

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

BUITENGEWONE ZITTING 2014

14 juli 2014

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek
van de inkomstenbelasting 1992
met betrekking tot de vergoedingen
voor juridische tweedelijnsbijstand**

(ingediend door
mevrouw Sonja Becq)

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

SESSION EXTRAORDINAIRE 2014

14 juillet 2014

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts
sur les revenus 1992
en ce qui concerne les indemnités allouées
pour l'aide juridique de deuxième ligne**

(déposée par
Mme Sonja Becq)

SAMENVATTING

Door de bijzondere berekeningswijze worden de vergoedingen voor juridische tweedelijnsbijstand twee tot drie jaar na de prestaties uitbetaald door de overheid. Daardoor worden deze vergoedingen cumulatief met de inkomsten van dat jaar aan het progressief tarief onderworpen. De indieners van het voorstel stellen voor deze vergoedingen te onderwerpen aan de gemiddelde aanslagvoet van het jaar waarin ze door de advocaten worden ontvangen.

RÉSUMÉ

Par suite de leur mode de calcul particulier, les indemnités allouées pour l'aide juridique de deuxième ligne ne sont versées par les pouvoirs publics que deux à trois ans après la date des prestations effectuées. Dès lors, ces indemnités sont cumulées aux revenus de l'année où elles sont perçues et le tout est soumis au taux progressif. Les auteurs de cette proposition de loi proposent de les soumettre au taux moyen de l'année au cours de laquelle elles sont perçues par les avocats.

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-GO!	:	Parti du Travail de Belgique – Gauche d'Ouverture
FDF	:	Fédéralistes Démocrates Francophones
PP	:	Parti Populaire

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 : publicaties@lachambre.be

Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Dit voorstel neemt de tekst over van voorstel DOC 53 988/001.

De “*pro deo*”-vergoedingen van advocaten belast met de gedeeltelijke of volledig kosteloze juridische tweedelijnsbijstand worden in de praktijk pas één, twee, of drie jaar later dan de werkelijke verleende prestaties door hen geïnd¹. Dit volgt uit de bijzondere berekeningswijze en toekenningsprocedure van deze vergoedingen.

De advocaten zijn gehouden verslag te doen aan het bureau voor juridische bijstand over elke behandelde zaak waarvoor zij in dit raam prestaties tijdens het afgelopen gerechtelijk jaar of tijdens de voorgaande jaren hebben verricht. Het bureau verleent aan de advocaten hiervoor punten en het doet hierover verslag aan de stafhouder. De stafhouder deelt voor 31 oktober van elk jaar het totaal aantal punten van de balie mee aan naargelang het geval de Orde van Vlaamse balies of de *Ordre des barreaux francophones et germanophone*². Aan de hand van het totale aantal punten dat alle advocaten van het Rijk hebben behaald en van het bedrag bestemd voor de vergoeding dat ingeschreven is op de begroting van het jaar waarin het betrokken gerechtelijk jaar eindigt, doen de Orde van Vlaamse balies en de *Ordre des barreaux francophones et germanophone* voor 1 februari van elk jaar, voor het gehele Rijk een voorstel aan de minister van Justitie betreffende de berekening van de waarde van één punt. Na controle bepaalt de minister van Justitie het totale bedrag van de vergoeding en stelt hij de waarde vast van één punt. Hij geeft de Orde van Vlaamse balies of de *Ordre des barreaux francophones et germanophone* hiervan kennis en betaalt hen het bedrag van de vergoeding uit. Op hun beurt maken zij de bedragen over op een bijzondere rekening die elke balie daartoe onder de rubriek “vergoeding advocaten” opent. Elke balie verdeelt vervolgens de bedragen onder de advocaten³.

¹ Mond. vr. nr. 20307, 19 841, Raf Terwingen, Integraal Verslag, Kamer, 2009-10, nr. 52 COM 837, blz. 7.

² Art. 508/19, § 2, Ger.W. *juncto* art. 2, 1° Koninklijk besluit van 20 december 1999 houdende uitvoeringsbepalingen inzake de vergoeding die aan advocaten wordt toegekend in het kader van de juridische tweedelijnsbijstand en inzake de subsidie voor de kosten verbonden aan de organisatie van de bureaus voor juridische bijstand.

