



RAAD VAN STATE
afdeling Wetgeving

CONSEIL D'ÉTAT
section de législation

advies 55.522/3
van 5 maart 2014

avis 55.522/3
du 5 mars 2014

over

sur

een ontwerp van ministerieel
besluit 'tot vaststelling van de
retributies voor bijzondere
prestaties van de ambtenaren
van de Algemene
Administratie van de Douane
en Accijnzen'

un projet d'arrêté ministériel
'fixant les rétributions pour
prestations spéciales effectuées
par les agents de
l'Administration générale des
Douanes et Accises'

Op 26 februari 2014 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van Financiën verzocht binnen een termijn van vijf werkdagen een advies te verstrekken over een ontwerp van ministerieel besluit 'tot vaststelling van de retributies voor bijzondere prestaties van de ambtenaren van de Algemene Administratie van de Douane en Accijnzen'.

Het ontwerp is door de derde kamer onderzocht op 4 maart 2014. De kamer was samengesteld uit Jo BAERT, kamervoorzitter, Jan SMETS en Kaat LEUS, staatsraden, Jan VELAERS en Lieven DENYS, assessoren, en Marleen VERSCHRAEGHEN, toegevoegd griffier.

Het verslag is uitgebracht door Dries VAN EECKHOUTTE, auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Kaat LEUS, staatsraad.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 5 maart 2014.

*

Le 26 février 2014, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Ministre des Finances à communiquer un avis, dans un délai de cinq jours ouvrables, sur un projet d'arrêté ministériel 'fixant les rétributions pour prestations spéciales effectuées par les agents de l'Administration générale des Douanes et Accises'.

Le projet a été examiné par la troisième chambre le 4 mars 2014. La chambre était composée de Jo BAERT, président de chambre, Jan SMETS et Kaat LEUS, conseillers d'État, Jan VELAERS et Lieven DENYS, assesseurs, et Marleen VERSCHRAEGHEN, greffier assumé.

Le rapport a été présenté par Dries VAN EECKHOUTTE, auditeur.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Kaat LEUS, conseiller d'État.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 5 mars 2014.

*

1. Volgens artikel 84, § 1, eerste lid, 3°, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, moeten in de adviesaanvraag de redenen worden opgegeven tot staving van het spoedeisende karakter ervan.

In het onderhavige geval wordt het verzoek om spoedbehandeling als volgt gemotiveerd:

- “- om alsnog onverwijld uitvoering te kunnen geven aan de maatregelen die met het gemotiveerd advies nr. 2010/4132 van de Europese Commissie van 19 mei 2011 aan het Koninkrijk België werden gevraagd, meer bepaald om binnen de twee maanden de Belgische retributieregeling aan te passen,
- om een veroordeling door het Hof van Justitie te Luxemburg nog te kunnen vermijden,
- wegens de tijd die nodig was de vereiste adviezen nog te bekomen,
- om rekening houdende met de nieuwe openingsuren van de hulpkantoren, onverwijld een verantwoorde toepassing van de retributies voor bijzondere prestaties van de douaneambtenaren in de zee- en luchthavens enerzijds en in het hinterland anderzijds te kunnen laten van start gaan.”.

De Raad van State, afdeling Wetgeving, acht het nuttig om er in verband met de aangehaalde motivering op te wijzen dat deze naderhand op haar deugdelijkheid zal kunnen worden getoetst door zowel de Raad van State, afdeling Bestuursrechtspraak als door de hoven en rechtbanken van de rechterlijke orde.

*

2. Overeenkomstig artikel 84, § 3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, heeft de afdeling Wetgeving zich moeten beperken tot het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond, alsmede van de vraag of aan de voorgeschreven vormvereisten is voldaan.

