

# BELGISCHE SENAAAT

---

ZITTING 2009-2010

---

25 MAART 2010

---

**Wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, teneinde de zorg voor kinderen met een handicap te honoreren**

(Ingediend door de heer Dimitri Fourny)

---

## TOELICHTING

---

In onze maatschappij is het evenwicht tussen gezin en werk een zaak van groot belang, en dan zeker voor wie werkt en tegelijk ouder is van een kind met een handicap. De zorg voor die kinderen vergt immers veel aandacht en dus ook tijd. Bovendien brengt de zorg voor een kind met een handicap vaak veel kosten mee.

Dit wetsvoorstel strekt ertoe de dagelijkse besloomingen van die gezinnen te verlichten en voorziet daartoe in specifieke fiscale bepalingen. De verbeteringen die het wetsvoorstel beoogt, zijn ingegeven door drie krachtlijnen, namelijk :

- een betere fiscale aftrekbaarheid van de uitgaven voor de opvang van een kind met een handicap;
- een hogere belastingvrijstelling voor wie een kind met een handicap fiscaal ten laste heeft;
- een verhoogde forfaitaire aftrek per kind ten behoeve van de opvangmoeders, teneinde de opvang van kinderen met een handicap te vergemakkelijken.

### I. Aftrekbaarheid van de opvangkosten

Krachtens artikel 113 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (hierna WIB 92) zijn de uitgaven voor de opvang van kinderen onder bepaalde voorwaarden fiscaal aftrekbaar, bijvoorbeeld de uitgaven die worden gedaan voor de opvang van een

# SÉNAT DE BELGIQUE

---

SESSION DE 2009-2010

---

25 MARS 2010

---

**Proposition de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 afin de mieux prendre en considération la charge d'un enfant handicapé**

(Déposée par M. Dimitri Fourny)

---

## DÉVELOPPEMENTS

---

La conciliation entre la vie privée et familiale, d'une part, et la vie professionnelle, de l'autre, est un enjeu majeur de notre société. Cela est d'autant plus le cas pour les travailleurs qui ont un enfant handicapé. En effet, les enfants handicapés demandent une grande attention et donc beaucoup de temps. De plus, avoir un enfant handicapé signifie souvent devoir supporter de nombreux frais.

La présente proposition de loi a pour but de soulager le quotidien de ces familles par l'adoption de dispositions fiscales à cet effet. À cet égard, la présente proposition suggère des améliorations selon trois grands axes, à savoir :

- améliorer la déductibilité des frais de garde lorsque l'enfant est handicapé;
- augmenter les exemptions d'impôts pour les personnes ayant à charge un enfant handicapé;
- augmenter la déduction forfaitaire par enfant dans le chef des gardiennes d'enfants afin de faciliter la garde des enfants handicapés.

### I. Déductibilité des frais de garde

Le législateur a instauré une déductibilité des dépenses pour garde d'enfant à l'article 113 du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après «Code des impôts sur les revenus»). Cette déductibilité s'applique aux dépenses qui concernent le paiement de la

kind buiten de normale schooluren tijdens welke het kind onderwijs volgt, voor zover het kind nog geen twaalf jaar is.

De indieners van dit wetsvoorstel willen de leeftijdsvoorwaarde voor de fiscale aftrekbaarheid optrekken tot achttien jaar ingeval de uitgaven een kind met een handicap betreffen; de begeleiding van een kind met een handicap duurt immers langer.

## **II. Hogere belastingvrijstelling voor wie personen met een handicap fiscaal ten laste heeft**

Krachtens de bestaande wetgeving hebben alle belastingplichtigen recht op een zekere belastingvrije som. Dat deel hangt af van de gezinssituatie van de belastingplichtige. Heeft hij/zij kinderen of personen ten laste, dan stijgt het bedrag van de belastingvrije som. Dat voordeel wordt verdubbeld wanneer een kind of een andere persoon ten laste gehandicapt is. Bedoeling is uiteraard een fiscaal voordeel toe te kennen aan de belastingplichtigen met personen ten laste omdat zij aanzienlijke kosten hebben.

