

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

5 februari 2001

WETSONTWERP

**tot wijziging van artikel 104, 7°, van het
Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992**

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIËN EN DE BEGROTING
UITGEBRACHT DOOR
DE HEER **Eric van WEDDINGEN**

INHOUDSOPGAVE

I. Inleiding	3
II. Bespreking	4
III. Stemmingen	6

Voorgaande documenten :

Doc 50 **1054/** : (2000-2001)

001 : Wetsontwerp.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

5 février 2001

PROJET DE LOI

**modifiant l'article 104, 7°, du Code
des impôts sur les revenus 1992**

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES ET DU BUDGET
PAR
M. **Eric van WEDDINGEN**

SOMMAIRE

I. Exposé introductif	3
II. Discussion	4
III. Votes	6

Documents précédents :

Doc 50 **1054/** : (2000-2001)

001 : Projet de loi.

Samenstelling van de commissie op datum van indiening van het verslag/

Composition de la commission à la date du dépôt du rapport :

Voorzitter / Président : Olivier Maingain

A. — Vaste leden / Membres titulaires

VLD	Aimé Desimpel, Fientje Moerman, Ludo Van Campenhout.
CVP	Yves Leterme, Dirk Pieters, Karel Pinxten.
Agalev-Ecolo	Gérard Gobert, Jef Tavernier.
PS	Jacques Chabot, François Dufour.
PRL FDF MCC	Olivier Maingain, Eric van Weddingen
Vlaams Blok	Alexandra Colen, Hagen Goyvaerts.
SP	Peter Vanvelthoven.
PSC	Jean-Pol Poncelet.
VU&ID	Alfons Borginon.

B. — Plaatsvervangers / Membres suppléants

Willy Cortois, Pierre Lano, Georges Lenssen, Tony Smets.
Greta D'Hondt, Mark Eyskens, Daniël Vanpoucke, Herman Van Rompuy.
Zoé Genot, Muriel Gerkens, Lode Vanoost.
Claude Eerdeken, Bruno Van Grootenbrulle, N.
Philippe Collard, Serge Van Overtveldt, N.
Gerolf Annemans, Roger Boutecka, Francis Van den Eynde.
Ludwig Vandenhove, Henk Verlinde.
Raymond Langendries, Jean-Jacques Viseur.
Danny Pieters, Karel Van Hoorebeke.

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 :		Abréviations dans la numérotation des publications :	
DOC 50 0000/000 :	Parlementair document van de 50e zittingsperiode + nummer en volgnummer	DOC 50 0000/000 :	Document parlementaire de la 50e législature, suivi du n° et du n° consécutif
QRVA :	Schriftelijke Vragen en Antwoorden	QRVA :	Questions et Réponses écrites
CRIV :	Integraal Verslag (op wit papier, bevat de bijlagen en het Beknopt Verslag, met kruisverwijzingen tussen Integraal en Beknopt Verslag)	CRIV :	Compte Rendu Intégral (sur papier blanc, avec annexes et CRA, avec renvois entre le CRI et le CRA)
CRIV :	Voorlopige versie van het Integraal Verslag (op groen papier)	CRIV :	Version Provisoire du Compte Rendu intégral (sur papier vert)
CRABV :	Beknopt Verslag (op blauw papier)	CRABV :	Compte Rendu Analytique (sur papier bleu)
PLEN :	Plenum (witte kaft)	PLEN :	Séance plénière (couverture blanche)
COM :	Commissievergadering (beige kaft)	COM :	Réunion de commission (couverture beige)

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

DAMES EN HEREN,

Uw commissie heeft dit wetsontwerp besproken tijdens haar vergadering van 30 januari 2001.

I.— UITEENZETTING VAN DE MINISTER VAN FINANCIËN

De heer Didier Reynders, minister van Financiën, geeft aan dat dit wetsontwerp een onderdeel is van de uitvoering van de verklaring van de federale regering, met name wat de ontwikkeling van de actieve welvaartstaat betreft (DOC 20/1-1999 (B.Z.), blz.5 en 6). De regering beschouwt die ontwikkeling als de centrale doelstelling van haar economisch en sociaal beleid.

