

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

0 maand 2016

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek
van de inkomstenbelastingen 1992 wat betreft
de toekenning van de verhoging
van de belastingvrije som
wegens personen ten laste**

(ingediend door de heren Roel Deseyn,
Stefaan Vercamer en Servais Verherstraeten)

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

0 mois 2016

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts
sur les revenus 1992 en ce qui concerne
l'octroi de la majoration de la quotité
du revenu exemptée d'impôt
pour personnes à charge**

(déposée par MM. Roel Deseyn,
Stefaan Vercamer et Servais Verherstraeten)

SAMENVATTING

Een gezin met personen ten laste dat uitsluitend werkt en woont in België krijgt een verhoging van de belastingvrije som naar gelang het aantal personen ten laste. Werkt echter één van beide ouders in een ander land met een gelijkaardig systeem maar met tegenstrijdige voorwaarden, dan is het mogelijk dat geen van beide echtgenoten een verhoging krijgt. Dit is bijvoorbeeld het geval wanneer in het buitenland de verhoging eerst toegekend wordt bij de echtgenoot met het laagst belastbare inkomen. Samenwonende ouders die afzonderlijk worden belast kunnen, door zelf te bepalen wie als gezinshoofd belast wordt, rekening houden met het grootste fiscale voordeel.

Dit wetsvoorstel heft deze discriminatie op zodat gezinnen met grensarbeiders in totaal een zelfde belastingvermindering krijgen, ongeacht of ze gehuwd zijn of samenwonend.

RÉSUMÉ

Un ménage avec personnes à charge dont les deux parents travaillent et résident en Belgique bénéficie d'une majoration de la quotité du revenu exemptée d'impôt en fonction du nombre de personnes à charge. Cependant, si l'un des parents travaille dans un autre pays connaissant un système similaire, mais avec des conditions contradictoires, il est possible qu'aucun des deux conjoints n'obtienne une majoration. C'est par exemple le cas lorsqu'à l'étranger, la majoration est d'abord octroyée au conjoint ayant le revenu imposable le plus bas. Les parents cohabitants qui sont imposés distinctement peuvent, en revanche, profiter du meilleur avantage fiscal en choisissant eux-mêmes celui qui fait l'objet de l'imposition en tant que chef de ménage.

Cette proposition de loi supprime cette discrimination afin que les ménages comprenant un travailleur frontalier obtiennent, au total, la même réduction d'impôt, que les parents soient mariés ou cohabitants.

0000

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie
PS	:	Parti Socialiste
MR	:	Mouvement Réformateur
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten
sp.a	:	socialistische partij anders
Ecolo-Groen	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
cdH	:	centre démocrate Humaniste
VB	:	Vlaams Belang
PTB-GOI	:	Parti du Travail de Belgique – Gauche d'Ouverture
DéFI	:	Démocrate Fédéraliste Indépendant
PP	:	Parti Populaire
Vuye&Wouters	:	Vuye&Wouters

Afkortingen bij de nummering van de publicaties:

DOC 54 0000/000: Parlementair document van de 54^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
 QRVA: Schriftelijke Vragen en Antwoorden
 CRIV: Voorlopige versie van het Integraal Verslag
 CRABV: Beknopt Verslag
 CRIV: Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)

PLEN: Plenum
 COM: Commissievergadering
 MOT: Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

Abréviations dans la numérotation des publications:

DOC 54 0000/000: Document parlementaire de la 54^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
 QRVA: Questions et Réponses écrites
 CRIV: Version Provisoire du Compte Rendu intégral
 CRABV: Compte Rendu Analytique
 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: 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

De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd papier

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
 courriel: publications@lachambre.be

Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Inleiding

Kinderen kunnen fiscaal slechts éénmaal ten laste worden genomen. Wanneer kinderen samenleven met hun ouders die niet samen worden belast, zijn ze ten laste van het gezinshoofd (artikel 140, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92)). Wie het gezinshoofd is, kan door de ouders zelf worden bepaald. Hierbij kunnen ze rekening houden met de grootte van het fiscale voordeel.

