

Chambre des Représentants de Belgique

SESSION ORDINAIRE 1996-1997 (*)

4 DÉCEMBRE 1996

PROJET DE LOI

**relatif au régime fiscal
des tabacs manufacturés**

EXPOSE DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

L'arrêté royal du 29 décembre 1992 relatif au régime fiscal des tabacs manufacturés (*Moniteur belge* du 31 décembre 1992 - 3^{ème} édition) a transposé dans le droit interne les directives suivantes du Conseil des Communautés européennes du 19 octobre 1992 auxquelles les Etats membres devaient se conformer au plus tard le 31 décembre 1992 en vue de l'ouverture du marché intérieur européen et de la disparition concomitante des frontières intérieures :

- la directive 92/78/CEE modifiant les directives 72/464/CEE et 79/32/CEE concernant les impôts autres que les taxes sur le chiffre d'affaires frappant la consommation des tabacs manufacturés;
- la directive 92/79/CEE concernant le rapprochement des taxes frappant les cigarettes;
- la directive 92/80/CEE concernant le rapprochement des taxes frappant les tabacs manufacturés autres que les cigarettes.

Ces trois directives ont été publiées au Journal Officiel des Communautés européennes le 31 octobre 1992 sous le n° L 316.

Les directives 72/464/CEE et 79/32/CEE précitées ont été modifiées à plusieurs reprises et souvent de façon substantielle. Aussi, pour des raisons de clarté et de transparence du droit communautaire, la directive 95/59/CE du Conseil du 27 novembre 1995 con-

(*) Troisième session de la 49^e législature.

Belgische Kamer van Volksvertegenwoordigers

GEWONE ZITTING 1996-1997 (*)

4 DECEMBER 1996

WETSONTWERP

**betreffende het fiscaal stelsel
van gefabriceerde tabak**

MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Met het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak (*Belgisch Staatsblad* van 31 december 1992 - derde uitgave) werden de hiernavolgende richtlijnen van de Raad van de Europese Gemeenschappen van 19 oktober 1992, waar de lidstaten zich ten laatste op 31 december 1992 dienden naar te schikken met het oog op de invoering van de interne Europese markt en de daarmee gepaard gaande afschaffing van de binnengrenzen, in nationaal recht omgezet :

- Richtlijn 92/78/EEG tot wijziging van Richtlijnen 72/464/EEG en 79/32/EEG betreffende de belasting, andere dan omzetbelasting op het verbruik van tabaksfabrikaten;
- Richtlijn 92/79/EEG inzake de onderlinge aanpassing van de belastingen op sigaretten;
- Richtlijn 92/80/EEG inzake de onderlinge aanpassing van de belastingen op andere tabaksfabrikaten dan sigaretten.

Deze drie richtlijnen werden gepubliceerd in het Publikatieblad van de Europese Gemeenschappen van 31 oktober 1992 onder n° L 316.

Voorname Richtlijnen 72/464/EEG en 79/32/EEG werden herhaaldelijk, dikwijls ingrijpend gewijzigd. Om redenen van duidelijkheid en doorzichtigheid van het communautair recht, werd met Richtlijn 95/59/EG van de Raad van 27 november

(*) Derde zitting van de 49^e zittingsperiode.

cernant les impôts autres que les taxes sur le chiffre d'affaires frappant la consommation des tabacs manufacturés (JOCE du 6 décembre 1995, n° L 291) a codifié les deux directives précitées en les regroupant en un seul texte. Partant, elle abroge les directives 72/464/CEE et 79/32/CEE ainsi que celles qui les ont modifiées, en ce y compris la directive 92/78/CEE susvisée.

Cette directive 95/59/CE fixe les principes généraux qui gouvernent l'harmonisation des structures de l'accise à laquelle les Etats membres soumettent les tabacs manufacturés. Quant aux directives 92/79/CEE et 92/80/CEE, elles fixent respectivement une accise minimale globale pour les cigarettes et des accises minimales pour les tabacs manufacturés autres que les cigarettes.

L'arrêté royal susvisé, lequel a été pris sur base des articles 11 et 13 de la loi générale sur les douanes et accises, a été modifié par les arrêtés royaux des 21 décembre 1993 (*Moniteur belge* du 29 décembre 1993) et 6 novembre 1995 (*Moniteur belge* du 15 novembre 1995).

Jusqu'au 31 décembre 1992, cette matière était traitée par la loi du 31 décembre 1947 relative au régime fiscal du tabac (*Moniteur belge* du 1^{er} janvier 1948).

Le présent projet de loi a essentiellement pour but de confirmer l'arrêté royal du 29 décembre 1992 relatif au régime fiscal des tabacs manufacturés, et ce sous forme d'un nouveau texte législatif unique intégrant notamment, après adaptation à la nouvelle réglementation et actualisation des pénalités les dispositions encore en vigueur de la loi du 31 décembre 1947, laquelle pourra, partant, être abrogée.

COMMENTAIRE PAR ARTICLE

Article 1^{er}

En vertu de l'article 83 de la Constitution, tout projet de loi doit préciser s'il règle une matière visée à l'article 74, 77 ou 78.

Comme la présente loi a pour objet une matière fiscale, celle-ci relève de l'article 78 de la Constitution, lequel prévoit la procédure « bicamérale par option ».

Art. 2

Le paragraphe 1^{er} de cet article transpose l'article 2 de la directive 95/59/CE du 27 novembre 1995. Il fixe le champ d'application de la réglementation.

Au niveau européen, on distingue quatre catégories de tabacs manufacturés :

- les cigares et les cigarillos;
- les cigarettes;

1995 betreffende de belasting, andere dan omzetbelasting, op het verbruik van tabaksfabrikaten (PBEG van 6 december 1995, n° L 291), de twee voornoemde richtlijnen samengebracht in één tekst. Zij heft bijgevolg de Richtlijnen 72/464/EEG en 79/32/EEG samen met hun wijzigingen op, vorenvermelde Richtlijn 92/78/EEG inbegrepen.

Deze Richtlijn 95/59/EG stelt de algemene beginselen vast voor de éénmaking van de accijnsstructuren waaraan de tabaksfabrikaten in de diverse lidstaten zijn onderworpen. De Richtlijnen 92/79/EEG en 92/80/EEG stellen achtereenvolgens een algemene minimumaccijns in voor sigaretten en een minimumaccijns voor tabaksfabrikaten, andere dan sigaretten.

Voornoemd koninklijk besluit werd ingesteld op grond van de artikelen 11 en 13 van de algemene wet inzake douane en accijnzen en werd gewijzigd door het koninklijk besluit van 21 december 1993 (*Belgisch Staatsblad* van 29 december 1993) en van 6 november 1995 (*Belgisch Staatsblad* van 15 november 1995).

Tot 31 december 1992 was de wet van 31 december 1947 betreffende het fiscaal regime van tabak van toepassing (*Belgisch Staatsblad* van 1 januari 1948).

Onderhavig wetsontwerp heeft hoofdzakelijk tot doel het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak te bekrachtigen in de vorm van één nieuwe wettekst, waarbij inzonderheid de nog geldende bepalingen van de wet van 31 december 1947 werden opgenomen na aanpassing aan de nieuwe reglementering en actualisering van de strafbepalingen en die vervolgens zal mogen opgeheven worden.

COMMENTAAR PER ARTIKEL

Artikel 1

Krachtens artikel 83 van de Grondwet moet elk wetsontwerp nauwkeurig aanduiden of het om een aangelegenheid gaat van artikel 74, 77 of 78.

Daar onderhavige wet een fiscaal onderwerp behandelt is artikel 78 van de Grondwet hier toepasselijk dat voorziet in een « optioneel bicamerale procedure ».

Art. 2

Paragraaf 1 van dit artikel is een omzetting van artikel 2 van Richtlijn 95/59/EG van 27 november 1995. Het omschrijft het toepassingsgebied van de reglementering.

Op Europees vlak kunnen vier categorieën tabaksfabrikaten worden onderscheiden :

- sigaren en cigarillo's;
- sigaretten;

— le tabac fine coupe destiné à rouler les cigarettes;

— les autres tabacs à fumer (pour la pipe).

A l'inverse de l'ancienne législation, les tabacs à priser et à mâcher — dont la consommation est devenue marginale — n'entrent plus en ligne de compte et ne sont donc plus « accisés » .

Le tabac à fumer a été subdivisé en deux catégories permettant, le cas échéant, de taxer plus lourdement le tabac fine coupe qui est en concurrence avec les cigarettes.

Selon plusieurs dispositions de la présente loi, l'accise est, dans certaines circonstances, calculée par référence au prix de vente au détail appliqué aux produits du tabac appartenant à la classe de prix la plus demandée. Or, celle-ci varie en fonction d'une part, des augmentations de prix pouvant être décrétées par le secteur professionnel et, d'autre part, de l'évolution éventuelle de la fiscalité.

Pour prévenir toute appréciation malencontreuse et, le cas échéant, des adaptations annuelles répétées quant à la classe de prix à prendre en considération, il convient de prévoir un mécanisme permettant d'appliquer en la matière un critère de référence qui soit arrêté à une date précise et qui soit uniforme pour une année calendrier complète.

Tel est le but du paragraphe 2 qui, à l'exemple de l'article 2 de la directive 92/79/CEE et de l'article 16 de la directive 95/59/CE stipule que la classe de prix la plus demandée est déterminée sur base des données connues au 1^{er} janvier de chaque année.

Art. 3

Le texte des §§ 1^{er} à 4 reproduit celui repris à l'article 1^{er} de l'arrêté royal du 21 décembre 1993 qui remplace l'article 2 de l'arrêté royal du 29 décembre 1992 relatif au régime fiscal des tabacs manufacturés.

Les taux d'accise prévus et qui résultent notamment des mesures prises par le Gouvernement dans le cadre du plan global pour l'emploi, la compétitivité et la sécurité sociale sont conformes aux taux minimaux fixés par les directives 92/79/CEE et 92/80/CEE du 19 octobre 1992.

Ils respectent en outre les règles tracées par les articles 8 et 16 de la directive 95/59/CE en vertu desquels les cigarettes sont obligatoirement soumises à une accise proportionnelle calculée sur le prix maximal de vente au détail ainsi qu'à une accise spécifique calculée par unité de produit par référence aux cigarettes de la classe de prix la plus demandée d'après les données connues au 1^{er} janvier de chaque année, étant entendu que cet élément spécifique ne peut être inférieur à 5 % ni supérieur à 55 % du montant de la charge fiscale totale résultant du cu-

— tabak van fijne snede voor het rollen van sigaretten;

— andere soorten rooktabak (pijptabak).

In tegenstelling tot de vroegere wetgeving wordt met snuif- en pruimtabak — waarvan het verbruik zeer gering is geworden — geen rekening meer gehouden en zijn zij niet meer aan accijns onderworpen.

De rooktabak werd verder onderverdeeld in twee categorieën, zodat de tabak van fijne snede, die in concurrentie is met sigaretten, eventueel hoger kan worden belast.

Volgens diverse bepalingen van deze wet wordt de accijns, in sommige gevallen, berekend op basis van de kleinhandelsprijs van tabaksfabrikaten behorende tot de meest gevraagde prijsklasse. Deze prijs schommelt echter enerzijds volgens de prijsverhogingen die door de beroepssector kunnen worden opgelegd en anderzijds door de gebeurlijke evolutie van de fiscaliteit.

Om alle ontevredenheid en, in bepaalde gevallen gedurende een kalenderjaar herhaaldelijke aanpassingen van de in aanmerking te nemen prijsklassen te voorkomen, moet een mechanisme worden ingebouwd dat het mogelijk maakt op een welbepaalde datum een eenvormige maatstaf in te stellen voor een volledig kalenderjaar.

Dit is dan ook de bedoeling van paragraaf 2 die, naar het voorbeeld van artikel 2 van Richtlijn 92/79/EEG en van artikel 16 van Richtlijn 95/59/EG, bepaalt dat de meest gevraagde prijsklasse wordt vastgesteld op basis van gegevens die op 1 januari van elk jaar zijn bekend.

Art. 3

De tekst van de §§ 1 tot 4 is een weergave van artikel 1 van het koninklijk besluit van 21 december 1993 dat artikel 2 vervangt van het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak.

De huidige accijnstarieven, die voornamelijk het gevolg zijn van de getroffen regeringsmaatregelen in het kader van het globaal plan voor de werkgelegenheid, het concurrentievermogen en de sociale zekerheid, stemmen overeen met de minimumbedragen die ingesteld zijn met de Richtlijnen 92/79/EEG en 92/80/EEG van 19 oktober 1992.

