bedraagt minder dan het brutobelastbaar beroepsinkomen uit een andere beroepsactiviteit of het geheel van de andere beroepsactiviteiten. Wordt slechts de helft of minder van het totale brutobelastbare beroepsinkomen behaald uit de andere beroepsactiviteit, dan worden de inkomsten uit de sportactiviteit belast tegen het normale progressieve tarief. Het voordeeltarief van 33% wordt, indien de voorwaarden vervuld zijn, toegepast ongeacht het bedrag van de inkomsten uit de sportactiviteit.

Voor de beoordeling van het criterium 'nevenactiviteit' houdt men rekening met alle inkomsten die fiscaal worden gekwalificeerd als beroepsinkomsten. Pensioenen en andere vervangingsinkomsten komen ook voort uit een andere 'beroepsactiviteit'.

#### II.4. Vrijstelling doorstorting bedrijfsvoorheffing

De werkgever van de sportbeoefenaar (club, team, ploeg, vereniging...) is vrijgesteld van de verplichting om de volledige bedrijfsvoorheffing (BV) ingehouden op de betaalde bezoldigingen, door te storten aan de Schatkist. Het vrijgestelde deel bedraagt **80 %** van de BV, bedrag dat niet moet worden doorgestort, maar rechtstreeks ten goede komt van de werkgever.

Hij moet slechts 20 % van de BV doorstorten indien:

- de bezoldigingen worden betaald aan een *sportbeoefenaar* die op 1 januari van het jaar volgend op het jaar waarin de vrijstelling wordt gevraagd, *jonger is dan 26 jaar* (art. 275/6, eerste lid WIB 92);
- de bezoldigingen worden betaald aan een *sportbeoefenaar* die op 1 januari van het jaar volgend op het jaar waarin de vrijstelling wordt gevraagd, *26 jaar of ouder is* en de *helft* van het vrijgestelde bedrag van de BV (= 40 % van de BV) wordt *besteed aan de opleiding van jonge amateursportbeoefenaars* die minstens 12 jaar, maar nog geen 23 jaar zijn op 1 januari volgend op het jaar waarin de vrijstelling wordt gevraagd (art. 275/6, tweede lid WIB 92).

Het begrip 'sportbeoefenaar' moet strikt worden geïnterpreteerd. De BV op de bezoldigingen betaald aan scheidsrechters, begeleiders, trainers en opleiders komt niet in aanmerking voor de vrijstelling.

Bedragen besteed aan de opleiding van jonge amateursportbeoefenaars zijn niet alleen de lonen betaald aan die jonge sportbeoefenaars zelf, maar ook de lonen betaald aan hun opleiders en begeleiders, met uitsluiting van scheidsrechters (art. 275/6, tweede en derde lid WIB 92).

Deze besteding kan plaatsvinden binnen een club of in een andere sportieve eenheid die zou beschikken over jonge amateursportbeoefenaars begeleid door personen die voor deze activiteit een loon ontvangen en van wie de club die de besteding moet doen, geheel of gedeeltelijk de loonkosten zou dragen via een ad hoc overeenkomst.

Onder 'lonen' moet worden verstaan: de brutobezoldigingen inclusief de RSZ-bijdragen (zowel van de werknemer als van de werkgever), de werkgeversbijdragen in een groepsverzekering en de voordelen van alle aard (PV 1604 dd. 30.01.2008). De terugbetaling van eigen kosten van de werkgever komt niet in aanmerking.

De besteding moet gebeuren uiterlijk 31 december van het jaar volgend op het jaar waarin de vrijstelling wordt gevraagd. De op dat tijdstip nog niet bestede bedragen moeten alsnog worden gestort in de Schatkist, verhoogd met nalatigheidsinteressen, berekend zoals inzake de inning van bedrijfsvoorheffing (art. 275/6, vierde lid WIB 92).

De vrijstelling van doorstorting BV geldt voor de schuldenaars van de BV bedoeld in art. 270, 1° en 3° WIB 92, d.w.z. de schuldenaars van BV op bezoldigingen betaald zowel aan inwoners als aan niet-inwoners.

Aanvankelijk waren de schuldenaars van BV bedoeld in art. 270, 3° WIB 92 - dit zijn de schuldenaars die inkomsten betalen aan niet-inwoners - uitgesloten. De bedrijfsvoorheffing op inkomsten behaald door *buitenlandse* sportbeoefenaars, kwam bijgevolg niet in aanmerking voor de vrijstelling (Circulaire dd. 22.09.2008, bijlage 7). De wet diverse bepalingen dd. 22.12.2008 breidde het toepassingsgebied van de vrijstelling echter uit (nieuw art. 275/6 WIB 92), zodat de BV op bezoldigingen betaald aan buitenlandse sportbeoefenaars ook de vrijstelling kan genieten.

