

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

10 août 2012

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**

AVIS DE LA COUR DES COMPTES

Documents précédents:

Doc 53 **0988/ (2010/2011):**

- 001: Proposition de loi de M. Terwingen et consorts.
- 002: Addendum.

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

10 augustus 2012

WETSVOORSTEL

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

ADVIES VAN HET REKENHOF

Voorgaande documenten:

Doc 53 **0988/ (2010/2011):**

- 001: Wetsvoorstel van de heer Terwingen c.s.
- 002: Addendum.

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie		
PS	:	Parti Socialiste		
MR	:	Mouvement Réformateur		
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams		
sp.a	:	socialistische partij anders		
Ecolo-Groen	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen		
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten		
VB	:	Vlaams Belang		
cdH	:	centre démocrate Humaniste		
FDF	:	Fédéralistes Démocrates Francophones		
LDD	:	Lijst Dedecker		
MLD	:	Mouvement pour la Liberté et la Démocratie		

<i>Abréviations dans la numérotation des publications:</i>		<i>Afkortingen bij de nummering van de publicaties:</i>	
DOC 53 0000/000:	Document parlementaire de la 53 ^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif	DOC 53 0000/000:	Parlementair document van de 53 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA:	Questions et Réponses écrites	QRVA:	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV:	Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)	CRIV:	Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)
CRABV:	Compte Rendu Analytique (couverture bleue)	CRABV:	Beknopt Verslag (blauwe kaft)
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: couverture blanche; COM: couverture saumon)	CRIV:	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen) (PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)
PLEN:	Séance plénière	PLEN:	Plenum
COM:	Réunion de commission	COM:	Commissievergadering
MOT:	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)	MOT:	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

<i>Publications officielles éditées par la Chambre des représentants</i>		<i>Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers</i>	
<i>Commandes:</i>		<i>Bestellingen:</i>	
Place de la Nation 2		Natieplein 2	
1008 Bruxelles		1008 Brussel	
Tél. : 02/ 549 81 60		Tel. : 02/ 549 81 60	
Fax : 02/549 82 74		Fax : 02/549 82 74	
www.lachambre.be		www.dekamer.be	
e-mail : publications@lachambre.be		e-mail : publicaties@dekamer.be	

Incidence budgétaire de la 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 M. R. Terwingen et consorts

(DOC 53 0988/001)

Avis de la Cour des comptes

Avis approuvé en assemblée générale du 8 août 2012

1. Demande d'avis

Le 2 mai 2012, M. A. Flahaut, président de la Chambre des représentants, a adressé à la Cour des comptes, dans le cadre de l'article 79, alinéa 1^{er}, du règlement de la Chambre, une demande d'avis concernant l'incidence budgétaire de quinze propositions de loi.

D'après la lettre, la commission des Finances et du Budget de la Chambre des représentants souhaite que la Cour des comptes élabore une note contenant une estimation des dépenses nouvelles ou de la diminution de recettes qui résulteraient de l'adoption de ces propositions de loi.

Le commentaire ci-dessous porte spécifiquement sur la proposition de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92) en ce qui concerne les indemnités allouées pour l'aide juridique de deuxième ligne.

Cette proposition de loi a été déposée le 4 janvier 2011 à la Chambre des représentants par M. R. Terwingen et consorts (DOC 53 0988/001).

2. Proposition de loi

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.

La proposition de loi complète l'article 171, 6°, du Code des impôts sur les revenus (CIR 92) par l'insertion du texte suivant:

"- les indemnités accordées par les pouvoirs publics dans le cadre de l'aide juridique de deuxième ligne."

3. Mécanismes de financement de l'aide juridique de deuxième ligne

L'aide juridique de deuxième ligne est fournie à titre partiellement ou complètement gratuit, de façon à sauvegarder ce droit constitutionnel. Le but est de garantir l'accès au droit et à la justice aux personnes à faible revenu.

Budgettaire impact van het wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 met betrekking tot de vergoedingen voor juridische tweedelijnsbijstand, ingediend door de heer Raf Terwingen c.s.