Zij voldoen aan de bepalingen van de artikelen 8 en 16 van Richtlijn 95/59/EG volgens dewelke sigaretten verplicht aan een accijns worden onderworpen, evenredig berekend op de hoogste kleinhandelsprijs en aan een specifieke accijns berekend per stuk in vergelijking met sigaretten van de meest gevraagde prijsklasse volgens de gegevens die op 1 januari van ieder jaar zijn bekend, met dien verstande dat dit specifiek bestanddeel niet lager dan 5 % en niet hoger dan 55 % mag zijn van het totaal bedrag aan belastingen gevormd door de som van de

mul de l'accise proportionnelle, de l'accise spécifique et de la TVA perçues sur ces cigarettes.

Conformément à la directive 92/79/CEE, l'incidence de l'accise minimum globale frappant les cigarettes (accise ad valorem plus accise spécifique mais hors TVA) est fixée à 57 P.C. du prix de vente au détail (toutes taxes incluses) des cigarettes appartenant à la classe de prix la plus demandée d'après les données connues au 1^{er} janvier de chaque année.

Compte tenu des normes qui précèdent et des taux fixés dans le projet de loi, la structure de la fiscalité afférente aux cigarettes appartenant à la classe de prix la plus demandée — à savoir 120 F par emballage de 25 pièces — se présente comme suit au 1^{er} janvier 1996, sur base de la fiscalité applicable fin 1995 :

— droit d'accise ad valorem :	
50 % de 120 F	60,000 F
— droit d'accise spécial ad valorem : 0 %	— F
— droit d'accise spécifique :	
102 F/1 000 pièces	2,550 F
— droit d'accise spécial spécifique :	
255 F/1 000 pièces	6,375 F
— TVA : 20,5 % soit 20,5/120,5 du prix indiqué sur le signe fiscal	20,414 F
Fiscalité totale	89,339 F

Par rapport aux normes européennes, l'accise globale représente donc 68,925/120, soit 57,43 % du prix de vente au détail et l'accise spécifique représente 8,925/89,339 soit 9,99 % de la charge fiscale totale.

Pour les autres produits, la directive 92/80/CEE requiert l'application d'une accise minimale de :

- 5 % du prix de vente au détail pour les cigares et cigarillos;
- 30 % du prix de vente au détail pour les tabacs fine coupe destinés à rouler les cigarettes;
- 20 % du prix de vente au détail pour les autres tabacs à fumer (pour la pipe).

Quant aux §§ 3 et 4, ils s'appuient sur l'article 16, § 5 de la directive 95/59/CE. Par rapport au texte antérieur arrêté le 29 décembre 1992, le texte nouveau a été mis en conformité avec la directive européenne qui permet d'appliquer une accise minimale proportionnée à la charge fiscale totale (accise, accise spéciale et TVA comprises) du produit le plus vendu et non pas aux seuls impôts d'accise frappant le même produit. Il s'agit en fait d'un garde-fou empêchant une trop grande disproportion entre les prix les plus bas et ceux des produits les plus vendus.

Les dispositions des §§ 5 et 6 sont issues de l'article 1^{er} de l'arrêté royal du 6 novembre 1995 qui modifie l'article 2 de l'arrêté royal du 29 décembre 1992 relatif au régime fiscal des tabacs manufacturés.

evenredige accijns, de specifieke accijns en de ontvangen BTW op deze sigaretten.

Overeenkomstig Richtlijn 92/79/EEG is de grondslag voor de globale minimumaccijns op sigaretten (som van de ad valorem accijns en de specifieke accijns maar de BTW niet inbegrepen) vastgesteld op 57 % van de kleinhandelsprijs (alle belastingen inbegrepen) van de sigaretten behorende tot de meest gevraagde prijsklasse en dit volgens de gegevens die op 1 januari van ieder jaar zijn bekend.

Rekening houdend met de voorgaande regels en met de in dit wetsontwerp vastgestelde tarieven, is de belastingstructuur op sigaretten van de meest gevraagde prijsklasse — zijnde 120 fr per verpakking van 25 stuks — op 1 januari 1996 en op basis van de verschuldigde belasting eind 1995 als volgt samengesteld :

— ad valorem accijns :	
50 % van 120 fr.	60,000 fr.
— ad valorem bijzondere accijns : 0 %	— fr.
— specifieke accijns :	
102 fr./1 000 stuks	2,550 fr.
— specifieke bijzondere accijns :	
255 fr./1 000 stuks	6,375 fr.
— BTW : 20,5 % of 20,5/120,5 van de prijs vermeld op het fiscaal kenteken	20,414 fr.
Totaal aan belastingen	89,339 fr.

In vergelijking met de Europese normen bedraagt het totaal aan accijns bijgevolg 68,925/120 of 57,43 % van de kleinhandelsprijs. De specifieke accijns bedraagt 8,925/89,339 of 9,99 % van het totaal bedrag aan belastingen.

Voor de overige produkten wordt, zoals voorzien in Richtlijn 92/80/EEG, een minimumaccijns geïnd van :

- 5 % van de kleinhandelsprijs voor sigaren en cigarillo's;
- 30 % van de kleinhandelsprijs voor tabak van fijne snede voor het rollen van sigaretten;
- 20 % van de kleinhandelsprijs voor de andere soorten rooktabak (pijptabak).

De §§ 3 en 4 steunen op artikel 16, § 5 van Richtlijn 95/59/EG. In vergelijking met de vorige tekst van het besluit van 29 december 1992 werd de nieuwe tekst in overeenstemming gebracht met de Europese richtlijn waardoor het mogelijk wordt om een minimumaccijns toe te passen in evenredigheid met de totale belasting (accijns, bijzondere accijns en BTW inbegrepen) op het meest verkochte produkt en niet enkel met de accijns op dit produkt. Het betreft hier een beschermingsmaatregel om te grote verschillen te vermijden tussen de laagste prijs en de prijs van de meest verkochte produkten.

De bepalingen van de §§ 5 en 6 werden ontleend aan artikel 1 van het koninklijk besluit van 6 november 1995 dat artikel 2 van het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak wijzigt.

Par dérogation à la taxation prévue pour les tabacs à fumer, le paragraphe 5 fixe, uniquement pour les tabacs à fumer réservés à la consommation des planteurs dans la limite de 150 plants par année, un droit d'accise correspondant au taux minimum imposé par la directive 92/80/CEE, c'est-à-dire 20 % du prix de vente au détail.

L'application de ce taux réduit est justifiée par le fait que le tabac n'est ni conditionné, ni destiné pour la vente au détail. Puisque ces tabacs ne sont pas commercialisés, l'accise ne peut être calculée en toute équité que sur base de la classe de prix la plus demandée pour cette catégorie de produit.

Quant au paragraphe 6 — dont la première phrase figurait déjà à l'article 1^{er}, § 2, de la loi du 31 décembre 1947 relative au régime fiscal du tabac — il délègue des pouvoirs secondaires au Ministre des Finances quant à la manière de cerner la notion de prix de vente au détail des tabacs manufacturés et quant aux éléments à y incorporer et ce sans nuire au fait que le prix maximum de vente au détail des produits reste toujours fixé par l'importateur ou le fabricant conformément à l'article 9.

En outre, en vue de faire face aux cas de mise à la consommation par des particuliers de tabacs étrangers non commercialisés dans le pays et dont, par tant, aucun prix de vente au détail n'est connu, le Ministre des Finances peut déterminer en fonction des éléments constitutifs du prix de vente de la catégorie la plus demandée, le coefficient par lequel il faut multiplier le prix d'achat unitaire des tabacs importés ou introduits dans le pays pour calculer leur base imposable.

Le § 7 stipule qu'aucune immunisation ou atténuation de l'accise fixée selon les critères des paragraphes qui précèdent, n'est accordée pour les produits du tabac distribués au titre d'échantillons ou cédés gratuitement par exemple dans le cadre d'une action promotionnelle ou d'une gratification d'un fabricant à son personnel. Dans cette dernière hypothèse, l'article 9 de la loi ne s'oppose pas à ce que les fabricants et importateurs choisissent, pour certains de leurs produits qu'ils réservent aux membres de leur entreprise, un prix de vente réduit qui reste asservi aux normes du présent article, pour autant que l'emballage soit différent de celui normalement destiné aux produits identiques distribués dans le commerce.

Bien entendu, cette disposition ne porte pas préjudice aux exonérations prévues par l'article 11 pour certains usages particuliers.

Enfin, le paragraphe 8 perpétue le texte figurant à l'article 1^{er}, § 3, de la loi susvisée du 31 décembre 1947. Indépendamment de tout délit à établir par l'Administration ou de toute procédure infractionnelle à engager le cas échéant à l'encontre des auteurs d'irrégularités en la matière, cette mesure permet,

Voor de rooktabak die door de planter wordt geteeld voor eigen verbruik en die beperkt is tot 150 planten per jaar voorziet § 5, in afwijking op de taxatie voor rooktabak, in een accijns die overeenstemt met de minimumheffing ingesteld met Richtlijn 92/80/EEG, zijnde 20 % van de kleinhandelsprijs.

De toepassing van deze verminderde heffingsvoet is verantwoord aangezien deze tabak noch opge maakt noch bestemd is voor de kleinhandel. Daar deze tabak niet in de handel wordt gebracht, moet billijkheidshalve de meest gevraagde prijsklasse van dit produkt als basis worden genomen voor de berekening van de accijns.

Paragraaf 6 — waarvan de eerste zin reeds voorkwam in artikel 1, § 2 van de wet van 31 december 1947 betreffende het fiscaal regime van tabak — delegeert bijkomende bevoegdheden aan de Minister van Financiën inzake de begripsomschrijving van de kleinhandelsprijs voor tabaksfabrikaten en de elementen waaruit deze prijs wordt samengesteld, zonder dat dit enige invloed mag hebben op het feit dat de maximumkleinhandelsprijs van deze produkten in overeenstemming met artikel 9 steeds wordt bepaald door de invoerder of fabrikant.

Bovendien kan de Minister van Financiën met het oog op de inverbruikstelling van uitlandse tabak door partikulieren die niet in de handel wordt gebracht en waarvan derhalve geen kleinhandelsprijs bekend is, op grond van de elementen die de verkoopprijs van de meest gevraagde prijsklasse bepalen, het coëfficiënt vaststellen waarmee de aankoop prijs per eenheid ingevoerde of in het land binnengebrachte tabak moet worden vermenigvuldigd voor de berekening van hun belastbare basis.

Paragraaf 7 bepaalt dat geen enkele vrijstelling of accijnsvermindering, vastgesteld volgens de voorwaarden in voorgaande paragrafen, kan worden toegestaan voor tabaksfabrikaten die als staal worden omgedeeld of die gratis worden uitgedeeld, bijvoorbeeld ter gelegenheid van een promotiecampagne of aan de personeelsleden van een tabaksfabriek. In die laatste veronderstelling is artikel 9 van de wet niet in tegenspraak met wat de fabrikanten en invoerders wensen voor sommige van hun produkten welke zij voorbehouden aan de leden van hun onderneming, met name een verminderde verkoopprijs die voldoet aan de normen van dit artikel, in zover de verpakking verschilt van de normale verpakking voor identieke produkten die in de handel worden gebracht.

Hierbij moet worden opgemerkt dat deze bepaling geen afbreuk doet aan de vrijstellingen van artikel 11 die slechts voor enkele welbepaalde doeleinden worden toegestaan.

Tenslotte blijkt uit wat voorafgaat dat § 8 de tekst van artikel 1, § 3 van vorenvermelde wet van 31 december 1947 in stand houdt. Ongeacht het misdrijf dat door de administratie moet worden vervolgt of elke eventuele procedure tegenover de daders van een inbreuk, laat deze maatregel zoals in het verle-

comme par le passé, de réclamer l'accise fixée forfaitairement pour les tabacs à fumer conformément à l'article 16, lorsque le tabac brut est soustrait au contrôle institué selon l'article 12.

Art. 4 à 8

Ces articles constituent une copie fidèle des articles 3 à 7 de l'arrêté royal du 29 décembre 1992 relatif au régime fiscal des tabacs manufacturés. Ils transposent respectivement les dispositions des articles 3, 4, 5, 6 et 7 de la directive européenne 95/59/CE.

Etant donné qu'il existe plusieurs sortes de tabacs manufacturés qui se différencient entre elles par leurs caractéristiques et par les usages auxquels elles sont destinées, il y a lieu de définir chacune d'elles. Tel est le but des articles 4 (pour les cigares et cigarillos), 5 (pour les cigarettes), 6 (pour les tabacs à fumer), 7 (pour les tabacs fine coupe destinés à rouler les cigarettes) et 8 (pour les produits assimilés) qui s'en tiennent en l'espèce aux seuls termes des définitions dictées par le droit communautaire.

