RAAD VAN STATE
afdeling Wetgeving

advies 69.744/1/V
van 3 augustus 2021

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 69.744/1/V
du 3 août 2021

sur

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

‡LW-AGIVNCIAE-GJHEEYX‡

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 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 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 projet d'arrêté ministériel 'modifiant l'arrêté ministériel du 1er août 1994 relatif au régime fiscal des tabacs manufacturés'.

Le 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, § 1er, alinéa 1er, 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.

‡LW-AGIVNCIAE-GJHEEYX‡

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 EN RECHTSGROND VAN HET ONTWERP

2. Het om advies voorgelegde ontwerp van ministerieel besluit strekt tot het wijzigen van het ministerieel besluit van 1 augustus 1994 '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 ontwerp van ministerieel besluit 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.

3. Het ontworpen ministerieel besluit vindt, onder voorbehoud van hetgeen wordt opgemerkt *sub* 4, rechtsgrond in de artikelen 2 en 4 van het koninklijk besluit van 18 juli 2013 'betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak', zoals die bepalingen worden gewijzigd door het koninklijk besluit dat, in ontwerpvorm, het voorwerp uitmaakt van de adviesaanvraag 69.743/3-1/V.[1] De bepalingen van het ontworpen ministerieel besluit kunnen derhalve pas worden aangenomen nadat het koninklijk besluit waarvan het ontwerp het voorwerp uitmaakt van de adviesaanvraag 69.743/3-1/V zal zijn aangenomen en in werking getreden. Zolang dat niet het geval is, ontberen de bepalingen van het ontworpen ministerieel besluit een voldoende rechtsgrond.

De te wijzigen artikelen 2 en 4 van het koninklijk besluit van 18 juli 2013 vinden op hun beurt rechtsgrond in de artikelen 3, § 6, en 10, § 2, van de wet van 3 april 1997 'betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak', zoals die zullen worden gewijzigd bij de wet die, in ontwerpvorm, het voorwerp uitmaakt van de adviesaanvraag 69.742/3-1/V.[2]

[1] Adviesaanvraag 69.743/3-1/V over een ontwerp van koninklijk besluit 'tot wijziging van het koninklijk besluit van 18 juli 2013 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak'.

[2] Adviesaanvraag 69.742/3-1/V over een voorontwerp van wet 'tot wijziging van de wet van 3 april 1997 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak'.

‡LW-AGIVNCIAE-GJHEEYX‡

4. In het ontworpen artikel 89 van het ministerieel besluit van 1 augustus 1994 (artikel 4 van het ontwerp) wordt bepaald dat al wie handel drijft in tabaksfabricaten bekleed met fiscale kentekens zich moet laten registreren overeenkomstig de modaliteiten vastgesteld door de administrateur-generaal. De gemachtigde verwijst als rechtsgrond naar het bepaalde in artikel 12 van de wet van 3 april 1997. Meer in het bijzonder bepaalt artikel 12, § 1, b), van de wet, dat de Minister van Financiën gemachtigd wordt tot het treffen "van alle om het even welke maatregelen" waarbij hij "met het oog op de controle van de handel, de verhandeling, de verwerking en het verkeer hier te lande van de niet-gefabriceerde tabak (…) inzonderheid de indiening van een werkaangifte en het houden van een inslag- en uitslagregister [kan] voorschrijven in hoofde van de personen die handel drijven in of ruwe tabak bewerken en [kan] eisen dat iedere verzending van hun produkten gebeurt met een door hem vastgesteld dokument".