Om die doelstelling te verwezenlijken heeft de regering diverse maatregelen genomen om de activiteitsgraad van de bevolking te vergroten en de struikelblokken voor de werkgelegenheid uit de weg te ruimen.

De zorg voor de oppas van de kinderen vormt een van de belangrijkste belemmeringen bij het zoeken naar werk. Daarom heeft de regering terzake reeds een aantal initiatieven ontwikkeld.

In dat verband verwijst de minister naar artikel 2 van de wet van 24 december 1999 houdende fiscale en diverse bepalingen (*Belgisch Staatsblad* van 31 december 1999, 2^e uitgave) dat het bedrag van de bijkomende toeslag op de belastingvrije som voor de kinderen jonger dan drie jaar voor wie de uitgaven voor hun oppas niet worden afgetrokken (artikel 132, 6°, WIB 92), met ingang van het aanslagjaar 2000 van 10.000 BEF verhoogt tot 13.000 BEF (of 16.000 BEF na indexering).

Zoals blijkt uit de memorie van toelichting bij het ontwerp dat de voormelde wet van 24 december 1999 is geworden, is die nieuwe regeling slechts een eerste verbetering van de toestand (DOC 50 0296/001, blz.6).

Bovendien heeft het koninklijk besluit van 27 januari 2000 tot wijziging van het KB/WIB 92, met betrekking tot het hoogst aftrekbare bedrag van de uitgaven voor kinderopas (*Belgisch Staatsblad* van 3 februari 2000) dat hoogst aftrekbare bedrag per oppasdag en per kind van 345 BEF op 450 BEF gebracht na toepassing van de beperking tot 80 % als bedoeld in artikel 104, 7°, WIB 92 (artikel 61 van het KB/WIB 92).

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre commission a examiné le présent projet de loi au cours de sa réunion du 30 janvier 2001.

I. — EXPOSÉ DU MINISTRE DES FINANCES

M. Didier Reynders, ministre des Finances, indique que le présent projet de loi se situe dans le cadre de l'exécution de la déclaration du gouvernement fédéral, plus particulièrement en ce qui concerne le développement de l'État social actif (DOC 20/1 - 1999 (S.E.), pp. 5-6). Ce développement constitue l'objectif central de la politique économique et sociale du gouvernement.

Afin d'atteindre cet objectif, le gouvernement a pris différentes mesures visant à augmenter le taux d'activité de la population et à lutter contre les pièges à l'emploi.

Or, la problématique engendrée par la garde des enfants constitue un des freins les plus importants à la recherche d'un emploi. C'est pourquoi le gouvernement a déjà pris un certain nombre d'initiatives en la matière.

Dans cette optique, le ministre fait référence à l'article 2 de la loi du 24 décembre 1999 portant des dispositions fiscales et diverses (*Moniteur belge* du 31 décembre 1999, 2^{ème} édition) qui a majoré de 10.000 à 13.000 BEF (soit 16.000 BEF après indexation) le montant supplémentaire de la quotité de revenu exemptée d'impôt pour les enfants de moins de 3 ans pour lesquels des frais de garde ne sont pas déduits (article 132, 6°, CIR 92) et ce, à partir de l'exercice d'imposition 2000.

Comme il ressort de l'exposé des motifs du projet, devenu la loi du 24 décembre 1999 précitée, cette réalisation ne représente qu'une première amélioration de la situation (DOC 50 0296/001, p. 6).

Par ailleurs, l'arrêté royal du 27 janvier 2000 modifiant, en ce qui concerne le montant maximum déductible des dépenses pour garde d'enfants, l'AR/CIR 92 (*Moniteur belge* du 3 février 2000) a majoré de 345 à 450 BEF le montant maximum déductible par jour de garde et par enfant, après application de la limitation à 80% prévue à l'article 104, 7°, CIR 92 (article 61 de l'AR/CIR 92).

Met dit wetsontwerp wil de regering haar desbetreffend beleid voortzetten door de aftrekbaarheid van de bedragen betaald voor de oppas van kinderen jonger dan drie jaar, te verhogen tot 100 %, met dien verstande dat het hoogst aftrekbare bedrag per kind en per oppasdag behouden blijft op 450 BEF.

