

Fiscale en sociale spelregels in het basketbal

Stephanie Rondelez
Advocaat

Griet Vanden Abeele
Advocaat

Assistent Jan Ronse Instituut KUL



Overzicht

- Inhoud van de presentatie: bespreking van de verplichtingen op het gebied van sociale zekerheid en belastingswetgeving
- Twee invalshoeken:
 - Fiscaal en sociaal statuut van de ‘actoren’ in de sport:
 - Spelers (betaalde sportbeoefenaars e.a.)
 - Trainers, opleiders en begeleiders
 - Scheidsrechters
 - Vrijwilligers
 - Bestuurders en dagelijks bestuurders
 - Verplichtingen voor de organisaties die met hen samenwerken



Overzicht

- Verantwoordelijkheid clubbestuur, m.n.:
 - Bestuursaansprakelijkheid
 - Bijzondere aansprakelijkheid voor betaling van bedrijfsvoorheffing en BTW (wet van 20/7/2006):
 - Voor “grote VZW’s”:
 - Herhaalde niet-betaling
 - » 2 x binnen één jaar (indien trimesterschuld)
 - » 3 x binnen één jaar (indien maandelijks)
 - Regularisatietermijn van 1 maand
 - Ook voor “kleine” VZW’s: strengere toepassing bestuursaansprakelijkheid onder invloed van deze nieuwe regeling



Overzicht

- Communicatieplicht t.a.v. de RSZ
 - Voor “grote” VZW’s indien sociale bijdragen van 2 opeisbare kwartalen in de voorbije 12 maanden niet betaald werden
 - Verplichting om op verzoek van de RSZ aan deze laatste gegevens omtrent klanten van de club en derden mee te delen (o.m. omtrent sommen die nog verschuldigd zijn)
 - Hoofdelijke aansprakelijkheid van de bestuurders voor alle sommen die verschuldigd zijn door de werkgever indien:
 - de gevraagde gegevens niet worden meegedeeld
 - de meegedeelde gegevens foutief zijn



I. Fiscaal en sociaal statuut van de actoren in de sport



Inleidende begrippen

- Sociaal statuut
- Professionelen - Vrijwilligers – Amateurs
- Beroepsinkomsten
- Diverse inkomsten
- Onkostenvergoeding



De Sportbeoefenaar (1)

- Definitie
 - Verschillende definities (wet, decreet, reglement enz.)
 - Gemeenschappelijk: sportieve prestaties
- Grosso modo: twee categorieën
 - Betaalde sportbeoefenaar in de zin van de wet van 24 februari 1978
 - Al de rest



De sportbeoefenaar – sociaal statuut (2)

1. Bepaling van het statuut

- a. 'Betaalde sportbeoefenaar': loon \geq 8.675 EUR/jaar (juli 2009 – juni 2010):
- Onweerlegbaar wettelijk vermoeden: arbeidsovereenkomst bediende (draagwijdte?)
 - Automatische onderwerping aan sociaal statuut werknemer
 - » Verplichting tot aangifte bij RSZ!



De sportbeoefenaar – sociaal statuut (3)

b. Al de rest

	gezag	beroeps-inkomen
zelfstandige sportbeoefenaar	-	+
sportbeoefenaar in loondienst	+	+
amateur	+/-	-



De sportbeoefenaar – sociaal statuut (4)

- De student
 - = bijzondere categorie van 'sportbeoefenaar in loondienst' want geen klassieke socialezekerheidsbijdragen verschuldigd, mits:
 - Arbeidsovereenkomst voor tewerkstelling als student
 - En: maximaal 46 dagen per jaar bij één of meerdere werkgevers: 23 dagen in periode juli, augustus en september + 23 dagen daarbuiten
 - » In geval van overschrijding: RSZ bijdragen over volledige periode!
 - wel solidariteitsbijdrage:
 - 8% wg – 4,5% student buiten de grote vakantie
 - 5% wg - 2,5% student in de grote vakantie



De sportbeoefenaar – sociaal statuut (5)

