

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

15 april 2026

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek
van de inkomstenbelastingen 1992, teneinde
een belastingaftrek in te voeren ten gunste
van de micro- en kleine ondernemingen
die kinderopvangplaatsen financieren
voor de kinderen van hun werknemers**

(ingediend door de heer Hugues Bayet en
mevrouw Sophie Thémont c.s.)

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

15 avril 2026

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts
sur les revenus 1992 afin d'instaurer
une déduction fiscale en faveur des micro- et
petites entreprises qui financent
des places d'accueil de la petite enfance
au bénéfice des enfants de leurs travailleurs**

(déposée par M. Hugues Bayet et
Mme Sophie Thémont et consorts)

SAMENVATTING

Dit wetsvoorstel strekt ertoe een belastingaftrek in te voeren ten gunste van de micro- en kleine ondernemingen die kinderopvangplaatsen financieren voor de kinderen van hun werknemers.

RÉSUMÉ

La présente proposition de loi vise à instaurer une déduction fiscale en faveur des micro- et petites entreprises qui financent des places d'accueil de la petite enfance au bénéfice des enfants de leurs travailleurs.

N-VA	: Nieuw-Vlaamse Alliantie
VB	: Vlaams Belang
MR	: Mouvement Réformateur
PS	: Parti Socialiste
PVDA-PTB	: Partij van de Arbeid van België – Parti du Travail de Belgique
Les Engagés	: Les Engagés
Vooruit	: Vooruit
cd&v	: Christen-Democratisch en Vlaams
Ecolo-Groen	: Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
Anders.	: Anders.
DéFI	: Démocrate Fédéraliste Indépendant
ONAFH/INDÉP	: Onafhankelijk-Indépendant

<i>Afkorting bij de nummering van de publicaties:</i>		<i>Abréviations dans la numérotation des publications:</i>	
DOC 56 0000/000	Parlementair document van de 56 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer	DOC 56 0000/000	Document de la 56 ^e législature, suivi du numéro de base et numéro de suivi
QRVA	Schriftelijke Vragen en Antwoorden	QRVA	Questions et Réponses écrites
CRIV	Voorlopige versie van het Integraal Verslag	CRIV	Version provisoire du Compte Rendu Intégral
CRABV	Beknopt Verslag	CRABV	Compte Rendu Analytique
CRIV	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaalde beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)	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	Plenum	PLEN	Séance plénière
COM	Commissievergadering	COM	Réunion de commission
MOT	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)	MOT	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Het tekort aan kinderopvangplaatsen in de Federatie Wallonië-Brussel vormt een aanzienlijke belemmering voor de beroepswerkzaamheid van tal van ouders. Dat geldt zeker voor vrouwen, die hun arbeidstijd inkorten of hun baan opgeven bij gebrek aan beschikbare en betaalbare opvang. Die situatie genereert aanzienlijke economische kosten: een verlies aan potentieel bruto binnenlands product, lagere fiscale ontvangsten en hogere sociale lasten.

In Frankrijk kunnen ondernemingen dankzij het belastingkrediet voor gezinnen (*crédit d'impôt famille* – CIF) een aanzienlijk deel aftrekken van hun uitgaven voor het creëren, voorbehouden of financieren van kinderopvangplaatsen ten behoeve van de kinderen van hun werknemers. Dat mechanisme combineert een belastingkrediet van maximaal 50 % van de uitgaven (met een maximum van 500.000 euro per jaar) met de aftrek van diezelfde uitgaven als bedrijfskosten, waardoor het een doeltreffend fiscaal stimuleringsinstrument vormt.

In België kunnen natuurlijke personen weliswaar aanspraak maken op een belastingvermindering voor kinderopvangkosten, maar er bestaat tot op heden geen vergelijkbare regeling voor de ondernemingen die bijdragen aan de financiering van opvangplaatsen ten behoeve van de kinderen van hun werknemers. De sector van de kinderdagverblijven, met name de vzw's die ze beheren, kampt echter met structurele problemen: sluitingen van opvanglocaties, onderfinanciering, personeelstekorten en een ontoereikende dekkinggraad, waarbij nog enkele duizenden plaatsen nodig zijn om de nagestreefde dekkinggraad van 50 % te halen.

