

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

7 november 2002

WETSONTWERP

**tot wijziging van de vennootschapsregeling
inzake inkomstenbelastingen en
tot instelling van een systeem van
voorafgaande beslissingen in fiscale zaken**

AMENDEMENTEN

Nr. 1 VAN DE HEER **LANGENDRIES** EN DE DAMES
HERZET EN **MOERMAN**

Art. 6bis (*nieuw*)

Een artikel 6bis invoegen, luidend als volgt:

«Art. 6bis. — *In Titel III, hoofdstuk II, afdeling 3, van hetzelfde Wetboek wordt in onderafdeling V, met als opschrift 'Onderneming die een kaderovereenkomst betreffende de opvang van heel jonge kinderen sluit', een artikel 194quinquies ingevoegd, luidend als volgt:*

«Art. 194quinquies. — § 1. *In de ondernemingen die in België een raamovereenkomst sluiten voor de oprichting of de werking van een voor kinderen van 0 tot 3 jaar bestemde opvangstructuur, worden de door inhouding op de jaarlijkse winst aan de vestiging van een provisie bestede sommen vrijgesteld, voor zover het bedrag daarvan geen 50 % van de in de vennootschapsbelasting belastbare winst of een maximumbedrag van 743.680 euro overschrijdt.*

Voorgaande documenten :

Doc 50 **1918/ (2001/2002)** :

001 : Wetsontwerp.
002 : Bijlage.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

7 novembre 2002

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le régime des sociétés
en matière d'impôts sur les revenus
et instituant un système de décision
anticipée en matière fiscale**

AMENDEMENTS

N° 1 DE M. **LANGENDRIES** ET MMES **HERZET** ET
MOERMAN

Art. 6bis (*nouveau*)

Insérer un article 6bis, rédigé comme suit :

«Art. 6bis. — *Au titre III, chapitre II, section 3, du même Code, il est inséré une «Sous-section V – Entreprise concluant une convention-cadre relative à l'accueil de la petite enfance» et un article 194quinquies, libellé comme suit :*

«Art. 194quinquies. — §1^{er}. *Dans les entreprises qui concluent, en Belgique, une convention-cadre destinée à la création ou au fonctionnement d'un milieu d'accueil pour les enfants âgés de 0 à 3 ans, sont exonérées les sommes affectées à la constitution d'une provision, par prélèvement sur les bénéfices annuels, dans la mesure où elles ne dépassent pas 50 % des bénéfices imposables à l'impôt des sociétés, ou un maximum de 743.680 euro, dans le chef des entreprises.*

Documents précédents :

Doc 50 **1918/ (2001/2002)** :

001 : Projet de loi.
002 : Annexe.

De vrijstelling wordt slechts behouden indien de op de datum van afsluiting van een bepaald boekjaar gevestigde provisie binnen een termijn die 3 jaar na die datum verstrijkt, in het kader van een raamovereenkomst bestemd voor de oprichting of de werking van een opvangstructuur voor kinderen van 0 tot 3 jaar en beantwoordend aan de hierna opgesomde voorwaarden, belegd wordt in of besteed wordt aan de dekking van de werkingskosten.

§ 2. De raamovereenkomst als bedoeld in §1 moet de volgende gegevens vermelden:

1° de identiteit en het doel van de vennootschap die de provisie vestigt;

2° de identiteit van de structuur die een opvangproject aanreikt dat door de bevoegde diensten van betrokken gemeenschap als dusdanig erkend of aanvaard is;

3° de nominale waarde van de provisie en de juridische aard ervan. Die provisie waarde mag 40 % van het budget van de totale bestedingen voor het bedoelde opvangproject niet overschrijden;

4° de vaststelling van het recht op het gebruik van een bepaald aantal plaatsen in de bedoelde opvangstructuur;

5° de respectieve data en bedragen van de volstorting van de provisiebedragen die in verschillende fasen binnen een maximumtermijn van drie jaar, te rekenen van de datum van de raamovereenkomst, plaats kan vinden.

Onder structuur die een opvangproject in de zin van het eerste lid, 2°, aanreikt, dient te worden verstaan onverschillig welke regelmatig opgerichte vereniging, instelling of organisatie die rechtspersoonlijkheid heeft en de oprichting en ontwikkeling van een opvangstructuur voor kinderen van 0 tot 3 jaar tot doel heeft.

§ 3. Bij niet-nakoming of niet-inachtneming van een van de voorwaarden bedoeld in § 2, wordt het niet-volgestorte gedeelte van de provisie beschouwd als belastbare winst van het boekjaar in de loop waarvan de voorwaarde vervuld had moeten zijn.

VERANTWOORDING

Heel wat jonge ouders hebben almaar meer moeilijkheden om hun gezinsleven met hun beroepsleven te verzoenen en dat kan in bepaalde opzichten hun inschakeling in de arbeidsmarkt afremmen.