- Is er sprake van een arbeidsovereenkomst?
 - Algemene definitie: gezag + loon = arbeidsovereenkomst
 - Toegepast op sportbeoefenaar: vlgs. HvC: *“het bestaan van een op de speler uitgeoefend gezag, waarbij deze een financiële vergoeding bekommt voor de door hem geleverde prestaties”*
 - Uitgangspunt = kwalificatie
 - Elementen die onverenigbaar zijn met een zelfstandige samenwerking
 - Discussiepunten:
 - » (onkosten)vergoeding
 - » gezag
 - Gevolgen van de herkwalificatie:
 - » RSZ
 - » Arbeidsovereenkomstenwet e.a.
- Amateur: ≠ de vrijwilliger (?)



De sportbeoefenaar – sociaal statuut (6)

2. Gevolgen van het statuut

a. Betaalde sportbeoefenaar en sport- beoefenaar in loondienst: onderwerping sociaal statuut werknemers (RSZ)

- Quasi integraal: 13,07% wn - 24,77% wg
- MAAR: bijzondere berekeningswijze van de bijdragen
 - Berekend op 1.921,71 EUR per maand (forfait) indien bruto maandloon \geq 1.921,71 EUR (2009)
 - Berekend op reële loon indien bruto maandloon \leq 1.921,71 EUR (2009)



De sportbeoefenaar – sociaal statuut (7)

- bijdragen dienen te worden berekend op ‘loon’
 - definitie:
 - elk voordeel in geld of in geld waardeerbaar
 - dat wordt toegekend als tegenprestatie voor arbeid
 - waarop de werknemer recht heeft ingevolge de arbeidsovereenkomst



De sportbeoefenaar – sociaal statuut (8)

- Uitsluitingen:
 - Aanvulling voordelen sociale zekerheid en arbeidsongeval of beroepsziekte
 - Werkkledij
 - Kostenvergoeding voor kosten ten laste van de werkgever, mits:
 - ❖ Corresponderend met reële uitgave van de werknemer: terugbetaling o.b.v. kostenstaat of realistisch forfait
 - ❖ Kosten die het gevolg zijn van de tewerkstelling
 - ❖ Terugbetaling op grond van wet, cao, arbeidsovereenkomst, arbeidsreglement, gebruik of eenzijdige wilsuiking van de werkgever
- Zuiver 'forfaitaire' vergoeding voor verplaatsing van woonplaats naar werk en terug is in principe bijdrageplichtig
 - Nuance: 0,3026 EUR/km (ambtenaren) + 0,20 EUR/km als fietsvergoeding wordt beschouwd als kost eigen aan de werkgever



De sportbeoefenaar – sociaal statuut (9)

- Modus operandi van de RSZ
 - In de praktijk: tolerantie
 - Veelal onderzoek ter plaatse na klacht
 - Spelers die ‘geringe’ vergoedingen ontvangen van hun club, worden niet onderworpen
 - ‘gering’: cf. vrijwilligers, vrijwillige brandweerlieden



De sportbeoefenaar – sociaal statuut (10)

b. De zelfstandige sportbeoefenaar

- Ontstentenis van een gezagsverhouding
- Beroepsbezigheid = gewoonlijk + met het oog op het realiseren van winst
- Onderwerping sociaal statuut zelfstandige (RSVZ)



De sportbeoefenaar – sociaal statuut (11)

c. De amateur

- Geen onderwerping aan RSZ, want geen beroepsactiviteit
 - = *‘geheel van onderling verbonden activiteiten die gewoonlijk uitgeoefend worden, die voldoende talrijk en belangrijk zijn en die gesteld worden met het oogmerk om winst te maken’*
 - = feitenkwestie!
 - i.g.v. ‘schijn-amateur’: herkwalificatie door RSZ of RSVZ!