Dit wetsvoorstel strekt ertoe in de vennootschapsbelasting en, in voorkomend geval, in de personenbelasting voor zelfstandige werkgevers een regeling voor een verhoogde belastingaftrek in te voeren, voornamelijk gericht op de micro- en kleine ondernemingen (met maximaal 50 werknemers) die kinderopvangplaatsen financieren voor de kinderen van hun werknemers. Dat nieuwe belastingvoordeel heeft een driedelig doel: de kinderopvangsector financieel ondersteunen, de aantrekkelijkheid van de arbeidsmarkt vergroten door de combinatie werk-gezin te vergemakkelijken en de werkzaamheidsgraad (van met name vrouwen) verhogen, dankzij een betere toegang tot opvangvoorzieningen. De voorgestelde regeling put met name inspiratie uit het WalCrèche-model van Wallonie Santé, waarbij de ondernemingen 6000 euro per plaats financieren en er maximaal 10 plaatsen per onderneming beschikbaar

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

La pénurie de places d'accueil de la petite enfance en Fédération Wallonie-Bruxelles constitue un frein majeur à l'activité professionnelle de nombreux parents, et en particulier des femmes, qui réduisent leur temps de travail ou renoncent à l'emploi à défaut de solution de garde disponible et abordable. Cette situation engendre un coût économique important en termes de pertes de produit intérieur brut potentiel, de moindres recettes fiscales et de charges sociales accrues.

En France, le crédit d'impôt famille (CIF) permet aux entreprises de déduire une partie substantielle des dépenses engagées pour la création, la réservation ou le financement de places en crèche au bénéfice des enfants de leurs salariés. Ce mécanisme combine un crédit d'impôt pouvant atteindre 50 % des dépenses dans la limite de 500.000 euros par an, avec la déduction de ces mêmes dépenses en charges d'exploitation, ce qui en fait un outil fiscal incitatif efficace.

En Belgique, si les personnes physiques peuvent bénéficier d'une réduction d'impôt pour frais de garde d'enfants, aucun dispositif comparable n'existe à ce jour pour les sociétés qui participent au financement de places d'accueil pour les enfants de leurs travailleurs. Le secteur des crèches, et notamment les ASBL gestionnaires, fait pourtant face à des difficultés structurelles: fermetures d'établissements, sous-financement, tension sur les ressources humaines et taux de couverture insuffisant avec plusieurs milliers de places manquantes pour atteindre un objectif de 50 % de couverture.

La présente proposition de loi vise à instaurer, dans l'impôt des sociétés et, le cas échéant, dans l'impôt des personnes physiques pour les employeurs indépendants, un mécanisme de déduction fiscale majorée ciblé principalement sur les micro et petites entreprises (50 travailleurs maximum) qui financent des places d'accueil de la petite enfance pour les enfants de leurs travailleurs. Ce nouvel avantage fiscal poursuit un triple objectif: soutenir financièrement le secteur de l'accueil de la petite enfance, renforcer l'attractivité de l'emploi en facilitant la conciliation entre vie professionnelle et vie familiale, et accroître le taux d'activité, en particulier des femmes, grâce à un meilleur accès aux structures d'accueil. Ce dispositif s'inspire notamment du modèle WalCrèche de Wallonie Santé, prévoyant un financement par les entreprises de 6000 euros par place et un maximum de 10 places par entreprise, ce qui limite le coût

zijn. Daardoor blijven de kosten voor de Staat aanzienlijk lager dan bij een traditionele financiering van de kinderdagverblijven, terwijl tegelijkertijd rechtstreeks wordt bijgedragen tot de ambitieuze werkzaamheidsgraaddoelstelling van de Arizonaregering.