Dit wetsvoorstel beoogt die regeling nog te verbeteren.

Ten eerste wordt voorgesteld dat het voordeel dat wordt toegekend voor de kinderen en andere personen ten laste die als gehandicapt worden erkend, voortaan wordt verdrievoudigd in plaats van verdubbeld. Het ligt immers voor de hand dat de ouders van een ernstig ziek of gehandicapt kind, naast de opvangkosten ook hoge zorgkosten moeten betalen. Bovendien moeten zij ook bijkomende uitgaven doen in diverse domeinen waarvoor geen specifieke vergoedingen bestaan, zoals de bijkomende kosten voor het vervoer van en naar het ziekenhuis, specifieke voeding en kleding, aangepast speelgoed, bijkomende opvang voor broers en zussen enzovoort.

Ten tweede wordt voorgesteld de in het Wetboek van de inkomstenbelastingen opgenomen definitie van het begrip »kind met een handicap« te verbeteren. Een kind moet thans, om volgens dat Wetboek als gehandicapt te worden erkend, voor ten minste 66% getroffen zijn door ontoereikende of verminderde lichamelijke of geestelijke geschiktheid wegens een of meer aandoeningen.

De indieners stellen in dat opzicht voor dat statuut ook toe te kennen aan de gehandicapte kinderen die recht hebben op verhoogde kinderbijslag, op grond van de wetten betreffende de kinderbijslag voor loonarbeiders, gecoördineerd op 19 december 1939, of het koninklijk besluit van 8 april 1976 houdende regeling van de gezinsbijslag ten voordele van de zelfstandigen. De toekenningsvoorwaarden voor het

garde d'enfant en dehors des heures normales de classe durant lesquelles l'enfant suit l'enseignement, et qui sont effectuées pour les enfants qui n'ont pas atteint l'âge de douze ans.

Les auteurs de la présente proposition souhaitent étendre la déductibilité fiscale pour les enfants handicapés jusqu'à ce qu'ils aient atteint l'âge de 18 ans, étant donné que ces enfants demandent un encadrement plus long.

## **II. Augmenter les exemptions fiscales pour les personnes handicapées à charge**

Selon la législation fiscale en vigueur, tous les contribuables ont droit à une certaine quotité du revenu exemptée d'impôt. Cette quotité est variable en fonction de la situation familiale du contribuable. Lorsque celui-ci a des enfants ou des personnes à sa charge, le montant de la quotité du revenu exemptée d'impôt est augmenté. Lorsqu'un enfant ou une autre personne à charge sont handicapés, cet avantage est doublé. L'objectif est évidemment d'avantager fiscalement les contribuables qui ont des personnes à charge, vu que ceux-ci ont des frais importants.

La présente proposition a pour but d'améliorer davantage ce système.

Premièrement, il est proposé que l'avantage accordé aux enfants et autres personnes à charge considérés comme handicapés soit désormais triplé au lieu de doublé. En effet, il est évident que, outre les frais de garde, les parents d'un enfant gravement malade ou handicapé sont confrontés aux coûts élevés des soins de santé. Qui plus est, ces parents doivent également faire face à des dépenses supplémentaires dans divers domaines pour lesquels il n'a pas été prévu d'indemnités spécifiques, comme les frais supplémentaires pour les déplacements à l'hôpital, l'alimentation et les habits spécifiques, des jouets adaptés, un accueil supplémentaire pour les frères et sœurs, etc.

Secondement, il est proposé d'améliorer la définition de la notion d'enfant handicapé dans le Code des impôts sur les revenus. Actuellement, pour être reconnu comme enfant handicapé au regard du Code des impôts sur les revenus, l'enfant doit être atteint à 66% au moins d'une insuffisance ou d'une diminution de capacité physique ou psychique du chef d'une ou plusieurs affections.

