

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 2010-2011

26 JANVIER 2011

Proposition de loi modifiant l'article 342 du Code des impôts sur les revenus 1992

(Déposée par M. Gérard Deprez et
Mme Dominique Tilmans)

DÉVELOPPEMENTS

La présente proposition de loi reprend le texte d'une proposition qui a déjà été déposée au Sénat le 26 juillet 2007 (doc. Sénat, n° 4-117/1 - SE 2007).

L'accueil de la petite enfance est un secteur diversifié. S'y côtoient des milieux d'accueil subsidiés et non subsidiés, des structures individuelles et collectives, publiques et privées. L'ensemble est évidemment contrôlé selon les cas par l'Office de la naissance et de l'enfance (ONE), par *Kind en Gezin* ou par le *Dienst für Kind und Familie (DKF)*.

Les articles 113 et 114 du Code des impôts sur les revenus 1992 ont fixé le montant des déductions pour garde d'enfants dont bénéficient les parents.

Mais le régime fiscal applicable aux revenus des gardiennes n'est pas uniforme. Dans les milieux subventionnés (crèches, pré-gardiennats, maisons communales d'accueil de l'enfance, services d'accueillant (e)s conventionné(e)s, etc.), les travailleurs bénéficient soit d'un contrat d'emploi, soit d'un statut public, soit d'un statut *sui generis* comme celui des accueillante(s) conventionné(e)s. Dans ce dernier cas, il s'agit d'indemnités considérées comme des dépenses d'entretien, d'éducation, et de traitement des enfants, non sujets à impôt.

Mais les gardiennes indépendantes d'enfants connaissent, en général, une situation, qui n'est pas entièrement satisfaisante.

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 2010-2011

26 JANUARI 2011

Wetsvoorstel tot wijziging van artikel 342 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

(Ingediend door de heer Gérard Deprez
en mevrouw Dominique Tilmans)

TOELICHTING

Dit wetsvoorstel neemt de tekst over van een voorstel dat reeds op 26 juli 2007 in de Senaat werd ingediend (stuk Senaat, nr. 4-117/1 - BZ 2007).

De kinderopvang is een veelzijdige sector, met al dan niet gesubsidieerde opvangstructuren, individuele en collectieve structuren, overheids- en privé-structuren. Het geheel wordt uiteraard gecontroleerd, naargelang het geval door Kind en Gezin, het *Office de la naissance de l'enfance (ONE)* of de *Dienst für Kind und Familie (DKF)*.

De artikelen 113 en 114 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bepalen het fiscaal aftrekbaar bedrag dat de belastingplichtigen mogen inbrengen in verband met hun uitgaven voor kinderopvang.

Voor de inkomsten van de onthaalmoeders geldt echter geen uniform belastingstelsel. In de gesubsidieerde opvangstructuren (kinderdagverblijven, peutercrèches, gemeentelijke diensten voor kinderopvang, diensten die werken met geconventioneerde onthaalsters/onthalers enzovoort) zijn de werknemers in dienst hetzij onder een arbeidsovereenkomst, hetzij met een overheidsstatuut, hetzij met een *sui generis*-statuut (zoals dat van geconventioneerde onthaalster/onthaler). In dat laatste geval gaat het om vergoedingen die worden beschouwd als belastingvrije uitgaven voor onderhoud, opvoeding en behandeling van de opgevangen kinderen.

De situatie van de zelfstandige onthaalmoeders schenkt doorgaans echter niet echt voldoening.

Ils (elles) bénéficient actuellement d'un forfait fiscal déductible de 13,50 euros par jour et par enfant. Ce montant qui était de 12,15 euros a été actualisé par une circulaire en 2006 sur décision du ministre des Finances, Didier Reynders.

Un calcul rapide montrerait néanmoins qu'après paiement des cotisations dues par les indépendants, la déduction forfaitaire de 13,50 euros ne permet pas à l'accueillant(e) autonome de bénéficier de la même rentrée financière qu'une accueillante conventionnée et cela pour le même nombre d'enfants.