Teneinde de rechtszekerheid te waarborgen, worden in de voorgestelde regeling de rechthebbenden, de in aanmerking komende uitgaven, de maxima, de voorwaarden voor de erkenning van de opvangvoorzieningen en de nadere regels met betrekking tot het toezicht door de overheid duidelijk omschreven. De regeling is zo opgezet dat ze aansluit bij de bestaande subsidieregelingen voor vzw's die kinderopvang beheren, zonder dat zulks leidt tot ongelijke fiscale behandeling van de verschillende categorieën ondernemingen.

pour l'État à bien moins qu'un refinancement classique des crèches, tout en contribuant directement à l'objectif de taux d'emploi ambitieux du gouvernement Arizona.

Afin d'assurer la sécurité juridique, le dispositif proposé définit clairement les bénéficiaires, les dépenses éligibles, les plafonds ainsi que les conditions d'agrément des structures d'accueil et les modalités de contrôle par l'administration. Il est conçu de manière à s'articuler avec les régimes de subvention existants des ASBL de garde d'enfants, sans créer de rupture d'égalité de traitement fiscal entre les différentes catégories d'entreprises.

Hugues Bayet (PS)
Sophie Thémont (PS)
Khalil Aouasti (PS)
Caroline Désir (PS)
Frédéric Daerden (PS)
Marie Meunier (PS)
Dimitri Legasse (PS)
Lydia Mutyebele Ngoi (PS)
Philippe Courard (PS)
Frédéric Daerden (PS)

WETSVOORSTEL

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

Art. 2

Artikel 49 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt aangevuld met een derde lid, luidende:

“Als aftrekbare beroepskosten worden eveneens beschouwd, mits zij voldoen aan de voorwaarden van het eerste lid, de uitgaven die de belastingplichtige doet ter financiering van de oprichting, de werking of het voorbehouden van kinderopvangplaatsen ten behoeve van de kinderen van zijn werknemers, overeenkomstig artikel 67*quinquies*. Die uitgaven zijn aftrekbaar ten belope van 150 % van het bedrag ervan, binnen de grenzen en voorwaarden van artikel 67*quinquies*.”

Art. 3

In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 67*septies* ingevoegd, luidende:

“1°*septies*. Verhoogde aftrek voor de financiering van kinderopvangplaatsen

Art. 67*septies*. § 1. Voor de toepassing van dit artikel wordt verstaan onder:

1° “begunstigde onderneming”:

a) een vennootschap onderworpen aan de vennootschapsbelasting in de zin van artikel 179, die beantwoordt aan de definitie van kleine vennootschap in artikel 1:24 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen;

b) een micro-onderneming of een kleine onderneming die voldoet aan de criteria bepaald bij Aanbeveling 2003/361/EG van de Europese Commissie;

c) een werkgever-natuurlijke persoon die onderworpen is aan de personenbelasting en die voor zijn professionele activiteit minder dan 50 werknemers in dienst heeft.

2° “erkende opvangstructuur”: elke erkende crèche, kinderopvang of opvangvoorziening voor jonge kinderen die wordt gesubsidieerd of gecontroleerd door een

PROPOSITION DE LOI

Article 1^{er}

La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

Art. 2

L'article 49 du Code des impôts sur les revenus 1992 est complété par un alinéa 3 rédigé comme suit:

“Sont également considérées comme des dépenses professionnelles déductibles, pour autant qu'elles répondent aux conditions de l'alinéa 1^{er}, les dépenses engagées par le contribuable en vue de financer la création, le fonctionnement ou la réservation de places d'accueil de la petite enfance au bénéfice des enfants de ses travailleurs, conformément à l'article 67*quinquies*. Ces dépenses sont déductibles à hauteur de 150 % de leur montant, dans les limites et conditions fixées à l'article 67*quinquies*.”