(DOC 53 0988/001)

Advies van het Rekenhof

Advies goedgekeurd in de algemene vergadering van 8 augustus 2012

1. De vraag om advies

De heer Flahaut, voorzitter van de Kamer van volksvertegenwoordigers, heeft op 2 mei 2012 overeenkomstig artikel 79, alinea 1 van het reglement van de Kamer een vraag om advies aan het Rekenhof gericht in verband met de budgettaire impact van 15 wetsvoorstellen.

Luidens de brief wenst de commissie voor de Financiën en de Begroting van de Kamer van volksvertegenwoordigers een nota te ontvangen met een raming van de nieuwe uitgaven of minderontvangsten die zouden voortvloeien uit de aanneming van die wetsvoorstellen.

Het onderhavige commentaar heeft specifiek betrekking op het wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) met betrekking tot de vergoedingen voor juridische tweedelijnsbijstand.

Dit wetsvoorstel werd op 4 januari 2011 bij de Kamer van volksvertegenwoordigers ingediend door de heer Raf Terwingen en anderen (*Parl. St.* Kamer, DOC 53 0988/001).

2. Het wetsvoorstel

Door hun bijzondere berekeningswijze worden de vergoedingen voor juridische tweedelijnsbijstand twee tot drie jaar na de prestaties door de overheid uitbetaald. 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.

Het wetsvoorstel vult artikel 171, 6° van het Wetboek van de inkomstenbelasting (WIB 92) met de volgende tekst aan:

"- de vergoedingen door de overheid toegekend in het kader van de juridische tweedelijnsbijstand."

3. De financieringsmechanismen van de juridische tweedelijnsbijstand

De juridische tweedelijnsbijstand wordt gedeeltelijk of volledig kosteloos verleend en garandeert zo het grondwettelijke recht op juridische bijstand. Het doel is de toegang tot het recht en het gerecht voor minvermogenden te waarborgen.

Cette matière est régie par l'article 23 de la Constitution, la loi du 23 novembre 1998 relative à l'aide juridique insérant les articles 508/1 à 508/23 dans le Code judiciaire ainsi que divers arrêtés royaux et ministériels.

Le 4 juillet 2011, le président de la Chambre des représentants a sollicité par lettre l'avis de la Cour des comptes au sujet d'une proposition de loi modifiant le Code judiciaire et visant à instaurer une indemnisation fixe des avocats de l'aide juridique de deuxième ligne, déposée par MM. D. Bacquelaine et O. Maingain (DOC 53 0454/001), de l'amendement n° 1 de Mme M.-Chr. Marghem et de MM. O. Maingain et D. Bacquelaine (DOC 53 0454/002) et d'un addendum (DOC 53 0454/003).

Le président de la Chambre a ainsi demandé à la Cour:

1. de procéder à une estimation des dépenses nouvelles ou de la diminution de recettes qui résulteraient de l'adoption de la proposition de loi et de son amendement;
2. de formuler un avis à propos des mécanismes de financement et de contrôle de l'aide juridique de deuxième ligne en y intégrant les éventuelles conséquences de la loi Salduz.

Le 7 septembre 2011, la Cour des comptes a adressé un avis à la Chambre des représentants concernant la première demande, qui a été publié le 9 septembre 2011 sous forme de document parlementaire (DOC 53 0454/005). Le 23 novembre 2011, la Cour a envoyé son avis concernant la deuxième demande, lequel a été publié le 25 novembre 2011 sous forme de document parlementaire (DOC 53 0454/006).

Cette proposition de loi est toujours pendante.

Dans ses deux avis, la Cour des comptes a explicité le mécanisme et l'enveloppe de financement de l'aide juridique de deuxième ligne.

Le tableau ci-dessous donne un aperçu de l'évolution des dépenses allouées pour ces indemnités d'avocats de ces dernières années (exprimées en milliers d'euros):

Deze materie wordt geregeld door artikel 23 van de Grondwet en door de wet van 23 november 1998 betreffende de juridische bijstand, die de artikelen 508/1 tot en met 508/23 invoegt in het Gerechtelijk Wetboek, evenals door diverse koninklijke en ministeriële besluiten.

