

**BELGISCHE KAMER VAN  
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS**

28 april 2009

**WETSVOORSTEL**

**tot wijziging van het Wetboek van de  
inkomstenbelastingen 1992 wat de verhoging  
van de fiscale aftrekbaarheid van erkende  
kinderopvang betreft**

(ingediend door mevrouw Sarah Smeyers c.s.)

**CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS  
DE BELGIQUE**

28 avril 2009

**PROPOSITION DE LOI**

**modifiant le Code des impôts sur les revenus  
1992 en ce qui concerne la majoration de la  
déductibilité fiscale des frais de garde d'enfant  
dans une structure reconnue**

(déposée par Mme Sarah Smeyers et consorts)

**SAMENVATTING**

*Het grote plaatsgebrek in de gesubsidieerde kinderopvang maakt dat vele ouders een beroep moeten doen op niet-gesubsidieerde kinderopvang. Deze niet-gesubsidieerde kinderopvang is zo duur dat het een werkloosheidsval wordt. Om ervoor te zorgen dat beide vormen van kinderopvang betaalbaar worden, maakt dit voorstel de kosten voor kinderopvang volledig aftrekbaar.*

**RÉSUMÉ**

*En raison de l'important manque de places dans les garderies subventionnées, de nombreux parents doivent se tourner vers une garderie non subventionnée. Or, les garderies non subventionnées sont tellement chères qu'elles créent un piège à l'emploi. Cette proposition de loi prévoit la déductibilité intégrale des frais de garderie afin de rendre ces deux formes d'accueil financièrement accessibles.*

|              |   |                                                                         |
|--------------|---|-------------------------------------------------------------------------|
| cdH          | : | centre démocrate Humaniste                                              |
| CD&V         | : | Christen-Democratisch en Vlaams                                         |
| Ecolo-Groen! | : | Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen |
| FN           | : | Front National                                                          |
| LDD          | : | Lijst Dedecker                                                          |
| MR           | : | Mouvement Réformateur                                                   |
| N-VA         | : | Nieuw-Vlaamse Alliantie                                                 |
| Open Vld     | : | Open Vlaamse liberalen en democraten                                    |
| PS           | : | Parti Socialiste                                                        |
| sp.a         | : | socialistische partij anders                                            |
| VB           | : | Vlaams Belang                                                           |

*Afkortingen bij de nummering van de publicaties:*

|                  |                                                                                                                                                                                         |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| DOC 52 0000/000: | Parlementair document van de 52 <sup>e</sup> zittingsperiode + basisnummer en volgnummer                                                                                                |
| QRVA:            | Schriftelijke Vragen en Antwoorden                                                                                                                                                      |
| CRIV:            | Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)                                                                                                                               |
| CRABV:           | Beknopt Verslag (blauwe kaft)                                                                                                                                                           |
| CRIV:            | Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)<br>(PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft) |
| PLEN:            | Plenum                                                                                                                                                                                  |
| COM:             | Commissievergadering                                                                                                                                                                    |
| MOT:             | Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)                                                                                                                             |

*Abréviations dans la numérotation des publications:*

|                  |                                                                                                                                                                                                             |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| DOC 52 0000/000: | Document parlementaire de la 52 <sup>ème</sup> législature, suivi du n° de base et du n° consécutif                                                                                                         |
| QRVA:            | Questions et Réponses écrites                                                                                                                                                                               |
| CRIV:            | Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)                                                                                                                                              |
| CRABV:           | Compte Rendu Analytique (couverture bleue)                                                                                                                                                                  |
| CRIV:            | Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)<br>(PLEN: couverture blanche; COM: couverture saumon) |
| PLEN:            | Séance plénière                                                                                                                                                                                             |
| COM:             | Réunion de commission                                                                                                                                                                                       |
| MOT:             | Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)                                                                                                                                             |

*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

*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  
e-mail : publications@laChambre.be

## TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Werkende ouders die gebruik maken van kinderopvang, voor kinderen van nul tot drie jaar in een kinderdagverblijf onder de controle van een erkende instantie of georganiseerd door een bevoegde overheid, kunnen de totale kostprijs van die kinderopvang fiscaal aftrekken met een maximumbedrag van 11,20 euro per dag. De verdere voorwaarden waaraan de ouders moeten voldoen om hiervoor in aanmerking te komen, zijn bepaald in artikel 113 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