À cet égard, les auteurs proposent d'accorder également ce statut aux enfants handicapés qui ont droit à une majoration des allocations familiales en vertu des lois coordonnées du 19 décembre 1939 relatives aux allocations familiales pour travailleurs salariés ou de l'arrêté royal du 8 avril 1976 établissant le régime des prestations familiales en faveur des travailleurs indépendants. En effet, les conditions

supplement voor gehandicapte kinderen zijn immers veranderd en het is niet langer de ongeschiktheid van 66% die van tel is. Bij de beoordeling van de aandoening van die kinderen wordt met drie aspecten rekening gehouden: de gevolgen op lichamelijk en geestelijk vlak, de gevolgen inzake activiteit en participatie van het kind, en tot slot de gevolgen voor zijn familiale omgeving. Alle gevallen moeten dus in aanmerking worden genomen.

### III. Hogere forfaitaire aftrek van de kosten per gehandicapt kind voor de opvangmoeders

Op grond van de in artikel 342 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelde forfaitaire grondslagen van aanslag mogen de opvangmoeders per kind en per dag 13,50 euro fiscaal als kosten inbrengen.

Teneinde de opvang van de kinderen met een handicap te vergemakkelijken, wordt voorgesteld het bedrag van de forfaitaire kosten die de opvangmoeders mogen aftrekken, te verdubbelen als het kind gehandicapt is. Dat voordeel zou voor die moeders een fiscale incentive moeten zijn om kinderen met een handicap op te vangen.

Voorts moet erop worden gewezen dat de huidige regeling inzake forfaitaire aftrek van kosten niet van toepassing is op de thuisopvangmoeders in de gesubsidieerde sectoren. De regeling geldt alleen voor de zelfstandige opvangmoeders. De indieners stellen voor ook in dat opzicht de wet te wijzigen zodat de voormelde forfaitaire aftrek voor alle opvangmoeders zou gelden.

## TOELICHTING BIJ DE ARTIKELEN

### Artikel 2

De uitgaven voor kinderopvang zijn fiscaal aftrekbaar. Dit artikel strekt er in dat verband toe de maximumleeftijd te verhogen indien het om een gehandicapt kind gaat.

### Artikel 3

Dit artikel voorziet in een uitbreiding van de regeling inzake de forfaitaire aftrek van de kosten die opvangmoeders maken. Voorts behelst het een verdubbeling van het bedrag van de forfaitaire aftrek van de kosten die zij maken wanneer zij een gehandicapt kind opvangen.

### Artikel 4

Dit artikel beoogt de verhoging van het bedrag van de belastingvrije som voor de kinderen en de andere personen ten laste die als gehandicapt worden erkend.

d'octroi du supplément pour enfant handicapé ont évolué et ce n'est plus l'incapacité de 66 % qui compte. L'affection de ces enfants est évaluée en tenant compte de trois piliers: les conséquences sur les plans physique et psychique, les conséquences sur le plan de l'activité et de la participation de l'enfant, et les conséquences pour l'entourage familial. Il faut donc veiller à prendre tous les cas en considération.

### III. Augmenter la déduction forfaitaire des charges par enfant handicapé dans le chef des gardiennes d'enfants

En vertu de l'article 342 du Code des impôts sur les revenus, les gardiennes d'enfants peuvent déduire fiscalement un montant de charges égal à 13,5 euros par enfant et par jour.

Afin de faciliter la garde des enfants atteints de handicap, il est proposé de doubler le montant de charges forfaitaires déductibles dans le chef des accueillantes d'enfants lorsque l'enfant est handicapé. Cet avantage devrait inciter fiscalement les accueillantes d'enfants à accepter des enfants handicapés sous leur garde.

D'autre part, il faut noter que le mécanisme actuel de déduction forfaitaire des charges ne s'applique pas aux gardiennes d'enfants à domicile des secteurs subsidiés, mais uniquement aux gardiennes indépendantes. À cet égard, nous proposons également de modifier la loi afin de permettre à toute gardienne d'enfants de bénéficier dudit forfait.

## COMMENTAIRE DES ARTICLES

### Article 2

Cet article augmente l'âge jusqu'auquel les frais de garde peuvent être fiscalement déductibles dans le cas d'un enfant handicapé.

### Article 3

Cet article étend, d'une part, le système de déduction forfaitaire des charges pour les accueillantes d'enfants. D'autre part, cet article double le montant de charges forfaitaires déductibles dans le chef des accueillantes d'enfants lorsque l'enfant est handicapé.