De minister overweegt tevens om in overleg met de gemeenschappen soortgelijke maatregelen te nemen voor de kinderen die tot hogere leeftijdsklassen behoren (tot 12 jaar). Het is de bedoeling om, afhankelijk van de budgettaire ruimte, na te gaan in welke mate de door de gemeenschappen ingevoerde regelingen voor buitenschoolse opvang een (al of niet progressieve) maatregel inzake fiscale aftrekbaarheid zouden kunnen genieten.

II.— BESPREKING

De heer Jef Tavernier (AGALEV-ECOLO) is gewonnen voor de voorgestelde maatregel. Hij merkt evenwel op dat de opeenvolgende verbeteringen inzake aftrekbaarheid van de uitgaven voor kinderopas een almaar nijpender wordend probleem in termen van sociale rechtvaardigheid doen rijzen voor de personen die omdat ze te weinig verdienen die uitgaven niet mogen aftrekken. Er moeten dan ook dringend maatregelen worden genomen voor de laagste inkomenscategorieën.

De minister herinnert aan het voornemen dat de regering in het raam van het ontwerp van belastinghervorming te kennen heeft gegeven om de belastingverminderingen voor kinderen ten laste voortaan binnen bepaalde perken terugbetaalbaar te maken (belastingkreditsysteem) (zie beleidsnota van het ministerie van Financiën voor het begrotingsjaar 2001, DOC 50 0905/024, blz. 7).

Tevens bestudeert de regering de mogelijkheid een specifieke steunmaatregel te nemen ten gunste van de eenoudergezinnen.

De heer Eric van Weddingen (PRL FDF MCC) is blij dat de regering vastberaden en snel blijft werken aan haar programma voor het in aanmerking nemen van de uitgaven voor kinderopas. Hij wil daarbij aanstippen dat deze regeling met ingang van het aanslagjaar 2001 van kracht wordt en dus reeds geldt voor de inkomsten van het afgelopen jaar.

De spreker nodigt de regering uit op de ingeslagen weg verder te gaan en de maatregel te verruimen tot de kinderen van hogere leeftijdsklassen.

Avec le présent projet de loi, le gouvernement entend poursuivre sa politique en la matière en augmentant la déductibilité des montants payés pour la garde des enfants de moins de trois ans pour la porter à 100%, sous cette réserve que le montant maximum déductible par enfant et par jour reste fixé à 450 BEF.

Le ministre envisage en outre de prendre des mesures similaires en faveur des enfants se situant dans des tranches d'âge plus élevées (jusqu'à 12 ans) et ce, en concertation avec les communautés. Il s'agit d'examiner, en fonction des disponibilités budgétaires, dans quelle mesure les systèmes de garde extrascolaire mis en place par les communautés pourraient bénéficier d'une mesure (progressive ou non) de déductibilité fiscale.

II. — DISCUSSION

M. Jef Tavernier (AGALEV-ECOLO) est favorable à la mesure proposée. Il fait toutefois remarquer que les améliorations successives en matière de déductibilité des frais de garde d'enfants posent un problème croissant en termes de justice sociale pour les personnes qui, en raison de la faiblesse de leurs revenus, ne peuvent pas déduire les frais de garde exposés. Il est dès lors urgent de prendre des dispositions spécifiques en faveur des catégories de revenus les plus bas.

Le ministre rappelle que dans le cadre du projet de réforme fiscale, le gouvernement a annoncé son intention de rendre désormais remboursables, dans certaines limites, les réductions d'impôt pour enfants à charge (système du crédit d'impôt) (cf. la note de politique générale du ministère des Finances pour l'année budgétaire 2001, DOC 50 0905/024, p. 7).

Le gouvernement examine également la possibilité de prendre une mesure de soutien spécifique en faveur des familles monoparentales.

M. Éric van Weddingen (PRL FDF MCC) se réjouit que le gouvernement poursuive avec persévérance et célérité son programme de prise en compte des frais de garde d'enfants. Il souligne que la présente disposition entre en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2001, c'est-à-dire qu'elle s'applique déjà aux revenus de l'année écoulée.