Art. 3

Dans le même Code, il est inséré un article 67*septies* rédigé comme suit:

“1°*septies*. Déduction majorée pour financement de places d'accueil de la petite enfance

Art. 67*septies*. § 1^{er}. Pour l'application du présent article, on entend par:

1° “entreprise bénéficiaire”:

a) une société passible de l'impôt des sociétés au sens de l'article 179, qui répond à la définition de petite société de l'article 1:24 du Code des sociétés et des associations;

b) une micro-entreprise ou une petite entreprise répondant aux critères fixés par la recommandation 2003/361/CE de la Commission européenne;

c) un employeur personne physique soumis à l'impôt des personnes physiques, occupant moins de 50 travailleurs salariés, pour les besoins d'une activité professionnelle.

2° “structure d'accueil agréée”: toute crèche, halte-garderie ou service d'accueil de la petite enfance agréé, subsidié ou contrôlé par une autorité compétente telle

bevoegde instantie zoals het *Office de la Naissance et de l'Enfance* (ONE), Kind en Gezin of een andere bevoegde overheidsinstantie, of die is erkend door een bevoegde deelstaat.

3° “opvangplaatsen”: de door de begunstigde onderneming in een erkende opvangstructuur voorbehouden of gefinancierde plaatsen ten gunste van kinderen onder de drie jaar van zijn werknemers.

§ 2. De uitgaven die in aanmerking komen voor de in artikel 49, derde lid, bedoelde verhoogde aftrek omvatten:

1° de uitgaven die verbonden zijn met de oprichting, inrichting en werking van een interne opvangstructuur bij de begunstigde onderneming, voor zover die structuur een erkende opvangstructuur is;

2° de uitgaven voor het voorbehouden van opvangplaatsen binnen erkende opvangstructuren, met inbegrip van bedrijfsoverschrijdende crèches, wanneer die plaatsen worden aangeboden aan kinderen onder de drie jaar van werknemers van de begunstigde onderneming;

3° de financiële bijdragen die worden betaald aan een vzw of aan een andere instantie die een erkende opvangstructuur beheert, in ruil voor opvangplaatsen die daadwerkelijk ter beschikking worden gesteld van kinderen jonger dan drie jaar van werknemers van de begunstigde onderneming.

§ 3. De verhoogde aftrek wordt toegekend onder de volgende voorwaarden:

1° de begunstigde onderneming voldoet aan de voorwaarden van paragraaf 1, 1°, voor het betrokken aanslagjaar;

2° de gefinancierde opvangplaatsen moeten uitsluitend worden bestemd voor de kinderen jonger dan drie jaar van werknemers van de begunstigde onderneming of, in voorkomend geval, van de werknemers van meerdere begunstigde ondernemingen in geval van een bedrijfs-overschrijdende crèche;

3° de financiële participatie van de begunstigde onderneming moet in verhouding staan tot de door de erkende opvangstructuur effectief verleende opvangdienst en mag geen kosten dekken die geen verband houden met de opvang van de kinderen van de werknemers;

4° de erkende opvangstructuur bezorgt de begunstigde onderneming jaarlijks een attest overeenkomstig een door de Koning vastgesteld model, waarin melding wordt gemaakt van het aantal opvangplaatsen, de betrokken

que l'Office de la Naissance et de l'Enfance (ONE), *Kind en Gezin* ou tout autre organisme public compétent, ou reconnu par une entité fédérée compétente.

3° “places d'accueil”: les places réservées ou financées par l'entreprise bénéficiaire au profit des enfants de moins de trois ans de ses travailleurs, dans une structure d'accueil agréée.