De sportbeoefenaar – fiscaal statuut (12)

- Principe: belastbare bezoldiging als werknemer (zie Com IB 23/194)
- Onder de 16 jaar
 - Kunnen in principe niet worden tewerkgesteld als werknemer
 - Vrijwilligerswet evenmin van toepassing
 - Welke onkostenvergoedingen kunnen worden betaald?



De Sportbeoefenaar – fiscaal statuut (13)

- Tussen 16-25 jaar:
 - tot 17.030,00 EUR (aj. 2010): 16,5%,
 - indien hoger: belastbaar aan progressieve belastingtarieven;
 - Vanaf aj. 2010: niet meer voor inkomen als zelfstandige (wetsontwerp)
- Vanaf 26 jaar:
 - Sportactiviteit + andere beroepsactiviteit die meer bruto belastbare bruto inkomsten genereren dan de sportactiviteit: 33%;
 - Indien hoger: belastbaar aan progressieve belastingtarieven;
 - Vanaf aj. 2010: niet meer voor inkomsten als bedrijfsleider, wel nog inkomsten als zelfstandige (wetsontwerp)
 - Vanaf aj. 2010: toepassing grens van 17.030 EUR net zoals voor jonge sportbeoefenaars (wetsontwerp)



De Sportbeoefenaar – fiscaal statuut (14)

- De student
 - Belastingvrij minimum: tot 23.900 EUR bedraagt deze som 6.690,00 EUR; erboven: 6.430,00 EUR: de facto bruto bezoldiging van 8511,00 EUR
 - Persoon ten laste:
 - Ouders worden samen belast: netto-bestaansmiddelen < 2.830 EUR
 - Ouders worden alleen belast: netto-bestaansmiddelen < 4.080 EUR



Opleiders, trainers en begeleiders (1)

- Definitie
 - Geen algemene wettelijke definitie
- Op sociaal vlak: onderscheid speelt niet
- Op fiscaal vlak:
 - Trainer: niet nader gedefinieerd
 - Opleiders: de personen die de jonge sportbeoefenaar omkaderen door hen te vormen in hun sportbeoefening in ruime zin
 - Begeleiders: belast met de logistiek van sportbeoefenaars en wedstrijden (organisatie reizen, onderhoud installaties, enz ...)



Opleiders, trainers en begeleiders - sociaal statuut (2)

- Geen toepassing wet betaalde sportbeoefenaar
- Toepassing algemene regels:
 - Werknemers:
 - gewone RSZ bijdragen op volledig loon
 - Zelfstandige
 - Vrijwilliger (cf. infra)



Opleiders, trainers en begeleiders - sociaal statuut (3)

- Managementvennootschap
 - de vennootschap kan geen werknemer zijn
 - risico voor club: herkwalificatie want de economische werkelijkheid primeert op de juridische (fictie)



Opleiders, trainers en begeleiders – fiscaal statuut (4)

- Principe: belastbare bezoldiging (zie Com IB 23/194)
- Activiteit als trainer, ... + andere beroepsactiviteit die meer bruto belastbare bruto inkomsten genereren dan de sportactiviteit: 33%;
- Indien hoger: belastbaar aan het marginaal tarief;
- Bij amateurploegen: gewone vrijwilligersvergoedingen van toepassing (zie verder)



Scheidrechters – sociaal statuut (1)

- Arbeidsovereenkomst tussen scheidsrechter en club is omwille van de aard van de activiteit ondenkbaar

= *‘voorwaardelijk’* bevestigd door RSZ (21 juni 2006)



Scheidrechters – fiscaal statuut (2)

- Principe: belastbare bezoldiging (zie Com IB 23/194)
- Activiteit als scheidsrechter + andere beroepsactiviteit die meer bruto belastbare bruto inkomsten genereren dan de sportactiviteit: 33%;
- Indien hoger: belastbaar aan het marginaal tarief;
- Bij amateurploegen: bijzondere forfaits van toepassing (cfr. Akkoord met VBL), in functie van de afdeling (nationaal, landelijk, provinciaal) en per wedstrijd, cfr. VBL



De vrijwilliger (1)

- Definitie (artikel 3 Vrijwilligerswet)

Vrijwilligerswerk =

1. Onbezoldigde en onverplichte activiteit
2. Ten behoeve van één of meer personen, andere dan degene die de activiteit verricht, van een groep of organisatie of van de samenleving als geheel
3. Via een organisatie anders dan het familie- of privé-verband van degene die de activiteit verricht.
4. Die niet door dezelfde persoon en voor dezelfde organisatie wordt verricht in het kader van een arbeidsovereenkomst, een dienstencontract of een statutaire aanstelling



De vrijwilliger (2)

- Sportactiviteiten?