Wanneer het kind evenwel samenwoont met ouders waarvoor een gemeenschappelijke aanslag wordt gevestigd, is wettelijk bepaald dat de toeslag op de belastingvrije som voor personen ten laste wordt toegevoegd aan de belastingvrije som van de echtgenoot met het hoogste belastbare inkomen. In bepaalde gevallen, bv. voor belastingplichtigen met veel inkomsten die bij verdrag zijn vrijgesteld, kan op die manier (een deel van) het voordeel van de toeslag op de belastingvrije som voor kinderlast verloren gaan.

Het wetsvoorstel heeft tot doel om een gelijke behandeling te creëren tussen gehuwden en feitelijk samenwonenden. Het wetsvoorstel is een actualisering van voorstel DOC 52 2181/001

Probleemstelling

Gezinnen met kinderen hebben recht op een verhoging van de belastingvrije som volgens volgende parameters:

Het overeenkomstig artikel 131 WIB 92 bepaalde basisbedrag wordt in artikel 132 WIB verhoogd met de volgende toeslagen voor personen ten laste:

- 1° voor een kind: 870 EUR;
- 2° voor twee kinderen: 2 240 EUR;
- 3° voor drie kinderen: 5 020 EUR;
- 4° voor vier kinderen: 8 120 EUR;

¹ Wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wat het ten laste nemen van de kinderen betreft (ingediend door de heren Servais Verherstraeten en Raf Terwingen), DOC 52 2181/001.

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Introduction

Sur le plan fiscal, les enfants ne peuvent être à charge que d'une seule personne. Lorsque les parents ne sont pas imposés conjointement, les enfants qui cohabitent avec eux sont à charge du chef de ménage (article 140, alinéa 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92)). Ce sont les parents qui choisissent qui remplira ce rôle. Ils peuvent ainsi tenir compte de l'ampleur de l'avantage fiscal.

Si l'enfant cohabite toutefois avec des parents pour lesquels une imposition commune est établie, la loi prévoit que le supplément de quotité exemptée pour personnes à charge est ajouté à la quotité exemptée du conjoint qui a le revenu imposable le plus élevé. Dans certains cas, comme celui des contribuables ayant de nombreux revenus exonérés par convention par exemple, (une partie de) l'avantage du supplément de quotité exemptée pour enfant à charge peut être perdu(e) de cette manière.

La présente proposition de loi a pour objet d'assurer l'égalité de traitement entre les personnes mariées et les cohabitants de fait. Elle actualise la proposition DOC 52 2181/001

Problématique

Les ménages avec enfants ont droit à une majoration de la quotité exemptée d'impôts selon les paramètres suivants:

Le montant de base fixé conformément à l'article 131 CIR 92 est majoré dans l'article 132 CIR des suppléments suivants pour personnes à charge:

- 1° pour un enfant: 870 EUR;
- 2° pour deux enfants: 2 240 EUR;
- 3° pour trois enfants: 5 020 EUR;
- 4° pour quatre enfants: 8 120 EUR;

¹ Proposition de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne la prise en charge des enfants (déposées par MM. Servais Verherstraeten et Raf Terwingen), DOC 52 2181/001.

5° voor meer dan vier kinderen: 8 120 EUR plus 3 100 EUR per kind boven het vierde;

6° een bijkomende toeslag van 325 EUR 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 14535 vermelde vermindering 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 EUR;

8° voor iedere andere persoon ten laste: 870 EUR.

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

Deze toeslagen moeten volgens artikel 134, § 4, 2° WIB 92 eerst worden toegerekend bij de echtgenoot met het hoogst belastbare inkomen, indien er een gemeenschappelijke aanslag wordt gevestigd. Het is deze regel die in een grensoverschrijdende situatie voor problemen kan zorgen.