³ Art. 508/19, § 3, Ger.W. *juncto* art. 2, 3° tot 6° Koninklijk besluit van 20 december 1999 houdende uitvoeringsbepalingen inzake de vergoeding die aan advocaten wordt toegekend in het kader van de juridische tweedelijnsbijstand en inzake de subsidie voor de kosten verbonden aan de organisatie van de bureaus voor juridische bijstand.

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

La présente proposition reprend, en l’adaptant, le texte de la proposition DOC 53 988/001.

En pratique, les indemnités “*pro deo*” dues aux avocats chargés de l’aide juridique de deuxième ligne partiellement ou complètement gratuite ne sont liquidées qu’un an, deux ans ou trois ans après la date des prestations réellement effectuées¹. Ce décalage découle du mode de calcul particulier et de la procédure d’octroi de ces indemnités.

Les avocats sont tenus de rendre un rapport au bureau d’aide juridique pour chaque affaire traitée pour laquelle ils ont accompli des prestations au cours de l’année judiciaire écoulée ou des années antérieures. Le bureau leur attribue des points pour ces prestations et en fait rapport au bâtonnier. Pour le 31 octobre de chaque année, le bâtonnier communique le total des points de son barreau, selon le cas, à l’Ordre des barreaux francophones et germanophone ou à l’Ordre des barreaux flamands². Sur la base du total des points obtenus par l’ensemble des avocats du Royaume et du montant des indemnités inscrit au budget de l’année dans laquelle l’année judiciaire concernée s’achève, l’Ordre des barreaux francophones et germanophone et l’Ordre des barreaux flamands font au ministre de la Justice, pour le Royaume, avant le 1^{er} février de chaque année, une proposition concernant le calcul de la valeur d’un point. Après vérification, le ministre de la Justice détermine le montant total des indemnités et établit la valeur d’un point. Il en informe l’Ordre des barreaux francophones et germanophone et l’Ordre des barreaux flamands et leur verse le montant des indemnités. À leur tour, ils versent ces montants sur un compte spécial, ouvert à cet effet par chaque barreau sous la rubrique “indemnités avocats”. Les montants sont ensuite répartis par chaque barreau entre les avocats³.

¹ Question orale n° 20307, 19 841, Raf Terwingen, Compte Rendu Intégral, Chambre, 2009-10, n° 52 COM 837, p. 7.

² Art. 508/19, § 2, du Code judiciaire, *juncto* art. 2, 1°, de l’arrêté royal du 20 décembre 1999 contenant les modalités d’exécution relatives à l’indemnisation accordée aux avocats dans le cadre de l’aide juridique de deuxième ligne et relatif au subsidie pour les frais liés à l’organisation des bureaux d’aide juridique.

³ Art. 508/19, § 3, du Code judiciaire, *juncto* art. 2, 3° à 6°, de l’arrêté royal du 20 décembre 1999 contenant les modalités d’exécution relatives à l’indemnisation accordée aux avocats dans le cadre de l’aide juridique de deuxième ligne et relatif au subsidie pour les frais liés à l’organisation des bureaux d’aide juridique.

Bovendien kan een advocaat in het kader van de volledig kosteloze juridische tweedelijnsbijstand geen provisies vragen. Wanneer de rechtzoekende in aanmerking komt voor de gedeeltelijke kosteloosheid van de juridische tweedelijnsbijstand, mag de provisie niet meer bedragen dan 125,00 euro en bedraagt ze, behoudens uitzonderlijke omstandigheden, niet minder dan 25,00 euro⁴.

“Deze bijzondere berekeningswijze heeft noodzakelijkerwijs tot gevolg dat de vergoeding altijd berekend wordt na afloop van het jaar waarin de prestatie zijn verricht. Het resultaat is dat de vergoeding die een stagiair advocaat voor de “*pro deo*’s die hij bij het begin van zijn stage ontvangt (op een ogenblik dat zijn inkomsten doorgaans zeer laag zijn) pas veel later ontvangen wordt (op een ogenblik dat hij al over meer inkomsten beschikt). Door de progressiviteit van de personenbelasting worden de magere “*pro deo*”-vergoedingen op deze manier nog eens extra afgeroomd”⁵.