Zelfs aangenomen dat de aangehaalde wetsbepaling rechtsgrond kan bieden voor artikel 4 van het ontwerp, moet in herinnering worden gebracht dat een rechtstreekse delegatie van de wetgever aan de uitvoerende macht niet enkel in strijd is met artikel 37 van de Grondwet, maar ook leidt tot heel wat praktische problemen die aanleiding kunnen geven tot rechtsonzekerheid. Naast de aangelegenheden die door de wetgever aan een minister werden gedelegeerd en die strikt moeten worden geïnterpreteerd, blijft de Koning immers op basis van zijn algemene uitvoeringsbevoegdheid overeenkomstig artikel 108 van de Grondwet voor het overige bevoegd om te voorzien in de uitvoering van de wet. Dit geeft in de praktijk vaak aanleiding tot onduidelijkheid en betwistingen over de vraag of bepaalde (deel)aspecten vervolgens door de Koning dan wel door de minister dienen te worden geregeld, evenals tot een diffuus en moeilijk toegankelijk rechtskader dat over zowel koninklijke als ministeriële besluiten verspreid ligt.[3]

Daarenboven kunnen delegaties aan een minister enkel betrekking hebben op bijkomstige of detailmatige aangelegenheden. Wat dat betreft kan worden betwijfeld of de registratieverplichting waarin het ontworpen artikel 89 van het ministerieel besluit van 1 augustus 1994 (artikel 4 van het ontwerp) voorziet ten aanzien van wie handel drijft in tabaksfabricaten bekleed met fiscale kentekens, beschouwd kan worden als een aangelegenheid van bijkomstige of detailmatige aard. Het principe van dergelijke registratieverplichting zou integendeel veeleer uit de wet zelf moeten blijken.

Teneinde het ontworpen ministerieel besluit een meer rechtszekere basis te geven zou de delegatie van bevoegdheid aan de Minister van Financiën, in artikel 12 van de wet van 3 april 1997, maar ook in nog andere bepalingen van die wet die een gelijkaardige bevoegdheidsdelegatie bevatten, moeten worden vervangen door een delegatie aan de Koning. Vermits met het voorontwerp van wet dat het voorwerp uitmaakt van de reeds genoemde adviesaanvraag 69.742/3-1/V, wijzigingen worden beoogd van de wet van 3 april 1997, zou van de gelegenheid gebruik kunnen worden gemaakt om de delegaties van bevoegdheid aan de Minister van Financiën die voorkomen in artikel 12 van die wet, maar zo nodig ook in nog andere bepalingen van die wet, te vervangen door een delegatie aan de Koning.[4] Het staat dan

[3] Zie in die zin bvb. ook adv.RvS 55.239/3 van 4 maart 2014 over een voorontwerp van wet 'tot wijziging van de algemene wet inzake douane en accijnzen', nr. 3.

[4] Om geen rechtsonzekerheid te doen ontstaan, wordt het best een overgangsmaatregel in de wet opgenomen waarin wordt bepaald dat de thans van kracht zijnde besluiten die werden aangenomen ter uitvoering van de in de wet van

‡LW-AGIVNCIAE-GJHEEYX‡

vervolgens aan de Koning om op zijn beurt de essentiële elementen te regelen van de aan hem door de wetgever gedelegeerde bevoegdheid, waarna hij het in voorkomend geval aan de minister kan overlaten om bepaalde bijkomstige of detailmatige aspecten van de regeling vast te leggen.

Op die wijze kan worden voorkomen dat moet worden vastgesteld dat, zoals nu het geval is in het ontwerp van koninklijk besluit dat het voorwerp uitmaakt van adviesaanvraag 69.743/3-1/V, de bevoegdheden die de Koning aan de minister beoogt toe te kennen, te onbepaald zijn en nader zouden moeten worden ingeperkt.[5]

Rekening houdend met wat voorafgaat, zou het rechtskader met betrekking tot het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak vanuit het oogpunt van de onderscheiden bevoegdheidsdelegaties moeten worden herschikt. Daartoe zou niet enkel het heden om advies voorgelegde ontwerp van ministerieel besluit, maar ook het voorontwerp van wet en het ontwerp van koninklijk besluit die het voorwerp uitmaken van de respectieve adviesaanvragen 69.742/3-1/V en 69.743/3-1/V, dienen te worden aangepast.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Aanhef