Welk probleem stelt zich dan juist? Het gaat over gezinnen met personen ten laste, vooral kinderen ten laste. Wanneer zij uitsluitend werken en wonen in België krijgen zij een verhoging van de belastingvrije som naar gelang het aantal personen ten laste. De regel van artikel 134, § 4, 2° schrijft voor dat dan bij een gemeenschappelijke aanslag die verhoging eerst wordt toegerekend bij de echtgenoot met het hoogst belastbare inkomen en dan pas bij de echtgenoot met het laagst belastbare inkomen.

Indien één van de echtgenoten in het buitenland werkt, wordt hij daar belast op zijn arbeidsinkomen. Dat inkomen wordt vrijgesteld in België, aangezien dit al belast is in het buitenland. In het buitenland kunnen evengoed systemen bestaan van verhogingen wegens personen ten laste. Dit bestaat bijvoorbeeld bij onze buurlanden, hoewel de toekenning daar andere voorwaarden kan kennen. Het is juist de modaliteit van die voorwaarden die ervoor kan zorgen dat zowel de ene echtgenoot als de andere geen beroep kan doen op de toekenning van de verhoging wegens personen ten laste, omdat het Belgische systeem en het buitenlandse systeem niet met elkaar zouden kunnen overeenkomen. In een Europese context is dit dan uiterst belemmerend voor het vrij verkeer van personen en werknemers.

5° pour plus de quatre enfants: 8 120 EUR majorés de 3 100 EUR par enfant au-delà du quatrième;

6° un montant supplémentaire de 325 EUR 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 14535;

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 EUR;

8° pour chaque autre personne à charge: 870 EUR.

Pour l'application de l'alinéa 1^{er}, les enfants et autres personnes à charge considérés comme handicapés sont comptés pour deux.

En vertu de l'article 134, § 4, 2°, du Code des impôts sur les revenus 1992, ces suppléments sont d'abord imputés dans le chef du conjoint qui a le revenu imposable le plus élevé lorsqu'une imposition commune est établie. C'est cette règle qui, dans le contexte transfrontalier, peut être source de problèmes.

De quels problèmes s'agit-il exactement? De problèmes que rencontrent les ménages ayant des personnes à charge, surtout des enfants. Si les contribuables concernés résident et travaillent exclusivement en Belgique, ils bénéficient d'une majoration de la quotité exemptée d'impôt qui varie selon le nombre de personnes à leur charge. La règle prévue à l'article 134, § 4, 2°, précité dispose que, lorsqu'une imposition commune est établie, cette majoration est d'abord accordée au conjoint qui a le revenu imposable le plus élevé, puis au conjoint qui a le revenu imposable le moins élevé.

Si l'un des conjoints travaille à l'étranger, en revanche, ses revenus professionnels sont imposés à l'étranger et exemptés d'impôt en Belgique car ils sont déjà imposés à l'étranger, où des régimes de majoration peuvent également exister pour les contribuables ayant des personnes à charge. C'est par exemple le cas chez nos voisins, quoique le bénéfice de ces régimes puisse y être soumis à d'autres conditions. Ce sont précisément les modalités applicables à ces conditions qui empêchent parfois les deux conjoints de bénéficier de la majoration prévue pour les contribuables ayant des personnes à charge, lorsque le régime belge et le régime étranger ne sont pas concordants, ce qui entrave fortement la libre circulation des personnes et des travailleurs dans le cadre européen.

