

## Fiscale aftrekbaarheid sportactiviteiten

### 1. Duiding en uitleg

De fiscale aftrekbaarheid van uitgaven voor de opvang van kinderen tijdens sportkampen/sportactiviteiten werd via aanpassing van de fiscale wetgeving op 27 december 2005 door de federale overheid geregeld. Naast de verruiming van de fiscale aftrekbaarheid naar sport en jeugd, werd ook de leeftijd van de kinderen waarvoor aftrek mogelijk is verhoogd van 3 jaar tot 12 jaar. Voor uitgaven gedaan vanaf 2010 werd de leeftijdsgrens voor de opvang van kinderen met een zware handicap verruimd tot 18 jaar.

Aansluitend bij de wetgeving en richtlijnen van de federale overheid geven wij graag de nodige duiding bij de invoering van de fiscale aftrekbaarheid.

### De wetgeving

De wettelijke basis is terug te vinden in artikel 113 van het Wetboek Inkomstenbelastingen (WIB) 1992, waar de belastingaftrek voor de kosten van kinderopvang wordt geregeld. De voor sport belangrijke aanpassing van dit artikel 113 werd doorgevoerd bij Wet van 27 december 2005 en is van toepassing met terugwerkende kracht sinds 1 januari 2005.

### Welke zijn de voorwaarden voor de fiscale aftrek van de kinderopvang?

1. De uitgaven moeten gedaan zijn voor kinderen tot 12 jaar of voor kinderen met een zware handicap tot 18 jaar.

Dit betekent dat alleen de uitgaven gedaan voor kinderopvang voor kinderen die de leeftijd van 12 jaar\* **niet** hebben bereikt in aanmerking komen. M.a.w., valt de twaalfde\* verjaardag van een kind midden in een periode van kinderopvang, dan tellen enkel de uitgaven voor de opvangdagen die de twaalfde\* verjaardag voorafgaan. Desgevallend mag het betaalde bedrag voor de opvang proportioneel verrekend worden.

*Bvb: een kind volgt een kamp van 3 tot en met 7 april. Totale kostprijs: 50 €, of 10 € per opvangdag. Het kind wordt 12 jaar\* op 5 april. Enkel de kost van 3 en 4 april komen voor fiscale aftrek in aanmerking, m.a.w. 20 €.*

2. De belastingplichtige die de opvangkosten aftrekt, moet zelf een beroepsinkomen genieten.  
Het gaat immers om een vermindering van het belastbare inkomen.
3. De kinderen waarvoor men opvangkosten aftrekt, moeten fiscaal ten laste zijn van de belastingplichtige.
4. De uitgaven voor kinderopvang zijn door de belastingplichtige betaald aan instellingen of opvangvoorzieningen die worden erkend, gesubsidieerd of gecontroleerd door

---

\*Lees 18 jaar voor kinderen met een zware handicap  
Kinderen met een zware handicap in de zin van deze wetgeving worden gedefinieerd in art 113 WIB.

lokale openbare besturen of openbare besturen van de gemeenschappen of van de gewesten, of aan deze besturen zelf (zie verder).

5. De echtheid en het bedrag van de uitgaven moet gestaafd worden door bewijsstukken (zie verder).

Welk bedrag komt in aanmerking voor deze aftrek?

Het bedrag van de kinderopvang in de sportsector kan voor 100% worden ingebracht. Maar, alleen de **eigenlijke oppaskosten** zijn aftrekbaar. Eventueel aangerekende kosten voor maaltijden, voor sportkledij of uniform, sportmateriaal, ... komen niet in aanmerking.

**Belangrijk** hierbij is dat in elk geval het **maximaal aftrekbare bedrag beperkt is tot 11,20 € per opvangdag per kind**. Dit bedrag geldt per opvangdag, ongeacht de duur van de opvang.

Voorbeelden :

- \* *een kind volgt een kamp van 5 dagen met een kostprijs van 100 €. Het bedrag dat voor aftrek in aanmerking komt, bedraagt in dit geval: 5 dagen x 11,20 € = 56 € en dus niet 100 €.*
- \* *een kind volgt een kamp van 5 dagen met een kostprijs van 50 € ( 5 x 10 €/dag). In dit geval overschrijdt de kostprijs het maximaal begrensde bedrag van 11,20 €/dag/kind niet en kan de volledige kostprijs van 50 € voor aftrek in aanmerking komen.*

Er kunnen verschillende opvangkosten op één dag in aanmerking komen. Uiteraard blijft ook hier het maximaal bedrag per opvangdag en per kind van toepassing.