De wet voorziet in een vrijstellingspercentage van 70 %, maar dit percentage kan bij koninklijk besluit worden verhoogd tot 80 %, of worden verlaagd tot 60 % (art. 275/6, zesde

lid WIB 92). De vrijstelling werd verhoogd tot 80 % bij KB dd. 20.12.2007 (BS. 31.12.2007).  
Zie art. 95/1 KB/WIB.

De werkgever moet het bewijs dat de sportbeoefenaar waarvoor de vrijstelling wordt gevraagd, beantwoordt aan de wettelijke voorwaarden, ter beschikking houden van de belastingadministratie (art. 275/6, vijfde lid WIB 92).

De uitvoeringsmodaliteiten (inzake aanvraag van de vrijstelling en bewijs) worden vastgelegd in art. 95/2 KB/WIB 92 en circulaire dd. 22.09.2008, bijlage 7.

Voor een schematisch overzicht, zie circulaire dd. 22.09.2008, bijlage 7.

## II.5. Belasting niet-inwoners (BNI)

Inkomsten die een podiumkunstenaar of een sportbeoefenaar uit een in België verrichte werkzaamheid behaalt, zijn in de BNI onderworpen aan een bedrijfsvoorheffing van 18 % (art. 228, § 2, 8° WIB92; Bijlage III, nr. 75 KB/WIB92).

Dergelijke inkomsten zijn niet regulariseerbaar, d.w.z. ze moeten niet worden aangegeven in een aangifte BNI/nat.pers. De voorheffing van 18% is bevrijdend (art. 248, eerste lid WIB92). Buitenlandse artiesten en sporters, niet-inwoners, betalen bijgevolg slechts 18 % belasting op de vergoedingen voor hun in België geleverde prestaties.

Bovendien kunnen buitenlandse voetbal-, basketbal- en volleybalspelers, op basis van een administratieve tolerantie, tijdelijk het statuut van niet-inwoner behouden, zelfs indien ze in België hun werkelijke verblijfplaats hebben (Circulaires dd. 15.05.2002 en 23.11.2005).

De inkomsten van Belgische sportbeoefenaars, inwoners, worden belast tegen het normale progressieve tarief, wat resulteert in een gemiddelde belastingdruk van 40%. Buitenlandse sportbeoefenaars, niet-inwoners, genieten met een belastingdruk van 18% in de praktijk een veel gunstiger statuut. De gevolgen blijven niet uit. Wegens de lagere loonlasten, werven Belgische clubs en sportverenigingen meer buitenlandse sporters aan, ten koste van Belgische sporters. Belgische sportbeoefenaars 'verhuizen' naar de buurlanden om zo het 'niet-inwoner'-statuut te kunnen genieten.

Om deze evolutie een halt toe te roepen, wordt het fiscaal statuut van de bezoldigde sportbeoefenaar vanaf aj. 2009 grondig hervormd door de Wet dd. 04.05.2007 (BS 15.05.2007), niet alleen met betrekking tot de inkomsten van inwonende sportbeoefenaars (zie deel PB), maar ook met betrekking tot die van niet-inwonende sportbeoefenaars.

### Wijzigingen in de BNI vanaf aj. 2009

Voor podiumkunstenaars verandert er niets (uitgezonderd de mogelijkheid om de inkomsten facultatief aan te geven, zie verder).

Als principe blijft de bevrijdende voorheffing van 18% ook voor de inkomsten van sportbeoefenaars behouden, maar dan enkel indien zij in België een sportactiviteit uitoefenen gedurende een periode van *maximaal 30 dagen per tijdperk van 12 opeenvolgende maanden*, te beoordelen per schuldenaar van de inkomsten. Bedoeling is de buitenlandse sporter die gedurende korte periodes (kortlopend sportevenement: wedstrijd, tornooi, memorial enz.) in België inkomsten behaalt of verkrijgt, ongemoeid te laten en verder de bevrijdende voorheffing van 18 % te laten genieten.

Een sportbeoefenaar, niet-inwoner, die in 2008 gedurende 25 dagen betaald wordt door organisatie A en gedurende 20 dagen betaald wordt door organisatie B blijft dus de bevrijdende voorheffing van 18% genieten.

