

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

18 janvier 2011

PROPOSITION DE LOI

**modifiant l'article 342 du Code des impôts sur
les revenus 1992**

(déposée par MM. Daniel Bacquelaine,
Damien Thiéry, Philippe Goffin
et Denis Ducarme)

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

18 januari 2011

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van artikel 342 van het Wetboek
van de inkomstenbelastingen 1992**

(ingediend door de heren Daniel Bacquelaine,
Damien Thiéry, Philippe Goffin
en Denis Ducarme)

RÉSUMÉ

Les gardiennes indépendantes d'enfants connaissent, en général, une situation sur le plan fiscal qui n'est pas entièrement satisfaisante. Elles bénéficient actuellement d'un forfait fiscal déductible de 13,5 euros par jour et par enfant. L'indemnité dont bénéficie un(e) accueillant(e) conventionné(e) est de 15,78 euros. Il apparaît néanmoins qu'après paiement des cotisations dues par les indépendants, la déduction forfaitaire de 13,5 euros ne permet pas à l'accueillant(e) autonome de bénéficier de la même rentrée financière qu'un(e) accueillant(e) conventionné(e) et cela pour le même nombre d'enfants. Il est logique que ces personnes bénéficient aussi de la réduction forfaitaire de 17,78 euros, pour autant naturellement qu'elles conservent le statut d'indépendant.

SAMENVATTING

Doorgaans schenkt de fiscale situatie van de zelfstandige onthaalmoeders niet echt voldoening. Voor hen geldt thans een aftrekbaar belastingforfait van 13,50 euro per dag en per opgevangen kind. Een geconventioneerd onthaalster/onthaler krijgt een vergoeding van 15,78 euro. Na betaling van de door de zelfstandigen verschuldigde bijdragen, maakt de forfaitaire aftrek van 13,50 euro het voor de zelfstandige onthaalster/onthaler onmogelijk evenveel te verdienen als een geconventioneerd onthaalster/onthaler die een zelfde aantal kinderen opvangt. Het ware logisch dat die forfaitaire aftrek van 17,78 euro ook voor die mensen geldt, uiteraard op voorwaarde dat ze het statuut van zelfstandige behouden.

N-VA : Nieuw-Vlaamse Alliantie PS : Parti Socialiste MR : Mouvement Réformateur CD&V : Christen-Democratisch en Vlaams sp.a : socialistische partij anders Ecolo-Groen! : Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen Open Vld : Open Vlaamse liberalen en democraten VB : Vlaams Belang cdH : centre démocrate Humaniste LDD : Lijst Dedecker PP : Parti Populaire	
<i>Abréviations dans la numérotation des publications:</i> DOC 53 0000/000: Document parlementaire de la 53^{ème} législature, suivi du n° de base et du n° consécutif QRVA: Questions et Réponses écrites CRIV: Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte) CRABV: Compte Rendu Analytique (couverture bleue) 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) PLEN: Séance plénière COM: Réunion de commission MOT: Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)	<i>Afkortingen bij de nummering van de publicaties:</i> DOC 53 0000/000: Parlementair document van de 53^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer QRVA: Schriftelijke Vragen en Antwoorden CRIV: Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft) CRABV: Beknopt Verslag (blauwe kaft) CRIV: Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen) (PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft) PLEN: Plenum COM: Commissievergadering MOT: Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)
<i>Publications officielles éditées par la Chambre des représentants</i> Commandes: Place de la Nation 2 1008 Bruxelles Tél.: 02/ 549 81 60 Fax: 02/549 82 74 www.laChambre.be e-mail: publications@laChambre.be	<i>Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers</i> Bestellingen: Natieplein 2 1008 Brussel Tel.: 02/ 549 81 60 Fax: 02/549 82 74 www.deKamer.be e-mail: publicaties@deKamer.be

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

La présente proposition de loi reprend le texte de la proposition de loi DOC 51 2422/001.

L'accueil de la petite enfance est un secteur diversifié. S'y côtoient des milieux d'accueil subsidiés et non subsidiés, des structures individuelles et collectives, publiques et privées. L'ensemble est évidemment contrôlé selon les cas par l'Office national de l'Enfance, par "*Kind en Gezin*" ou par le *Dienst für Kind und Familie*.

Les articles 113 et 114 du Code des impôts sur les revenus 1992 ont fixé le montant des déductions pour garde d'enfants dont bénéficient les parents.

