

CIRCULAIRE
AAFisc Nr. 33/2013

Federale Overheidsdienst
FINANCIEN

Brussel, 12 februari 2014

Algemene Administratie van de
FISCALITEIT

Centrale diensten

Taxatieprocedure en Verplichtingen
Ci.RH.842/629.821

ONDERWERP:
Inkomstenbelastingen.

Beroepskosten

Collectief akkoord

Forfait voor beroepskosten

Zelfstandige kinderopvang

ADDENDUM

aan de circulaire nr. Ci.RH.842/629.821 van 4 september 2013 (AAFisc Nr. 33/2013)

Aan alle taxatiediensten, sector IB.

I. VOORWOORD

1. De heer Minister heeft op 31.1.2014 een nieuw akkoord afgesloten met de beroepsfederaties die de sector van de zelfstandige kinderopvang vertegenwoordigen.

In hoofdzaak bestaat dit nieuw collectief akkoord erin dat een nieuw keuzesysteem wordt ingevoerd dat aan de zelfstandige kinderopvang de mogelijkheid biedt om te kiezen tussen de toepassing van een beperkt kostenforfait of een globaal kostenforfait.

De toepassing van deze kostenforfaits zijn niet verplicht. De betrokken belastingplichtigen kunnen er uiteraard steeds voor kiezen hun werkelijke beroepskosten te bewijzen.

2. Dit nieuw akkoord geldt voor 3 jaar: van 1.1.2014 (inkomsten van 2014 - aanslagjaar 2015) tot en met 31.12.2016.
3. Gelet op de wijzigingen van de bepalingen van het collectief akkoord dat voordien werd afgesloten, wordt de circulaire van 4.9.2013, zelfde referte als hierboven, hierbij aangepast. In concreto dienen punt 4 en 5 van de circulaire van 4.9.2013 te worden vervangen door wat hierna volgt.

II. NIEUW KEUZESYSTEEM MET INGANG VAN 1.1.2014

4. Er is overeengekomen dat er **met ingang van 1.1.2014** (inkomsten van 2014 - aanslagjaar 2015) aan de zelfstandige kinderopvang de keuzemogelijkheid wordt gelaten tussen:
- een beperkt kostenforfait per kind per oppasdag (zie punt 5 hierna) en
 - een globaal kostenforfait per kind per oppasdag (zie punt 6 hierna).

De aandacht wordt erop gevestigd dat:

- iedere opvangpersoon (1) de keuzemogelijkheid heeft, ongeacht of hij/zij alleen werkt op zelfstandige basis of in een feitelijke vereniging van twee of meer zelfstandige opvangpersonen;
- (1) *De term "opvangpersoon" wordt in deze huidige circulaire in de neutrale betekenis van het woord bedoeld en niet in de zin van de specifieke wetgeving die de kinderopvang regelt. Dit in tegenstelling met de term "zelfstandige onthaalouders" zoals gebruikt in het voorwoord van de Ci. van 4.9.2013 en in rubriek nr.8 van dit addendum waar de betekenis volgens de specifieke reglementering inzake kinderopvang van de bevoegde Gemeenschap wordt bedoeld nl. natuurlijke personen die op zelfstandige basis een beperkt aantal kinderen bijhouden in een gezinswoning.*
- in een feitelijke vereniging het totaal van het aantal opgevangen kinderen en oppasdagen uiteraard overeen dient te stemmen met de som van het aantal opgevangen kinderen en opvangdagen van alle opvangpersonen binnen die feitelijke vereniging; de kosten van eenzelfde kind gedurende dezelfde oppasperiode (dag of halve dag) kunnen dus slechts éénmaal bij één opvangpersoon worden afgetrokken;
- de beide systemen binnen hetzelfde inkomstenjaar niet naast elkaar kunnen worden gebruikt door eenzelfde opvangpersoon.

