

ROYAUME DE BELGIQUE

KONINKRIJK BELGIE

AVIS DU CONSEIL D'ETAT

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE

Le CONSEIL D'ETAT, section de législation, quatrième chambre, saisi par le Ministre des Finances, le 10 décembre 1999, d'une demande d'avis, dans un délai ne dépassant pas trois jours, sur un avant-projet de loi "modifiant la Loi générale sur les douanes et accises et instaurant un droit de recours administratif", a donné le 15 décembre 1999 l'avis suivant :

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, vierde kamer, op 10 december 1999 door de Minister van Financiën verzocht hem, binnen een termijn van ten hoogste drie dagen, van advies te dienen over een voorontwerp van wet "tot wijziging van de Algemene wet inzake douane en accijnzen en tot instelling van een administratief recht van beroep", heeft op 15 december 1999 het volgende advies gegeven :

Suivant l'article 84, alinéa 1er, 2°, des lois coordonnées sur le Conseil d'Etat, inséré par la loi du 4 août 1996, la demande d'avis doit spécialement indiquer les motifs qui en justifient le caractère urgent.

La lettre s'exprime en ces termes :

"Compte tenu du fait que le présent projet a déjà fait l'objet d'un avis de votre part et qu'il a été adapté aux souhaits de cet avis, qu'en outre il y a connexité avec les projets de lois réformant la procédure fiscale devenus depuis lors la loi du 15 mars 1999, ...".

*

*

*

En vertu dudit article 84, alinéa 2, des lois coordonnées sur le Conseil d'Etat, la section de législation s'est limitée aux observations ci-après.

1. Le recours hiérarchique obligatoire, préalable au recours devant le directeur général (dans certaines hypothèses), devrait être imposé par un texte moins elliptique se comprenant en première lecture sans l'aide de l'exposé des motifs. Sauf à imposer au directeur général le renvoi du recours prématuré à un directeur régional.

.../...

Le texte de l'article 212 en projet mérite d'être clarifié en vue d'être plus explicite ou de prévoir ce renvoi d'office au directeur régional (selon les indications du fonctionnaire délégué, il ne semblerait pas exister d'obstacle pratique à l'organisation d'un tel renvoi).

2. L'article 314, § 4, de la loi générale sur les douanes et accises, coordonnée le 18 juillet 1977 dispose comme suit :

"Aucun recours contre le jugement statuant sur l'opposition ne sera reçu que moyennant consignation préalable du montant des condamnations.".

Cette disposition n'est pas modifiée par l'avant-projet de loi à l'examen. Or, la Cour d'arbitrage, dans son arrêt 75/95 du 9 novembre 1995 considère que l'article 92, alinéa 2, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, "dans l'interprétation que lui donne le juge a quo, selon laquelle une compétence liée est conférée au fonctionnaire compétent par cette disposition, viole les articles 10 et 11 de la Constitution".

Le paragraphe 4 de l'article 314 doit, dès lors, être corrigé par l'avant-projet de loi pour le rendre conforme à la Constitution, comme le législateur l'a fait, en ce qui concerne le Code de la taxe sur la valeur ajoutée par l'article 61 de la loi du 15 mars 1999 relative au contentieux en matière fiscale.

.../...

De l'accord du fonctionnaire délégué, le texte suivant est proposé :

"Art. 4. L'article 314, §§ 3 et 4, de la même loi est remplacé par les dispositions suivantes :

"§ 3. ... (comme à l'avant-projet).

§ 4. En cas d'appel du jugement qui a rejeté l'action en justice introduite par le débiteur, le receveur des douanes et accises peut, eu égard aux données concrètes du dossier, en ce compris la situation financière du débiteur, notifier à celui-ci, par pli recommandé à la poste, une demande de consignation de tout ou partie des sommes dues. Le débiteur peut être autorisé à remplacer cette consignation par une sûreté réelle ou personnelle agréée par l'administration des douanes et accises.

Les sommes réclamées doivent être consignées ou la sûreté constituée, dans les deux mois de la notification.

A défaut de consignation des sommes ou de constitution de la sûreté dans le délai imparti, la juridiction saisie du recours doit, dans les trois mois à compter de l'expiration de ce délai, déclarer le recours irrecevable à moins que, sur requête motivée du débiteur dans les deux mois de la notification visée à l'alinéa 1er, elle ne conclue, dans la même période de trois mois, que la demande formée par le fonctionnaire chargé du recouvrement n'est pas fondée."".

.../...

3. L'exposé des motifs devrait expliciter la façon dont l'article 244 du Code des douanes communautaire est applicable en droit belge.

Volgens artikel 84, eerste lid, 2°, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State, ingevoegd bij de wet van 4 augustus 1996, moeten in de adviesaanvraag de redenen worden opgegeven tot staving van het spoedeisend karakter ervan.