In de personenbelasting ontstaat immers de belastbaarheid van baten slechts bij de ontvangst van de sommen of erelonen (art. 204, 3°, a KB/WIB92).⁶ Voor vergoedingen die betrekking hebben op prestatie die over meerdere jaren werden verricht of die laattijdig worden betaald, is dit niet steeds billijk, omdat deze inkomsten dan tezamen met de inkomsten van het belastbare tijdperk zelf aan het progressieve belastingtarief worden onderworpen⁷.

Vandaar voorziet het Wetboek van de inkomstenbelasting 1992 in een aantal uitzonderingen met betrekking tot “*achterstallen*”.

Eén van die uitzonderingen heeft betrekking op bezoldigingen, pensioenen, renten of toelagen waarvan de uitbetaling of de toekenning door toedoen van de overheid of wegens het bestaan van een geschil slechts heeft plaatsgehad na het verstrijken van het belastbare tijdperk waarop zij in werkelijkheid betrekking hebben (art. 171, 5°, b WIB92). Deze “*achterstallen*” worden in principe afzonderlijk belast tegen de gemiddelde aanslagvoet met betrekking tot het geheel van de belastbare inkomsten van het laatste vorige jaar waarin de belastingplichtige een normale beroepswerkzaamheid heeft gehad.

⁴ Ordre des barreaux francophones et germanophone — Règlement du 14 décembre 2009 rendant obligatoire le mémorandum sur l’aide juridique, BS 12 februari 2010, tweede uitg., 8949, randnummer 80. Vademecum juridische tweedelijnsbijstand, 2 september 2009, 63, randnummer 103.

⁵ X., ““*Pro deo*”-vergoedingen: geen compensatievergoeding”, *Fiscoloog* 2004, afl. 950, 7.

⁶ Cass. 23 oktober 1975, Arr. Cass. 1976, 240.

⁷ Maes L. en Plets N. (eds.), *Handboek Personenbelasting* 2009, Mechelen, Kluwer, 545, nr. 4255.

Un avocat ne peut en outre pas demander de provisions dans le cadre de l’aide juridique de deuxième ligne totalement gratuite. Lorsque le justiciable peut bénéficier de la gratuité partielle de l’aide juridique de deuxième ligne, la provision ne peut pas dépasser 125,00 euros et, sauf circonstances exceptionnelles, être inférieure à 25,00 euros⁴.

Ce mode de calcul particulier a nécessairement pour conséquence que l’indemnité est toujours calculée à l’issue de l’année au cours de laquelle les prestations ont été accomplies. Il en résulte que l’indemnité que perçoit un avocat stagiaire pour les *pro deo* qu’il se voit confier au début de son stage (à un moment où ses revenus sont généralement très bas) n’est perçue que beaucoup plus tard (à un moment où il dispose déjà de plus de revenus). Du fait de la progressivité de l’impôt des personnes physiques, les maigres indemnités de *pro deo* sont ainsi encore plus écrémées⁵.

À l’impôt des personnes physiques, l’impossibilité des profits ne naît qu’à la réception des sommes ou des honoraires (art. 204, 3°, a AR/CIR92).⁶ Pour les indemnités relatives à des prestations qui ont été accomplies sur plusieurs années ou qui ont été payées tardivement, ce n’est pas toujours équitable, parce que ces revenus sont alors soumis au taux d’imposition progressif avec les revenus de la période imposable proprement dite⁷.

C’est la raison pour laquelle le Code des impôts sur les revenus 1992 prévoit une série d’exceptions concernant les “*arriérés*”.

L’une de ces exceptions concerne les rémunérations, pensions, rentes ou allocations dont le paiement ou l’attribution n’a eu lieu, par le fait d’une autorité publique ou de l’existence d’un litige, qu’après l’expiration de la période imposable à laquelle elles se rapportent effectivement (art. 171, 5°, b, CIR92). Ces “*arrières*” sont en principe imposés distinctement au taux moyen afférent à l’ensemble des revenus imposables de la dernière année antérieure pendant laquelle le contribuable a eu une activité professionnelle normale.

