

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

5 juni 2000

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van de artikelen 104 en 113
van het Wetboek van de inkomstenbelastingen
1992 ten einde de reële kosten voor
de kinderopvang aftrekbaar te maken.**

(ingediend door de heer Fons Borginon,
mevrouw Frieda Brepoels,
de heer Danny Pieters en
mevrouw Els Van Weert)

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

5 juin 2000

PROPOSITION DE LOI

**modifiant les articles 104 et 113 du Code
des impôts sur les revenus 1992 afin
d'instaurer la déductibilité des dépenses
réelles pour garde d'enfant**

(déposée par M. Fons Borginon,
Mme Frieda Brepoels,
M. Dany Pieters
et Mme Els Van Weert)

SAMENVATTING

Een belastingplichtige mag 80 procent van zijn uitgaven voor kinderopvang, met een maximum van 450 frank per oppasdag en per kind, aftrekken van zijn belastbare inkomsten in de personenbelasting, onder meer op voorwaarde dat de uitgaven gedaan zijn voor kinderen die de leeftijd van drie jaar niet bereikt hebben. De indiener stelt voor om dit grensbedrag af te schaffen en deze leeftijdsgrens te verhogen: zo zouden de werkelijke kosten van opvang van kinderen tot twaalf jaar mogen afgetrokken worden van het netto-inkomen. Hij beklemtoont dat de voorgestelde wetswijziging slechts een onderdeel is van de oplossing voor de hele problematiek inzake de kinderopvang: om het aanbod van kinderopvangplaatsen te vergroten moeten de gemeenschappen maatregelen nemen en om onthaalmoeders een behoorlijk sociaal en financieel statuut te verlenen, moeten besluiten genomen worden.

RÉSUMÉ

Un contribuable peut déduire de ses revenus imposables à l'impôt des personnes physiques 80% des dépenses qu'il a engagées pour la garde d'un ou de plusieurs enfants, avec un maximum de 450 francs par jour de garde et par enfant, à condition, notamment, que les dépenses aient été effectuées pour des enfants qui n'ont pas atteint l'âge de trois ans. Les auteurs proposent de supprimer le plafond susvisé et de relever la limite d'âge. En conséquence, les dépenses réelles engagées pour la garde d'enfants de moins de douze ans pourraient être déduites du revenu net. Ils soulignent que la proposition de loi n'apporte qu'un élément de solution à la problématique de l'accueil des enfants : il est nécessaire, pour augmenter les possibilités d'accueil des enfants, que les communautés prennent des mesures et, pour octroyer aux gardiennes un statut social et pécuniaire convenable, que des arrêtés soient pris.

AGALEV-ECOLO	:	Anders gaan leven / Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales
CVP	:	Christelijke Volkspartij
FN	:	Front National
PRL FDF MCC	:	Parti Réformateur libéral - Front démocratique francophone-Mouvement des Citoyens pour le Changement
PS	:	Parti socialiste
PSC	:	Parti social-chrétien
SP	:	Socialistische Partij
VLAAMS BLOK	:	Vlaams Blok
VLD	:	Vlaamse Liberalen en Democraten
VU&ID	:	Volksunie&ID21

Afkortingen bij de nummering van de publicaties :

DOC 50 0000/000: Parlementair document van de 50e zittingsperiode +
het nummer en het volgnummer

QRVA	:	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
HA	:	Handelingen (Integraal Verslag)
BV	:	Beknopt Verslag
PLEN	:	Plenum
COM	:	Commissievergadering

Abréviations dans la numérotation des publications :

DOC 50 0000/000 : Document parlementaire de la 50e
législature, suivi du n° et du n° consécutif

QRVA	:	Questions et Réponses écrites
HA	:	Annales (Compte Rendu Intégral)
CRA	:	Compte Rendu Analytique
PLEN	:	Séance plénière
COM	:	Réunion de commission

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

Bestellingen :
Natieplein 2
1008 Brussel
Tel. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.deKamer.be
e-mail : alg.zaken@deKamer.be

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants

Commandes :
Place de la Nation 2
1008 Bruxelles
Tél. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.laChambre.be
e-mail : aff.generales@laChambre.be

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Onderdeel van een totaalvisie

Dit voorstel omvat één element van de heel ruime problematiek van de kinderopvang: met name de mogelijkheid voor ouders om de kosten van kinderopvang voor 100% en zonder plafondbedrag af te trekken van het belastbaar inkomen. En dit niet alleen voor de klassieke kinderopvang voor kinderen tot 3 jaar, maar ook voor de meer flexibele kinderopvang van kinderen tot 12 jaar.

Het zou evenwel verkeerd zijn de problematiek van het aanbod van kinderopvangplaatsen, de betaalbaarheid voor de ouders en het sociaal en fiscaal statuut van de opvanggezinnen te reduceren tot de hier voorgestelde wetswijzigingen.

Dit voorstel past uitdrukkelijk in een totaalvisie op de problematiek die hieronder dan ook wordt uiteengezet. De meeste maatregelen om onze visie dienaangaande toe te passen moeten echter genomen worden door wijzigingen in uitvoeringsbesluiten op het WIB en inzake de sociale zekerheid. Vandaar dat wij ons hier beperken tot het wetgevende werk.

