

STATUTS FISCAUX DES ACTEURS DU SPORT AMATEUR OU SEMI-AMATEUR



Par Stéphane COUDYZER
Juriste à la MDA





Province
de Liège

Sports

La Province de Liège soutient la formation des jeunes

Edito

Au Service des Sports de la Province de Liège, nous sommes bien conscients des différentes difficultés que peuvent rencontrer les acteurs sportifs dans leur gestion quotidienne et dans leurs différentes démarches administratives. Nous sommes donc heureux de collaborer à ce recueil édité par la Maison des Associations d'Amay.

En ma qualité de Député provincial en charge des Sports mais aussi du Budget et des Finances, je suis certain que cet ouvrage sera un outil efficace pour les clubs sportifs qui y trouveront l'ensemble des éléments fiscaux nécessaires à la bonne gestion de leur association. Droits de succession, TVA des clubs, statuts fiscaux des indemnités attribuées aux joueurs, entraîneurs et bénévoles... : Stéphane Coudyzer, juriste, répond aux différentes questions fiscales que tous les acteurs sportifs se sont déjà posées.

Rappelons que le Service des Sports, comme la Maison des Associations d'Amay, a à cœur d'être proche des acteurs sportifs. Aussi, l'Institution provinciale est là pour les aider à l'organisation de manifestations de qualité ou encore pour le prêt de matériel, ainsi que pour l'impression de divers documents.

En outre, par le biais de l'ASBL Maison des Sports, la Province de Liège offre des locaux aux fédérations sportives qui peuvent, de cette manière, bénéficier d'un endroit où travailler dans les meilleures conditions qui soient. En outre, la Maison des Sports a mis en place un cycle de conférences susceptibles d'intéresser tant les sportifs amateurs que les sportifs professionnels.

Bref, que ce soit la Province de Liège ou la Maison des Associations d'Amay, nous travaillons ensemble dans un objectif commun : vous écouter, vous soutenir et vous aider dans le bon fonctionnement de votre club, association ou fédération et dans les diverses organisations qu'il propose.

Je vous souhaite une très bonne lecture et une très belle continuation dans votre travail.



Robert MEUREAU

Député provincial en charge des Sports



TABLE DES MATIÈRES

| | |
|--|----|
| Préface de M. le Député provincial en charge du Budget, des Finances, de l'Optimisation de l'Administration, des Sports, de l'Informatique et de l'Agriculture, Robert MEUREAU | 3 |
| LIVRE 1 : Indemnités et rémunérations des sportifs | 10 |
| Remarques liminaires..... | 11 |
| Titre 1 : Les défraiements perçus dans le cadre du volontariat | 12 |
| Chapitre 1 : Le régime des indemnités forfaitaires | 13 |
| Les exceptions ou régimes dérogatoires | 17 |
| Tableau 1 | 21 |
| ASBL sportives - premier groupe ¹ | 21 |
| Deuxième groupe ² | 21 |
| Circulaire n° Ci.RH.241/601.872 (AFER N° 2/2010) dd 06.01.2010. | 21 |
| Régime d'imposition particulier spécifique..... | 21 |
| Régime général des bénévoles Ci.RH.241/509.803..... | 21 |
| Joueurs équipe A (divisions inférieures) | 21 |
| Joueurs "réserve" | 21 |
| Joueurs équipe d'âges | 21 |
| Entraîneurs équipe A..... | 21 |
| Entraîneurs auxiliaires équipe "réserve"..... | 21 |
| Entraîneurs auxiliaires équipe d'âges (divisions inférieures) | 21 |
| Parents/autres bénévoles qui utilisent leur propre voiture..... | 21 |
| Parents/autres bénévoles qui s'occupent de la lessive des équipements | 22 |
| Entretien des terrains..... | 22 |
| Marqueurs/ chronométrateurs | 22 |
| Contrôleurs..... | 22 |
| Caissier | 22 |

| | |
|---|----|
| Responsables des Contrôleurs et caissiers | 22 |
| Stewards..... | 22 |
| Chapitre 2 : Le remboursement sur la base de frais réels | 23 |
| Tableau 2 | 24 |
| Titre 2 : Le statut fiscal des sportifs et entraîneurs rémunérés | 25 |
| Chapitre 1 : Les sportifs de plus de 25 ans et les volontaires | 26 |
| Chapitre 2 : Les jeunes sportifs | 28 |
| Chapitre 3 : Les sportifs non-résidents | 29 |
| Chapitre 4 : Dispense de versement de précompte professionnel pour les clubs | 30 |
| L’objet de la dispense | 30 |
| En résumé..... | 32 |
| Régimes dérogatoires..... | 32 |
| Régime général..... | 33 |
| Contacts & Infos | 37 |
| Fiche de rémunérations n° 281.10 | 38 |
| Déclaration fiscale à l’IPP : comment la remplir..... | 39 |
| Déclaration fiscale à l’IPP : comment la remplir..... | 40 |
| Formulaire Forfait Loi des volontaires - Page1..... | 41 |
| Formulaire : Circulaire spécifique 5 fédérations (Foot – Volley – Hockey – Handball – Basket - divisions inférieures) | 44 |
| Formulaire : Frais de déplacement..... | 46 |
| Livre 2..... | 48 |
| TVA CLUBS SPORTIFS | 49 |
| Club sportif assujetti mixte..... | 49 |
| Club sportif assujetti avec droit à déduction..... | 49 |
| Facturation | 50 |
| Régime franchisé..... | 52 |
| Exemple..... | 52 |