5. Onder voorbehoud van hetgeen *sub* 3 en 4 is opgemerkt, wordt voor de eerste twee leden van de aanhef van het ontwerp de volgende redactie ter overweging gegeven:

"Gelet op de wet van 3 april 1997 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak, artikelen 3, § 6, en 10, § 2, vervangen bij de wet van xxx;

Gelet op het koninklijk besluit van 18 juli 2013 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak, artikelen 2 en 4, vervangen bij het koninklijk besluit van xxx;".[6]

6. Uit de aan de Raad van State meegedeelde informatie blijkt dat in het Comité van Ministers van de Belgisch-Luxemburgse Economische Unie nog bijkomend overleg over het ontworpen besluit heeft plaats gevonden na 6 april 2021. De vermelding van deze laatste datum zal, rekening houdend hiermee, nog moeten worden aangepast in het vijfde lid van de aanhef van het ontwerp.

---

3 april 1997 vervatte rechtstreekse delegaties aan de minister bevoegd voor Financiën (en die in de wet moeten worden opgesomd), van kracht blijven totdat ze worden gewijzigd of opgeheven door de Koning.

[5] Zie adv.RvS 69.743/3-1/V van 3 augustus 2021 over een ontwerp van koninklijk besluit 'tot wijziging van het koninklijk besluit van 18 juli 2013 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak', nr. 5.

[6] Het voorgestelde eerste en tweede lid van de aanhef moeten nog worden aangevuld met de vermelding van de datum van respectievelijk de wet en het koninklijk besluit die, in ontwerpvorm, het voorwerp uitmaken van de adviesaanvragen 69.742/3-1/V en 69.743/3-1/V.

‡LW-AGIVNCIAE-GJHEEYX‡

Artikel 2

7. In de inleidende zin van artikel 2 van het ontwerp vervange men de zinsnede "laatstelijk vervangen bij het ministerieel besluit van 25 februari 2016" door de zinsnede "vervangen bij het ministerieel besluit van 25 februari 2016 en gewijzigd bij het ministerieel besluit van 5 december 2019".

Artikel 3

8. In artikel 3 van het ontwerp wordt beoogd om twee afzonderlijke paragrafen van eenzelfde bepaling te vervangen. Vanuit legistiek oogpunt en ter wille van de duidelijkheid wordt artikel 3 beter als volgt gestructureerd:

"In artikel 35 van hetzelfde ministerieel besluit van 1 augustus 1994, laatst gewijzigd bij het ministerieel besluit van 5 december 2019, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° paragraaf 4 wordt vervangen als volgt:

(…)

2° paragraaf 7 wordt vervangen als volgt:

(…)."

Artikel 4

9. Onder voorbehoud van hetgeen *sub* 4 is opgemerkt, moet worden vastgesteld dat in het ontworpen artikel 89 van het ministerieel besluit van 1 augustus 1994, wordt bepaald dat de beoogde registratie moet gebeuren "overeenkomstig de modaliteiten vastgesteld door de administrateur-generaal".

Delegatie van verordenende bevoegdheid aan een ambtenaar is enkel toelaatbaar voor zover de delegatie uitsluitend aangelegenheden betreft met een beperkte of technische draagwijdte. De gemachtigde bevestigde dat dit wel degelijk het geval is:

> "Het vermelden van het feit dat de modaliteiten worden vastgesteld door de administrateur-generaal heeft enkel betrekking op de wijze van registratie en heeft dus enkel een beperkte/technische draagwijdte: op dit moment geschiedt de registratie door het indienen van een beroepsaangifte 108 op papier; het is de bedoeling dat deze papieren registratie op termijn wordt vervangen door een registratie via een informatica-toepassing. De verplichting tot het indienen van deze beroepsaangifte alsook tot het houden van een register zijn opgenomen in artikel 91 van het ministerieel besluit."

Aldus begrepen kan de aan de administrateur-generaal gedelegeerde bevoegdheid toelaatbaar worden geacht.

