

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

20 mai 2005

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts sur les revenus
1992 en matière d'accueil extrascolaire des
enfants**

(déposée par Mme Katrien Schryvers,
MM. Hendrik Bogaert et Servais
Verherstraeten, Mmes Greta D'Hondt et
Nahima Lanjri et MM. Tony Van Parys,
Carl Devlies et Jef Van den Bergh)

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

20 mei 2005

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek van de
inkomstenbelastingen 1992 betreffende
de buitenschoolse kinderopvang**

(ingediend door mevrouw Katrien Schryvers,
de heren Hendrik Bogaert en Servais
Verherstraeten, de dames Greta D'hondt en
Nahima Lanjri en de heren Tony Van Parys,
Carl Devlies en Jef Van den Bergh)

RÉSUMÉ

Les dépenses afférentes à l'accueil extrascolaire des enfants organisé par l'école elle-même sont fiscalement déductibles. Cette mesure n'est cependant pas d'application lorsque l'école assure cet accueil par le biais de comités de parents d'élèves, d'associations voire de communes. Cette proposition de loi tend à supprimer cette différence de traitement en accordant la déductibilité fiscale à ces deux formes d'accueil extrascolaire.

SAMENVATTING

Buitenschoolse kinderopvang door een school zelf georganiseerd is fiscaal aftrekbaar. Deze maatregel geldt echter niet wanneer de school de opvang laat uitvoeren door oudercomités, verenigingen en zelfs de gemeenten. Dit wetsvoorstel strekt ertoe deze verschillende behandeling op te heffen door beide vormen van kinderopvang fiscaal aftrekbaar te maken.

<i>cdH</i>	: Centre démocrate Humaniste
<i>CD&V</i>	: Christen-Democratisch en Vlaams
<i>ECOLO</i>	: Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales
<i>FN</i>	: Front National
<i>MR</i>	: Mouvement Réformateur
<i>N-VA</i>	: Nieuw - Vlaamse Alliantie
<i>PS</i>	: Parti socialiste
<i>sp.a - spirit</i>	: Socialistische Partij Anders - Sociaal progressief internationaal, regionalistisch integraal democratisch toekomstgericht.
<i>Vlaams Belang</i>	: Vlaams Belang
<i>VLD</i>	: Vlaamse Liberalen en Democraten

Abréviations dans la numérotation des publications :

<i>DOC 51 0000/000 :</i>	<i>Document parlementaire de la 51e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif</i>
<i>QRVA :</i>	<i>Questions et Réponses écrites</i>
<i>CRIV :</i>	<i>Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)</i>
<i>CRABV :</i>	<i>Compte Rendu Analytique (couverture bleue)</i>
<i>CRIV :</i>	<i>Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes) (PLEN: couverture blanche; COM: couverture saumon)</i>
<i>PLEN :</i>	<i>Séance plénière</i>
<i>COM :</i>	<i>Réunion de commission</i>
<i>MOT :</i>	<i>Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)</i>

Afkortingen bij de nummering van de publicaties :

<i>DOC 51 0000/000 :</i>	<i>Parlementair document van de 51e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer</i>
<i>QRVA :</i>	<i>Schriftelijke Vragen en Antwoorden</i>
<i>CRIV :</i>	<i>Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)</i>
<i>CRABV :</i>	<i>Beknopt Verslag (blauwe kaft)</i>
<i>CRIV :</i>	<i>Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen) (PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)</i>
<i>PLEN :</i>	<i>Plenum</i>
<i>COM :</i>	<i>Commissievergadering</i>
<i>MOT :</i>	<i>Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)</i>

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants

Commandes :
Place de la Nation 2
1008 Bruxelles
Tél. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.laChambre.be

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

Bestellingen :
Natieplein 2
1008 Brussel
Tel. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.deKamer.be
e-mail : publicaties@deKamer.be

DEVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Pour l'exercice d'imposition 2006 les conditions de déductibilité fiscale des dépenses pour la garde d'enfants seront modifiées par suite de l'application de l'article 113, § 1^{er}, 1° et 3° et modifié par l'article 2 de la loi du 6 juillet 2004 (*Moniteur belge* du 5 août 2004). Cette modification élargit le champ d'application de la déductibilité fiscale: les conditions de déductibilité fiscale sont élargies aux dépenses effectuées pour les enfants de moins de 12 ans et payées aux écoles maternelles et primaires.

