

**CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE**

SESSION EXTRAORDINAIRE 2010

9 août 2010

PROPOSITION DE LOI**modifiant le Code des impôts sur
les revenus 1992 en ce qui concerne les
dépenses pour garde d'enfants**

(déposée par M. Christian Brotcorne)

**BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS**

BUITENGEWONE ZITTING 2010

9 augustus 2010

WETSVOORSTEL**tot wijziging van het Wetboek van de
inkomstenbelastingen 1992,
wat de uitgaven voor kinderopvang betreft**

(ingediend door de heer Christian Brotcorne)

RÉSUMÉ

La présente proposition de loi poursuit un double objectif. D'une part, elle vise à améliorer la déductibilité des dépenses pour garde d'enfants. D'autre part, elle propose de créer un crédit d'impôt pour les frais de garde d'enfants.

SAMENVATTING

Dit wetsvoorstel heeft een dubbel doel: het strekt ertoe de aftrekbaarheid van de uitgaven voor kinderopvang te verhogen, en het beoogt ook voor de kosten voor kinderopvang een belastingkrediet in te stellen.

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie	
PS	:	Parti Socialiste	
MR	:	Mouvement Réformateur	
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams	
Ecolo-Groen!	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen	
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten	
sp.a	:	socialistische partij anders	
VB	:	Vlaams Belang	
cdH	:	centre démocrate Humaniste	
LDD	:	Lijst Dedecker	
PP	:	Parti Populaire	

Abréviations dans la numérotation des publications:		Afkortingen bij de nummering van de publicaties:	
DOC 53 0000/000:	Document parlementaire de la 53 ^{ème} législature, suivi du n° de base et du n° consécutif	DOC 53 0000/000:	Parlementair document van de 53 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA:	Questions et Réponses écrites	QRVA:	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV:	Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)	CRIV:	Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)
CRABV:	Compte Rendu Analytique (couverture bleue)	CRABV:	Beknopt Verslag (blauwe kaft)
CRIV:	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes) (PLEN: couverture blanche; COM: couverture saumon)	CRIV:	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toezpraken (met de bijlagen) (PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)
PLEN:	Séance plénière	PLEN:	Plenum
COM:	Réunion de commission	COM:	Commissievergadering
MOT:	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)	MOT:	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants		Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers	
Commandes:		Bestellingen:	
Place de la Nation 2		Natieplein 2	
1008 Bruxelles		1008 Brussel	
Tél. : 02/ 549 81 60		Tel. : 02/ 549 81 60	
Fax : 02/549 82 74		Fax : 02/549 82 74	
www.laChambre.be		www.deKamer.be	
e-mail : publications@laChambre.be		e-mail : publicaties@deKamer.be	

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

La présente proposition de loi reprend, en l'adaptant, le texte de la proposition de loi DOC 52 2188/001.

La conciliation entre la vie privée et familiale, d'une part, et la vie professionnelle, de l'autre, est un enjeu majeur de notre société. Confier la garde de ses enfants est devenu indispensable dans beaucoup de familles puisque les parents travaillent. Ces services peuvent s'avérer très onéreux et cela peut constituer un obstacle pour de nombreux parents. Le problème de la garde des enfants est ainsi souvent pointé du doigt comme étant un important piège à l'emploi. En effet, certaines personnes n'ont pas avantage à travailler vu que le coût de la garde des enfants pendant les heures de travail est trop élevé.

La présente proposition de loi a pour but de soulager le quotidien de ces familles par l'adoption de dispositions fiscales concernant la déductibilité des frais de garde d'enfants.

Le législateur s'était déjà préoccupé de cette question et avait instauré, à l'article 113 du Code des impôts sur les revenus, une déductibilité des dépenses pour garde d'enfants.

L'auteur de la présente proposition salue ce premier pas mais souhaite encore améliorer la déductibilité des frais de garde d'enfants et ce de deux manières.

D'une part, il convient de relever les montants déductibles. Actuellement, le montant maximum déductible par jour de garde et par enfant ne peut être inférieur à 4 euros. L'auteur souhaite porter ce montant à 15 euros.

