KONINKRIJK BELGIË

ADVIES 47.700/1
VAN 28 JANUARI 2010

VAN DE AFDELING WETGEVING
VAN DE RAAD VAN STATE

De RAAD VAN STATE, afdeling Wetgeving, eerste kamer, op 8 januari 2010 door de Minister van Financiën verzocht hem, binnen een termijn van dertig dagen, van advies te dienen over een ontwerp van koninklijk besluit " tot wijziging van het koninklijk besluit nr. 48 van 29 december 1992 met betrekking tot de levering van vervoermiddelen in de zin van artikel 8*bis*, § 2, 1*/*, van het Wetboek, verricht binnen de voorwaarden van artikel 39*bis* van het Wetboek", heeft het volgende advies gegeven:

STREKKING EN RECHTSGROND VAN HET ONTWERP

1. Het om advies voorgelegde ontwerp strekt ertoe de formaliteiten te wijzigen die dienen te worden verricht bij de intracommunautaire leveringen van nieuwe vervoermiddelen binnen de voorwaarden van artikel 39*bis*, eerste lid, 2/, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: Btw-wetboek). Daartoe wordt het koninklijk besluit nr. 48 van 29 december 1992 met betrekking tot de levering van vervoermiddelen in de zin van artikel 8*bis*, § 2, 1/, van het Wetboek, verricht binnen de voorwaarden van artikel 39*bis* van het Wetboek, gewijzigd.

2. In de aanhef van het ontwerp worden de artikelen 4, § 2, 53*sexies*, 53*octies*, § 2, en 53*nonies*, § 2, als rechtsgrond vermeld.

Artikel 4, § 2, van het Btw-wetboek biedt evenwel geen rechtsgrond voor de ontworpen wijzigingen.

Met betrekking tot artikel 53*sexies* van het Btw-wetboek dient alleen melding te worden gemaakt van paragraaf 2 vermits paragraaf 1 van dat artikel geen rechtsgrond biedt.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Aanhef

Gelet op wat over de rechtsgrond is opgemerkt, dient in het eerste lid van de aanhef de verwijzing naar artikel 4, § 2, van het Btw-wetboek te worden geschrapt. Daarenboven kan beter meer specifiek verwezen worden naar artikel 53*sexies*, § 2, van het Btw-wetboek.

Artikel 3

1. In het ontworpen artikel 3, § 2, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 48 van 29 december 1992 stemmen de woorden "door of vanwege de Minister van Financiën", in de Nederlandse tekst, strikt gezien taalkundig niet overeen met de woorden "par le Ministre des Finances ou son délégué", in de Franse tekst. Alhoewel deze uitdrukkingen in tal van Btw-wetteksten voorkomen [1], verdient het aanbeveling beide tekstversies van het ontwerp op elkaar af te stemmen. Dit kan door in de Nederlandse versie te schrijven: "door de Minister van Financiën of zijn gemachtigde".

2. In het ontworpen artikel 3, § 4, wordt bepaald dat de Minister van Financiën "[v]oor de bijzondere gevallen", binnen de door hem te bepalen beperkingen en "modaliteiten" (lees: nadere regels), kan afwijken van de verplichting om de lijst in te dienen. Het is daarbij niet duidelijk of de bedoelde bijzondere gevallen betrekking kunnen hebben op een categorie van vervoermiddelen, op een categorie van belastingplichten of op beide [2]. De delegatie aan de minister zou op dit punt moeten verduidelijkt worden.

Artikel 4

Uit de bepaling van inwerkingtreding blijkt niet dat de regeling ook in werking zal treden - en dus zou moeten gelden - voor de handelingen die moeten worden opgenomen in de aangifte met betrekking tot het derde kwartaal van 2010 en in de latere aangiftes. Artikel 4 van het ontwerp luidt immers:

> "Dit besluit treedt in werking op 1 april 2010 voor de handelingen die worden opgenomen in de aangifte met betrekking tot het tweede kwartaal van het jaar 2010".

Daarover om uitleg verzocht, heeft de gemachtigde het volgende geantwoord:

---

(1) Zie onder meer artikel 58*bis*, § 5, van het Btw-wetboek.