*

STREKKING EN RECHTSGROND VAN HET ONTWERP

3. Het ontwerpbesluit strekt ertoe tegemoet te komen aan het gemotiveerd advies nr. 2010/4132 van de Europese Commissie van 19 mei 2011 waarbij het Koninkrijk België werd verzocht maatregelen te nemen om te voorkomen, enerzijds, dat wanneer aan meerdere bedrijven bijzondere prestaties worden verleend, ieder bedrijf afzonderlijk aan de Algemene Administratie van de Douane en Accijnzen (hierna: AADA) een bedrag betaalt dat niet evenredig is met de kosten van de verleende dienst en, anderzijds, dat aan diezelfde Administratie een bedrag wordt betaald voor het vervullen van normale administratieve formaliteiten tijdens de gewone openingsuren van het douanekantoor.¹

¹ De dagen en uren van openstelling zijn bepaald bij bijlage 2 van het ministerieel besluit van 26 maart 2007 ‘houdende de oprichting van de hulpkantoren van het enig kantoor der douane en accijnzen en de bepaling van de

Met het huidige ontwerpbesluit wordt beoogd de retributies te vereenvoudigen en aan te passen teneinde voor eenzelfde prestatie aan meerdere bedrijven enkel de kost van de verleende dienst aan de bedrijven aan te rekenen, de actuele kosten te bepalen die moeten worden aangerekend met inbegrip van alle kosten die daarvoor door de AADA worden gemaakt, evenals te voorzien in een eenvoudig mechanisme om de retributies voor bijzondere prestaties of voor verrichtingen van de ambtenaren der douane en accijnzen aan te passen aan het indexcijfer voor de consumptieprijzen in België.

Rechtsgrond voor het te nemen besluit wordt gevonden in artikel 17 van de Algemene Wet inzake Douane en Accijnzen, gecoördineerd op 18 juli 1977.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Voorafgaande opmerking

4. Opdat de retributie niet zou zijn te kwalificeren als een verboden heffing van gelijke werking als een douanerecht bij invoer of bij uitvoer, dient zij de tegenprestatie te vormen voor een aan de marktdeelnemer werkelijk verleende dienst en evenredig te zijn aan de kosten daarvan.² Om evenredig te zijn mag het bedrag van de vergoeding in kwestie de werkelijke kosten van de verrichtingen naar aanleiding waarvan zij wordt geheven, niet overschrijden. Dat is het geval wanneer de vergoeding wordt berekend aan de hand van de tijdsduur van de controle, het aantal daarvoor ingezette personen, de materiaalkosten, de vaste kosten of eventuele andere soortgelijke factoren, hetgeen niet uitsluit dat deze kostenfactoren worden uitgedrukt in forfaitaire bedragen, bijvoorbeeld een vast uurtarief.³

Uit het advies van de inspecteur van financiën blijkt dat, “[n]a verificatie van de verschillende kostenbestanddelen”, de Inspectie van financiën meent “dat de hoogte van de retributie tot de conclusie leidt dat zij een evenredige vergoeding vertegenwoordigt die in overeenstemming is met de specifieke diensten die zij in voorkomend geval dient te verlenen aan de economische actoren”.

De afdeling Wetgeving beschikt noch over de vereiste feitelijke gegevens, noch over de vereiste technische kennis om na te gaan of de ontworpen tarieven effectief de tegenprestatie vormen voor een aan de marktdeelnemer werkelijk verleende dienst en evenredig zijn aan de kosten daarvan en, aldus, aan het evenredigheidsvereiste is tegemoet gekomen.

bevoegdheden van het enig kantoor der douane en accijnzen en van zijn hulpkantoren’, zoals vervangen bij ministerieel besluit van 21 februari 2014.

² HvJ 2 mei 1990, C-111/89, punt 10.

³ HvJ 2 mei 1990, C-111/89, punt 13; vergelijk met HvJ 12 juli 1977, C-89/76, 12 e.v.

Artikel 1

5. In artikel 1, zevende streepje (lees: 7°), van het ontwerp dienen de woorden “tegen bepaling van een retributie” te worden geschrapt, aangezien dit geen element van definiëring is, maar wel het gevolg van de kwalificatie als “vaste post”.

