



RAAD VAN STATE
afdeling Wetgeving

CONSEIL D'ÉTAT
section de législation

advies 78.958/3
van 27 maart 2026

avis 78.958/3
du 27 mars 2026

over

sur

een ontwerp van ministerieel
besluit 'tot bepaling van de
nationale codes bedoeld in
bijlage B bij
Uitvoeringsverordening
(EU) 2015/2447 van de
Commissie van 24 november 2015
houdende nadere
uitvoeringsvoorschriften voor
enkele bepalingen van
Verordening (EU) nr. 952/2013
van het Europees Parlement en de
Raad tot vaststelling van het
douanewetboek van de Unie'

un projet d'arrêté ministériel
'déterminant les codes nationaux
visés à l'annexe B du règlement
d'exécution (UE) 2015/2447 de la
Commission du
24 novembre 2015 établissant les
modalités d'application de
certaines dispositions du
Règlement (UE) n° 952/2013 du
Parlement européen et du Conseil
établissant le code des douanes de
l'Union'

Op 25 februari 2026 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 bepaling van de nationale codes bedoeld in bijlage B bij Uitvoeringsverordening (EU) 2015/2447 van de Commissie van 24 november 2015 houdende nadere uitvoeringsvoorschriften voor enkele bepalingen van Verordening (EU) nr. 952/2013 van het Europees Parlement en de Raad tot vaststelling van het douanewetboek van de Unie’.

Het ontwerp is door de derde kamer onderzocht op 24 maart 2026. De kamer was samengesteld uit Jeroen VAN NIEUWENHOVE, kamervoorzitter, Koen MUYLLE en Elly VAN DE VELDE, staatsraden, Jan VELAERS, assessor, en Yves DEPOORTER, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Dries VAN EECKHOUTTE, eerste auditeur-afdelingshoofd.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Elly VAN DE VELDE, staatsraad.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 27 maart 2026.

*

Le 25 février 2026, 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 ‘déterminant les codes nationaux visés à l'annexe B du règlement d'exécution (UE) 2015/2447 de la Commission du 24 novembre 2015 établissant les modalités d'application de certaines dispositions du Règlement (UE) n° 952/2013 du Parlement européen et du Conseil établissant le code des douanes de l'Union’.

Le projet a été examiné par la troisième chambre le 24 mars 2026. La chambre était composée de Jeroen VAN NIEUWENHOVE, président de chambre, Koen MUYLLE et Elly VAN DE VELDE, conseillers d'État, Jan VELAERS, assesseur, et Yves DEPOORTER, greffier.

Le rapport a été présenté par Dries VAN EECKHOUTTE, premier auditeur chef de section.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Elly VAN DE VELDE, conseiller d'État.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 27 mars 2026.

*

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. Zoals uit het opschrift ervan blijkt, strekt het voor advies voorgelegde ontwerp van besluit van de Minister van Financiën tot de bepaling van de nationale codes zoals bedoeld in bijlage B¹ bij uitvoeringsverordening (EU) 2015/2447 van de Commissie van 24 november 2015 ‘houdende nadere uitvoeringsvoorschriften voor enkele bepalingen van Verordening (EU) nr. 952/2013 van het Europees Parlement en de Raad tot vaststelling van het douanewetboek van de Unie’, alsmede tot de bepaling van de voorwaarden voor het gebruik ervan.

3. Luidens considerans (10) van de ‘Inleidende aantekeningen’ van bijlage B bij uitvoeringsverordening (EU) 2015/2447 moet, “[w]anneer de gegevens in een aangifte, kennisgeving of bewijs van douanestatus van Uniegoederen zoals opgenomen in bijlage B bij Gedelegeerde Verordening (EU) 2015/2446 de vorm van een code aannemen, (...) gebruik worden gemaakt van de in titel II opgenomen codelijst dan wel, in voorkomend geval, van nationale codes”. Naar luid van considerans (11) van die inleidende aantekeningen mogen de lidstaten voor bepaalde gegevenselementen nationale codes gebruiken. De lidstaten delen de Europese Commissie de lijst van nationale codes mee die voor deze gegevenselementen worden gebruikt. De Europese Commissie publiceert de lijst van deze codes.

Hieromtrent bevraagd, verduidelijkte de gemachtigde dat in de volgende omstandigheden van nationale codes gebruik wordt gemaakt:

- wanneer er een noodzaak bestaat om bepaalde Uniecodes te verduidelijken of aan te vullen (bijvoorbeeld codes 0P1, 0P2, 0P3 en 0P4 die de Uniecodes 21 en 22 voor passieve veredeling verduidelijken);
- wanneer er geen Uniecode beschikbaar is en er een nationale code is vereist (bijvoorbeeld codes 4007 en 4024);
- voor nationale materies, zoals de belasting over de toegevoegde waarde (bijvoorbeeld code 3043) en de accijnzen (bijvoorbeeld code 4043 en de codes beginnend met de letters Q, R, S, T, U, V, W en X).

¹ Het opschrift van de bijlage B luidt als volgt: ‘Formaten en codes van de gemeenschappelijke gegevensvereisten voor aangiften, kennisgevingen en bewijs van de douanestatus van Uniegoederen bedoeld in artikel 2, lid 2’.