Er zijn twee systemen van kinderopvang. Enerzijds is er de gesubsidieerde sector, waar de dagprijs bepaald wordt op basis van het loon van de ouders. De prijzen schommelen daar tussen 1,41 euro en 5,18 euro. Daarnaast zijn er ook tal van zelfstandige kinderdagverblijven waar de uitbaters zelf de dagprijs vastleggen. Daar lopen de prijzen al snel op van 20 euro tot 25 euro per opvangdag. De uitbaters van deze initiatieven ontvangen veel minder overheidssteun dan de kinderopvang uit de gesubsidieerde sector, wat de grote prijsverschillen verklaart.

Het grote plaatsgebrek in de gesubsidieerde sector van de kinderopvang maakt dat ouders momenteel meestal geen vrije keuze hebben. Vele ouders «kiezen» noodgedwongen voor een plekje in een zelfstandig kinderopvanginitiatief, met de bijhorende financiële consequenties.

Kinderopvang vormt op die manier maandelijks een zware kost voor buitenshuis werkende ouders. In sommige gevallen wordt die kost zo hoog, dat het voor ouders financieel interessanter wordt om niet of minder te gaan werken. Vooral vrouwen kiezen sneller om te stoppen met werken of een deeltijdse baan aan te nemen. De dure kinderopvang vormt met andere woorden een ware werkloosheidsval. Bovendien wordt er meestal te weinig stilgestaan bij het feit dat deze vrouwen door hun keuze ook minder sociale rechten (bijvoorbeeld pensioen) opbouwen.

Willen we onze beroepsbevolking zo optimaal mogelijk inzetten op de arbeidsmarkt, dat moet absoluut iets aan deze situatie gedaan worden. Onze gezinnen verdienen dus een (financieel) duwtje in de rug. Wij willen dat kinderopvang – ongeacht of ouders kiezen voor

## DEVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Les parents qui travaillent et qui font garder leurs enfants de zéro à trois ans dans une garderie contrôlée par une instance agréée ou organisée par les pouvoirs publics compétents peuvent déduire fiscalement tous leurs frais de garderie à concurrence de 11,20 euros par jour. Les autres conditions que doivent remplir les parents pour pouvoir bénéficier de ces dispositions sont énumérées à l'article 113 du Code des impôts sur les revenus 1992.

On distingue deux types de garderies: d'une part, celles du secteur subventionné, où le tarif journalier est établi en fonction des revenus des parents et oscille entre 1,41 et 5,18 euros, et, d'autre part, les nombreuses garderies indépendantes dont les exploitants fixent eux-mêmes le tarif journalier, tarif qui peut rapidement atteindre 20 à 25 euros par journée d'accueil. Ces importantes différences de prix sont liées au fait que les exploitants des garderies indépendantes sont nettement moins aidés par les pouvoirs publics que les garderies subventionnées.

À l'heure actuelle, en raison de l'important manque de places dans les garderies subventionnées, les parents n'ont généralement pas la possibilité de choisir librement leur garderie. De nombreux parents sont contraints d'«opter» pour une garderie indépendante, avec les conséquences financières que ce choix implique.

Dans ces conditions, les frais de garderie représentent une charge mensuelle lourde pour les parents qui travaillent à l'extérieur de chez eux. Dans certains cas, ces frais sont tellement élevés qu'il devient plus intéressant pour ces parents, sur le plan financier, de ne pas aller travailler ou de travailler moins. Ce sont surtout les femmes qui choisissent plus rapidement d'arrêter de travailler ou de travailler à temps partiel. En d'autres termes, les frais élevés de garde d'enfant sont un véritable piège à l'emploi. En outre, on ne prête généralement pas suffisamment attention au fait que ces femmes se constituent moins de droits sociaux en raison de leur choix (par exemple en matière de pensions).

Si nous voulons déployer la population active de notre pays de manière optimale sur le marché de l'emploi, nous devons absolument améliorer les choses dans ce domaine. Les familles de notre pays méritent, en d'autres termes, d'être soutenues (financièrement). Que

gesubsidieerde dan wel zelfstandige kinderopvang – zo kosteloos mogelijk is voor alle kinderen tussen nul en drie jaar.