La tentation est alors grande soit de réclamer un montant plus élevé aux parents, soit de dépasser le nombre d'enfants fixé par la réglementation.

La présente proposition de loi prévoit de fixer ce forfait à 15,78 euros. Ce chiffre est établi par référence à l'indemnité dont bénéficie un(e) accueillant(e) conventionné(e), étant entendu qu'il ne s'agit ici que d'une déduction.

La circulaire ministérielle, précitée, a fixé le plafond à 13,5 euros pour les gardiennes indépendantes. Or, le secteur des maisons d'enfants (accueillant de neuf à vingt-quatre enfants) se développe de plus en plus (environ 330 maisons d'enfants pour 5 000 à 6 000 places en Communauté française et environs 670 mini-crèches en Région flamande). Il s'agit d'un réseau non subsidié formé par des personnes physiques ou morales de droit privé ou public. Nous y trouvons notamment des associations d'indépendants. C'est la raison pour laquelle la présente proposition de loi inclut les personnes physiques qui s'associent pour organiser et gérer une maison d'enfants (Communauté française) ou une mini-crèche (Communauté flamande).

Il est logique que ces personnes bénéficient aussi de la déduction forfaitaire de 15,78 euros, pour autant naturellement qu'elles conservent le statut d'indépendant.

Bien entendu, le forfait n'est pas obligatoire, il est toujours loisible aux contribuables de choisir la justification poste par poste.

Dans ce secteur comme ailleurs, à partir du moment où toutes les formes de garde sont contrôlées, il est important de permettre aux parents d'exercer leur faculté de choix. La diversité de l'offre n'est possible que dans la mesure où les travailleurs sont placés dans des conditions financières comparables.

La présente proposition de loi a la modeste ambition de répondre à cet objectif.

Voor hen geldt thans een aftrekbaar belastingforfait van 13,50 euro per dag en per opgevangen kind. Vroeger was dat 12,15 euro, maar dat bedrag werd veranderd bij circulaire, ingevolge een beslissing van minister van Financiën Reynders.

Uit een snelle berekening zou echter blijken dat na betaling van de door de zelfstandigen verschuldigde bijdragen, de forfaitaire aftrek van 13,50 euro het voor de zelfstandige onthaalster/onthaler onmogelijk maakt evenveel te verdienen als een geconventioneerd onthaalster/onthaler die een zelfde aantal kinderen oppast.

Bijgevolg is de verleiding groot om een hoger bedrag te vragen aan de ouders, dan wel meer kinderen op te vangen dan krachtens het reglement is toegestaan.

Dit wetsvoorstel stelt het forfaitair bedrag vast op 15,78 euro. Dat bedrag is bepaald met verwijzing naar de vergoeding die een geconventioneerd onthaalster/onthaler krijgt, er rekening mee houdend dat het hier slechts om een deductie gaat.

De voormelde circulaire heeft voor de zelfstandige onthaalmoeders de bovengrens op 13,50 euro vastgelegd. De sector van de kinderdagverblijven (waar tussen negen en vierentwintig kinderen worden opgevangen) breidt echter almaar uit (ongeveer 670 mini-crèches in de Vlaamse Gemeenschap en zowat 330 kinderdagverblijven voor 5 000 à 6 000 plaatsen in de Franse Gemeenschap). Het betreft een niet gesubsidieerd netwerk van privaat- of publiekrechtelijke natuurlijke dan wel rechtspersonen; onder meer zelfstandigenverenigingen maken daar deel van uit. Daarom heeft dit wetsvoorstel ook betrekking op de natuurlijke personen die zich verenigen om een minicrèche (Vlaamse Gemeenschap) of een kinderdagverblijf (Franse Gemeenschap) te organiseren en te beheren.