De gemachtigde bevestigde tevens dat de in considerans (11) voorziene bekendmaking van de nationale codes gebeurt op de website van de Europese Commissie.²

RECHTSGROND

4. Voor het ontwerp kan, onder voorbehoud van wat volgt, rechtsgrond worden gevonden in artikel 3 van een ontwerp van koninklijk besluit ‘betreffende het indienen van douaneaangiften in de nationale elektronische systemen en de visuele voorstelling ervan’, naar luid waarvan de minister bevoegd voor financiën de nationale codes, zoals bedoeld in bijlage B bij uitvoeringsverordening (EU) 2015/2447, evenals de voorwaarden voor het gebruik ervan, vaststelt.

Dat koninklijk besluit is op de datum waarop dit advies is gegeven nog niet bekendgemaakt. Over het ontwerp ervan gaf de Raad van State, afdeling Wetgeving, op 31 juli 2025 advies 77.937/1/V. Artikel 3 van dat besluit kan bijgevolg enkel rechtsgrond bieden voor het thans om advies voorgelegde ontwerp, in zoverre die bepaling doorgang vindt zoals destijds aan de Raad van State voorgelegd.

5. Artikel 3 van dat ontwerp van koninklijk besluit vindt op zijn beurt rechtsgrond in de artikelen 9 en 10 van de algemene wet van 18 juli 1977 ‘inzake douane en accijnzen’.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Aanhef

6. De gemachtigde stemde ermee in dat het eerste lid van de aanhef, dat gewag maakt van artikel 108 van de Grondwet, moet worden weggelaten.

7. Het huidige tweede lid van de aanhef moet als volgt worden geformuleerd: “Gelet op de algemene wet inzake douane en accijnzen van 18 juli 1977, artikel 9, laatst gewijzigd bij wet van 23 februari 2022, artikel 10, vervangen bij wet van 23 februari 2022;”.³

8. Het huidige zesde lid van de aanhef moet als volgt worden herschreven: “Gelet op de adviezen 77.937/1/V en 78.958/3 van de Raad van State, gegeven op 31 juli 2025 en 27 maart 2026, met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973;”.

² https://ec.europa.eu/taxation_customs/dds2/rd/rd_download_home.jsp?Lang=en.

³ *Beginselen van de wetgevingstechniek – Handleiding voor het opstellen van wetgevende en reglementaire teksten*, Raad van State, 2008, aanbeveling 27 (te raadplegen op www.raadvst-consetat.be).

Bijlage

9. Gewezen op enkele vergissingen en op omschrijvingen van de nationale codes die niet langer actueel zijn in de bijlage bij het ontwerp, verklaarde de gemachtigde dat vergissingen zullen worden rechtgezet,⁴ dat één gegevenselement zoals vermeld in bijlage B bij uitvoeringsverordening (EU) 2015/2447 zal worden rechtgezet,⁵ dat nationale codes die niet langer actueel zijn, zullen worden weggelaten,⁶ dat omschrijvingen van nationale codes die niet langer actueel zijn, zullen worden bijgeschaafd⁷ en dat enkele recente codes aan de bijlage zullen worden toegevoegd.⁸

Met de door de gemachtigde voorgestelde aanpassingen kan worden ingestemd.

*

⁴ Bij wijze van voorbeeld kan worden verwezen naar de volgende rechtzettingen: het opschrift 'Bijlage X' wordt vervangen door het opschrift 'Bijlage', de doorgehaalde tekst wordt weggelaten; bij verwijzingen naar een programmawet zonder datum zal worden gepreciseerd dat het om de programmawet "van 27 december 2004" gaat.

⁵ Voor nationale code 4N2 moet het gegevenselement "11 09 001 000" worden vervangen door het gegevenselement "11 10 000 000".

⁶ Dat geldt voor de nationale codes 1071 tot 1073.

⁷ Dat geldt voor de nationale codes 3043, 5506, 5549, 7002, 5545 en 5546.

⁸ Dat geldt voor de nationale codes Z0034 tot Z0040, U180 tot U182, U712 tot U713, V222 en V352 tot V353.

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. Comme l'indique son intitulé, le projet d'arrêté du ministre des Finances soumis pour avis a pour objet de déterminer les codes nationaux tels qu'ils sont visés à l'annexe B ¹ du règlement d'exécution (UE) 2015/2447 de la Commission du 24 novembre 2015 'établissant les modalités d'application de certaines dispositions du règlement (UE) n° 952/2013 du Parlement européen et du Conseil établissant le code des douanes de l'Union' et de déterminer les conditions de leur utilisation.

3. Selon le considérant 10 des « Notes introductives » de l'annexe B du règlement d'exécution (UE) 2015/2447, « [l]orsque les informations contenues dans une déclaration, une notification ou une preuve du statut douanier de l'Union dont il est question à l'annexe B du règlement délégué (UE) 2015/2446 se présentent sous la forme de codes, la liste des codes prévue au titre II ou les codes nationaux, le cas échéant, sont applicables ». Aux termes du considérant 11 de ces notes introductives, les codes nationaux peuvent être utilisés par les États membres pour certains éléments de données. Les États membres communiquent à la Commission la liste des codes nationaux utilisés pour ces éléments de données. La Commission publie la liste de ces codes.