Dit heeft geleid tot een cruciaal arrest van het Europees Hof van Justitie van 12 december 2013², gevolgd door een arrest van het Grondwettelijk Hof dat stelt dat artikel 134, § 4, 2° WIB 92 het gelijkheidsbeginsel schendt.³ Een arrest van het Hof van Beroep van Antwerpen van 22 september 2015 heeft eveneens de fiscus veroordeeld voor een onrechtmatige aanslag. Het ging toen over een koppel waarbij één echtgenoot werkzaam was in Nederland en de ander in België. De ene echtgenoot in Nederland genoot het hoogst belastbare inkomen, terwijl de ander in België het laagst beschikbare inkomen genoot. De Nederlandse wet zei dat de verhoging wegens kinderlast eerst toegerekend moest worden aan de persoon met het laagst beschikbare inkomen, terwijl de Belgische wet zei dat de verhoging eerst toegerekend moest worden aan de persoon met het hoogst belastbare inkomen. Dit zorgde ervoor dat geen van beide echtgenoten kon genieten van de verhoging wegens kinderlast, waardoor het hof van beroep het Grondwettelijk Hof gevolgd is en gesteld heeft dat artikel 134, § 4, 2° WIB 92 buiten werking gesteld moest worden.

Oplossing

Dit probleem werd meermaals aangekaart bij de minister van Financiën. De minister heeft uiteindelijk verklaard dat zijn administratie niet in beroep ging gaan tegen deze beslissing van het hof van beroep van Antwerpen. Verder heeft hij erbij verklaard dat een wetswijziging noodzakelijk is, aangezien nu de kafkaïese situatie ontstaan is dat alle betrokken belastingplichtige bezwaar zullen moeten aantekenen tegen de aanslagen van de belastingadministratie.⁴ Vandaar dat wij deze wijziging mogelijk willen maken en de situatie willen remediëren.

Daarom wordt artikel 134, § 4 gewijzigd om het mogelijk te maken dat er weldegelijk rekening wordt gehouden met de situatie van een koppel, waarbij één van de echtgenoten werkt en belast wordt in het buitenland. Voor ons is het noodzakelijk dat het principe overeind blijft dat de aanrekening van de gezinsvoordelen in artikel 132 WIB 92 eerst worden toegerekend aan de echtgenoot met het hoogste belastbare inkomen. Vandaar wordt er een punt 2/1° ingevoegd dat stelt dat indien deze echtgenoot werkt en belast wordt in het buitenland, de toerekening van de gezinsvoordelen gebeurt bij de echtgenoot met het laagst belastbare inkomen en

² HvJ 12 december 2013, C-303/12, *Imfeld*.

³ Grondwettelijk Hof, 24 april 2014, nr. 68/2014.

⁴ Mondelinge vraag nr. 9331 van de heer Servais Verherstraeten over de grensarbeiders en het arrest van 22 september 2015, Vragen en Antwoorden, *Kamer*, 2 maart 2016, CRIV 54 COM 355, p. 46-48.

Cette situation a été à l'origine d'un arrêt d'une importance cruciale, rendu par la Cour de justice européenne le 12 décembre 2013 et suivi d'un arrêt de la Cour constitutionnelle disant que l'article 134, § 4, 2°, du Code des impôts sur les revenus 1992 viole le principe d'égalité.³ Un arrêt de la Cour d'appel d'Anvers du 22 septembre 2015 a également condamné le fisc en raison d'une imposition irrégulière. Il s'agissait, dans ce cas, d'un couple dont l'un des conjoints travaillait aux Pays-Bas et l'autre en Belgique. Le conjoint travaillant aux Pays-Bas avait le revenu imposable le plus élevé et le conjoint travaillant en Belgique avait le revenu imposable le moins élevé. La loi néerlandaise disposait que la majoration accordée pour les enfants à charge devait d'abord être accordée au conjoint ayant le revenu disponible le moins élevé tandis que la loi belge prévoyait d'accorder d'abord cette majoration au conjoint ayant le revenu imposable le plus élevé. Dès lors, aucun des deux conjoints ne pouvait bénéficier de la majoration accordée pour les enfants à charge, si bien que la Cour d'appel a suivi la Cour constitutionnelle et estimé que l'article 134, § 4, 2°, du Code des impôts sur les revenus 1992 devait être neutralisé.