Un message de l'AFER a été publié au *Moniteur belge* du 15 février 2005, à l'attention des écoles maternelles et primaires, spécifiant les règles relatives à la déductibilité fiscale des frais de garde payés aux écoles maternelles et primaires. Ce message précise que la garde d'enfants dans les écoles maternelles ou primaires doit faire l'objet d'un accord entre l'école et les parents, accord par lequel l'école s'engage, vis-à-vis des parents, à organiser l'accueil de leur(s) enfant(s), et les parents à payer un certain montant à l'école pour l'organisation de cet accueil. Les montants perçus sont dès lors considérés comme un revenu propre à l'école. Il s'avère donc nécessaire que les montants en question soient versés aux écoles maternelles et primaires elles-mêmes.

Les dépenses relatives à l'accueil d'enfants dans les institutions reconnues, subsidiées ou contrôlées par *Kind en Gezin* sont également déductibles. En revanche, les paiements à d'autres services, institutions ou familles d'accueil qui ne sont pas reconnus, subsidiés ou contrôlés par l'Office de la naissance et de l'enfance, par *Kind en Gezin* ou par l'Exécutif de la Communauté germanophone, ou placés sous leur surveillance, ne sont pas déductibles, même si l'accueil est organisé dans une école maternelle ou primaire par ces services, institutions ou familles d'accueil. Cette dernière situation est source de confusion. En effet, lorsqu'une école confie l'accueil de ses élèves à des comités de parents, à des associations, voire à la commune, aucune attestation ne peut, en principe, être délivrée. La règle est identique lorsque l'accueil est organisé en dehors des murs de l'école. À l'heure actuelle, la reconnaissance par *Kind en Gezin* est en effet requise, si bien que les intéressés doivent se soumettre à une réglementation stricte. La réglementation précitée doit bien évidemment rester d'application pour l'accueil des enfants de 0 à 3 ans. Elle offre en effet des gages de qualité qui mettent les parents encore plus en confiance. Lorsque les enfants sont scolarisés, la situation est différente. Il

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Vanaf aanslagjaar 2006 zijn de voorwaarden inzake de aftrekbaarheid van de uitgaven voor kinderopvang gewijzigd door het van toepassing worden van artikel 113, § 1, 1° en 3°, zoals gewijzigd door artikel 2 van de wet van 6 juli 2004 (*Belgisch Staatsblad*, 5 augustus 2004). Het gaat om een verruiming: de voorwaarden voor aftrekbaarheid worden uitgebreid tot kinderen die de leeftijd van 12 jaar niet bereikt hebben en ook de uitgaven betaald aan kleuter- en lagere scholen komen in aanmerking.

Op 15 februari verscheen in het *Belgisch Staatsblad* een bericht van de AOIF (Administratie van de ondernemings- en inkomensfiscaliteit) aan de kleuter- en lagere scholen waarin de regels met betrekking tot de fiscale aftrekbaarheid van de uitgaven voor opvangkosten betaald aan de kleuter- en lagere scholen worden verduidelijkt. In het bericht staat dat de opvang in de kleuter- of lagere school dient voort te vloeien uit een overeenkomst tussen de school en de ouders, waarbij de school zich tegenover de ouders verbindt om de opvang van hun kind(eren) te organiseren en waarbij de ouders hiervoor een bedrag betalen. De ontvangen bedragen worden bijgevolg als een eigen inkomen van de school aangemerkt. Het is dan ook noodzakelijk dat de betrokken bedragen aan de kleuter- en lagere scholen zelf worden betaald.

Ook de uitgaven voor kinderopvang in instellingen erkend, gesubsidieerd of gecontroleerd door Kind en Gezin komen voor aftrek in aanmerkingen. De betaling aan andere opvangdiensten, -instellingen of opvanggezinnen die niet zijn erkend, gesubsidieerd of gecontroleerd door of niet onder toezicht staan van Kind en Gezin, het «*Office de la Naissance et de l'Enfance*» of de Executieve van de Duitstalige gemeenschap, zijn niet aftrekbaar, zelfs niet als de opvang door deze diensten, instellingen of opvanggezinnen in een kleuter- of lagere school wordt georganiseerd. Dit laatste zorgt voor verwarring. Wanneer scholen de opvang dus laten uitvoeren door oudercomités, verenigingen en zelfs de gemeenten kunnen in principe geen attesten worden afgeleverd. Hetzelfde geldt indien de opvang buiten de schoolgebouwen wordt georganiseerd. Momenteel is dan immers de erkenning van Kind en Gezin vereist waardoor aan een strenge reglementering dient te worden voldaan. Deze reglementering moet voor de opvang van kinderen van 0 tot 3 jaar uiteraard gewaarborgd blijven. Zij zorgen voor een zeker kwaliteitslabel wat de ouders extra vertrouwen geeft. Eens de kinderen naar school gaan, is de context anders en is een onderscheid naargelang de opvang in of buiten de

n'est pas opportun d'alors établir une distinction selon que l'accueil est organisé à l'intérieur ou en dehors des murs de l'école, ou selon qu'il est organisé directement ou non par l'école.

