

Belgische Kamer van Volksvertegenwoordigers

GEWONE ZITTING 1995-1996 (*)

19 MAART 1996

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van artikel 113
van het Wetboek van de
inkomstenbelastingen 1992**

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE VOOR DE
FINANCIEN EN DE BEGROTING (1)

UITGEBRACHT DOOR
DE HEER LUCIEN SUYKENS

DAMES EN HEREN,

Uw commissie heeft dit wetsvoorstel besproken
tijdens haar vergadering van 27 februari 1996.

(1) Samenstelling van de commissie :

Voorzitter : de heer Dupré.

A. — Vaste leden :

C.V.P. HH. Didden, Dupré, Mevr.
Hermans, H. Vanpoucke.
V.L.D. HH. Daems, De Grauwe,
Desimpel.
P.S. HH. Demotte, Dufour,
Moriau.
S.P. HH. Schoeters, Suykens.
P.R.L.- HH. Bertrand, Michel.
F.D.F.
P.S.C. H. Arens.
Agalev/H. Tavernier.
Ecolo
Vl. Mevr. Colen.
Blok

B. — Plaatsvervangers :

H. Ansoms, Mevr. D'Hondt (G.),
HH. Eyskens, Pieters (D.), Van
Erps.
HH. Huts, Lano, Van Aperen, van
den Abeelen.
HH. Biefnot, Coëme, Delizée,
Henry.
HH. Vandenbroucke, Van Gheluwe,
Vermassen.
HH. Clerfayt, de Donnée, Hoter-
mans.
Mevr. Cahay-André, H. Fournaux.
HH. Detienne, Viseur (J.-P.).
HH. Huysentruyt, Van den Eynde.

C. — Niet stemgerechtigde leden :

V.U. H. Olaerts.

Zie :

- 130 - 95 / 96 :

— N° 1 : Wetsvoorstel van de heer Aimé Desimpel.

(*) Tweede zitting van de 49^e zittingsperiode.

Chambre des Représentants de Belgique

SESSION ORDINAIRE 1995-1996 (*)

19 MARS 1996

PROPOSITION DE LOI

**modifiant l'article 113
du Code des impôts sur
les revenus 1992**

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION DES
FINANCES ET DU BUDGET (1)

PAR
M. LUCIEN SUYKENS

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre commission a examiné la présente proposi-
tion de loi au cours de sa réunion du 27 février 1996.

(1) Composition de la commission :

Président : M. Dupré.

A. — Titulaires :

C.V.P. MM. Didden, Dupré, Mme
Hermans, M. Vanpoucke.
V.L.D. MM. Daems, De Grauwe,
Desimpel.
P.S. MM. Demotte, Dufour, Mo-
riau.
S.P. MM. Schoeters, Suykens.
P.R.L.- MM. Bertrand, Michel.
F.D.F.
P.S.C. M. Arens.
Agalev/M. Tavernier.
Ecolo
Vl. Mme Colen.
Blok

B. — Suppléants :

M. Ansoms, Mme D'Hondt (G.),
MM. Eyskens, Pieters (D.), Van
Erps.
MM. Huts, Lano, Van Aperen, van
den Abeelen.
MM. Biefnot, Coëme, Delizée,
Henry.
MM. Vandenbroucke, Van Ghelu-
we, Vermassen.
MM. Clerfayt, de Donnée, Hoter-
mans.
Mme Cahay-André, M. Fournaux.
MM. Detienne, Viseur (J.-P.).
MM. Huysentruyt, Van den Eynde.

C. — Membres sans voix délibérative :

V.U. M. Olaerts.

Voir :

- 130 - 95 / 96 :

— N° 1 : Proposition de loi de M. Aimé Desimpel.

(*) Deuxième session de la 49^e législature.

BESPREKING

De heer Desimpel merkt op dat ingevolge artikel 113, § 1, 3°, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992, de in artikel 104, 7°, van datzelfde wetboek vermelde uitgaven voor kinderopvang aftrekbaar zijn, op voorwaarde dat de uitgaven betaald zijn aan instellingen die erkend, gesubsidieerd of gecontroleerd worden door de openbare instellingen of door de bevoegde organen van de gemeenschappen, of aan zelfstandige onthaalgezinnen of aan kinderdagverblijven die onder het toezicht staan van voormelde instellingen.