Solution

Ce problème a été signalé à plusieurs reprises au ministre des Finances, qui a finalement déclaré que son administration n'introduirait pas de recours contre cette décision de la cour d'appel d'Anvers. Le ministre a également indiqué qu'une modification législative s'imposait, étant donné que ces décisions de justice ont créé la situation kafkaïenne où l'ensemble des contribuables concernés devront introduire une réclamation contre les impôts établis par l'administration fiscale.⁴ Nous souhaitons dès lors rendre cette modification possible et remédier à la situation.

La présente proposition de loi modifie donc l'article 134, § 4, afin qu'il puisse bel et bien être tenu compte de la situation d'un couple dont l'un des conjoints travaille et est imposé à l'étranger. Nous jugeons nécessaire de maintenir le principe selon lequel les avantages familiaux prévus par l'article 132 CIR 92 sont d'abord imputés au conjoint ayant le revenu imposable le plus élevé. Nous proposons dès lors d'insérer un point 2/1° qui dispose que si ce conjoint travaille et est imposé à l'étranger, les avantages familiaux sont imputés au conjoint ayant le revenu imposable le moins élevé, afin qu'au total, la réduction d'impôt qui en résulte soit

² Cour de justice de l'Union européenne, 12 décembre 2013, C-303/12, *Imfeld*.

³ Cour constitutionnelle, 24 avril 2014, n° 68/2014.

⁴ Question orale n° 9331 de M. Servais Verherstraeten sur le travail frontalier et l'arrêt du 22 septembre 2015, Questions et Réponses, *Chambre*, 2 mars 2016, CRIV 54 COM 355, pp. 46-48.

dit zodat in het totaal een zelfde belastingvermindering kan worden genoten als dat deze toeslagen werden aangerekend bij de persoon met het hoogste inkomen.

Indien we de wet op die manier wijzigen is het ook noodzakelijk dat er nog een andere zaak wordt aangepast, met name het principe van de wettelijke overdracht van de niet benutte toeslagen bij de ene partner naar de andere partner (punt 3°). Als de in België belaste partner geen of zeer lage inkomsten heeft, zullen de toeslagen voor de kinderen die deze partner ten laste neemt namelijk automatisch worden overgedragen naar de andere partner met vrijgestelde buitenlandse inkomsten, waar die toeslagen dan opnieuw fiscaal verloren zullen gaan. Voor een volledige gelijkschakeling is het dus vereist dat de toeslagen niet meer automatisch worden overgedragen naar de andere partner, maar in hoofde van de partner met het lage inkomen recht geven op een belastingkrediet. Daarbovenop moet men ook nog rekening houden met het feit dat de partner met het hoogste belastbaar inkomen in het buitenland soms gelijkaardige voordelen voor kinderen krijgt en de mate waarop dit verenigbaar is met de voordelen voor kinderen in België. Daarom kiezen wij ervoor om erin te voorzien dat het gezin samen nooit meer voordelen voor kinderen kan genieten dan het zou genoten hebben indien beide inkomens in België belastbaar waren. Daarom wordt er een punt 6° toegevoegd om dit zo te regelen.

Roel DESEYN (CD&V)
Stefaan VERCAMER (CD&V)
Servais VERHERSTRAETEN (CD&V)

identique à celle qui aurait existé si ces suppléments avaient été attribués à la personne qui a le revenu le plus élevé.