D'autre part, l'auteur veut créer un crédit d'impôt en vue de prendre en considération les charges et coûts de tous les enfants pour tous les contribuables, notamment les familles non fiscalisées, les familles monoparentales et les familles à bas revenus, étant donné que, pour l'instant, la déductibilité fiscale des frais de garde ne profite qu'aux familles disposant d'un revenu suffisant pour bénéficier de l'avantage fiscal.

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Dit wetsvoorstel neemt, met een aantal aanpassingen, de tekst over van wetsvoorstel DOC 52 2188/001.

In onze maatschappij is het evenwicht tussen gezin en werk een zaak van groot belang. Aangezien ouders uit werken gaan, is kinderopvang in vele gezinnen onontbeerlijk geworden. Die opvang blijkt soms heel duur en kan dan voor talrijke ouders een hinderpaal vormen. Het probleem van de kinderopvang wordt aldus vaak aangehaald als belangrijke werkloosheidsval: sommigen hebben er immers geen voordeel bij uit werken te gaan, omdat de kosten voor de opvang van de kinderen tijdens de werkuren te hoog zijn.

Dit wetsvoorstel strekt ertoe de dagelijkse beslommingen van die gezinnen te verlichten door de aanneming van fiscale bepalingen in verband met de aftrekbaarheid van de kosten voor kinderopvang.

De wetgever heeft zich al met dit vraagstuk ingelaten en heeft in artikel 113 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 de uitgaven voor kinderopvang in bepaalde mate aftrekbaar gemaakt.

De indiener van dit wetsvoorstel juicht die eerste stap toe, maar wenst die fiscale aftrekbaarheid nog te verbeteren en wel op twee wijzen.

De aftrekbare bedragen moeten worden opgetrokken. Het hoogst aftrekbare bedrag per opvangdag en per kind mag thans niet lager zijn dan 4 euro. De indiener wenst dat bedrag op 15 euro te brengen.

Voorts wil de indiener een belastingkrediet instellen, zodat rekening kan worden gehouden met de lasten en kosten van alle kinderen voor alle belastingplichtigen, met name voor de gezinnen die geen belastingen betalen, eenoudergezinnen en gezinnen met een laag inkomen; de fiscale aftrekbaarheid van de kosten voor kinderopvang komt immers alleen de gezinnen ten goede die beschikken over voldoende inkomsten om het fiscaal voordeel te kunnen genieten.

COMMENTAIRE DES ARTICLES**Art. 2**

Cet article augmente le montant déductible fiscalement pour les frais de garde d'enfants.

Art. 3

Cet article crée un crédit d'impôt pour les frais de garde d'enfants.

Christian BROTCORNE (cdH)

TOELICHTING BIJ DE ARTIKELN**Art. 2**

Dit artikel voorziet in de verhoging van het fiscaal aftrekbare bedrag voor de kosten van kinderopvang.

Art. 3

Dit artikel voorziet in een belastingkrediet voor de kosten van kinderopvang.

PROPOSITION DE LOI**Article 1^{er}**

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

Art. 2

Dans l'article 113, § 2, du Code des impôts sur les revenus 1992, les mots "4 euros" sont remplacés par les mots "15 euros".

Art. 3

Dans le même Code, il est inséré un article 114/1, rédigé comme suit:

"Art. 114/1. Il est imputé sur l'impôt des personnes physiques, calculé conformément à l'article 130, un crédit d'impôt de 50 p.c. du montant déductible visé à l'article 104, 7°, plafonné conformément à l'article 113, § 2."

Art. 4

La présente loi s'applique à partir de l'exercice d'imposition 2011.

7 juillet 2010

Christian BROTCORNE (cdH)

WETSVOORSTEL**Artikel 1**

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

Art. 2

In artikel 113, § 2, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 worden de woorden "4 euro" vervangen door de woorden "15 euro".