De brief luidt als volgt :

"Compte tenu du fait que le présent projet a déjà fait l'objet d'un avis de votre part et qu'il a été adapté aux souhaits de cet avis, qu'en outre il y a connexité avec les projets de lois réformant la procédure fiscale devenus depuis lors la loi du 15 mars 1999, ...".

*

*

*

Overeenkomstig het genoemde artikel 84, tweede lid, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State, heeft de afdeling wetgeving zich beperkt tot de volgende opmerkingen.

1. Het verplichte hiërarchisch beroep, voorafgaand aan het beroep bij de directeur-generaal (in een aantal gevallen), zou moeten worden opgelegd met een minder elliptisch gestelde tekst, die bij de eerste lezing begrepen wordt zonder te moeten teruggrijpen naar de memorie van toelichting, tenzij het de bedoeling is dat de directeur-generaal het prematuur beroep verwijst naar een gewestelijk directeur.

.../...

Het zou nuttig zijn de tekst van het ontworpen artikel 212 duidelijker te stellen of de ambtshalve verwijzing naar de gewestelijk directeur daarin op te nemen (volgens de gemachtigde ambtenaar lijken er geen praktische belemmeringen te bestaan om in zulk een verwijzing te voorzien).

2. Artikel 314, § 4, van de algemene wet inzake douane en accijnzen, gecoördineerd op 18 juli 1977, luidt als volgt :

"Geen rechtsmiddel tegen het vonnis dat over het verzet uitspraak doet, is ontvankelijk als het bedrag van de veroordelingen niet vooraf in bewaring is gegeven.".

Deze bepaling wordt niet gewijzigd door het hier onderzochte voorontwerp van wet. Het Arbitragehof heeft in zijn arrest 75/95 van 9 november 1995 echter geoordeeld dat artikel 92, tweede lid, van het wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde "in de interpretatie die de verwijzende rechter eraan geeft en waarin die bepaling aan de bevoegde ambtenaar een gebonden bevoegdheid toekent, (...) de artikelen 10 en 11 van de Grondwet (schendt)".

Paragraaf 4 van artikel 314 behoort derhalve door het voorontwerp van wet te worden gecorrigeerd, ten einde het in overeenstemming te brengen met de Grondwet, zoals de wetgever voor het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde gedaan heeft bij artikel 61 van de wet van 15 maart 1999 betreffende de beslechting van fiscale geschillen.

.../...

De gemachtigde ambtenaar stemt in met het volgende tekstvoorstel :

"Art. 4 : Artikel 314, §§ 3 en 4, van dezelfde wet wordt vervangen als volgt :

"§ 3. ... (zoals in het voorontwerp).

§ 4. In geval van beroep tegen het vonnis dat de door de schuldenaar ingestelde eis heeft verworpen, kan de ontvanger der douane en accijnzen, gelet op de concrete gegevens van het dossier, met inbegrip van de financiële toestand van de schuldenaar, deze laatste bij een ter post aangetekende brief kennisgeven van een verzoek tot het in consignatie geven van het geheel of een gedeelte van de verschuldigde bedragen. Aan de schuldenaar kan worden toegestaan dat die consignatie wordt vervangen door een zakelijke of persoonlijke zekerheid die wordt aangenomen door de Administratie der douane en accijnzen.

De gevorderde bedragen dienen in consignatie te worden gegeven of de zekerheid dient te worden gesteld binnen twee maanden vanaf de kennisgeving.

Bij gebreke van het in consignatie geven van de bedragen of het stellen van de zekerheid binnen de bepaalde termijn, dient de rechtsinstantie waarbij de voorziening is aanhangig gemaakt, binnen drie maanden te rekenen vanaf het verstrijken van die termijn, de voorziening niet-ontvanke-lijk te verklaren, tenzij zij, op grond van een met redenen omkleed verzoekschrift ingediend door de schuldenaar binnen

.../...

twee maanden vanaf de kennisgeving bedoeld in het eerste lid besluit, binnen dezelfde termijn van drie maanden, dat het door de met de invordering belaste ambtenaar gedane verzoek ongegrond is."".

3. In de memorie van toelichting zou duidelijk moeten worden gesteld op welke wijze artikel 244 van het communautair douanewetboek van toepassing is in het Belgische recht.

La chambre était composée de

De kamer was samengesteld uit

Messieurs
de Heren

P. HANSE,

P. LIENARDY,
P. QUERTAINMONT,

conseiller d'Etat, président,
staatsraad, voorzitter,

conseillers d'Etat,
staatsraden,

Madame
Mevrouw

M. PROOST,

greffier,
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. P. BROUWERS, référendaire.

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

La concordance entre la version française et la version néerlandaise a été vérifiée sous le contrôle de M. P. LIENARDY.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht van de H. P. LIENARDY.

LE GREFFIER - DE GRIFFIER,

LE PRESIDENT - DE VOORZITTER,

M. PROOST

P. HANSE