(2) Vergelijk met het huidige artikel 3, derde lid, van het koninklijk besluit nr. 48 van 29 december 1992, waarin dit wel duidelijk is (cf. de woorden "voor de vervoermiddelen die hij bepaalt").

"Er kan (...) aan artikel 4 van het kb tot wijziging van kb nr. 48 worden toegevoegd dat artikel 2 van het kb tot wijziging van kb nr. 48 inwerking treedt 10 dagen na de publicatie in het staatsblad en dat artikel 3 van het kb tot wijziging van kb nr. 48 in werking treedt [op] 1 april 2010 voor de handelingen die worden opgenomen in de aangifte (of lijst) met betrekking tot het tweede kwartaal van het jaar 2010. Op die manier wordt een onderscheid gemaakt tussen enerzijds de technische aanpassing aan artikel 1 van kb 48 ivm de aangifte 447 en anderzijds de aanpassing aan artikel 3 van kb 48 (kwartaalaangifte)".

Daarmee zal het probleem van de inwerkingtreding van artikel 3 van het ontwerp echter niet van de baan zijn. Er wordt dan ook ter overweging gegeven om artikel 4 van het ontwerp te stellen als volgt:

"Artikel 3 van dit besluit treedt in werking op 1 april 2010. De nieuwe regeling is voor het eerst van toepassing voor de handelingen die moeten worden opgenomen in de aangifte met betrekking tot het tweede kwartaal van het jaar 2010" [3].

---

(3) Aangezien de inwerkingtreding van artikel 2 niet expliciet wordt geregeld, zal dat artikel uitwerking krijgen tien dagen na de bekendmaking ervan in het Belgisch Staatsblad (artikel 6 van de wet van 31 mei 1961 betreffende het gebruik der talen in wetgevingszaken, het opmaken, bekendmaken en inwerkingtreden van wetten en verordeningen).

De kamer was samengesteld uit

de Heren	M. VAN DAMME,	kamervoorzitter,
	J. BAERT, W. VAN VAERENBERGH,	staatsraden,
	M. RIGAUX, L. DENYS,	assessoren van de afdeling Wetgeving,
Mevrouw	M. VERSCHRAEGHEN,	toegevoegd griffier.

Het verslag werd uitgebracht door Mevr. A. SOMERS, adjunct-auditeur.

DE GRIFFIER DE VOORZITTER

M. VERSCHRAEGHEN M. VAN DAMME

ROYAUME DE BELGIQUE

AVIS 47.700/1
DU 28 JANVIER 2010

DE LA SECTION DE LÉGISLATION
DU CONSEIL D'ÉTAT

Le CONSEIL D'ÉTAT, section de législation, première chambre, saisi par le Ministre des Finances, le 8 janvier 2010, d'une demande d'avis, dans un délai de trente jours, sur un projet d'arrêté royal "modifiant l'arrêté royal n/ 48, du 29 décembre 1992, relatif aux livraisons de moyens de transport au sens de l'article 8*bis*, § 2, 1/, du Code dans les conditions de l'article 39*bis* du Code", a donné l'avis suivant:

PORTÉE ET FONDEMENT JURIDIQUE DU PROJET

1. Le projet soumis pour avis vise à modifier les formalités qui doivent être remplies lors de la livraison intracommunautaire de moyens de transport neufs dans les conditions de l'article 39*bis*, alinéa 1er, 2/, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après: Code de la T.V.A.). À cet effet, l'arrêté royal n/ 48 du 29 décembre 1992 relatif aux livraisons de moyens de transport au sens de l'article 8*bis*, § 2, 1/, du Code dans les conditions de l'article 39*bis* du Code, est modifié.

2. À titre de fondement juridique, le préambule du projet mentionne les articles 4, § 2, 53*sexies*, 53*octies*, § 2, et 53*nonies*, § 2.

Or, l'article 4, § 2, du Code de la T.V.A. ne procure pas de fondement juridique aux modifications en projet.

En ce qui concerne l'article 53*sexies* du Code de la T.V.A., seul le paragraphe 2 doit être mentionné puisque le paragraphe 1er de cet article ne procure pas de fondement juridique.