Er wordt wat artikel 1, derde streepje (lees: 3°), van het ontwerp betreft, verwezen naar de opmerking *sub* 7, d).

Artikel 2

6. Om nadere toelichting gevraagd over wat wordt bedoeld met “rekening houdend met de periode vermeld in deze kolom gedurende dewelke de prestatie wordt verricht” in artikel 2, § 1, van het ontwerp, antwoordde de gemachtigde als volgt:

“In kolom 3 van de bijlage 1 bij het ontwerp van MB staan tegenover de punten 1 tot 5 telkens twee tarieven vermeld naargelang het tijdstip waarop de prestatie zal worden verricht. Zo is het tarief voor een prestatie tussen 22 u 's avonds en 8 u 's morgens steeds hoger dan een prestatie die op een ander tijdstip zou plaatsvinden.”

Dat het tarief verschilt afhankelijk van het tijdstip waarop de prestatie wordt verricht, blijkt duidelijk uit kolom 3 van bijlage 1. Teneinde geen aanleiding te geven tot verwarring wordt het geviseerde zinsdeel in artikel 2, § 1, beter achterwege gelaten.

7. Uit de tekst van het ontwerp, evenals uit de door de gemachtigde verstrekte toelichting, kan worden opgemaakt dat met de indexering waarin artikel 2, § 2, van het ontwerp voorziet, wordt beoogd om de retributies te indexeren volgens de regeling die geldt voor de indexering van de ambtenarenlonen, met dien verstande dat de indexering slechts eenmaal per jaar wordt doorgevoerd met ingang van 1 januari van elk kalenderjaar.

Het ontwerp is ter zake erg onduidelijk, wat dient te worden verholpen.

Teneinde beter tot uitdrukking te laten komen wat wordt bedoeld, dient artikel 2, § 2, van het ontwerp te worden geherformuleerd, onder meer rekening houdende met het volgende:

- a) het zinsdeel “gekoppeld aan het indexcijfer van de consumptieprijzen in België op de wijze voorzien voor de aanpassing van de wedden van de rijksambtenaren in België” dient te worden vervangen door het zinsdeel “gekoppeld aan de schommelingen van het indexcijfer van de consumptieprijzen overeenkomstig de regels voorgeschreven door de wet van 1 maart 1977 houdende inrichting van een stelsel waarbij sommige uitgaven in de overheidssector aan het indexcijfer van de consumptieprijzen van het Rijk worden gekoppeld”;
- b) de laatste zin van de ontworpen paragraaf 2 (“Elk bedrag in kolom 3 van bijlage 1 bij dit besluit wordt gedeeld door de aanvangsindexatiecoëfficiënt en vermenigvuldigd met de indexatiecoëfficiënt die overeenkomt met de laatste geldende gezondheidsindex van het

lopende jaar.”, gelezen in samenhang met artikel 1, derde streepje, van het ontwerp) kan beter worden vervangen door de volgende zin: “Elk bedrag in kolom 3 van bijlage 1 bij dit besluit wordt gedeeld door de verhogingscoëfficiënt 1,5460 (die van toepassing was vanaf 1 juni 2011) en vermenigvuldigd met de laatste geldende verhogingscoëfficiënt van het lopende jaar.”;

- c) er zal ook moeten worden bepaald hoe de bekomen bedragen afgerond dienen te worden;
- d) dienvolgens zal het derde streepje van artikel 1, waarin de notie “aanvangsindexatiecoëfficiënt voor de aanpassing van de retributies” wordt gedefinieerd, geschrapt moeten worden.

Artikel 3

8. Hieromtrent om nadere toelichting gevraagd, antwoordde de gemachtigde dat met een “orgaan van algemeen belang” “(...) bijvoorbeeld ook een ‘instelling van openbaar nut’ [wordt] bedoeld, maar ook andere groeperingen die een gemeenschappelijk belang hebben maar geen representatieve beroepsvereniging zijn”.