Art. 3

In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 114/1 ingevoegd, luidende:

"Art. 114/1. Op de overeenkomstig artikel 130 berekende personenbelasting wordt een belastingkrediet aangerekend van 50 % van het in artikel 104, 7°, bedoelde aftrekbare bedrag, met inachtneming van het in artikel 113, § 2, bedoelde maximum."

Art. 4

Deze wet is van toepassing vanaf het aanslagjaar 2011.

7 juli 2010

TEXTE DE BASE

Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 113

§ 1^{er}. Les dépenses pour garde d'enfants visées à l'article 104, 7°, sont déduites aux conditions suivantes:

1° les dépenses concernant le paiement de la garde d'enfant en dehors des heures normales de classe durant lesquelles l'enfant suit l'enseignement, et doivent être effectuées pour les enfants qui n'ont pas atteint l'âge de douze ans;

2° le contribuable perçoit des revenus professionnels;

3° les dépenses sont payées:

a) soit à des institutions ou à des milieux d'accueil reconnus, subsidiés ou contrôlés:

— par l'Office de la Naissance et de l'enfance, par "*Kind en Gezin*" ou par le Gouvernement de la Communauté germanophone;

— ou par les pouvoirs publics locaux, communautaires, autres que ceux visés au premier tiret, ou régionaux;

b) soit à des familles d'accueil indépendantes ou à des crèches, placées sous la surveillance des institutions visées au a), premier tiret;

c) soit à des écoles maternelles ou primaires ou à des institutions ou des milieux d'accueil qui ont un lien avec l'école ou son pouvoir organisateur;

4° le contribuable tient à la disposition de l'administration les documents probants permettant d'établir:

a) la réalité et le montant des dépenses;

b) l'identité ou la dénomination complète des personnes, des écoles, des institutions et des pouvoirs publics visés au 3°;

c) le respect des conditions visées au présent article.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, 1°, les dépenses pour gardes d'enfants avec un handicap lourd qui n'ont pas atteint l'âge de dix-huit ans sont également déductibles aux mêmes conditions.

TEXTE DE BASE ADAPTÉ À LA PROPOSITION

Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 113

§ 1^{er}. Les dépenses pour garde d'enfants visées à l'article 104, 7°, sont déduites aux conditions suivantes:

1° les dépenses concernant le paiement de la garde d'enfant en dehors des heures normales de classe durant lesquelles l'enfant suit l'enseignement, et doivent être effectuées pour les enfants qui n'ont pas atteint l'âge de douze ans;

2° le contribuable perçoit des revenus professionnels;

3° les dépenses sont payées:

a) soit à des institutions ou à des milieux d'accueil reconnus, subsidiés ou contrôlés:

— par l'Office de la Naissance et de l'enfance, par "*Kind en Gezin*" ou par le Gouvernement de la Communauté germanophone;

— ou par les pouvoirs publics locaux, communautaires, autres que ceux visés au premier tiret, ou régionaux;

b) soit à des familles d'accueil indépendantes ou à des crèches, placées sous la surveillance des institutions visées au a), premier tiret;

c) soit à des écoles maternelles ou primaires ou à des institutions ou des milieux d'accueil qui ont un lien avec l'école ou son pouvoir organisateur;

4° le contribuable tient à la disposition de l'administration les documents probants permettant d'établir:

a) la réalité et le montant des dépenses;

b) l'identité ou la dénomination complète des personnes, des écoles, des institutions et des pouvoirs publics visés au 3°;

c) le respect des conditions visées au présent article.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, 1°, les dépenses pour gardes d'enfants avec un handicap lourd qui n'ont pas atteint l'âge de dix-huit ans sont également déductibles aux mêmes conditions.

