
**Kamer
van Volksvertegenwoordigers**

BUITENGEWONE ZITTING 1988

17 JUNI 1988

WETSVOORSTEL

**houdende invoering van de fiscale
aftrekbaarheid van de kosten voor
kinderopvang**

(Ingediend door de heer Louis Michel)

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Na afloop van het zwangerschapsverlof heeft de jonge moeder die haar werk wil hervatten, heel vaak te kampen met problemen in verband met de opvang van haar kind. Vaak is zij aangewezen op een kinderbewaarplaats of -dagverblijf, maar die oplossing kost veel geld. De tarieven die voor de Franse Gemeenschap zijn vastgesteld bij besluit van de Executieve van die Gemeenschap van 5 november 1986, houdende vaststelling van de schalen die als basis dienen voor de berekening van de financiële bijdrage van de ouders in de verblijfskosten van de kinderen die opgenomen zijn in de door het Nationaal werk voor Kinderwelzijn, hierna NWK genoemd, erkende en gesubsidieerde dagverblijven en peutersuizen, evenals in de erkende diensten voor onthaalmoeders, schommelen immers tussen 50 F en 426 F, volgens het bedrijfsinkomen van de ouders. De tarieven die zijn vastgesteld voor de Vlaamse Gemeenschap bij besluit van de Vlaamse Executieve van 26 september 1986 zijn nagenoeg dezelfde.

Er zijn geen precieze statistieken voorhanden over het aantal kinderen die verzorgd worden buiten de bovengenoemde kinderdagverblijven, peutersuizen

**Chambre
des Représentants**

SESSION EXTRAORDINAIRE 1988

17 JUIN 1988

PROPOSITION DE LOI

**instaurant la déductibilité fiscale
des frais de garderie**

(Déposée par M. Louis Michel)

DEVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

A l'issue de son congé de maternité, la jeune mère qui souhaite reprendre le travail se trouve très souvent confrontée au problème de la garde de son bébé. La solution à laquelle elle doit souvent recourir est celle de la crèche ou de la garderie d'enfants. Malheureusement cette solution est onéreuse. En effet, les tarifs tels qu'ils ont été fixés pour la Communauté française par l'arrêté de l'Exécutif du 5 novembre 1986 portant fixation du barème qui servira de base au calcul de la participation financière des parents dans les frais de séjour des enfants hébergés dans les crèches de jour et les prégarciennats agréés et subsidiés par l'Œuvre national de l'Enfance, ci-après dénommée ONE, ainsi que dans les services reconnus de gardiennes d'enfants à domicile varient de 50 F à 426 F en fonction des revenus professionnels des parents. Les tarifs fixés pour la Communauté néerlandaise par l'arrêté du Vlaamse Executieve, du 26 septembre 1986 sont à peu près identiques.

On ne dispose pas de statistiques bien précises sur le nombre d'enfants gardés en dehors des crèches, prégarciennats et services précités, mais on sait que les

en onthaaldiensten, maar het is bekend dat de aldaar toegepaste prijs thans zowat achtduizend F per maand bedraagt voor één kind en vijftienduizend F per maand wanneer twee kinderen van eenzelfde gezin samen opgevangen worden. Die tarieven sluiten nauw aan bij de maximumbedragen die overeenkomstig de bovengenoemde besluiten van toepassing zijn.

De kosten in verband met de opvang van kleine kinderen liggen dus heel hoog en wegen zwaar door op de begroting van jongere gezinnen. Bovendien zijn steeds meer uiteenlopende categorieën van personen bij dat probleem betrokken. Naast de normale gezinnen, die ongetwijfeld de meerderheid uitmaken, dienen immers ook vermeld te worden de ongehuwde moeders en vaders die het recht van bewaring over één of meer jonge kinderen kunnen hebben.

Vooralsnog hebben de belastingdiensten altijd geweigerd de kosten voor de kinderopvang fiscaal te laten aftrekken. Die houding is trouwens bevestigd in een aantal antwoorden op parlementaire vragen, waarvan wij er enkele van recente datum vermelden : vraag n° 8 van 10 oktober 1984 (*Bulletin Vragen en Antwoorden*, Senaat, n° 636, blz. 335) en vraag n° 19 van 22 oktober 1984 (*Bulletin Vragen en Antwoorden*, Senaat, n° 637, blz. 415).

