

ROYAUME DE BELGIQUE

KONINKRIJK BELGIE

AVIS DU CONSEIL D'ETAT

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE

Le CONSEIL D'ETAT, section de législation, deuxième chambre, saisi par le Ministre des Finances, le 23 mars 1998, d'une demande d'avis, dans un délai ne dépassant pas trois jours, sur un projet d'arrêté royal "modifiant l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux", a donné le 25 mars 1998 l'avis suivant :

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, op 23 maart 1998 door de Minister van Financiën verzocht hem, binnen een termijn van ten hoogste drie dagen, van advies te dienen over een ontwerp van koninklijk besluit "tot wijziging van het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven", heeft op 25 maart 1998 het volgende advies gegeven :

Conformément à l'article 84, alinéa 1er, 2°, des lois coordonnées sur le Conseil d'Etat, la demande d'avis doit indiquer les motifs qui en justifient le caractère urgent.

En l'occurrence, cette motivation est la suivante :

"... par le fait que les présentes modifications doivent entrer en vigueur au même moment que les modifications relatives à l'application de l'exemption visée à l'article 44, § 2, 8°, du Code de la T.V.A., à savoir le 1er avril 1998."

Aux termes de l'article 3bis, § 1er, des lois coordonnées sur le Conseil d'Etat,

"les projets d'arrêtés royaux qui peuvent abroger, compléter, modifier ou remplacer les dispositions légales en vigueur, sont soumis à l'avis motivé de la section de législation.

Cet avis est publié en même temps que le rapport au Roi et l'arrêté royal auquel il se rapporte.

Les arrêtés, l'avis, le rapport au Roi et le texte des projets d'arrêtés soumis à l'avis de la section de législation seront communiqués, avant leur publication au Moniteur belge, aux Présidents de la Chambre des représentants et du Sénat."

En raison de son objet, le projet d'arrêté entre dans le champ d'application de l'article 3bis des lois coordonnées précitées. En effet, l'arrêté royal du 29 décembre 1992 modifiant l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des

.../...

services selon ces taux, que le projet d'arrêté présentement examiné tend à modifier, a été confirmé avec effet à la date de son entrée en vigueur par l'article 84 de la loi du 22 juillet 1993 portant des dispositions fiscales et financières.

Il en résulte qu'un rapport au Roi doit être rédigé, signé par le ministre, et joint au texte du projet d'arrêté soumis à l'avis du Conseil d'Etat. Il tient lieu, en quelque sorte, d'exposé des motifs et constitue une des formalités dont la section de législation a à vérifier l'accomplissement préalable à la consultation de la section de législation du Conseil d'Etat, conformément à l'article 84, alinéa 2, des lois coordonnées.

Selon les informations fournies par les fonctionnaires délégués, un tel rapport n'a pas été établi. Cette lacune doit être réparée. A l'occasion de la rédaction de ce document, une attention particulière sera portée à la justification juridique de la date qui sera choisie pour l'entrée en vigueur de l'arrêté, puisqu'il s'agit d'un texte réglementaire dont on ne peut exclure qu'il aggrave la charge fiscale de certains redevables (la date initialement suggérée par l'administration, à savoir le 1er juillet 1998, permettrait d'éviter toute rétroactivité).

Le projet n'est donc pas en état d'être examiné par la section de législation (1).

(1) En ce sens, voyez les avis L. 27.350/2, donné le 29 janvier 1998 et L. 27.420/2, donné le 10 mars 1998.

Overeenkomstig artikel 84, eerste lid, 2°, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State moet in de adviesaanvraag het verzoek om spoedbehandeling met redenen worden omkleed.

In dit geval luidt die motivering als volgt :

"... par le fait que les présentes modifications doivent entrer en vigueur au même moment que les modifications relatives à l'application de l'exemption visée à l'article 44, § 2, 8°, du Code de la T.V.A., à savoir le 1er avril 1998."

