



Algemene administratie van de FISCALITEIT

Correspondentieadres
North Galaxy – Bus 25
Koning Albert II – laan 33, 1030 BRUSSEL

**Centrale diensten
Directie I / 6A**

**De Heer Jan DE BOITSELIER
Manager vzw Vlaams Paardenloket
Duboislaan 2
1560 HOEILAART**

uw e-mail van
18.11.2010

uw kenmerk

ons kenmerk
Ci.RH.241/608.907

bijlage(n)

Uw correspondent: D. Canipel, inspecteur (0257/642.44)

Betreft:

- uw e-mail dd. 18.11.2010
- Ci.RH.241/608.907

Met uw bovenvermelde e-mail, gericht aan de Beleidscel van de ontslagnemende Vice-Eerste Minister, Minister van Financiën en van Institutionele Hervormingen, de heer Didier Reynders, wenst u geïnformeerd te worden omtrent de belasting van prijzengeld van ruiters, waarbij u tevens verwijst naar een mogelijke dubbele belasting, indien de eraan ten grondslag liggende prestatie in het buitenland werd geleverd.

Aansluitend daarop deel ik u het volgende mede.

1. Wat betreft de internrechtelijke kwalificatie van het prijzengeld

- a) situatie van de ruiter die rijdt voor een (al dan niet eigen) vennootschap waarbij deze vennootschap gerechtigd is op het prijzengeld

Het prijzengeld zal in de regel als een ten name van deze vennootschap belastbare winst worden aangemerkt.

b) situatie van de ruiter in dienstverband van een vennootschap waarbij de ruiter zelf gerechtigd is op het prijzengeld

Het prijzengeld zal in de regel als ten name van de ruiter belastbare baten worden aangemerkt (art. 23, § 1, 2° en 27, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen – WIB 92), die principieel tegen het progressieve tarief belastbaar zijn.

c) situatie van de ruiter met een eenmanszaak (geen vennootschap)

Het prijzengeld zal in de regel als ten name van de ruiter belastbare baten worden aangemerkt (zie b)).

d) situatie van de ruiter die als amateur rijdt en occasioneel prijzengeld ontvangt

Of het prijzengeld als een beroepsinkomen (baat) moet worden aangemerkt, moet voor elke betrokkene afzonderlijk worden beoordeeld, rekening houdend met de feitelijke en juridische omstandigheden die eigen zijn aan elk geval. Er is sprake van een beroepsactiviteit indien de aan de inkomsten ten grondslag liggende prestaties, desgevallend in combinatie met andere verrichtingen van betrokkenen, voldoende talrijk zijn om als een gewone en voortgezette bezigheid te worden beschouwd. Volgende feitelijke gegevens kunnen wijzen op het uitoefenen van een winstgevende bezigheid met beroepskarakter als ruiter (waarvan de inkomsten als baten moeten worden aangemerkt): een intensieve jarenlange voorbereiding, trainingen, deelname aan andere nationale en internationale sportieve wedstrijden, professionele begeleiding door trainer, dokter, kinesist, investeringen in materiaal en begeleiding...

Indien het prijzengeld aldus niet als een beroepsinkomen kan worden aangemerkt, is het in principe belastbaar als in art. 90, 1°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) vermelde diverse inkomsten (uit occasionele of toevallige verrichtingen). Dergelijke inkomsten zijn belastbaar tegen een aanslagvoet van 33 % (tenzij de samenvoeging van de inkomsten voor de belastingplichtige voordeliger is).

De kwalificatie als “amateursporter” houdt echter niet noodzakelijkerwijze in dat de eruit voortvloeiende inkomsten voor belastingdoeleinden steeds als dergelijke diverse inkomsten worden aangemerkt.

Volledigheidshalve vestig ik uw aandacht op het bijzondere aanslagstelsel dat geldt voor bepaalde beroepsinkomsten van sportbeoefenaars. Meer informatie hieromtrent vindt u in de administratieve circulaire Ci.RH.241/603.774 dd. 2.7.2010 (te raadplegen op: <http://ccff02.minfin.fgov.be/KMWeb/document.do?method=view&id=0bfc351f-7d2e-477a-89ed-3cffb5c246a2>).

