



RAAD VAN STATE
afdeling Wetgeving

CONSEIL D'ÉTAT
section de législation

advies 57.185/3
van 30 maart 2015

avis 57.185/3
du 30 mars 2015

over

sur

een ontwerp van ministerieel
besluit 'houdende diverse
bepalingen inzake accijnzen'

un projet d'arrêté ministériel
'portant des dispositions
diverses en matière d'accise'

Op 27 februari 2015 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van Financiën verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een ontwerp van ministerieel besluit 'houdende diverse bepalingen inzake accijnzen'.

Het ontwerp is door de derde kamer onderzocht op 24 maart 2015. De kamer was samengesteld uit Jo BAERT, kamervoorzitter, Jan SMETS en Jeroen VAN NIEUWENHOVE, staatsraden, Jan VELAERS en Johan PUT, assessoren, en Annemie GOOSSENS, 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 Jo BAERT, kamervoorzitter.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 30 maart 2015.

*

Le 27 février 2015, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Ministre des Finances à communiquer un avis, dans un délai de trente jours, sur un projet d'arrêté ministériel 'portant des dispositions diverses en matière d'accise'.

Le projet a été examiné par la troisième chambre le 24 mars 2015. La chambre était composée de Jo BAERT, président de chambre, Jan SMETS et Jeroen VAN NIEUWENHOVE, conseillers d'État, Jan VELAERS et Johan PUT, assesseurs, et Annemie GOOSSENS, greffier.

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 Jo BAERT, président de chambre.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 30 mars 2015.

*

1. Met toepassing van artikel 84, § 3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, heeft de afdeling Wetgeving zich toegespitst op het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond, alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

*

STREKKING VAN HET ONTWERP

2. Bij de artikelen 88 tot 93 van de programmawet van 19 december 2014 zijn wijzigingen aangebracht in de gewone wet van 16 juli 1993 ‘tot vervollediging van de federale staatsstructuur’. Ten gevolge van die wijzigingen is de milieuheffing sedert 1 januari 2015 niet meer verschuldigd.

Het om advies voorgelegde ontwerp van ministerieel besluit strekt er in hoofdzaak toe om de uitvoeringsbepalingen van de wet van 16 juli 1993 in overeenstemming te brengen met het opheffen van de bepalingen inzake de milieuheffing. Hiertoe wordt bijlage 11 bij het ministerieel besluit van 18 maart 2010 ‘betreffende de algemene regeling inzake accijnzen’ vervangen (zie artikel 1 van het ontwerp), worden het opschrift en artikel 1/1 van het ministerieel besluit van 2 maart 2004 ‘betreffende het fiscaal stelsel van drankverpakkingen onderworpen aan verpakkingshoofbelasting en van producten onderworpen aan milieuheffing’ gewijzigd (artikelen 2 en 3), en wordt titel IIIbis van dat ministerieel besluit opgeheven (artikel 4).

Naast het opheffen van de bepalingen ervan met betrekking tot de milieuheffing, heeft de vervanging van bijlage 11 bij het ministerieel besluit van 18 maart 2010 tevens tot doel om deze bijlage in overeenstemming te brengen met de wet van 7 januari 1998 ‘betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken’, zoals gewijzigd bij de artikelen 68 tot 74 van de wet van 17 juni 2013 ‘houdende fiscale en financiële bepalingen en bepalingen betreffende de duurzame ontwikkeling’.

RECHTSGROND

3. Artikel 43 van de wet van 22 december 2009 ‘betreffende de algemene regeling inzake accijnzen’ vormt de indirecte rechtsgrond en artikel 27 van het koninklijk besluit van 17 maart 2010 ‘betreffende de algemene regeling inzake accijnzen’ de directe rechtsgrond voor artikel 1 van het ontworpen besluit. De verwijzingen in het tweede en het derde lid van de aanhef dienen in die zin te worden gepreciseerd.

4. De artikelen 2 tot 4 van het ontwerp strekken tot aanpassing van het ministerieel besluit van 2 maart 2004 ingevolge de artikelen 88 tot 93 van de programmawet van 19 december 2014. In plaats van, zoals in het eerste lid van de aanhef gebeurt, te verwijzen naar de wet van 16 juli 1993 waarin geen gewag meer wordt gemaakt van de milieuheffing, kan beter worden verwezen naar de voormelde artikelen van die programmawet, die de directe aanleiding vormen voor de wijzigingen.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Artikelen 2 en 3

5. Zowel artikel 2 van het ontwerp als artikel 3, 1°, ervan strekken tot de vervanging van volledige onderdelen van het ministerieel besluit van 2 maart 2004. In de praktijk wordt evenwel slechts een deel van de betrokken onderdelen geschrapt.¹ Het verdient dan ook aanbeveling, zoals het geval is voor artikel 3, 2°, van het ontwerp, om slechts de betrokken delen op te heffen, in plaats van respectievelijk het opschrift en artikel 1/1, § 1, volledig te vervangen.

Artikel 5

6. Luidens artikel 5 treedt het te nemen besluit in werking de dag waarop het in het Belgisch Staatsblad wordt bekendgemaakt.