Een wezenlijk bestanddeel van een beleid dat gericht is op een grotere aanwezigheid van mannen en vrouwen op de arbeidsmarkt, bestaat erin de geleding tussen het beroepsleven en het privé-leven te bevorderen en te optimaliseren, dus arbeid en gezin te verzoenen.

L'exonération n'est maintenue que si la provision, constituée à la date de clôture d'un exercice comptable déterminé, est investie ou destinée à couvrir les frais de fonctionnement, dans un délai expirant 3 ans après cette date, dans le cadre d'une convention-cadre destinée à la création ou au fonctionnement d'un milieu d'accueil pour les enfants âgés de 0 à 3 ans et répondant aux conditions ci-après énumérées.

§ 2. La convention-cadre visée au § 1^{er} mentionne obligatoirement les éléments suivants :

1° l'identité et l'objet social de la société constituant la provision;

2° l'identité de la structure porteuse d'un projet d'accueil reconnu ou agréé comme tel par les services compétents de la Communauté concernée;

3° la valeur nominale de la provision visée au § 1^{er} et la nature juridique de celle-ci. Cette valeur provisionnée ne peut excéder 40 % du budget des dépenses globales du projet d'accueil concerné;

4° la fixation du droit d'usage d'un nombre de places défini dans le milieu d'accueil concerné;

5° les dates et les montants respectifs de la libération des montants provisionnés, qui peut être effectuée en plusieurs étapes dans un délai maximum de trois ans à compter de la date de la convention-cadre;

Par structure porteuse d'un projet d'accueil, on entend toute association, établissement ou organisme quelconque régulièrement constitué qui possède la personnalité juridique et dont l'objet social est la création et le développement d'un milieu d'accueil pour les enfants de 0 à 3 ans.

§ 3. En cas d'inexécution ou d'inobservation de l'une ou l'autre des conditions aux §§ 2 et 4, la partie non libérée de la provision est considérée comme bénéfice imposable de l'exercice comptable pendant lequel la condition aurait dû être remplie.».».

JUSTIFICATION

Bon nombre de jeunes parents éprouvent de plus en plus de difficultés à concilier vie familiale et vie professionnelle, difficultés qui peuvent à certains égards constituer un frein à l'insertion sur le marché du travail.

Un élément essentiel d'une politique visant à augmenter la participation des hommes et des femmes sur le marché du travail est de promouvoir et d'optimiser l'articulation entre la vie professionnelle et la vie privée, c'est-à-dire de réconcilier le travail et la famille.

Het salaris en de financiële voordelen zijn uiteraard belangrijk, maar de niet-materiële arbeidsvoorwaarden die het mogelijk maken beroepsleven met privé-leven te combineren, zijn dat evenzeer.

De eerste versie van de richtsnoeren voor de werkgelegenheid in de Europese Unie bekrachtigde reeds in 1997 een aparte pijler voor de verhoging van de deelname van de vrouwen aan de arbeidsmarkt.

Die pijler heeft aan belang gewonnen sinds op de top van Lissabon uitdrukkelijk het streven tot uiting kwam gemiddeld 60 % van alle Europese vrouwen aan een baan te helpen.

In de richtsnoeren 2001 omvat die pijler drie actieterrains, waarvan het ene betrekking heeft op de juiste verhouding beroepsleven/gezinsleven en op de wederinschakeling in de arbeidsmarkt. Richtsnoer 18 benadrukt het belang van de erkenning van het gezinsaspect om de toegang tot, de wederinschakeling in en zelfs het behoud van de mannen en de vrouwen op de arbeidsmarkt te bevorderen. In dat kader worden de lidstaten ertoe aangespoord het aanbod van betaalbare, toegankelijke en kwalitatief goede opvangdiensten voor kinderen en andere niet-zelfredzame personen te verhogen.

Elke lidstaat moet concreet zijn eigen oogmerk vaststellen om het aanbod van opvangdiensten te verruimen teneinde het geleidelijk op het peil te brengen van de drie landen die op dat vlak de beste resultaten boeken.

De Hoge Raad voor de werkgelegenheid is er, net als de Europese Unie, van overtuigd dat een verbetering van de geleiding tussen het beroepsleven en het privé-leven een essentieel bestanddeel vormt van een beleid dat een hogere participatiegraad van mannen en vrouwen aan de arbeidsmarkt nastreeft.

De Raad denkt aan twee modellen die het beroepsleven en het gezinsleven beter kunnen verzoenen, met name het combinatiemodel en het «externaliseringsmodel». Het combinatiemodel interesseert zich voor de organisatie van de bezoldigde arbeid, afhankelijk van de toestand en de behoeften van de werknemer door deeltijdarbeid of soepelere regelingen inzake verlof en werktijd toe te staan.