1. INLEIDING

De opvang van kleine kinderen is in België op zeer diverse manieren georganiseerd.

Grosso modo bestaan de volgende systemen :

- opvang thuis door de ouders zelf (in Vlaanderen 42% van de kinderen beneden 3 jaar);
- familiale opvang (goed voor in Vlaanderen 38% van de kinderopvang);
- gesubsidieerde sector (kinderdagverblijven en onthaalmoeders (21% van de kinderen) aangesloten bij een dienst voor opvanggezinnen);
- niet-gesubsidieerde kinderopvang (zelfstandige onthaalmoeders en private kinderdagverblijven, 9% van de kinderen).

(De cijfers verwijzen naar de KAV-brochure *Naar een statuut voor de opvanggezinnen*, januari 2000 en zijn cijfers voor Vlaanderen)

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Elément d'une vision globale

La présente proposition contient un seul élément de la problématique très vaste de la garde des enfants, à savoir la possibilité, pour les parents, de déduire à 100% et sans plafonnement les frais de garde de leur revenu imposable, et ce, non seulement pour la garde « classique » d'enfants de moins de trois ans, mais également pour celle, plus flexible, d'enfants de moins de 12 ans.

Il serait toutefois abusif de réduire la problématique de l'offre de garderies, de la possibilité, pour les parents, de supporter le coût de la garde et du statut social et fiscal des gardiennes encadrées aux modifications que nous proposons d'apporter à la loi.

La présente proposition de loi s'inscrit explicitement dans le cadre de la vision globale que nous exposons ci-après. La plupart des mesures requises pour concrétiser notre vision en la matière nécessitent toutefois que l'on apporte des modifications aux arrêtés d'exécution relatifs au CIR et à la sécurité sociale. Aussi nous limitons-nous en l'occurrence à l'aspect législatif.

1. INTRODUCTION

En Belgique, la garde des jeunes enfants est organisée de manière très diverse.

Les principaux systèmes sont *grosso modo* les suivants :

- garde au foyer par les parents mêmes (en Flandre 42 % des enfants de moins de trois ans) ;
- familles d'accueil (représentent en Flandre 38 % du secteur de la garde d'enfants)
- secteur subsidié (crèches et gardiennes encadrées (21 % des enfants) affiliées à un service de familles d'accueil) ;
- secteur non subsidié (gardiennes indépendantes et crèches privées : 9% des enfants).

(Les chiffres sont extraits de la brochure de la KAV intitulée *Naar een statuut voor de opvanggezinnen*, janvier 2000, et ne concernent que la Flandre).

Juridisch omvat de niet-familiale kinderopvang:

Juridiquement, le secteur de la garde d'enfants hors famille se décompose comme suit :

	Onthaalmoeders / Gardiennes	kinderdagverblijf / Crèches
GESUBSIDIEERD / SUBSIDIE	Onthaalmoeders aangesloten bij dienst voor opvanggezinnen / Gardiennes encadrées (affiliées à un service de familles d'accueil)	Publiek georganiseerde kribbes / Crèches organisées par les pouvoirs publics
NIET-GESUBSIDIEERD / NON SUBSIDIE	Zelfstandige onthaalmoeders / Gardiennes indépendantes	POI's, private opvanginstellingen / Crèches privées

Daar deze opvang de mogelijkheid biedt aan ouders om economisch actief te zijn, heeft de wetgever in het verleden een aantal gunstmaatregelen genomen (zie verder). Bovendien worden ook door de gemeenschappen initiatieven genomen om meer kinderopvangplaatsen in de gesubsidieerde sector te creëren (cf. beleidsnota van Vlaams minister Mieke Vogels).

Toch zijn er een aantal evoluties die een nieuw regelgevend federaal ingrijpen noodzakelijk maken:

- Door de toenemende activiteitsgraad van vrouwen is de vraag naar kinderopvang sterk toegenomen.
- Bovendien vermindert het aandeel van de grootouders in de voltijdse opvang van kleine kinderen stelselmatig.
- De vraag naar kinderopvang gaat ook meer en meer over de opvang van kinderen ouder dan 3 jaar.
- De zelfstandige onthaalmoeders vormen zich meer en meer om tot POI's (private opvanginstellingen) ten einde meer kinderen te kunnen opvangen en dus economisch rendabel te blijven. Het inkomen van onthaalmoeders volgt immers geenszins de stijging van de algemene welvaart.
- De onthaalmoeders in de gesubsidieerde sector - dus aangesloten bij een dienst voor opvanggezinnen - hebben weliswaar een niet-ongunstig fiscaal statuut, maar blijven sociaalrechtelijk (ziv, pensioen,...) volkomen in de kou staan. Daardoor vergrijst deze categorie snel -en treden weinig nieuwe onthaalmoeders toe.
- Volledig gesubsidieerde kinderdagverblijven zijn voor de overheid een erg dure oplossing. Daarom is het praktisch onmogelijk de toenemende vraag naar kin-

Étant donné que ces possibilités de garde permettent aux parents d'exercer une activité professionnelle, le législateur a pris, par le passé, une série de mesures en leur faveur (voir ci-après). Les communautés ont en outre pris des initiatives en vue de créer davantage de crèches dans le secteur subsidié (cf. la note de politique de la ministre du gouvernement flamand, Mme Vogels).