Die toestand is volgens hem een niet te verantwoorden discriminatie. Om dat te verhelpen, wil spreker dat fiscaal voordeel uitbreiden tot alle instellingen en personen die de kinderopvang geheel of gedeeltelijk als beroepswerkzaamheid uitoefenen, ongeacht of ze al of niet erkend, gesubsidieerd of gecontroleerd worden door voornoemde organen of instellingen.

De Vice-eerste minister en minister van Financiën brengt in herinnering dat het probleem langdurig is onderzocht tijdens de bespreking van het ontwerp, dat de wet is geworden van 7 december 1988 houdende hervorming van de inkomstenbelasting en wijziging van de met het zegel gelijkgestelde taksen (*Belgisch Staatsblad* van 16 december 1988).

De wetgever was destijds van oordeel dat voornoemde voorwaarden nodig waren om de kwaliteit van de geboden diensten te waarborgen, met dien verstande dat die voorwaarden niet cumulatief zijn. Zo moet een kinderdagverblijf of een zelfstandig onthaalgezin niet noodzakelijk gesubsidieerd worden door het ONE of Kind en Gezin om officieel erkend te worden (cf. verslag van de heren Moors en Daerden, Stuk Kamer n° 597/7-88/89, blz. 125).

Die kwaliteitsvereiste blijft tot vandaag meer dan nodig.

De heer Daems vraagt of er geen vereenvoudigde erkenningsprocedure kan worden ingesteld, waarbij de kinderdagverblijven of zelfstandige onthaalgezinnen die zich er formeel toe verbinden een aantal vooraf bepaalde kwaliteitscriteria na te leven, worden geregistreerd, zonder zich te moeten aansluiten bij een instelling en daarvan afhankelijk te zijn voor de toekenning van subsidies.

De minister merkt op dat artikel 113, § 1, 3°, van het WIB 1992 niet bepaalt volgens welke procedure de gemeenschap haar erkenning moet geven.

Die procedure kan bijgevolg even goed verschillen van de procedure die de gemeenschappen toepassen voor de toekenning van subsidies.

Indien de indiener van het wetsvoorstel een uitbreiding beoogt van het aantal diensten waarop een beroep kan worden gedaan en waarvoor een belastingaftrek geldt als uitgave voor kinderopvang, moet hij zich richten tot de instellingen van de gemeenschappen opdat die de erkenningsprocedure in die zin zouden aanpassen.

DISCUSSION

M. Desimpel signale qu'aux termes de l'article 113, § 1^{er}, 3°, du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 1992), les dépenses pour garde d'enfant visées à l'article 104, 7°, dudit code sont déductibles, à condition que les dépenses soient payées soit à des institutions reconnues, subsidiées ou contrôlées par les organismes publics ou par les organes compétents des Communautés, soit à des familles d'accueil indépendantes ou à des crèches, placées sous la surveillance de ces institutions.

Afin de mettre fin à cette discrimination, selon lui, injustifiable, l'orateur propose d'étendre cet avantage fiscal à l'ensemble des institutions et personnes dont l'activité professionnelle consiste, en tout ou en partie, en la garde d'enfants, qu'elles soient ou non reconnues, subsidiées ou contrôlées par les organismes ou institutions précités.

Le Vice-premier ministre et ministre des Finances rappelle que cette question a été longuement examinée lors de la discussion du projet, devenu la loi du 7 décembre 1988 portant réforme de l'impôt sur les revenus et modification des taxes assimilées au timbre (*Moniteur belge* du 16 décembre 1988).

A l'époque, le législateur a estimé qu'il fallait prévoir les conditions susvisées afin de garantir la qualité des services offerts, étant entendu que ces conditions ne sont pas cumulatives. Ainsi, une crèche ou une famille d'accueil indépendante ne doit pas nécessairement être subsidiée par l'ONE ou « *Kind en Gezin* » pour être reconnue officiellement (cf. rapport de MM. Moors et Daerden, Doc. Chambre n° 597/7-88/89, p. 125).