⁴ Ordre des barreaux francophones et germanophone — Règlement du 14 décembre 2009 rendant obligatoire le mémorandum sur l’aide juridique, MB 12 février 2010, deuxième édition, 8949, numéro 80. Vademecum juridische tweedelijnsbijstand, 2 september 2009, 63, numéro 103.

⁵ X., ““*Pro deo*”-vergoedingen: geen compensatievergoeding”, *Fiscoloog* 2004, n° 950, 7.

⁶ Cass. 23 octobre 1975, Arr. Cass. 1976, 240.

⁷ Maes, L. et Plets, N., (éd.), *Handboek Personenbelasting* 2009, Malines, Kluwer, 545, n° 4255.

Een andere uitzondering heeft betrekking op erelonen die betrekking hebben op prestaties die over meer dan twaalf maanden worden geleverd en die, door toedoen van de openbare overheid, niet in het jaar van de prestatie worden betaald maar in éénmaal (en niet met voorschotten) vergoed worden (art. 171, 6°, tweede streepje WIB92). Deze vergoedingen worden *pro rata temporis* in twee delen gesplitst:

— enerzijds, het deel dat overeenstemt met twaalf maanden prestaties en dat bij de andere inkomsten van het jaar wordt gevoegd en er samen mee wordt belast aan het progressieve belastingtarief;

— anderzijds, het evenredig gedeelte dat een vergoeding van 12 maanden prestaties overtreft. Dit “*achterstallig* ereloon” wordt in principe afzonderlijk belast tegen de aanslagvoet met betrekking tot het geheel van de andere belastbare inkomsten.

Zowel de voorwaarden als de aanslagvoet waaraan beide achterstallen moeten voldoen en afzonderlijk worden belast, verschillen en gelijken op elkaar.

Als gemeenschappelijke voorwaarde geldt dat de inkomsten door toedoen van de overheid laattijdig moeten worden uitbetaald. Vermits deze voorwaarde van artikel 171, 6° WIB92 identiek geformuleerd is als in artikel 171, 5°, b WIB92, dient zij op dezelfde wijze te worden geïnterpreteerd⁸. De woorden “*door toedoen van de overheid*” betekenen dat de vertraging in de betaling moet te wijten zijn aan een openbare overheid. De overheid dient als uitvoerende macht zelf een verzuim, een nalatigheid of een uitzonderlijke maatregel te hebben begaan of gesteld die de vaststelling van het bedrag der staatsvergoedingen heeft verdaagd⁹. In de rechtspraak wordt aldus geoordeeld dat de afzonderlijke aanslag van achterstallige baten niet kan worden toegepast wanneer de laattijdige betaling toe te schrijven is aan een betalingsmodaliteit die werd overeengekomen tussen de betrokken partijen¹⁰. De laattijdige betaling mag evenmin louter te wijten zijn aan de complexiteit van de reglementaire procedure die moet worden gevolgd. Als voorbeeld geldt de uitbetaling van ereloon aan curatoren, enerzijds, en advocaten die belast zijn met de gedeeltelijke of volledige kosteloze juridische tweedelijnsbijstand, anderzijds.

⁸ Art. 171/347 Com.IB92.

⁹ Cass. 23 januari 1974, Pas. 1974, I 542; Cass. 18 juni 1987, Arr. Cass. 1987, 1452, nr. 642, Pas. 1987, I, 1304, nr. 642.

¹⁰ Luik 23 april 1986, FJF 1986, 239; Brussel 19 oktober 1995, FJF, 251, nr. 96/118.

Une autre exception concerne les honoraires qui se rapportent à des prestations accomplies pendant une période supérieure à douze mois et qui, par le fait de l'autorité publique, ne sont pas payés pendant l'année des prestations mais liquidés en une seule fois (et sans recourir à des avances) (article 171, 6°, 2^e tiret, du CIR92). Ces honoraires sont subdivisés en deux parties *pro rata temporis*:

— d'une part, la partie qui correspond à douze mois de prestations et qui est ajoutée aux autres revenus de l'année, le tout étant imposé au taux progressif;

— d'autre part, la partie qui excède proportionnellement un montant correspondant à 12 mois de prestations. Cet “*arriéré d'honoraire*” est en principe imposé distinctement au taux afférent à l'ensemble des autres revenus imposables.