Il n'en demeure pas moins que certaines évolutions nécessitent de nouvelles initiatives du législateur fédéral :

- La participation croissante des femmes au marché du travail a induit une forte augmentation de la demande de structures d'accueil de la petite enfance.
- En outre, la part des grands-parents dans la garde à temps plein d'enfants en bas âge ne cesse de diminuer.
- On constate également une augmentation de la demande en ce qui concerne la garde d'enfants de plus de trois ans.
- Les gardiennes indépendantes se regroupent de plus en plus souvent en garderies privées, afin de pouvoir garder davantage d'enfants et, partant, de demeurer rentables sur le plan économique. Le revenu des gardiennes ne suit en effet pas l'évolution du bien-être général.
- S'il est vrai que leur statut fiscal n'est pas défavorable, les gardiennes du secteur subsidié - qui sont donc affiliées à un service de garderie - sont totalement ignorées par la législation sociale (AMI, pension, etc.). On observe dès lors un vieillissement rapide de cette catégorie, peu de nouvelles gardiennes adhérant à ce régime.
- Les crèches entièrement subsidiées constituent une solution très coûteuse pour les pouvoirs publics. Il est dès lors pratiquement impossible de répondre à la

deropvang op te vullen met nieuwe publieke initiatieven.

• Alle onthaalmoeders (publieke en private) klagen over de gebrekkige afspraken met ouders rond zaken zoals begin- en einduren en eventuele vergoeding voor bijkomende uren, vakantie- en ziekteregeling voor zowel kinderen als onthaalmoeders.

De huidige toestand is derhalve volkomen onbevredigend en behoeft dringend een antwoord.

2. Huidig statuut

demande croissante de places d'accueil par la création de nouvelles structures d'accueil publiques.

• Toutes les gardiennes (publiques et privées) se plaignent du manque de concertation avec les parents au sujet de questions telles que les heures de début et de fin de la garderie et la rétribution éventuelle des heures supplémentaires, les régimes de vacances et de maladie tant pour les enfants que pour les gardiennes.

La situation actuelle n'est dès lors pas du tout satisfaisante et réclame d'urgence une réponse.

2. statut actuel

	Vergoeding/ Rémunération	Ouderbijdrage/ Contribution des parents	Maximum aantal kinderen/ Nombre maximum d'enfants	fisc. statuut vd ouders voor betaalde bijdragen/ statut fiscal des parents pour les contributions payées	Fiscaal statuut onthaal moeders/ Statut fiscal des gardien- nes	Sociaal statuut/ Statut social
Dienst opvanggezinnen/ Service gardiennes encadrées	508 F	Gezamenlijk belastbaar inkomen/Revenu imposable globalement	4	Aftrekbaar tot 450 BEF/ Déductible à concurrence de 450 F	Volledig fiscaal vrijgesteld=508 BEF/Exoné- ration fiscale totale = 508F	Geen eigen rechten/Pas de droits propres
Publieke kribben/ Crèches publiques	Niet van toepassing/ Pas d'application	Gezamenlijk belastbaar inkomen/ Revenu imposa- ble globalement	Afhankelijk normen Kind & Gezin/ En fonction des normes de l'ONE	Aftrekbaar tot 450 BEF/ Déductible à concurrence de 450F	Niet van toepassing/ Pas d'appli- cation	Werknemers statuut/ Statut de travailleur salarie
Zelfstandige & POI's/ Gardiennes indépendantes et garderies privées	Onderhandelbaar met ouders/ Négociable avec les parents	Onderhandelbaar met ouders variërend naar plaats en naar wat er in de prijs inbegrepen is/ Négociable avec les parents et fonction du lieu et de ce qui est compris dans le prix	5	Aftrekbaar tot 450 BEF (maar meestal is drempelbedrag lager dan het werkelijk betaalde/ Déductible à concurrence de 450F (mais généralement le seuil est inférieur au montant réellement payé)	Fiscaal vrijgesteld tot 450 BEF/ Exonération fiscale à concurrence de 450F	Zelfstandig statuut voor zover er voldoende inkomsten zijn meestal onvoldoende inkomsten= geen rechten/ Statut d'indé- pendant, à condition que les revenus soient suffi- sants(**) ¹ (généralement revenus insuffisants= pas de droits)

******: Die manke sociaalrechtelijke regeling geldt ook voor de professioneel georganiseerde zelfstandige onthaalmoeder : immers enkel het inkomen boven dat wat fiscaal is vrijgesteld (dus die 450 frank per dag per kind) is sociaalrechtelijk inkomen. Concreet betekent dit dat een zelfstandige onthaalmoeder al 197.493 frank bovenop het vrijgestelde inkomen moet verdienen om de sociale rechten van een zelfstandige te kunnen hebben. Wie minder verdient (met een minimum van 41.710 frank) verkrijgt noch pensioenrechten noch rechten op kinderbijslag, noch arbeidsongeschiktheidsuitkeringen.

3. Naar een nieuw statuut

3.1. Doelstelling

Een nieuwe regeling moet aan de bovengeschetste problemen een oplossing bieden.