Mais le régime fiscal applicable aux revenus des gardiennes n'est pas uniforme. Dans les milieux subventionnés (crèches, préguardiennats, maisons communales d'accueil de l'enfance, services d'accueillant(e)s conventionné(e)s, etc.), les travailleurs bénéficient soit d'un contrat d'emploi, soit d'un statut public, soit d'un statut *sui generis* comme celui des accueillante(s) conventionné(e)s. Dans ce dernier cas, il s'agit d'indemnités considérées comme des dépenses d'entretien, d'éducation, et de traitement des enfants, non sujets à impôt.

Mais les gardiennes indépendantes d'enfants connaissent, en général, une situation, qui n'est pas entièrement satisfaisante.

Ils (elles) bénéficient actuellement d'un forfait fiscal déductible de 13,50 euros par jour et par enfant. Ce montant qui était de 12,15 euros a été actualisé par une circulaire en 2006 sur décision du ministre des Finances, Didier Reynders¹.

Un calcul rapide montrerait néanmoins qu'après paiement des cotisations dues par les indépendants, la déduction forfaitaire de 13,50 euros ne permet pas à l'accueillant(e) autonome de bénéficier de la même rentrée financière qu'une accueillante conventionnée et cela pour le même nombre d'enfants.

La tentation est alors grande soit de réclamer un montant plus élevé aux parents, soit de dépasser le nombre d'enfants fixé par la réglementation.

¹ Ci.RH.842/567.229 du 15 février 2006.

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Dit wetsvoorstel neemt de tekst over van wetsvoorstel DOC 51 2422/001.

De kinderopvang is een veelzijdige sector, met al dan niet gesubsidieerde opvangstructuren, individuele en collectieve structuren, overheids- en privé-structuren. Het geheel wordt uiteraard gecontroleerd, naargelang het geval door "*Kind en Gezin*", het *Office national de l'Enfance* of de *Dienst für Kind und Familie*.

De artikelen 113 en 114 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bepalen het fiscaal aftrekbaar bedrag dat de belastingplichtigen mogen inbrengen in verband met hun uitgaven voor kinderopvang.

Voor de inkomsten van de onthaalmoeders geldt echter geen uniform belastingstelsel. In de gesubsidieerde opvangstructuren (kinderdagverblijven, peutercrèches, gemeentelijke diensten voor kinderopvang, diensten die werken met geconventioneerde onthaalsters/onhalers enzovoort) zijn de werknemers in dienst hetzij onder een arbeidsovereenkomst, hetzij met een overheidsstatuut, hetzij met een *sui generis*-statuut (zoals dat van geconventioneerde onthaalster/onhaler). In dat laatste geval gaat het om vergoedingen die worden beschouwd als belastingvrije uitgaven voor onderhoud, opvoeding en behandeling van de opgevangen kinderen.

De situatie van de zelfstandige onthaalmoeders schenkt doorgaans echter niet echt voldoening.

Voor hen geldt thans een aftrekbaar belastingforfait van 13,50 euro per dag en per opgevangen kind. Vroeger was dat 12,15 euro, maar dat bedrag werd veranderd bij circulaire, ingevolge een beslissing van minister van Financiën Reynders¹.

Uit een snelle berekening zou echter blijken dat na betaling van de door de zelfstandigen verschuldigde bijdragen, de forfaitaire aftrek van 13,50 euro het voor de zelfstandige onthaalster/onhaler onmogelijk maakt evenveel te verdienen als een geconventioneerde onthaalster/onhaler die een zelfde aantal kinderen oppast.

Bijgevolg is de verleiding groot om een hoger bedrag te vragen aan de ouders, dan wel meer kinderen op te vangen dan krachtens het reglement is toegestaan.

¹ Ci.RH 842/567.229 van 15 februari 2006.

La présente proposition de loi prévoit de fixer ce forfait à 17,78 euros. Ce chiffre est établi par référence à l'indemnité dont bénéficie un(e) accueillant(e) conventionné(e), étant entendu qu'il ne s'agit ici que d'une déduction.

La circulaire ministérielle, précitée, a fixé le plafond à 13,5 euros pour les gardiennes indépendantes. Or, le secteur des maisons d'enfants (accueillant de 9 à 24 enfants) se développe de plus en plus (environ 330 maisons d'enfants pour 5000 à 6000 places en communauté française et environs 670 mini-crèches en région flamande). Il s'agit d'un réseau non subsidié formé par des personnes physiques ou morales de droit privé ou public. Nous y trouvons notamment des associations d'indépendants. C'est la raison pour laquelle la présente proposition de loi inclut les personnes physiques qui s'associent pour organiser et gérer une maison d'enfants (communauté française) ou une mini-crèche (communauté flamande).