Tant les conditions que le taux auxquels les deux arriérés doivent satisfaire et être taxés distinctement, présentent à la fois des similitudes et des différences.

La condition commune est que les honoraires doivent être payés tardivement par le fait de l'autorité publique. Dès lors que cette condition de l'article 171, 6°, CIR92 est formulée de la même manière qu'à l'article 171, 5°, b, CIR92, elle doit être interprétée de la même façon⁸. Les mots “*par le fait de l'autorité publique*” signifient que le retard de paiement doit être imputable à une autorité publique. L'autorité publique doit, en sa qualité de pouvoir exécutif, avoir elle-même commis une omission, une négligence ou avoir pris une mesure exceptionnelle qui a retardé la fixation du montant des indemnités allouées par l'État⁹. La jurisprudence estime dès lors que la taxation distincte d'arriérés de profits ne peut être appliquée si le paiement tardif est imputable à une modalité de paiement convenue entre les parties concernées¹⁰. Le paiement tardif ne peut pas être non plus imputable à la complexité de la procédure réglementaire qui doit être suivie. On citera à titre d'exemple le paiement d'honoraires à des curateurs, d'une part, et à des avocats chargés de l'aide juridique de deuxième ligne, partiellement ou entièrement gratuite, d'autre part.

⁸ Art. 171/347 Com.IB92.

⁹ Cass. 23 janvier 1974, Pas. 1974, I 542; Cass. 18 juin 1987, Arr. Cass. 1987, 1452, n° 642, Pas. 1987, I, 1304, n° 642.

¹⁰ Liège 23 avril 1986, FJF 1986, 239; Bruxelles 19 octobre 1995, FJF, 251, n° 96/118.

De laattijdige uitbetaling in deze voorbeelden is niet te wijten aan de houding van de overheid maar aan de bestaande normale toestand¹¹. Dat wil niet zeggen dat in concrete gevallen een laattijdige uitbetaling van erelonen aan curatoren en de “*pro-deo*”-vergoedingen aan advocaten, niet als achterstallen kunnen worden belast indien voldaan is aan alle voorwaarden conform artikel 171, 6°, tweede streepje WIB92.

Op twee punten verschilt echter de taxatie van “*achterstallige bezoldigingen of pensioenen*” en “*achterstallige erelonen*”. Enerzijds, is er het verschil in de afzonderlijke aanslagvoet waartegen die “*achterstallen*” worden belast. Anderzijds, wordt de afzonderlijke aanslagvoet, wat de achterstallige erelonen” betreft, alleen toegekend indien de baten betrekking hebben op diensten die gedurende een periode van meer dan twaalf maanden zijn geleverd en indien zij in één keer zijn betaald. De afzonderlijke aanslag van “*achterstallige erelonen*” heeft alleen betrekking op het evenredige deel van de baten dat een vergoeding van twaalf maanden prestaties overschrijdt.

Het verschil in behandeling dat de wetgever creëert tussen de zelfstandigen en de werknemers of gepensioneerden door de “*achterstallige erelonen*” niet in hun geheel te onderwerpen aan de gemiddelde aanslagvoet met betrekking tot de inkomsten van het voorgaande jaar, zoals hij dat voor de werknemers of gepensioneerden heeft gedaan, kan volgens het Grondwettelijk Hof worden verantwoord:

“door het feit dat, dankzij de vervaldagen die gelden voor de betaling van de inkomsten van de werknemers of gepensioneerden, de periode waarop die inkomsten betrekking hebben op onbetwistbare wijze kan worden vastgesteld zodat het verantwoord is, aan die belastingplichtigen, het voordeel van de in artikel 171, 5°, bedoelde gemiddelde aanslagvoet met betrekking tot het geheel van de inkomsten van het laatste vorige jaar, niet te weigeren¹²”.