§ 2. Les dépenses éligibles à la déduction majorée visée à l'article 49, alinéa 3, comprennent:

1° les dépenses liées à la création, à l'aménagement et au fonctionnement d'une structure d'accueil interne à l'entreprise bénéficiaire, pour autant que cette structure soit une structure d'accueil agréée;

2° les dépenses de réservation de places d'accueil au sein de structures d'accueil agréées, y compris les crèches inter-entreprises, lorsque ces places sont offertes aux enfants de moins de trois ans des travailleurs de l'entreprise bénéficiaire;

3° les contributions financières versées à une ASBL ou à un autre organisme gestionnaire d'une structure d'accueil agréée, en contrepartie de places d'accueil effectivement mises à disposition des enfants de moins de trois ans des travailleurs de l'entreprise bénéficiaire.

§ 3. La déduction majorée est accordée aux conditions suivantes:

1° l'entreprise bénéficiaire répond aux conditions du paragraphe 1^{er}, 1°, pour l'exercice d'imposition concerné;

2° les places d'accueil financées doivent être exclusivement destinées aux enfants de moins de trois ans des travailleurs de l'entreprise bénéficiaire, ou, le cas échéant, des travailleurs de plusieurs entreprises bénéficiaires dans le cadre d'une crèche inter-entreprises;

3° la participation financière de l'entreprise bénéficiaire doit être proportionnelle au service d'accueil effectivement rendu par la structure d'accueil agréée, et ne peut couvrir des frais sans lien avec l'accueil des enfants des travailleurs;

4° la structure d'accueil agréée délivre annuellement à l'entreprise bénéficiaire une attestation conforme à un modèle arrêté par le Roi, attestant du nombre de places d'accueil, de la période concernée, du montant total

periode, het totale bedrag dat aan de begunstigde onderneming werd aangerekend en de overeenstemming met de erkenningsvoorwaarden.

§ 4. Het totale bedrag van de in paragraaf 2 bedoelde uitgaven die recht geven op een verhoogde aftrek is begrensd:

1° per aanslagjaar, tot een maximumbedrag van 60.000 euro per begunstigde onderneming, wat overeenstemt met een maximale financiering van 10 plaatsen tegen 6000 euro per plaats;

2° per kind en per kalenderjaar, tot een maximumbedrag dat de Koning jaarlijks kan aanpassen bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad, naargelang van het indexcijfer van de consumptieprijzen en de evolutie van de kinderopvangkosten.

§ 5. De in artikel 49, derde lid, bedoelde verhoogde aftrek ten belope van 150 % is, wat dezelfde uitgaven betreft, niet cumuleerbaar met een andere verhoogde aftrek of een in dit Wetboek vervatte specifieke vrijstelling.

De verhoogde aftrek wordt toegepast na toepassing van de algemene regels voor de vaststelling van de belastbare winst en mag niet leiden tot een belastinggrondslag onder nul. Het niet-aangerekende aftrekoverschot is overdraagbaar naar de volgende aanslagjaren, met een maximum van vijf jaar.

§ 6. De Koning kan, bij besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad:

1° de nadere regels voor het toezicht op en de verantwoording van de in aanmerking komende uitgaven bepalen;

2° de inhoud en de nadere regels voor de aflevering van de in paragraaf 3, 4°, bedoelde attesten bepalen;

3° de regels bepalen voor de afstemming met de subsidies die worden toegekend aan vzw's en andere organisaties die opvangstructuren beheren, teneinde ongerechtvaardigde dubbele financiering te voorkomen."

Art. 4

Na artikel 145³⁵ van hetzelfde Wetboek wordt een onderafdeling *Ilsexdecies/1* ingevoegd, met een artikel 145^{35/bis}, luidende:

"Onderafdeling *Ilsexdecies/1*. Belastingvermindering voor financiering van kinderopvangplaatsen ten gunste van de kinderen van werknemers

facturé à l'entreprise bénéficiaire et de la conformité aux conditions d'agrément.

§ 4. Le montant total des dépenses visées au paragraphe 2 ouvrant droit à la déduction majorée est plafonné:

1° par exercice d'imposition, à un montant maximal de 60.000 euros par entreprise bénéficiaire, correspondant à un financement maximal de 10 places à 6000 euros par place;

2° par enfant et par année civile, à un montant maximal que le Roi peut adapter annuellement par arrêté délibéré en Conseil des ministres, en fonction de l'indice des prix à la consommation et de l'évolution des coûts de l'accueil de la petite enfance.