Opleiders, trainers, begeleiders : worden als « vrijwilliger » beschouwd, indien onbezoldigd - scheidsrechters: zie akkoord met de fiscus dat meer mogelijkheden biedt

Indien ze meer betaald krijgen dan reële of forfaitaire onkostenvergoedingen : afzonderlijk belastbaar aan 33% (zie supra), tenzij hoofdberoep

Spelers?

- Bestuurders?



De vrijwilliger – sociaal statuut (3)

- Reële onkostenvergoeding: geen bijdrageplicht
 - 2 voorwaarden: de kosten zijn ten laste van de organisatie + de kosten worden door de vrijwilliger gedragen (de kosten zijn reëel)
- Forfaitaire vergoeding: moet binnen de door de wet gestelde grenzen blijven om bijdrageplicht te vermijden
 - Grensbedragen: 30,22 EUR/dag en 1.208,72 EUR/jaar (cf. infra)
 - Gevolg overschrijding: wordt één forfait overschreden, dan wordt het geheel van de betaalde vergoedingen bijdrageplichtig
 - *Alle* activiteiten als vrijwilliger bijeen genomen (ook bij andere club of organisatie)
 - Toekomstmuziek: vrijwilligerskaart



De vrijwilliger – sociaal statuut (4)

- Forfaitaire en reële onkostenvergoeding mogen in hoofde van de vrijwilliger niet gecumuleerd worden
 - Uitzondering geldig sinds 29 mei 2009: forfaitaire vergoeding kan worden gecumuleerd met terugbetaling van reële vervoerskosten tot maximaal 2.000 km per jaar
 - Maximaal 0,3026 EUR/km voor verplaatsingen met de wagen dus maximaal 605,20 EUR/jaar



De vrijwilliger - fiscaal statuut (5)

– Forfaitaire onkostenvergoedingen

- Algemeen Forfait:

- Twee cumulatieve grenzen: geïndexeerd (2009): € 30,22 per dag, en € 1208,75 per jaar
- Grenzen gelden per vrijwilliger, niet per activiteit als vrijwilliger
- Indien niet gerespecteerd: belastbaarheid voor de vrijwilliger als beroepsinkomsten (standpunt administratie); Quid diverse inkomsten?
- Beperkte cumul nodig met reële km. vergoeding tot 2000 km per jaar (sinds 29 mei 2009 – proratisering niet verplicht)



De vrijwilliger – fiscaal statuut (6)

- Lijst bij te houden van personen die deze vergoedingen als vrijwilliger ontvangen
- Traceerbaarheid
- Bijzonder forfait voor scheidrechters (zie supra)



De vrijwilliger – fiscaal statuut (7)

- Reële onkostenvergoedingen
 - Principe: via bewijsstukken (facturen, kasticketten, enz...) – nl. via in te dienen onkostenstaat
 - Voor verschillende types kosten (vb. verhuur bureau ruimte, adm. kosten, tel. kosten, enz ...)
 - Voor verplaatsingen: redelijke forfaitaire waardering per km mogelijk zoals voor de rijksambtenaren (K.B. 26 maart 1965), vb. 0.3026 € per km, forfaitaire maaltijdvergoedingen, enz ...
 - Mogelijkheid tot afsluiten van een individueel akkoord indien redelijkheid van de gedragen kosten kan worden verantwoord (nt. voor verplaatsingsvergoedingen – toepassen van forfait per km)