Dus :

- het aanbod van kinderopvangplaatsen moet naar omhoog;
- alle onthaalmoeders - van welke categorie ook - moeten een decent sociaal statuut krijgen dat hen onafhankelijk maakt van hun partner;
- het netto-inkomen van onthaalmoeders moet voldoende aantrekkelijk zijn om nieuwe mensen aan te trekken;
- er moet een antwoord komen op randproblemen zoals: opvang van +3 jarigen, vakantie- en ziekte-regelingen, berekening in uren.

Hiervoor bestaan geen kant en klare oplossingen. Bovendien zullen ook de gemeenschappen hun deel van de verantwoordelijkheid moeten dragen.

Het moeilijkste onderdeel is het sociaal statuut. Hier wordt de piste bewandeld van de fictieve gelijkstelling met werknemers aangevuld met een bijdragevrijstelling. Een andere mogelijkheid is het statuut van onthaalmoeders afstemmen op dat van de loopbaanonderbrekers. Daarnaast bestaat er ook nog het KAV-alternatief dat het statuut van thuiswerkers wil gebruiken.

Ieder van die technieken heeft zijn verdiensten. Het komt er voor de overheid echter vooral op aan effectief iets aan de problematiek te doen. De opstellers van dit voorstel hebben geenszins de pretentie te denken dat hun oplossing de enig zaligmakende is, maar vermits de politieke discussie alleen maar rond concrete teksten gestalte kan krijgen, willen wij hier onze nek uitsteken met iets tastbaars.

3.2 Het concrete voorstel

1** : Cette réglementation sociale boiteuse s'applique également aux gardiennes indépendantes organisées sur le plan professionnel: en effet, seul le revenu qui dépasse le montant exonéré fiscalement (donc 450 francs par jour et par enfant) ouvre le droit aux prestations sociales. Concrètement, cela signifie qu'une gardienne indépendante doit déjà gagner 197.493 francs au-delà du revenu exonéré pour pouvoir jouir des droits sociaux accordés aux indépendants. Celle qui gagne moins (avec un minimum de 41.710 francs) ne peut bénéficier ni d'une pension, ni d'allocations familiales, ni d'indemnités d'incapacité de travail.

3. Vers un nouveau statut

3.1. Objectif

L'élaboration d'un nouveau régime doit permettre de résoudre les problèmes décrits ci-dessus.

Il convient donc :

- d'augmenter l'offre de garderies;
- d'accorder à toutes les gardiennes – quelle que soit la catégorie à laquelle elles appartiennent – un statut social décent leur garantissant une autonomie par rapport à leur partenaire ;
- de veiller à ce que le revenu net des gardiennes soit suffisamment attrayant pour engendrer une augmentation de l'offre;
- de résoudre les problèmes connexes tels que l'accueil des enfants de plus de trois ans, les régimes de vacances et de maladie, le calcul du nombre d'heures.

Il n'existe pas de solutions toutes faites. En outre, les communautés devront également assumer une part de responsabilités.

Le volet le plus difficile concerne le statut social. Une solution envisagée est celle d'une assimilation aux travailleurs salariés assortie d'une exemption de cotisations. Une autre solution consiste à aligner le statut des gardiennes sur celui des travailleurs en interruption de carrière. Il y a en outre la possibilité proposée par la KAV de recourir au statut des travailleurs à domicile.

Chacune de ces techniques présente des avantages. Pour les autorités, il s'agit cependant surtout de s'attaquer effectivement à la problématique. Les auteurs de la présente proposition de loi n'ont nullement la prétention de croire que leur solution est la panacée. Toutefois, dès lors que la discussion politique ne peut s'articuler qu'autour de textes concrets, ils s'efforcent de formuler des propositions tangibles.

3.2. La proposition concrète

3.2.1. De situatie van de gezinnen met kinderen:

Thans mogen gezinnen een beperkt bedrag van het inkomen aftrekken. Volgens de huidige wettelijke regeling gaat het om 80% van de werkelijk betaalde uitgaven voor kinderopvang met een plafond van 450 frank. De regering heeft aangekondigd dat zij dit zal optrekken tot 100%, maar dat het plafond behouden blijft. Bovendien zijn aan die aftrekbaarheid voorwaarden verbonden met betrekking tot onder andere de leeftijd van de kinderen.

Aan de kant van de ouders blijft het gevoel over dat de fiscale aftrekbaarheid niet opweegt tegen de reële kosten die het hebben van een beroepsleven met zich brengt. De plafonds zetten bovendien een rem op de natuurlijke ontwikkeling van de markt voor kinderopvang: de marge om - door aan de ouders meer te vragen - het inkomen van onthaalmoeders te verhogen is onbestaande.

Voorstel 1

De fiscale aftrekbaarheid van uitgaven voor kinderopvang wordt verhoogd tot 100% én het plafondbedrag van 450 frank verdwijnt.

Voorstel 2

De randvoorwaarde dat enkel kinderopvang voor kinderen tot 3 jaar aftrekbaar is wordt vervangen door een regeling die ook de opvang van kinderen tot 12 jaar omvat.

3.2.2 Het fiscaal statuut van zelfstandige onthaalmoeders, uitbaatsters van een POI en onthaalmoeders aangesloten bij een dienst voor opvanggezinnen

De huidige regeling is onbevredigend omdat ze een verschil maakt tussen de soorten onthaalmoeders, niet in de wet maar louter in een circulaire, en niets regelt in verband met de fiscale aard van inkomsten voor buitenschoolse kinderopvang.