Les auteurs de la présente proposition de loi souhaitent clarifier les choses en élargissant la réglementation de manière à ce que l'association de fait ou la personne morale qui organise l'accueil pour les écoles maternelles et primaires puisse, même lorsque ledit accueil est organisé hors des murs de l'école, délivrer des attestations fiscales. Il est néanmoins disposé que les intéressés doivent se faire connaître auprès de l'Office de la naissance et de l'enfance, de *Kind en Gezin* ou de l'Exécutif de la Communauté germanophone, cette condition permettant d'également garantir la qualité dudit accueil.

schoolgebouwen plaatsvindt of naargelang de opvang al of niet rechtstreeks door de school wordt georganiseerd niet opportuun.

Met dit voorstel wensen de indieners duidelijkheid te creëren door de regeling uit te breiden zodat ook de feitelijke vereniging of rechtspersoon die de opvang voor de kleuter- en lagere scholen uitvoert, ook wanneer deze opvang wordt georganiseerd buiten de schoolgebouwen, fiscale attesten kan uitreiken. Voorwaarde is evenwel dat ze zich melden bij Kind en Gezin, het «*Office de la Naissance et de l'Enfance*» of de Executieve van de Duitstalige Gemeenschap. Op die manier is ook de kwaliteit van de opvang gewaarborgd.

Katrien SCHRYVERS (CD&V)
Hendrik BOGAERT (CD&V)
Servais VERHERSTRAETEN (CD&V)
Greta D'HONDT (CD&V)
Nahima LANJRI (CD&V)
Tony VAN PARYS (CD&V)
Carl DEVLIES (CD&V)
Jef VAN DEN BERGH (CD&V)

PROPOSITION DE LOIArticle 1^{er}

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

Art. 2

À l'article 113, § 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 6 juillet 2004, le 3^o est complété comme suit:

«– soit à l'association de fait ou à la personne juridique qui assure l'accueil pour les écoles maternelles et primaires et qui se fait connaître auprès de l'Office de la naissance et de l'enfance, de *Kind en Gezin* et de l'Exécutif de la Communauté germanophone, même lorsque cet accueil est organisé en dehors des bâtiments scolaires.»

Art. 3

La présente loi est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2006.

20 avril 2004

WETSVOORSTEL

Artikel 1

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

Art. 2

In artikel 113, § 1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatst gewijzigd bij de wet van 6 juli 2004, wordt het 3^o aangevuld als volgt:

«– ofwel aan de feitelijke vereniging of rechtspersoon die de opvang voor de kleuter- en lagere scholen uitvoert en zich meldt bij Kind en Gezin, het «*Office de la Naissance et de l'Enfance*» of de Executieve van de Duitstalige Gemeenschap, ook wanneer deze opvang wordt georganiseerd buiten de schoolgebouwen.»

Art. 3

Deze wet is van toepassing vanaf aanslagjaar 2006.

20 april 2004

Katrien SCHRYVERS (CD&V)
Hendrik BOGAERT (CD&V)
Servais VERHERSTRAETEN (CD&V)
Greta D'HONDT (CD&V)
Nahima LANJRI (CD&V)
Tony VAN PARYS (CD&V)
Carl DEVLIES (CD&V)
Jef VAN DEN BERGH (CD&V)

TEXTE DE BASE

10 avril 1992

Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 113

§ 1^{er}. Les dépenses pour garde d'enfant visées à l'article 104, 7^o, sont déduites aux conditions suivantes:

1° les dépenses sont effectuées pour les enfants qui n'ont pas atteint l'âge de douze ans;

2° le contribuable perçoit des revenus professionnels;

3° les dépenses sont payées:

– soit à des institutions reconnues, subsidiées ou contrôlées par l'Office de la Naissance et de l'Enfance par «*Kind en Gezin*» ou par l'Exécutif de la Communauté germanophone;

– soit à des familles d'accueil indépendantes ou à des crèches, placées sous la surveillance de ces institutions;

– soit à des écoles maternelles ou primaires;

4° la réalité et le montant des dépenses sont justifiés au moyen de documents probants, joints à la déclaration.