Art. 9

L'article 9, § 1^{er}, précise, selon les stipulations de l'article 7 de la directive 95/59/CE, la notion de fabricant comme étant la personne physique ou morale qui confectionne effectivement les produits du tabac et qui, à ce titre, fixe le prix maximal de vente au détail pour chacun des Etats membres pour lesquels les produits de l'espèce sont destinés à être mis à la consommation.

En cas de changement de taux d'accise ou de TVA, les fabricats revêtus d'un signe fiscal délivré avant la date d'entrée en vigueur dudit changement de fiscalité, doivent pouvoir être encore vendus par les détaillants après cette date jusqu'à épuisement de leur stock.

Bien que toute apposition d'anciens signes fiscaux soit proscrite dès la date d'application de la nouvelle fiscalité, la pratique commande d'accorder le cas échéant à certains opérateurs dont les produits sont fabriqués et munis du signe fiscal belge à l'étranger, un délai leur permettant de mettre ces produits à la consommation dans le pays. Tel est le but du paragraphe 2 de l'article 9 qui confère au Ministre des Finances le pouvoir d'arrêter au besoin une telle mesure.

Art. 10

Les dispositions de l'article 3 de la loi du 31 décembre 1947 relative au régime fiscal du tabac, tel

den toe, de verschuldigde accijns voor rooktabak forfaitair te vorderen overeenkomstig artikel 16 wanneer de ruwe tabak werd onttrokken aan de controle zoals bepaald in artikel 12.

Art. 4 tot 8

Deze artikelen zijn een getrouwe weergave van de artikelen 3 tot 7 van het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak. Deze zijn de respectievelijke omzetting van de bepalingen van de artikelen 3, 4, 5, 6 en 7 van Richtlijn 95/59/EG.

Daar er verschillende soorten tabaksfabrikaten bestaan die zich van elkaar onderscheiden door hun eigenschappen en door hun gebruiksdoeleinden moeten deze afzonderlijk worden omschreven. Met die bedoeling werden achtereenvolgens artikel 4 (voor sigaren en cigarillo's), artikel 5 (voor sigaretten), artikel 6 (voor rooktabak), artikel 7 (voor tabak van fijne snede voor het rollen van sigaretten) en artikel 8 (voor de gelijkgestelde produkten), opgemaakt waarin de bewoordingen van de definities voorgeschreven door het communautair recht strikt werden overgenomen.

Art. 9

Artikel 9, § 1, definieert het begrip fabrikant, volgens de bepalingen van artikel 7 van Richtlijn 95/59/EG, waarbij zowel een natuurlijke of rechtspersoon kan worden bedoeld, die verantwoordelijk is voor de eigenlijke vervaardiging van tabaksprodukten en die in die hoedanigheid de maximale kleinhandelsprijs vaststelt voor de lidstaten waarin de produkten in verbruik zullen worden gesteld.

In geval van wijziging van de heffingsvoet van de accijns of BTW mogen de fabrikaten, die werden bekleed met een fiscaal kenteken afgeleverd voor de datum van inwerkingtreding van die belastingwijziging, nog na deze datum door de kleinhandelaars worden verkocht tot de uitputting van hun voorraad.

Hoewel vanaf de datum van toepassing van de nieuwe heffingsvoet vervallen fiscale kentekens niet meer mogen worden aangebracht, moet het in de praktijk mogelijk zijn om sommige marktdeelnemers, wiens produkten in het buitenland werden vervaardigd en bekleed met Belgische fiscale kentekens, een termijn toe te staan om hen in de gelegenheid te stellen hun produkten in ons land in verbruik te stellen. Dit is de bedoeling van paragraaf 2 van artikel 9 waarbij de Minister van Financiën de mogelijkheid krijgt dergelijke maatregelen te treffen.

Art. 10

De bepalingen van artikel 3 van de wet van 31 december 1947 betreffende het fiscaal regime van ta-

qu'il a été remplacé par l'article 37 de la loi du 19 mars 1951 concernant les accises, sont compatibles avec l'article 10 de la directive 95/59/CE et restent d'application. Elles ont donc été intégralement transcrites sous cet article.

Les deux premiers alinéas traitent de l'apposition obligatoire sur les produits du tabac commercialisés dans le pays, de bandelettes fiscales comme moyen de contrôle garantissant que ceux-ci ont bien été grevés de l'accise et de la TVA sur le prix de vente maximum y indiqué.

L'emploi de bandelettes fiscales pour les tabacs manufacturés perpétue dans le droit fiscal national, une longue tradition qui remonte à 1919. Outre les contrôles aisés qu'elle autorise, l'application de signes fiscaux sur chaque emballage et sur chaque cigare vendu à la pièce constitue une garantie pour le consommateur quant aux prix maxima pratiqués et, partant, une mesure de moralité commerciale dans le secteur considéré.

Enfin, le troisième alinéa de cet article a toutefois été adapté selon le texte introduit par l'article 2 de l'arrêté royal du 6 novembre 1995 modifiant l'arrêté royal du 29 décembre 1992 relatif au régime fiscal des tabacs manufacturés.

En effet, à la différence des anciennes dispositions légales qui laissaient en fait au Ministre des Finances le soin de fixer le montant de l'accise applicable aux tabacs indigènes réservés à la consommation des planteurs, le présent projet établit, en son article 3, § 5, un droit d'accise propre à ce type de produit. Ledit alinéa ne délègue donc plus au Ministre des Finances que des prérogatives secondaires relatives aux simples modalités de perception de l'accise sur les tabacs que les planteurs, particuliers ou professionnels, récoltent pour leur consommation domestique.

Art. 11

Tout en étant une réplique de l'article 10 de l'arrêté royal du 29 décembre 1992 relatif au régime fiscal des tabacs manufacturés, cet article transpose en fait l'article 11 de la directive de codification 95/59/CE.

La délégation conférée au Ministre des Finances par le dernier alinéa de cet article s'inspire de la délégation analogue octroyée par l'article 5, 2°, de la loi du 31 décembre 1947 relative au régime fiscal du tabac.

Art. 12

S'inspirant de l'article 5 de la loi du 31 décembre 1947 relative au régime fiscal du tabac et de l'article 3 de l'arrêté royal du 6 novembre 1995 modifiant l'arrêté royal du 29 décembre 1992 relatif au régime

bak vervangen door artikel 37 van de wet van 19 maart 1951 betreffende de accijnzen zijn verenigbaar met de bepalingen van artikel 10 van Richtlijn 95/59/EG en blijven van toepassing. Die bepalingen werden bijgevolg integraal overgenomen in dit artikel.

De eerste twee alinea's behandelen de verplichting tot het aanleggen van fiscale kentekens op tabaksprodukten die in het land in de handel werden gebracht als controlemiddel dat de zekerheid biedt dat de accijns en de BTW op de daarop vermelde maximumverkoopprijs werd geïnd.

Het gebruik van fiscale bandjes voor tabaksfabrikaten bestendigt in de nationale wetgeving een lange traditie die teruggaat tot in 1919. Bovendien de eenvoudige controlemogelijkheden biedt het aanbrenge van fiscale kentekens op elke verpakking en op elke sigaar die stuksgewijs wordt verkocht een waarborg voor de consument in verband met de gevraagde maximumprijs en is bovendien een commerciële ethische norm voor de betrokken sector.

De derde alinea van dit artikel werd bijgevolg aangepast aan de tekst van artikel 2 van het koninklijk besluit van 6 november 1995 tot wijziging van het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak.

In tegenstelling tot de vroegere wettelijke bepalingen, waarbij het initiatief aan de Minister van Financiën werd gelaten om het bedrag vast te stellen van de accijns op de inlandse tabak bestemd voor het eigen verbruik van de planters, wordt door onderhavig ontwerp in artikel 3, § 5 een accijns ontworpen die eigen is aan dit soort produkt. Voornoemde alinea verleent bijgevolg aan de Minister van Financiën nog slechts bijkomstige bevoegdheden voor de wijze van inning van de accijns op tabak die de particuliere of beroepsplanters oogsten voor eigen verbruik.

Art. 11

Hoewel het een herhaling is van artikel 10 van het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak, is dit artikel in feite de omzetting van artikel 11 van de wetgevende Richtlijn 95/59/EG.

De bevoegdheid die met de laatste alinea van dit artikel aan de Minister van Financiën wordt verleend, betreft eenzelfde bevoegdheid als die welke met artikel 5, 2° van de wet van 31 december 1947 betreffende het fiscaal regime van tabak werd toegekend.

Art. 12

Uitgaande van artikel 5 van de wet van 31 december 1947 betreffende het fiscaal regime van tabak en van artikel 3 van het koninklijk besluit van 6 november 1995 tot wijziging van het koninklijk besluit van

fiscal des tabacs manufacturés, l'article 12 synthétise le cadre légal dans lequel le Ministre des Finances est autorisé à prendre les mesures qui s'imposent pour assurer l'exacte perception de l'accise sur les tabacs manufacturés et pour permettre la surveillance et le contrôle de la détention et éventuellement du transport des tabacs non manufacturés. Il constitue en quelque sorte un compromis entre, d'une part, l'ancienne réglementation nationale qui, avant le 1^{er} janvier 1993, autorisait un contrôle strict et systématique du commerce, du transport et de la détention des tabacs non fabriqués et fabriqués depuis la plantation et l'entrée dans le pays jusqu'au commerce de détail et, d'autre part, la nouvelle réglementation européenne inhérente à l'établissement du marché intérieur, laquelle n'instaure pas de contrôle des tabacs bruts au niveau communautaire, mais confie ce contrôle éventuel à la souveraineté des Etats membres sous le couvert du principe de subsidiarité.

De fait, conformément à l'article 18, § 5, de la directive 92/12/CEE du 25 février 1992 relative au régime général des produits soumis à accise, les Etats membres peuvent maintenir leur réglementation sur la circulation et le stockage des matières premières utilisées dans la fabrication ou l'élaboration des produits soumis à accise.

Outre les mesures propres au contrôle des tabacs manufacturés, l'article 12 a donc notamment pour but de permettre, au moyen de dispositions purement nationales, un contrôle des tabacs bruts en amont des entrepôts fiscaux où ils sont mis en oeuvre puis transformés en tabacs manufacturés, lesquels sont pris en charge en tant que tels par la réglementation communautaire. En d'autres termes, cet article tend à assurer la pérennité des mesures qu'autorisait en l'espèce la loi du 31 décembre 1947 susvisée après les avoir toutefois dûment ajustées pour les mettre en phase avec les impératifs liés à la libre circulation des marchandises au sein de la Communauté européenne. C'est ainsi que le texte proposé ne permet pas d'imposer qu'un transport de tabacs bruts faisant l'objet d'une acquisition intracommunautaire à destination d'une entreprise installée dans le pays ou en transit, soit couvert par un document d'accise sur le territoire national.

En ce qui concerne plus spécialement le paragraphe 2, celui-ci trouve son ancrage dans les dispositions analogues de l'article 5, 1^o, b, de la loi susvisée du 31 décembre 1947, lesquelles ont toutefois été adaptées aux règles prévalant actuellement en la matière. Ainsi, par souci d'harmonisation des compétences des agents pour l'ensemble des produits d'accise, il a été jugé opportun de ne plus leur permettre d'agir seuls dans le cadre de leurs contrôles en matière de tabacs.

Comme en toute autre matière de douane et d'accise, les constatations devront donc obligatoirement être opérées par au moins deux agents qualifiés comme l'exige la loi générale sur les douanes et accises.

29 december 1992 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak, omschrijft artikel 12 het wettelijk kader waarin de Minister van Financiën bevoegd is de nodige maatregelen te treffen om de juiste inning van de accijns op de tabaksfabrikaten te verzekeren en om toezicht en controle op het bezit en eventueel vervoer van ongefabriceerde tabak uit te oefenen. Het artikel omvat in zekere zin een vergelijk tussen enerzijds de vorige nationale reglementering die vóór 1 januari 1993 een strenge en systematische controle toeliet van de handel, het vervoer en het bezit van ruwe of gefabriceerde tabak vanaf de aanplanting en het binnenbrengen in het land tot de kleinhandel en anderzijds de nieuwe Europese reglementering inherent aan de interne markt die op communautair vlak geen controles instelt op ruwe tabak maar deze eventuele controle toevertrouwt aan de lidstaten volgens het subsidiariteitsprincipe.

Daaruit volgt dat, zoals voorzien in artikel 18, § 5 van Richtlijn 92/12/EEG van 25 februari 1992 betreffende de algemene regeling voor accijnsprodukten, de lidstaten de eigen reglementering betreffende het verkeer en de opslag van grondstoffen bij de fabricatie of verwerking van accijnsprodukten mogen behouden.