In het «externaliseringsmodel» geldt de voltijdse arbeid zowel voor mannen als voor vrouwen als norm. Om dat model hanteerbaar te maken worden de huishoudelijke taken tijdens de werktijd zoveel mogelijk toevertrouwd aan derden. De overheid tracht dat model overigens te steunen door ontwikkeling of subsidiering van sociale infrastructuren zoals buurtdiensten en kinderdagverblijven.

De peutersector (kinderen van 0 tot 3 jaar) kampt evenwel met een structureel financieringstekort dat allerlei gevolgen heeft, waaronder met name de schaarste aan beschikbare opvanglocaties, infrastructuur die qua beschikbare ruimte verouderd of zelfs onaangepast is aan de behoeften van het kind en zowel kwantitatief als kwalitatief personeelsgebrek.

Inzake aanbod laten de te krappe financiële overheidsmiddelen geen ruimte voor meer opvanglocaties ondanks de veelvuldige klachten over het ontoereikende aantal daarvan.

Si le salaire ou les avantages financiers sont importants, les conditions de travail non matérielles permettant de combiner activité professionnelle et vie privée important tout autant.

La première version des lignes directrices pour l'emploi de l'Union européenne consacrait déjà, en 1997, un pilier distinct au relèvement de la participation des femmes au marché du travail.

Ce pilier a gagné en importance depuis que le Sommet de Lisbonne a explicitement formulé l'ambition d'un taux d'emploi des femmes de 60 % en moyenne dans l'ensemble de l'Union européenne.

Dans les lignes directrices 2001, ce pilier recouvre trois domaines d'action dont un concerne l'amélioration de l'articulation entre vie professionnelle et vie familiale ainsi que de la réintégration sur le marché du travail. La ligne directrice 18 souligne, quant à elle, l'importance de la reconnaissance de l'aspect familial afin de favoriser l'entrée, la réintégration, voire le maintien des femmes et des hommes sur le marché du travail. Dans ce cadre, les États membres sont incités à accroître l'offre de services d'accueil abordables, accessibles et de bonne qualité pour les enfants et les autres personnes dépendantes.

Chaque État membre doit fixer de manière concrète un objectif national, en vue d'accroître l'offre de services d'accueil, de manière à atteindre progressivement le niveau des trois États enregistrant les meilleurs résultats.

Le Conseil supérieur de l'emploi se dit, à l'instar de l'Union européenne, convaincu qu'un élément essentiel de la politique visant à augmenter la participation des femmes au marché du travail réside dans l'amélioration de l'articulation entre vie professionnelle et vie privée.

Deux modèles pouvant assurer une meilleure conciliation entre vie professionnelle et vie familiale, à savoir le modèle de combinaison et le modèle d'externalisation, sont envisagés par le Conseil supérieur de l'emploi. Le modèle de combinaison, s'intéresse à l'organisation du travail rémunéré en fonction de la situation et des besoins du travailleur en permettant le travail à temps partiel ou par des dispositions plus souples en matière de congé et de temps de travail.

Dans le modèle d'externalisation, le travail à temps plein est la norme tant pour les hommes que les femmes. Pour rendre ce modèle praticable, les tâches familiales sont confiées le plus possible à d'autres personnes pendant le temps de travail. Les pouvoirs publics essayent d'ailleurs de soutenir cette pratique en développant ou en subventionnant des infrastructures sociales telles que des services de proximité et de garde d'enfants.

Or, le secteur de la petite enfance (enfants âgés de 0 à 3 ans) souffre d'un déficit structurel de financement engendrant diverses conséquences dont notamment l'existence d'une pénurie de places d'accueil disponibles, des infrastructures vieillissantes en termes d'espace voire inadaptées aux besoins de l'enfant et un manque de personnel tant en nombre qu'en terme de qualification.

Au niveau de l'offre, il convient de constater que l'insuffisance de moyens financiers publics ne permet pas d'envisager une augmentation du nombre de places d'accueil malgré la carence fréquemment dénoncée.

De jongste jaren zijn de behoeften fors gestegen inzonderheid wegens de toevloed van de vrouwen op de arbeidsmarkt en het steeds grotere aantal eenoudergezinnen.

Gezien de moeilijkheid om aan de behoeften op dat gebied te voldoen dient men werk te maken van de ontwikkeling van opvangstructuren en voor de financiering ervan – en dat is innoverend – tegelijkertijd een beroep te doen op de ondernemingen en op de overheid zodat de ouders die in die ondernemingen werken, hun kinderen desgewenst een optimale opvang kunnen laten genieten.

Dit wetsvoorstel streeft ernaar de bestaande instrumenten op het niveau van de gemeenschappen, de gewesten en de gemeenten aan te vullen met een federaal mechanisme dat er de ondernemingen door middel van belastingstimuli toe aanspoort te investeren in de oprichting en/of werking van opvangstructuren die een nieuw type van diensten aanbieden welke de bestaande aanvullen.