EXAMEN DU TEXTE

Préambule

Compte tenu des observations relatives au fondement juridique, on supprimera au premier alinéa du préambule la référence à l'article 4, § 2, du Code de la T.V.A. En outre, mieux vaudrait viser plus spécifiquement l'article 53*sexies*, § 2, du Code de la T.V.A.

Article 3

1. À l'article 3, § 2, alinéa 1er, en projet, de l'arrêté royal n/ 48 du 29 décembre 1992, les mots "par le Ministre des Finances ou son délégué", dans le texte français, ne correspondent strictement pas, d'un point de vue linguistique, aux mots "door of vanwege de Minister van Financiën", dans le texte néerlandais. Bien que ces expressions figurent dans bon nombre de textes légaux en matière de T.V.A. [1], il est recommandé d'harmoniser les deux versions du projet. Cette harmonisation pourrait être opérée en écrivant dans le texte néerlandais: "door de Minister van Financiën of zijn gemachtigde".

2. L'article 3, § 4, en projet, dispose que "pour les situations particulières", le Ministre des Finances peut déroger, dans les limites qu'il détermine et selon les modalités qu'il fixe, à l'obligation de déposer la liste. À cet égard, on n'aperçoit pas si les situations particulières visées peuvent concerner une catégorie de moyens de transport, une catégorie d'assujettis ou les deux [2]. La délégation au ministre devrait être précisée sur ce point.

Article 4

Il ne ressort pas de la disposition d'entrée en vigueur que les règles entreront également en vigueur - et devraient donc être applicables - pour les opérations devant être inscrites dans la déclaration relative au troisième trimestre de 2010 et dans les déclarations ultérieures. Aux termes de l'article 4 en effet:

> "Le présent arrêté entre en vigueur le 1er avril 2010 pour les opérations à reprendre dans la déclaration relative au deuxième trimestre de l'année 2010".

---

(1) Voir notamment l'article 58*bis*, § 5, du Code de la T.V.A.

(2) Comparer avec l'actuel article 3, alinéa 3, de l'arrêté royal n/ 48 du 29 décembre 1992 qui ne laisse aucune ambiguïté à ce sujet (voir les mots "pour les moyens de transport qu'il détermine").

Interrogé sur ce point, le délégué a répondu ce qui suit:

"Er kan (...) aan artikel 4 van het kb tot wijziging van kb nr. 48 worden toegevoegd dat artikel 2 van het kb tot wijziging van kb nr. 48 inwerking treedt 10 dagen na de publicatie in het staatsblad en dat artikel 3 van het kb tot wijziging van kb nr. 48 in werking treedt [op] 1 april 2010 voor de handelingen die worden opgenomen in de aangifte (of lijst) met betrekking tot het tweede kwartaal van het jaar 2010. Op die manier wordt een onderscheid gemaakt tussen enerzijds de technische aanpassing aan artikel 1 van kb 48 ivm de aangifte 447 en anderzijds de aanpassing aan artikel 3 van kb 48 (kwartaalaangifte)".

Toutefois, le problème de l'entrée en vigueur de l'article 3 du projet n'est pas pour autant résolu. Il est suggéré, dès lors, de rédiger l'article 4 du projet comme suit:

"L'article 3 du présent arrêté entre en vigueur le 1er avril 2010. Les nouvelles dispositions s'appliquent pour la première fois aux opérations qui doivent être inscrites dans la déclaration relative au deuxième trimestre de l'année 2010" [3].

---

(3) Dès lors que l'entrée en vigueur de l'article 2 n'est pas explicitement réglée, cet article produira ses effets dix jours après sa publication au Moniteur belge (article 6 de la loi du 31 mai 1961 relative à l'emploi des langues en matière législative, à la présentation, à la publication et à l'entrée en vigueur des textes légaux et réglementaires).

La chambre était composée de

Messieurs	M. VAN DAMME,	président de chambre,
	J. BAERT, W. VAN VAERENBERGH,	conseillers d'État,
	M. RIGAUX, L. DENYS,	assesseurs de la section de législation,
Madame	M. VERSCHRAEGHEN,	greffier assumé.

Le rapport a été présenté par Mme A. SOMERS, auditeur adjoint.

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

LE GREFFIER LE PRÉSIDENT

M. VERSCHRAEGHEN M. VAN DAMME