Aangezien de uitbetaling van de “*pro deo*”-vergoedingen steeds na het jaar van de prestaties worden ontvangen, zijn wij van mening dat het niet billijk is dat zij aan de progressieve belastingschalen worden onderworpen. Omdat zij niet noodzakelijk betrekking hebben op het laatste vorige jaar tijdens hetwelk de belastingplichtige een normale beroepswerkzaamheid gehad heeft, stellen wij voor ze aan de gemiddelde aanslagvoet te onderwerpen van het jaar waarin ze worden ontvangen.

¹¹ Gent 26 april 2005, TFR 2005, 815, noot L., Kell; Mond. vr. nr. 20307, 19 841, Raf Terwingen, Integraal Verslag, Kamer, 2009-10, nr. 52 COM 837, 7.

¹² GwH 16 februari 2005, nr. 38/2005, B.9.2.

Dans ces cas, le paiement tardif n'est pas imputable à l'attitude de l'autorité publique mais à la situation normale existante¹¹. Cela ne signifie pas que, dans des cas concrets, un paiement tardif d'honoraires à des curateurs et d'indemnités *pro deo* à des avocats ne peut être taxé comme des arriérés s'il est satisfait à toutes les conditions prévues à l'article 171, 6°, deuxième tiret, CIR92.

La taxation des “*arriérés de rémunérations ou de pensions*” diffère toutefois sur deux points de celle des “*arriérés d'honoraires*”. D'une part, ces “*arriérés*” ne sont pas soumis au même taux d'imposition distinct. D'autre part le taux d'imposition distinct n'est accordé, en ce qui concerne les arriérés d'honoraires, que si les profits se rapportent à des services fournis pendant une période d'une durée supérieure à douze mois et s'ils ont été réglés en une seule fois. L'imposition distincte des “*arriérés d'honoraires*” porte uniquement sur la partie qui excède proportionnellement un montant correspondant à 12 mois de prestations.

La Cour constitutionnelle considère que la différence de traitement que le législateur crée entre les indépendants et les salariés ou les pensionnés en ne soumettant pas l'intégralité des “*arriérés d'honoraires*” au taux moyen d'imposition applicable aux revenus de l'année précédente, comme c'est le cas pour les salariés ou les pensionnés, se justifie:

“par cela que les échéances auxquelles est soumis le paiement des revenus des seconds permettent de déterminer de manière incontestable la période à laquelle ces revenus se rapportent, de sorte qu'il est justifié, à l'égard de ces contribuables, de ne pas leur refuser le bénéfice du taux moyen afférent à l'ensemble des revenus de la dernière année antérieure visée à l'article 171, 5°.¹²”.

Le paiement des indemnités “*pro deo*” n'intervenant jamais dans l'année au cours de laquelle les prestations ont été fournies, nous estimons qu'il est injuste de soumettre celles-ci à des barèmes fiscaux progressifs. Comme elles ne se rapportent pas nécessairement à la dernière année antérieure pendant laquelle le contribuable a eu une activité professionnelle normale, nous proposons de les soumettre au taux moyen de l'année au cours de laquelle elles sont perçues.

¹¹ Gand 26 avril 2005, TFR 2005, 815, note L., Kell; Question orale n° 20307, 19 841, Raf Terwingen, Compte-rendu intégral, Chambre, 2009-10, n° 52 COM 837, 7.

¹² CA, 16 février 2005, n° 38/2008, B.9.2.

We behouden deze nieuwe uitzondering op het principe van de globalisatie van de belastbare inkomsten aan de progressieve belastingtarieven in de personenbelasting voor aan de “*pro deo*”-vergoedingen die door toedoen door de overheid zijn uitbetaald. De zeer beperkte provisie die een advocaat ontvangt in het geval van een gedeeltelijk kosteloze juridische tweedelijnsbijstand worden niet aangemerkt in het ontworpen artikel 171, 6°, vijfde streepje WIB92. Evenmin wijzigt dit wetsvoorstel de taxatie van erelonen ontvangen door curatoren.