Naast de eigen controlemaatregelen voor tabaksfabrikaten heeft artikel 12 dus tot doel om met louter nationale bepalingen een voorafgaande controle mogelijk te maken op de ruwe tabak die in belastingentrepots wordt bewerkt tot fabrikaten welke volgens de communautaire wetgeving in last moeten worden genomen. Dit artikel strekt er met andere woorden toe om het voortbestaan van de maatregelen die genomen werden met de wet van 31 december 1947 te verzekeren, nadat deze althans grondig werden aangepast aan de vereisten van het vrije verkeer van goederen in de Europese Gemeenschap. Aldus volgt uit de voorgestelde tekst dat voor het transport op het nationaal grondgebied van ruwe tabak, die het voorwerp uitmaakt van een intracommunautaire verwerving ter bestemming van een in het land gevestigd bedrijf of voor de doorvoer, geen accijnsdocument kan worden geëist.

De bepalingen van paragraaf 2 zijn in het bijzonder gebaseerd op gelijkaardige bepalingen van artikel 5, 1^o, b van bovengenoemde wet van 31 december 1947 die intussen werden aangepast aan de huidige reglementering. Tevens werd het nodig geacht om, met het oog op eenvormigheid in de bevoegdheden van de ambtenaren voor alle accijnsprodukten, de ambtenaren niet verder toe te staan alléén op te treden bij controles inzake tabak.

Zoals bij elke materie inzake douane en accijnzen zullen de vaststellingen bijgevolg verplicht dienen te gebeuren door minstens twee bevoegde ambtenaren zoals voorgeschreven in de algemene wet inzake douane en accijnzen.

La prérogative qu'institue cette disposition au profit des agents des douanes et accises est une extension de celle inscrite à l'article 193 de la loi générale sur les douanes et accises. Les visites qui y sont autorisées ne sont donc pas soumises aux conditions prescrites par l'article 197 de ladite loi générale. L'économie de cette disposition est précisément de permettre, dans les limites horaires y spécifiées, l'exercice de ce droit de visite sans autorisation préalable du juge et sans assistance. Ce droit, à défaut duquel tout contrôle physique improvisé serait rendu impossible, n'affecte que les installations et locaux dûment déclarés par les assujettis. Bien entendu, la visite des locaux de l'habitation privée reste toujours soumise à la délivrance préalable d'un mandat de perquisition.

Enfin, par rapport à l'ancienne législation, le projet de loi ne fait plus allusion à l'intervention des agents communaux pour la surveillance des plantations de tabac, laquelle est actuellement tombée en désuétude, d'autant que l'application d'un droit d'accise par plant de tabac a disparu dans la nouvelle réglementation.

Art. 13

L'article 13 sanctionne tout acte par lequel l'accise établie par la présente loi est éludée, pour autant que l'infraction commise ne relève pas de dispositions répressives plus sévères prévues par la loi générale sur les douanes et accises, comme par exemple en cas d'importation frauduleuse.

Par analogie à celle encourue du chef de contrebande de produits d'accise en provenance de pays tiers, l'amende s'élève à dix fois les droits éludés et est doublée en cas de récidive. Lorsqu'il n'est pas possible de déterminer le montant de l'accise éludée, l'amende est forfaitairement fixée de 250 000 à 2 500 000 F.

En outre, la confiscation des véhicules et des objets utilisés à la fraude est prévue de même que celle du tabac pour lequel l'accise est due. Une peine d'emprisonnement n'est appliquée qu'en cas de fabrication clandestine.

Ces dispositions pénales sont à peu près identiques à celles prévues par l'article 6 de la loi du 31 décembre 1947 relative au régime fiscal du tabac que la présente loi abroge. Toutefois, les montants des amendes forfaitaires, lesquels ont été fixés en 1947, ont été multipliés par le coefficient cinq représentant la péréquation minimum qu'il convient d'appliquer en l'espèce, à l'exception de l'amende minimale de 1 000 F qui a été portée à 10 000 F par similitude avec l'amende du même type prévue par la loi relative au régime général des produits soumis à accise et par les autres lois spécifiques en matière d'accise.

Het voorrecht die deze bepaling inhoudt voor de ambtenaren der douane en accijnzen, is een uitbreiding van die neergelegd in artikel 193 van de algemene wet inzake douane en accijnzen. De visitaties die daarin worden toegestaan zijn bijgevolg niet onderworpen aan de voorwaarden van artikel 197 van genoemde algemene wet. Het voordeel van die bepaling bestaat erin, binnen de daarin omschreven tijdsbeperking, het bezoekrecht zonder voorafgaande toestemming van de rechter en zonder bijstand mogelijk te maken. Dit recht, zonder hetwelk een onaangekondigde fysische controle onmogelijk zou zijn, treft slechts de installaties en lokalen die door de belastingplichtigen werden aangegeven. Elk bezoek aan de private woonvertrekken blijft vanzelfsprekend steeds onderworpen aan de voorafgaandelijke afgifte van een machtiging tot huiszoeking.

In vergelijking met de vroegere reglementering maakt het wetsontwerp geen allusie meer op een tussenkomst van ambtenaren van het gemeentebestuur voor het toezicht op de tabaksplantages, die momenteel in onbruik is geraakt daar het systeem van accijnsrecht per tabaksplant is verdwenen in de nieuwe wetgeving.

Art. 13

Artikel 13 bestraft elke handeling waarbij de met deze wet ingestelde accijns wordt ontdoken, voor zover de begane overtreding niet strenger wordt bestraft door de bepalingen van de algemene wet inzake douane en accijnzen, zoals dit onder andere het geval is bij frauduleuze invoer.

Naar analogie met de opgelopen bestraffing wegens smokkel van accijnsgoederen uit derde landen, bedraagt de boete tienmaal de ontdoken rechten en wordt ze verdubbeld in het geval van herhaling. Wanneer het onmogelijk is het bedrag van de ontdoken accijns te bepalen, wordt de boete forfaitair vastgesteld op een bedrag tussen 250 000 fr. en 2 500 000 fr.

Daarenboven is de inbeslagname voorzien van de vervoermiddelen, de voorwerpen die voor de fraude hebben gediend en van de tabak waarop de accijns is verschuldigd. Een gevangenisstraf wordt slechts opgelegd in geval van geheime fabricatie.

Die strafbepalingen komen ongeveer overeen met deze voorzien in artikel 6 van de wet van 31 december 1947 betreffende het fiscaal regime van tabak die door huidige wet wordt opgeheven. De bedragen van de forfaitaire boetes die in 1947 werden ingesteld, werden vermenigvuldigd met een coëfficiënt van 5, dit is de minimumperekwatie die terzake dient te worden toegepast, met uitzondering van de minimumboete van 1 000 fr. die op 10 000 fr. werd gebracht zoals dit het geval is voor de soortgelijke boete voorzien bij de wet betreffende de algemene regeling voor accijnsprodukten en bij andere specifieke wetgeving inzake accijns.

Art. 14

Outre la sanction des infractions entraînant la fraude d'impôts, il convient de prévoir également une sanction pour les autres infractions à la loi ou aux arrêtés pris en exécution de cette dernière. Cette sanction était fixée à un montant forfaitaire de 5 000 à 25 000 F par l'article 6, § 3 de la loi du 31 décembre 1947. Pour les raisons déjà évoquées à l'article 13, ces montants ont été adaptés et portés respectivement à 25 000 et 125 000 F.

Art. 15

Cet article confirme le principe selon lequel, en cas d'infraction, les impôts en jeu, lesquels constituent une dette civile envers l'Etat, sont toujours exigibles.

Art. 16

Le texte de l'article 16, emprunté de l'article 4 de l'arrêté royal du 6 novembre 1995 modifiant l'arrêté royal du 29 décembre 1992 relatif au régime fiscal des tabacs manufacturés, détermine avec précision le niveau à concurrence duquel le Ministre des Finances est habilité à fixer le prix de vente au détail servant de base de taxation des tabacs fraudés.

Art. 17

La présente loi est complémentaire et synchrone à la loi relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise au niveau communautaire. Par souci de sécurité juridique, il convient toutefois de rendre toutes les dispositions de cette dernière applicables aux tabacs manufacturés. Tous les principes qui président à l'économie de la loi sur le régime général des produits d'accise notamment quant au cadre géographique, au fait générateur et à l'exigibilité de l'accise, à l'acquiescement de celle-ci dans le pays de consommation, à la circulation intracommunautaire en régime suspensif et à la gestion des entrepôts fiscaux, s'étendent donc au régime d'accise des tabacs manufacturés.

En outre, il va de soi que les dispositions de la loi générale sur les douanes et accises coordonnée le 18 juillet 1977 — loi à laquelle se réfère par ailleurs l'article 2 de la loi susvisée relative au régime général des produits soumis à accise — s'appliquent également aux droits d'accise et aux droits d'accise spéciaux établis par le présent dispositif, dans la mesure où, bien entendu, les dispositions de ladite loi généra-

Art. 14

Naast de bestraffing voor overtredingen inzake belastingontduiking moet tevens een bestraffing worden voorzien voor de andere overtredingen van de wet of van de ter uitvoering ervan genomen besluiten. Deze bestraffing werd met artikel 6, § 3 van de wet van 31 december 1947 vastgesteld op een forfaitair bedrag van 5 000 fr. tot 25 000 fr. Om redenen die reeds werden aangehaald in artikel 13, werden deze bedragen aangepast en gebracht op respectievelijk 25 000 fr. en 125 000 fr.

Art. 15

Dit artikel bevestigt het principe waarbij in geval van overtreding de in het spel zijnde belastingen, die een burgerlijke schuld vormen tegenover de Staat, steeds opeisbaar zijn.

Art. 16

De tekst van artikel 16, die ontleend werd aan artikel 4 van het koninklijk besluit van 6 november 1995 tot wijziging van het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak, bepaalt nauwkeurig het peil tot waarop de Minister van Financiën bevoegd is om de kleinhandelsprijs vast te stellen die als basis wordt genomen voor de heffing op gesmokkelde tabaksfabrikaten.

Art. 17

Onderhavige wet wordt gelijktijdig toegepast met en is een aanvulling van de wet betreffende de algemene regeling voor de communautaire accijnsprodukten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop. Omwille van juridische zekerheid is het nodig alle bepalingen van deze laatste wet toepasselijk te maken op tabaksfabrikaten. Alle beginselen die geleid hebben tot het opstellen van de wet betreffende de algemene regeling voor accijnsprodukten, inzonderheid wat betreft het geografisch gebied, het belastbaar feit en de verschuldigdheid van de accijns, de kwijting van de accijns in het land van verbruik, het intra-communautair verkeer onder de schorsingsregeling en het beheer van de belastingentrepots, zijn dus eveneens van toepassing op het accijnsstelsel voor tabaksfabrikaten.

Het hoeft verder geen betoog dat de bepalingen van de algemene wet inzake douane en accijnzen gecoördineerd op 18 juli 1977 — wet waarnaar trouwens wordt verwezen in artikel 2 van voornoemde wet betreffende de algemene regeling voor accijnsprodukten — eveneens van toepassing zijn voor de accijns en de bijzondere accijns ingesteld met onderhavig wettelijk voorschrift voorzover die bepalingen

le concernent les accises. Parmi ces dernières, on peut citer par exemple celles relatives à la compétence des agents en matière de contrôle et de visite ainsi que les procédures infractionnelles.

Art. 18 et 19

Conformément au prescrit de l'article 11, § 2, et de l'article 13, § 1^{er} de la loi générale sur les douanes et accises, l'article 18 a pour but de rendre définitifs l'arrêté royal du 29 décembre 1992 qui a transposé les directives européennes relatives aux tabacs manufacturés ainsi que les arrêtés royaux qui l'ont modifié, à savoir l'arrêté royal du 21 décembre 1993 et l'arrêté royal du 6 novembre 1995, et ce jusqu'au jour où la présente loi entrera en vigueur. A cette date, les dispositions ainsi confirmées, de même que la loi du 31 décembre 1947 relative au régime fiscal du tabac pourront être abrogées en raison de leur intégration dans le nouvel instrument légal.

Ces dispositions ont été rédigées en tenant compte des remarques formulées en l'espèce par le Conseil d'Etat.

*Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances
et du Commerce Extérieur,*

Ph. MAYSTADT

van de algemene wet betrekking hebben op de accijns. Tot deze bepalingen behoren onder meer de bevoegdheden van de ambtenaren inzake controle en visitatie alsook de rechtspleging bij inbreuken.

