

# BELGISCHE SENAAAT

---

BUITENGEWONE ZITTING 2007

---

29 SEPTEMBER 2007

---

## Wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wat betreft de aftrek van kinderopvang

(Ingediend door mevrouw Nahima Lanjri en de heer Wouter Beke)

---

### TOELICHTING

---

Dit voorstel neemt de tekst over van het DOC 51-2403/001.

Sinds 1 januari 2005 werd de aftrek voor kinderopvang in hoofde van de ouders verruimd van de leeftijd van 3 jaar tot 12 jaar. Deze maatregel kent veel bijval. Opdat hij een echt succes kan worden, moet er voldoende opvanggelegenheid worden aangeboden. Op dit ogenblik blijkt de vraag naar kinderopvang nog steeds groter te zijn dan het aanbod. Gelet op de beperkte budgettaire middelen van de overheid, is een inbreng door de privésector wenselijk.

De programmawet van 2003 had tot doel bedrijven te motiveren om het kinderopvangprobleem mee aan te pakken, maar voorziet niet in wat bedrijven écht nodig hebben. Het komt erop aan voor bedrijven bijkomende stimuli in te bouwen om het vooropgestelde doel te kunnen realiseren. Om investering in kinderopvanginitiatieven in hoofde van bedrijven aan te moedigen, wordt de maatregel, zoals bedoeld in artikel 52*bis* van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, uitgebreid.

Overeenkomstig artikel 52*bis* van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 kunnen zelfstandigen en vennootschappen bepaalde sommen die zij betalen ten gunste van een collectieve voorziening voor kinderdagopvang als beroepskosten aftrekken. Om

# SÉNAT DE BELGIQUE

---

SESSION EXTRAORDINAIRE DE 2007

---

29 SEPTEMBRE 2007

---

## Proposition de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne la déduction pour garde d'enfant

(Déposée par Mme Nahima Lanjri et M. Wouter Beke)

---

### DÉVELOPPEMENTS

---

La présente proposition reprend le texte du DOC 51-2403/001.

Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2005, les parents peuvent déduire fiscalement les frais de garde de leurs enfants jusqu'à l'âge de 12 ans, une mesure qui était précédemment limitée à l'âge de 3 ans. Cette mesure a été bien accueillie. Pour en faire un véritable succès, il faut proposer un nombre suffisant de places d'accueil. À l'heure actuelle, la demande de crèches est toujours plus importante que l'offre. En raison des moyens budgétaires limités des pouvoirs publics, il est souhaitable que le secteur privé apporte sa contribution.

La loi-programme 2003 visait à inciter les entreprises à remédier, elles aussi, au problème de l'accueil des enfants, mais elle ne prévoit pas ce dont les entreprises ont réellement besoin. Il est nécessaire d'instaurer des incitants supplémentaires en faveur des entreprises pour pouvoir atteindre l'objectif que l'on s'était fixé. Pour encourager les entreprises à investir dans des initiatives d'accueil des enfants, nous entendons étendre le champ d'application de la mesure prévue à l'article 52*bis* du Code des impôts sur les revenus 1992.

Conformément à l'article 52*bis* du Code des impôts sur les revenus 1992, les indépendants et les sociétés peuvent déduire à titre de frais professionnels certaines sommes qu'ils paient en faveur d'un milieu d'accueil collectif de la petite enfance. Pour pouvoir bénéficier

de maatregel te kunnen genieten, moeten bepaalde voorwaarden worden voldaan. Het bedrag moet overgeschreven worden aan een kinderdagverblijf met een attest van toezicht of een erkenning van Kind & Gezin. De aftrek is bovendien slechts mogelijk mits het bedragen zijn die worden geïnvesteerd in de organisatie van collectieve opvang van kinderen van 0 tot 3 jaar. Tot slot dienen de sommen door het kinderdagverblijf aangewend te worden om werkingskosten en uitgaven voor infrastructuur of uitrusting te financieren die nodig zijn voor het creëren of behouden van nieuwe plaatsen vanaf 1 januari 2003.