Het in overeenstemming brengen van het ministerieel besluit van 2 maart 2004 met de wettelijke bepalingen ter uitvoering waarvan het is genomen, dient echter noodzakelijk samen te vallen met de opheffing van de milieuheffing. Aan de artikelen 2 tot 4 van het te nemen besluit kan dan ook beter uitwerking worden gegeven met ingang van 1 januari 2015, wat spoort met de inwerkingtreding van de artikelen 88 tot 93 van de programmawet van 19 december 2014.²

Voor de vervanging van bijlage 11 bij het ministerieel besluit van 18 maart 2010, dat een toelichting bevat voor het invullen van de elektronische aangifte ten verbruik (artikel 1/1, § 4, van het ministerieel besluit van 2 maart 2004), kan de ontworpen regeling van inwerkingtreding worden behouden.

*

¹ In het opschrift worden in feite de woorden “en van producten onderworpen aan milieuheffing” opgeheven. En in artikel 1/1, § 1, is de opheffing feitelijk beperkt tot het tweede lid.

² Artikel 98 van de programmawet van 18 december 2014.

1. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, la section de législation a fait porter son examen essentiellement sur la compétence de l'auteur de l'acte, le fondement juridique et l'accomplissement des formalités prescrites.

*

PORTÉE DU PROJET

2. Les articles 88 à 93 de la loi-programme du 19 décembre 2014 ont apporté des modifications dans la loi ordinaire du 16 juillet 1993 'visant à achever la structure fédérale de l'État'. Consécutivement à ces modifications, la cotisation environnementale n'est plus due depuis le 1^{er} janvier 2015.

Le projet d'arrêté ministériel soumis pour avis entend essentiellement conformer les dispositions d'exécution de la loi du 16 juillet 1993 à l'abrogation des dispositions en matière de cotisation environnementale. À cet effet, l'annexe 11 de l'arrêté ministériel du 18 mars 2010 'relatif au régime général d'accise' est remplacée (voir l'article 1^{er} du projet), l'intitulé et l'article 1^{er}/1 de l'arrêté ministériel du 2 mars 2004 'relatif au régime fiscal des récipients pour boissons soumis à la cotisation d'emballage et des produits soumis à la cotisation environnementale' sont modifiés (articles 2 et 3) et le titre IIIbis du même arrêté est abrogé (article 4).

Outre l'abrogation de ses dispositions relatives à la cotisation environnementale, le remplacement de l'annexe 11 de l'arrêté ministériel du 18 mars 2010 vise également la mise en conformité de cette dernière avec la loi du 7 janvier 1998 'concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées', telle qu'elle a été modifiée par les articles 68 à 74 de la loi du 17 juin 2013 'portant des dispositions fiscales et financières et des dispositions relatives au développement durable'.

FONDEMENT JURIDIQUE

3. L'article 43 de la loi du 22 décembre 2009 'relative au régime général d'accise' constitue le fondement juridique indirect de l'article 1^{er} de l'arrêté en projet et l'article 27 de l'arrêté royal du 17 mars 2010 'relatif au régime général d'accise' son fondement juridique direct. On précisera les références contenues aux deuxième et troisième alinéas du préambule en ce sens.

4. Les articles 2 à 4 du projet visent à adapter l'arrêté ministériel du 2 mars 2004 en fonction des articles 88 à 93 de la loi-programme du 19 décembre 2014. Au lieu, comme c'est le cas au premier alinéa du préambule, de viser la loi du 16 juillet 1993 qui ne fait plus mention de la cotisation environnementale, mieux vaudrait renvoyer aux articles précités de cette loi-programme, qui sont directement à l'origine des modifications.

EXAMEN DU TEXTE

Articles 2 et 3

5. Tant l'article 2 que l'article 3, 1^o, du projet ont pour objectif de remplacer des parties entières de l'arrêté ministériel du 2 mars 2004. Toutefois, dans la pratique, seule une partie des passages concernés est supprimée¹. Il est par conséquent recommandé, comme c'est le cas à l'article 3, 2^o, du projet, d'abroger uniquement les parties concernées plutôt que de remplacer entièrement respectivement l'intitulé et l'article 1^{er}/1, § 1^{er}.

Article 5

6. Aux termes de l'article 5, l'arrêté envisagé entre en vigueur le jour de sa publication au Moniteur belge.

Cependant, la mise en conformité de l'arrêté ministériel du 2 mars 2004 avec les dispositions légales en exécution desquelles il a été pris doit nécessairement coïncider avec l'abrogation de la cotisation environnementale. Mieux vaudrait dès lors que les articles 2 à 4 de l'arrêté envisagé produisent leurs effets le 1^{er} janvier 2015, ce qui concorde avec l'entrée en vigueur des articles 88 à 93 de la loi-programme du 19 décembre 2014².

Pour le remplacement de l'annexe 11 de l'arrêté ministériel du 18 mars 2010, qui contient une notice pour compléter la déclaration électronique de mise à la consommation (article 1^{er}/1, § 4, de l'arrêté ministériel du 2 mars 2004), le régime d'entrée en vigueur en projet peut être maintenu.

DE GRIFFIER - LE GREFFIER

DE VOORZITTER - LE PRÉSIDENT

Annemie GOOSSENS

Jo BAERT

¹ En réalité, ce sont, les mots « et des produits soumis à la cotisation environnementale » qui sont abrogés. Et dans l'article 1^{er}/1, § 1^{er}, l'abrogation se limite en fait à l'alinéa 2.

² Article 98 de la loi-programme du 18 décembre 2014.