‡LW-AGIVNCIAE-GJHEEYX‡

Artikel 5

10. De redactie van artikel 5 van het ontwerp moet worden aangepast als volgt:

"Artikel 89/1 van hetzelfde ministerieel besluit van 1 augustus 1994, ingevoegd bij het ministerieel besluit van 18 juli 2013, artikel 89/2, van hetzelfde ministerieel besluit van 1 augustus 1994, ingevoegd bij het ministerieel besluit van 18 juli 2013 en vervangen bij het ministerieel besluit van 24 februari 2016, en artikel 89/3 van hetzelfde ministerieel besluit van 1 augustus 1994, ingevoegd bij het ministerieel besluit van 18 juli 2013, worden opgeheven".

*

‡LW-AGIVNCIAE-GJHEEYX‡

1. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1er, 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 ET FONDEMENT JURIDIQUE DU PROJET

2. Le projet d'arrêté ministériel soumis pour avis a pour objet de modifier l'arrêté ministériel du 1er août 1994 'relatif 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 fabricant 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. Le projet d'arrêté ministériel 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.

3. Sous réserve des observations formulées au point 4, l'arrêté ministériel en projet trouve un fondement juridique dans les articles 2 et 4 de l'arrêté royal du 18 juillet 2013 'relatif au régime fiscal des tabacs manufacturés', telles que ces dispositions sont modifiées par l'arrêté royal dont le projet fait l'objet de la demande d'avis 69.743/3-1/V [1]. Les dispositions de l'arrêté ministériel en projet ne pourront dès lors être adoptées qu'après que l'arrêté royal dont le projet fait l'objet de la demande d'avis 69.743/3-1/V aura été adopté et sera entré en vigueur. Tant que cette adoption et entrée en vigueur ne seront pas intervenues, les dispositions de l'arrêté ministériel en projet seront dépourvues d'un fondement juridique suffisant.

Les articles 2 et 4, à modifier, de l'arrêté royal du 18 juillet 2013 trouvent à leur tour un fondement juridique dans les articles 3, § 6, et 10, § 2, de la loi du 3 avril 1997 'relative au régime fiscal des tabacs manufacturés', tels qu'ils seront modifiés par la loi dont le projet fait l'objet de la demande d'avis 69.742/3-1/V [2].

[1] Demande d'avis 69.743/3-1/V sur un projet d'arrêté royal 'modifiant l'arrêté royal du 18 juillet 2013 relatif au régime fiscal des tabacs manufacturés'.

[2] Demande d'avis 69.742/3-1/V sur un avant-projet de loi 'modifiant la loi du 3 avril 1997 relative au régime fiscal des tabacs manufacturés'.

‡LW-AGIVNCIAE-GJHEEYX‡

4. L'article 89, en projet, de l'arrêté ministériel du 1er août 1994 (article 4 du projet) dispose que quiconque se livre au commerce de tabacs manufacturés revêtus de signes fiscaux doit se faire enregistrer selon les modalités fixées par l'administrateur général. Le délégué fait référence à titre de fondement juridique à l'article 12 de la loi du 3 avril 1997. L'article 12, § 1er, b), de la loi dispose plus précisément que le Ministre des Finances est autorisé à prendre « toutes mesures généralement quelconques » lui permettant, « pour contrôler le commerce, la manipulation, la transformation et la circulation dans le pays des tabacs non manufacturés (…) notamment [de] prescrire le dépôt d'une déclaration d'activités et la tenue d'un registre des entrées et des sorties dans le chef des personnes se livrant au négoce ou au traitement des tabacs bruts et [d']imposer que toute expédition de leurs produits [soit] couverte par un document dont il détermine la nature ».

