

ROYAUME DE BELGIQUE

Avis 35.658/2

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 2 juillet 2003, d'une demande d'avis, dans un délai ne dépassant pas cinq jours ouvrables, sur un projet d'arrêté royal "modifiant les arrêtés royaux n^{os} 1, 4, 24 et 42 relatifs à la taxe sur la valeur ajoutée", a donné le 9 juillet 2003 l'avis suivant :

Compte tenu du moment où le présent avis est donné, le Conseil d'Etat attire l'attention sur le fait qu'en raison de la démission du Gouvernement, la compétence de celui-ci se trouve limitée à l'expédition des affaires courantes. Le présent avis est toutefois donné sans qu'il soit examiné si le projet relève bien de la compétence ainsi limitée, la section de législation n'ayant pas connaissance de l'ensemble des éléments de fait que le Gouvernement peut prendre en considération lorsqu'il doit apprécier la nécessité d'arrêter ou de modifier des dispositions réglementaires.

*

* *

Suivant l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, des lois coordonnées sur le Conseil d'Etat, inséré par la loi du 4 août 1996, et modifié par la loi du 2 avril 2003, la demande d'avis doit spécialement indiquer les motifs qui en justifient le caractère urgent.

La lettre de demande d'avis comporte la motivation suivante de l'urgence :

"(l'urgence est motivée) ... par la nécessité de transposer la directive avant le 1^{er} juillet 2003 et par le fait que tout retard serait de nature à provoquer des distorsions de concurrence entre les opérateurs entraînant des risques de double ou de non imposition, ...".

*

* *

La demande d'avis est introduite sur la base de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, des lois coordonnées sur le Conseil d'Etat, tel que remplacé par la loi du 2 avril 2003. La section de législation se borne dès lors à l'examen de la compétence de l'auteur de l'acte, du fondement juridique ainsi qu'à l'accomplissement des formalités préalables, comme le prescrit l'article 84, § 3, des lois coordonnées précitées.

*

* *

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

.../...

Fondement juridique

1. L'article 1^{er} du projet modifie l'article 18 de l'arrêté royal n° 1 du 29 décembre 1992 relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée en prévoyant que les personnes tenues au dépôt de la déclaration visée à l'article 58bis, § 2, 4°, du Code de la T.V.A. utilisent des formules de déclarations dont le contenu est fixé à l'annexe IV de l'arrêté ⁽¹⁾.

Afin d'assurer la sécurité juridique, l'arrêté en projet doit être complété par une disposition prévoyant expressément l'insertion de cette nouvelle annexe IV dans l'arrêté n° 1 du 29 décembre 1992, précité.

L'annexe au projet d'arrêté doit, par ailleurs, être revêtue de la formule : "Vu pour être annexée à Notre arrêté du ... relatif à. ...".

2. A l'article 7, du projet, la rétroactivité, s'explique par la nécessité de transposer la directive n° 2002/38/CE du Conseil du 7 mai 2002 avant le 1^{er} juillet 2003. Elle n'est toutefois pas admissible si elle crée, à charge des contribuables, des obligations nouvelles que ceux-ci ne seraient plus en mesure de respecter au moment de la publication de l'arrêté au Moniteur belge.

⁽¹⁾ Il résulte de la combinaison de l'article 1^{er} de l'arrêté royal du 19 décembre 2001 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 et de l'article 18, § 3, alinéa 1^{er}, de ce même arrêté, tel que remplacé par l'article 2 de l'arrêté royal du 2 avril 2002 modifiant les arrêtés royaux n°s 1, 3, 7, 10, 23 et 50 relatifs à la taxe sur la valeur ajoutée, que les anciennes annexes A, Abis, et B, de l'arrêté royal n° 1 du 29 décembre 1992, précité, sont devenues les annexes I, II et III.

La chambre était composée de

Messieurs	Y. KREINS,	président de chambre,
	J. JAUMOTTE,	conseillers d'Etat,
Madame	M. BAGUET,	
Monsieur	J. KIRKPATRICK,	assesseur de la section de législation,
Madame	B. VIGNERON,	greffier.

Le rapport a été présenté par M. M. JOASSART, auditeur adjoint. La note du Bureau de coordination a été rédigée par M. Y. CHAUFFOUREAUX, référendaire adjoint.

