



RAAD VAN STATE
afdeling Wetgeving

advies 68.493/3
van 24 december 2020

over

een ontwerp van besluit van de
Minister van Financiën ‘tot
wijziging van het ministerieel
besluit van 1 augustus 1994
betreffende het fiscaal stelsel
van gefabriceerde tabak’

CONSEIL D'ÉTAT
section de législation

avis 68.493/3
du 24 décembre 2020

sur

un projet d'arrêté du Ministre
des Finances ‘modifiant
l'arrêté ministériel du
1^{er} août 1994 relatif au régime
fiscal des tabacs manufacturés’

Op 14 december 2020 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 ‘tot wijziging van het ministerieel besluit van 1 augustus 1994 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak’.

Het ontwerp is door de derde kamer onderzocht op 22 december 2020. De kamer was samengesteld uit Jo BAERT, kamervoorzitter, Pierre BARRA en Koen MUYLLE, staatsraden, Michel TISON en Bruno PEETERS, assessoren, en Annemie GOOSSENS, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Dries VAN EECKHOUTTE, eerste 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 24 december 2020.

*

Le 14 décembre 2020, 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 ‘modifiant l'arrêté ministériel du 1^{er} août 1994 relatif au régime fiscal des tabacs manufacturés’.

Le projet a été examiné par la troisième chambre le 22 décembre 2020. La chambre était composée de Jo BAERT, président de chambre, Pierre BARRA et Koen MUYLLE, conseillers d'État, Michel TISON et Bruno PEETERS, assesseurs, et Annemie GOOSSENS, greffier.

Le rapport a été présenté par Dries VAN EECKHOUTTE, premier 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 24 décembre 2020.

*

STREKKING VAN HET ONTWERP

1. Het om advies voorgelegde ontwerp van besluit van de minister bevoegd voor Financiën (hierna: de minister) strekt in de eerste plaats tot het bepalen, in het kader van het heffen van de accijns, van de kleinhandelsprijs van sigaren, van sigaretten, van rooktabak van fijne snede voor het rollen van sigaretten, en van andere soorten rooktabak (artikel 1 van het ontwerp).

In de tweede plaats strekt het ontwerp tot het bepalen van de van toepassing zijnde gewogen gemiddelde prijzen van de verschillende tabaksfabricaten, met het oog op de bekendmaking ervan op 1 januari 2021 (artikel 2 van het ontwerp en de bijlage erbij).

RECHTSGROND

2. De rechtsgrond voor artikel 1 van het ontworpen besluit wordt geboden door artikel 16 van de wet van 3 april 1997 ‘betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak’, dat luidt:

“Voor de heffing van de accijns op tabaksfabrikaten die werden aangehaald ten laste van onbekenden of die het voorwerp uitmaken van een inbreuk, wordt de kleinhandelsprijs per soort van produkt, tot een bedrag van hoogstens 150 percent van de kleinhandelsprijs van de meest gevraagde prijsklasse van elk van die produkten, forfaitair vastgesteld door de Minister van Financiën, welke ook hun herkomst zij.”

Oorspronkelijk luidde die bepaling als volgt:

“Voor de heffing van de accijns *en de eventuele bijzondere accijns* op tabaksfabrikaten die werden aangehaald ten laste van onbekenden of die het voorwerp uitmaken van een inbreuk, wordt de kleinhandelsprijs per soort van produkt, tot een bedrag van hoogstens 150 percent van de kleinhandelsprijs van de meest gevraagde prijsklasse van elk van die produkten, forfaitair vastgesteld door de Minister van Financiën, welke ook hun herkomst zij.”

Bij artikel 41 van de wet van 29 december 2010 ‘houdende diverse bepalingen (I)’ werden de woorden “en de eventuele bijzondere accijns” opgeheven.

In het ontworpen artikel 94 dienen de woorden “en eventueel de bijzondere accijns” derhalve te worden geschrapt, om in overeenstemming te zijn met de rechtsgrond.

3. Voor artikel 2 van het ontworpen besluit (en de bijlage) kan rechtsgrond worden gevonden in artikel 3 van het koninklijk besluit van 18 juli 2013 ‘betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak’, dat luidt:

“De Minister van Financiën publiceert op 1 januari van elk jaar de van toepassing zijnde gewogen gemiddelde prijzen en meest gevraagde prijsklassen van de verschillende tabaksfabricaten.”