De personeelsleden van heel wat diensten hebben reeds de wens uitgesproken in de buurt van hun werkplek over een opvanglocatie voor hun jonge kinderen te kunnen beschikken, maar er liggen nog niet echt concrete plannen op tafel.

Dat gebrek aan tastbare verwezenlijkingen schijnt te wijten te zijn aan de financiële en administratieve dwangmatigheden, maar ook aan het feit dat dergelijke plannen niet tot de «core business» van de onderneming behoren. Er bestaat niettemin een belang dat zowel gerechtvaardigd is door de verwachte gunstige neveneffecten voor de onderneming (aantrekkelijkheid en personeelsbinding) en de verbetering van de arbeidsvoorwaarden (motivering, flexibiliteit en soepelheid, minder stress, psychologisch comfort...) als door de bezorgdheid voor de problemen van de jonge ouders (schaarste aan kindercrèches, levenskwaliteit, mobiliteit en vervoerskosten...)

Partnerschap tussen verscheidene ondernemingen en de overheid is een uitstekende gelegenheid om de financiële last te delen, sommige vaak geopperde bezwaren tegen de bedrijfs-crèches te ondervangen, de goede betrekkingen met de gemeenten te versterken of inschakeling op lokaal vlak te bevorderen.

Derhalve lijkt het voorgestelde aftrekmechanisme dat steunt op een bestaand systeem dat in titel III, hoofdstuk II, afdeling 3, artikel 194 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt omschreven ons het meest doeltreffend te zijn om zo'n partnerschap tot stand te brengen.

In het kader van het sluiten van een overeenkomst kan 50 % van de winst tot een maximumbedrag van 745.000 euro (30 miljoen frank) dienen voor de oprichting of de werking van opvangstructuren. Als compensatie voor die besteding wordt een vrijstelling van belasting op de winst toegestaan op voorwaarde dat die besteding binnen een termijn van 3 jaar plaatsvindt.

Les besoins ont fortement évolué ces dernières années notamment par l'arrivée massive des femmes sur le marché du travail ainsi qu'un nombre de plus en plus important de familles monoparentales.

Face à la difficulté de satisfaire les besoins en la matière, il convient de promouvoir le développement de milieux d'accueil en associant de façon novatrice le financement d'entreprises à celui des pouvoirs publics permettant ainsi aux parents travaillant au sein de ces entreprises de bénéficier, s'ils le souhaitent, d'une possibilité d'accueil de qualité pour leur enfant.

L'ambition du présent amendement est de compléter les instruments existants aux niveaux communautaire, régional et communal par un mécanisme fédéral d'incitation fiscale à l'attention des entreprises pour favoriser l'investissement dans la création et/ou le fonctionnement de milieu d'accueil, offrant ainsi un nouveau type de service en complément à ceux qui existent à l'heure actuelle.

Le souhait de bénéficier d'un lieu d'accueil pour les jeunes enfants, à proximité du lieu de travail, a déjà été exprimé par le personnel de nombreuses entreprises mais aucun projet n'a réellement été mis sur pied à ce jour.

Différentes raisons semblent pouvoir expliquer l'absence de réalisation parmi lesquelles les contraintes financières et administratives mais également le fait qu'un tel type de projet n'est pas le «core business» de l'entreprise. Néanmoins, il existe un intérêt justifié tant par les retombées positives attendues pour l'entreprise (en terme d'attractivité, de fidélisation du personnel), que par l'amélioration des conditions de travail (motivation, flexibilité et souplesse, diminution du stress, confort psychologique, ...) mais également par une préoccupation à l'égard des problèmes rencontrés par les jeunes parents (pénurie de crèches, qualité de vie, mobilité et frais de transport, ...).

Un partenariat entre plusieurs entreprises et les pouvoirs publics constitue une opportunité de partager la charge financière, de réduire certaines objections fréquemment avancées à l'égard de la crèche d'entreprise ou encore d'intensifier de bonnes relations avec la commune ou de s'insérer au niveau local.

Dès lors, il nous semble que le mécanisme de déduction proposé se basant sur un système existant défini au titre III, chapitre II, section 3, article 194 du Code des impôts sur les revenus 1992 serait le plus efficace dans la mise en œuvre de tel partenariat.

Dans le cadre de la conclusion d'une convention, 50 % des bénéfices, à concurrence d'un maximum de 745.000 euros, peuvent servir à la création ou au fonctionnement de milieux d'accueil. Les montants ainsi consacrés font l'objet d'une exonération de l'impôt sur les bénéfices à condition qu'ils soient affectés dans un délai de 3 ans.

Raymond LANGENDRIES (cdH)
Jacqueline HERZET (MR)
Fientje MOERMAN (VLD)