L'intervenant invite le gouvernement à poursuivre sa démarche et à étendre la mesure aux enfants de tranches d'âge supérieures.

Hij waarschuwt niettemin voor de toenemende discrepantie tussen de maatregel inzake aftrekbaarheid van de uitgaven voor kinderoppas (artikel 104, 7°, WIB 92) en die welke het bedrag vaststelt van de bijkomende toeslag op de belastingvrije som voor de buiten de erkende structuren opgevangen kinderen die jonger dan 3 jaar zijn (132, 6°, WIB 92). Liggen er maatregelen in het verschiet om die discrepantie weg te werken?

De heer Dirk Pieters (CVP) deelt de bezorgdheid van de vorige spreker. Hij verwijst naar zijn wetsvoorstel (dat hij samen met de heer Yves Leterme heeft ingediend) tot wijziging van artikel 132 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en van artikel 61 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (DOC 50 0169/001) dat reeds een eerste maal werd behandeld in het raam van de bespreking van het ontwerp dat de wet van 24 december 1999 houdende fiscale en diverse bepalingen is geworden (cf. verslag van de heer Eric van Weddingen, DOC 0296/005, blz. 15 e.v.). Dat voorstel streeft twee oogmerken na:

1. het maximaal aftrekbare bedrag van de uitgaven voor kinderoppas per kind en per oppasdag verhogen van 345 BEF tot 430 BEF (artikelen 104, 7°, en 113, WIB 92); aan dat punt van zorg is reeds tegemoetgekomen;

2. de bijkomende toeslag op de belastingvrije som verhogen tot 60.000 BEF (per aanslagjaar) voor elk kind jonger dan drie jaar (artikel 132, 6°, WIB 92) om het verschil in behandeling weg te werken waarvan kinderen voor wie de uitgaven voor oppas niet worden afgetrokken, het slachtoffer zijn. Hoe denkt de minister daar een mouw aan te passen?

De heer Hagen Goyvaerts (Vlaams Blok) is niet gekant tegen de fiscale maatregelen van de regering die bedoeld zijn om kwalitatief hoogstaande opvangstructuren laagdrempeliger te maken.

Hij meent niettemin dat die maatregelen een nog grotere ongelijkheid zullen teweegbrengen voor de ouders die hun kinderen thuis wensen op te voeden en voor wie in geen enkele budgettaire tegemoetkoming wordt voorzien. Wanneer gaat de regering werk maken van een opvoedersloon als herwaardering van de thuiswerkende ouder?

De minister herinnert eraan dat hij, afhankelijk van de budgettaire speelruimte, de mogelijkheid onderzoekt om de systemen voor buitenschoolse opvang die door de

Il souhaite toutefois attirer l'attention sur la disparité croissante entre la mesure de déductibilité des frais de garde d'enfants (article 104, 7°, CIR 92) et celle fixant le montant supplémentaire de la quotité de revenu exemptée d'impôt pour les enfants de moins de 3 ans gardés en dehors des structures agréées (132, 6°, CIR 92). Ce montant reste plafonné à 13.000 BEF (16.000 BEF après indexation). Des mesures sont-elles prévues à terme pour remédier à cette situation ?

M. Dirk Pieters (CVP) partage la préoccupation exprimée par l'orateur précédent. Il renvoie à sa proposition de loi (déposée avec M. Yves Leterme) modifiant l'article 132 du Code des impôts sur les revenus 1992 et l'article 61 de l'arrêté royal d'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992 (DOC 50 0169/001), qui a déjà fait l'objet d'un premier examen dans le cadre de la discussion du projet, devenu la loi du 24 décembre 1999 portant des dispositions fiscales et diverses (cf. le rapport de M. Éric van Weddingen, DOC 0296/005, p. 15 et suivantes). Cette proposition a deux objectifs :

1. augmenter le montant maximum déductible des dépenses pour garde d'enfants de 345 à 430 BEF par jour de garde et par enfant (articles 104, 7°, et 113, CIR 92); cette préoccupation a déjà été rencontrée;

2. porter le montant supplémentaire de la quotité de revenu exemptée d'impôt à 60.000 BEF (par exercice d'imposition) pour chaque enfant n'ayant pas atteint l'âge de 3 ans (article 132, 6°, CIR 92), de manière à éliminer la différence de traitement que subissent les enfants pour lesquels des frais de garde ne sont pas déduits. Comment le ministre a-t-il l'intention de résoudre ce problème ?