Op 4 juli 2011 heeft de Voorzitter van de Kamer van volksvertegenwoordigers per brief het advies van het Rekenhof gevraagd over een wetsvoorstel tot wijziging van het Gerechtelijk Wetboek ten einde te voorzien in een vaste vergoeding van de advocaten voor de juridische tweedelijnsbijstand, ingediend door de heren Daniël Bacquelaine en Olivier Maingain (*Parl. St. Kamer*, DOC 53 0454/001) en het amendement nr. 1 van mevrouw Marie-Christine Marghem en de heren Olivier Maingain en Daniël Bacquelaine (*Parl. St. Kamer*, DOC 53 0454/002) en een addendum (*Parl. St. Kamer*, DOC 53 0454/003).

Aan het Rekenhof werd gevraagd:

1. een raming te maken van de nieuwe uitgaven of de verminderde inkomsten als het wetsvoorstel en het amendement worden goedgekeurd;
2. een advies te geven over de financierings- en controlemechanismen van de tweedelijnsbijstand met integratie van de eventuele gevolgen van de Salduz-wetgeving.

Op 7 september 2011 heeft het Rekenhof aan de Kamer van volksvertegenwoordigers een advies verstrekt over de eerste vraag, dat op 9 september 2011 werd gepubliceerd als parlementair stuk (*Parl. St. Kamer*, DOC 53 0454/005). Op 23 november 2011 heeft het Rekenhof een advies gegeven over de tweede vraag, dat op 25 november 2011 als parlementair stuk werd gepubliceerd (*Parl. St. Kamer*, DOC 53 0454/006).

Dit wetsvoorstel is nog steeds hangende.

In haar twee adviezen heeft het Rekenhof het financieringsmechanisme en de financieringsenveloppe van de tweedelijnsbijstand uitgelegd.

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de evolutie van de uitgaven voor de vergoedingen van advocaten gedurende de laatste jaren (in duizenden euro):

	Engagements/Crédits d'engagement' Vastleggingen/Vastleggingskredieten'	Ordonnancements Ordonnanceringen
2007	50 057	46 571
2008	54 220	52 641
2009	55 197	56 492
2010	68 022	67 045
2011	68 022	68 022
2012	70 450	
2013	70 450	

Source: Cour des comptes / Bron: Rekenhof

¹ Il s'agit d'engagements jusqu'en 2010 et de crédits d'engagement à partir de 2011.

¹ Het gaat om vastleggingen tot en met 2010 en vastleggingskredieten vanaf 2011.

Les montants représentent les indemnités relatives aux prestations de l'année judiciaire précédente.

La proposition de loi évoquée (DOC 53 0454/001) vise à instaurer une indemnité fixe pour l'aide juridique de deuxième ligne en insérant dans le code judiciaire à l'article 508/19 le principe de la fixation de la valeur d'un point (une unité-présentation) à un montant fixe de 25 ou 30 euros (amendement à la proposition) indexé une fois l'an.

La Cour des comptes a estimé quelle pourrait être l'incidence financière de cette proposition de loi sur la base des prévisions concernant le nombre croissant de points, les montants fixes de 25 ou 30 euros/point et l'adaptation selon l'indice des prix à la consommation (DOC 53 0454/006, annexe 1, avis de la Cour des comptes du 7 septembre 2011, point 3).

Ces estimations s'élèvent à des dizaines de millions d'euros de dépenses supplémentaires pour le Trésor public.

4. Lien avec la présente proposition de loi

Les deux propositions de loi entendent rehausser l'indemnité allouée aux prestataires de l'aide juridique de deuxième ligne, même si leur façon de procéder est radicalement différente: la proposition de loi examinée ci-dessus a pour but d'ouvrir l'enveloppe plafonnée et d'augmenter les indemnités tout en les adaptant à l'indice des prix à la consommation — elle vise une modification du Code judiciaire; en revanche, la présente proposition tend à alléger la pression fiscale sur les indemnités perçues en modifiant le code des impôts sur les revenus, notamment en soumettant ces indemnités au taux moyen de l'année en cours plutôt qu'au taux marginal (cf. infra).

Le calcul de l'estimation budgétaire de la présente proposition de loi n'a pas pris en compte les conséquences financières de la proposition de loi examinée ci-dessus modifiant le Code judiciaire et déposée en vue d'instaurer une indemnisation fixe des avocats de l'aide juridique de deuxième ligne. Il y a toutefois lieu de ne pas perdre de vue qu'elle pourrait être adoptée.

