

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

14 mei 2009

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek van de
inkomstenbelastingen 1992, houdende
verhoging van de leeftijd voor de
aftrekbaarheid van de kosten voor de opvang
van kinderen met een handicap**

(ingediend door mevrouw Sophie Pécriaux, de
heer Yvan Mayeur en de dames Camille Dieu,
Marie-Claire Lambert en Colette Burgeon)

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

14 mai 2009

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts sur
les revenus 1992, visant à augmenter
l'âge pour la déductibilité des
frais d'accueil des enfants en situation
de handicap**

(déposée par Mme Sophie Pécriaux,
M. Yvan Mayeur et Mmes Camille Dieu,
Marie-Claire Lambert et Colette Burgeon)

SAMENVATTING

*De kosten voor de opvang van kinderen ten laste zijn
fiscaal aftrekbaar, tot die kinderen de leeftijd van 12 jaar
hebben bereikt. Voor kinderen ouder dan 12 jaar zijn
dergelijke kosten niet aftrekbaar, omdat die kinderen
geacht worden voldoende zelfstandig te zijn.*

*De indieners wensen voor de kinderen met een
handicap die leeftijdsgrens op te trekken tot 21 jaar,
omdat die kinderen uiteraard niet zelfstandig zijn vanaf
de leeftijd van 12 jaar.*

RÉSUMÉ

*Des déductions fiscales sont actuellement prévues
pour les frais d'accueil des enfants à charge jusqu'à 12
ans, mais pas au-delà de cet âge car, à partir de ce
moment, les enfants sont considérés comme suffisam-
ment autonomes.*

*Les auteurs souhaitent augmenter ce plafond d'âge à
21 ans pour les enfants handicapés qui, bien entendu,
ne sont pas autonomes à partir de 12 ans.*

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 ^e 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) (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 ^{ème} 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) (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,

Iedere belastingplichtige met een beroepsinkomen mag kosten aftrekken voor de opvang van een kind tot 12 jaar dat deel uitmaakt van zijn gezin en dat fiscaal te zijnen laste is. Die aftrekbaarheid kan tot 100% van de gedane uitgaven bedragen, doch met een bovengrens van 11,20 euro per dag.

Het kind moet worden opgevangen in een voorziening als bedoeld in artikel 113, § 1, 3°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

Die uitgaven voor opvangkosten zijn die welke zijn gedaan voor de kinderen die nog niet de leeftijd hebben om naar school te gaan en voor de oudere kinderen. Het betreft de opvang buiten de schooltijden (vóór en na de lesuren, tijdens de middagpauze, de woensdagnamiddag, tijdens de vakantie enzovoort).

Alle gezinnen moeten weliswaar hun arbeidsuren en de lesuren van hun kinderen op elkaar afstemmen, maar de uit een budgettair oogpunt begrijpelijke leeftijdsgrens van 12 jaar is toch een willekeurig vastgestelde bovengrens. Zulks kan niettemin worden verantwoord door de geleidelijke zelfstandigheid die een kind normaliter moet verwerven.

Het aanleren van de zelfstandigheid kan weliswaar als een algemeen principe gelden, maar er rijst een ander probleem voor de gezinnen met kinderen met een handicap:

als gevolg van de verminderde fysische of psychische zelfstandigheid van een kind met een handicap kan het noodzakelijk blijken dat het tot op latere leeftijd opvang behoeft dan een kind dat valide is.

De indieners van dit wetsvoorstel zijn dan ook van oordeel dat de huidige bovengrens van 12 jaar die voor de aftrekbaarheid van de opvangkosten wordt gehanteerd niet op een relevant criterium berust aangaande de kinderen met een handicap van ten minste 66%.

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Tout contribuable qui dispose d'un revenu professionnel peut déduire des frais d'accueil pour l'enfant de moins de 12 ans appartenant à son ménage et fiscalement à sa charge. Cette déductibilité peut aller jusqu'à 100% des dépenses engagées, plafonnées toutefois à 11,20 euros par jour.

L'enfant doit être gardé dans une structure telle que visée à l'article 113, § 1^{er}, 3° du Code des impôts sur les revenus 1992.

Ces dépenses en frais d'accueil sont celles engagées pour les enfants qui ne sont pas encore en âge d'être scolarisés et pour les enfants plus âgés, en ce qui concerne la garde en dehors des heures de classe (avant, après l'école, pendant la pause déjeuner, les mercredis après-midi, pendant les vacances,...).

