



België: een belastingparadijs voor internationaal actieve artiesten en sporters?

FiscaalPRO - Jaargang 8 - n° 8 - 24 april 2025

In de complexe wereld van internationale fiscaliteit biedt België een uniek voordeel voor artiesten en sporters die in België fiscaal rijksinwoner zijn. In tegenstelling tot veel andere landen maakt België gebruik van een zgn. vrijstellingsmechanisme ('exemption method') in plaats van een belastingkrediet ('credit method') voor buitenlandse inkomsten. Gelden die gunstige regels ook voor e-sporters zoals deelnemers aan pokertoernooien?

Internationale fiscaliteit

De meeste landen heffen belasting over het wereldwijde inkomen van inwoners. Belgische sporters en artiesten zullen dus in beginsel in België belasting betalen over in het buitenland behaalde inkomsten. Ook de zgn. bronstaat, bv. de VS in het geval van het US Open grandslamtoernooi, zal mogelijk belasting willen invorderen voor inkomsten gerealiseerd op het eigen grondgebied.

Aangezien de prestatie van een sporter of artiest een heel internationale omvang heeft met verschillende grensoverschrijdende elementen, bestaat het risico op dubbele belasting.

Dubbelbelastingverdragen

Om dubbele belasting (in de mate van het mogelijke) te vermijden, hebben staten bilaterale Dubbelbelastingverdragen gesloten waarin overeengekomen wordt wie heffingsbevoegd is over een bepaald soort inkomen. Als een staat bevoegd is, zal die staat pas effectief belasting heffen als dat zo voorzien is in zijn interne regelgeving. In dat geval zal de andere staat geen of in beperkte mate belasting kunnen heffen of zal die staat een vrijstelling of een verrekening van de in het buitenland betaalde belasting moeten toestaan.

In het OESO-modelverdrag, dat België doorgaans volgt, is er in artikel 17 een specifieke regel ingeschreven met betrekking tot het inkomen van internationaal opererende artiesten en sporters.

België als woonstaat: het vrijstellingsmechanisme

Internrechtelijk onderscheidt België zich van haar buurlanden door buitenlandse inkomsten van sporters en artiesten die fiscaal rijksinwoner zijn van België vrij te stellen van personenbelasting, mits aan de voorwaarden van het specifieke dubbelbelastingverdrag wordt voldaan.

In plaats van een belastingkrediet (zoals bv. Voor Duitse inwoners), waarbij buitenlandse belastingen worden afgetrokken van de in België

te betalen belasting, worden buitenlandse inkomsten doorgaans volledig vrijgesteld van Belgische belasting. Het voordeel van dit systeem is dat het risico op juridisch dubbele belasting beperkt wordt op de in het buitenland verdiende inkomsten.

Uiteraard moet land per land de analyse worden gemaakt of aan de voorwaarden in het specifieke dubbelbelastingverdrag is voldaan opdat België een vrijstelling moet verlenen. Zo heeft het huidige dubbelbelastingverdrag tussen België en Frankrijk afwijkende bepalingen.

Ook rijst er soms discussie over de te verlenen vrijstelling in België, meer bepaald als de bronstaat geen belasting heeft ingehouden. Ten aanzien van bv. Nederland is die kwestie (voorlopig) uitgeklaard, maar het blijft een aandachtspunt in de praktijk, aangezien de fiscus niet altijd dezelfde mening heeft. Daarvoor is een analyse van het specifieke dubbelbelastingverdrag in kwestie noodzakelijk. Zo heeft de minister van Financiën in een antwoord op een vraag van 20 september 2024 (parl. vr. nr. 31, Colson, 20.09.2024, QRVA, 56/002, p. 202) bevestigd dat België geen belasting mag heffen op inkomsten uit Nederland, ook als die daar niet effectief belast werden. De bewoording “zijn belast” in het dubbelbelastingverdrag BE-NL kan met andere woorden niet geïnterpreteerd worden in de zin dat effectieve belastingheffing vereist is.