5. Estimation budgétaire de la présente proposition de loi

5.1. Montant budgétisé

Comme évoqué ci-dessus, l'enveloppe (plafonnée) de 2012 s'élève à 70 450 000 euros (le montant initialement porté au budget était de 69 450 000 euros, mais il a été majoré de 1 million d'euros dans le budget général des dépenses ajusté).

5.2. Hypothèses

Les indemnités perçues pour l'aide juridique de deuxième ligne (souvent de deux à trois ans après les prestations effectuées) sont actuellement ajoutées aux autres revenus des

De bedragen zijn de vergoedingen voor de prestaties van het voorbije gerechtelijk jaar.

Het geciteerde wetsvoorstel (DOC 53 0454/001) strekt ertoe te voorzien in een vaste vergoeding voor juridische tweedelijnsbijstand door in het Gerechtelijk Wetboek in artikel 508/19 het principe op te nemen dat de waarde van een punt (een prestatie-eenheid) wordt vastgesteld op een vast bedrag van 25 of 30 euro (amendement op het voorstel), een bedrag dat jaarlijks aan het indexcijfer wordt aangepast.

Het Rekenhof heeft geraamd wat de financiële gevolgen van dit wetsvoorstel kunnen zijn, op basis van de vooruitzichten van het stijgende aantal punten, de vaste bedragen van 25 of 30 euro en de aanpassing aan de index (*Parl. St. Kamer*, DOC 53 0454/006, bijlage 1, advies van het Rekenhof van 7 september 2011, punt 3).

Deze ramingen lopen op tot tientallen miljoenen euro mééruitgave voor de schatkist.

4. Verband met het onderhavig wetsvoorstel.

Beide wetsvoorstellen willen de vergoeding voor juridische tweedelijnsbijstand voor de verstrekkers ervan verhogen, zij het op een totaal verschillende wijze: het hierboven besproken wetsvoorstel wil de geplafonneerde enveloppe openbreken en de vergoedingen verhogen en aan de index aanpassen — het voorziet in een aanpassing aan het Gerechtelijk Wetboek; het onderhavige voorstel daarentegen wil de belastingdruk op de ontvangen vergoedingen verlagen door een wijziging aan te brengen in het wetboek van inkomstenbelasting, meer bepaald door die vergoedingen niet aan het marginale tarief te onderwerpen maar aan het gemiddelde tarief van het lopend jaar (zie verder).

Bij de berekening van de budgettaire raming van onderhavig wetsvoorstel is geen rekening gehouden met de financiële consequenties van het hierboven besproken wetsvoorstel tot wijziging van het Gerechtelijk Wetboek, ingediend om te voorzien in een vaste vergoeding van de advocaten voor de juridische tweedelijnsbijstand. De mogelijkheid van goedkeuring ervan moet evenwel in het achterhoofd worden gehouden.

5. Budgettaire raming van onderhavig wetsvoorstel

5.1. Gebudgetteerd bedrag

Zoals aangehaald belooft de (geplafonneerde) enveloppe voor 2012 70 450 000 euro (oorspronkelijk was 69 450 000 euro begroot, maar in de aangepaste Algemene Uitgavenbegroting werd dit bedrag opgetrokken met 1 miljoen euro).

5.2. Vooronderstellingen

De vergoedingen die voor de juridische tweedelijnsbijstand worden ontvangen (vaak tot twee of drie jaar na de gedane prestaties), worden voor de genietters thans bij hun andere

bénéficiaires et imposées au taux marginal (taux progressif) dans le cadre de l'impôt des personnes physiques.

Il est donc considéré que les avocats qui perçoivent ces indemnités sont imposés dans le cadre de l'impôt des personnes physiques et non de l'impôt des sociétés. En pratique, l'aide juridique de deuxième ligne est effectivement surtout apportée par des avocats stagiaires ou débutants. En général, ces jeunes avocats ne se sont pas (encore) constitués en société, de sorte que les indemnités ne sont pas imposées dans le cadre de l'impôt des sociétés. Il est donc fait abstraction de l'éventualité qu'une partie de ces indemnités soit perçue par le biais d'une société.