Er dient te worden opgemerkt dat “orgaan van algemeen belang” geen term is die in de Belgische rechtsorde wordt gebruikt. In de Franse versie van het ontwerpbesluit wordt overigens gewag gemaakt van “organisme d'intérêt public”, hetgeen eerder lijkt te verwijzen naar de instellingen bedoeld in artikel 1 van de wet van 16 maart 1954 ‘betreffende de controle op sommige instellingen van openbaar nut’. Het gebruik van het begrip “orgaan van algemeen belang” in het thans voorliggende ontwerp dreigt dan ook tot rechtsonzekerheid aanleiding te geven. De steller van het ontwerp doet er dan ook beter aan om preciezer aan te geven welke personen of instellingen hiermee worden geviséerd, dan wel om de mogelijkheid tot “vertegenwoordiging om de aanvragen voor retributie in te reiken (lees: in te dienen) en de retributie te bepalen” niet te beperken tot een bepaalde groep van personen of instellingen.

9. In de ontworpen paragraaf 2 schrijf men “wetgeving van de Europese Unie” in plaats van “communautaire wetgeving”.

Artikel 4

10. De formulering van artikel 4, § 1, van het ontwerp dreigt aanleiding te geven tot verwarring. Die paragraaf wordt beter als volgt geherformuleerd:

“Wanneer de retributie in bijlage 1 wordt uitgedrukt per uur, is zij verschuldigd voor het aantal minuten van de duur van de verrichte dienst nodig voor het uitvoeren van de bijzondere prestatie; elk gedeelte van een minuut wordt aangerekend voor één minuut.”

11. In de eerste zin van artikel 4, § 2, van het ontwerp dient het zinsdeel “waarvoor retributies voor de bijzondere prestaties volgens de bijlage 1 bij dit besluit moeten worden aangerekend” te worden verplaatst om het onmiddellijk te laten aansluiten op de woorden “Het begin van de in § 1 bedoelde geleverde dienst”.

Bijlage 1

12. Om nadere toelichting gevraagd welke bepalingen inzake accijnzen aanleiding geven tot het verschuldigd zijn van retributies voor bijzondere prestaties, zoals bedoeld in rij nummers 4 en 5 van bijlage 1, antwoordde de gemachtigde:

“les articles 27/2, 46, 88 et 95/1 de l’arrêté ministériel du 1^{er} août 1994 relatif au régime fiscal des tabacs manufacturés (*Moniteur belge* du 22 août 1994) prévoient explicitement le paiement de rétributions.”

Vooreerst dient te worden opgemerkt dat de door de gemachtigde geïssueerde bepalingen veeleer als “reglementaire” dan als “wettelijke” bepalingen dienen te worden gekwalificeerd (zoals thans bepaald in rij nummer 4 van bijlage 1). In elk geval zou het de rechtszekerheid ten goede komen door in rij nummer 4 van bijlage 1 uitdrukkelijk naar de geïssueerde bepalingen te verwijzen.

Daarenboven, in de mate diezelfde bepalingen geïssueerd worden in rij nummer 5 van bijlage 1, maar dan “buiten de openingsuren van het hulpkantoor”, zoals mag worden afgeleid uit de door de gemachtigde verstrekte toelichting, dient dit duidelijker tot uitdrukking te worden gebracht in de tekst zelf van bijlage 1. Daartoe zou beter dezelfde omschrijving worden gehanteerd van de geïssueerde bijzondere prestatie in zowel rij nummer 4 als in rij nummer 5, met de toevoeging van de woorden “tijdens de openingsuren van het hulpkantoor” in rij nummer 4 en “buiten de openingsuren van het hulpkantoor” in rij nummer 5.

*

1. Selon l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3^o, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, la demande d'avis doit indiquer les motifs qui en justifient le caractère urgent.