De aftrekbaarheid als beroepskosten wordt met dit wetsvoorstel verruimd, zodat deze aftrek parallel loopt met de aftrek voor kinderopvang zoals bedoeld in artikel 113 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

Ten eerste ijvert het voorstel voor een uitbreiding van de wet naar alle opvanginitiatieven voor kinderen tot 12 jaar. De huidige aftrek betreft immers alleen bedragen die door het bedrijf uitgegeven worden voor het creëren en/of behouden van kinderdagopvang, met name de opvang van kinderen die nog niet oud genoeg zijn om naar school te gaan (Memorie van toelichting, DOC 50 2343/1, p. 46). Het woord «kinderdagopvang», dat slaat op kinderopvang in groep van kinderen van 0-3 jaar, zal systematisch verruimd worden tot het begrip «kinderopvang», wat ook slaat op opvang van kinderen van 3-12 jaar op schoolvrije momenten.

De beperking dat de kinderopvang collectief moet zijn, blijft behouden.

Ten tweede wordt gepleit voor een verhoogde aftrekkeregeling, overeenkomstig de regeling die nu reeds bestaat voor de kosten die gepaard gaan met de organisatie van collectief vervoer van personeel.

Ten slotte pleiten we ervoor dat alle organisaties waarvan de uitgaven recht geven op aftrek voor kinderopvang in aanmerking kunnen komen voor de giften vanuit het bedrijfsleven.

Op deze wijze kan het wetsvoorstel bijdragen tot de organisatie van kwalitatieve kinderopvang waaraan de gemeenschap blijvend voordeel heeft. Immers, wanneer arbeid en gezin beter op elkaar afgestemd zijn, kunnen werknemers in dienst blijven wanneer er kinderen komen en kunnen werklozen met kinderen gemakkelijker aan de slag. Wanneer er meer mensen (blijven) werken, zijn er minder werklozen die een uitkering moeten krijgen. Bovendien, wanneer mensen een job hebben, hebben ze doorgaans ook een hoger loon dan wanneer ze werkloos zijn, waardoor de koopkracht van de bevolking stijgt, wat op zijn beurt de economie ten goede komt en zo de welvaart van de hele Staat. Ten slotte, wanneer kinderen een kwalita-

de de mesure, certaines conditions doivent être remplies. La somme doit être versée à un milieu d'accueil contrôlé ou agréé par l'Office de la naissance ou de l'enfance, Kind & Gezin ou l'Exécutif de la Communauté germanophone. La déduction n'est en outre autorisée que pour autant qu'il s'agisse de sommes qui sont investies dans l'organisation de structures collectives d'accueil pour enfants de zéro à trois ans. Enfin, les sommes doivent être affectées par le milieu d'accueil au financement de frais de fonctionnement et de dépenses d'infrastructure ou d'équipement, nécessaires à la création, à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2003, de nouvelles places d'accueil.

La présente proposition de loi étend la déductibilité à titre de frais professionnels de manière à calquer cette déduction sur la déduction des dépenses pour garde d'enfant visée à l'article 113 du Code des impôts sur les revenus 1992.

La proposition de loi vise tout d'abord à étendre le champ d'application de la loi à toutes les initiatives d'accueil d'enfants jusqu'à l'âge de douze ans. En effet, la déduction actuelle s'applique uniquement aux dépenses exposées par l'entreprise en vue de la création et/ou du maintien de l'accueil de la petite enfance, c'est-à-dire des enfants qui ne sont pas encore en âge d'aller à l'école (Exposé des motifs, DOC 50 2343/1, p. 46). La portée des termes «accueil de la petite enfance», qui se rapportent à l'accueil collectif des enfants de 0 à 3 ans, sera systématiquement étendue à l'«accueil des enfants», notion qui englobe également l'accueil des enfants de 3 à 12 ans en dehors des heures d'école.

L'obligation d'organiser un accueil collectif est maintenue.

Nous préconisons ensuite un régime de déduction accru, analogue au régime déjà applicable aux frais afférents à l'organisation du transport collectif de personnel.