5.3. Système d'imposition proposé

La proposition de loi complète comme suit l'article 171, 6°, du code des impôts sur les revenus 1992 (CIR):

"Article 171

Par dérogation aux articles 130 à 168 (du CIR 92), sont imposables distinctement, sauf si l'impôt ainsi calculé, majoré de l'impôt afférent aux autres revenus, est supérieur à celui que donnerait l'application desdits articles à l'ensemble des revenus imposables:

[...]

6° au taux afférent à l'ensemble des autres revenus imposables:

[...]

— les indemnités accordées par les pouvoirs publics dans le cadre de l'aide juridique de deuxième ligne."

La proposition de loi vise à imposer à l'avenir les indemnités de l'aide juridique de deuxième ligne au taux moyen (des autres revenus) de l'année au cours de laquelle ces indemnités sont perçues par les avocats et non plus au taux progressif.

5.4. Taux marginal contre taux moyen d'imposition

Il y a lieu, pour calculer l'incidence budgétaire de cette proposition de loi, de comparer la pression fiscale exercée sur ces indemnités au taux (marginal) progressif avec le taux moyen d'imposition de l'année au cours de laquelle elles sont perçues.

De plus, cette comparaison est à effectuer sur l'ensemble des bénéficiaires de ces indemnités d'aide juridique de deuxième ligne: elle doit donc être établie entre la moyenne du "taux marginal" et la moyenne du "taux moyen" du groupe cible.

La Cour des comptes ne dispose toutefois pas de ces données.

inkomsten gevoegd en tegen het marginaal tarief (progressief tarief) belast in de personenbelasting.

Hierbij wordt voorondersteld dat de advocaten die de vergoedingen ontvangen, belast worden in de personenbelasting en niet in de vennootschapsbelasting. In de praktijk wordt de juridische tweedelijnsbijstand immers veelal verleend door advocaten-stagiairs of advocaten in de eerste jaren van hun loopbaan. Deze jonge advocaten werken meestal (nog) niet onder de vorm van een vennootschap, zodat de vergoedingen niet in de vennootschapsbelasting worden belast. Van de mogelijkheid dat een deel van die vergoedingen wordt ontvangen via een vennootschap is daarom abstractie gemaakt.

5.3. Het voorgestelde systeem van belastingen

Het wetsvoorstel vult artikel 171, 6° van het Wetboek van de inkomstenbelasting (WIB 92) als volgt aan:

"Artikel 171

In afwijking van de artikelen 130 tot 168 (van het WIB 1992) zijn afzonderlijk belastbaar, behalve wanneer de aldus berekende belasting, vermeerderd met de belasting betreffende de andere inkomsten, meer bedraagt dan die welke zou voortvloeien uit de toepassing van de bovenvermelde artikelen op het geheel van de belastbare inkomsten:

(....)

6° tegen de aanslagvoet met betrekking tot het geheel van de andere belastbare inkomsten:

(....)

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

Het wetsvoorstel wil de vergoedingen voor juridische tweedelijnsbijstand in de toekomst laten belasten tegen de gemiddelde aanslagvoet (van de andere inkomsten) van het jaar waarin ze worden ontvangen, en niet langer tegen het progressieve tarief.

5.4. Marginale versus gemiddelde aanslagvoet

Om de budgettaire weerslag van dit wetsvoorstel te berekenen, moet de belastingdruk op die vergoedingen tegen het progressieve (marginaal) tarief vergeleken worden met de gemiddelde aanslagvoet van het jaar waarin ze worden ontvangen.

Die vergelijking moet daarenboven worden gemaakt over alle ontvangers van de vergoedingen voor juridische tweedelijnsbijstand heen: er moet dus een vergelijking worden gemaakt tussen het gemiddelde "marginaal tarief" van de doelgroep en het gemiddelde "gemiddeld tarief" van deze doelgroep.

Het Rekenhof beschikt echter niet over deze gegevens.

Le SPF Finances estime l'impact en ces termes:

“Pour un taux marginal de 45 % et un taux moyen de 30 %, la modification proposée générerait une diminution de recettes de 10,6 millions d'euros” (traduction libre).

5.5. Simulations

Le tableau ci-dessous établit une série de simulations calculées à partir des taux applicables à l'exercice 2012 (revenus 2011). La situation de départ est celle d'un contribuable non marié et non cohabitant disposant d'un revenu brut imposable variant entre 10 000 et 50 000 euros. La déduction des frais forfaitaires a été prise en considération. Le taux moyen d'imposition a été calculé sans tenir compte des réductions d'impôts autres que le montant de base de la quotité exemptée. Enfin, ces simulations ont été calculées en y intégrant une taxe communale complémentaire moyenne de 7 %.