Het tijdperk van 12 opeenvolgende maanden valt niet noodzakelijk samen met een kalenderjaar; het wordt berekend van dag tot dag. Elk deel van een dag wordt voor een volledige dag gerekend.

Hoewel de voorheffing in principe bevrijdend is, kan de belastingplichtige niet-inwoner er vanaf aj. 2009 toch voor opteren om die inkomsten aan te geven en te regulariseren via de aangifte BNI (art. 248, § 2 WIB92). Die keuze is definitief, bindend en onherroepelijk. In het stelsel van de bevrijdende voorheffing geldt enkel een forfaitaire kostenaf trek. Door de inkomsten te vermelden in de aangifte kunnen (hogere) werkelijke kosten worden ingebracht.

Buitenlandse sporters, niet-inwoners, die voor een periode *langer dan 30 dagen per tijdperk van 12 opeenvolgende maanden* in België een sportactiviteit uitoefenen betaald door eenzelfde schuldenaar (club, ploeg of organisator), zullen de bevrijdende voorheffing van 18% echter niet meer kunnen genieten. Hun (totale) inkomsten zijn vanaf aj. 2009 regulariseerbaar (globale aanslag) en dus aan te geven in de aangifte BNI/nat.pers. Er geldt in dat geval aangifteplicht, zelfs indien de niet-inwoner uitsluitend inkomsten als sportbeoefenaar verkrijgt. Die inkomsten worden vanaf aj. 2009, wat het belastingtarief

betreft, op dezelfde wijze belast als de Inkomsten van inwonende Belgische sportbeoefenaars (art. 232, eerste lid, 2°, c en art. 248, § 1 WIB92). Dit hoeft niet noodzakelijk nadelig te zijn: jonge niet-inwonende sportbeoefenaars genieten mogelijk ook het bijzonder statuut van sportbeoefenaars zoals van toepassing in de PB waardoor hun bezoldigingen (gedeeltelijk) worden belast tegen 16,5%. Bovendien komt de bedrijfsvoorheffing Ingehouden op de bezoldigingen betaald aan sporters niet-inwoners ook in aanmerking voor de gedeeltelijke vrijstelling van doorstorting door de werkgever (art. 275/6 WIB92).

Buitenlandse sportbeoefenaars die op basis van genoemde circulaire (Circulaires dd. 15.05.2002 en 23.11.2005) het statuut van niet-inwoner aanvragen en verkrijgen, zullen vanaf aj. 2009 niet langer het gunsttarief van 18% genieten, aangezien zij in België de facto gedurende meer dan 30 dagen per jaar inkomsten verkrijgen van eenzelfde schuldenaar. De administratieve tolerantie wordt bijgevolg inhoudsloos vanaf aj. 2009.

Met de circulaire dd. 21.11.2007 werden de circulaire dd. 15.05.2002 en dd. 23.11.2005 dan ook formeel opgeheven

Bron: [www.monkey.be](http://www.monkey.be) (JW)

## II.6. Aangifte vak IV – werknemers (analoog vak XVI – bedrijfsleiders)

### II.6.1. Door sportbeoefenaars verkregen inkomsten uit sportactiviteit

#### Code (.)273, (.)274, (.)275 en (.)276

Vanaf aj. 2009 genieten sportbeoefenaars (zowel amateur- als profsporters) een specifiek fiscaal statuut (*Wet dd. 04.05.2007, BS dd. 15.05.2007*).

Onder bepaalde voorwaarden worden (sommige) beroepsinkomsten die sportbeoefenaars voor hun sportactiviteiten verkrijgen, niet belast tegen het normale progressieve of afzonderlijke belastingtarief, maar tegen de afzonderlijke tarieven van 33 % of 16,5 %.

De eerste schijf van 16.300 EUR van de *bezoldigingen* van jonge sportbeoefenaars (< 26 jaar op 1 januari 2009) wordt belast tegen **16,5 %**. Het overschrijdende deel blijft belast tegen het normale belastingtarief.

Bezoldigingen zijn zowel de inkomsten betaald aan werknemers (die worden hier aangegeven - vak IV van de aangifte) als aan bedrijfsleiders (die worden in vak XVI aangegeven). Hieronder vallen niet alleen de gewone bezoldigingen, maar ook het vervroegd vakantiegeld, achterstallen en opzeggingsvergoedingen die betrekking hebben op de sportactiviteit.

