

ROYAUME DE BELGIQUE

AVIS 31.788/2

DE LA SECTION DE LEGISLATION
DU CONSEIL D'ETAT

Le CONSEIL D'ETAT, section de législation, deuxième chambre, saisi par le Ministre des Finances, le 6 juin 2001, d'une demande d'avis, dans un délai ne dépassant pas trois jours, sur un projet d'arrêté royal "modifiant l'arrêté royal n° 1 du 29 décembre 1992 relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée", a donné le 11 juin 2001 l'avis suivant :

KONINKRIJK BELGIE

ADVIES 31.788/2

VAN DE AFDELING WETGEVING
VAN DE RAAD VAN STATE

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, op 6 juni 2001 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. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde", heeft op 11 juni 2001 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 et le préambule s'expriment en ces termes :

"(l'urgence est motivée) ... par le fait :

- que le secteur des huiles minérales est un des terrains de prédilection de la grande criminalité fiscale;
- qu'il s'agit d'un phénomène social préoccupant du fait de son ampleur, de l'impact fiscal et économique, de son caractère tant international que national et de l'organisation qui est déployée dans sa mise en oeuvre;
- que les dispositions du présent arrêté requiert, pour des facilités d'ordre comptable, d'entrer en vigueur le 1er juillet 2001, premier jour d'un trimestre civil;
- que cet arrêté doit dès lors être pris d'urgence."

*

* *

Observations générales

1. L'article 53, alinéa 1er, 2°, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée prescrit aux assujettis la remise mensuelle d'une déclaration des opérations visées par le Code.

.../...

En vertu de l'article 53octies du Code, le Roi peut autoriser certaines catégories d'assujettis à ne déposer la déclaration que par trimestre.

Tel est l'objet de l'article 18, § 2, alinéa 1er, de l'arrêté royal n° 1 du 29 décembre 1992.

L'arrêté en projet tend à modifier ledit arrêté, en vue de restreindre le champ d'application de ce régime dérogatoire, pour les motifs de répression de la fraude énoncés dans la demande d'avis.

Cette restriction est juridiquement admissible.

2. La modification de l'arrêté royal n° 1 relative au paiement de la T.V.A. dans le secteur des huiles minérales est, selon les termes du rapport "Pour une nouvelle culture fiscale" (1) joint à la demande d'avis, "parfaitement compatible avec la réglementation communautaire".

3. L'article 2 de l'arrêté prévoit que celui-ci produira ses effets le 1er juillet 2001, pour les raisons indiquées au dossier. Il ne serait cependant pas juridiquement admissible qu'une portée rétroactive lui soit involontairement conférée, par l'effet d'une publication tardive au Moniteur belge, d'autant qu'il prescrit de

(1) Voir p. 106.

nouvelles obligations à certains assujettis, applicables dans un délai abrégé. Au besoin, la date du 1er juillet 2001 doit être revue.

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 in het bijzonder de redenen worden aangegeven tot staving van het spoedeisende karakter ervan.

In de aanhef van het ontwerp wordt het verzoek om spoedbehandeling gemotiveerd door het feit :

- "- dat de sector van minerale oliën één van de actieterreinen is van de georganiseerde criminaliteit inzake fiscaliteit;
- dat het omwille van de omvang, de fiscale en economische impact, het nationaal en internationaal karakter evenals de georganiseerde aanwending ervan gaat om een zorgwekkend maatschappelijk fenomeen;
- dat omwille van boekhoudkundige faciliteiten de bepalingen van dit besluit vereisen om op 1 juli 2001, eerste dag van een burgerlijk trimester, in werking te treden;
- dat dit besluit dus dringend moet genomen worden;".

*

*

*

Algemene opmerkingen

1. Artikel 53, eerste lid, 2°, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde ligt de belastingplichtigen de verplichting op om elke maand aangifte te doen van de in het Wetboek bedoelde handelingen.

.../...

Krachtens artikel 53octies van het Wetboek kan de Koning bepaalde categorieën belastingplichtigen toelaten de aangifte om de drie maanden te doen.

Dat is de strekking van artikel 18, § 2, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992.

Het ontworpen besluit strekt tot wijziging van het voornoemde besluit, ten einde de werkingssfeer van die afwijkingsregeling te beperken, om de in de adviesaanvraag vermelde motieven van fraudebestrijding.

Die beperking is uit juridisch oogpunt aanvaardbaar.

2. De wijziging van het koninklijk besluit nr. 1 die betrekking heeft op de betaling van de BTW in de sector van de minerale oliën is volgens de bewoordingen van het verslag "Naar een nieuwe fiscale cultuur", (1) dat bij de adviesaanvraag is gevoegd, "conform de communautaire regelgeving".

3. Artikel 2 van het besluit bepaalt dat dit besluit uitwerking zal hebben op 1 juli 2001, om de in het dossier aangegeven redenen. Uit juridisch oogpunt zou het evenwel niet aanvaardbaar zijn, mocht aan dit besluit onvrijwillig terugwerkende kracht worden verleend door een

(1) Zie blz. 106.

te late bekendmaking in het Belgisch Staatsblad, te meer daar het nieuwe verplichtingen oplegt aan bepaalde belastingplichtigen, die van toepassing zijn binnen een ingekorte termijn. Zo nodig moet de datum van 1 juli 2001 worden herzien.

La chambre était composée de

De kamer was samengesteld uit

Messieurs
de Heren

Y. KREINS,

conseiller d'Etat, président,
staatsraad, voorzitter,

P. LIENARDY,
P. QUERTAINMONT,

conseillers d'Etat,
staatsraden,

J. van COMPERNOLLE,

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

B. GLANSDORFF,

Madame
Mevrouw

B. VIGNERON,

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,

B. VIGNERON

Y. KREINS