Met dit wetsvoorstel wordt het fiscaal aftrekbare bedrag opgetrokken. Wij stellen voor dat kinderopvang voor 100% aftrekbaar wordt, met een minimumbedrag van 4 euro en maximumbedrag van 25 euro per opvangdag.

Sarah SMEYERS (N-VA)  
Patrick DE GROOTE (N-VA)  
Els DE RAMMELAERE (N-VA)  
Bart DE WEVER (N-VA)  
Ben WEYTS (N-VA)

les parents optent pour une structure subventionnée ou pour une structure indépendante, nous souhaitons que les frais de garderie soient aussi peu élevés que possible pour tous les enfants entre zéro et trois ans.

La présente proposition de loi majore le montant fiscalement déductible. Nous proposons que les frais de garderie soient déductibles à 100%, avec un montant minimum de quatre euros et un plafond de vingt-cinq euros par journée de garde.

**WETSVOORSTEL****Artikel 1**

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

**Art. 2**

Artikel 113, § 2, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 20 juli 2000, zelf gewijzigd bij het koninklijk besluit van 13 juli 2001, wordt vervangen als volgt:

«§ 2. Het aftrekbare bedrag per oppasdag en per kind mag niet lager zijn dan 4 euro en niet hoger zijn dan 25 euro.»

11 maart 2009

Sarah SMEYERS (N-VA)  
Patrick DE GROOTE (N-VA)  
Els DE RAMMELAERE (N-VA)  
Bart DE WEVER (N-VA)  
Ben WEYTS (N-VA)

**PROPOSITION DE LOI****Article 1<sup>er</sup>**

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

**Art. 2**

L'article 113, § 2, du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié par l'arrêté royal du 20 juillet 2000, lui-même modifié par l'arrêté royal du 13 juillet 2001, est remplacé par ce qui suit:

«§ 2. Le montant déductible par jour de garde et par enfant ne peut être inférieur à 4 euros et ne peut être supérieur à 25 euros.»

11 mars 2009

**BASISTEKST****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 hebben betrekking op het vergoeden van kinderoppas in de Europese Economische Ruimte buiten de normale lesuren tijdens dewelke het kind onderwijs volgt en moeten gedaan zijn voor kinderen die de leeftijd van twaalf jaar niet hebben bereikt;

2° de belastingplichtige verkrijgt beroepsinkomsten;

3° de uitgaven zijn betaald:

a) ofwel aan instellingen of opvangvoorzieningen die worden erkend, gesubsidieerd of gecontroleerd:

– door Kind en Gezin, door het «*Office de la Naissance et de l'Enfance*» of door de regering van de Duitstalige Gemeenschap;

– of door de lokale openbare besturen of openbare besturen van de gemeenschappen, andere dan de in het eerste streepje vermelde besturen, of van de gewesten;

– of door buitenlandse openbare instellingen gevestigd in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte;

b) ofwel aan kinderdagverblijven of zelfstandige opvanggezinnen die onder toezicht staan van de in a, eerste of derde streepje, vermelde instellingen;

c) ofwel aan scholen gevestigd in de Europese Economische Ruimte of aan instellingen of opvangvoorzieningen die verbonden zijn met de school of de inrichtende macht;

4° de belastingplichtige houdt de bewijsstukken ter beschikking van de administratie die de vaststelling mogelijk maken van:

a) de echtheid en het bedrag van de uitgaven;

b) de volledige identiteit of benaming van de personen, scholen, instellingen en openbare besturen als bedoeld in 3°;

**BASISTEKST AANGEPAST AAN HET VOORSTEL****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 hebben betrekking op het vergoeden van kinderoppas in de Europese Economische Ruimte buiten de normale lesuren tijdens dewelke het kind onderwijs volgt en moeten gedaan zijn voor kinderen die de leeftijd van twaalf jaar niet hebben bereikt;

2° de belastingplichtige verkrijgt beroepsinkomsten;

3° de uitgaven zijn betaald:

a) ofwel aan instellingen of opvangvoorzieningen die worden erkend, gesubsidieerd of gecontroleerd:

– door Kind en Gezin, door het «*Office de la Naissance et de l'Enfance*» of door de regering van de Duitstalige Gemeenschap;

– of door de lokale openbare besturen of openbare besturen van de gemeenschappen, andere dan de in het eerste streepje vermelde besturen, of van de gewesten;