Die bepaling vindt op haar beurt rechtsgrond in artikel 3, § 6, laatste lid, van de wet van 3 april 1997.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Artikel 1

4. Zoals bij de bespreking van de rechtsgrond is opgemerkt, dienen de woorden “en eventueel de bijzondere accijns” te vervallen.

Artikel 3

5. Luidens artikel 3 treedt het te nemen besluit in werking op 1 januari 2021. Er moet worden op toegezien dat het wordt genomen en bekendgemaakt uiterlijk op 31 december 2020, teneinde te kunnen voldoen aan het bepaalde in artikel 3 van het koninklijk besluit van 18 juli 2013. Mocht dit toch niet mogelijk zijn, dan kan artikel 3 van het ontwerp niet behouden blijven, vermits aan het te nemen besluit geen terugwerkende kracht kan worden verleend.

*

PORTÉE DU PROJET

1. Le projet d'arrêté du ministre qui a les Finances dans ses attributions (ci-après : le ministre), soumis pour avis, a pour objet en premier lieu de déterminer, dans le cadre de la perception du droit d'accise, le prix de vente au détail des cigares, des cigarettes, du tabac à fumer fine coupe destiné à rouler les cigarettes, ainsi que des autres tabacs à fumer (article 1^{er} du projet).

En deuxième lieu, le projet vise à fixer les prix moyens pondérés en vigueur des différents tabacs manufacturés, en vue de leur publication le 1^{er} janvier 2021 (article 2 du projet et de son annexe).

FONDEMENT JURIDIQUE

2. L'article 1^{er} de l'arrêté en projet trouve son fondement juridique dans l'article 16 de la loi du 3 avril 1997 'relative au régime fiscal des tabacs manufacturés', qui dispose :

« Pour la perception du droit d'accise sur les tabacs manufacturés saisis à charge d'inconnus ou faisant l'objet d'une infraction, le prix de vente au détail est fixé forfaitairement, par type de produit, par le Ministre des Finances à concurrence de 150 pourcent du prix de vente au détail de chacun de ces produits de la classe de prix la plus demandée quelle que soit leur provenance ».

Cette disposition s'énonçait initialement comme suit :

« Pour la perception du droit d'accise *et du droit d'accise spécial éventuel* sur les tabacs manufacturés saisis à charge d'inconnus ou faisant l'objet d'une infraction, le prix de vente au détail est fixé forfaitairement, par type de produit, par le Ministre des Finances à concurrence de 150 pourcent du prix de vente au détail de chacun de ces produits de la classe de prix la plus demandée quelle que soit leur provenance ».

L'article 41 de la loi du 29 décembre 2010 'portant des dispositions diverses (I)' a abrogé les mots « et du droit d'accise spécial éventuel ».

À l'article 94, en projet, il faut donc supprimer les mots « et du droit d'accise spécial éventuel » pour être en conformité avec le fondement juridique.

3. L'article 2 de l'arrêté (et l'annexe) en projet peut trouver un fondement juridique dans l'article 3 de l'arrêté royal du 18 juillet 2013 'relatif au régime fiscal des tabacs manufacturés', selon lequel :

« Le Ministre des Finances publie le 1^{er} janvier de chaque année, les prix moyens pondérés et les classes de prix les plus demandées d'application pour les différents produits des tabacs manufacturés ».

Cette disposition trouve à son tour un fondement juridique dans l'article 3, § 6, dernier alinéa, de la loi du 3 mars 1997.

EXAMEN DU TEXTE

Article 1^{er}

4. Ainsi qu'il a été observé lors de l'examen du fondement juridique, on supprimera les mots « et du droit d'accise spécial éventuel ».

Article 3

5. Selon l'article 3, l'arrêté envisagé entre en vigueur le 1^{er} janvier 2021. Il y a lieu de veiller à ce qu'il soit pris et publié au plus tard le 31 décembre 2020, afin de se conformer à l'article 3 de l'arrêté royal du 18 juillet 2013. Si cela n'était toutefois pas possible, l'article 3 du projet ne pourrait pas être maintenu, dès lors qu'il ne peut être octroyé d'effet rétroactif à l'arrêté envisagé.

DE GRIFFIER - LE GREFFIER

DE VOORZITTER - LE PRÉSIDENT

Annemie GOOSSENS

Jo BAERT