Art. 18 en 19

Overeenkomstig het bepaalde in artikel 11, § 2 en artikel 13, § 1 van de algemene wet inzake douane en accijnzen heeft artikel 18 tot doel het koninklijk besluit van 29 december 1992, waarbij de Europese richtlijnen betreffende tabaksfabrikaten en de koninklijke besluiten tot wijziging ervan, te weten het koninklijk besluit van 21 december 1993 en het koninklijk besluit van 6 november 1995 werden omgezet in nationale wetgeving, definitief te maken tot op de dag van de inwerkingtreding van deze wet. Op deze datum zullen de aldus bekrachtigde bepalingen en de wet van 31 december 1947 betreffende het fiscaal regime van tabak worden opgeheven ingevolge hun opneming in de nieuwe wetgeving.

Bij het opmaken van deze bepalingen werd rekening gehouden met de opmerkingen van de Raad van State hieromtrent.

*De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën
en van Buitenlandse Handel,*

Ph. MAYSTADT

AVANT-PROJET DE LOI
soumis à l'avis du Conseil d'Etat

Article 1^{er}

§ 1^{er}. Pour l'application des dispositions de la présente loi et des mesures prises en vue de son exécution sont considérés comme tabacs manufacturés :

- a) les cigares et les cigarillos;
- b) les cigarettes;
- c) le tabac à fumer :
 - le tabac fine coupe destiné à rouler les cigarettes;
 - les autres tabacs à fumer.

§ 2. Les définitions figurant à l'article 3 de la loi relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise, s'appliquent mutatis mutandis aux dispositions de la présente loi.

Art. 2

§ 1^{er}. Un droit d'accise ad valorem et un droit d'accise spécial ad valorem, fixés comme suit, sont perçus sur les tabacs manufacturés mis à la consommation dans le pays :

1° Cigares et cigarillos :

accise : 10,00 pour cent du prix de vente au détail suivant le barème établi par le Ministre des Finances;

2° Cigarettes :

a) accise : 50,00 pour cent du prix de vente au détail suivant le barème établi par le Ministre des Finances;

b) accise spéciale : 0,00 pour cent du prix de vente au détail suivant le barème établi par le Ministre des Finances;

3° Tabac à fumer fine coupe destiné à rouler les cigarettes et autres tabacs à fumer :

a) accise : 31,50 pour cent du prix de vente au détail suivant le barème établi par le Ministre des Finances;

b) accise spéciale : 6,05 pour cent du prix de vente au détail suivant le barème établi par le Ministre des Finances.

§ 2. Outre le droit d'accise ad valorem et le droit d'accise spécial ad valorem prévus au § 1^{er}, 2°, les cigarettes mises à la consommation dans le pays sont soumises à un droit d'accise spécifique et à un droit d'accise spécial spécifique fixés comme suit :

- a) accise : 102 francs par 1 000 pièces;
- b) accise spéciale : 255 francs par 1 000 pièces.

§ 3. Pour les cigarettes, le total des droits d'accise et des droits d'accise spéciaux perçus conformément aux §§ 1^{er}, 2° et 2, et de la TVA, ne peut en aucun cas être inférieur aux neuf dixièmes du montant cumulé des mêmes impôts appliqués aux cigarettes appartenant à la catégorie la plus vendue.

§ 4. Pour le tabac à fumer fine coupe destiné à rouler les cigarettes et les autres tabacs à fumer, le total du droit d'accise et du droit d'accise spécial perçus conformément au § 1^{er}, 3°, et de la TVA, ne peut en aucun cas être inférieur à quatre-vingt-cinq pour cent du montant cumulé des mêmes impôts appliqués aux tabacs à fumer appartenant à la classe de prix la plus vendue.

§ 5. Le Ministre des Finances détermine ce qu'il faut entendre par prix de vente au détail pour l'application de la présente loi.

VOORONTWERP VAN WET
voorgelegd aan het advies van de Raad van State

Artikel 1

§ 1. Voor de toepassing van de bepalingen van deze wet en van de ter uitvoering ervan getroffen maatregelen, worden als tabaksfabrikaten aangemerkt :

- a) sigaren en cigarillo's;
- b) sigaretten;
- c) rooktabak :
 - tabak van fijne snede voor het rollen van sigaretten;
 - andere soorten rooktabak.

§ 2. De definities die voorkomen in artikel 3 van de wet betreffende de algemene regeling voor accijnsprodukten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop, zijn mutatis mutandis van toepassing op de bepalingen van deze wet.

Art. 2

§ 1. Van de hier te lande voor het verbruik uitgeslagen tabaksfabrikaten worden een ad valorem accijns en een ad valorem bijzondere accijns geheven die als volgt zijn vastgesteld :

1° Sigaren en cigarillo's :

accijns : 10,00 pct. van de kleinhandelsprijs volgens de schaal vastgesteld door de Minister van Financiën;

2° Sigaretten :

a) accijns : 50,00 pct. van de kleinhandelsprijs volgens de schaal vastgesteld door de Minister van Financiën;

b) bijzondere accijns : 0,00 pct. van de kleinhandelsprijs volgens de schaal vastgesteld door de Minister van Financiën;

3° Rooktabak, van fijne snede voor het rollen van sigaretten en andere soorten rooktabak :

a) accijns : 31,50 pct. van de kleinhandelsprijs volgens de schaal vastgesteld door de Minister van Financiën;

b) bijzondere accijns : 6,05 pct. van de kleinhandelsprijs volgens de schaal vastgesteld door de Minister van Financiën.

§ 2. Hier te lande voor het verbruik uitgeslagen sigaretten worden naast de in § 1, 2°, ad valorem accijns en ad valorem bijzondere accijns, onderworpen aan een specifieke accijns en een specifieke bijzondere accijns, die als volgt zijn vastgesteld :

- a) accijns : 102 frank per 1 000 stuks;
- b) bijzondere accijns : 255 frank per 1 000 stuks.

§ 3. Voor de sigaretten mag het totaal van de accijns en van de bijzondere accijns, geheven overeenkomstig §§ 1, 2° en 2, en van de BTW, in geen geval minder bedragen dan negen tienden van het gezamenlijk bedrag van dezelfde belasting die van toepassing is op sigaretten die behoren tot de meest verkochte categorie.

§ 4. Voor de rooktabak van fijne snede voor het rollen van sigaretten en andere soorten rooktabak mag het totaal van de accijns en de bijzondere accijns geheven overeenkomstig § 1, 3° en van de BTW in geen geval minder bedragen dan vijfentachtig pct. van het gezamenlijk bedrag van dezelfde belastingen die van toepassing zijn op rooktabak behorende tot de meest verkochte prijsklasse.

§ 5. De Minister van Financiën bepaalt wat voor de toepassing van deze wet onder kleinhandelsprijs moet worden verstaan.

§ 6. Dans les cas où, avant d'être manufacturés, les tabacs bruts récoltés en Belgique, importés de pays tiers ou introduits d'un autre Etat membre sont, par l'effet d'une cause quelconque, soustraits au contrôle de l'Administration, l'accise est due solidairement par le propriétaire et le détenteur ou le transporteur. Elle est perçue au taux fixé pour le tabac à fumer par le § 1^{er} sur base du prix de vente au détail déterminé forfaitairement par le Ministre des Finances conformément à l'article 12, § 4, dernier alinéa, de la présente loi.

Art. 3

Sont considérés comme cigares ou cigarillos, s'ils sont susceptibles d'être fumés en l'état :

a) les rouleaux de tabac entièrement ou partiellement constitués de tabac naturel, munis d'une cape extérieure en tabac naturel;

b) les rouleaux, entièrement ou partiellement constitués de tabac, munis d'une cape extérieure, couleur normale des cigares, et d'une sous-cape, toutes deux en tabac reconstitué lorsque au moins 60 % en poids des particules de tabac ont une largeur et une longueur supérieures à 1,75 mm et lorsque la cape extérieure est apposée en hélice avec un angle aigu minimum de 30° par rapport à l'axe longitudinal du cigare;

c) les rouleaux, entièrement ou partiellement constitués de tabac, dépourvus de sous-cape et munis d'une cape extérieure, couleur normale des cigares, en tabac reconstitué, lorsque leur poids unitaire sans filtre ni embout est égal ou supérieur à 2,3 g et si au moins 60 % en poids des particules de tabac ont une largeur et une longueur supérieures à 1,75 mm et que leur périmètre sur au moins 1/3 de leur longueur est égal ou supérieur à 34 mm.

Art. 4

§ 1^{er}. Sont considérés comme cigarettes :

a) les rouleaux de tabac susceptibles d'être fumés en l'état et qui ne sont pas des cigares ou des cigarillos au sens de l'article 3;

b) les rouleaux de tabac qui, par une simple manipulation non industrielle, sont glissés dans des tubes à cigarettes ou enveloppés dans des feuilles de papier à cigarettes.

§ 2. Un rouleau de tabac tel que celui visé au § 1^{er} est considéré, aux fins de l'application de l'accise et de l'accise spéciale comme deux cigarettes lorsqu'il a une longueur, filtre et embout non compris, supérieure à 9 centimètres sans dépasser 18 centimètres, comme trois cigarettes lorsqu'il a une longueur, filtre et embout non compris, supérieure à 18 centimètres sans dépasser 27 centimètres et ainsi de suite.

Art. 5

Sont considérés comme tabac à fumer :

a) le tabac coupé ou fractionné d'une autre façon, filé ou pressé en plaques, qui est susceptible d'être fumé sans transformation industrielle ultérieure;

b) les déchets de tabac conditionnés pour la vente au détail, qui ne relèvent pas des articles 3 et 4, et qui sont susceptibles d'être fumés.

§ 6. Indien ruwe tabak, in België geoogst, uit derde landen ingevoerd of uit een andere lidstaat binnengebracht, vóór de verwerking tot fabrikaten ingevolge ongeacht welke oorzaak aan de ambtelijke controle wordt onttrokken, is de accijns solidair verschuldigd door de eigenaar en de bezitter of de vervoerder. De accijns wordt geheven tegen het in § 1 vastgestelde tarief voor rooktabak, op grond van de kleinhandelsprijs die door de Minister van Financiën forfaitair werd bepaald overeenkomstig artikel 12, § 4, laatste alinea van deze wet.

Art. 3

Als sigaren of cigarillo's worden aangemerkt, indien zij geschikt zijn om als zodanig te worden gerookt :

a) tabaksrolletjes, geheel of gedeeltelijk bestaande uit natuurtabak, met een dekblad van natuurtabak;

b) rolletjes, geheel of gedeeltelijk bestaande uit tabak, met een dekblad met normale sigaarkleur en een omblad, beide van geregenereerde tabak, waarvan de tabaksdeeltjes voor ten minste 60 gewichtsprocenten breder en langer zijn dan 1,75 mm en waarvan het dekblad schuin gewikkeld is volgens een lijn die met de lengte van het rolletje een scherpe hoek van ten minste 30° maakt;

c) rolletjes, geheel of gedeeltelijk bestaande uit tabak, zonder omblad en met een dekblad met normale sigaarkleur van geregenereerde tabak, waarvan het gewicht zonder filter en mondstuk 2,3 g of meer per stuk bedraagt, waarvan de tabaksdeeltjes voor ten minste 60 gewichtsprocenten breder en langer dan 1,75 mm zijn en waarvan de omtrek over ten minste een derde van de lengte 34 mm of meer bedraagt.

Art. 4

§ 1. Als sigaretten worden aangemerkt :

a) tabaksrolletjes die geschikt zijn om als zodanig te worden gerookt en die geen sigaren of cigarillo's zijn in de zin van artikel 3;

b) tabaksrolletjes die door middel van een eenvoudige niet-industriële handeling in een huls van sigarettenpapier worden geschoven dan wel met sigarettenpapier worden omhuld.

§ 2. Een tabaksrolletje als bedoeld in § 1 wordt voor de toepassing van de accijns en van de bijzondere accijns als twee sigaretten aangemerkt wanneer het, zonder filter en mondstuk, meer dan 9 doch niet meer dan 18 cm lang is, en als drie sigaretten wanneer het, zonder filter en mondstuk, meer dan 18 doch niet meer dan 27 cm lang is, enzovoorts.

Art. 5

Als rooktabak wordt aangemerkt :

a) gesneden of op andere wijze versnipperde, gesponnen of tot flakes geperste tabak, die geschikt is om zonder verdere industriële verwerking te worden gerookt;

b) tabaksafval, verpakt voor de verkoop in het klein, die niet onder de artikelen 3 en 4 vallen en die geschikt zijn om te worden gerookt.