En l'occurrence, l'urgence est motivée comme suit :

« - om alsnog onverwijld uitvoering te kunnen geven aan de maatregelen die met het gemotiveerd advies nr. 2010/4132 van de Europese Commissie van 19 mei 2011 aan het Koninkrijk België werden gevraagd, meer bepaald om binnen de twee maanden de Belgische retributieregeling aan te passen,

- om een veroordeling door het Hof van Justitie te Luxemburg nog te kunnen vermijden,

- wegens de tijd die nodig was de vereiste adviezen nog te bekomen,

- om rekening houdende met de nieuwe openingsuren van de hulpkantoren, onverwijld een verantwoorde toepassing van de retributies voor bijzondere prestaties van de douaneambtenaren in de zee- en luchthavens enerzijds en in het hinterland anderzijds te kunnen laten van start gaan. ».

Le Conseil d'État, section de législation, estime devoir souligner que l'adéquation de la motivation précitée pourra être contrôlée *a posteriori*, tant par le Conseil d'État, section du contentieux administratif, que par les cours et tribunaux de l'ordre judiciaire.

*

2. Conformément à l'article 84, § 3, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État, la section de législation a dû se limiter à l'examen de la compétence de l'auteur de l'acte, du fondement juridique ainsi que de l'accomplissement des formalités prescrites.

*

PORTEE ET FONDEMENT JURIDIQUE DU PROJET

3. Le projet d'arrêté vise à donner suite à l'avis motivé n° 2010/4132 de la Commission européenne du 19 mai 2011 invitant le Royaume de Belgique à prendre des mesures afin d'éviter, d'une part, que lorsque des prestations spéciales sont fournies au bénéfice de plusieurs entreprises, chaque entreprise paie séparément à l'Administration générale des Douanes et Accises (ci-après : AGDA) un montant qui n'est pas proportionnel à la prestation fournie et, d'autre part, qu'un montant soit payé à cette même administration pour l'accomplissement des formalités administratives normales pendant les heures d'ouverture normales d'un bureau de douane¹.

Le projet d'arrêté à l'examen vise à simplifier et adapter les rétributions afin que, pour une même prestation à plusieurs entreprises, seul le coût du service qui leur est fourni soit porté en compte, à déterminer les frais actuels devant être imputés, en ce compris tous les frais encourus par l'AGDA à cet effet, et à prévoir un mécanisme simple pour l'adaptation à l'indice

¹ Les jours et heures d'ouverture sont fixés dans l'annexe 2 de l'arrêté ministériel du 26 mars 2007 'relatif à la création des succursales du bureau unique des douanes et des accises et à la détermination des compétences du bureau unique des douanes et des accises et de ses succursales', remplacé par l'arrêté ministériel du 21 février 2014.

des prix à la consommation en Belgique des rétributions pour des prestations spéciales ou des interventions des agents des douanes et accises.

Le fondement de l'arrêté envisagé se trouve à l'article 17 de la loi générale sur les douanes et accises, coordonnée le 18 juillet 1977.

EXAMEN DU TEXTE

Observation préliminaire

4. Pour que la rétribution ne puisse pas être qualifiée de taxe prohibée d'effet équivalent à un droit de douane à l'importation ou à l'exportation, elle doit constituer la rémunération d'un service effectivement rendu à l'opérateur économique et être proportionnée aux coûts de celui-ci ². Pour être proportionné, le montant de la redevance concernée ne peut pas être supérieur aux coûts réels des opérations qui donnent lieu à sa perception. Tel est le cas lorsque la redevance est calculée en fonction de la durée du contrôle, du nombre de personnes qui y sont affectées, des frais matériels, des frais généraux ou, éventuellement, d'autres facteurs du même genre, ce qui n'exclut pas une évaluation forfaitaire des coûts du contrôle, par exemple par un tarif horaire fixe ³.