Voorstel 3

Het collectief akkoord betreffende de forfaitaire raming van beroepskosten (toepassing artikel 50 WIB) voor opvangmoeders (cf. onder andere Ci. RH 84/509.165) wordt aangepast zodat personen die inkomsten ontvangen uit de opvang van kinderen tot 12 jaar

3.2.1. La situation des ménages qui ont des enfants :

Actuellement, les ménages peuvent déduire un montant limité de leurs revenus. Les dispositions légales fixent cette limite à 80% des dépenses réellement engagées pour la garde d'un ou de plusieurs enfants, tout en plafonnant le montant maximum déductible à 450 francs par jour et par enfant. Le gouvernement a annoncé qu'il étendrait la déductibilité à la totalité des dépenses, tout en maintenant le plafonnement du montant maximum. De surcroît, la déduction n'est autorisée qu'à condition, entre autres, que l'enfant n'ait pas atteint un certain âge.

Les parents ne peuvent se départir de l'impression que la déductibilité fiscale ne contrebalance pas les frais réels que génère l'exercice d'une activité professionnelle. Le plafonnement des dépenses déductibles entrave de surcroît l'expansion naturelle du marché de la garde d'enfants : il n'y a pas de marge pour augmenter – en demandant plus aux parents – le revenu des gardiennes.

Proposition 1

La déductibilité fiscale est étendue à la totalité des dépenses pour garde d'enfant et le plafond de 450 francs est supprimé.

Proposition 2

La disposition limitant la déductibilité aux dépenses engagées pour la garde d'enfants n'ayant pas atteint l'âge de trois ans est remplacée par une disposition permettant de déduire les dépenses engagées pour la garde d'enfants qui n'ont pas atteint l'âge de douze ans.

3.2.2. Le statut fiscal des gardiennes indépendantes, des exploitantes d'une crèche privée et des gardiennes encadrées

La réglementation actuelle n'est pas satisfaisante, car elle établit, par la voie d'une simple circulaire et non d'une loi, une distinction entre les différents types de gardiennes et reste muette sur la nature fiscale des revenus de la garde d'enfants extrascolaire.

Proposition 3

L'accord collectif concernant l'estimation forfaitaire des frais professionnels (application de l'article 50 du CIR) des gardiennes (cf., entre autres, Ci. RH 84/509.165) est adapté de manière à permettre aux personnes qui perçoivent des revenus de la garde d'enfants n'ayant

een bedrag van 45 frank per uur per kind als forfaitaire raming van de beroepskosten mogen aanzien.

3.2.3. Sociaal statuut van onthaalmoeders aangesloten bij een dienst voor opvanggezinnen.

De kern van het probleem ligt in het feit dat fiscaliteit en sociale zekerheid met mekaar verbonden zijn. Door de fiscale vrijstelling is er onvoldoende inkomen om onder een normaal sociaal stelsel te vallen. Bovendien is het sociaal stelsel van de werknemers niet voldoende afgestemd op personen waarvoor het moeilijk is een werkgever aan te wijzen. Onthaalmoeders werken autonoom, worden evenwel ondersteund door de diensten voor opvanggezinnen, gecontroleerd door Kind en Gezin, Office..., en werken onder het oog van de ouders.

Artikel 2 van de wet van 27 juni 1969 voorziet in de mogelijkheid dat de Koning het toepassingsgebied van het sociaalzekerheidsstelsel voor werknemers uitbreidt. Hij kan dit slechts voor «personen die, zonder door een arbeidsovereenkomst te zijn verbonden, tegen loon arbeidsprestaties onder het gezag van een ander persoon verrichten of die een arbeid verrichten in gelijkaardige voorwaarden als die van een arbeidsovereenkomst». Het Hof van Cassatie heeft - naar aanleiding van de discussie rond één van de uitbreidingsmaatregelen - beslist dat, wanneer de Koning een uitbreiding doet, die gevallen dan verondersteld worden onder de hoger genoemde definitie te vallen (cf. VAN LANGENDONCK, *Handboek Sociaal Zekerheidsrecht*, Kluwer Rechtswetenschappen, 1994, p. 142 e.v.). Men zou de onthaalmoeders via een gewoon koninklijk besluit met toepassing van de cassatierechtspraak kunnen onderwerpen aan de sociale zekerheid voor werknemers, eventueel kan ook de tekst van artikel 2 gewoon herschreven worden zodat er zeker geen betwisting mogelijk is.

Voorstel 4

Artikel 3 van het koninklijk besluit van 28 november 1969 wordt uitgebreid met de onthaalmoeders. Er wordt in principe naar gestreefd dat de gemeente als theoretische 'werkgever' optreedt. Op het vlak van de arbeidsverhoudingen verandert er niets vermits er geen arbeidsovereenkomst is.

Voorstel 5

Het loon waarop de bijdragen worden berekend is een fictief loon gelijk aan het gewaarborgd minimummaandinkomen (paritair comité gezondheidsinstellingen

pas atteint l'âge de douze ans de fixer à 45 francs par heure et par enfant le montant forfaitaire de leur frais professionnels.