Nous estimons enfin que toutes les organisations qui facturent des frais donnant droit à une déduction pour garde d'enfants devraient pouvoir bénéficier de donations de la part des entreprises.

La proposition de loi pourrait ainsi contribuer à la mise en place d'un accueil de qualité qui profiterait durablement à la collectivité. En effet, en instaurant un meilleur équilibre entre vie professionnelle et vie de famille, on offre aux travailleurs la possibilité de poursuivre leurs activités professionnelles lorsqu'ils deviennent parents et on facilite la mise au travail des chômeurs qui ont des enfants. En permettant à un plus grand nombre de personnes de (continuer à) travailler, la proposition entraînera une réduction du nombre de chômeurs indemnisés. Par ailleurs, les personnes qui exercent une activité professionnelle perçoivent en général une rémunération plus élevée que les chômeurs. Le pouvoir d'achat de la population se verra

tieve opvang krijgen op momenten dat hun ouders geen of onvoldoende tijd of energie in hen kunnen investeren, zullen deze kinderen meer kansen krijgen om op te groeien tot evenwichtige volwassenen.

De verruimde bepaling van artikel 52*bis* WIB 92 zal zoals bij de invoeging ervan werd bepaald, het voorwerp uitmaken van een jaarlijks rapport vanwege de gemeenschappen en zal om de vijf jaar gezamenlijk door de federale regering en de gemeenschappen worden geëvalueerd.

### ARTIKELSGEWIJZE TOELICHTING

#### Artikel 2

Artikel 52*bis* van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt gewijzigd op drie punten met het oog op een parallelle werking van deze aftrek als beroepskosten met de aftrek voor kinderoppas.

Het toepassingsgebied wordt in heel de wettekst verruimd van kinderdagopvang (0 tot 3 jaar) tot kinderopvang tot 12 jaar :

1) In het eerste lid, 1<sup>o</sup>, van artikel 52*bis* WIB 92 wordt verwezen naar de opvangvoorzieningen die overeenkomstig artikel 113 WIB 92 recht geven op de aftrek kinderoppas;

2) In het eerste lid, 2<sup>o</sup>, van artikel 52*bis* WIB 92 wordt aangewezen aan wie de sommen dienen te worden betaald. Ofwel gebeurt dit rechtstreeks aan de opvangvoorziening ofwel via tussenkomst van de instelling die het toezicht, de erkenning, subsidiering of controle op de opvangvoorziening uitoefenen volgens de toepasselijke reglementering van de betreffende gemeenschap. De sommen kunnen ook rechtstreeks worden betaald aan de kleuter- of lagere scholen of aan instellingen of opvangvoorzieningen die verbonden zijn met de school of de inrichtende macht.

De vierde, vijfde en zesde voorwaarde van artikel 52*bis* blijven ongewijzigd;

3) Er wordt een tweede lid aan artikel 52*bis* WIB 92 toegevoegd, waarin staat :

« Wanneer aan de hogervermelde voorwaarden is voldaan zijn de desbetreffende kosten ten belope van 150 % aftrekbaar. ».

dès lors accru, ce qui favorisera l'économie et profitera donc à la prospérité de l'État dans son ensemble. Enfin, les enfants qui bénéficient d'un accueil de qualité lorsque leurs parents n'ont pas le temps ou l'énergie de s'occuper d'eux ont plus de chances de devenir des adultes équilibrés.

La disposition élargie de l'article 52*bis* du Code des impôts sur les revenus 1992 fera l'objet, comme prévu lors de son insertion, d'un rapport annuel des communautés et sera évalué conjointement par le gouvernement fédéral et les communautés tous les cinq ans.

### COMMENTAIRE DES ARTICLES

#### Article 2

L'article 52*bis* du Code des impôts sur les revenus 1992 est modifié sur trois points afin de rendre l'effet de cette déduction à titre de frais professionnels parallèle à celui de la déduction pour garde d'enfant.