– of door buitenlandse openbare instellingen gevestigd in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte;

b) ofwel aan kinderdagverblijven of zelfstandige opvanggezinnen die onder toezicht staan van de in a, eerste of derde streepje, vermelde instellingen;

c) ofwel aan scholen gevestigd in de Europese Economische Ruimte of aan instellingen of opvangvoorzieningen die verbonden zijn met de school of de inrichtende macht;

4° de belastingplichtige houdt de bewijsstukken ter beschikking van de administratie die de vaststelling mogelijk maken van:

a) de echtheid en het bedrag van de uitgaven;

b) de volledige identiteit of benaming van de personen, scholen, instellingen en openbare besturen als bedoeld in 3°;

## TEXTE DE BASE

### Code des impôts sur les revenus 1992

#### Art. 113

§ 1<sup>er</sup>. Les dépenses pour garde d'enfant visées à l'article 104, 7°, sont déduites aux conditions suivantes:

1° les dépenses concernent le paiement de la garde d'enfant dans l'Espace économique européen en dehors des heures normales de classe durant lesquelles l'enfant suit l'enseignement, et doivent être 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:

a) soit à des institutions ou à des milieux d'accueil reconnus, subsidiés ou contrôlés:

– par l'Office de la Naissance et de l'Enfance, par «*Kind en Gezin*» ou par le Gouvernement de la Communauté germanophone;

– ou par les pouvoirs publics locaux, communautaires, autres que ceux visés au premier tiret, ou régionaux;

– ou par des institutions publiques étrangères établies dans un autre État membre de l'Espace économique européen;

b) soit à des familles d'accueil indépendantes ou à des crèches, placées sous la surveillance des institutions visées au a, premier ou troisième tiret;

c) soit à des écoles établies dans l'Espace économique européen ou à des institutions ou des milieux d'accueil qui ont un lien avec l'école ou son pouvoir organisateur;

4° le contribuable tient à la disposition de l'administration les documents probants permettant d'établir:

a) la réalité et le montant des dépenses;

b) l'identité ou la dénomination complète des personnes, des écoles, des institutions et des pouvoirs publics visés au 3°;

## TEXTE DE BASE ADAPTÉ À LA PROPOSITION

### Code des impôts sur les revenus 1992

#### Art. 113

§ 1<sup>er</sup>. Les dépenses pour garde d'enfant visées à l'article 104, 7°, sont déduites aux conditions suivantes:

1° les dépenses concernent le paiement de la garde d'enfant dans l'Espace économique européen en dehors des heures normales de classe durant lesquelles l'enfant suit l'enseignement, et doivent être 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:

a) soit à des institutions ou à des milieux d'accueil reconnus, subsidiés ou contrôlés:

– par l'Office de la Naissance et de l'Enfance, par «*Kind en Gezin*» ou par le Gouvernement de la Communauté germanophone;

– ou par les pouvoirs publics locaux, communautaires, autres que ceux visés au premier tiret, ou régionaux;

– ou par des institutions publiques étrangères établies dans un autre État membre de l'Espace économique européen;

b) soit à des familles d'accueil indépendantes ou à des crèches, placées sous la surveillance des institutions visées au a, premier ou troisième tiret;

c) soit à des écoles établies dans l'Espace économique européen ou à des institutions ou des milieux d'accueil qui ont un lien avec l'école ou son pouvoir organisateur;

4° le contribuable tient à la disposition de l'administration les documents probants permettant d'établir:

a) la réalité et le montant des dépenses;

b) l'identité ou la dénomination complète des personnes, des écoles, des institutions et des pouvoirs publics visés au 3°;

c) de naleving van de in dit artikel beoogde voorwaarden.

§ 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.

c) de naleving van de in dit artikel beoogde voorwaarden.

§ 2. ***Het aftrekbare bedrag per oppasdag en per kind mag niet lager zijn dan 4 euro en niet hoger zijn dan 25 euro<sup>1</sup>.***

<sup>1</sup> Art. 2: vervanging



c) le respect des conditions visées au présent article.

§ 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.

c) le respect des conditions visées au présent article.

§ 2. ***Le montant déductible par jour de garde et par enfant ne peut être inférieur à 4 euros et ne peut être supérieur à 25 euros<sup>1</sup>.***

---

<sup>1</sup> Art. 2: remplacement