



RAAD VAN STATE
afdeling Wetgeving

CONSEIL D'ÉTAT
section de législation

advies 69.742/1/V
van 3 augustus 2021

avis 69.742/1/V
du 3 août 2021

over

sur

een voorontwerp van wet ‘tot
wijziging van de wet van
3 april 1997 betreffende het
fiscaal stelsel van
gefabriceerde tabak’

un avant-projet de loi
‘modifiant la loi du
3 avril 1997 relative au régime
fiscal des tabacs manufacturés’

Op 28 juni 2021 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van Financiën verzocht binnen een termijn van dertig dagen, van rechtswege verlengd^(*) tot 12 augustus 2021, een advies te verstrekken over een voorontwerp van wet ‘tot wijziging van de wet van 3 april 1997 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak’.

Het voorontwerp is door de eerste vakantiekamer onderzocht op 27 juli 2021. De kamer was samengesteld uit Marnix VAN DAMME, kamervoorzitter, Chantal BAMPS en Bert THYS, staatsraden, Bruno PEETERS, assessor, en Astrid TRUYENS, 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 Wilfried VAN VAERENBERGH, kamervoorzitter,

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 3 augustus 2021.

*

Le 28 juin 2021, 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, prorogé de plein droit^(**) jusqu'au 12 août 2021, sur un avant-projet de loi ‘modifiant la loi du 3 avril 1997 relative au régime fiscal des tabacs manufacturés’.

L'avant-projet a été examiné par la première chambre des vacations le 27 juillet 2021. La chambre était composée de Marnix VAN DAMME, président de chambre, Chantal BAMPS et Bert THYS, conseillers d'État, Bruno PEETERS, assesseur, et Astrid TRUYENS, 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 Wilfried VAN VAERENBERGH, président de chambre.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 3 août 2021.

*

(*) Deze verlenging vloeit voort uit artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, *in fine*, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, waarin wordt bepaald dat deze termijn van rechtswege wordt verlengd met vijftien dagen wanneer hij begint te lopen tussen 15 juli en 31 juli of wanneer hij verstrijkt tussen 15 juli en 15 augustus.

(**) Ce délai résulte de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, *in fine*, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, qui précise que ce délai est prolongé de plein droit de quinze jours lorsqu'il prend cours du 15 juillet au 31 juillet ou lorsqu'il expire entre le 15 juillet et le 15 août.

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,¹ alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

*

STREKKING VAN HET VOORONTWERP VAN WET

2. Het om advies voorgelegde voorontwerp van wet strekt tot het wijzigen van de wet van 3 april 1997 ‘betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak’ teneinde de maatregel op te heffen die erin bestaat dat sigaretten en tabak van fijne snede die al in verbruik zijn gesteld vóór de datum van de wijziging van de fiscaliteit slechts nog gedurende een welbepaalde tijdspanne erna mogen worden verkocht, met name tot de laatste dag die volgt op de datum van inwerkingtreding van deze wijziging. Na die tijdspanne mogen de betrokken tabaksfabricaten niet meer worden verkocht en geleverd door fabrikanten en groothandelaars, maar moeten ze worden teruggezonden naar de fabrikant en door hem vernietigd worden, hetgeen gecompenseerd wordt door een terugbetaling van accijnzen en btw.

De op te heffen maatregel betreft een van de drie zogeheten “anti-forestallingmaatregelen” die willen voorkomen dat een wijziging van de fiscaliteit in belangrijke mate zou worden geneutraliseerd doordat marktdeelnemers voorafgaandelijk aan de wijziging van de fiscaliteit grote stocks zouden inslaan. Het voorontwerp van wet volgt tevens op de ingebrekestelling nr. 2014/2281 van België door de Europese Commissie van 8 november 2018 waarbij ervan wordt uitgegaan dat de bestaande anti-forestallingprocedure niet strookt met het evenredigheidsbeginsel.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Artikel 1

3. De ontworpen wijzigingen hebben wel degelijk betrekking op een aangelegenheid in de zin van artikel 74 van de Grondwet. In overeenstemming met de Franse tekst dient derhalve ook in de Nederlandse tekst van artikel 1 van het voorontwerp melding te worden gemaakt van die grondwetsbepaling en niet van artikel 78 van de Grondwet.

¹ Aangezien het om een voorontwerp van wet gaat, wordt onder “rechtsgrond” de overeenstemming met de hogere rechtsnormen verstaan.

Artikelen 3 en 4

4. In de inleidende zin van artikel 3 van het voorontwerp volstaat het te schrijven:

“In artikel 3 van dezelfde wet, wordt paragraaf 6, vervangen bij de programmawet van 28 juni 2013 en gewijzigd bij de wet van 18 december 2015, vervangen als volgt:”.

5. De inleidende zin van artikel 4 van het voorontwerp moet worden geredigeerd en vervolledigd als volgt:

“In artikel 10 van dezelfde wet, wordt paragraaf 2, gewijzigd bij de programmawet van 28 juni 2013 en bij de wet van 18 december 2015, vervangen als volgt:”.

*

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 juridique¹ et l'accomplissement des formalités prescrites.

*

PORTÉE DE L'AVANT-PROJET DE LOI

2. L'avant-projet de loi soumis pour avis a pour objet de modifier la loi du 3 avril 1997 'relative au régime fiscal des tabacs manufacturés' afin d'abroger la mesure impliquant que les cigarettes et le tabac fine coupe déjà mis à la consommation avant la date de la modification de la fiscalité ne peuvent par la suite plus être vendus que pendant une période déterminée, à savoir jusqu'au dernier jour qui suit la date d'entrée en vigueur de cette modification. Après cette période, les tabacs manufacturés concernés ne peuvent plus être vendus et livrés par les fabricants et les grossistes, mais doivent être retournés au fabricant et détruits par lui, lequel est indemnisé par un remboursement des droits d'accise et de la TVA.

La mesure à abroger concerne une des trois mesures dites « anti-forestalling » qui entendent éviter qu'une modification de la fiscalité soit en grande partie neutralisée du fait que des opérateurs économiques constitueraient préalablement à la modification de la fiscalité d'importants stocks. L'avant-projet de loi fait également suite à la mise en demeure n° 2014/2281 de la Belgique par la Commission européenne du 8 novembre 2018 qui considère que la procédure anti-forestalling existante ne se concilie pas avec le principe de proportionnalité.

EXAMEN DU TEXTE

Article 1^{er}

3. Les modifications en projet concernent bel et bien une matière au sens de l'article 74 de la Constitution. Conformément au texte français, le texte néerlandais de l'article 1^{er} de l'avant-projet doit donc également faire mention de cette disposition constitutionnelle et non de l'article 78 de la Constitution.

Articles 3 et 4

4. Dans la phrase liminaire de l'article 3 de l'avant-projet, il suffit d'écrire :

« Dans l'article 3 de la même loi, le paragraphe 6, remplacé par la loi-programme du 28 juin 2013 et modifié par la loi du 18 décembre 2015, est remplacé par ce qui suit : ».

¹ S'agissant d'un avant-projet de loi, on entend par « fondement juridique » la conformité aux normes supérieures.

5. La phrase liminaire de l'article 4 de l'avant-projet doit être rédigée et complétée comme suit :

« Dans l'article 10 de la même loi, le paragraphe 2, modifié par la loi-programme du 28 juin 2013 et par la loi du 18 décembre 2015, est remplacé par ce qui suit : ».

DE GRIFFIER - LE GREFFIER

DE VOORZITTER - LE PRÉSIDENT

Astrid TRUYENS

Marnix VAN DAMME