Il est logique que ces personnes bénéficient aussi de la déduction forfaitaire de 17,78 euros, pour autant naturellement qu'elles conservent le statut d'indépendant.

Bien entendu, le forfait n'est pas obligatoire, il est toujours loisible aux contribuables de choisir la justification poste par poste.

Dans ce secteur comme ailleurs, à partir du moment où toutes les formes de garde sont contrôlées, il est important de permettre aux parents d'exercer leur faculté de choix. La diversité de l'offre n'est possible que dans la mesure où les travailleurs sont placés dans des conditions financières comparables.

La présente proposition de loi a la modeste ambition de répondre à cet objectif.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Article 2

L'article 342, § 1^{er}, alinéa 4, du Code des impôts sur les revenus 1992 prévoit que "l'administration peut également arrêter d'accord avec les groupements professionnels intéressés, des forfaits pour l'évaluation des dépenses ou charges professionnelles qu'il n'est généralement pas possible de justifier au moyen de documents probants".

Dit wetsvoorstel stelt het forfaitair bedrag vast op 17,78 euro. Dat bedrag is bepaald met verwijzing naar de vergoeding die een geconventioneerd onthaalster/onthaler krijgt, er rekening mee houdend dat het hier slechts om een deductie gaat.

De voormelde circulaire heeft voor de zelfstandige onthaalmoeders de bovengrens op 13,50 euro vastgelegd. De sector van de kinderdagverblijven (waar tussen 9 en 24 kinderen worden opgevangen) breidt echter almaar uit (ongeveer 670 minicrèches in de Vlaamse Gemeenschap en zowat 330 kinderdagverblijven voor 5000 à 6000 plaatsen in de Franse Gemeenschap). Het betreft een niet gesubsidieerd netwerk van privaat- of publiekrechtelijke natuurlijke dan wel rechtspersonen; onder meer zelfstandigenverenigingen maken daar deel van uit. Daarom heeft dit wetsvoorstel ook betrekking op de natuurlijke personen die zich verenigen om een minicrèche (Vlaamse Gemeenschap) of een kinderdagverblijf (Franse Gemeenschap) te organiseren en te beheren.

Het is logisch dat die forfaitaire aftrek van 17,78 euro ook voor die mensen geldt, uiteraard op voorwaarde dat ze het statuut van zelfstandige behouden.

Het vast bedrag is natuurlijk niet verplicht. De belastingplichtigen kunnen er dus nog steeds voor opteren de kosten post per post te verantwoorden.

Op voorwaarde dat elke vorm van opvang wordt gecontroleerd, is het in die sector zoals in alle andere van belang de ouders de mogelijkheid te bieden een keuze te maken. De diversiteit van het aanbod is alleen mogelijk als voor de werknemers vergelijkbare financiële voorwaarden gelden.

Dit wetsvoorstel heeft de bescheiden ambitie die doelstelling te verwezenlijken.

COMMENTAAR BIJ DE ARTIKELEN

Artikel 2

Artikel 342, § 1, vierde lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 luidt als volgt: "De administratie kan eveneens, in overleg met de betrokken beroepsorganisatie, de beroepskosten die doorgaans niet met bewijsstukken kunnen worden gestaafd, op vaste bedragen taxeren."

C'est sur base de cet alinéa que l'administration fixe les forfaits.

Elle l'a fait en ce qui concerne les avocats, les huis-siers de justice, les exploitants d'appareils automatiques de divertissement ainsi que pour les gardiennes indépendantes à domicile.

D'une part, le forfait passe à 17,78 euros. D'autre part, ce forfait est considéré comme étant le minimum à déduire. Il peut être augmenté en vertu de l'article 342, § 1^{er}, alinéa 4.

Enfin, ce forfait est étendu aux personnes physiques qui s'associent pour organiser et gérer une maison d'enfants ou une mini-crèche, dans le respect des conditions spécifiques prévues par l'ONE, *Kind en Gezin* ou le DKF.

Daniel BACQUELAINE (MR)
Damien THIÉRY (MR)
Philippe GOFFIN (MR)
Denis DUCARME (MR)

De administratie bepaalt op grond van dat vierde lid de vaste bedragen.

Dat is gebeurd voor de advocaten, de gerechtsdeurwaarders, de exploitanten van automatische ontspanningstoestellen en de zelfstandige thuisonthaalsters.