§ 5. La déduction majorée à hauteur de 150 % visée à l'article 49, alinéa 3, ne peut être cumulée, pour les mêmes dépenses, avec une autre déduction majorée ou une exonération spécifique prévue par le présent Code.

La déduction majorée s'opère après application des règles générales de détermination du bénéfice imposable et ne peut avoir pour effet de porter la base imposable en deçà de zéro. L'excédent de déduction non imputé est reportable sur les exercices d'imposition suivants, dans la limite de cinq ans.

§ 6. Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, préciser:

1° les modalités de contrôle et de justification des dépenses éligibles;

2° le contenu et les modalités de délivrance des attestations visées au paragraphe 3, 4°;

3° les règles d'articulation avec les subventions octroyées aux ASBL et autres organismes gestionnaires de structures d'accueil, afin d'éviter les doubles financements injustifiés."

Art. 4

Après l'article l'article 145³⁵ du même Code, il est inséré une sous-section *Ilsexdecies/1* contenant un article l'article 145^{35/bis}, rédigée comme suit:

"Sous-section *Ilsexdecies/1*. Réduction d'impôt pour financement des places d'accueil de la petite enfance au bénéfice des enfants de leurs travailleurs

Art. 145^{35/bis}. De Koning kan, bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad, het in artikel 67^{septies} bedoelde stelsel van verhoogde aftrek *mutatis mutandis* van toepassing verklaren op werkgevers-natuurlijke personen met minder dan 50 werknemers die kinderopvangplaatsen financieren ten gunste van de kinderen van hun werknemers, onder de voorwaarden en binnen de grenzen die Hij bepaalt.”

Art. 5

De Koning evalueert, binnen een termijn van drie jaar na de inwerkingtreding van deze wet, de budgettaire en sociaal-economische impact van de regeling, met name inzake de creatie of het behoud van opvangplaatsen, de evolutie van de activiteitsgraad van de ouders van jonge kinderen en de bijdrage van micro- en kleine ondernemingen aan de financiering van kinderopvangstructuren. De resultaten van die evaluatie worden aan de Kamer van volksvertegenwoordigers bezorgd.

Art. 6

Deze wet is van toepassing op de uitgaven die zijn gedaan vanaf 1 januari van het jaar volgend op de bekendmaking ervan in het *Belgisch Staatsblad*.

30 maart 2026

Art. 145^{35/bis}. Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, rendre applicable, *mutatis mutandis*, le régime de déduction majorée prévu à l'article 67^{septies} aux employeurs personnes physiques occupant moins de 50 travailleurs salariés qui financent des places d'accueil de la petite enfance au bénéfice des enfants de leurs travailleurs, dans les conditions et limites qu'il fixe.”

Art. 5

Le Roi évalue, dans un délai de trois ans à compter de l'entrée en vigueur de la présente loi, l'impact budgétaire et socio-économique du dispositif, notamment pour ce qui est de la création ou du maintien de places d'accueil, de l'évolution du taux d'activité des parents de jeunes enfants et de la participation des micro- et petites entreprises au financement des structures d'accueil. Les résultats de cette évaluation sont transmis à la Chambre des représentants.

Art. 6

La présente loi est applicable aux dépenses exposées à partir du 1^{er} janvier de l'année qui suit celle de sa publication *au Moniteur belge*.

30 mars 2026

Hugues Bayet (PS)
 Sophie Thémont (PS)
 Khalil Aouasti (PS)
 Caroline Désir (PS)
 Frédéric Daerden (PS)
 Marie Meunier (PS)
 Dimitri Legasse (PS)
 Lydia Mutyebele Ngoi (PS)
 Philippe Courard (PS)
 Frédéric Daerden (PS)