ROYAUME DE BELGIQUE
---

AVIS 33.177/4

DE LA SECTION DE LÉGISLATION
DU CONSEIL D'ETAT
---

Le CONSEIL D'ETAT, section de législation, quatrième chambre, saisi par le Ministre des Finances, le 15 mars 2002, d'une demande d'avis, dans un délai ne dépassant pas trois jours, sur un projet d'arrêté royal n° 31 "relatif aux modalités d'application de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne les opérations effectuées par les assujettis qui ne sont pas établis en Belgique", a donné le 20 mars 2002 l'avis suivant :

KONINKRIJK BELGIE
---

ADVIES 33.177/4

VAN DE AFDELING WETGEVING
VAN DE RAAD VAN STATE
---

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, vierde kamer, op 15 maart 2002 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 nr. 31 met betrekking "tot de toepassingsmodaliteiten van de belasting over de toegevoegde waarde ten aanzien van de handelingen verricht door niet in België gevestigde belastingplichtigen", heeft op 20 maart 2002 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 :

> "(l'urgence est motivée) ... par le fait que la directive n° 2000/65/CE est entrée en vigueur le 21 octobre 2000, que l'article 2, paragraphe 1er, alinéa 1er, de cette directive oblige les Etats membres à se conformer à la directive pour le 1er janvier 2002, au plus tard, que ladite directive est transposée, au principal, dans l'ordre juridique belge, par la loi du 7 mars 2002, modifiant les articles 50, 51, 51*bis*, 53*quater*, 53*quinquies*, 53*sexies*, 55 et 61 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée que, en vertu de son article 10, cette loi du 7 mars 2002 produit ses effets le 1er janvier 2002, qu'il est par ailleurs impératif que la réglementation qui doit être prise, sans tarder, en exécution de ladite loi du 7 mars 2002, produise également ses effets le 1er janvier 2002, que les dispositions des deux arrêtés royaux, dont tel est précisément l'objet, requièrent par conséquent d'être adoptées, sans retard, avec effet au 1er janvier 2002 et que ces deux arrêtés royaux doivent dès lors être pris d'urgence, ...".

*
* *

Le Conseil d'Etat, section de législation, se limite, conformément à l'article 84, alinéa 2, des lois coordonnées sur le Conseil d'Etat, à examiner le fondement juridique, la compétence de l'auteur de l'acte ainsi que l'accomplissement des formalités prescrites.

*
* *

Sur ces trois points, le projet appelle les observations qui suivent.

*
* *

1. L'arrêté royal présentement examiné "produit ses effets le 1er janvier 2002", en vertu de l'article 8 du projet.

Cette date correspond à celle de l'entrée en vigueur de la loi du 7 mars 2002 modifiant les articles 50, 51, 51bis, 53quater, 53quinquies, 53sexies, 55 et 61 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, publiée au Moniteur belge du 13 mars 2002, et est celle qui correspond au lendemain de la date ultime de transposition de la directive 2000/65/CE du Conseil du 17 octobre 2000 modifiant la directive 77/388/CEE en ce qui concerne la détermination du redevable de la taxe sur la valeur ajoutée.

Pareille rétroactivité permet de satisfaire formellement au délai de transposition, mais il s'agit cependant d'un correctif qui n'est qu'apparent : les administrés ne sauraient adopter des comportements qui anticiperaient sur la publication de l'arrêté en projet. Il importe donc de publier celui-ci sans retard.

2. L'article 55, § 2, alinéa 2, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée permet au Roi de fixer les conditions et modalités d'agrément du représentant responsable visé à l'alinéa 1er de ce paragraphe.

En revanche, ce pouvoir n'est pas reconnu au Roi dans le paragraphe 1er du même article. Cette lacune résulte de la division malencontreuse de l'article en deux paragraphes. Cette erreur matérielle doit être corrigée au plus tôt afin de conférer au Roi le pouvoir indiscutable de fixer les conditions et modalités d'agrément du représentant responsable visé à l'article 55, § 1er, alinéa 1er du Code de la taxe sur la valeur ajoutée.

---

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 opgegeven tot staving van het spoedeisende karakter ervan.