Eerste keuzemogelijkheid

5. De eerste keuzemogelijkheid bestaat uit een *beperkt* kostenforfait van 7 EUR per oppasdag per aanwezig kind. Het bedrag van dit beperkt forfait bevat de volgende kosten:

- voeding;
- schoonmaak- en wasproducten (opgelet: geen elektrische apparaten!);
- verzorgingsproducten (zalf, zeep, vochtige doekjes, enz.) en farmaceutische producten(basisapotheek);
- textiel (beroepskledij, lakens, handdoeken, washandjes, slabbetjes...);
- klein kookmateriaal (kookpotten, bestek, borden enz.; opgelet niet: kleine elektrische apparaten);
- klein speelgoed (niet: groot speelgoed zoals bijvoorbeeld buitenspeeltuigen zoals glijbaan enz.);
- klein kantoormateriaal (papier, postzegels, omslagen);
- representatiekosten (zijnde kleine attenties voor kinderen/ouders/grootouders);
- allerlei klein materiaal voor knutsel- en versieringswerk.

Alle andere werkelijke kosten (afschrijvingen, chauffage, water, elektriciteit, huur, enz.) dienen met bewijsstukken te worden gestaafd.

Indien de aanwezigheidsduur van het kind minder dan een volledige dag bedraagt, wordt het beperkte forfait niet opgesplitst.

Bij elke opvangpersoon is het max. aftrekbaar bedrag van de totale kosten (beperkte forfait + bewezen werkelijke kosten (2)), beperkt tot het ontvangen bedrag voor de kinderopvang.

(2) *Behoudens de eigen bijdragen inzake het sociaal statuut als zelfstandige.*

Tweede keuzemogelijkheid

6. De tweede keuzemogelijkheid bestaat uit een globaal kostenforfait van 16,5 EUR per oppasdag, per aanwezig kind.

Er wordt opgemerkt dat:

- het globaal forfait alle beroepskosten (behalve de sociale bijdragen als zelfstandige) omvat;
- indien de aanwezigheidsduur van het kind minder dan een volledige dag bedraagt, het globaal forfait niet opgedeeld wordt maar beperkt tot het ontvangen bedrag;
- bij elke opvangpersoon het max. aftrekbaar bedrag van het globaal kostenforfait beperkt is tot het ontvangen bedrag voor de kinderopvang;
- de toepassing van het globaal kostenforfait niet kan samengaan met de aftrek van andere wegens de opvangactiviteit vastgestelde beroepskosten die met bewijsstukken worden gestaafd.

Belangrijke algemene voorwaarden die op beide forfaits van toepassing zijn

- 7.
- het keuzesysteem van beide kostenforfaits geldt met ingang van 1.1.2014 (inkomsten van 2014 - aanslagjaar 2015) voor 3 jaar, dus tot en met 31.12.2016 (inkomsten van 2016 - aanslagjaar 2017);
 - de bovenvermelde globale en beperkte kostenforfaits zijn enkel van toepassing op **natuurlijke personen** die als **zelfstandige** werken. Zij kunnen dus nooit van toepassing zijn voor vennootschappen, VZW, openbare besturen, enz.;
 - de bovenvermelde kostenforfaits gelden **niet** voor de "**gesubsidieerde sector**" (3);
*(3) Met "gesubsidieerde sector" wordt hier de "erkende gesubsidieerde sector" bedoeld zoals o.m. de onthaalgezinnen die verbonden zijn aan een erkende dienst voor opvanggezinnen en waarvan de vergoedingen als niet belastbaar worden beschouwd (zie Com.IB 92, 23/223).
Het kostenforfait kan m.a.w. worden gebruikt door de zelfstandige kinderopvangsector die volledig zelf haar dagprijs bepaalt alsook door de zelfstandige kinderopvangsector die het systeem van inkomensgerelateerde kinderopvang (IKG) volgt. In dit laatste systeem betalen de ouders een financiële bijdrage volgens hun inkomen en garandeert de bevoegde Gemeenschap aan de zelfstandige kinderopvang een vaste dagprijs per opgevangen kind.*
 - de bovenvermelde kostenforfaits zijn **niet** van toepassing op de kinderopvang die zich louter met **buitenschoolse** kinderopvang bezighoudt;
 - de toepassing van de bovenvermelde kostenforfaits is **niet verplicht**. De betrokken belastingplichtigen kunnen steeds hun werkelijke beroepskosten bewijzen;
 - indien gebruik gemaakt wordt van deze kostenforfaits voor de beroepskosten, kan geen gebruik worden gemaakt van de algemene forfaitaire aftrek zoals bepaald in artikel 51, tweede lid, 4°, WIB 92, wat diezelfde werkzaamheid betreft.