| | |
|--|----|
| 3 conditions | 54 |
| Publicité? | 55 |
| LE DROIT À DÉDUCTION DE LA TVA..... | 56 |
| Règle de base (art. 45, §1 C. TVA et art. 1 d'AR 3) | 56 |
| La TVA est-elle déductible? | 56 |
| Déduction de la TVA sur les frais d'hôtel et de restaurant..... | 57 |
| Prorata général..... | 58 |
| Exceptions | 58 |
| Affectation réelle..... | 58 |
| Prorata général contre affectation réelle..... | 58 |
| Pratiquement | 60 |
| ASPECTS TVA DE QUELQUES SOURCES DE FINANCEMENT PARTICULIÈRES DES CLUBS DE SPORT..... | 61 |
| 1. Cotisations des membres..... | 62 |
| 2. Apports | 66 |
| 3. Cadeaux | 66 |
| 4. Emprunts..... | 67 |
| 5. Sponsoring | 67 |
| 6. Subsidés | 68 |
| 7. Revenus propres | 70 |
| 8. Sujets particuliers | 71 |
| Livre 3..... | 89 |
| TAXE COMPENSATOIRE DES DROITS DE SUCCESSION ¹ | 89 |
| ASSOCIATIONS SANS BUT LUCRATIF : LA TAXE SUR LE PATRIMOINE TOUTES LES ASBL Y SONT SOUMISES. QU'EST-CE QUE C'EST ?..... | 90 |
| Livre 4..... | 96 |
| Impôt des personnes morales ou impôt des sociétés..... | 97 |
| 1. Une ASBL est-elle soumise à l'impôt des personnes morales ou à l'impôt des sociétés ?..... | 98 |

| | | |
|----|--|-----|
| 2. | Quelle est la différence entre l'impôt des personnes morales et l'impôt des sociétés ? | 99 |
| 3. | Quels revenus une ASBL doit-elle indiquer dans sa déclaration à l'impôt des personnes morales ? | 99 |
| 4. | Mon ASBL organise chaque année une soirée spaghetti. Devons-nous déclarer les recettes ? | 100 |
| 5. | Mon ASBL donne en location ses locaux à un mouvement de jeunesse ordinaire. Est-ce considéré comme une location à une association de bienfaisance et donc comme une location non imposable ? | 100 |
| 6. | Une ASBL doit-elle également rentrer une déclaration à l'impôt des personnes morales si elle n'est plus en activité ? | 101 |
| 7. | Où puis-je trouver le formulaire de déclaration à l'impôt des personnes morales ? | 101 |
| 8. | Dois-je rentrer la déclaration d'impôts de mon ASBL par voie électronique ? | 101 |
| 9. | Quand faut-il introduire la déclaration d'impôts | 102 |
| | L'impôt des personnes morales des ASBL: | 103 |
| a) | Danger : | 103 |
| b) | Principales obligations fiscales | 104 |
| c) | L'impôt des personnes morales (IPM) : | 104 |
| 1. | Les revenus immobiliers - Asbl propriétaire d'immeuble(s) | 104 |
| A. | Location d'immeuble(s) sis en Belgique : | 104 |
| B. | Les immeubles à l'étranger : | 106 |
| C. | Les sommes obtenues à l'occasion de la constitution ou de la cession d'un droit d'emphytéose, de superficie ou de droits immobiliers similaires : | 107 |
| 2. | LES REVENUS MOBILIERS : | 107 |
| 3. | LES REVENUS DIVERS : | 108 |
| ▶ | Revenus de la sous location ou de la cession de baux d'immeubles : | 108 |
| ▶ | Revenus de la concession du droit d'utiliser un emplacement publicitaire : | 109 |

| | |
|--|-----|
| ▶ Revenus de la concession du droit d'utiliser un emplacement qui est immeuble par nature, pour y installer des équipements de transmission et de réception par les opérateurs de téléphonie mobile..... | 110 |
| Quotité imposable sur les avantages en nature voiture : | 110 |

LIVRE 1 :

Indemnités et rémunérations des sportifs



Remarques liminaires

1. Les services centraux de l'Administration de la Fiscalité des Entreprises et des Revenus ont constaté qu'il régnait, dans la pratique, une certaine confusion quant au statut fiscal des indemnités attribuées aux joueurs, entraîneurs et bénévoles dans le domaine du sport, amateur ou non.

L'ASBL Maison des Associations d'AMAY, souhaite, par le présent ouvrage, lever une partie de ces incertitudes en exposant un certain nombre de situations qui peuvent se présenter à tout club ou association et en détaillant ensuite le régime fiscal qui y est applicable conformément, par exemple, à la circulaire du 6 janvier 2010¹.

2. La bonne compréhension des règles applicables impose de distinguer deux catégories d'indemnités :
 - d'une part, les indemnités qui sont attribuées à certains bénévoles et qui représentent le remboursement de frais (déplacement, repas, frais de téléphone, etc.)
 - ET d'autre part, les indemnités payées à des sportifs, entraîneurs, formateurs et accompagnateurs et qui constituent en principe des revenus professionnels imposables.

¹ Circulaire n° Ci.RH.241/601.872 (AFER N° 2/2010) dd 06.01.2010



Stéphane Coudyzer

Juriste MDA Amay Asbl

Rue du Parc industriel, allée 2, n°6

4540 AMAY

085/32.84.57