À supposer même que la disposition légale précitée puisse procurer un fondement juridique à l'article 4 du projet, il convient de rappeler que l'octroi par le législateur d'une délégation directe au pouvoir exécutif est non seulement contraire à l'article 37 de la Constitution, mais pose également de nombreux problèmes d'ordre pratique susceptibles de créer une insécurité juridique. En effet, outre les matières que le législateur a déléguées à un ministre et qui doivent être interprétées au sens strict, le Roi demeure compétent, pour le surplus, pour exécuter la loi, en vertu du pouvoir général d'exécution qu'il tire de l'article 108 de la Constitution. Dans la pratique, cela engendre souvent la confusion et des contestations à propos de la question de savoir si certains aspects (partiels) doivent ensuite être réglés par le Roi ou par le ministre. Il en résulte également un cadre juridique confus et difficilement accessible, la réglementation en question se dispersant dans des arrêtés tant royaux que ministériels [3].

En outre, les délégations à un ministre ne peuvent porter que sur des questions d'ordre accessoire ou de détail. Sur ce point, il est permis de douter que l'obligation d'enregistrement prévue à l'article 89, en projet, de l'arrêté ministériel du 1er août 1994 (article 4 du projet) à l'égard de quiconque se livre au commerce de tabacs manufacturés revêtus de signes fiscaux, puisse être considérée comme une question d'ordre accessoire ou de détail. Le principe d'une telle obligation d'enregistrement devrait au contraire ressortir plutôt de la loi proprement dite.

Afin de procurer à l'arrêté ministériel en projet un fondement plus sûr sur le plan juridique, la délégation de pouvoir accordée au Ministre des Finances à l'article 12 de la loi du 3 avril 1997, mais également dans d'autres dispositions de cette loi qui contiennent une délégation de pouvoir analogue, devrait être remplacée par une délégation au Roi. Dès lors que l'avant-projet de loi faisant l'objet de la demande d'avis 69.742/3-1/V précitée entend modifier la loi du 3 avril 1997, l'occasion pourrait être mise à profit pour remplacer les délégations de pouvoir au Ministre des Finances contenues à l'article 12 de cette loi, mais, au besoin, également dans d'autres dispositions de cette loi, par une délégation au Roi [4]. Il appartient ensuite au Roi de

[3] Voir également en ce sens, par exemple, l'avis C.E. 55.239/3 du 4 mars 2014 sur un avant-projet de loi 'modifiant la loi générale sur les douanes et accises', n° 3.

[4] Afin de ne pas créer d'insécurité juridique, mieux vaudrait insérer dans la loi une mesure transitoire énonçant que les arrêtés actuellement en vigueur, qui ont été adoptés en exécution des délégations directes conférées au ministre qui a les Finances dans ses attributions (et qui doivent être énumérées dans la loi), contenues dans la loi du 3 avril 1997, restent en vigueur jusqu'à ce qu'ils soient modifiés ou abrogés par le Roi.

‡LW-AGIVNCIAE-GJHEEYX‡

régler à son tour les éléments essentiels du pouvoir que lui a délégué le législateur, après quoi il pourra, le cas échéant, laisser au ministre le soin de régler certains aspects d'ordre accessoire ou de détail de la réglementation.

Ce faisant, on évitera de devoir constater, comme c'est le cas actuellement dans le projet d'arrêté royal qui fait l'objet de la demande d'avis 69.743/3-1/V, que les pouvoirs que le Roi entend attribuer au ministre sont trop vagues et devraient être mieux encadrés [5].

Compte tenu de ce qui précède, le cadre juridique relatif au régime fiscal des tabacs manufacturés devrait être remanié au regard des différentes délégations de pouvoir. Pour ce faire, il conviendrait d'adapter non seulement le projet d'arrêté ministériel actuellement soumis pour avis, mais également l'avant-projet de loi et le projet d'arrêté royal qui font l'objet respectivement des demandes d'avis 69.742/3-1/V et 69.743/3-1/V.

EXAMEN DU TEXTE

Préambule

5. Sous réserve des observations formulées aux points 3 et 4, il est suggéré de rédiger les deux premiers alinéas du préambule du projet comme suit :

« Vu la loi du 3 avril 1997 relative au régime fiscal des tabacs manufacturés, les articles 3, § 6, et 10, § 2, remplacés par la loi du xxx ;

Vu l'arrêté royal du 18 juillet 2013 relatif au régime fiscal des tabacs manufacturés, les articles 2 et 4, remplacés par l'arrêté royal du xxx ; » [6].