In het onderhavige geval luidt de motivering in de brief als volgt :

> "... la directive n° 2000/65/CE est entrée en vigueur le 21 octobre 2000, que l'article 2, paragraphe 1er, alinéa 1er, de cette directive oblige les Etats membres à se conformer à la directive pour le 1er janvier 2002, au plus tard, que ladite directive est transposée, au principal, dans l'ordre juridique belge, par la loi du 7 mars 2002, modifiant les articles 50, 51, 51*bis*, 53*quater*, 53*quinquies*, 53*sexies*, 55 et 61 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée que, en vertu de son article 10, cette loi du 7 mars 2002 produit ses effets le 1er janvier 2002, qu'il est par ailleurs impératif que la réglementation qui doit être prise, sans tarder, en exécution de ladite loi du 7 mars 2002, produise également ses effets le 1er janvier 2002, que les dispositions des deux arrêtés royaux, dont tel est précisément l'objet, requièrent par conséquent d'être adoptées, sans retard, avec effet au 1er janvier 2002 et que ces deux arrêtés royaux doivent dès lors être pris d'urgence, ...".

*
* *

Overeenkomstig artikel 84, tweede lid, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State beperkt de afdeling wetgeving van de Raad van State zich tot het onderzoek van de rechtsgrond, van de bevoegdheid van de steller van de handeling, alsmede van de vraag of aan de voorgeschreven vormvereisten is voldaan.

*
* *

Wat deze drie punten betreft, geeft het ontwerp aanleiding tot de volgende opmerkingen.

1. Artikel 8 van het thans onderzochte ontwerp van koninklijk besluit bepaalt : "Dit besluit heeft uitwerking met ingang van 1 januari 2002".

Die datum stemt overeen met de datum van inwerkingtreding van de wet van 7 maart 2002 tot wijziging van de artikelen 50, 51, 51bis, 53quater, 53quinquies, 53sexies, 55 en 61 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, bekendgemaakt in het Belgisch Staatsblad van 13 maart 2002, en het is tevens de dag volgend op de uiterste datum voor de omzetting van richtlijn 2000/65/EG van de Raad van 17 oktober 2000 tot wijziging van richtlijn 77/388/EEG met betrekking tot de bepaling van degene die tot voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde gehouden is.

Met een zodanige terugwerking kan weliswaar uit formeel oogpunt voldaan worden aan de omzettingstermijn, maar die oplossing is illusoir : de burgers kunnen niet bepaalde gedragingen aannemen die anticiperen op de bekendmaking van het ontworpen besluit. Dit ontwerp moet dan ook onverwijld worden bekendgemaakt.

2. Overeenkomstig artikel 55, § 2, tweede lid, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde kan de Koning de voorwaarden en nadere regels van erkenning van de aansprakelijke vertegenwoordiger genoemd in het eerste lid van die paragraaf bepalen.

Die bevoegdheid wordt de Koning echter niet toegekend in paragraaf 1 van datzelfde artikel. Die lacune is te wijten aan de ongelukkige verdeling van het artikel in twee paragrafen. Die materiële fout moet zo spoedig mogelijk worden rechtgezet, opdat aan de Koning onverkort de bevoegdheid wordt verleend om de voorwaarden en nadere regels van erkenning van de aansprakelijke vertegenwoordiger genoemd in artikel 55, § 1, eerste lid, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde te bepalen.

---

La chambre était composée de

| | | |
|---|---|---|
| Madame<br>Mevrouw | M.-L. WILLOT-THOMAS, | président de chambre,<br>kamervoorzitter, |
| Messieurs<br>de Heren | P. LIÉNARDY,<br>P. VANDERNOOT, | conseillers d'Etat,<br>staatsraden, |
| Madame<br>Mevrouw | A.- C. VAN GEERSDAELE, | greffier assumé,<br>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. P. BROUWERS, référendaire.

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

De kamer was samengesteld uit

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.

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

LE GREFFIER - DE GRIFFIER,

A.- C. VAN GEERSDAELE

LE PRÉSIDENT - DE VOORZITTER,

M.-L. WILLOT-THOMAS