BASISTEKST**Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992****Art. 113**

§ 1. De in artikel 104, 7°, vermelde uitgaven voor kinderoppas zijn aftrekbaar onder de volgende voorwaarden:

1° de uitgaven hebben betrekking op het vergoeden van kinderoppas buiten de normale lesuren tijdens dewelke het kind onderwijs volgt en moeten gedaan zijn voor kinderen die de leeftijd van twaalf jaar niet hebben bereikt;

2° de belastingplichtige verkrijgt beroepsinkomsten;

3° de uitgaven zijn betaald:

a) ofwel aan instellingen of opvangvoorzieningen die worden erkend, gesubsidieerd of gecontroleerd:

— door Kind en Gezin, door het “*Office de la Naissance et de l’Enfance*” of door de regering van de Duitstalige Gemeenschap;

— of door de lokale openbare besturen of openbare besturen van de gemeenschappen, andere dan de in het eerste streepje vermelde besturen, of van de gewesten;

b) ofwel aan kinderdagverblijven of zelfstandige opvanggezinnen die onder toezicht staan van de in a), eerste streepje, vermelde instellingen;

c) ofwel aan kleuter- of lagere scholen of aan instellingen of opvangvoorzieningen die verbonden zijn met de school of de inrichtende macht;

4° de belastingplichtige houdt de bewijsstukken ter beschikking van de administratie die de vaststelling mogelijk maken van:

a) de echtheid en het bedrag van de uitgaven;

b) de volledige identiteit of benaming van de personen, scholen, instellingen en openbare besturen als bedoeld in 3°;

c) de naleving van de in dit artikel beoogde voorwaarden.

In afwijking van het eerste lid, 1°, zijn de uitgaven gedaan voor de opvang van kinderen met een zware handicap die de leeftijd van achttien jaar niet hebben bereikt, eveneens aftrekbaar onder dezelfde voorwaarden.

BASISTEKST AANGEPAST AAN HET VOORSTEL**Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992****Art. 113**

§ 1. De in artikel 104, 7°, vermelde uitgaven voor kinderoppas zijn aftrekbaar onder de volgende voorwaarden:

1° de uitgaven hebben betrekking op het vergoeden van kinderoppas buiten de normale lesuren tijdens dewelke het kind onderwijs volgt en moeten gedaan zijn voor kinderen die de leeftijd van twaalf jaar niet hebben bereikt;

2° de belastingplichtige verkrijgt beroepsinkomsten;

3° de uitgaven zijn betaald:

a) ofwel aan instellingen of opvangvoorzieningen die worden erkend, gesubsidieerd of gecontroleerd:

— door Kind en Gezin, door het “*Office de la Naissance et de l’Enfance*” of door de regering van de Duitstalige Gemeenschap;

— of door de lokale openbare besturen of openbare besturen van de gemeenschappen, andere dan de in het eerste streepje vermelde besturen, of van de gewesten;

b) ofwel aan kinderdagverblijven of zelfstandige opvanggezinnen die onder toezicht staan van de in a), eerste streepje, vermelde instellingen;

c) ofwel aan kleuter- of lagere scholen of aan instellingen of opvangvoorzieningen die verbonden zijn met de school of de inrichtende macht;

4° de belastingplichtige houdt de bewijsstukken ter beschikking van de administratie die de vaststelling mogelijk maken van:

a) de echtheid en het bedrag van de uitgaven;

b) de volledige identiteit of benaming van de personen, scholen, instellingen en openbare besturen als bedoeld in 3°;

c) de naleving van de in dit artikel beoogde voorwaarden.

In afwijking van het eerste lid, 1°, zijn de uitgaven gedaan voor de opvang van kinderen met een zware handicap die de leeftijd van achttien jaar niet hebben bereikt, eveneens aftrekbaar onder dezelfde voorwaarden.

Pour l'application du présent article, on entend par "enfant avec un handicap lourd", l'enfant qui est bénéficiaire d'allocations familiales majorées sur base d'un des critères suivants:

1° soit, plus de 80 p.c. d'incapacité physique ou mentale avec 7 à 9 points de degré d'autonomie, mesuré à l'aide du guide annexé à l'arrêté royal du 3 mai 1991 portant exécution des articles 47, 56*septies*, et 63 des lois coordonnées relatives aux allocations familiales pour travailleurs salariés et de l'article 96 de la loi du 29 décembre 1990 portant des dispositions sociales;

2° soit, un total de 15 points au moins, établi selon l'échelle médico-sociale conformément à l'arrêté royal du 28 mars 2003 portant exécution des articles 47, 56*septies* et 63 des lois coordonnées relatives aux allocations familiales pour travailleurs salariés et de l'article 88 de la loi-programme (I) du 24 décembre 2002.