LE GREFFIER,

LE PRÉSIDENT,

B. VIGNERON

Y. KREINS

KONINKRIJK BELGIË

ADVIES 35.658/2

VAN DE AFDELING WETGEVING
VAN DE RAAD VAN STATE

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, op 2 juli 2003 door de Minister van Financiën verzocht hem, binnen een termijn van ten hoogste vijf werkdagen, van advies te dienen over een ontwerp van koninklijk besluit "tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 1, 4, 24 en 42 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde", heeft op 9 juli 2003 het volgende advies gegeven:

Rekening houdend met het tijdstip waarop dit advies gegeven wordt, vestigt de Raad van State de aandacht op het feit dat, wegens het ontslag van de regering, de bevoegdheid van deze laatste beperkt is tot het afhandelen van de lopende zaken. Dit advies wordt evenwel gegeven zonder dat wordt nagegaan of dit ontwerp in die beperkte bevoegdheid kan worden ingepast, aangezien de afdeling wetgeving geen kennis heeft van het geheel van de feitelijke gegevens welke de regering in aanmerking kan nemen als zij te oordelen heeft of het vaststellen of wijzigen van een verordening noodzakelijk is.

*

* *

Volgens artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State, ingevoegd bij de wet van 4 augustus 1996, en gewijzigd bij de wet van 2 april 2003, moeten in de adviesaanvraag in het bijzonder de redenen worden opgegeven tot staving van het spoedeisend karakter ervan.

In de brief met de adviesaanvraag wordt het verzoek om spoedbehandeling als volgt gemotiveerd :

"(l'urgence est motivée) ... par la nécessité de transposer la directive avant le 1^{er} juillet 2003 et par le fait que tout retard serait de nature à provoquer des distorsions de concurrence entre les opérateurs entraînant des risques de double ou de non imposition, ...".

*

* *

De adviesaanvraag is ingediend op grond van artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State, zoals dit vervangen is bij de wet van 2 april 2003. De afdeling wetgeving beperkt zich derhalve tot het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, de rechtsgrond, alsmede de te vervullen voorafgaande vormvereisten, zoals voorgeschreven wordt door artikel 84, § 3, van de voornoemde gecoördineerde wetten.

*

* *

.../...

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

Rechtsgrond

1. Artikel 1 van het ontwerp wijzigt artikel 18 van koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde door te bepalen dat de personen gehouden tot het indienen van de in artikel 58bis, § 2, 4°, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde bedoelde aangifte de aangifteformulieren gebruiken waarvan de inhoud is bepaald in bijlage IV bij het besluit ⁽¹⁾.

Met het oog op de rechtszekerheid moet het ontworpen besluit worden aangevuld met een bepaling die uitdrukkelijk voorziet in de invoeging van die nieuwe bijlage IV in het voornoemde besluit nr. 1 van 29 december 1992.

In de bijlage bij het ontwerp van besluit moet bovendien de formule voorkomen : "Gezien om te worden gevoegd bij Ons besluit van ... met betrekking tot ...".

2. Wat artikel 7 van het ontwerp betreft, wordt de terugwerkende kracht verklaard door de noodzaak om richtlijn nr. 2002/38/EG van de Raad van 7 mei 2002 vóór 1 juli 2003 om te zetten. Deze terugwerking is evenwel niet toelaatbaar indien ze ten laste van de belastingplichtigen nieuwe verplichtingen in het leven roept die laatstgenoemden niet meer zullen kunnen nakomen op het ogenblik van de bekendmaking van het besluit in het Belgisch Staatsblad.

⁽¹⁾ Uit de gezamenlijke lezing van artikel 1 van het koninklijk besluit van 19 december 2001 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 en artikel 18, § 3, eerste lid, van datzelfde besluit, zoals dat vervangen is bij artikel 2 van het koninklijk besluit van 2 april 2002 tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 1, 3, 7, 10, 23 en 50 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde, blijkt dat de oude bijlagen A, Abis en B, van het voornoemde koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992, de bijlagen I, II en III geworden zijn.

De kamer was samengesteld uit

de Heren	Y. KREINS,	kamervoorzitter,
	J. JAUMOTTE,	staatsraden,
Mevrouw	M. BAGUET,	
de Heer	J. KIRKPATRICK,	assessor van de afdeling wetgeving,
Mevrouw	B. VIGNERON,	griffier.

Het verslag werd uitgebracht door de H. M. JOASSART, adjunct-auditeur. De nota van het Coördinatiebureau werd opgesteld door de H. Y. CHAUFFOUREAUX, adjunct-referendaris.

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

DE GRIFFIER,

DE EERSTE VOORZITTER,

B.VIGNERON

Y. KREINS