Het is logisch dat die forfaitaire aftrek van 15,78 euro ook voor die mensen geldt, uiteraard op voorwaarde dat ze het statuut van zelfstandige behouden.

Het vast bedrag is natuurlijk niet verplicht. De belastingplichtigen kunnen er dus nog steeds voor opteren de kosten post per post te verantwoorden.

Op voorwaarde dat elke vorm van opvang wordt gecontroleerd, is het in die sector zoals in alle andere van belang de ouders de mogelijkheid te bieden een keuze te maken. De diversiteit van het aanbod is alleen mogelijk als voor de werknemers vergelijkbare financiële voorwaarden gelden.

Dit wetsvoorstel heeft de bescheiden ambitie die doelstelling te verwezenlijken.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Article 2

L'article 342, § 1^{er}, alinéa 4, du Code des impôts sur les revenus 1992 prévoit que «l'administration peut également arrêter d'accord avec les groupements professionnels intéressés, des forfaits pour l'évaluation des dépenses ou charges professionnelles qu'il n'est généralement pas possible de justifier au moyen de documents probants».

C'est sur base de cet alinéa que l'administration fixe les forfaits.

Elle l'a fait en ce qui concerne les avocats, les huissiers de justice, les exploitants d'appareils automatiques de divertissement ainsi que pour les gardiennes indépendantes à domicile.

D'une part, le forfait passe à 15,78 euros. D'autre part, ce forfait est considéré comme étant le minimum à déduire. Il peut être augmenté en vertu de l'article 342, § 1^{er}, alinéa 4.

Enfin, ce forfait est étendu aux personnes physiques qui s'associent pour organiser et gérer une maison d'enfants ou une mini-crèche, dans le respect des conditions spécifiques prévues par l'ONE, *Kind en Gezin* ou le DKF.

Gérard DEPREZ.
Dominique TILMANS.

*
* *

TOELICHTING BIJ DE ARTIKELEN

Artikel 2

Artikel 342, § 1, vierde lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 luidt als volgt: «De administratie kan eveneens, in overleg met de betrokken beroepsorganisatie, de beroepskosten die doorgaans niet met bewijsstukken kunnen worden gestaafd, op vaste bedragen taxeren.».

De administratie bepaalt op grond van dat vierde lid de vaste bedragen.

Dat is gebeurd voor de advocaten, de gerechtsdeurwaarders, de exploitanten van automatische ontspanningstoestellen en de zelfstandige thuisonthaalters.

Op grond van dit wetsvoorstel wordt het vast bedrag niet alleen verhoogd tot 15,78 euro, het wordt tevens beschouwd als minimaal aftrekbaar bedrag. Het kan krachtens artikel 342, § 1, vierde lid, worden verhoogd.

Ten slotte wordt dat vast bedrag uitgebreid tot de natuurlijke personen die zich verenigen om een kinderdagverblijf of een minicrèche te organiseren en te beheren, met inachtneming van de bijzondere voorwaarden die worden bepaald door Kind en Gezin, het ONE en de DKF.

*
* *

PROPOSITION DE LOI

Article 1^{er}

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

Art. 2

L'article 342, § 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992, est complété par un alinéa, rédigé comme suit :

«Le forfait pour charges professionnelles des gardiennes indépendantes d'enfant, des maisons d'enfants et des mini-crèches, est fixé à 15,78 euros par enfant et par jour de garde. Ce montant peut être augmenté conformément aux dispositions de l'alinéa précédent.»

10 décembre 2010.

Gérard DEPREZ.
Dominique TILMANS.

WETSVOORSTEL

Artikel 1

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

Art. 2

Artikel 342, § 1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt aangevuld met een lid dat luidt als volgt :

«Het vast bedrag voor beroepskosten van de zelfstandige onthaalmoeders, de kinderdagverblijven en de minicrèches wordt bepaald op 15,78 euro per kind en per opvangdag. Dat bedrag kan worden verhoogd overeenkomstig de bepalingen van het vorige lid.»

10 december 2010.