Interrogé à ce sujet, le délégué a précisé que les codes nationaux sont utilisés dans les circonstances suivantes :

- lorsqu'il est nécessaire de préciser ou de compléter certains codes de l'Union (par exemple les codes OP1, OP2, OP3 et OP4, qui précisent les codes de l'Union 21 et 22 pour le perfectionnement passif) ;
- lorsqu'aucun code de l'Union n'est disponible et qu'un code national est requis (par exemple les codes 4007 et 4024) ;
- pour des matières nationales, comme la taxe sur la valeur ajoutée (par exemple le code 3043) et les accises (par exemple le code 4043 et les codes commençant par les lettres Q, R, S, T, U, V, W et X).

¹ L'intitulé de l'annexe B se lit comme suit : « Formats et codes des exigences communes en matière de données pour les déclarations, les notifications et les preuves du statut douanier de marchandises de l'[U]nion visés à l'article 2, paragraphe 2 ».

Le délégué a aussi confirmé que la publication des codes nationaux, prévue au considérant 11, est faite sur le site Internet de la Commission européenne ².

FONDEMENT JURIDIQUE

4. Le projet peut, sous réserve de ce qui suit, trouver son fondement juridique dans l'article 3 d'un projet d'arrêté royal 'relatif au dépôt des déclarations en douane via les systèmes électroniques nationaux et à leur représentation visuelle', aux termes duquel le ministre qui a les finances dans ses attributions détermine les codes nationaux tels qu'ils sont visés à l'annexe B du règlement d'exécution (UE) 2015/2447 et les conditions de leur utilisation.

Cet arrêté royal n'a pas encore été publié à la date à laquelle le présent avis est donné. Le Conseil d'État, section de législation, a donné le 31 juillet 2025 l'avis 77.937/1/V sur son projet. L'article 3 de cet arrêté ne peut par conséquent procurer de fondement juridique au projet présentement soumis pour avis que dans la mesure où cette disposition se concrétise telle qu'elle a été soumise au Conseil d'État à l'époque.

5. L'article 3 de ce projet d'arrêté royal trouve à son tour un fondement juridique dans les articles 9 et 10 de la loi générale du 18 juillet 1977 'sur les douanes et accises'.

EXAMEN DU TEXTE

Préambule

6. De l'accord du délégué, le premier alinéa du préambule, qui fait mention de l'article 108 de la Constitution, doit être omis.

7. Le deuxième alinéa actuel du préambule sera reformulé comme suit : « Vu la loi générale sur les douanes et accises du 18 juillet 1977, l'article 9, modifié en dernier lieu par la loi du 23 février 2022, et l'article 10, remplacé par la loi du 23 février 2022 ; » ³.

8. Le sixième alinéa actuel du préambule sera réécrit comme suit : « Vu les avis 77.937/1/V et 78.958/3 du Conseil d'État, donnés les 31 juillet 2025 et 27 mars 2026 en application de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973 ; ».

² https://ec.europa.eu/taxation_customs/dds2/rd/rd_download_home.jsp?Lang=fr.

³ *Principes de technique législative – Guide de rédaction des textes législatifs et réglementaires*, Conseil d'État, 2008, recommandation 27 (à consulter sur www.raadvst-consetat.be).

Annexe

9. Son attention ayant été attirée sur différentes erreurs et des descriptions de codes nationaux qui ne sont plus d'actualité dans l'annexe au projet, le délégué a déclaré que les erreurs seront corrigées ⁴, qu'un élément de données tel que mentionné à l'annexe B du règlement d'exécution (UE) 2015/2447 sera rectifié ⁵, que les codes nationaux qui ne sont plus d'actualité seront omis ⁶, que les descriptions des codes nationaux qui ne sont plus d'actualité seront améliorées ⁷ et que certains codes récents seront ajoutés à l'annexe ⁸.

On peut se rallier aux adaptations proposées par le délégué.

DE GRIFFIER - LE GREFFIER

DE VOORZITTER - LE PRÉSIDENT

Yves DEPOORTER

Jeroen VAN NIEUWENHOVE

⁴ À titre d'exemple, on peut citer les rectifications suivantes : l'intitulé 'Annexe X' est remplacé par l'intitulé 'Annexe', le texte biffé est omis ; en cas de référence à une loi-programme sans date, il sera précisé qu'il s'agit de la loi-programme « du 27 décembre 2004 ».

⁵ Pour le code national 4N2, l'élément de données « 11 09 001 000 » doit être remplacé par l'élément de données « 11 10 000 000 ».

⁶ C'est le cas pour les codes nationaux 1071 à 1073.

⁷ C'est le cas pour les codes nationaux 3043, 5506, 5549, 7002, 5545 et 5546.

⁸ C'est le cas pour les codes nationaux Z0034 à Z0040, U180 à U182, U712 à U713, V222 et V352 à V353.