Op grond van dit wetsvoorstel wordt het vast bedrag niet alleen verhoogd tot 17,78 euro, het wordt tevens beschouwd als minimaal aftrekbaar bedrag. Het kan krachtens artikel 342, § 1, vierde lid, worden verhoogd.

Ten slotte wordt dat vast bedrag uitgebreid tot de natuurlijke personen die zich verenigen om een kinderdagverblijf of een minicrèche te organiseren en te beheren, met inachtneming van de bijzondere voorwaarden die worden bepaald door "Kind en Gezin", het ONE en de DKF.

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

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

Art 2

L'article 342, § 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992, est complété par un alinéa, rédigé comme suit:

“Le forfait pour charges professionnelles des gardiennes indépendantes d'enfant, des maisons d'enfants et des mini-crèches, est fixé à 17,78 euros par enfant et par jour de garde. Ce montant peut être augmenté conformément aux dispositions de l'alinéa précédent.”.

19 octobre 2010

Daniel BACQUELAINE (MR)
Damien THIÉRY (MR)
Philippe GOFFIN (MR)
Denis DUCARME (MR)

WETSVOORSTEL**Artikel 1**

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

Art. 2

Artikel 342, § 1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt aangevuld met een lid dat luidt als volgt:

“Het vast bedrag voor beroepskosten van de zelfstandige onthaalmoeders, de kinderdagverblijven en de minicrèches wordt bepaald op 17,78 euro per kind en per opvangdag. Dat bedrag kan worden verhoogd overeenkomstig de bepalingen van het vorige lid.”.

19 oktober 2010

ANNEXE

BIJLAGE

TEXTE DE BASE

Code des impôts sur les revenus 1992

Titre VII. Établissement et recouvrement des impôts

Chapitre IV. Moyens de preuve de l'administration

Art. 342

§ 1^{er}. A défaut d'éléments probants fournis soit par les intéressés, soit par l'administration, les bénéfices ou profits visés à l'article 23, § 1^{er}, 1^o et 2^o sont déterminés, pour chaque contribuable, eu égard aux bénéfices ou profits normaux d'au moins trois contribuables similaires et en tenant compte, suivant le cas, du capital investi, du chiffre d'affaires, du nombre d'ouvriers, de la force motrice utilisée, de la valeur locative des terres exploitées, ainsi que de tous autres renseignements utiles.

L'administration peut, à cet effet, arrêter, d'accord avec les groupements professionnels intéressés, des bases forfaitaires de taxation.

Les bases forfaitaires de taxation visées à l'alinéa qui précède peuvent être arrêtées pour trois exercices d'imposition successifs.

L'administration peut également arrêter, d'accord avec les groupements professionnels intéressés, des forfaits pour l'évaluation des dépenses ou charges professionnelles qu'il n'est généralement pas possibles de justifier au moyen de documents probants.

§ 2. Le Roi détermine, eu égard aux éléments indiqués au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, le minimum des bénéfices imposables dans le chef des firmes étrangères opérant en Belgique.

[§ 3. En cas d'absence de déclaration ou de remise tardive de celle-ci, les minima imposables établis par le Roi en exécution du § 2 sont également applicables à toute entreprise et titulaire de profession libérale.]

TEXTE DE BASE ADAPTÉ À LA PROPOSITION

Code des impôts sur les revenus 1992

Titre VII. Établissement et recouvrement des impôts

Chapitre IV. Moyens de preuve de l'administration

Art. 342

§ 1^{er}. A défaut d'éléments probants fournis soit par les intéressés, soit par l'administration, les bénéfices ou profits visés à l'article 23, § 1^{er}, 1^o et 2^o sont déterminés, pour chaque contribuable, eu égard aux bénéfices ou profits normaux d'au moins trois contribuables similaires et en tenant compte, suivant le cas, du capital investi, du chiffre d'affaires, du nombre d'ouvriers, de la force motrice utilisée, de la valeur locative des terres exploitées, ainsi que de tous autres renseignements utiles.

L'administration peut, à cet effet, arrêter, d'accord avec les groupements professionnels intéressés, des bases forfaitaires de taxation.

Les bases forfaitaires de taxation visées à l'alinéa qui précède peuvent être arrêtées pour trois exercices d'imposition successifs.

L'administration peut également arrêter, d'accord avec les groupements professionnels intéressés, des forfaits pour l'évaluation des dépenses ou charges professionnelles qu'il n'est généralement pas possibles de justifier au moyen de documents probants.