De Bestuurder – Dagelijks bestuurder (1)

- Definitie
 - Vennootschapsrecht
 - Bestuurder: belast met een bestuursmandaat door de Algemene vergadering
 - Dagelijks bestuurder: belast met het dagelijks bestuur door de raad van bestuur of het statutair aangewezen orgaan
 - Fiscaal recht
 - Mandatarissen (art. 32, 1° WIB92), nl. bestuurders, vereffenaars, e.d.
 - Personen belast met een leidinggevende functie van dagelijks bestuur, van financiële of technische aard, buiten een arbeidsovereenkomst (art. 32, 2° WIB92)'



De Bestuurder – Dagelijks bestuurder – sociaal statuut (2)

- bestuurders kunnen zowel zelfstandige als werknemer als beide zijn indien onderscheiden functies
 - criterium: bestaan van arbeidsovereenkomst
 - bijzondere categorie: ‘sociale lasthebbers’ worden steeds beschouwd als werknemers, zelfs indien niet verbonden met arbeidsovereenkomst

“de personen die, in hoedanigheid van lasthebbers en tegen een ander loon dan kost en inwoning, hun voornaamste bedrijvigheid wijden aan het dagelijks beheer of aan de dagelijkse leiding van verenigingen en organisaties die geen industriële of handelsverrichtingen uitvoeren en die er niet naar streven hun leden een materieel voordeel te verschaffen, alsmede tot die verenigingen en organisaties. Bedoeld worden inzonderheid ... en zonder winstoogmerk”



De Bestuurder – Dagelijks bestuurder – sociaal statuut (3)

- onweerlegbaar vermoeden van onderwerping aan sociaal statuut voor zelfstandigen indien de vereniging '*activiteiten van winstgevende aard*' heeft
 - zoniet: sociologisch criterium = beroepsactiviteit die wordt uitgeoefend buiten arbeidsovereenkomst of statuut
- nuancering van het vermoeden:
 - nota RSVZ: bewijs van kosteloos mandaat (tijdelijk!)



De Bestuurder – Dagelijks bestuurder – sociaal statuut (4)

De mogelijkheden om bewijs van kosteloos mandaat te leveren zijn – volgens de RSVZ - beperkt:

- Zodra een vennootschapsmandataris 'de facto' wordt vergoed, is hij volgens RSVZ voor de hele duur van zijn mandaat verzekeringsplichtig.
- De statuten:
 - bepalen dat het mandaat kosteloos is: de kosteloosheid van het mandaat is bewezen
 - voorzien niets: kosteloosheid kan slechts worden bewezen indien ze blijkt uit de beraadslaging van het bevoegde orgaan.
 - bepalen dat de algemene vergadering er dient over te beslissen: de kosteloosheid is slechts bewezen indien de algemene vergadering uitdrukkelijk tot kosteloosheid van het mandaat heeft beslist
 - bepalen dat het mandaat kosteloos is tenzij andersluidende beslissing van het bevoegde orgaan: de kosteloosheid in rechte wordt slechts aanvaard als het bevoegde orgaan tot de kosteloosheid heeft beslist.
 - bepalen dat het mandaat bezoldigd is, en dat het 'bedrag' van de bezoldiging door het bevoegde orgaan moet worden vastgesteld: het bewijs van kosteloosheid wordt niet geleverd
 - worden gewijzigd in die zin dat het mandaat voortaan 'vergoed' of 'vergoedbaar' wordt: verzekeringsplicht voor de toekomst
 - worden gewijzigd in die zin dat het mandaat voortaan kosteloos is: verzekeringsplicht neemt een eind vanaf het kwartaal volgend op dit waarin de beslissing werd genomen
 - bepalen dat het mandaat bezoldigd is, maar er worden feitelijk geen bezoldigingen uitgekeerd: het bewijs van kosteloosheid wordt niet geleverd



De Bestuurder – Dagelijks bestuurder – fiscaal statuut (5)