3.2.3. Statut social des gardiennes encadrées

Le nœud du problème réside dans le fait que la fiscalité et la sécurité sociale sont liées. En raison de l'exonération fiscale, le revenu est insuffisant pour que la personne en question puisse relever d'un régime de sécurité social normal. En outre, le régime de sécurité sociale des travailleurs salariés ne tient pas suffisamment compte des personnes dont l'employeur est difficile à désigner. Les gardiennes travaillent de manière autonome mais bénéficient de l'assistance des services d'aide aux familles d'accueil, contrôlés par *Kind en Gezin*, *l'Office de la naissance et de l'enfance* et travaillent sous l'oeil des parents.

L'article 2 de la loi du 27 juin 1969 habilite le Roi à étendre le champ d'application du régime de sécurité sociale des travailleurs salariés à certaines personnes. Il ne peut toutefois le faire que s'il s'agit de « personnes qui, sans être liées par un contrat de travail, fournissent contre rémunération des prestations de travail sous l'autorité d'une autre personne ou qui exécutent un travail selon des modalités similaires à celles d'un contrat de louage de travail. » Dans le cadre du débat relatif à une extension du champ d'application, la Cour de cassation a estimé que, si le Roi étend le champ d'application de la loi à certaines catégories, ces cas sont présumés relever de la catégorie définie ci-dessus (cf. VAN LANGENDONCK, *Handboek Sociaal Zekerheidsrecht*, Kluwer Rechtswetenschappen, 1994, p. 142 et suiv.). En application de la jurisprudence de la Cour de cassation, on pourrait, par arrêté royal ordinaire, faire en sorte que les gardiennes relèvent du régime de sécurité sociale des travailleurs salariés et le texte de l'article 2 pourrait être réécrit de manière à éviter toute possibilité de contestation.

Proposition 4

L'article 3 de l'arrêté royal du 28 novembre 1969 est élargi aux gardiennes. L'objectif poursuivi est en principe que la commune intervienne en tant qu'employeur « théorique ». La situation demeure inchangée sur le plan des relations de travail, étant donné qu'il n'y a pas de contrat de travail.

Proposition 5

Le salaire sur lequel les cotisations sont calculées est un salaire fictif égal au revenu minimum garanti (commission paritaire établissements et services de soins

en diensten) voor 21 +ers, thans 45.423 frank per maand. Dit bedrag telt voor iemand die minstens 4 kinderen voltijds opvangt. Dit fictief loon is ook de basis voor de berekening van pensioenen, werkloosheidsvergoedingen, invaliditeitsuitkeringen.

Voorstel 6

Deze regeling van sociaal statuut zou ook gelden indien men uitsluitend of gedeeltelijk ook kinderen tussen 3 en 12 jaar opvangt. Daarbij wordt ieder uur kinderopvang aangezien als 1 voltijdse kinderopvangdag.

Voorstel 7

Het fictief loon wordt vrijgesteld van werkgeversbijdragen. Enkel de werknemersbijdragen dienen dus betaald te worden.

3.2.4. Sociaal statuut voor zelfstandige onthaalmoeders en verantwoordelijken voor een POI

Voorstel 8

Zelfstandigen kunnen ofwel in het zelfstandigenstatuut blijven, ofwel overstappen naar het nieuwe statuut. De combinatie van de twee kan natuurlijk niet.

3.2.5. Gelijktellingen van jaren uit het verleden voor de pensioenen

Onthaalmoeders die in het verleden geen statuut hadden, hebben ook geen rechten opgebouwd. Voor de pensioenen (art. 8 KB nr. 50) kan de Koning bepaalde perioden van inactiviteit gelijk stellen met gewerkte jaren voor de pensioenberekening. Hij heeft dit al gedaan voor onder andere de vrouwen van militairen die in Duitsland gekazerneerd waren.

Voorstel 9

De jaren waarvoor de onthaalmoeder bewijst dat ze inkomsten verwierf ten belope van minstens 4 voltijdse kinderopvangplaatsen worden gelijkgesteld voor de berekening van de pensioenen. Dit ten belope van maximum 10 gelijkgestelde jaren.

3.2.6 De subsidieregeling die thans bestaat op het niveau van de Vlaamse Gemeenschap is beperkt tot openbare kribbes enerzijds en diensten voor opvanggezinnen anderzijds

de santé) dont bénéficient les personnes de plus de 21 ans, qui s'élève actuellement à 45 423 francs par mois. Ce montant s'applique à une personne qui garde au moins 4 enfants à temps plein. Ce salaire fictif sert également de base de calcul pour les pensions, les allocations de chômage et les indemnités d'invalidité.

Proposition 6

Ce statut social s'appliquerait aussi à la garde exclusive ou partielle d'enfants âgés de 3 à 12 ans. Chaque heure de garde est considérée comme une journée entière de garde.

Proposition 7

Le salaire fictif est exonéré de cotisations patronales. Seuls les travailleurs doivent donc cotiser.

3.2.4. Statut social des gardiennes encadrées indépendantes et des responsables d'une garderie privée

Proposition 8

Les indépendants peuvent continuer à bénéficier du statut d'indépendant ou opter pour le nouveau statut. Il va de soi que l'on ne peut combiner les deux statuts.