Il ressort de l'avis de l'inspecteur des finances "qu'après vérification du coût dans ses différentes composantes", l'Inspection des finances juge "qu'au regard de la hauteur de la rétribution, il est permis de conclure qu'elle représente une rémunération proportionnée, correspondant aux services spécifiques qu'il y a éventuellement lieu de rendre aux opérateurs économiques".

La section de législation n'a ni la connaissance des éléments de fait, ni l'expertise technique nécessaires permettant de vérifier si les tarifs en projet constituent effectivement la rémunération d'un service réellement rendu à l'opérateur économique et s'ils sont proportionnés aux coûts de ce service et s'il est par conséquent satisfait à l'exigence de proportionnalité.

Article 1^{er}

5. À l'article 1^{er}, septième tiret (lire : 7°), du projet, les mots « moyennant paiement d'une rétribution » doivent être supprimés, dès lors qu'il ne s'agit pas d'un élément de définition, mais bien de la conséquence de la qualification de « poste fixe ».

En ce qui concerne l'article 1^{er}, troisième tiret (lire : 3°), du projet, on se reportera à l'observation 7, d).

² C.J.C.E., 2 mai 1990, C-111/89, point 10.

³ C.J.C.E., 2 mai 1990, C-111/89, point 13 ; comparer avec C.J.C.E., 12 juillet 1977, C-89/76, 12 et s.

Article 2

6. Invité à préciser ce qu'on entend par « compte tenu de la période indiquée dans cette colonne pendant laquelle la prestation est effectuée », à l'article 2, § 1^{er}, du projet le délégué a répondu ce qui suit :

« In kolom 3 van de bijlage 1 bij het ontwerp van MB staan tegenover de punten 1 tot 5 telkens twee tarieven vermeld naargelang het tijdstip waarop de prestatie zal worden verricht. Zo is het tarief voor een prestatie tussen 22 u 's avonds en 8 u 's morgens steeds hoger dan een prestatie die op een ander tijdstip zou plaatsvinden ».

Le fait que le tarif diffère selon le moment auquel la prestation est effectuée, ressort clairement de la colonne 3 de l'annexe 1. Pour éviter la confusion, mieux vaudrait omettre le membre de phrase visé à l'article 2, § 1^{er}.

7. Tant le texte du projet que les précisions apportées par le délégué permettent de conclure que l'indexation prévue à l'article 2, § 2, du projet vise à indexer les rétributions conformément aux dispositions applicables à l'indexation des traitements des agents de l'État, étant entendu que l'indexation n'est effectuée qu'une fois par an avec effet le 1^{er} janvier de chaque année civile.

Le projet étant très confus sur ce point, un remaniement s'impose.

Afin de mieux traduire l'objectif poursuivi, l'article 2, § 2, du projet doit être reformulé, en tenant compte notamment de ce qui suit :

- a) le segment de phrase « liés à l'indice général des prix de consommation en Belgique de la même façon que pour l'adaptation des salaires des agents de l'État en Belgique » sera remplacé par le segment de phrase « liés aux fluctuations de l'indice des prix à la consommation conformément aux règles prescrites par la loi du 1^{er} mars 1977 organisant un régime de liaison à l'indice des prix à la consommation du Royaume de certaines dépenses dans le secteur public » ;
- b) mieux vaudrait remplacer la dernière phrase du paragraphe 2, en projet (« Chaque montant dans la colonne 3 de l'annexe 1 du présent arrêté est divisé par le coefficient d'indexation initial et multiplié par le coefficient d'indexation qui correspond avec le dernier indice santé valable de l'année en cours », combiné avec l'article 1^{er}, troisième tiret, du projet) par la phrase suivante « Chaque montant inscrit dans la colonne 3 de l'annexe 1 du présent arrêté est divisé par le coefficient de majoration 1,5460 (qui s'appliquait à partir du 1^{er} juin 2011) et multiplié par le dernier coefficient de majoration applicable de l'année en cours » ;
- c) il faudra également préciser les modalités selon lesquelles les montants obtenus doivent être arrondis ;
- d) il faudra en conséquence supprimer le troisième tiret de l'article 1^{er}, qui définit la notion de « coefficient initial d'indexation pour le calcul des rétributions ».

