

ROYAUME DE BELGIQUE

AVIS 34.893/2

DE LA SECTION DE LÉGISLATION
DU CONSEIL D'ÉTAT

Le CONSEIL D'ÉTAT, section de législation, deuxième chambre, saisi par le Ministre des Finances, le 12 février 2003, d'une demande d'avis sur un projet d'arrêté royal "modifiant l'arrêté royal n° 54 du 25 février 1996 relatif au régime de l'entrepôt autre que douanier visé à l'article 39quater du Code de la taxe sur la valeur ajoutée", après avoir examiné l'affaire en ses séances des 26 février et 12 mars 2003, a donné à cette dernière date l'avis suivant :

KONINKRIJK BELGIË

ADVIES 34.893/2

VAN DE AFDELING WETGEVING
VAN DE RAAD VAN STATE

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, op 12 februari 2003 door de Minister van Financiën verzocht hem van advies te dienen over een ontwerp van koninklijk besluit "tot wijziging van het koninklijk besluit nr. 54 van 25 februari 1996 met betrekking tot de andere regeling van entrepot dan douane-entrepot bedoeld in artikel 39quater van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde", heeft, na de zaak te hebben onderzocht op de zittingen van 26 februari en 12 maart 2003, op laatstvermelde datum het volgende advies gegeven :

La section de législation du Conseil d'Etat souligne qu'il existe plusieurs facteurs d'insécurité autour de ce dossier en ce qui concerne l'interprétation de la règle européenne. En premier lieu, il semble ne pas y avoir eu d'avis formel du Comité consultatif de la TVA sur la mesure originelle prise par la Belgique et ce, en application de l'article 29 de la sixième directive 77/388/CEE du Conseil, du 17 mai 1977, en matière d'harmonisation des législations des Etats membres relatives aux taxes sur le chiffre d'affaires - Système commun de la taxe sur la valeur ajoutée : assiette uniforme. En deuxième lieu, il existe un arrêt de la Cour de Justice très explicite quant à l'interprétation large de l'obligation de consultation prévue par l'article 17 de la sixième directive, précitée ⁽¹⁾. Certes, le présent projet relève de l'article 16 du même texte, mais aucune considération ne paraît devoir écarter une interprétation de même nature. En troisième lieu, il existe une équivoque dans la qualification attribuée à l'objet de la présente mesure par rapport à l'objet prioritaire visé par l'article 16 de la directive ("exonération des opérations" ou simple "extension" de la liste des biens ainsi exonérés). Ces incertitudes cumulées amènent la section de législation à recommander fortement la consultation du Comité consultatif de la TVA sur la mesure projetée.

⁽¹⁾ Arrêt de la Cour de Justice des Communautés européennes du 8 janvier 2002 (aff. C-409-99, Metropol Treuhand Wirtschaftstreuhand GmbH et Finanzlandesdirektion für Steiermark, Michael Stadler et Finanzlandesdirektion für Vorarlberg).

De afdeling Wetgeving van de Raad van State wijst erop dat er in verband met dat dossier verscheidene factoren van onzekerheid bestaan met betrekking tot de interpretatie van de Europese regel. Ten eerste laat het zich aanzien dat het Raadgevend Comité voor de belasting over de toegevoegde waarde geen formeel advies heeft gegeven over de oorspronkelijk door België genomen maatregel, met toepassing van artikel 29 van de zesde richtlijn 77/388/EEG van de Raad van 17 mei 1977 betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der Lidstaten inzake omzetbelasting - Gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde: uniforme grondslag. Ten tweede bestaat er een arrest van het Hof van Justitie dat zeer expliciet is ten aanzien van de ruime interpretatie van de adviesverplichting waarin artikel 17 van de voornoemde zesde richtlijn voorziet ⁽¹⁾. Het voorliggende ontwerp valt weliswaar onder artikel 16 van dezelfde tekst, maar er lijkt geen enkele reden te zijn om een interpretatie van dezelfde aard van de hand te wijzen. Ten derde bestaat er onduidelijkheid omtrent de omschrijving van het doel van deze maatregel ten aanzien van het prioritaire doel vermeld in artikel 16 van de richtlijn ("vrijstelling voor handelingen" of gewoon "uitbreiding" van de lijst van de aldus vrijgestelde goederen). Al die onduidelijkheden samen bewegen de afdeling Wetgeving ertoe de raadpleging van het Raadgevend Comité voor de belasting over de toegevoegde waarde omtrent de geplande maatregel, sterk aan te bevelen.

⁽¹⁾ Arrest van het Hof van Justitie van de Europese Gemeenschappen van 8 januari 2002 (zaak C-409-99, Metropol Treuhand Wirtschaftstreuhand GmbH en Finanzlandesdirektion für Steiermark, Michael Stadler en Finanzlandesdirektion für Vorarlberg).

La chambre était composée de

De kamer was samengesteld uit

Messieurs
de Heren

Y. KREINS,

président de chambre,
kamervoorzitter,

Madame
Mevrouw

J. JAUMOTTE,
M. BAGUET,

conseillers d'Etat,
staatsraden,

Monsieur
de Heer

F. DEHOUSSE,

assesseur de la section de législation,
assessor van de afdeling wetgeving,

Madame
Mevrouw

A.-C. VAN GEERSDAELE,

greffier assumé,
toegevoegd griffier.

La note du Bureau de coordination a été
présentée par M. P. BROUWERS, référendaire.

De nota van het Coördinatiebureau werd
uitgebracht door de H. P. BROUWERS,
referendaris.

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

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

LE GREFFIER - DE GRIFFIER,

LE PRÉSIDENT - DE VOORZITTER,

A.-C. VAN GEERSDAELE

Y. KREINS