- Onbezoldigd:
 - Stricto senso geen bedrijfsleider
 - Belastingvrije onkostenvergoeding zoals voor vrijwilligers? In principe wel indien de VZW aan de RPB is onderworpen: Cfr. Parlementaire vraag A. Schellens, dd. 8 december 2000 (V&A Kamer, 2001-2002, nr. 102, 11887-11889);
 - Quid gelijkstelling clubafgevaardigden met spelers onder de circulaire van 14 juni 1991 en 5 maart 1999?
- Bezoldigd:
 - Ven. S. of VZW aan de Ven B Onderworpen: bedrijfsleidersbezoldiging
 - VZW aan de RPB onderworpen: baten
 - Relevantie van het onderscheid? Toepasselijk kostenforfait



Voorbeelden

“Chris verdient 25.000 EUR bruto belastbare beroepsinkomsten in 2009. Daarnaast is hij actief als trainer bij twee clubs en ontvangt 200 EUR per maand van elke club. Hij ontvangt ook een verplaatsingsvergoeding van 0.30 EUR per km voor de verplaatsing van bij hem thuis naar de training”

Sociaal:

- als vrijwilliger
 - Ontvangt forfaitaire onkostenvergoeding als vrijwilliger
 - Onkostenvergoedingen ontvangen door de 2 clubs samentellen om grensbedragen te beoordelen
 - I.g.v. overschrijding van de grensbedragen (30,22 EUR per dag en 1.208,75 EUR per jaar) wordt het *geheel* van de betaalde vergoedingen bijdrageplichtig
 - Daarnaast km-vergoeding: onder grensbedrag ambtenaren dus vrijgesteld tot 2.000 km/jaar of 605,20 EUR/jaar
- als werknemer:
 - Vw: ‘loon’
 - Maandelijkse vergoeding is bijdrageplichtig, normaal RSZ regime
 - Km-vergoeding vrijgesteld

Fiscaal:

- Het afzonderlijk tarief van 33% is van toepassing: zijn activiteit is een nevenactiviteit;
- De onkostenvergoeding voor verplaatsing is geen “kost eigen aan de club” maar een vergoeding voor “woon-werk verkeer”: dit is vrijgesteld tot 350,00 EUR op jaarbasis



Voorbeelden

“Jo is 23, student en zit op kot in Leuven. Twee keer in de week gaat hij naar de training in Zutendaal. Omdat zijn club hem als speler zeker niet wil verliezen krijgt hij een royale onkostenvergoeding van 125 EUR per training in de week. Daarnaast hebben ze hem ook ingeschreven als student en verdient hij nog eens bijkomend 600 EUR per maand. Daarbovenop verdient hij ook nog premies per gewonnen match van 75 EUR. Voor 2009 denkt hij net 8.500 EUR te hebben verdiend, onkostenvergoedingen niet meegerekend.”

Sociaal:

- Arbeidsovereenkomst, want ingeschreven als student (statuut betaalde sportbeoefenaar? afhankelijk van overschrijding grensbedrag)
- Geen bijzonder regime voor student want + 23 dagen en + 6 maanden!
- Premies en maandbedragen zijn bijdrageplichtig, maar bijzonder RSZ regime
- Onkostenvergoeding verdedigbaar?

Fiscaal:

- Belastingvrij minimum is overschreden: verplaatsingsvergoeding is geen “kost eigen aan de club” maar een vergoeding voor “woon-werk verkeer”, vrijstelling tot 350,00 EUR, alles erboven: belastbare vergoeding
- Tarief: 16,5% voor alles wat hij verdient tussen de 6.690,00 EUR en 17.030 EUR
- Niet langer ten laste van zijn ouders !



Voorbeelden

“Jef is gepensioneerd. In zijn vrije tijd is hij arbiter bij de provinciale afdeling heren. Hij ontvangt per match een vergoeding van 22 EUR. Daarnaast krijg hij ook nog een verplaatsingsvergoeding van 0,25 EUR per afgelegde km voor verplaatsingen van thuis naar de match.”

