

## FITNESS EN SPORT

---

Sommige ondernemingen richten binnen het bedrijf zelf een sportinfrastructuur, zoals een fitnesscentrum, in. Andere ondernemingen geven hun werknemers de mogelijkheid om, op regelmatige wijze, aan sport te doen buiten de onderneming, al dan niet in eigen beheer of via het huren van sportterreinen.

De vraag of dergelijke voordelen onderworpen zijn aan belastingen en/of aan sociale zekerheidsbijdragen blijft op bepaalde punten voor controverse zorgen.

### I FISCAL ASPECTEN

#### 1 Voor de verkrijger

Het gebruik van de accommodatie van de onderneming (sportvelden en sportmaterieel) door de personeelsleden voor sport, cultuur of vrijetijdsbesteding wordt beschouwd als een van belastingen vrijgesteld sociaal voordeel<sup>1</sup>.

De administratieve commentaar verwijst enkel naar werknemers “die gebruik maken van de accommodatie voor sport, cultuur of vrijetijdsbesteding”. Nochtans zou deze analyse doorgetrokken kunnen worden naar alle werknemers van zodra de faciliteiten georganiseerd worden binnen de onderneming. Dit voordeel beantwoordt inderdaad aan de algemene definitie van een sociaal voordeel, vooral aangezien het sociale oogmerk voor de hand ligt en het effectief door elk van de verkrijgers ontvangen bedrag moeilijk te bepalen is.

Daarnaast bepaalt de administratieve commentaar ook dat het kosteloos of tegen verminderde prijs verblijven in recreatiecentra van de onderneming een van belastingen vrijgesteld sociaal voordeel uitmaakt voor de personeelsleden. Hetzelfde geldt voor het verblijf van hun partner en kinderen<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> Com. IB 38/27, 6°.

<sup>2</sup> Com. IB 38/27, 9°.

Wanneer de sportfaciliteiten waartoe de werknemers toegang hebben, buiten de onderneming zijn gelegen, lijkt het ten laste nemen door de werkgever van de kosten met betrekking tot het gebruik van de infrastructuur (inschrijvingskosten) een belastbaar voordeel van alle aard voor de werknemers uit te maken<sup>3</sup>.

Bij gebrek aan gevestigde rechtspraak zou in welbepaalde gevallen de inschrijving desgevallend als een kost eigen aan de werkgever beschouwd kunnen worden.

Onder bepaalde voorwaarden worden sportcheques uitgereikt aan werknemers of bedrijfsleiders als sociale voordelen, *vrijgesteld van belastingen*, beschouwd. Voor meer informatie verwijzen we naar de fiche “Sport- en cultuurcheques”.

## **2**      **Voor de werkgever**

Voor zover het gebruik van fitness- en sportfaciliteiten die door de werkgever ter beschikking gesteld worden, als een sociaal voordeel wordt beschouwd waarop de begunstigde geen belasting verschuldigd is, kan de werkgever de kosten ervan niet als beroepskost aftrekken.

Wanneer de faciliteiten waartoe de werknemers toegang hebben buiten de onderneming zijn gelegen, zal de werkgever die de gebruikskosten ten laste neemt, deze kunnen aftrekken als bezoldigingen van de werknemers voor zover het gebruik voor de betrokken werknemers een belastbaar voordeel van alle aard vormt. Dit voordeel moet worden vermeld op de fiscale fiche 281.10 en op de overeenstemmende samenvattende opgave (325.10). Bij gebreke hieraan kan de fiscale administratie een bijzondere bijdrage voor geheime commissielonen van 300% toepassen (te verhogen met een crisisbelasting van 3%).

Voor de aftrekbaarheid bij de werkgever/vennootschap van sportcheques verwijzen we naar de fiche “Sport- en cultuurcheques”.

---

<sup>3</sup> In die zin beschouwde het Hof van Beroep van Brussel in een arrest van 11 juni 1998 (F/JF 99/157) de terugbetaling door de werkgever van de kosten met betrekking tot het lidgeld bij een golfclub als een voordeel belastbaar in hoofde van de werknemer-verkrijger.

## II SOCIALE ZEKERHEIDSRECHTELIJKE ASPECTEN

In principe vormt elk in geld waardeerbaar voordeel waarop de werknemer recht heeft ten laste van zijn werkgever ingevolge zijn dienstbetrekking loon dat onderworpen is aan sociale zekerheidsbijdragen.

Het voordeel voortvloeiend uit de terbeschikkingstelling van sport- en fitnessinfrastructuur (zonder de voorwaarden van de sportcheques na te leven (zie hierna)) is bijgevolg in principe een voordeel dat onderworpen moet worden aan sociale zekerheidsbijdragen (het gaat om een tussenkomst van de werkgever in *privé* onkosten). Dit is het geval voor de terugbetaling die door de werkgever op individuele basis gebeurt voor het gebruik van een infrastructuur die zich buiten de onderneming bevindt.

Indien de infrastructuur zich evenwel binnen de gebouwen van de onderneming situeert, zou het kunnen gaan om een voordeel dat op collectieve basis wordt toegekend en dat niet individualiseerbaar is, hetgeen zou toelaten te argumenteren dat dit voordeel niet door de werknemer<sup>4</sup> *in geld waardeerbaar* is (of op zijn minst dat deze evaluatie in de praktijk zeer moeilijk is) en dat het niet onderworpen moet worden aan sociale zekerheidsbijdragen.

Sinds 1 juli 2006 zijn de sportcheques onder bepaalde voorwaarden vrijgesteld van sociale zekerheidsbijdragen. Voor meer informatie verwijzen we naar de fiche “Sport- en cultuurcheques”.

*Claeys & Engels*

*November 2011*

[www.claeysengels.be](http://www.claeysengels.be)

---

*Dit document is bestemd om algemene informatie te geven over de fiscale en sociale zekerheidsrechtelijke aspecten van het behandelde onderwerp. Vanzelfsprekend waken wij over de betrouwbaarheid van deze informatie. Dit document bevat echter geen juridische analyse of advies en kan in geen geval de aansprakelijkheid van Claeys & Engels in het gedrang brengen.*

---

---

<sup>4</sup> Inderdaad, in de mate waarin het gebruik van de infrastructuur verschilt van werknemer tot werknemer, varieert het voordeel eveneens van werknemer tot werknemer.