6. Il ressort des informations communiquées au Conseil d'État qu'une concertation complémentaire concernant l'arrêté en projet a encore eu lieu le 6 avril 2021 au sein du Comité des Ministres de l'Union économique belgo-luxembourgeoise. Par conséquent, la mention de cette dernière date devra encore être adaptée au cinquième alinéa du préambule du projet.

Article 2

7. Dans la phrase liminaire de l'article 2 du projet, on remplacera le segment de phrase « remplacé en dernier lieu par l'arrêté ministériel du 25 février 2016 » par le segment de phrase « remplacé par l'arrêté ministériel du 25 février 2016 et modifié par l'arrêté ministériel du 5 décembre 2019 ».

[5] Voir l'avis C.E. 69.743/3-1/V du 3 août 2021 sur un projet d'arrêté royal 'modifiant l'arrêté royal du 18 juillet 2013 relatif au régime fiscal des tabacs manufacturés', n° 5.

[6] Les premier et deuxième alinéas proposés du préambule doivent encore être complétés par la mention de la date, respectivement, de la loi et de l'arrêté royal dont le projet fait l'objet des demandes d'avis 69.742/3-1/V et 69.743/3-1/V.

‡LW-AGIVNCIAE-GJHEEYX‡

Article 3

8. L'article 3 du projet entend remplacer deux paragraphes distincts d'une même disposition. Du point de vue de la légistique et dans un souci de clarté, mieux vaudrait structurer l'article 3 comme suit :

« Dans l'article 35 du même arrêté ministériel du 1er août 1994, modifié en dernier lieu par l'arrêté ministériel du 5 décembre 2019, les modifications suivantes sont apportées :

1° le paragraphe 4 est remplacé par ce qui suit :

(…)

2° le paragraphe 7 est remplacé par ce qui suit :

(…) ».

Article 4

9. Sous réserve des observations formulées au point 4, force est de constater que l'article 89, en projet, de l'arrêté ministériel du 1er août 1994 dispose que l'enregistrement visé doit se faire « selon les modalités fixées par l'administrateur général ».

Une délégation de pouvoir réglementaire à un fonctionnaire ne peut être admise que pour autant qu'elle se rapporte exclusivement à des matières ayant une portée limitée ou technique. Le délégué a confirmé que tel est effectivement le cas :

> « Het vermelden van het feit dat de modaliteiten worden vastgesteld door de administrateur-generaal heeft enkel betrekking op de wijze van registratie en heeft dus enkel een beperkte/technische draagwijdte: op dit moment geschiedt de registratie door het indienen van een beroepsaangifte 108 op papier; het is de bedoeling dat deze papieren registratie op termijn wordt vervangen door een registratie via een informatica-toepassing. De verplichting tot het indienen van deze beroepsaangifte alsook tot het houden van een register zijn opgenomen in artikel 91 van het ministerieel besluit ».

Interprétée en ce sens, le pouvoir délégué à l'administrateur général peut être réputé admissible.

‡LW-AGIVNCIAE-GJHEEYX‡

Article 5

10. La rédaction de l'article 5 du projet sera adaptée comme suit :

« L'article 89/1 du même arrêté ministériel du 1er août 1994, inséré par l'arrêté ministériel du 18 juillet 2013, l'article 89/2 du même arrêté ministériel du 1er août 1994, inséré par l'arrêté ministériel du 18 juillet 2013 et remplacé par l'arrêté ministériel du 24 février 2016, et l'article 89/3 du même arrêté ministériel du 1er août 1994, inséré par l'arrêté ministériel du 18 juillet 2013, sont abrogés ».

DE GRIFFIER - LE GREFFIER DE VOORZITTER - LE PRÉSIDENT

Astrid TRUYENS Marnix VAN DAMME

‡LW-AGIVNCIAE-GJHEEYX‡