Sociaal:

- als vrijwilliger

- ontvangt forfaitaire onkostenvergoeding
- i.g.v. overschrijding van de grensbedragen (30,22 EUR per dag en 1.208,75 EUR per jaar) wordt het *geheel* van de betaalde vergoedingen bijdrageplichtig
- daarnaast km-vergoeding onder grensbedrag ambtenaren dus vrijgesteld tot 2.000 km/jaar of 605,20 EUR/jaar

Fiscaal:

- krachtens fiscaal akkoord zijn de vergoedingen volledig vrijgesteld van belasting



Voorbeelden

“Jan is werkloos. Hij is wedstrijdcommissaris, en ontvangt een vergoeding van 12,5 EUR per match. Hij krijgt een verplaatsingsvergoeding van 0.30 EUR per km. Daarnaast is Jan ook vrijwilliger bij ziekenzorg waar hij ook af en toe een onkostenvergoeding ontvangt.”

Sociaal:

- als vrijwilliger
 - Ontvangt forfaitaire onkostenvergoeding als vrijwilliger
 - Onkostenvergoedingen ontvangen van de club en ziekenzorg samentellen om grensbedragen te beoordelen
 - I.g.v. overschrijding van de grensbedragen (30,22 EUR per dag en 1.208,75 EUR per jaar) wordt het *geheel* van de betaalde vergoedingen bijdrageplichtig
 - Indien reële onkostenvergoeding ontvangen van ziekenzorg, wordt het *geheel* van de betaalde vergoedingen bijdrageplichtig (cumul forfaitaire en reële onkostenvergoeding is niet mogelijk, zelf niet indien 2 onderscheiden organisaties)
 - Km-vergoeding onder grensbedrag ambtenaren dus vrijgesteld tot 2.000 km/jaar of 605,20 EUR/jaar

Fiscaal:

- Vrijwilligerswet van toepassing: niet meer dan 30,22 EUR per dag en 1208,75 EUR per jaar
- Verplaatsingsvergoeding mag hij cumuleren met de forfaitaire vergoeding voor max. 605,2 EUR per jaar. Hij dient per verplaatsing een onkostenstaat in te dienen.
- De club moet vragen dat Jan een verklaring ondertekent dat hij deze grenzen voor zijn twee activiteiten gezamenlijk niet overschrijdt



Voorbeelden

“Peter is voorzitter van de lokale club (een VZW). Hij gebruikt zijn bureau (pc, printer, papier) thuis voor alle administratie van zijn club. Hij heeft ook nogal een hoge GSM-rekening door alle telefoontjes die hij voor de club doet. Hij ontvangt van de club 100 EUR per maand ter dekking van deze kosten. Verder ontvangt hij als bestuurder geen enkele bezoldiging.”

Sociaal:

- Als vrijwilliger te beschouwen: want kosteloos mandaat (i.g.v. VZW niet onderworpen aan vennootschapsbelasting automatisch, zoniet bewijs kosteloosheid mandaat vereist)
 - Ontvangt forfaitaire onkostenvergoeding
 - I.g.v. overschrijding van de grensbedragen (30,22 EUR per dag en 1.208,75 EUR per jaar) wordt het *geheel* van de betaalde vergoedingen bijdrageplichtig

Fiscaal:

- In principe: belastbare bezoldiging; forfaitaire grenzen vrijwilligerswet ruim overschreden;
- Mogelijkheid om dit bedrag te onderbouwen aan de hand van “redelijke maatstaven”, m.n. steekproef doen naar gemiddelde GSM-kosten, gemiddelde kosten kantormateriaal, afschrijvingskost PC, bureau, printer, enz.... => akkoord sluiten met controle over het bedrag! In dat geval belastingvrije onkostenvergoeding voor kosten “eigen aan de club”.