Cette exigence de qualité reste plus que nécessaire aujourd'hui.

M. Daems se demande si on ne pourrait pas prévoir une procédure de reconnaissance simplifiée qui consisterait à enregistrer les crèches ou familles d'accueil indépendantes pour autant que celles-ci s'engagent formellement à respecter certains critères de qualité préétablis sans pour autant devoir adhérer à une institution et dépendre d'elle pour l'octroi de subsides.

Le ministre fait remarquer que l'article 113, § 1^{er}, 3°, du CIR 1992 ne spécifie pas selon quelle procédure la reconnaissance par la Communauté doit intervenir.

Celle-ci peut donc parfaitement être différente de la procédure appliquée par les Communautés pour l'octroi de subsides.

Si l'auteur de la proposition de loi souhaite élargir la gamme des services auxquels il peut être fait appel tout en bénéficiant de la déduction fiscale des dépenses pour garde d'enfant, il doit s'adresser aux instances communautaires pour qu'elles modifient la procédure de reconnaissance dans le sens indiqué ci-dessus.

Krachtens bovenvermeld artikel 113, §1, 3°, kan die vereenvoudigde procedure volstaan om een belastingvoordeel toe te kennen.

De minister dringt er desalniettemin op aan dat een minimum aan controle zou blijven bestaan teneinde de kwaliteit van de geleverde diensten te waarborgen.

Mevrouw Herzet merkt op dat het zeer moeilijk wordt om nog privé-onthaalmoeders te vinden gelet op het feit dat hun inkomen erg laag is en hen door het « ONE » of Kind en Gezin steeds meer verplichtingen worden opgelegd. Zou er niet kunnen worden voorzien in een gunstiger belastingstatuut voor dat type van activiteit ?

De minister stipt aan dat overeenkomstig artikel 342, § 1, vierde lid, van het WIB 1992, een collectieve overeenkomst werd gesloten met de zelfstandige onthaalmoeders. Het forfaitaire bedrag dat als beroepskosten kan worden afgetrokken voor die opvangactiviteit, werd heel ruim bepaald (zie Commentaar op het Wetboek van de Inkomstenbelastingen, COM.IB. 342/76 tot 342/78).

Elke bijkomende belastingmaatregel zou bijgevolg het principe van de gelijke behandeling van de belastingbetaler door de wet op de helling kunnen zetten.

*
* *

Ingevolge de verduidelijkingen van de minister in verband met de erkenningsprocedure door de gemeenschappen, trekt de heer Desimpel zijn voorstel in.

De rapporteur,

L. SUYKENS

De voorzitter a.i.,

H. SCHOETERS

Au sens de l'article 113, § 1^{er}, 3° précité, cette procédure simplifiée peut en effet parfaitement suffire pour bénéficier de l'avantage fiscal.

Le ministre insiste néanmoins sur la nécessité de maintenir un minimum de contrôle afin de garantir la qualité des services offerts.

Mme Herzet observe qu'il devient très difficile de trouver des gardiennes privées compte tenu du niveau peu élevé de leurs revenus, ainsi que des contraintes toujours plus nombreuses qui leur sont imposées par l'ONE ou « Kind en Gezin ». Ne pourrait-on prévoir un régime fiscal plus favorable pour ce type d'activité ?

Le ministre souligne que conformément à l'article 342, § 1^{er}, alinéa 4, du CIR 1992, un accord collectif a été conclu avec les gardiennes indépendantes d'enfants à domicile. Le montant forfaitaire déductible à titre de frais professionnels résultant de l'activité de gardienne a été déterminé largement (cf. Commentaire du Code des impôts sur les revenus, COM.IR. 342/76 à 342/78).

Toute mesure complémentaire sur le plan fiscal risquerait donc de remettre en cause le principe même de l'égalité des contribuables devant la loi.

*
* *

Suite aux précisions apportées par le ministre à propos de la procédure de reconnaissance par les Communautés, M. Desimpel retire sa proposition.

Le rapporteur,

L. SUYKENS

Le président a.i.,

H. SCHOETERS