Si nous modifions la loi en ce sens, il est également nécessaire d'adapter le principe du transfert légal, d'un partenaire à l'autre, des suppléments non utilisés (point 3°). En effet, si le partenaire imposé en Belgique ne perçoit pas de revenus ou touche des revenus très faibles, les suppléments accordés pour les enfants pris en charge par ce partenaire seront automatiquement transférés à l'autre partenaire, qui bénéficie de revenus étrangers exonérés, ce qui signifie que ces suppléments seront à nouveau perdus d'un point de vue fiscal. Si l'on veut obtenir une harmonisation totale en la matière, il est donc nécessaire que les suppléments ne soient plus automatiquement transférés à l'autre partenaire, mais qu'ils donnent au partenaire ayant le revenu le plus faible le droit de bénéficier d'un crédit d'impôt. Il faut en outre tenir compte du fait que le partenaire ayant le revenu imposable le plus élevé obtient parfois à l'étranger des avantages similaires pour les enfants et il convient de se pencher sur la compatibilité de ceux-ci avec les avantages existant pour les enfants en Belgique. Nous avons dès lors choisi de prévoir que le ménage ne pourra jamais bénéficier de plus d'avantages pour les enfants que ceux qu'il aurait obtenus si les deux revenus avaient été imposables en Belgique. Telle est la portée du point 6° ajouté par la proposition de loi.

WETSVOORSTEL

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

Art. 2

In artikel 134, § 4 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 worden volgende wijzigingen aangebracht:

a) na de bepaling onder 2° wordt een bepaling onder 2/1° ingevoegd, luidende:

“2/1° Als de aanrekening bij de echtgenoot met het hoogste belastbare inkomen met vrijgestelde buitenlandse inkomsten er niet toe leidt dat de toeslagen vermeld in artikel 132 worden toegekend, dan worden deze toeslagen toebedeeld aan de andere echtgenoot, zolang dit leidt tot een zelfde toerekening zoals die had bestaan indien de toeslagen wel toegekend hadden kunnen worden;”

b) de paragraaf wordt aangevuld met een bepaling onder 6°, luidende:

“6° Indien de echtgenoot met het hoogste belastbare inkomen over vrijgestelde buitenlandse inkomsten beschikt, dan wordt in tegenstelling tot de bepaling onder 5° het belastingkrediet toegekend aan de echtgenoot die niet beschikt over vrijgestelde buitenlandse inkomsten. Bij de toekenning van dit belastingkrediet wordt rekening gehouden met de toeslagen die ontvangen werden in het buitenland en welke vergelijkbaar zijn met de toeslagen vermeld in artikel 132, zodat er nooit meer toeslagen kunnen worden toegekend aan de echtgenoten indien beide inkomens in België belastbaar zouden zijn geweest.”

Art. 3

Deze wet treedt in werking op 1 januari van het aanslagjaar dat aanvangt na de bekendmaking ervan in het *Belgisch Staatsblad*.

6 december 2016

Roel DESEYN (CD&V)
Stefaan VERCAMER (CD&V)
Servais VERHERSTRAETEN (CD&V)

PROPOSITION DE LOI

Article 1^{er}

La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

Art. 2

Dans l'article 134, § 4, du Code des impôts sur les revenus 1992, les modifications suivantes sont apportées:

a) il est inséré un 2/1° rédigé comme suit:

“2/1° Si l'imputation au conjoint qui a le revenu imposable le plus élevé de revenus étrangers exonérés n'entraîne pas l'attribution des suppléments visés à l'article 132, ces suppléments sont attribués à l'autre conjoint, pour autant que l'imputation qui en résulte soit identique à celle qui aurait existé si les suppléments avaient pu être attribués;”

b) le paragraphe est complété par un 6° rédigé comme suit:

“Si le conjoint qui a le revenu imposable le plus élevé dispose de revenus étrangers exonérés, le crédit d'impôt est accordé, contrairement à ce qui est prévu au 5°, au conjoint qui ne dispose pas de revenus étrangers exonérés. Ce crédit d'impôt est attribué compte tenu des suppléments recueillis à l'étranger et comparables aux suppléments visés à l'article 132, de sorte qu'il ne peut jamais être accordé davantage de suppléments aux conjoints que si les deux revenus avaient été imposables en Belgique.”

Art. 3

La présente loi entre en vigueur le 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition qui suit sa publication au *Moniteur belge*.

6 décembre 2016