Le forfait pour charges professionnelles des gardiennes indépendantes d'enfant, des maisons d'enfants et des mini-crèches, est fixé à 17,78 euros par enfant et par jour de garde. Ce montant peut être augmenté conformément aux dispositions de l'alinéa précédent.¹

§ 2. Le Roi détermine, eu égard aux éléments indiqués au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, le minimum des bénéfices imposables dans le chef des firmes étrangères opérant en Belgique.

[§ 3. En cas d'absence de déclaration ou de remise tardive de celle-ci, les minima imposables établis par le Roi en exécution du § 2 sont également applicables à toute entreprise et titulaire de profession libérale.]

¹ Art. 2

BASISTEKST

Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Titel VII. Vestiging en invordering van de belastingen

Hoofdstuk IV. Bewijsmiddelen van de administratie

Art. 342

§ 1. Bij gebreke van bewijskrachtige gegevens, geleverd door de belanghebbenden, hetzij door de administratie, worden de in artikel 23, § 1, 1° en 2° vermelde winst of baten voor elke belastingplichtige bepaald naar de normale winst of baten van ten minste drie soortgelijke belastingplichtigen en met inachtneming, volgens het geval, van het aangewende kapitaal, van de omzet, van het aantal werklieden, van de benuttigde drijfkracht, van de huurwaarde van in bedrijf genomen gronden, alsmede van alle andere nuttige inlichtingen.

De administratie kan te dien einde, in overleg met de betrokken beroepsgroeperingen, forfaitaire grondslagen van aanslag vaststellen.

De in vorig lid bedoelde forfaitaire grondslagen van aanslag mogen vastgesteld worden voor drie opeenvolgende aanslagjaren.

De administratie kan eveneens, in overleg met de betrokken beroepsorganisatie, de beroepskosten die doorgaans niet met bewijsstukken kunnen worden gestaafd, op vaste bedragen taxeren.

§ 2. De Koning bepaalt, met inachtneming van de in § 1, eerste lid vermelde gegevens, het minimum van de winst dat belastbaar is ten name van de vreemde firma's die in België werkzaam zijn.

[§ 3. Bij niet-aangifte of bij laattijdige overlegging van de aangifte, zijn de belastbare minima die door de Koning in uitvoering van § 2 zijn vastgesteld, eveneens van toepassing op elke onderneming en beoefenaar van een vrij beroep.]

BASISTEKST AANGEPAST AAN HET VOORSTEL

Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Titel VII. Vestiging en invordering van de belastingen

Hoofdstuk IV. Bewijsmiddelen van de administratie

Art. 342

§ 1. Bij gebreke van bewijskrachtige gegevens, geleverd door de belanghebbenden, hetzij door de administratie, worden de in artikel 23, § 1, 1° en 2° vermelde winst of baten voor elke belastingplichtige bepaald naar de normale winst of baten van ten minste drie soortgelijke belastingplichtigen en met inachtneming, volgens het geval, van het aangewende kapitaal, van de omzet, van het aantal werklieden, van de benuttigde drijfkracht, van de huurwaarde van in bedrijf genomen gronden, alsmede van alle andere nuttige inlichtingen.

De administratie kan te dien einde, in overleg met de betrokken beroepsgroeperingen, forfaitaire grondslagen van aanslag vaststellen.

De in vorig lid bedoelde forfaitaire grondslagen van aanslag mogen vastgesteld worden voor drie opeenvolgende aanslagjaren.

De administratie kan eveneens, in overleg met de betrokken beroepsorganisatie, de beroepskosten die doorgaans niet met bewijsstukken kunnen worden gestaafd, op vaste bedragen taxeren.

Het vast bedrag voor beroepskosten van de zelfstandige onthaalmoeders, de kinderdagverblijven en de minicrèches wordt bepaald op 17,78 euro per kind en per opvangdag. Dat bedrag kan worden verhoogd overeenkomstig de bepalingen van het vorige lid.¹

§ 2. De Koning bepaalt, met inachtneming van de in § 1, eerste lid vermelde gegevens, het minimum van de winst dat belastbaar is ten name van de vreemde firma's die in België werkzaam zijn.

[§ 3. Bij niet-aangifte of bij laattijdige overlegging van de aangifte, zijn de belastbare minima die door de Koning in uitvoering van § 2 zijn vastgesteld, eveneens van toepassing op elke onderneming en beoefenaar van een vrij beroep.]

¹ Art. 2