Si toutes les familles sont amenées à devoir concilier horaires professionnels et calendrier scolaire de leurs enfants, la limite d'âge de 12 ans, budgétairement compréhensible, n'en reste pas moins une limite arbitraire. Elle peut toutefois se justifier par l'autonomie progressive que doit normalement acquérir un enfant.

Néanmoins, si cet apprentissage de l'autonomie peut valoir comme principe général, les familles d'enfants en situation de handicap sont confrontées à un problème autre:

la garde de cet enfant, en raison de la réduction de son autonomie physique ou psychique, peut s'avérer nécessaire plus longtemps que celle d'un enfant valide.

Aussi, les auteurs de la présente proposition estiment que la limite d'âge actuelle de 12 ans, retenue dans le cadre de la déductibilité des frais de garde, ne repose pas sur un critère pertinent en ce qui concerne les enfants ayant une incapacité d'au moins 66%.

Bijgevolg strekt dit wetsvoorstel ertoe te voorzien in de leeftijdsgrens van 21 jaar in verband met de fiscale aftrekbaarheid van de opvangkosten voor een kind met een handicap en in verband met de verhoging van het belastingvrije inkomen voor die zelfde kosten.

La présente proposition de loi fixe ainsi à 21 ans la limite d'âge pour la déductibilité fiscale des frais de garde d'un enfant avec un handicap, et en ce qui concerne la majoration du revenu exempté d'impôt pour ces mêmes frais.

Sophie PÉCRIAUX (PS)
Yvan MAYEUR (PS)
Camille DIEU (PS)
Marie-Claire LAMBERT (PS)
Colette BURGEON (PS)

WETSVOORSTEL**Artikel 1**

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

Art. 2

Artikel 113, § 1, 1°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, gewijzigd bij de wetten van 6 juli 1994, 27 december 2005 en 22 december 2008, wordt aangevuld met de volgende bepaling:

«, of de leeftijd van 21 jaar als het kind getroffen is door een lichamelijke of geestelijke handicap van ten minste 66% of lijdt aan een aandoening die tot gevolg heeft dat ten minste 4 punten worden toegekend in pijler 1 van de medisch-sociale schaal die als bijlage gaat bij het koninklijk besluit van 28 maart 2003 tot uitvoering van de artikelen 47, 56septies en 63 van de samengeordende wetten betreffende de kinderbijslag voor loonarbeiders en van artikel 88 van de programmawet (I) van 24 december 2002».

Art. 3

In artikel 132, eerste lid, 6°, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 6 juli 1994, 24 december 1999 en 10 augustus 2001 en bij het koninklijk besluit van 20 juli 2000, worden de woorden «de leeftijd van 3 jaar niet heeft bereikt op 1 januari van het aanslagjaar» vervangen door de woorden «op 1 januari van het aanslagjaar de leeftijd van 3 jaar niet heeft bereikt, of de leeftijd van 21 jaar als het kind getroffen is door een lichamelijke of geestelijke handicap van ten minste 66% of lijdt aan een aandoening die tot gevolg heeft dat ten minste 4 punten worden toegekend in pijler 1 van de medisch-sociale schaal die als bijlage gaat bij het koninklijk besluit van 28 maart 2003 tot uitvoering van de artikelen 47, 56septies en 63 van de samengeordende wetten betreffende de kinderbijslag voor loonarbeiders en van artikel 88 van de programmawet (I) van 24 december 2002».

PROPOSITION DE LOI**Article 1^{er}**

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

Art. 2

L'article 113, § 1^{er}, 1° du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié par les lois du 6 juillet 1994, du 27 décembre 2005 et du 22 décembre 2008, est complété par les mots suivants:

«, ou de 21 ans lorsque l'enfant est atteint d'une incapacité physique ou mentale de 66% ou d'une affection qui a pour conséquence qu'au moins 4 points sont reconnus dans le pilier 1 de l'échelle médico-sociale, annexée à l'arrêté royal du 28 mars 2003 portant exécution des articles 47, 56septies et 63 des lois coordonnées relatives aux allocations familiales pour travailleurs salariés et de l'article 88 de la loi-programme (I) du 24 décembre 2002».