Daarmee lijkt de minister van Financiën zich neer te leggen bij de rechtspraak van het Hof van Cassatie, die deze visie al in meerdere arresten heeft uitgesproken (o.a. Cass., 06.09.2024 en 26.10.2023).

Vergelijking met andere landen

Veel buurlanden, zoals Duitsland, Nederland en Frankrijk, passen een belastingkrediet toe, waarbij buitenlandse belastingen worden verrekend met de binnenlandse aanslag. Dat leidt echter vaak tot

complexere berekeningen en kan nadelig uitvallen als de buitenlandse belastingdruk lager is dan in het woonland.

In België daarentegen kunnen artiesten en Sporters profiteren van een volledige vrijstelling (met progressievoorbehoud), wat resulteert in een lagere totale belastingdruk, aangezien de bronheffing in de landen waar de prestatie wordt geleverd doorgaans voordeliger is.

Voorbeeld

Een Europese artiest die in Spanje een optreden geeft, betaalt daar bronbelasting over zijn inkomsten (in casu 19% bronheffing in Spanje). Als hij Nederlands rijksinwoner zou zijn, zouden in Nederland (de woonstaat) die inkomsten ook in de Nederlandse belastbare basis worden opgenomen, met een verrekening voor de Spaanse bronheffing. Als de sporter/artiest daarentegen Belgisch rijksinwoner zou zijn, dan zouden die Spaanse inkomsten in België volledig worden vrijgesteld, wat resulteert in een lagere belastingdruk over die inkomsten.

Specifieke voordelen voor artiesten en sporters

De mobiliteit van artiesten en sporters maakt hen bijzonder gevoelig voor dubbele belasting. België speelt daarop in door in de meeste dubbelbelastingverdragen het specifieke artikel 17 van het OESO-modelverdrag inzake artiesten en sporters op te nemen.

Op die manier worden ook de administratieve lasten voor de artiest of sporter beperkt. Het een en ander moet genuanceerd worden: voor artiesten of sporters met beperktere inkomsten kan de administratieve opvolging een bijzondere meerkost vormen. Zo geldt in verschillende landen (bv. de VS en het VK) een jaarlijkse aangifteverplichting boven op de ingehouden bronheffing. Dat brengt bepaalde kosten met zich mee, zoals erelonen van een lokale advocaat of boekhouder, die hoog kunnen oplopen, zeker als

de inkomsten beperkt zijn gebleven in de respectievelijke landen.

Ook dient zich steeds een analyse in concreto aan in functie van specifiek behaalde inkomsten, omdat bv. commerciële inkomsten niet noodzakelijk het ritme volgen van artikel 17 van het OESO-modelverdrag, zoals hierboven geschetst.

E-sporters

Het bovenstaande regime geldt ook voor e-sporters. Zo bevestigde de Rulingcommissie eerder dat de opbrengsten behaald uit een pokertoernooi gespeeld in Cyprus, in België van belasting vrijgesteld blijven (voorafg. besl. nr. 2023.0690 van 05.03.2024).

De buitenlandse inkomsten van sporters en artiesten die fiscaal rijksinwoner zijn, worden in België vrijgesteld van personenbelasting, op voorwaarde dat aan de voorwaarden van het toepasselijke dubbelbelastingverdrag voldaan is. Die benadering is meestal voordeliger dan de toepassing van een belastingkrediet voor de in het buitenland betaalde belasting, aangezien de buitenlandse bronheffing in de praktijk veelal lager ligt dan de Belgische tarieven in de personenbelasting. De Rulingcommissie heeft op 5 maart 2024 in een concreet dossier bevestigd dat die benadering ook geldt voor de buitenlandse inkomsten van e-sporters.

Gertjan Verachtert en Celine Kaura
Advocaat-vennoot en advocaat Sansen
International Tax Lawyers