Dans l'ensemble du texte de loi, le champ d'application de l'accueil de jour d'enfants (0 à 3 ans) est étendu aux enfants jusqu'à 12 ans :

1) À l'alinéa 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, de l'article 52*bis* du CIR 1992, il est renvoyé aux milieux d'accueil qui donnent droit à la déduction pour garde d'enfant conformément à l'article 113 du Code des impôts sur les revenus 1992;

2) L'alinéa 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup>, de l'article 52*bis* du CIR 1992 prévoit à qui les sommes doivent être versées. Les sommes sont versées au milieu d'accueil directement ou par l'intermédiaire de l'institution qui surveille, reconnaît, subsidie ou contrôle le milieu d'accueil, conformément à la réglementation applicable de la communauté concernée. Les sommes peuvent aussi être versées directement à des écoles maternelles ou primaires ou à des institutions ou des milieux d'accueil qui ont un lien avec l'école ou son pouvoir organisateur.

Les conditions quatre, cinq et six de l'article 52*bis* restent inchangées;

3) L'article 52*bis* du CIR 92 est complété par un alinéa 2, libellé comme suit :

« Si les conditions précitées sont remplies, les frais concernés sont déductibles à hauteur de 150 % ».

## Artikel 3

De inwerkingtreding wordt gelijkgeschakeld met de uitbreiding van de aftrekbaarheid van de kosten voor kinderopvang tot 12 jaar.

Nahima LANJRI.  
Wouter BEKE.

\*  
\* \*

**WETSVOORSTEL**

\_\_\_\_\_

## Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

## Art. 2

Artikel 52*bis* van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij de wet van 8 april 2003, wordt gewijzigd als volgt:

A) het eerste lid, 1<sup>o</sup>, wordt vervangen als volgt:

«1<sup>o</sup> de collectieve voorziening is een in artikel 113, § 1, 3<sup>o</sup>, vermelde kinderopvang die in aanmerking komt voor betalingen die recht geven op aftrekbare uitgaven voor kinderopvang;»;

B) in het eerste lid, 3<sup>o</sup>, worden de woorden «van minder dan drie jaar» vervangen door de woorden «tot 12 jaar»;

C) in het eerste lid, 6<sup>o</sup>, worden tussen de woorden «bevoegde instelling» en het woord «verstrekt», de woorden «, kleuter-, lagere school of inrichtende macht» ingevoegd;

D) het artikel wordt aangevuld met een tweede lid, luidend als volgt:

«Wanneer aan de hogervermelde voorwaarden is voldaan zijn de desbetreffende kosten ten belope van 150% aftrekbaar.».

## Article 3

L'entrée en vigueur de la loi coïncide avec l'extension de la déductibilité pour les frais de garde d'enfants jusqu'à 12 ans.

\*  
\* \*

**PROPOSITION DE LOI**

\_\_\_\_\_

Article 1<sup>er</sup>

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

## Art. 2

À l'article 52*bis* du Code des impôts sur les revenus 1992, inséré par la loi du 8 avril 2003, sont apportées les modifications suivantes:

A) l'alinéa 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, est remplacé par le texte suivant:

«1<sup>o</sup> le milieu d'accueil collectif est une institution d'accueil visée à l'article 113, § 1<sup>er</sup>, 3<sup>o</sup>, à laquelle peuvent être effectués des paiements éligibles au titre de dépenses déductibles pour garde d'enfant;»;

B) à l'alinéa 1<sup>er</sup>, 3<sup>o</sup>, les mots «de moins de trois ans» sont remplacés par les mots «jusqu'à douze ans»;

C) à l'alinéa 1<sup>er</sup>, 6<sup>o</sup>, les mots «, l'école maternelle, l'école primaire ou le pouvoir organisateur» sont insérés entre les mots «l'institution compétente» et le mot «remet»;

D) l'article est complété par un alinéa 2, libellé comme suit:

«Si les conditions précitées sont remplies, les frais concernés sont déductibles à hauteur de 150%.».

Art. 3

Deze wet is van toepassing vanaf het aanslagjaar 2008.

30 juli 2007.

Nahima LANJRI.  
Wouter BEKE.

Art. 3

La présente loi produit ses effets à partir de l'exercice d'imposition 2008.

30 juillet 2007.