III. AANSLAGJAAR 2014 (inkomsten van 2013)

8. Wat de bepalingen van het vorig akkoord aangaande het aanslagjaar 2014 (inkomsten van 2013) betreft, wordt opgemerkt dat de vastlegging van een globaal kostenforfait van 16,5 EUR per kind per oppasdag voor de "zelfstandige onthaalouders" (4) behouden blijft.

(4) *Hier gebruikt in de betekenis van de specifieke reglementering inzake kinderopvang van de bevoegde Gemeenschap nl. natuurlijke personen die op zelfstandige basis een beperkt aantal kinderen bijhouden in een gezinswoning.*

Teneinde de overgang naar het nieuwe keuzesysteem - dat met ingang van 1.1.2014 in voege treedt - te vereenvoudigen, heeft de administratie beslist dat dit globaal kostenforfait ook van toepassing mag zijn op de zelfstandige kinderopvang onder de vorm van een feitelijke vereniging van twee of meer zelfstandige opvangpersonen.

Uiteraard dient in een feitelijke vereniging het totaal van het aantal opgevangen kinderen en oppasdagen overeen te stemmen met de som van het aantal opgevangen kinderen en opvangdagen van alle opvangpersonen binnen die feitelijke vereniging; de kosten van eenzelfde kind gedurende dezelfde oppasperiode (dag of halve dag) kunnen dus slechts éénmaal bij één opvangpersoon worden afgetrokken.

9. Er wordt opgemerkt dat voor het aanslagjaar 2014 (inkomsten van 2013) de volgende toepassingsvoorwaarden dezelfde blijven:

- het globaal kostenforfait is enkel van toepassing op **natuurlijke personen** die als **zelfstandige** werken en kan dus nooit van toepassing zijn voor vennootschappen, VZW, openbare besturen, enz.;

- dit kostenforfait geldt **niet** voor de "**gesubsidieerde** sector" (5);

(5) *Met "gesubsidieerde" sector wordt hier de "erkende gesubsidieerde sector" bedoeld zoals o.m. de onthaalgezinnen die verbonden zijn aan een erkende dienst voor opvanggezinnen en waarvan de vergoedingen als niet belastbaar worden beschouwd (zie Com.IB 92, 23/223)).*

Het kostenforfait kan m.a.w. worden gebruikt door de zelfstandige kinderopvangsector die volledig zelf haar dagprijs bepaalt alsook door de zelfstandige kinderopvangsector die het systeem van inkomensgerelateerde kinderopvang (IKG) volgt. In dit laatste systeem betalen de ouders een financiële bijdrage volgens hun inkomen en garandeert de bevoegde Gemeenschap aan de zelfstandige kinderopvang een vaste dagprijs per opgevangen kind.

- dit kostenforfait is **niet** van toepassing op de kinderopvang die zich louter met **buitenschoolse** kinderopvang bezighoudt;

- het globaal forfait omvat alle beroepskosten (behalve de sociale bijdragen als zelfstandige);

- indien de aanwezigheidsduur van het kind minder dan een volledige dag bedraagt, wordt het globaal forfait niet opgedeeld maar beperkt tot het ontvangen bedrag;

- voor elke opvangpersoon is het max. aftrekbaar bedrag van het globaal kostenforfait beperkt tot het ontvangen bedrag voor de kinderopvang;

- de toepassing van het globaal kostenforfait kan niet samen gaan met de aftrek van andere wegens de opvangactiviteit vastgestelde beroepskosten die met bewijsstukken worden gestaafd;

- de toepassing van het forfait is **niet verplicht**; de belastingplichtige mag steeds zijn kosten post per post bewijzen met bewijsstukken;

- indien gebruik gemaakt wordt van dit globaal kostenforfait voor beroepskosten, kan geen gebruik worden gemaakt van de algemene forfaitaire aftrek zoals bepaald in artikel 51, tweede lid, 4^o, WIB 92, wat diezelfde werkzaamheid betreft.

Voor de Administrateur-generaal van de Fiscaliteit,

L. DELEENHEER

Adviseur-generaal – Auditeur-generaal van Financiën