3.2.5. Assimilation d'années du passé pour le calcul des pensions

Dépourvues de statut dans le passé, les gardiennes ne se sont pas non plus constitué de droits. En matière de pensions (article 8 de l'arrêté royal n° 50), le Roi peut assimiler certaines périodes d'inactivité à des années de prestations en vue du calcul de la pension. Une telle mesure a déjà été appliquée, notamment pour les femmes de militaires casernés en Allemagne.

Proposition n° 9

Les années pour lesquelles la gardienne peut prouver qu'elle a perçu des revenus pour l'accueil de quatre enfants au moins à temps plein moins sont assimilées pour le calcul des pension. Le nombre d'années pouvant être prises en considération est fixé à dix au maximum.

3.2.6. Les subsides accordés actuellement dans la Communauté flamande sont limités, d'une part, aux crèches publiques et, d'autre part, aux services d'aide aux familles d'accueil.

Voorstel 10

Op het niveau van de Vlaamse Gemeenschap zou overwogen kunnen worden de subsidieregeling uit te breiden tot de onthaalmoeders (aangesloten bij een dienst of zelfstandig) en de POI's. Het gedeeltelijk subsidiëren van kinderopvangplaatsen in de huiskring blijft goedkoper dan het zelf organiseren van kinderopvang door de overheid. In de beleidsnota van de verantwoordelijke Vlaamse minister wordt al in een subsidiëring voorzien voor de POI's.

3.2.7 Aanpassing van de regelgeving op Vlaams niveau in verband met ziekte van kinderen, verlofregeling van de kinderen, ...

Voorstel 11

Er is een grote noodzaak aan klare regels omtrent deze dagdagelijkse problemen.

3.2.8 Welvaartsvast maken van de bedragen die aan de onthaalmoeders worden uitgekeerd.

Thans is 508 frank het bedrag dat onthaalmoeders aangesloten bij een dienst voor opvanggezinnen ontvangen. Dit bedrag is al 20 jaar niet meer serieus «heronderhandeld».

Voorstel 12: optrekken bedragen.

4 Ruw schema van de financiële stromen die dit voorstel veroorzaakt

FEDERALE OVERHEID

- vermindering van fiscale inkomsten door uitbreiding tot +3 jarigen en opblazen van 450 frank plafond
- vermeerdering van fiscale inkomsten doordat gemiddelde ontvangsten van onthaalmoeders kunnen stijgen
 - verhoging van fiscale inkomsten door 45 frank/ uur regeling als forfait voor onthaalmoeders (i.p.v. van 450 frank per dag)
 - eventueel meerinkomsten door fiscaal effect van eventuele subsidiëringen door gemeenschappen

SOCIALE ZEKERHEID

- verhoogde inkomsten uit werknemersbijdragen van onthaalmoeders
- verhoogde uitgaven voor de corresponderende rechten die niet gedekt zijn door werkgeversbijdragen

Proposition n° 10

Dans la Communauté flamande, on pourrait envisager d'étendre les subsides aux gardiennes (encadrées ou indépendantes) et aux garderies privées. Il est toujours moins onéreux pour les pouvoirs publics de subsidier partiellement les garderies à domicile que d'organiser eux-mêmes des garderies. La note de politique générale du ministre flamand compétent en la matière prévoit d'ores et déjà de subsidier les garderies privées.

3.2.7. Adaptation de la réglementation au niveau flamand en matière d'enfants malades, de régime de vacances des enfants, ...

Proposition n° 11

Il est indispensable d'élaborer des règles précises concernant ces problèmes quotidiens.

3.2.8. Liaison des montants versés aux gardiennes à l'augmentation des salaires

Le montant perçu par les gardiennes encadrées est actuellement fixé à 508 francs. Il y a vingt ans que ce montant n'a plus été renégocié sérieusement.

Proposition n° 12 : Augmentation des montants.

4. Aperçu sommaire des flux financiers engendrés par la présente proposition de loi

POUVOIR FEDERAL

- diminution des recettes fiscales à la suite de l'élargissement aux enfants de plus de trois ans et de la suppression du plafond de 450 francs;
- accroissement des recettes fiscales du fait que les revenus moyens des gardiennes peuvent augmenter;
- accroissement des recettes fiscales à la suite de l'instauration du système du forfait de 45 francs/heure pour les gardiennes (au lieu de 450 francs par jour);
- recettes supplémentaires éventuelles par suite de l'incidence fiscale de subventionnements éventuels par des communautés.

SECURITE SOCIALE

- augmentation des recettes générées par les cotisations personnelles des gardiennes ;
- augmentation des dépenses afférentes aux droits correspondants qui ne sont pas couverts par des coti-

- verhoogde uitgaven voor gelijkstellingen i.v.m. pensioen
- vermindering van uitgaven voor gewaarborgde pensioenen en andere residuaire voorzieningen

GEMEENSCHAPPEN

- meeruitgaven voor eventuele subsidiëring van onthaalgezinnen & POI's
- meeruitgaven voor optrekken van 508 frank naar een meer realistisch cijfer.