2. Wat betreft de toepassing van de overeenkomsten tot het vermijden van dubbele belasting (“Dubbelbelastingverdragen” – “DBV”)

Met betrekking tot de inkomsten die worden verkregen naar aanleiding van persoonlijke werkzaamheden als sportbeoefenaar is op verdragsrechtelijk gebied doorgaans het bronstaatprincipe van toepassing, ongeacht of deze inkomsten aan de sportbeoefenaar zelf, dan wel aan een derde worden toegekend. Deze inkomsten vallen doorgaans onder artikel 17 van de door België gesloten dubbelbelastingverdragen. Dat artikel stipuleert meestal, conform artikel 17 van het OESO-modelverdrag, dat de inkomsten die sportbeoefenaars verkrijgen naar aanleiding van hun persoonlijke werkzaamheden belastbaar zijn in het land waar de activiteit wordt uitgeoefend.

Indien het gaat om persoonlijk door de sportbeoefenaar verkregen inkomsten, zal België vervolgens deze inkomsten in de regel vrijstellen met “progressievoorbehoud” (dit wil zeggen dat de inkomsten als dusdanig niet worden belast, maar wel in aanmerking worden genomen om de aanslagvoet op andere, daadwerkelijk belastbare inkomsten te bepalen).

Indien het gaat om inkomsten die door een (Belgische) vennootschap werden verkregen, zullen deze doorgaans van vennootschapsbelasting worden vrijgesteld.

Indien er desondanks toch een dubbele belasting zou ontstaan in hoofde van de sportbeoefenaar in kwestie (door onterecht ingehouden buitenlandse belasting of door het niet toekennen van een vrijstelling in België), kan er altijd een verzoek tot onderling overleg worden ingediend op basis van de bepalingen van een DBV. Dit verzoek moet schriftelijk en gemotiveerd worden ingediend bij de gewestelijke directie waarvan de sportbeoefenaar afhangt of bij de Directie III/1 van de centrale diensten van de Algemene administratie van de fiscaliteit (AAF).

Het staat de betrokken sportbeoefenaar uiteraard vrij om bij een onterecht ingehouden buitenlandse belasting eveneens contact op te nemen met de fiscale administratie van het land in kwestie en aldaar van de internrechtelijke procedures gebruik te maken.

In het geval er in België ten onrechte geen vrijstelling met progressievoorbehoud werd verleend, kan de betrokken sportbeoefenaar ook een bezwaarschrift of een verzoek tot ambtshalve ontheffing indienen bij de gewestelijke directie waaronder hij ressorteert.

Ik wil er echter op wijzen dat het voorgaande de algemene regel is, maar dat voor concrete gevallen elk verdrag afzonderlijk moet worden geraadpleegd, zowel wat betreft de toewijzing van de heffingsbevoegdheid over het prijzengeld (m.a.w. welke Staat heeft het recht om dit inkomen daadwerkelijk aan de belasting te onderwerpen?) als wat betreft de wijze waarop dubbele belasting wordt vermeden.

Bovendien moet uiteraard in de eerste plaats worden uitgemaakt of een welbepaald “DBV” al dan niet van toepassing is.

Indien u aldus vragen zou hebben omtrent de eventuele toepassing van een “DBV” in een concreet geval waarbij prijzengeld wordt verkregen naar aanleiding van een in het buitenland verrichte prestatie, kunt u contact opnemen met de dienst “Belintax”. Dit is een desk binnen de FOD Financiën die actief is op het vlak van de fiscaliteit van grensoverschrijdende inkomsten en uitkeringen ten name van natuurlijke personen.

De gegevens van deze dienst zijn:

F.O.D. Financiën – Belintax

Tel.: 0257/63 470 – Fax: 0257/95 261

belintax@minfin.fed.be.

Voor de administrateur-generaal van de fiscaliteit d.d.:

De Directeur,

M. LEDOUX