De tegen 16,5 % belastbare schijf van 16.300 EUR wordt pro rata aangerekend op de bezoldigingen die belast worden tegen het progressieve tarief (code \*273) en deze die afzonderlijk worden belast (code \*274 tot \*276).

#### Voorbeeld:

Bezoldigingen (code 1273):	15.000,00 EUR
Achterstallen (code 1275):	3.000,00 EUR
Belastbaar tegen 16,5 %::	16.300,00 EUR
Belastbaar tegen progressief tarief::	1416,67 EUR *
Belastbaar tegen gemiddelde aanslagvoet van een vorig belastbaar tijdperk:	283,33 EUR **
* $(18.000 - 16.300) \times 15.000 / 18.000$	
** $(18.000 - 16.300) \times 3.000 / 18.000$	

Deze 'pro rata'-aanrekening gebeurt ook indien sportbezoldigingen worden ontvangen als werknemer (code \*273) én als bedrijfsleider (code \*421) in hetzelfde belastbare tijdperk.

De *beroepsinkomsten* van oudere sportbeoefenaars (d.w.z. 26 jaar of ouder op 1 januari 2009) worden belast tegen **33 %** op voorwaarde dat de sportactiviteit kan worden beschouwd als een nevenactiviteit. Indien dat niet het geval is, wordt het bedrag van de beroepsinkomsten belast tegen het normale progressieve of afzonderlijke belastingtarief.

Beroepsinkomsten zijn zowel de inkomsten betaald aan werknemers en bedrijfsleiders (vak IV en XVI), als de inkomsten betaald aan zelfstandige sportbeoefenaars (vak XVII - winst - en vak XVIII - baten).

De bruto belastbare bezoldigingen van sportbeoefenaars/werknemers worden op de fiche 281.10 vermeld in rubriek 14. In die rubriek zijn niet alleen de bezoldigingen opgenomen die betaald zijn aan inwoners, maar ook de bezoldigingen die betaald zijn aan niet-inwoners (BNI) voor zover de sportactiviteit in België werd uitgeoefend gedurende meer dan 30 dagen per tijdperk van 12 maanden en per schuldenaar.

Indien de toepassing van het normale belastingstelsel (= globalisering) voordeliger zou zijn dan de toepassing van de afzonderlijke tarieven van 16,5 % en 33 %, worden de inkomsten van sportbeoefenaars geglobaliseerd (= samengevoegd met de andere inkomsten en gezamenlijk belast).

Opmerking: zelfs indien de gemiddelde aanslagvoet waartegen afzonderlijk belastbare inkomsten worden belast als zij niet voortkomen uit een sportactiviteit, lager is dan 16,5%, zal de administratie het deel van de afzonderlijk belastbare inkomsten dat binnen de schijf van 16.300 EUR valt, belasten tegen 16,5%. De administratie zal in dat geval de schijf van 16.300 EUR niet eerst aanrekenen op de gezamenlijk belastbare inkomsten.

## II.6.2. Door scheidsrechters, opleiders, begeleiders, trainers verkregen inkomsten uit 'sportactiviteit'

### Code (.)277, (.)278, (.)279 en (.)280

Vanaf aj. 2009 genieten scheidsrechters (voor hun activiteit als scheidsrechter tijdens sportwedstrijden), opleiders, trainers en begeleiders (voor hun activiteiten ten behoeve van sportbeoefenaars) een specifiek fiscaal statuut (*Wet dd. 04.05.2007, BS dd. 15.05.2007*).

De beroepsinkomsten die dergelijke personen voor hun 'sportactiviteiten' verkrijgen, worden niet belast tegen het normale progressieve (of afzonderlijke) belastingtarief, maar tegen het afzonderlijk tarief van **33%** op voorwaarde dat hun activiteit als scheidsrechter, opleider, trainer of begeleider kan worden beschouwd als een **nevenactiviteit**.

|| Beroepsinkomsten zijn zowel de bezoldigingen betaald aan werknemers en bedrijfsleiders (vak IV en XVI), als de inkomsten betaald aan zelfstandige sportbeoefenaars (vak XVIII - baten). Bezoldigingen omvatten eveneens inkomsten die in principe afzonderlijk worden belast zoals achterstallen, opzeggingsvergoedingen en vervroegd vakantiegeld die betrekking hebben op de sportactiviteit.

|| Hier worden de bezoldigingen aangegeven die worden betaald aan dergelijke personen in de hoedanigheid van werknemer. De bezoldigingen worden op de fiche 281.10 vermeld in rubriek 15, ongeacht of de verkrijger een inwoner of een niet-inwoner (BNI) is.

|| Indien de toepassing van het normale belastingstelsel (= globalisering) voordeliger zou zijn dan de toepassing van het afzonderlijke tarief van 33%, worden de inkomsten van sportbeoefenaars geglobaliseerd (= samengevoegd met de andere inkomsten en gezamenlijk belast).