Voorbeeld: *een kind volgt in de voormiddag een sportinitiatie met een kostprijs van 4 € en in de namiddag een grabbelpas-activiteit van de jeugddienst, kostprijs 3 €. De totaal betaalde prijs van 7 € komt voor aftrek in aanmerking. Wanneer het om twee verschillende organisatoren of opvangvoorzieningen gaat, zijn wel twee attesten nodig.*

Er staat geen beperking op het aantal opvangdagen per jaar dat voor aftrek in aanmerking komt.

Welke activiteiten/opvangkosten komen in aanmerking voor fiscale aftrek?

Het moet gaan om opvangactiviteiten die buiten de normale lesuren vallen tijdens dewelke het kind onderwijs volgt en dit voor kinderen **beneden de 12 jaar** of beneden de 18 jaar voor kinderen met een zware handicap.

Buiten de normale lesuren betekent dat het om initiatieven gaat, die plaatsvinden tijdens de schoolvakanties, in de weekends, maar ook om opvanginitiatieven vóór de aanvang van de lessen, gedurende de middagpauze en na de normale lesuren.

Als opvangactiviteiten komen alle vrijetijdsinitiatieven in aanmerking, behalve diegene die gekoppeld worden aan de betaling van lidgeld (zie verder). Met deze verruiming van de fiscale aftrekbaarheid voor kinderopvang wou de wetgever elke discriminatie voorkomen en alle vormen van kinderopvang erkennen, ook al zijn ze door de organisator initieel niet als kinderopvang bedoeld, maar worden ze door de ouders wel als een vorm van opvang gezien.

Voor de sportsector zijn dit bijvoorbeeld sportdagen, sportkampen en sportvakanties in binnen- en buitenland, sportactiviteiten zoals kennismakingsactiviteiten, promotionele acties, ...

### Uitgesloten activiteiten

Het **lidgeld** van de sportclub wordt **uitdrukkelijk uitgesloten** als opvangkost.

Dit betekent dat activiteiten behorende tot de gewone werking van sportclubs zoals bvb trainingen, tornooien, wedstrijden, stages, ... niet in aanmerking komen, ook al worden daarvoor naast het lidgeld eventueel nog extra kosten aangerekend en/of gebeuren deze activiteiten in de schoolvakanties.

Activiteiten van kinderen waar ook de ouders aanwezig zijn, zoals bvb sportvakanties voor het gezin, kunnen evenmin beschouwd worden als kinderopvang.

### Wie kan de opvangvoorziening (organisator) zijn?

Voor de sportsector gaat het om opvangkosten betaald aan overheden die de opvangactiviteiten zelf organiseren, nl. de gemeenten (gemeentelijke sportdiensten), de provincies (provinciale sportdiensten), de Vlaamse Gemeenschapscommissie (sportdienst van de VGC) en het Bloso.

Voor de privaatrechtelijke vzw's en de feitelijke verenigingen, voor gemeentelijke en provinciale vzw's, autonome gemeentebedrijven, ... wordt de fiscale aftrekmogelijkheid gekoppeld aan één of andere vorm van erkenning, subsidiëring of controle door de lokale of regionale overheid. Dit betekent dat het gaat om opvangkosten betaald aan:

- de door de Vlaamse overheid erkende Vlaamse sportfederaties en organisaties voor sportieve vrijetijdsbesteding;
- de door de provincies erkende provinciale sportorganisaties;
- de door de gemeenten erkende sportclubs.

De lokale en regionale besturen zijn autonoom bevoegd om respectievelijk sportclubs en provinciale sportorganisaties te erkennen in het kader van deze regelgeving. De lokale en regionale besturen bepalen hiervoor zelf de regels.

### De bewijsstukken / attesten

De belastingplichtige moet de echtheid en het bedrag van de betaalde opvangkosten staven met bij de aangifte gevoegde bewijsstukken. Voor de bewijsstukken geldt er geen vormvereiste.