II. Verplichtingen voor organisaties i.v.m. uitbetaling vergoedingen



Verplichtingen voor organisaties – sociaal (1)

- Sociale Zekerheid
 - Inschrijving als werkgever (inschrijvingsnummer en kenteken)
 - » Dimona melding: uiterlijk bij indiensttreding
 - » DmfA aangifte: 3-maandelijks
 - » Betaling bijdragen: inhouden en betalen
 - » Sancties
- Vrijwilligers
 - Vrijwilligersregister ipv Dimona



Verplichtingen voor organisaties - fiscaal (2)

- Feitelijke verenigingen en VZW's:
 - Inhouden bedrijfsvoorheffing igv werknemers en bedrijfsleiders:
 - Enkel in geval van betaling bezoldigingen (werknemers/bedrijfsleiders)
 - Tarieven – schalen bedrijfsvoorheffing
 - Bijzondere tarieven bedrijfsvoorheffing:
 - » Tussen 16 en 25 jaar: BV van 16,66% op de eerste schijf van 1420,00 EUR per maand. Erboven gebruikelijke schalen BV van toepassing;
 - » Vanaf 26 jaar (sporters, trainers, scheidsechters): 33,31 % indien voorwaarden voor toepassing afzonderlijk tarief zijn voldaan



Verplichtingen voor organisaties - fiscaal (3)

- Studenten: geen bedrijfsvoorheffing op voorwaarde dat:
 - » Schriftelijke arbeidsovereenkomst
 - » Werkt niet meer dan 23 dagen tijdens de maanden juni, juli en september
 - » Werkt niet meer dan 23 dagen tijdens de andere maanden
 - » Geen sociale zekerheidsbijdrage is verschuldigd met uitzondering van de solidariteitsbijdrage



Verplichtingen voor organisaties - fiscaal (4)

- Vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing voor investeringen in jeugd:
 - » 80% moet niet worden doorgestort van de lonen betaald aan sportbeoefenaars jonger dan 26, en aan oudere sportbeoefenaars
 - » Indien de helft (nl. 40% van de verschuldigde bedrijfsvoorheffing) wordt geïnvesteerd
- In de betaling van lonen aan jonge sportbeoefenaars tussen 12 en 23 jaar en aan de lonen van personeel belast met opleiding, begeleiding en training



Verplichtingen voor organisaties - fiscaal (5)

- Verplichting tot het opstellen van fiches en samenvattende opgaven voor beroepsinkomsten die worden uitbetaald:
 - 281.10: werknemers
 - 281.20: bedrijfsleiders
 - 281.50: restcategorie
- Vrijwilligersvergoedingen en onkostenvergoedingen: geen fiches
- Opgelet: vraag de vrijwilliger een verklaring te ondertekenen waarbij hij verklaart dat hij nergens anders vrijwilligersvergoedingen ontvangt



Verplichtingen voor organisaties - fiscaal (6)

- Sancties:
 - Bijzondere aanslag geheime commissielonen ad 300%, te verhogen met crisisbijdrage => 309 %
 - Voor alle beroepsmatig ontvangen vergoedingen en voordelen van alle aard die worden ontvangen door begunstigen en die niet op fiches worden vermeld
 - Aan de Ven. B. onderworpen organisaties: bijzondere aanslag is fiscaal aftrekbaar
 - Aan de RpB onderworpen organisaties: bijzondere aanslag is niet fiscaal aftrekbaar. Volgens het Grondwettelijk Hof 6 april 2000 (44/2000) is dit in strijd met het gelijkheidsbeginsel indien de nalatigheid van de belastingplichtige het de administratie niet onmogelijk maakt de verkrijgers nog te belasten.



Verplichtingen voor organisaties - fiscaal (7)

- Toepassing fiscale tolerantie (zowel voor organisaties onder Ven B als RpB – Com IB 219/3):
 - Verdoken winsten of niet verantwoorde kosten worden in het vermogen uitgedrukt door een aanpassing van de boekhouding
 - Er wordt een akkoord gesloten met de genietters van de inkomsten (bestuurders of vennoten) om de toekenningen binnen de wettelijke termijn in hun hoofde te belasten
- Deze sanctie is niet van toepassing op feitelijke verenigingen