Artikel 3bis, § 1, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State luidt als volgt :

"de ontwerpen van koninklijke besluiten die de van kracht zijnde wettelijke bepalingen kunnen opheffen, aanvullen, wijzigen of vervangen, worden voorgelegd aan het met redenen omkleed advies van de afdeling wetgeving.

Dat advies wordt samen met het verslag aan de Koning en het koninklijk besluit waarop het betrekking heeft, gepubliceerd.

De besluiten, het advies, het verslag aan de Koning en de tekst van de ontwerpen van besluiten die zijn voorgelegd aan de afdeling wetgeving, worden, voor hun bekendmaking in het Belgisch Staatsblad, medegedeeld aan de Voorzitters van de Kamer van volksvertegenwoordigers en de Senaat."

Het ontwerpbesluit valt wegens het onderwerp ervan binnen de werkingssfeer van artikel 3bis van de voormelde gecoördineerde wetten. Het koninklijk besluit van 29 december 1992 tot wijziging van het koninklijk

.../...

besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven, dat het voorliggende ontwerpbesluit beoogt te wijzigen, is bij artikel 84 van de wet van 22 juli 1993 houdende fiscale en financiële bepalingen immers bekrachtigd met uitwerking op de datum van de inwerkingtreding ervan.

Daaruit volgt dat een verslag aan de Koning moet worden opgemaakt, dat behoort te worden ondertekend door de minister en gevoegd moet worden bij de tekst van het ontwerpbesluit dat ter fine van advies aan de Raad van State wordt voorgelegd. Het geldt in zekere zin als memorie van toelichting en vormt één van de vormvereisten waarvan de afdeling wetgeving van de Raad van State moet nagaan of ze vervuld zijn voordat de afdeling wetgeving wordt geadieerd, overeenkomstig artikel 84, tweede lid, van de gecoördineerde wetten.

Volgens de door de gemachtigde ambtenaren verstrekte inlichtingen is een zodanig verslag niet opgemaakt. In die leemte moet worden voorzien. Naar aanleiding van de redactie van dat stuk behoort bijzondere aandacht te worden besteed aan de juridische verantwoording van de datum die zal worden gekozen voor de inwerkingtreding van het besluit, aangezien het een verordeningstekst betreft waarvan niet kan worden uitgesloten dat hij de belastingdruk voor sommige belastingplichtigen doet toenemen (met de door het bestuur oorspronkelijk voorgestelde datum, te weten 1 juli 1998, zou elke terugwerking kunnen worden voorkomen).

.../...

Het ontwerp is dus niet in zoverre gereed dat het door de afdeling wetgeving kan worden onderzocht (1).

(1) Zie in die zin de adviezen L. 27.350/2, gegeven op 29 januari 1998, en L. 27.420/2, gegeven op 10 maart 1998.

La chambre était composée de

De kamer was samengesteld uit

Messieurs J.-J. STRYCKMANS,
de Heren

président,
voorzitter,

Y. KREINS,
P. QUERTAINMONT,

conseillers d'Etat,
staatsraden,

F. DELPEREE,
J. van COMPERNOLLE,

assesseurs de la
section de législation,
assessoren van de
afdeling wetgeving,

Madame B. VIGNERON,
Mevrouw

greffier assumé,
toegevoegd griffier.

Le rapport a été présenté par
M. J. REGNIER, premier auditeur
chef de section. La note du Bureau
de coordination a été rédigée et
exposée par M. C. AMELYNCK,
référéndaire adjoint.

Het verslag werd uitgebracht
door de H. J. REGNIER, eerste
auditeur afdelingshoofd. De nota
van het Coördinatiebureau werd
opgesteld en toegelicht door de
H. C. AMELYNCK, adjunct-
referendaris.

La concordance entre la version
française et la version néerlandai-
se a été vérifiée sous le contrôle
de M. J.-J. STRYCKMANS.

De overeenstemming tussen de
Franse en de Nederlandse tekst
werd nagezien onder toezicht van
de H. J.-J. STRYCKMANS.

LE GREFFIER - DE GRIFFIER,

LE PRESIDENT - DE VOORZITTER,

B. VIGNERON

J.-J. STRYCKMANS