Om een te grote verscheidenheid van documenten te vermijden stelt de federale overheid een typeattest ter beschikking. Het verdient aanbeveling dit typeattest te gebruiken. Op die

manier zijn alle voor de federale overheid noodzakelijke gegevens voorhanden en zijn in principe geen bijkomende bewijsstukken nodig.

### **Belangrijk:**

Het is de opvangvoorziening of de organisator zelf die de ingevulde attesten zal moeten bezorgen aan de belastingplichtige.

In principe moet dit gebeuren op vraag van de belastingplichtige zelf. Deze kan voor alle activiteiten die niet gekoppeld zijn aan lidgeld (dus **niet** voor de lessen/trainingen van de club, toernooien, wedstrijden, stages, ...) een attest opvragen.

Een organisator kan zelf afwegen voor welke activiteiten het 'pro-actief' attesten opmaakt die na afloop van de activiteit worden afgegeven. Dit lijkt bijvoorbeeld aangewezen bij meerdaagse activiteiten zoals sportkampen.

Zelfs ingeval de betaling heeft plaatsgevonden vóór de opvangactiviteit, kan het attest voor een welbepaalde opvangactiviteit evenwel slechts vanaf de laatste dag van de opvangactiviteit worden uitgereikt. Het kan immers gebeuren dat een betaling is uitgevoerd maar dat het kind niet aan de opvangactiviteit heeft deelgenomen. In dit geval van niet-deelname kan de betaling uiteraard niet als een uitgave voor kinderopvang worden aangemerkt omdat er geen opvang heeft plaatsgevonden. Hetzelfde geldt voor toeslagen die eventueel aan belastingplichtige worden aangerekend, bijvoorbeeld in geval van afwezigheid zonder verwittiging of bij laattijdige verwittiging.

*Byb: een kind is ingeschreven voor een kamp van 3 tot en met 7 april. Totale kostprijs: 50 €, Het kind is niet aanwezig op 5 en 7 april. Enkel de kost van 3, 4 en 6 april komen voor fiscale aftrek in aanmerking, m.a.w. 30 €.*

Goede afspraken met de ouders voor welke activiteiten wel of niet pro-actief attesten meegegeven worden, kunnen veel lastige vragen vermijden.

In beginsel is de uiterste datum van uitreiking 1 maart van het aanslagjaar. Die datum is echter niet in de wet opgenomen. In de praktijk komt het erop neer dat de attesten moeten afgeleverd zijn vóór het moment dat de ouders hun aangifte in de personenbelasting moeten indienen.

### Toelichtingen voor het invullen van het modelattest.

Het attest bestaat uit twee vakken:

- Vak I wordt ingevuld door de overheid die de erkenning verleent;
- Vak II wordt ingevuld door de organisator zelf, die al de gegevens m.b.t. de eigenlijke aftrek van de kosten voor kinderopvang moet invullen en verantwoordelijk is voor de echtheid ervan, m.a.w. door de sportfederatie, de sportclub,... Alle gegevens dienen correct te worden ingevuld, zoniet verliest het attest zijn bewijswaarde.

Wanneer de opvang rechtstreeks aan één van de lokale of regionale overheden betaald wordt, moet alleen Vak II worden ingevuld.

Vak II van het attest bevat volgende gegevens m.b.t. de opvang:

1. *Volgnummer*

Het attest dient genummerd te zijn. Het nummer kan bestaan uit cijfers, letters en woorden.