Les (autres) réductions d'impôts peuvent fortement varier d'une personne à l'autre. Le choix de déduire les frais réels et leur importance influent aussi considérablement sur les pourcentages d'imposition.

Par conséquent, l'estimation ci-dessous est à considérer avec la plus grande réserve.

De FOD Financiën schat de impact als volgt:

“Bij een marginale aanslagvoet van 45 % en een gemiddelde aanslagvoet van 30 % zou de voorgestelde wijziging een minderontvangst opleveren van 10,6 miljoen euro”.

5.5. Simulaties

In onderstaande tabel worden een aantal simulaties gemaakt, berekend op basis van de tarieven voor het aanslagjaar 2012 (inkomsten 2011). Daarbij werd uitgegaan van een ongehuwde niet-samenwonende belastingplichtige met een bruto belastbaar inkomen variërend tussen 10 000 en 50 000 euro. Er werd rekening gehouden met de aftrek van forfaitaire kosten. De gemiddelde aanslagvoet is berekend zonder rekening te houden met andere belastingverminderingen dan deze van de (eigen) belastingvrije som. De simulaties zijn tenslotte berekend met een gemiddelde aanvullende gemeentebelasting van 7 %.

De (andere) belastingverminderingen kunnen van persoon tot persoon erg verschillen. Ook de keuze voor de aftrek van de werkelijke kosten en de grootte ervan hebben een grote invloed op de belastingpercentages.

Om die reden moet onderstaande raming met het grootste voorbehoud worden benaderd.

(Montants en euros) / (bedragen in euro)

	Revenu brut imposable / <i>Bruto belastbaar inkomen</i>	Revenu net imposable / <i>Netto belastbaar inkomen</i>	Impôt à payer / <i>Te betalen belasting</i>	Taux moyen d'imposition / <i>Gemiddelde aanslagvoet</i>	Taux marginal d'imposition / <i>Marginale aanslagvoet</i>	Différence / <i>Verschil</i>
1	10 000	8 008,9	304,64	3.6 %	26.75 %	23.15 %
2	15 000	12 732,4	1 342,34	14.4 %	32.1 %	17.7 %
3	20 000	17 531,8	3 759,76	21.4 %	32,1 %	10.7 %
4	25 000	22 381,8	6 391,95	26.1 %	42.8 %	16.7 %
5	30 000	27 231,8	8 845,03	29.7 %	42.8 %	13.1 %
6	35 000	32 081,8	11 227,15	32.0 %	42.8 %	10.8 %
7	40 000	36 931,8	13 711,42	34.0 %	48.15 %	14.15 %
8	45 000	41 781,8	16 358,23	35.8 %	53.5 %	17.7 %
9	50 000	46 631,8	19 005,03	37.3 %	53.5 %	16.2 %

Ces simulations signifient que, pour les revenus nets imposables entre 8 000 et 46 000 euros, le taux marginal varie, en incluant les taxes communales, de 26.75 à 53.5 %. Le taux moyen varie de 3.6 à 37.1 % et les différences oscillent entre près de 11 et plus de 23 %.

Dit betekent dat, voor netto belastbare inkomens tussen 8 000 en 46 000 euro, het marginaal tarief varieert, gemeentebelastingen inbegrepen, van 26.75 tot 53.5 %. Het gemiddeld tarief varieert van 3.6 tot 37.1 %, en de verschillen schommelen tussen bijna 11 en méér dan 23 %.

5.6. Estimation des diminutions de recettes

Les montants de l'aide juridique de deuxième ligne ne sont en principe versés que deux à trois ans après la prestation, à un moment où les avocats stagiaires et avocats ont atteint un certain niveau de revenu. Il peut être raisonnablement supposé que le revenu net imposable que les avocats perçoivent alors annuellement se situe entre 20 000 et 35 000 euros. Dans ce segment, la différence entre le taux moyen et le taux marginal est approximativement de 13 %.