§ 2. Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, fixer un montant maximum déductible par jour de garde et par enfant, sans que ce montant soit inférieur à 4 EUR.

TEXTE DE BASE ADAPTE A LA PROPOSITION

10 avril 1992

Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 113

§ 1^{er}. Les dépenses pour garde d'enfant visées à l'article 104, 7^o, sont déduites aux conditions suivantes:

1° les dépenses sont effectuées pour les enfants qui n'ont pas atteint l'âge de douze ans;

2° le contribuable perçoit des revenus professionnels;

3° les dépenses sont payées:

– soit à des institutions reconnues, subsidiées ou contrôlées par l'Office de la Naissance et de l'Enfance par «*Kind en Gezin*» ou par l'Exécutif de la Communauté germanophone;

– soit à des familles d'accueil indépendantes ou à des crèches, placées sous la surveillance de ces institutions;

– soit à des écoles maternelles ou primaires;

– soit à l'association de fait ou à la personne juridique qui assure l'accueil pour les écoles maternelles et primaires et qui se fait connaître auprès de l'Office de la naissance et de l'enfance, de Kind en Gezin et de l'Exécutif de la Communauté germanophone, même lorsque cet accueil est organisé en dehors des bâtiments scolaires ;¹

4° la réalité et le montant des dépenses sont justifiés au moyen de documents probants, joints à la déclaration.

§ 2. Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, fixer un montant maximum déductible par jour de garde et par enfant, sans que ce montant soit inférieur à 4 EUR.

¹ Art. 2: ajout.

BASISTEKST

10 april 1992

Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Art. 113

§ 1. De in artikel 104, 7°, vermelde uitgaven voor kinderoppas zijn aftrekbaar onder de volgende voorwaarden:

1° de uitgaven zijn gedaan voor kinderen die de leeftijd van twaalf jaar niet hebben bereikt;

2° de belastingplichtige verkrijgt beroepsinkomsten;

3° de uitgaven zijn betaald:

– ofwel aan instellingen die erkend, gesubsidieerd of gecontroleerd worden door Kind en Gezin, door het «Office de la Naissance et de l'Enfance» of door de Executieve van de Duitstalige Gemeenschap;

– ofwel aan kinderdagverblijven of zelfstandige opvanggezinnen die onder toezicht staan van de vermelde instellingen;

– ofwel aan kleuter- of lagere scholen;

4° de echtheid en het bedrag van de uitgaven worden verantwoord door bewijsstukken die bij de aangifte zijn gevoegd.

§ 2. De Koning kan bij een in Ministerraad overlegd besluit het hoogst aftrekbare bedrag per oppasdag en per kind bepalen, welk bedrag niet lager dan 4 EUR mag zijn.

BASISTEKST AANGEPAST AAN HET VOORSTEL

10 april 1992

Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Art. 113

§ 1. De in artikel 104, 7°, vermelde uitgaven voor kinderoppas zijn aftrekbaar onder de volgende voorwaarden:

1° de uitgaven zijn gedaan voor kinderen die de leeftijd van twaalf jaar niet hebben bereikt;

2° de belastingplichtige verkrijgt beroepsinkomsten;

3° de uitgaven zijn betaald:

– ofwel aan instellingen die erkend, gesubsidieerd of gecontroleerd worden door Kind en Gezin, door het «Office de la Naissance et de l'Enfance» of door de Executieve van de Duitstalige Gemeenschap;

– ofwel aan kinderdagverblijven of zelfstandige opvanggezinnen die onder toezicht staan van de vermelde instellingen;

– ofwel aan kleuter- of lagere scholen;

– **ofwel aan de feitelijke vereniging of rechtspersoon die de opvang voor de kleuter- en lagere scholen uitvoert en zich meldt bij Kind en Gezin, het «Office de la Naissance et de l'Enfance» of de Executieve van de Duitstalige Gemeenschap, ook wanneer deze opvang wordt georganiseerd buiten de schoolgebouwen.¹**

4° de echtheid en het bedrag van de uitgaven worden verantwoord door bewijsstukken die bij de aangifte zijn gevoegd.

§ 2. De Koning kan bij een in Ministerraad overlegd besluit het hoogst aftrekbare bedrag per oppasdag en per kind bepalen, welk bedrag niet lager dan 4 EUR mag zijn.

¹ Art. 2: aanvulling.