

ROYAUME DE BELGIQUE

KONINKRIJK BELGIË

AVIS 33.178/4

DE LA SECTION DE LÉGISLATION
DU CONSEIL D'ETAT

ADVIES 33.178/4

VAN DE AFDELING WETGEVING
VAN DE RAAD VAN STATE

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 "modifiant les arrêtés royaux n^{os} 1, 3, 7, 10, 23 et 50 relatifs à la taxe sur la valeur ajoutée", a donné le 20 mars 2002 l'avis suivant :

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 "tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 1, 3, 7, 10, 23 en 50 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde", heeft op 20 maart 2002 het volgende advies gegeven :

Suivant l'article 84, alinéa 1^{er}, 2^o, 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 1^{er}, alinéa 1^{er}, de cette directive oblige les Etats membres à se conformer à la directive pour le 1^{er} 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 1^{er} 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 1^{er} 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 1^{er} 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 l'observation qui suit.

*

* *

.../...

L'arrêté royal présentement examiné "produit ses effets le 1^{er} janvier 2002", en vertu de l'article 17 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.

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 :

"(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 1^{er}, alinéa 1^{er}, de cette directive oblige les Etats membres à se conformer à la directive pour le 1^{er} 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, 51bis, 53quater, 53quinquies, 53sexies, 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 1^{er} 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 1^{er} 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 1^{er} 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 opmerking.

Artikel 17 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.

La chambre était composée de

De kamer was samengesteld uit

Madame
Mevrouw

M.-L. WILLOT-THOMAS,

président de chambre,
kamervoorzitter,

Messieurs
de Heren

P. LIÉNARDY,
P. VANDERNOOT,

conseillers d'Etat,
staatsraden,

Madame
Mevrouw

A.-C. VAN GEERSDAELE,

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. 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. LIÉNARDY.

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

LE GREFFIER - DE GRIFFIER,

LE PRÉSIDENT - DE VOORZITTER,

A.-C. VAN GEERSDAELE

M.-L. WILLOT-THOMAS