Opmerking: zelfs indien de gemiddelde aanslagvoet waartegen afzonderlijk belastbare inkomsten worden belast als zij niet voortkomen uit een sportactiviteit, lager is dan 33%, zal de administratie in geval van nevenactiviteit toch de sportinkomsten belasten tegen het hogere tarief van 33%.

Bron: [www.monkey.be](http://www.monkey.be) (JW)



## **II.7. Aangifte vak XVIII – baten van vrije beroepen**

### **II.7.1. Ontvangsten verkregen door sportbeoefenaars uit sportactiviteit**

Code (.)658

Vanaf aj. 2009 genieten sportbeoefenaars (zowel amateur- als profsporters) een specifiek fiscaal statuut (*Wet dd. 04.05.2007, BS dd. 15.05.2007*).

Onder bepaalde voorwaarden worden (sommige) baten die sportbeoefenaars voor hun sportactiviteiten verkrijgen, niet belast tegen het normale belastingtarief, maar tegen het afzonderlijke tarief van 33%.

De *baten van oudere sportbeoefenaars* (d.w.z. 26 jaar of ouder op 1 januari 2009) worden belast tegen **33%** op voorwaarde dat de sportactiviteit kan worden beschouwd als een *nevenactiviteit*. Indien dat niet het geval is, wordt het bedrag van de baten belast tegen het normale belastingtarief.

De baten van sportbeoefenaars worden op de fiche 281.50 vermeld. Ze zijn op de fiche opgenomen in de algemene rubriek e) en worden hernomen in de specifieke rubriek f), eerste gedachtenstreepje.

Indien de toepassing van het normale belastingstelsel (= globalisering) voordeliger zou zijn dan de toepassing van het afzonderlijke tarief van 33%, worden de inkomsten van sportbeoefenaars geglobaliseerd (= samengevoegd met de andere inkomsten en gezamenlijk belast).

### **II.7.2. Ontvangsten verkregen door opleiders, trainers en begeleiders uit 'sportactiviteit'**

Code (.)659

Vanaf aj. 2009 genieten opleiders, trainers en begeleiders (voor hun activiteiten ten behoeve van sportbeoefenaars) een specifiek fiscaal statuut (*Wet dd. 04.05.2007, BS dd. 15.05.2007*).

De baten die dergelijke personen voor hun 'sportactiviteiten' verkrijgen, worden niet belast tegen het normale belastingtarief, maar tegen het afzonderlijk tarief van **33%** op voorwaarde dat hun activiteit als opleider, trainer of begeleider kan worden beschouwd als een **nevenactiviteit**.

Deze inkomsten worden op de fiche 281.50 vermeld. Ze zijn op de fiche opgenomen in de algemene rubriek e) en worden hernomen in de specifieke rubriek f), tweede gedachtenstreepje.

Indien de toepassing van het normale belastingstelsel (= globalisering) voordeliger zou zijn dan de toepassing van het afzonderlijke tarief van 33%, worden de inkomsten van sportbeoefenaars geglobaliseerd (= samengevoegd met de andere inkomsten en gezamenlijk belast).

Bron: [www.monkey.be](http://www.monkey.be) (JW)

BERICHT aan de schuldenaars van commissies, erelonen, enz.