2. *Naam, voornaam en adres van de schuldenaar van de uitgaven voor kinderopvang*  
Alleen wie de uitgaven heeft betaald heeft recht op fiscale aftrek van de opvangkosten. Op het attest moeten dus de naam en het adres van de schuldenaar, dit is de persoon die de opvang heeft betaald, vermeld worden. **Indien de naam van de schuldenaar niet is gekend, dan moet deze rubriek doorstreept worden.** In dat geval valt de bewijslast hiervan bij de schuldenaar zelf.
3. *Naam en voornaam van het kind*  
Spreekt voor zich.
4. *Geboortedatum van het kind*  
De sportorganisatie mag geen attest uitreiken voor kinderen die 12 jaar of ouder zijn, tenzij het om kinderen met een zware handicap gaat. De opvangorganisatie moet hierop toezien.
5. *Periode waarin het kind is opgevangen*  
Een organisatie mag zelf de perioden afbakenen. Zij mag een attest per periode maken of verschillende periodes op één attest vermelden. Bij opvang tijdens bvb de herfst- en de krokusvakantie kunnen dan ofwel twee attesten uitgereikt worden ofwel één attest waarop de periodes van de twee schoolvakanties vermeld worden.  
Zijn de tarieven van de periodes verschillend, dan dient bij gebruik van één attest een bijlage toegevoegd te worden met de kostprijs per periode.
6. *Aantal opvangdagen*  
In principe moet hier gewoon het aantal dagen worden vermeld waarvoor onkosten werden betaald **en** waarvoor effectief opvang is gebeurd, ongeacht de duur per dag. Ingeval een kind niet deelneemt aan een opvangactiviteit, maar er toch een bedrag werd betaald, mogen de dagen waarop het kind afwezig was niet op het attest worden vermeld. In deze situatie wordt het betaald bedrag immers niet als een uitgave voor kinderopvang aangemerkt.  
*Bvb: een kind is ingeschreven voor een kamp van 5 dagen maar komt slechtst 3 dagen. Er wordt geen geld teruggestort voor de dagen waarop het kind niet aanwezig was. Bij het aantal opvangdagen moet 3 vermeld worden.*
7. *Dagtarief*  
Per dagtarief moet het aantal opvangdagen worden vermeld. Dit mag in een bijlage bij het attest worden gevoegd.  
*Bvb: een kind is ingeschreven voor een pakket van 5 kennismakingsdagen van verschillende sporten. De prijs van de verschillende kennismakingsdagen verschilt per sport: tennis, rugby en dans kosten 7€, turnen 4€, zwemmen 5€. In dat geval moet (eventueel op een bijlage) worden toegevoegd: 3 dagen aan 7€, 1 dag aan 5€ en 1 dag aan 3€.*  
Voor sportkampen of activiteiten van meerdere dagen waarvoor een globale prijs voor het kamp wordt betaald, wordt het dagtarief berekend door de globale prijs voor het sportkamp of meerdaagse activiteit te delen door het aantal dagen van het kamp.  
*Bvb: een 3-daagse activiteit kost 36 euro. Het dagtarief is 12 €.*

De belastingplichtige zal vervolgens aan de hand van het attest zelf de beperking van 11,20 EUR per dag moeten berekenen en dit beperkt bedrag in zijn aangifte in de personenbelasting moeten vermelden. Diegene die het attest opstelt, mag dus geenszins automatisch het bedrag beperken in plaats van de belastingplichtige.

#### 8. *Totaal ontvangen bedrag*

Dit is het totale bedrag dat deze organisatie heeft ontvangen voor de opvang van dit kind.

NB: enkel de kost van de effectieve opvangdagen komt in aanmerking.

*Het attest moet ondertekend worden door de gemachtigde van de organisatie.*

Men vraagt datum, naam, hoedanigheid en handtekening. Dit moet met de nodige ernst gebeuren. Men moet kunnen achterhalen wie voor de vereniging heeft getekend, en wat diens functie is in de organisatie. Een onleesbaar krabbeltje of een voornaam volstaat dus niet.

*Naam en volledig adres van ... het lokale openbaar bestuur, het openbaar bestuur van de gemeenschap of gewest.*

Dit dient enkel ingevuld te worden wanneer rechtstreeks aan een openbaar bestuur is betaald en vak I niet is ingevuld.

## 2. Contactpersonen

### **IVArp Bloso**

Evi Buzzi  
Tel.: 02/209 47 48  
e-mail: [evi.buzzi@bloso.be](mailto:evi.buzzi@bloso.be)

Sylvie Decanniere  
Tel.: 02/209.47.57  
e-mail: [sylvie.decanniere@bloso.be](mailto:sylvie.decanniere@bloso.be)

### **FOD Financiën:**

De infolijn: 0257/ 257 57

Deze telefonische dienst staat u ter beschikking elke werkdag van 8u tot 17u.