M. Hagen Goyvaerts (Vlaams Blok) ne s'oppose pas aux mesures fiscales du gouvernement destinées à rendre des structures de garderie de qualité plus accessibles.

Il estime cependant que ces mesures ne font que conforter l'inégalité dont sont victimes les parents qui ont décidé de se consacrer à domicile à l'éducation de leurs enfants et pour lesquels aucun moyen budgétaire n'est prévu. Quand le gouvernement prendra-t-il l'initiative de prévoir un salaire -éducation afin de revaloriser la rôle du parent au foyer ?

Le ministre rappelle qu'en fonction des disponibilités budgétaires, il étudie la possibilité de faire bénéficier les systèmes de garde extrascolaire mis en place par les

gemeenschappen worden verzorgd, een (al of niet progressieve) maatregel inzake fiscale aftrekbaarheid te laten genieten voor de kinderen tot de leeftijd van twaalf jaar.

Hij wijst overigens op het bestaande parallelisme tussen enerzijds de verhoging van 345 tot 450 BEF van het maximaal aftrekbare bedrag van de uitgaven voor kinderopvang door een erkende instelling (artikel 104, 7°, WIB 92) en anderzijds de verhoging van 10.000 tot 13.000 BEF (16.000 BEF na indexering) van de bijkomende toeslag op de belastingvrije som (artikel 132, 6°, WIB 92). Bovendien werd de in het eerste geval overblijvende 80 %-grens afgeschaft. De minister ziet derhalve geen enkele reden om op dat vlak nog andere maatregelen te nemen.

Het ligt voor de hand dat, indien de regering in de toekomst zou besluiten om de leeftijd van de door de maatregel inzake fiscale aftrekbaarheid (artikel 104, 7°, WIB 92) beoogde kinderen op te trekken van 3 jaar naar 12 jaar, moet ook de maatregel inzake belastingvrijstelling (artikel 132, 6°, WIB 92) betrekking hebben op de kinderen van die leeftijdsklasse wier opvang niet door een erkende instelling wordt verzorgd..

III.— STEMMINGEN

Artikel 1 wordt eenparig aangenomen.

De artikelen 2 tot 4 worden aangenomen met 9 stemmen en 1 onthouding.

Het gehele wetsontwerp wordt aangenomen met 9 stemmen en 1 onthouding.

De rapporteur,

Eric van WEDDINGEN

De voorzitter,

Olivier MAINGAIN

communautés d'une mesure (progressive ou non) de déductibilité fiscale pour les enfants jusqu'à l'âge de 12 ans.

Il souligne par ailleurs le parallélisme existant entre, d'une part, l'augmentation (de 345 à 450 BEF) du montant maximum déductible des dépenses de garde d'enfants par un organisme agréé (article 104, 7°, CIR 92) et d'autre part, l'augmentation de 10.000 à 13.000 BEF, soit 16.000 BEF après indexation, du montant supplémentaire de la quotité de revenu exemptée d'impôt (article 132, 6°, CIR 92). La limite de 80% qui subsistait dans le premier cas a en outre été supprimée. Le ministre estime qu'il n'y a dès lors pas de raison de prendre d'autres dispositions en la matière.

Il est évident que si à l'avenir, le gouvernement décide de relever l'âge des enfants visés par la mesure de déductibilité fiscale de 3 à 12 ans (article 104, 7°, CIR 92), il faudra également que la mesure d'exemption fiscale (article 132, 6°, CIR 92) puisse s'appliquer aux enfants de cette tranche d'âge dont la garde n'est pas assurée par un organisme agréé.

III. — VOTES

L'article 1^{er} est adopté à l'unanimité.

Les articles 2 à 4 sont adoptés par 9 voix et 1 abstention.

L'ensemble du projet de loi est adopté par 9 voix et 1 abstention.

Le rapporteur,

Eric van WEDDINGEN

Le président,

Olivier MAINGAIN