§ 2. Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, fixer un montant maximum déductible par jour de garde et par enfant, sans que ce montant soit inférieur à 4 euros.

Pour l'application du présent article, on entend par "enfant avec un handicap lourd", l'enfant qui est bénéficiaire d'allocations familiales majorées sur base d'un des critères suivants:

1° soit, plus de 80 p.c. d'incapacité physique ou mentale avec 7 à 9 points de degré d'autonomie, mesuré à l'aide du guide annexé à l'arrêté royal du 3 mai 1991 portant exécution des articles 47, 56*septies*, et 63 des lois coordonnées relatives aux allocations familiales pour travailleurs salariés et de l'article 96 de la loi du 29 décembre 1990 portant des dispositions sociales;

2° soit, un total de 15 points au moins, établi selon l'échelle médico-sociale conformément à l'arrêté royal du 28 mars 2003 portant exécution des articles 47, 56*septies* et 63 des lois coordonnées relatives aux allocations familiales pour travailleurs salariés et de l'article 88 de la loi-programme (I) du 24 décembre 2002.

§ 2. Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, fixer un montant maximum déductible par jour de garde et par enfant, sans que ce montant soit inférieur à **15 euros**.

Voor de toepassing van dit artikel, wordt onder “kind met zware handicap” verstaan, het kind dat recht heeft op de verhoogde kinderbijslag op basis van een van de volgende criteria:

1° ofwel, meer dan 80 pct. lichamelijke of geestelijke ongeschiktheid met 7 tot 9 punten van de graad van zelfstandigheid gemeten aan de hand van de gids gevoegd bij het koninklijk besluit van 3 mei 1991 tot uitvoering van de artikelen 47, 56*septies* en 63 van de samengeordende wetten betreffende de kinderbijslag voor loonarbeiders en van artikel 96 van de wet van 29 december 1990 houdende sociale bepalingen;

2° ofwel, een totaal van minstens 15 punten, vastgesteld volgens de medisch-sociale schaal overeenkomstig het koninklijk besluit van 28 maart 2003 tot uitvoering van de artikelen 47, 56*septies* en 63 van de samengeordende wetten betreffende de kinderbijslag voor de loonarbeiders en van artikel 88 van de programawet (I) van 24 december 2002.

§ 2. De Koning kan bij een in Ministerraad overlegd besluit het hoogst aftrekbare bedrag per oppasdag en per kind bepalen, welk bedrag niet lager dan 4 euro mag zijn.

Voor de toepassing van dit artikel, wordt onder “kind met zware handicap” verstaan, het kind dat recht heeft op de verhoogde kinderbijslag op basis van een van de volgende criteria:

1° ofwel, meer dan 80 pct. lichamelijke of geestelijke ongeschiktheid met 7 tot 9 punten van de graad van zelfstandigheid gemeten aan de hand van de gids gevoegd bij het koninklijk besluit van 3 mei 1991 tot uitvoering van de artikelen 47, 56*septies* en 63 van de samengeordende wetten betreffende de kinderbijslag voor loonarbeiders en van artikel 96 van de wet van 29 december 1990 houdende sociale bepalingen;

2° ofwel, een totaal van minstens 15 punten, vastgesteld volgens de medisch-sociale schaal overeenkomstig het koninklijk besluit van 28 maart 2003 tot uitvoering van de artikelen 47, 56*septies* en 63 van de samengeordende wetten betreffende de kinderbijslag voor de loonarbeiders en van artikel 88 van de programawet (I) van 24 december 2002.

§ 2. De Koning kan bij een in Ministerraad overlegd besluit het hoogst aftrekbare bedrag per oppasdag en per kind bepalen, welk bedrag niet lager dan **15 euro** mag zijn.