Doordat het ereloon van een curator eisbaar is bij de sluiting van het faillissement (art. 79 Faill.W.)¹³, vindt in principe de inning eveneens plaats na het jaar waarin de prestaties worden geleverd. De aan de curatoren verschuldigde erelonen, alsmede hun kosten worden ook begroot door de overheid, m.n. de rechtbank van koophandel op basis van een daartoe strekkend verzoekschrift en op het advies van de rechter-commissaris (art. 52 Faill.W.). In tegenstelling tot de juridische tweedelijnsbijstand kunnen curatoren echter de rechtbank verzoeken, op eensluitend advies van de rechter-commissaris, een behoorlijk provisioneel ereloon vast te stellen tot drie vierden van de sommen vastgesteld door het koninklijk besluit van 10 augustus 1998 houdende vaststelling van de regels en barema's tot bepaling van de kosten en het ereloon van de curatoren. (art. 33 Faill.W.). het is dan ook een aanvaard gebruik dat curatoren een provisie vragen waardoor het hen mogelijk is de vertraging in de betaling van hun erelonen te beperken¹⁴.

Om deze redenen stellen wij voor de “*pro deo*”-vergoedingen in regel te onderwerpen aan de gemiddelde aanslagvoet van het jaar waarin ze worden ontvangen.

Sonja BECQ (CD&V)

Nous réservons aux indemnités “*pro deo*” payées par les pouvoirs publics cette nouvelle exception au principe de la globalisation des revenus imposables aux taux progressifs de l'impôt des personnes physiques. La provision très modeste que reçoit un avocat dans le cadre d'une aide juridique de deuxième ligne partiellement gratuite n'est pas visée par l'article 171, 6°, cinquième tiret, proposé, du CIR92. La présente proposition de loi ne modifie pas non plus la taxation des honoraires perçus par les curateurs.

Comme les honoraires d'un curateur sont exigibles au moment de la clôture de la faillite (art. 79 de la loi sur les faillites)¹³, la perception a également lieu, en principe, après l'année où les prestations sont fournies. Les honoraires dus aux curateurs, ainsi que leurs frais, sont également arbitrés par les autorités, à savoir le tribunal de commerce, sur la base d'une demande établie à cet effet et de l'avis du juge-commissaire (art. 52 de la loi sur les faillites). Contrairement à l'aide juridique de deuxième ligne, les curateurs peuvent cependant demander au tribunal, sur avis conforme du juge-commissaire, de fixer des honoraires provisionnels assez élevés, pouvant aller jusqu'aux trois quarts du montant fixé par l'arrêté royal du 10 août 1998 établissant les règles et barèmes relatifs à la fixation des honoraires et des frais de curateurs (art. 33 de la loi sur les faillites). Il est dès lors courant et accepté que les curateurs demandent une provision leur permettant de limiter le retard dans le paiement de leurs honoraires¹⁴.

C'est pourquoi nous proposons de soumettre, en règle générale, les indemnités “*pro deo*” au taux d'imposition moyen de l'année où elles sont perçues.

¹³ Brussel 15 maart 2001, TBH 2002, (51) 53, noot R., Parijs; Gent 21 december 2000, TBH 2002, 38; Gent 24 juni 1984, T.Not. 1983, 301.

¹⁴ Gent 26 april 2005, TFR 2005, (815) 817, noot L., Kell.

¹³ Bruxelles, 15 mars 2001, TBH 2002, (51) 53, note R., Paris; Gand, 21 décembre 2000, TBH 2002, 38; Gand, 24 juin 1984, T.Not. 1983, 301.

¹⁴ Gand, 26 avril 2005, TFR 2005, (815) 817, note L., Kell.

WETSVOORSTEL**Artikel 1**

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

Art. 2

In artikel 171, 6° van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatstelijk gewijzigd bij artikel 125, d, van de wet van 22 december 2008 houdende diverse bepalingen (I), wordt aangevuld als volgt:

“— de vergoedingen door de overheid toegekend in het kader van de juridische tweedelijnsbijstand.”.

Art. 3

Deze wet is van toepassing vanaf aanslagjaar 2015.

30 juni 2014

Sonja BECQ (CD&V)

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

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

Art. 2

L'article 171, 6°, du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par l'article 125, d, de la loi du 22 décembre 2008 portant des dispositions diverses (I), est complété par ce qui suit:

“— les indemnisations accordées par les pouvoirs publics dans le cadre de l'aide juridique de deuxième ligne.”.

Art. 3

La présente loi est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2015.

30 juin 2014