### Article 4

Cet article vise à augmenter le montant de la quotité du revenu exemptée d'impôt pour les enfants et autres personnes à charge considérés comme handicapés.

## Artikel 5

Dit artikel strekt ertoe het begrip « kind met een handicap » in het Wetboek van de inkomstenbelastingen te verruimen, door ook melding te maken van de kinderen met een handicap die recht geven op een verhoogde kinderbijslag.

\*  
\* \*

### WETSVOORSTEL

---

#### Artikel 1

Dit wetsvoorstel regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

#### Art. 2

In artikel 113, § 1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt het 1<sup>o</sup> aangevuld met de woorden « , dan wel de leeftijd van achttien jaar als het kinderen met een handicap betreft ».

#### Art. 3

In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 114/1 ingevoegd, luidende :

« Art. 114/1. Het forfait waarin wordt voorzien door de collectieve overeenkomst voor de onthaalmoeders, bekrachtigd overeenkomstig artikel 342, § 1, is van toepassing ongeacht de status van de onthaalmoeder.

Het bedrag van het dagforfait wordt verdubbeld per kind met een handicap. ».

#### Art. 4

In artikel 132, tweede lid, van hetzelfde Wetboek wordt het woord « twee » vervangen door het woord « drie ».

#### Art. 5

In artikel 135, eerste lid, van hetzelfde Wetboek wordt het 2<sup>o</sup> vervangen door wat volgt :

## Article 5

Cet article vise à étendre la notion d'enfant handicapé dans le Code des impôts sur les revenus en y ajoutant les enfants qui ont droit à un supplément d'allocations familiales pour enfant handicapé.

Dimitri FOURNY.

\*  
\* \*

### PROPOSITION DE LOI

---

#### Article 1<sup>er</sup>

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

#### Art. 2

Dans l'article 113, § 1<sup>er</sup>, du Code des impôts sur les revenus 1992, le 1<sup>o</sup> est complété par les mots « ou dix-huit ans pour les enfants handicapés ».

#### Art. 3

Dans le même Code, il est inséré un article 114/1 rédigé comme suit :

« Art. 114/1. Le forfait prévu par l'accord collectif pour les accueillantes d'enfants, arrêté en vertu de l'article 342, § 1<sup>er</sup>, s'applique quel que soit le statut de l'accueillante d'enfant.

Le montant du forfait journalier est doublé pour chaque enfant handicapé. ».

#### Art. 4

Dans l'article 132, alinéa 2, du même Code, le mot « deux » est remplacé par le mot « trois ».

#### Art. 5

Dans l'article 135, alinéa 1<sup>er</sup>, du même Code, le 2<sup>o</sup> est remplacé par ce qui suit :

«2° het kind dat tot ten minste 66 pct. is getroffen door ontoereikende of verminderde lichamelijke of geestelijke geschiktheid wegens één of meer aandoeningen, of het kind dat ingevolge een handicap recht geeft op een verhoogde kinderbijslag, overeenkomstig de op 19 december 1939 samengeordende wetten betreffende de kinderbijslag voor loonarbeiders of het koninklijk besluit van 8 april 1976 houdende regeling van de gezinsbijslag ten voordele van de zelfstandigen.».

Art. 6

Deze wet is van toepassing vanaf het aanslagjaar 2010.

23 maart 2010.

«2° l'enfant atteint à 66% au moins d'une insuffisance ou d'une diminution de capacité physique ou psychique du chef d'une ou plusieurs affections, ou l'enfant qui rentre dans les conditions pour avoir droit à des allocations familiales majorées pour enfant handicapé en vertu des lois coordonnées du 19 décembre 1939 relatives aux allocations familiales pour travailleurs salariés ou de l'arrêté royal du 8 avril 1976 établissant le régime des prestations familiales en faveur des travailleurs indépendants.».

Art. 6

La présente loi s'applique à partir de l'exercice d'imposition 2010.

23 mars 2010.

Dimitri FOURNY.