Art. 3

À l'article 132, alinéa 1^{er}, 6°, du même Code, modifié par les lois du 6 juillet 1994, du 24 décembre 1999, du 10 août 2001 et par l'arrêté royal du 20 juillet 2000, après les mots «n'ayant pas atteint l'âge de 3 ans», sont insérés les mots suivants:

«ou de 21 ans lorsque l'enfant est atteint d'une incapacité physique ou mentale de 66% ou d'une affection qui a pour conséquence qu'au moins 4 points sont reconnus dans le pilier 1 de l'échelle médico-sociale, annexée à l'arrêté royal du 28 mars 2003 portant exécution des articles 47, 56septies et 63 des lois coordonnées relatives aux allocations familiales pour travailleurs salariés et de l'article 88 de la loi-programme (I) du 24 décembre 2002».

Art. 4

Deze wet is van toepassing vanaf het aanslagjaar 2010.

4 mei 2009

Art. 4

La présente loi est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2010.

4 mai 2009

Sophie PÉCRIAUX (PS)
Yvan MAYEUR (PS)
Camille DIEU (PS)
Marie-Claire LAMBERT (PS)
Colette BURGEON (PS)

BIJLAGE

ANNEXE

BASISTEKST

Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Artikel 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 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 Naisance 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;

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

c) ofwel aan kleuter- of lagere scholen of aan instellingen of opvangvoorzieningen die verbonden zijn met de school of de inrichtende macht;

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

BASISTEKST AANGEPAST AAN HET VOORSTEL

Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Artikel 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 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, **of de leeftijd van 21 jaar als het kind getroffen is door en lichamelijke of geestelijke handicap van ten minste 66% of lijdt aan een aandoening die tot gevolg heeft dat ten minste 4 punten worden toegekend in pijler 1 van de medisch-sociale schaal die als bijlage gaat bij het koninklijk besluit van 28 maart 2003 tot uitvoering van de artikelen 47, 56septies en 63 van de samengeordende wetten betreffende de kinderbijslag voor loonarbeiders en van artikel 88 van de programmawet (I) van 24 december 2002;**

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 Naisance 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;

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

c) ofwel aan kleuter- of lagere scholen of aan instellingen of opvangvoorzieningen die verbonden zijn met de school of de inrichtende macht;

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

TEXTE DE BASE

Code des impôts sur les revenus 1992

Article 113

§ 1^{er}. 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) le respect des conditions visées au présent article.

TEXTE DE BASE ADAPTÉ À LA PROPOSITION

Code des impôts sur les revenus 1992

Article 113

§ 1^{er}. 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, ***ou de 21 ans lorsque l'enfant est atteint d'une incapacité physique ou mentale de 66% ou d'une affection qui a pour conséquence qu'au moins 4 points sont reconnus dans le pilier 1 de l'échelle médico-sociale annexée à l'arrêté royal du 28 mars 2003 portant exécution des articles 47, 56septies et 63 des lois coordonnées relatives aux allocations familiales pour travailleurs salariés et de l'article 88 de la loi-programme (I) du 24 décembre 2002;***

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 «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) le respect des conditions visées au présent article.

§ 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 euro mag zijn.

Artikel 132

Het bedrag dat krachtens artikel 131 wordt vrijgesteld, wordt verhoogd met de volgende toeslagen voor personen ten laste:

- 1° voor een kind: 870 euro;
- 2° voor twee kinderen: 2 240 euro;
- 3° voor drie kinderen: 5 020 euro;
- 4° voor vier kinderen: 8 120 euro;
- 5° voor meer dan vier kinderen: 8 120 euro plus 3 100 euro per kind boven het vierde;
- 6° een bijkomende toeslag van 325 euro voor ieder kind dat de leeftijd van 3 jaar niet heeft bereikt op 1 januari van het aanslagjaar, met dien verstande dat deze toeslag niet kan samengaan met de in artikel 104, 7°, vermelde aftrek voor kinderoppas;

7° voor elke persoon ten laste die is bedoeld in artikel 136, 2° en 3°, en die de leeftijd van 65 jaar heeft bereikt:

- 1 740 euro;
- 8° voor iedere andere persoon ten laste: basisbedrag 870 euro.

Voor de toepassing van het eerste lid worden als gehandicapt aangemerkte kinderen en andere personen ten laste voor twee gerekend.

§ 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 euro mag zijn.