Het belastingbestuur verantwoordt zijn houding door de huidige tekst van het Wetboek van de inkomstenbelastingen (WIB).

De auteur van het onderhavige voorstel is van mening dat het ouderschap op die manier wordt gestraft en hij stelt daarom voor de tekst van het WIB te wijzigen, zodat de kosten voor de opvang van kinderen beneden drie jaar, zowel in de regeling betreffende de aftrek van de werkelijke kosten als in die betreffende de forfaitaire aftrek, kunnen worden afgetrokken ten belope van het maximumtarief dat geldt voor de door het NWK erkende openbare kinderdagverblijven en -bewaarplaatsen. Aangezien dat tarief aan schommelingen onderhevig is, wordt voorgesteld de Koning te belasten met de uitvoering van de bepaling.

WETSVOORSTEL

Artikel 1

Artikel 45 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt aangevuld met een 10°, luidend als volgt :

« 10° de kosten voor de opvang van kinderen beneden drie jaar, binnen de perken en volgens door de Koning vast te stellen voorwaarden ».

prix qui y sont pratiqués actuellement sont de l'ordre de huit mille F par mois pour un seul enfant et de quinze mille F par mois lorsqu'il y a deux enfants de la même famille en même temps. Il s'agit d'un tarif semblable aux tarifs maxima appliqués en fonction des arrêtés précités.

Les frais de garde des enfants en bas âge sont donc très importants et grèvent lourdement le budget des jeunes ménages. De plus, cette solution concerne des catégories de personnes de plus en plus différentes. En effet, outre les ménages réguliers, qui constituent sans doute la majorité des cas, il faut y ajouter les mères célibataires et les pères qui peuvent avoir la garde d'un ou de plusieurs jeunes enfants.

Jusqu'à présent, l'administration fiscale a toujours refusé la déductibilité de ces frais de garde. Le fait a d'ailleurs été confirmé dans des réponses à des questions parlementaires. Parmi les plus récentes, citons la question n° 8 du 10 octobre 1984 (*Bulletin Questions et Réponses*, Sénat, n° 636, p. 335) et la question n° 19 du 22 octobre 1984 (*Bulletin Questions et Réponses*, Sénat, n° 637, p. 415).

Cette attitude de l'administration fiscale repose sur la rédaction actuelle du Code des impôts sur les revenus (CIR).

L'auteur de la présente proposition estime qu'il s'agit là d'une pénalisation de la parenté et propose dès lors de modifier le CIR afin de permettre, tant dans le régime des frais réels que dans celui du forfait, la déductibilité des frais de garde des enfants âgés de moins de trois ans à concurrence du tarif maximum appliqué par les crèches et garderies publiques agréées par l'ONE. Cette dernière condition étant évolutive, il est proposé d'en confier l'exécution au Roi.

L. MICHEL

PROPOSITION DE LOI

Article 1^{er}

L'article 45 du Code des impôts sur les revenus est complété par un 10° libellé comme suit :

« 10° les frais de garderie des enfants âgés de moins de trois ans, dans les limites et selon les modalités fixées par le Roi ».

Art. 2

In artikel 51 van hetzelfde wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1) in § 1 worden tussen het woord « bijdragen » en het woord « uitgezonderd » de volgende woorden ingevoegd : « en de kosten voor de opvang van kinderen beneden drie jaar »;

2) § 1 wordt aangevuld met wat volgt : « en bovengenoemde opvangkosten. »

Art. 3

Deze wet treedt in werking met ingang van het aanslagjaar 1990.

13 juni 1988.

Art. 2

A l'article 51 du même code, les modifications suivantes sont apportées :

1) au § 1^{er}, les mots « et les frais de garderie des enfants âgés de moins de trois ans » sont insérés entre les mots « cotisations sociales » et le mot « sont »;

2) le § 1^{er} est complété comme suit : « et desdits frais de garderie. »

Art. 3

La présente loi entre en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 1990.

13 juin 1988.

L. MICHEL