Art. 6

Est considéré comme tabac fine coupe destiné à rouler les cigarettes, le tabac à fumer tel que défini à l'article 5 :

- soit pour lequel plus de 25 % en poids des particules de tabac présentent une largeur de coupe inférieure à 1 mm;
- soit pour lequel plus de 25 % en poids des particules de tabac présentent une largeur de coupe supérieure à 1 mm et qui a été vendu ou destiné à être vendu pour rouler les cigarettes.

Art. 7

§ 1^{er}. Sont assimilés aux cigares et cigarillos, les produits constitués partiellement de substances autres que le tabac mais répondant aux autres critères de l'article 3, à condition toutefois que ces produits soient munis respectivement :

- d'une cape en tabac naturel,
- d'une cape et d'une sous-cape en tabac, toutes deux en tabac reconstitué,
- d'une cape en tabac reconstitué.

§ 2. Sont assimilés aux cigarettes et au tabac à fumer, les produits constitués exclusivement ou partiellement de substances autres que le tabac mais répondant aux autres critères des articles 4 ou 5.

Par dérogation aux dispositions du présent paragraphe, les produits ne contenant pas de tabac ne sont pas considérés comme tabac manufacturé lorsqu'ils ont une fonction médicale.

Art. 8

Les fabricants nationaux ainsi que ceux établis dans la Communauté ou, le cas échéant, leurs représentants ou mandataires dans la Communauté ainsi que les importateurs de pays tiers déterminent librement les prix maxima de vente au détail de chacun de leurs produits destinés à être mis à la consommation dans le pays. Est considéré comme fabricant, la personne physique ou morale qui transforme le tabac en produits manufacturés confectionnés pour la vente au détail.

Art. 9

Les accises et les accises spéciales sont perçues au moyen de bandelettes ou de timbres fiscaux apposés sur chaque emballage par les fabricants ou les importateurs visés à l'article 8.

Toutefois, en ce qui concerne les cigares, le Ministre des Finances détermine les cas où les bandelettes doivent être apposées sur chaque pièce.

Le Ministre des Finances règle également le mode de perception de l'accise sur les tabacs indigènes réservés à la consommation des planteurs.

Art. 10

Peuvent être exemptés de l'accise et de l'accise spéciale ou obtenir le remboursement de celles déjà acquittées, les tabacs manufacturés :

Art. 6

Als tabak van fijne snede voor het rollen van sigaretten wordt aangemerkt, rooktabak als omschreven in artikel 5 die :

- hetzij voor meer dan 25 gewichtsprocenten tabaksdeeltjes met een snijbreedte van minder dan 1 mm bevat;
- hetzij voor meer dan 25 gewichtsprocenten tabaksdeeltjes met een snijbreedte van meer dan 1 mm bevat en die verkocht is of bestemd is om te worden verkocht voor het rollen van sigaretten.

Art. 7

§ 1. Met sigaren en cigarillo's worden gelijkgesteld de produkten die gedeeltelijk uit andere stoffen dan tabak bestaan, maar die aan de overige criteria van artikel 3 voldoen, op voorwaarde evenwel dat deze produkten zijn voorzien van respectievelijk :

- een dekblad van natuurtabak,
- een dekblad en een omblad van tabak, beide van geregenereerde tabak,
- een dekblad van geregenereerde tabak.

§ 2. Met sigaretten en rooktabak worden gelijkgesteld, de produkten die geheel of gedeeltelijk uit andere stoffen dan tabak bestaan, maar die aan de overige criteria van de artikelen 4 of 5 voldoen.

In afwijking van de bepalingen van deze paragraaf, worden produkten die geen tabak bevatten niet als tabaksfabrikaten beschouwd wanneer zij voor medische doeleinden dienen.

Art. 8

De inlandse fabrikanten alsook degene die in de Gemeenschap zijn gevestigd of, in voorkomend geval, hun vertegenwoordigers of gemachtigden in de Gemeenschap alsmede de importeurs uit derde landen stellen vrijelijk de maximumkleinhandelsverkoopprijs vast van elk van hun produkten bestemd voor de uitslag ten verbruik hier te lande. Als fabrikant wordt beschouwd, de natuurlijke persoon of rechtspersoon die tabak verwerkt tot voor verkoop in de kleinhandel gereede produkten.

Art. 9

De accijnzen en de bijzondere accijnzen worden geheven door middel van fiscale bandjes of sluitzegels aangebracht door de fabrikanten of de importeurs bedoeld in artikel 8 op elke verpakking.

Nochtans wat sigaren betreft, bepaalt de Minister van Financiën in welke gevallen de bandjes stuksgewijze op elke sigaar moeten worden aangebracht.

De Minister van Financiën regelt tevens de inningswijze van de accijns op inlandse tabak uitsluitend aangewend voor eigen verbruik van de planters.

Art. 10

Van de accijns en de bijzondere accijns kunnen worden vrijgesteld of teruggaaf van de reeds voldane accijns en bijzondere accijns kan worden verkregen voor tabaksfabrikaten die :

- a) dénaturés utilisés pour des usages industriels ou horticoles;
- b) qui sont détruits sous surveillance administrative;
- c) qui sont exclusivement destinés à des tests scientifiques ainsi qu'à des tests en relation avec la qualité des produits;
- d) qui sont remis en œuvre par le producteur.

Le Ministre des Finances détermine les conditions et formalités auxquelles sont subordonnés ces exemptions ou ces remboursements.

Art. 11

Le Ministre des Finances est autorisé à prendre toutes mesures généralement quelconques :

- a) pour empêcher que des tabacs soient soustraits à l'impôt établi par l'article 2; à cette fin, il peut notamment imposer aux planteurs de tabac l'obligation de déclarer le rendement total de leur culture et fixer un minimum pour ce rendement;
- b) pour assurer la surveillance et le contrôle des plantations, des magasins et des débits de tabacs et plus généralement, de tous lieux ou locaux où des tabacs bruts ou manufacturés sont transformés, déposés ou emmagasinés. Les agents de l'Administration des douanes et accises ont le droit de pénétrer sans assistance, entre cinq heures du matin et neuf heures du soir, dans tous ces lieux et locaux, ainsi que dans les locaux, hangars et greniers susceptibles de servir au dépôt des tabacs.

Art. 12

§ 1^{er}. Sans préjudice de l'application éventuelle du § 5, tout acte ayant pour résultat ou toutes manœuvres ayant pour but de soustraire les produits imposables à l'application des droits d'accise et des droits d'accise spéciaux fixés par l'article 2, sont punis d'une amende égale au décuple des droits en jeu, sans qu'elle puisse être inférieure à 10 000 francs dans chaque cas. Tombe, notamment, sous le coup de cette disposition, le planteur de tabac qui soustrait ou tente de soustraire tout ou partie de sa plantation ou du produit de sa récolte aux mesures de surveillance éventuellement prescrites en exécution de l'article 11, ou qui, pour quelque cause que ce soit, ne représente pas tout le tabac dont il doit justifier la détention.

Si l'absence de renseignements au sujet de la quantité de produits soustraits à l'impôt ou d'autres éléments déterminants rend impossible l'exacte détermination du montant des droits en jeu, le délinquant encourt une amende de 250 000 à 2 500 000 francs.

§ 2. En cas de récidive, les amendes prévues au § 1^{er} sont doublées et le contrevenant encourt, en outre, un emprisonnement de quatre mois à un an.

§ 3. Toute contravention, autre que celles prévues au § 5, aux mesures prises par le Ministre des Finances, est punie d'une amende de 25 000 à 125 000 francs.

§ 4. Sans préjudice des amendes comminées par les paragraphes précédents, sont saisis et confisqués :

- a) les tabacs qui font l'objet de l'infraction;
- b) les appareils ayant servi au découpage, à la préparation ou à la fabrication des tabacs litigieux, si les opérations ont eu lieu dans une fabrique clandestine ou dans les

- a) worden gedenatureerd en gebruikt voor industriële of tuinbouwkundige doeleinden;
- b) onder ambtelijk toezicht worden vernietigd;
- c) uitsluitend zijn bestemd voor wetenschappelijke proefnemingen en voor tests in verband met de kwaliteit van de produkten;
- d) door de producent opnieuw worden be- of verwerkt.

De Minister van Financiën bepaalt de voorwaarden en formaliteiten waaraan de vrijstellingen of terugbetaling zijn ondergeschikt.

Art. 11

De Minister van Financiën is gemachtigd tot het treffen van alle om het even welke maatregelen :

- a) om te beletten dat tabak zou onttrokken worden aan de bij artikel 2 ingestelde belasting; ten dien einde, mag hij inzonderheid de planters verplichten tot aangeven van de gehele opbrengst van hun teelt en voor die opbrengst een minimum bepalen;
- b) om de bewaking en de controle te verzekeren van de beplantingen, magazijnen en slijterijen van tabak en, meer algemeen, van alle plaatsen of lokalen waar ruwe tabak of tabaksfabrikaten worden verwerkt, neergelegd of opgeslagen. De ambtenaren van de Administratie der douane en accijzen hebben tussen vijf uur 's morgens en negen uur 's avonds, recht van toegang, zonder bijstand, tot al die plaatsen en lokalen, alsmede tot de lokalen, afdaken en zolders welke tot opslaan van tabak kunnen dienen.

Art. 12

§ 1. Onverminderd de eventuele toepassing van § 5, worden alle handelingen of praktijken die het onttrekken van de belastbare produkten aan de toepassing van de door artikel 2 gevestigde accijns en bijzondere accijns ten gevolge of ten doel hebben, gestraft met een geldboete gelijk aan tienmaal de op het spel staande rechten, zonder voor elk geval beneden 10 000 frank te mogen blijven. Valt namelijk onder de toepassing van die bepaling, de tabaksplanter die zijn beplanting of de opbrengst van zijn oogst geheel of ten dele onttrekt of tracht te onttrekken aan de krachtens artikel 11 eventueel voorgeschreven bewakingsmaatregelen of die, uit welke oorzaak ook, niet al de tabak vertoont waarvan hij het bezit moet rechtvaardigen.

Zo het, bij ontstentenis van inlichtingen nopens de aan de belasting onttrokken hoeveelheid produkten of van andere bepaalde gegevens, niet mogelijk is het beloop van de op het spel staande rechten te bepalen, verbeurt de overtreder een geldboete van 250 000 tot 2 500 000 frank.

§ 2. Bij herhaling, worden de onder § 1 voorziene geldboeten verdubbeld en loopt de overtreder daarenboven een gevangenzetting op van vier maanden tot één jaar.

§ 3. Elke andere dan de in § 5 voorziene overtredingen van de door de Minister van Financiën getroffen maatregelen, wordt gestraft met een geldboete van 25 000 tot 125 000 frank.

§ 4. Onverminderd de bij voorgaande paragrafen bepaalde geldboeten, worden aangeslagen en verbeurd verklaard :

- a) de tabak die het voorwerp uitmaakt van de overtreding;
- b) de toestellen die gediend hebben tot kerven, tot bewerken of tot fabriceren van de onder littera a) bedoelde tabak, indien de verrichtingen plaats gevonden hebben in

locaux d'une usine régulièrement établie, autres que ceux où se trouvent les appareils dûment déclarés;

c) les appareils pouvant servir au découpage, à la préparation ou à la fabrication des tabacs et qui n'auraient pas fait l'objet de la déclaration prescrite.

En outre, le paiement des droits en jeu est toujours exigible.

Le Ministre des Finances fixe forfaitairement, pour chaque catégorie de produits, le prix de vente au détail devant servir de base à la perception des droits sur les tabacs manufacturés saisis à charge d'inconnus, sur les tabacs manufacturés détenus ou transportés irrégulièrement, ainsi que sur les tabacs verts ou secs non encore manufacturés qui font l'objet d'une infraction.

§ 5. Tout transport ou toute détention de tabacs, manufacturés ou non, qui n'est pas couvert par le document prescrit par le Ministre des Finances, entraîne l'application des articles 220 à 224, 227, 229 et 248 de la loi générale sur les douanes et accises. En outre, les droits en jeu sont exigibles.

Art. 13

Les dispositions de la loi générale sur les douanes et accises sont applicables aux négociants, fabricants, débiteurs, entrepositaires agréés ou tous autres détenteurs de tabacs manufacturés.

Art. 14

Sont confirmés pour la période pendant laquelle ils ont été en vigueur :

1° l'arrêté royal du 29 décembre 1992 relatif au régime fiscal des tabacs manufacturés;

2° l'arrêté royal du 21 décembre 1993 modifiant l'arrêté royal du 29 décembre 1992 relatif au régime fiscal des tabacs manufacturés.