Artikel 132

Het bedrag dat krachtens artikel 131 wordt vrijgesteld, wordt verhoogd met de volgende toeslagen voor personen ten laste:

- 1° voor een kind: 870 euro;
- 2° voor twee kinderen: 2 240 euro;
- 3° voor drie kinderen: 5 020 euro;
- 4° voor vier kinderen: 8 120 euro;
- 5° voor meer dan vier kinderen: 8 120 euro plus 3 100 euro per kind boven het vierde;
- 6° een bijkomende toeslag van 325 euro voor ieder kind dat **op 1 januari van het aanslagjaar de leeftijd van 3 jaar niet heeft bereikt, of de leeftijd van 21 jaar als het kind getroffen is door een lichamelijke of geestelijke handicap van ten minste 66% of lijdt aan een aandoening die tot gevolg heeft dat ten minste 4 punten worden toegekend in pijler 1 van de medisch-sociale schaal die als bijlage gaat bij het koninklijk besluit van 28 maart 2003 tot uitvoering van de artikelen 47, 56septies en 63 van de samengeordende wetten betreffende de kinderbijslag voor loonarbeiders en van artikel 88 van de programma-wet (I) van 24 december 2002**, met dien verstande dat deze toeslag niet kan samengaan met de in artikel 104, 7°, vermelde aftrek voor kinderoppas;
- 7° voor elke persoon ten laste die is bedoeld in artikel 136, 2° en 3°, en die de leeftijd van 65 jaar heeft bereikt:

- 1 740 euro;
- 8° voor iedere andere persoon ten laste: basisbedrag 870 euro.

Voor de toepassing van het eerste lid worden als gehandicapt aangemerkte kinderen en andere personen ten laste voor twee gerekend.

§ 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 euros.

Article 132

Le montant exempté en vertu de l'article 131 est majoré des suppléments suivants pour personnes à charge:

- 1° pour un enfant: 870 euros;
- 2° pour deux enfants: 2 240 euros;
- 3° pour trois enfants: 5 020 euros;
- 4° pour quatre enfants: 8 120 euros;
- 5° pour plus de quatre enfants: 8 120 euros majorés de 3 100 euros par enfant au-delà du quatrième;
- 6° un montant supplémentaire de 325 euros pour chaque enfant n'ayant pas atteint l'âge de 3 ans au 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition, étant entendu que ce supplément ne peut s'ajouter à la déduction pour garde d'enfant visée à l'article 104, 7°;

7° pour chaque personne à charge visée à l'article 136, 2° et 3°, et qui a atteint l'âge de 65 ans:

- 1 740 euros;
 - 8° pour chaque autre personne à charge: 870 euros.
- Pour l'application de l'alinéa 1^{er}, les enfants et autres personnes à charge considérés comme handicapés sont comptés pour deux.

§ 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 euros.

Article 132

Le montant exempté en vertu de l'article 131 est majoré des suppléments suivants pour personnes à charge:

- 1° pour un enfant: 870 euros;
- 2° pour deux enfants: 2 240 euros;
- 3° pour trois enfants: 5 020 euros;
- 4° pour quatre enfants: 8 120 euros;
- 5° pour plus de quatre enfants: 8 120 euros majorés de 3 100 euros par enfant au-delà du quatrième;
- 6° un montant supplémentaire de 325 euros pour chaque enfant n'ayant pas atteint l'âge de 3 ans **ou de 21 ans lorsque l'enfant est atteint d'une incapacité physique ou mentale de 66% ou d'une affection qui a pour conséquence qu'au moins 4 points sont reconnus dans le pilier 1 de l'échelle médico-sociale annexée à l'arrêté royal du 28 mars 2003 portant exécution des articles 47, 56septies et 63 des lois coordonnées relatives aux allocations familiales pour travailleurs salariés et de l'article 88 de la loi-programme (I) du 24 décembre 2002**, au 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition, étant entendu que ce supplément ne peut s'ajouter à la déduction pour garde d'enfant visée à l'article 104, 7°;

7° pour chaque personne à charge visée à l'article 136, 2° et 3°, et qui a atteint l'âge de 65 ans:

- 1 740 euros;
 - 8° pour chaque autre personne à charge: 870 euros.
- Pour l'application de l'alinéa 1^{er}, les enfants et autres personnes à charge considérés comme handicapés sont comptés pour deux.