Article 3

8. Invité à apporter des précisions à ce sujet, le délégué a répondu que par un « orgaan van algemeen belang » « (...) bijvoorbeeld ook een 'instelling van openbaar nut' [wordt] bedoeld, maar ook andere groeperingen die een gemeenschappelijk belang hebben maar geen representatieve beroepsvereniging zijn ».

Il faut observer qu' « organe d'intérêt général » n'est pas une notion utilisée dans l'ordre juridique belge. Au demeurant, la version française du projet d'arrêté fait état d'« organisme d'intérêt public », ce qui paraît plutôt faire référence aux organismes visés à l'article 1^{er} de la loi du 16 mars 1954 'relative au contrôle de certains organismes d'intérêt public'. L'utilisation de la notion d'« organe d'intérêt général » dans le projet à l'examen risque dès lors d'être une source d'insécurité juridique. Il serait par conséquent préférable que l'auteur du projet indique plus précisément les personnes ou les organismes qui sont en l'occurrence visés, ou alors qu'il ne limite pas la possibilité de « représenter le redevable de la rétribution aux fins de l'introduction des demandes et du paiement de la rétribution » à un groupe déterminé de personnes ou d'organismes.

9. Dans le paragraphe 2, en projet, on écrira « législation de l'Union européenne » au lieu de « législation communautaire ».

Article 4

10. La formulation de l'article 4, § 1^{er}, du projet risque d'être une source de confusion. Mieux vaudrait reformuler ce paragraphe ainsi qu'il suit :

« Lorsque la rétribution prévue à l'annexe 1 est fixée par heure, elle est due à concurrence du nombre de minutes de la durée du service accompli, nécessaire à l'exécution de la prestation spéciale ; toute fraction de minute est comptée pour une minute ».

11. La première phrase de l'article 4, § 2, du projet, sera rédigée comme suit : « Le début du service fourni, visé au § 1^{er}, pour lequel des rétributions pour prestations spéciales doivent être comptées conformément à l'annexe 1 du présent arrêté, coïncide avec la communication de la mission aux agents qui doivent effectuer la prestation spéciale ».

Annexe 1

12. Invité à préciser quelles dispositions en matière d'accises entraînent l'obligation de payer une rétribution pour prestations spéciales, ainsi qu'il est prévu aux rangs 4 et 5 de l'annexe 1, le délégué a répondu :

« les articles 27/2, 46, 88 et 95/1 de l'arrêté ministériel du 1^{er} août 1994 relatif au régime fiscal des tabacs manufacturés (*Moniteur belge* du 22 août 1994) prévoient explicitement le paiement de rétributions ».

Il faut tout d'abord observer que les dispositions visées par le délégué doivent plutôt être qualifiées de « réglementaires » que de « légales » (comme le prévoit actuellement le rang 4 de l'annexe 1). En tout état de cause, il serait préférable, au regard de la sécurité juridique, que le rang 4 de l'annexe 1 fasse explicitement référence aux dispositions visées.

En outre, dans la mesure où ces mêmes dispositions sont visées au rang 5 de l'annexe 1, mais « en dehors des heures d'ouverture de la succursale », ainsi qu'il peut être inféré du commentaire du délégué, il faut l'exprimer plus clairement dans le texte même de l'annexe 1. À cet effet, mieux vaudrait utiliser la même définition des prestations spéciales visées, tant au rang 4 qu'au rang 5, en ajoutant les mots « pendant les heures d'ouverture de la succursale » au rang 4 et « en dehors des heures d'ouverture de la succursale » au rang 5.

DE GRIFFIER - LE GREFFIER

DE VOORZITTER - LE PRÉSIDENT

Marleen VERSCHRAEGHEN

Jo BAERT