ONTHAALMOEDERS

- fiscaal: een licht negatief effect
- sociaal: negatief effect ten gevolge van bijdrageplicht
- sociaal: serieus sociaal verzekerd
- inkomsten verhogen
- eventueel subsidiëring

GEZINNEN

- fiscaal: groter voordeel
- eventueel hogere prijzen ten gevolge van hogere 'lonen» voor onthaalmoeders.

5. Samenvatting

Fiscaal wordt de aftrekbaarheid voor de ouders uitgebreid.

Sociaal wordt er voor alle onthaalmoeders een volwaardig statuut gecreëerd zonder dat de kostprijs daarvan prohibitief wordt om onthaalmoeder te worden.

De financiële aantrekkelijkheid van het beroep van onthaalmoeder wordt verhoogd door: grotere bijdragecapaciteit van de ouders (cf. fiscaliteit), verhoging van de vergoedingen voor onthaalmoeders aangesloten bij dienst, subsidiëring van POI's door Vlaamse Gemeenschap.

Randproblemen in verband met de concrete werking: op te lossen door regelgeving gemeenschappen.

sations patronales ;

- augmentation des dépenses afférentes aux assimilations en matière de pension ;
- diminution des dépenses afférentes aux pensions garanties et à d'autres avantages résiduels.

COMMUNAUTES

- dépenses supplémentaires afférentes au subventionnement éventuel de gardiennes et de garderies privées ;
- dépenses supplémentaires afférentes au relèvement de 508 francs opéré pour atteindre un chiffre plus réaliste.

GARDIENNES

- sur le plan fiscal : une incidence légèrement négative ;
- sur le plan social : une incidence négative à la suite de l'obligation de cotiser ;
- sur le plan social : une assurance sociale sérieuse ;
- augmentation des revenus ;
- subventionnement éventuel.

FAMILLES

- sur le plan fiscal : un avantage plus important ;
- des prix éventuellement plus élevés à la suite de l'augmentation des « salaires » des gardiennes.

5. Résumé

La déductibilité fiscale est étendue à toutes les dépenses engagées par les parents pour la garde de leurs enfants.

Il est créé un statut social à part entière pour toutes les gardiennes, sans que l'adhésion à ce statut ne soit assortie d'un coût prohibitif qui dissuaderait certaines personnes d'embrasser la profession.

La profession de gardienne devient financièrement plus attrayante, étant donné que l'on augmente la capacité contributive des parents (cf. fiscalité), que l'on augmente le montant des rémunérations des gardiennes encadrées et que la Communauté flamande subsidie les garderies privées.

Les communautés prendront les dispositions réglementaires nécessaires pour régler les problèmes connexes à la mise en place du système.

ARTIKELSGEWIJZE TOELICHTING**Art. 2**

Hierdoor wordt het principe van de volledige aftrekbaarheid van alle uitgaven voor kinderopvang gerealiseerd. Het thans bestaande plafond van 450 frank per dag per kind wordt hiermee opgeheven.

Art. 3

Hierdoor wordt ook een oplossing aangereikt voor de specifieke problematiek van de buitenschoolse kinderopvang, vooral voor die gevallen waarin substantiële bedragen moeten worden betaald omdat de opvang een grote flexibiliteit vraagt, bijvoorbeeld in het geval van mensen die in ploegen werken. Voorts wordt de mogelijkheid voor de Koning, om de aftrekbaarheid van de uitgaven van de kinderopvang te beperken, opgeheven.

Fons BORGINON (VU&ID)
 Frieda BREPOELS (VU&ID)
 Danny PIETERS (VU&ID)
 Els VAN WEERT (VU&ID)

COMMENTAIRE DES ARTICLES**Art. 2**

Cet article consacre le principe de la déductibilité fiscale intégrale de toutes les dépenses engagées pour la garde d'enfants. Le montant maximum déductible de 450 francs par enfant et par jour de garde est dès lors supprimé.

Art. 3

Cet article vise à résoudre également le problème de l'accueil des enfants en dehors du milieu scolaire, et ce, surtout dans les cas où des montants substantiels doivent être payés en raison de la grande flexibilité qu'implique la garde des enfants, par exemple, dans le cas de personnes qui travaillent en équipes. La possibilité qu'avait le Roi de limiter la déductibilité des dépenses afférentes à la garde d'enfants est supprimée.

WETSVOORSTEL

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2

In artikel 104, 7°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, vervallen de woorden «80 procent van».

Art. 3

In artikel 113 van hetzelfde wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in § 1, 1°, wordt het woord «drie» vervangen door het woord «twaalf»;

2° § 2 wordt opgeheven..

Art. 4

Deze wet treedt in werking op 1 januari 2001.

23 maart 2000

Fons BORGINON (VU&ID)
Frieda BREPOELS (VU&ID)
Danny PIETERS (VU&ID)
Els VAN WEERT (VU&ID)

PROPOSITION DE LOI

Article 1^{er}

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Art. 2

A l'article 104, 7°, du Code des impôts sur les revenus, les mots « 80 pour cent des » sont remplacés par le mot « les ».

Art. 3

A l'article 113 du même Code sont apportées les modifications suivantes :

1° au § 1^{er}, 1°, le mot « trois » est remplacé par le mot « douze » ;

2° le § 2 est abrogé.

Art. 4

La présente loi entre en vigueur le 1^{er} janvier 2001.
23 mars 2000