



Vergoedingen aan voetballers en hun makelaars: circulaire

Nog niet zo lang geleden schrikten een aantal fiscale schandalen de Belgische voetbalwereld op. Naast het oneigenlijke gebruik van vennootschappen, bleek onder meer de vergoedingsmethodiek voor makelaars een doorn in het oog.

De fiscus heeft op 28 september 2022 een nieuwe circulaire (circ. 2022/C/98) gepubliceerd over de fiscale behandeling van makelaarsvergoedingen, inzonderheid deze waarvan de betaling ten laste komt van de voetbalclub waarvoor de speler speelt.

Achtergrond

Programmawet van 27 december 2021

Op 10 oktober 2018 stond de Belgische voetbalwereld in rep en roer met 'Operatie Propere Handen'. Er was sprake van witwaspraktijken en zelfs van bestuursleden en makelaars die lid zijn van een criminele organisatie. Mede naar aanleiding van dit schandaal en onder invloed van discussies omtrent 'eerlijke fiscaliteit', begon de Belgische politiek de fiscale en sociale voordelen in de sportsector onder de loep te nemen.

Naar aanleiding daarvan lanceerde de wetgever de Programmawet van 27 december 2021 die fiscale hervormingen voor de hele sportsector bevatte, van toepassing vanaf 1 januari 2022.

Zo kwam er een uniforme definitie voor 'jonge sportbeoefenaar' en werd ook de regeling inzake de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing (licht) gewijzigd.

De Programmawet introduceerde ook een nieuw artikel 198, §1, 17 WIB hetgeen stelt dat makelaarsvergoedingen nog slechts aftrekbaar waren in de vennootschapsbelasting of rechtspersonenbelasting ten belope van 3% van de totale brutojaarbezoldiging van de (betaalde) sportbeoefenaar in kwestie.

Het bedrag aan makelaarsvergoeding dat voormelde grens van 3% overschrijdt, maakt deel uit van de minimale belastbare basis voor de sportclub. Als gevolg daarvan is het surplus dus onderworpen aan vennootschapsbelasting of rechtspersonenbelasting. De aftrekbeperking is niet van toepassing in de personenbelasting.

Het doel van voorgaande is om een switch van de betalingen van makelaarsvergoedingen te veroorzaken van de club naar de sporter zelf (naast het duidelijk willen aanpakken van de bovenmatige vergoedingen). Mogelijk speelde de gedachte dat met de oude werkwijze onvoldoende controle mogelijk was van de aan makelaars betaalde vergoedingen. Daarnaast sluit de regelgeving aan bij de door FIFA geïntroduceerde regels met een onderscheid tussen zogenaamde clubdiensten en spelersdiensten.

Fiscus komt met welgekomen circulaire

De circulaire gaat in op enkele fiscale aspecten verbonden aan de vergoedingen die voetballers en voetbalmakelaars ontvangen in het kader van de uitoefening van hun beroepsactiviteit. Dit omdat er vanuit de praktijk bijvoorbeeld heel wat vragen rezen omtrent de fiscale behandeling van de makelaarsvergoedingen van spelers die ten laste genomen worden door de (voetbal)club. We gaan even kort in op de aspecten gelieerd aan inkomstenbelastingen.

De inkomsten van een voetbalmakelaar, natuurlijke persoon, die zijn beroepsactiviteit als zelfstandige uitoefent, maken in zijn hoofde belastbare winst uit. Als de beroepsactiviteit uitgevoerd wordt als vennootschap, vormen de inkomsten een belastbare winst in hoofde van die vennootschap.

De inkomsten van een voetballer, natuurlijke persoon, die zijn beroepsactiviteit in het kader van een arbeidsovereenkomst uitoefent, maken in zijn hoofde belastbare bezoldigingen uit.

Makelaarsvergoedingen

Betaald door de voetballer

De vergoedingen die een voetballer contractueel aan zijn makelaar verschuldigd is, maken in beginsel in zijn hoofde een aftrekbaar beroepskost uit, op basis van art. 49 en 57 WIB. In principe moeten deze kosten verantwoord worden door individuele fiches 281.50 en samenvattende opgave.

Betaald door voetbalclub

In sommige gevallen draagt de (aanwervende) club (gedeeltelijk) die makelaarsvergoeding voor rekening van de speler. De voetbalclubs betalen dan de makelaarsvergoedingen (makelaars-lonen, commissies, andere voordelen toegekend aan makelaar) voor diensten die in feite gepresteerd worden ten voordele van de sportbeoefenaar.

De club neemt dus een persoonlijke uitgave van de speler ten laste, waarbij dan in principe een voordeel alle aard ontstaat, bij de speler belastbaar ten belope van de werkelijke waarde (inclusief btw).

De vergoedingen die ten laste genomen worden door de voetbalclub en die een voordeel alle aard vormen voor de speler, zijn aftrekbaar als bezoldigingen (in hoofde van de club) onder de voorwaarden van de artikels 49 en 57 WIB. Om als beroepskosten aanvaard te worden, moeten die kosten verantwoord worden door individuele fiches 281.50 en een samenvattende opgave. Deze registratie moet de fiscale Administratie toelaten om beter zicht te krijgen op betaalde vergoedingen.

Aftrekbeperking

Een onzekerheid die leefde in de bestuurskamer van een aantal voetbalclubs, betrof de vraag of de aldus betaalde vergoedingen ook onder de bovenvermelde aftrekbeperking vielen. Zoals vermeld, zijn makelaarsvergoedingen nog slechts aftrekbaar in de vennootschapsbelasting of rechtspersonenbelasting ten belope van 3% van de totale brutojaarbezoldiging van de (betaalde) sportbeoefenaar in kwestie (art. 198, §1, 17 WIB). Logischerwijs geldt dit niet voor de vergoedingen die een voordeel alle aard vormen voor spelers, doch de verduidelijking en bevestiging die de circulaire op dit punt biedt is welgekomen.

Belang fiches

Tegelijkertijd waarschuwt de fiscus: wanneer de voormelde individuele fiches en samenvattende opgave niet overgelegd worden, blijven de bepalingen van artikel 219 WIB van toepassing en kan er dus de afzonderlijke aanslag “geheime commissielonen” gevestigd worden ten belope van (in principe 100% van) die kosten.

U kunt deze aanslag vermijden als (i) u kunt aantonen dat de genierter van de vergoeding, die vergoeding heeft aangegeven (en de vergoedingen dus hun normale belastingregime ondergaan) of (ii) als u alsnog aan de fiscus meedeelt wie de genierter van de vergoedingen was (binnen de termijn van twee jaar en zes maanden volgend op 1 januari van het betreffende aanslagjaar).

» Met de circulaire toont de fiscus aan nog steeds de vinger aan de pols te willen houden in verband met de fiscale toestand van onze voetbalclub- en spelers. Clubs en spelers volgen het best nauwgezet de rapportering zoals beschreven in de circulaire, om extra time met de fiscus te vermijden. De makelaarsvergoedingen die de club ten laste neemt zijn bij haar aftrekbaar, maar vormen een voordeel alle aard voor de speler. De aftrekbeperking van 3% van de brutobezoldiging van de speler heeft dan geen uitwerking. De club moet wel een fiche 281.50 en een samenvattende opgave opmaken, anders riskeert zij een aanslag geheime commissielonen.

Daan Van Nieuwenhove en Gertjan Verachtert
Advocaat resp. advocaat-vennoot
Sansen International Tax Lawyers

FISCAALPRO - nr. 3
24 november 2022