Les diminutions de recettes d'imposition peuvent donc être estimées en moyenne à environ 13 % de 70 450 000 euros, soit 9 158 500 euros. Ce montant s'inscrit dans la lignée de l'estimation réalisée par le SPF Finances.

Dans l'hypothèse où le plafond budgétaire serait maintenu, l'incidence budgétaire de la proposition de loi peut donc être estimée à un montant avoisinant les 9,2 millions d'euros (de diminutions de recettes pour le Trésor).

Ce montant est clairement inférieur au surcoût estimé qui découlerait de l'adoption de la proposition de loi modifiant le code judiciaire — et visant à instaurer une indemnisation fixe des avocats de l'aide juridique de deuxième ligne (DOC 53 0454/001 à 006). Le surcoût impliqué par cette proposition ne cesserait de croître au fil des ans puisque l'on s'attend à une hausse annuelle de 8,72 % du nombre de points, indépendamment des conséquences de la loi Salduz. L'estimation approximative présentée ci-dessus basée sur l'évaluation de l'impact d'une valeur de 30 euros/point réalisée par la Cour des comptes (105 millions d'euros) et sur la première estimation effectuée par la cellule stratégique du coût supplémentaire annuel induit par la loi Salduz (environ 25 millions d'euros sur la base d'une valeur de point arrondie à 25 euros et 30 millions pour une valeur de point de 30 euros), porterait le budget de l'aide juridique de deuxième ligne à environ 135 millions d'euros en 2014, soit à peu près le double du budget actuel (DOC 53 0454/ 006, p.23).

5.7. Conclusion

Les diminutions de recettes d'imposition découlant de la présente proposition de loi peuvent, en tenant compte des hypothèses considérées et de la réserve formulée, être estimées à environ 9 200 000 euros.

5.6. Raming van de minderontvangsten

De bedragen die worden uitbetaald voor juridische tweedelijnsbijstand worden in de regel pas twee tot drie jaar na de prestaties betaald, op een ogenblik dat de advocaten en advocaten-stagiairs reeds een bepaald inkomensniveau hebben bereikt. Redelijkerwijze mag worden verondersteld dat het netto belastbaar inkomen op jaarbasis dat advocaten op dat ogenblik verwerven tussen 20 000 en 35 000 euro ligt. In dat segment is het verschil tussen de gemiddelde aanslagvoet en de marginale aanslagvoet ongeveer 13 %.

De minderontvangsten aan belasting kunnen dus redelijkerwijze worden geschat op gemiddeld ongeveer 13 % van 70 450 000 euro, ofwel op 9 158 500 euro. Dit ligt in de lijn van de raming die door de FOD Financiën werd gemaakt.

De budgettaire impact van het wetsvoorstel kan dus, in de vooronderstelling dat het budgettaire plafond wordt behouden, worden geraamd op een bedrag (aan minderontvangst voor de schatkist) van rond de 9,2 miljoen euro.

Dit is beduidend lager dan de geschatte meerkost die de goedkeuring van het wetsvoorstel tot wijziging van het Gerechtelijk Wetboek - ten einde te voorzien in een vaste vergoeding van de advocaten voor de door hen verleend juridische tweedelijnsbijstand — met zich mee zou brengen (*Parl. St. Kamer* DOC 53 0454/001 tot 006). De meerkost zou in dat voorstel in de loop der jaren steeds oplopen omdat verwacht wordt dat de groei van het aantal punten, los van de gevolgen van de Salduzwetgeving, jaarlijks met 8,72 % zal stijgen. De hierboven geciteerde ruwe schatting op basis van de raming van het Rekenhof van de impact van 30 euro/punt (105 miljoen euro) en de eerste raming van de beleidscel van de jaarlijkse meerkost van Salduz (ongeveer 25 miljoen euro aan afgerond 25 euro/punt en 30 miljoen euro aan 30 euro/punt), leidde immers tot een budget voor tweedelijnsbijstand van ongeveer 135 miljoen euro in 2014. Dit is ongeveer het dubbele van het huidige budget (*Parl. St. Kamer* DOC 53 0454/ 006, p.23).

5.7. Conclusie

De minderontvangsten aan belastingen ten gevolge van dit wetsvoorstel kunnen, met inachtneming van de gedane vooronderstellingen en het gemaakte voorbehoud, worden geschat op ongeveer 9 200 000 euro.