FICHE Nr. 281.50 (commissies, erelonen, enz.)	
1. Nr. _____ (overbrengen op 325.50)	
2. Jaar _____	
3. Naam (of benaming) en adres van de schuldenaar van de Inkomsten : [ _____ ] [ _____ ] [ _____ ] Ondernemingsnr. of nationaal nr. : _____	
Naam, voornaam (of benaming) en adres van de verkrijger van de inkomsten : [ _____ ] [ _____ ] [ _____ ] Ondernemingsnummer : _____ Uitgeoefend beroep : _____	
Facultatief In te vullen Nationaal nummer : _____ Buitenlands fiscaal identificatienummer : _____ Geboortedatum : _____	
4. Aard	Bedrag
a) Commissies, makelaarslonen, handelsrestorno's, enz. :	
b) Erelonen of vacatiegelden :	
c) Voordelen van alle aard (aard : _____ ) :	
d) Kosten gedaan voor rekening van de verkrijger :	
e) Totaal (zie ook litt. f en g) :	[ _____ ]
f) Vermeld hier, in voorkomend geval, het in litt. e begrepen bedrag dat betrekking heeft op vergoedingen uitgekeerd aan : - sportbeoefenaars : - opleiders, trainers en begeleiders uit activiteiten ten behoeve van sportbeoefenaars :	[ _____ ] [ _____ ]
g) Indien het onder litt. e ingevulde bedrag niet overeenstemt met het bedrag dat in het in vak 2 vermelde jaar werd uitbetaald, vermeld dan hiernaast het bedrag dat werkelijk in dat jaar is uitbetaald (met inbegrip van de sommen die betrekking hebben op andere belastbare tijdperken) :	[ _____ ]
5. Commentaar : _____	



### **Artikel 171 WIB92**

In afwijking van de artikelen 130 tot 168, zijn afzonderlijk belastbaar, behalve wanneer de aldus berekende belasting, vermeerderd met de belasting betreffende de andere inkomsten, meer bedraagt dan die welke zou voortvloeien uit de toepassing van de evenvermelde artikelen op het geheel van de belastbare inkomsten :

1° tegen een aanslagvoet van 33 pct. :

...

i) de *beroepsinkomsten* die worden betaald of toegekend aan:

— sportbeoefenaars, uit hoofde van hun sportieve activiteiten en voor zover zij op 1 januari van het aanslagjaar de leeftijd van 26 jaar hebben bereikt;

— scheidsrechters, uit hoofde van hun activiteiten als scheidsrechter tijdens sportwedstrijden;

— opleiders, trainers en begeleiders, uit hoofde van hun opleidende, omkaderende of ondersteunende activiteit ten behoeve van de sportbeoefenaars;

op voorwaarde dat zij beroepsinkomsten uit een andere beroepsactiviteit verkrijgen waarvan het totaal brutobelastbaar bedrag meer bedraagt dan het totaal brutobelastbaar bedrag van de beroepsinkomsten die zij behalen uit hun voornoemde activiteit als sportbeoefenaar, scheidsrechter, opleider, trainer of begeleider.

...

4° tegen een aanslagvoet van 16,5 pct. :

...

j) de *bezoldigingen* voor een maximumbedrag van 16.300 euro (basisbedrag 12.300 euro) per belastbaar tijdperk, betaald of toegekend aan sportbeoefenaars voor een als zodanig verrichte werkzaamheid, voorzover zij de leeftijd van 16 jaar hebben bereikt doch jonger zijn dan 26 jaar op 1 januari van het aanslagjaar.

### **Artikel 275/6 WIB92**

De schuldenaars van de bedrijfsvoorheffing bedoeld in artikel 270, 1°, die bezoldigingen betalen of toekennen aan sportbeoefenaars die op 1 januari van het jaar dat volgt op dat waarin de vrijstelling wordt gevraagd, niet de leeftijd van 26 jaar hebben bereikt, worden ervan vrijgesteld 70 % van die bedrijfsvoorheffing in de Schatkist te storten.

De vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing bedoeld in het eerste lid wordt eveneens toegekend wanneer ze bezoldigingen betalen of toekennen aan niet in het eerste lid bedoelde sportbeoefenaars, op voorwaarde dat uiterlijk op 31 december van het jaar dat volgt op dat waarin de vrijstelling wordt gevraagd, de helft van deze vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing wordt besteed aan de opleiding van jonge sportbeoefenaars die minstens 12 jaar oud zijn en 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.

Voor de toepassing van het tweede lid wordt verstaan onder bedragen besteed aan de opleiding van jonge sportbeoefenaars, de betaling van lonen aan personen belast met de opleiding, begeleiding of ondersteuning van deze jonge sportbeoefenaars in hun sportbeoefening en de betaling van lonen aan deze jonge sportbeoefenaars.

Bij het verstrijken van voormelde termijn, moeten de niet bestede bedragen gestort worden in de Schatkist, verhoogd met nalatighedsintresten 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 hoefde 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 % of het verlagen tot minimum 60 %.

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

#### **Artikel 95/1 KB/WIB92**

...

In uitvoering van artikel 275<sup>6</sup>, zesde lid, van hetzelfde Wetboek, wordt het in het eerste lid van datzelfde artikel vermelde percentage van 70 pct. verhoogd tot 80 pct.