Art. 15

Sont abrogés :

1° la loi du 31 décembre 1947 relative au régime fiscal du tabac, modifiée en dernier lieu par la loi du 28 juillet 1992 portant des dispositions fiscales et financières;

2° l'arrêté royal du 29 décembre 1992 relatif au régime fiscal des tabacs manufacturés;

3° l'arrêté royal du 21 décembre 1993 modifiant l'arrêté royal du 29 décembre 1992 relatif au régime fiscal des tabacs manufacturés.

een geheime fabriek of in een regelmatig gevestigde fabriek, doch in andere lokalen dan die waarin zich de behoorlijk aangegeven toestellen bevinden.

c) de toestellen welke kunnen dienen tot kerven, tot bewerken of tot fabriceren van tabak, en welke niet het voorwerp zouden uitgemaakt hebben van de voorgeschreven aangifte.

Bovendien is de op het spel staande accijns steeds opvorderbaar.

De Minister van Financiën bepaalt forfaitair, voor elke categorie van produkten, de kleinhandelsprijs die als grondslag moet dienen voor de heffing van de accijns toepasselijk op gefabriceerde tabak aangeslagen ten laste van onbekenden, op gefabriceerde tabak die onregelmatig in bezit gehouden of vervoerd wordt, alsmede op groene tabak of droge ongefabriceerde tabak die het voorwerp uitmaakt van een overtreding.

§ 5. Alle vervoer of bezit van ongefabriceerde of gefabriceerde tabak dat niet gedekt is door het door de Minister van Financiën voorgeschreven bescheid, brengt de toepassing mede van het bepaalde in de artikelen 220 tot 224, 227, 229 en 248 van de algemene wet inzake douane en accijnzen. Bovendien is de op het spel staande accijns opvorderbaar.

Art. 13

De bepalingen van de algemene wet inzake douane en accijnzen zijn van toepassing op de handelaars, fabrikanten, slijters, erkende entrepouthouders of iedere andere bezitter van tabaksfabrikaten.

Art. 14

Worden bekrachtigd voor de periode dat zij uitwerking hadden :

1° het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak;

2° het koninklijk besluit van 21 december 1993 tot wijziging van het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak.

Art. 15

Opgeheven worden :

1° de wet van 31 december 1947 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 28 juli 1992 houdende fiscale en financiële bepalingen;

2° het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak;

3° het koninklijk besluit van 21 december 1993 tot wijziging van het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak.

AVIS DU CONSEIL D'ETAT

Le CONSEIL D'ETAT, section de législation, deuxième chambre, saisi par le Ministre des Finances, le 17 juin 1994, d'une demande d'avis sur un projet de loi « relative au régime fiscal des tabacs manufacturés », a donné le 5 décembre 1994 l'avis suivant :

OBSERVATIONS GENERALES

1. Comme l'exposé des motifs l'indique, la loi en projet tend à intégrer dans un texte législatif unique des arrêtés royaux qui ont transposé dans l'ordre interne, diverses directives, tout en reprenant celles des dispositions de la loi du 31 décembre 1947 relative au régime fiscal du tabac qui sont encore d'actualité aux yeux des auteurs du projet.

L'exposé des motifs serait utilement complété par la présentation d'un tableau de correspondance entre le texte du projet et celui des directives, afin que les Chambres législatives puissent se prononcer en connaissance de cause sur le choix des moyens mis en œuvre et éviter que l'exercice du droit d'amendement inscrit dans l'article 76 de la Constitution déborde les limites tracées par les textes à transposer.

Par ailleurs, la portée pratique et la ratio legis de chacune des dispositions du projet devraient être exprimées dans le commentaire des articles, sans que celui-ci soit limité au simple énoncé d'une référence au texte qui est à l'origine de la disposition commentée.

2. Le texte en projet confie au Ministre des Finances le pouvoir d'arrêter de nombreuses mesures d'exécution. Conformément à l'article 108 de la Constitution, cette compétence appartient, en principe, au Roi et non au ministre, le Roi pouvant à son tour déléguer au ministre des pouvoirs de détail. Certes, les mesures d'exécution visées par le projet sont, en général, de détail, mais la rédaction de certains articles ne fait pas apparaître cette restriction. Pour que ces délégations soient juridiquement admissibles, elles doivent être revues, afin qu'y apparaisse le caractère secondaire des mesures qui pourront être arrêtées par le ministre.

A titre d'exemples, on citera les articles 9, alinéa 3, 10, alinéa 2, et 11 du projet.

EXAMEN DU PROJET

Dispositif

Art. 2

L'expression « mutatis mutandis » figurant au paragraphe 2 n'a pas une portée clairement perceptible. Ou bien, les définitions de la loi à laquelle il est fait référence s'appliquent purement et simplement au projet présentement examiné et l'expression est inutile; ou bien, elles ne s'y appliquent pas sans accommodements, auquel cas ces

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, op 17 juni 1994 door de Minister van Financiën verzocht hem van advies te dienen over een ontwerp van wet « betreffende het fiscaal stelsel van tabak », heeft op 5 december 1994 het volgend advies gegeven :

ALGEMENE OPMERKINGEN

1. Zoals in de memorie van toelichting wordt vermeld, beoogt het wetsontwerp koninklijke besluiten die verscheidene richtlijnen in de interne rechtsorde hebben omgezet in één wettekst op te nemen, terwijl tevens die bepalingen van de wet van 31 december 1947 betreffende het fiscaal regime van tabak worden overgenomen die naar de mening van de stellers van het ontwerp nog gelden.

Het zou nuttig zijn de memorie van toelichting aan te vullen met een tabel die voor elke bepaling van het ontwerp de overeenkomstige bepalingen van de richtlijnen aangeeft, opdat de Wetgevende Kamers zich met kennis van zaken kunnen uitspreken over de keuze van de aangevonden middelen en voorkomen dat de uitoefening van het recht op amendement, dat is neergelegd in artikel 76 van de Grondwet, de grenzen bepaald bij de om te zetten teksten overschrijdt.

Bovendien zouden de praktische betekenis en de ratio legis van elk van de bepalingen van het ontwerp moeten worden weergegeven in de commentaar bij de artikelen, zonder dat deze wordt beperkt tot het loutere verwijzen naar de tekst die aan de basis ligt van de bepaling die van commentaar wordt voorzien.

2. De ontworpen tekst draagt aan de Minister van Financiën de bevoegdheid op om talrijke uitvoeringsmaatregelen vast te stellen. Overeenkomstig artikel 108 van de Grondwet komt die bevoegdheid in beginsel de Koning toe en niet de minister, waarbij de Koning op zijn beurt bevoegdheden inzake detailkwesties kan opdragen aan de minister. De uitvoeringsmaatregelen waarvan sprake in het ontwerp betreffen weliswaar over het algemeen detailkwesties, maar uit de redactie van bepaalde artikelen komt die beperking niet duidelijk tot uiting. Willen die delegaties juridisch aanvaardbaar zijn, dan moeten zij worden herzien opdat eruit blijkt dat de maatregelen die de minister zal kunnen vaststellen van ondergeschikt belang zijn.

Bij wijze van voorbeeld kunnen de ontworpen artikelen 9, derde lid, 10, tweede lid, en 11 worden vermeld.

ONDERZOEK VAN HET ONTWERP

Bepalend gedeelte

Art. 2

De draagwijdte van de uitdrukking « mutatis mutandis » in paragraaf 2 is niet duidelijk. Ofwel zijn de definities van de wet waarnaar wordt verwezen zonder meer van toepassing op het hier onderzochte ontwerp en is de uitdrukking nutteloos; ofwel zijn ze er niet op van toepassing zonder aanpassingen, in welk geval die aanpassingen zou-

accommodements devraient figurer dans le texte même du paragraphe 2.

Art. 3

Le texte néerlandais des paragraphes 1^{er} et 3 devrait être rédigé en tenant compte des observations faites dans la version néerlandaise du présent avis.

L'attribution de pouvoir au ministre prévue au paragraphe 5 n'est pas juridiquement admissible; selon les explications fournies par le fonctionnaire délégué, il s'agirait, en effet, de fixer le forfait à une fois et demie le prix de vente au détail de la cigarette la plus vendue, comme le prévoit actuellement l'arrêté ministériel du 1^{er} août 1994; cette règle de calcul du forfait doit être exprimée dans la loi, conformément à l'article 170 de la Constitution, puisqu'elle concerne la détermination de la base imposable ⁽¹⁾.

L'observation vaut aussi pour l'article 12, § 4, auquel le texte renvoie.

Le texte néerlandais du paragraphe 6 devrait être rédigé en tenant compte de l'observation faite dans la version néerlandaise du présent avis.

Le texte néerlandais des articles 3, 5, 6, 8, 9 et 10 devrait être rédigé en tenant compte des observations faites dans la version néerlandaise du présent avis.

⁽¹⁾ Le concept de forfait ne peut être utilisé qu'avec prudence dans la législation fiscale. Voyez Linard de Guertechin Chr., Les retenues excédentaires sous forme de précomptes professionnels, J.D.F., 1994, pp. 129-149.

den moeten worden vermeld in de tekst zelf van paragraaf 2.

Art. 3

In paragraaf 1 zou het beter zijn te schrijven : « Op de hier te lande » dan « Van de hier te lande ».

In paragraaf 3 schrijve men « negen tiende » in plaats van « negen tienden ».

De opdracht van bevoegdheid aan de minister waarin paragraaf 5 voorziet is juridisch niet aanvaardbaar; volgens de door de gemachtigde ambtenaar verstrekte uitleg zou het vaste bedrag immers worden vastgesteld op anderhalve keer de kleinhandelsprijs van de meest verkochte sigaret, zoals het ministerieel besluit van 1 augustus 1994 thans bepaalt; aan die regel voor het berekenen van het vaste bedrag moet, overeenkomstig artikel 170 van de Grondwet, uitdrukking worden gegeven in de wet, aangezien hij betrekking heeft op de vaststelling van de belastinggrondslag ⁽¹⁾.

De opmerking geldt ook voor artikel 12, § 4, waarnaar in de tekst wordt verwezen.

In paragraaf 6 dient in de laatste zin het woord « alinea » vervangen te worden door het woord « lid ».

Art. 4

Aan het slot van de bepaling onder b) zou het beter zijn te schrijven « ten minste 30° vormt » in plaats van « ten minste 30° maakt ».

Art. 6

In de bepaling onder b) schrijve men : « ... die niet onder de artikelen 3 en 4 valt en dit geschikt is... ».

Art. 7

In de bepalingen na de streepjes schrijve men telkens « hetzij meer dan » in plaats van « hetzij voor meer dan ».

Art. 8

In de eerste zin schrijve men « degenen die ... ».

Art. 9

In het eerste lid schrijve men :
« ... of sluitzegels door de fabrikanten of importeurs bedoeld in artikel 8 aangebracht op elke verpakking ».

⁽¹⁾ Het begrip « vast bedrag » mag slechts met omzichtigheid worden gehanteerd in de belastingwetgeving. Zie Linard de Guertechin Chr., Les retenues excédentaires sous forme de précomptes professionnels, J.D.F., 1994, blz. 129-149.

Art. 11

Invité à préciser l'étendue du droit reconnu par le texte en projet aux agents de l'administration, de pénétrer entre cinq heures du matin et neuf heures du soir, en « tous locaux » où des tabacs sont transformés, déposés ou emmagasinés, le fonctionnaire délégué a indiqué qu'« en ce qui concerne les visites domiciliaires, elles sont toujours soumises à la délivrance d'un mandat de perquisition par le juge du tribunal de police du canton et ce en vertu de l'article 197 de la loi générale sur les douanes et accises ».

Le texte néerlandais de la phrase introductive serait mieux rédigé ainsi qu'il est indiqué dans la version néerlandaise du présent avis.

Art. 12

Invité à préciser la portée du paragraphe 5, le fonctionnaire délégué a répondu ce qui suit :

« Il est évident que si l'application des articles 220 à 224 (peines pour fraude à l'importation), 227 (participation à une fraude), 229 (fraude par cachettes ou en bandes) et 248 (possibilité d'arrestation préventive) postule l'application d'autres articles de la loi générale, il y a lieu de les appliquer. L'article 252 (mise en liberté provisoire) est donc également applicable ».

Si la mise en état d'arrestation d'un contrevenant se conçoit dans certains cas, en revanche les articles 250, 251 et 252 de la loi générale sur les douanes et accises n'offrent pas les garanties requises par l'article 5 de la Convention européenne de sauvegarde des droits de l'homme et des libertés fondamentales; en particulier, il n'est pas prévu que la personne mise en état d'arrestation est avisée des raisons de son arrestation. En outre, le délai de quatorze jours prévu à l'article 252 est loin d'être le bref délai visé à l'article 5, § 4, de la convention précitée.

L'article devrait être revu de manière à n'appliquer que le droit commun réglé par la loi du 20 juillet 1990 relative à la détention préventive et par la loi du 5 août 1992 sur la

In het tweede lid schrijve men :

« Wat de sigaren betreft, bepaalt de Minister van Financiën evenwel in welke ... (voorts zoals in het ontwerp) ».

In het derde lid schrijve men :

« ... de wijze van inning van de accijns ... tabak bestemd om door de planters zelf te worden verbruikt ».

Art. 10

Het laatste lid zou beter als volgt worden gesteld :

« De Minister van Financiën bepaalt de voorwaarden en formaliteiten waarvan de vrijstellingen of terugbetalingen afhankelijk worden gesteld ».

Art. 11

Op het verzoek om nader in te gaan op de omvang van het door de ontworpen tekst aan de ambtenaren van de administratie toegekende recht om tussen vijf uur 's morgens en negen uur 's avonds « alle lokalen » te betreden waar tabak wordt verwerkt, gedeponneerd of opgeslagen, heeft de gemachtigde ambtenaar het volgende te kennen gegeven : « en ce qui concerne les visites domiciliaires, elles sont toujours soumises à la délivrance d'un mandat de perquisition par le juge du tribunal de police du canton et ce en vertu de l'article 197 de la loi générale sur les douanes et accises ».

In de inleidende volzin zou het beter zijn te schrijven :

« De minister ... treffen van alle, willekeurige maatregelen : ».

Art. 12

Op het verzoek om nader in te gaan op de betekenis van paragraaf 5, heeft de gemachtigde ambtenaar het volgende geantwoord :

« Il est évident que si l'application des articles 220 à 224 (peines pour fraude à l'importation), 227 (participation à une fraude), 229 (fraude par cachettes ou en bandes) et 248 (possibilité d'arrestation préventive) postule l'application d'autres articles de la loi générale, il y a lieu de les appliquer. L'article 252 (mise en liberté provisoire) est donc également applicable ».

Ofschoon in bepaalde gevallen een overtreder in verzeerde bewaring kan worden genomen, bieden daarentegen de artikelen 250, 251 en 252 van de algemene wet inzake douane en accijnzen niet de in artikel 5 van het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden vereiste waarborgen; in het bijzonder wordt niet bepaald dat de persoon die in verzeerde bewaring wordt genomen, op de hoogte wordt gebracht van de redenen van zijn aanhouding. Bovendien is de termijn van veertien dagen waarin artikel 252 voorziet, geenszins de korte termijn bepaald in artikel 5, vierde lid, van het voormelde verdrag.

Het artikel zou moeten worden herzien opdat alleen het gemeen recht, geregeld bij de wet van 20 juli 1990 betreffende voorlopige hechtenis en bij de wet van 5 augustus

fonction de police ⁽¹⁾, ou à établir un régime juridique spécifique respectueux des principes fondamentaux prérapelés ⁽²⁾, qui trouverait sa place dans la loi générale sur les douanes et accises.

L'observation vaut pour l'article 13 en tant qu'il fait référence à la loi générale sur les douanes et accises.

Sous réserve des observations précédentes, le texte néerlandais de l'article 12, § 2, devrait être rédigé en tenant compte de l'observation faite dans la version néerlandaise du présent avis.

Art. 14

Le texte néerlandais de la phrase introductive devrait être rédigé ainsi qu'il est indiqué dans la version néerlandaise du présent avis.

⁽¹⁾ Dans son avis du 19 mars 1956 relatif à un projet de loi sur la gendarmerie, le Conseil d'Etat avait observé qu'en raison de la généralité des termes de l'article 12 de la Constitution, il convenait de vérifier la compatibilité avec ce dernier, des mesures législatives autorisant des mesures privatives de la liberté, pour administratives et essentiellement passagères qu'elles fussent (Doc. parl., Sénat, 1955-1956, n° 335, p. 30).

L'avis du Conseil d'Etat du 9 mai 1984 sur un projet de loi sur la police communale indique que la plupart des auteurs, constatant la pratique des arrestations administratives, observent, comme Paul Errera, qu'elle est « difficile à justifier en droit strict » (Traité de droit public belge, 2^{ème} éd., Giard et Brière, Paris, 1918, § 36, p. 52), Fr. Delpérée remarquant que « force est de reconnaître que le fondement constitutionnel de ces décisions (...) n'est pas toujours explicite » (Droit constitutionnel, t. I, Les données constitutionnelles, Larcier, Bruxelles, 1980, n° 116, pp. 205-206) (Doc. parl., Chambre, 1009 (1984-1985) n° 1, pp. 21 et 23). Le même avis observait encore qu'il y avait lieu de vérifier si l'arrestation administrative, telle qu'elle est connue en droit belge, est compatible avec l'article 5 de la Convention européenne de sauvegarde des droits de l'homme, qui prévoit que « nul ne peut être privé de sa liberté » sauf dans les cas énumérés de manière exhaustive par la Convention.

L'arrestation administrative se situant aux confins de ce que permet la Constitution et la Convention européenne de sauvegarde des droits de l'homme, il convient de l'entourer de garanties juridiques sérieuses.

C'est ce qu'a fait l'article 31 de la loi du 5 août 1992 sur la fonction de police, réservant pareille modalité d'arrestation aux « cas d'absolue nécessité », en prévoyant que la privation de liberté ne peut jamais durer plus longtemps que le temps requis par les circonstances qui la justifient et ne peut en aucun cas dépasser douze heures, toute personne qui fait l'objet d'une arrestation administrative pouvant demander qu'une personne de sa confiance en soit avertie.

L'article 33 de la même loi organise un contrôle hiérarchique et la tenue de registres, en vue d'éviter tout abus.

Force est de constater que la loi générale sur les douanes et accises est en défaut de procurer de telles garanties.

⁽²⁾ En ce sens, voyez l'avis L. 23.161/2, du 14 juillet 1994.

1992 op het politieambt ⁽¹⁾ wordt toegepast of opdat een specifieke rechtsregeling wordt vastgesteld met inachtneming van de hierboven in herinnering gebrachte grondbeginselen ⁽²⁾, die zou thuishoren in de algemene wet inzake douane en accijnzen.

De opmerking geldt voor artikel 13 in zoverre daarin wordt verwezen naar de algemene wet inzake douane en accijnzen.

Onder voorbehoud van de voorgaande opmerkingen schrijve men in artikel 12, § 2, « de in § 1 bepaalde geldboeten ». Een soortgelijke opmerking geldt voor paragraaf 3.

Art. 14

In de inleidende zin schrijve men : « Bekrachtigd worden... ».

⁽¹⁾ De Raad van State had er in zijn advies van 19 maart 1956 betreffende een ontwerp van wet op de rijkswacht, op gewezen dat wegens de algemene bewoordingen waarin artikel 12 van de Grondwet is gesteld, de bestaanbaarheid ervan diende te worden nagegaan met de wetgevende maatregelen die maatregelen van vrijheidsbeneming mogelijk maken, ook al waren zij administratief en in wezen tijdelijk (Gedr. St., Senaat, 1955-1956, n° 335, blz. 30).

In het advies van de Raad van State van 9 mei 1984 over een ontwerp van wet op de gemeentepolitie, wordt erop gewezen dat het merendeel van de auteurs, wanneer zij het hebben over het doen van administratieve aanhoudingen, zoals Paul Errera de opmerking maken dat zij naar gestreng recht moeilijk te rechtvaardigen zijn (« difficile à justifier en droit strict ») (Traité de droit public belge, 2^{ème} éd., Giard et Brière, Parijs, 1918, § 36, blz. 52), en Fr. Delpérée verklaart « force est de reconnaître que le fondement constitutionnel de ces décisions (...) n'est pas toujours explicite » (Droit constitutionnel, deel I, Les données constitutionnelles, Larcier, Brussel, 1980, n° 116, blz. 205-206) (Gedr. St., Kamer, 1009 (1984-1985) n° 1, blz. 21 en 23). In hetzelfde advies werd er tevens op gewezen dat diende te worden nagegaan of de administratieve aanhouding, zoals zij in het Belgisch recht bekend is, bestaanbaar is met artikel 5 van het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens, waarin wordt bepaald dat « niemand (...) van zijn vrijheid (mag) worden beroofd », behalve in de gevallen die in het Verdrag op exhaustieve wijze worden opgenoemd.

Aangezien de administratieve aanhouding nog net toegestaan is krachtens de Grondwet en het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens, dient zij omringd te worden met ernstige juridische waarborgen.

Dit geschiedt in artikel 31 van de wet van 5 augustus 1992 op het politieambt, waarin zulk een wijze van aanhouden alleen mag « in geval van volstrekte noodzaak », waarbij wordt voorgeschreven dat vrijheidsbeneming nooit langer mag duren dan de tijd vereist door de omstandigheden die haar rechtvaardigen en in geen geval twaalf uur te boven mag gaan en waarbij elke persoon die het voorwerp uitmaakt van een administratieve aanhouding mag vragen dat een persoon waarin hij vertrouwen heeft hiervan verwittigd wordt.

Artikel 33 van dezelfde wet voorziet in een hiërarchisch toezicht en het bijhouden van een register om elk misbruik te voorkomen.

Vastgesteld moet worden dat de algemene wet inzake douane en accijnzen zulke waarborgen niet biedt.

⁽²⁾ Zie in die zin advies L. 23.161/2, van 14 juli 1994.

Art. 15

Au 1°, on écrira conformément à l'usage :

« 1° la loi du 31 décembre 1947 relative au régime fiscal du tabac, modifiée par les lois des 19 mars 1951, 20 février 1978, 6 juillet 1978, 22 décembre 1989 et 28 juillet 1992; ».

Au 2°, il convient de mentionner les modifications subies par l'arrêté royal que l'on tend à abroger; on écrira donc :

« 2° l'arrêté royal du 29 décembre 1992 relatif au régime fiscal des tabacs manufacturés, modifié par l'arrêté royal du 21 décembre 1993; ».

OBSERVATIONS FINALES

1. La division des articles en paragraphes ne se justifie pas lorsque chacun de ceux-ci ne comporte qu'un seul alinéa (articles 1^{er}, 2 et 4).

2. La division d'un article se fait en 1°, 2°, 3°, ..., ces divisions étant elles-mêmes subdivisées en a), b), c), ... (articles 1^{er}, 2, § 2, 3, 4, 5, 6, 7, 10, ...).

3. Lorsqu'on se réfère à d'autres articles de la loi en projet, il n'y a pas lieu de préciser qu'il s'agit d'un article « de la présente loi » (article 2, §§ 5 et 6 ...).

4. Il faut écrire « p.c. » et non « % ».

5. A l'article 11, les a) et b) contiennent des phrases incidentes qu'il convient d'éviter et qui trouveraient mieux leur place dans des alinéas 2 et 3 de l'article en projet.

La chambre était composée de

MM. :

P. TAPIE, *premier président de chambre*;

Y. BOUCQUEY,
Y. KREINS, *conseillers d'Etat*;

J. DE GAVRE,
P. GOTHOT, *assesseurs de la section de législation*;

Mme :

M. GIELISSEN, *greffier*.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise a été vérifiée sous le contrôle de M. P. TAPIE.

Le rapport a été présenté par M. J. REGNIER, premier auditeur. La note du Bureau de coordination a été rédigée et exposée par Mme C. DEBROUX, référendaire adjoint.

Le Greffier,

M. GIELISSEN

Le Président,

P. TAPIE

Art. 15

In de bepaling onder 1° schrijve men, zoals gebruikelijk is :

« 1° de wet van 31 december 1947 betreffende het fiscaal regime van tabak, gewijzigd bij de wetten van 19 maart 1951, 20 februari 1978, 6 juli 1978, 22 december 1989 en 28 juli 1992; ».

In de bepaling onder 2° dienen de wijzigingen te worden vermeld die zijn aangebracht in het koninklijk besluit waarvan de opheffing wordt beoogd; men schrijve dus :

« 2° het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 21 december 1993; ».

SLOTOPMERKINGEN

1. Er is geen reden om de artikelen in paragrafen in te delen wanneer elk van die paragrafen slechts één lid bevat (artikelen 1, 2 en 4).

2. Een artikel moet worden ingedeeld in 1°, 2°, 3°, ..., en verder onderverdeeld in a), b), c), ... (artikelen 1, 2, § 2, 3, 4, 5, 6, 7, 10, ...).

3. Wanneer wordt verwezen naar andere artikelen van de ontworpen wet, is er geen grond om te vermelden dat het een artikel « van deze wet » betreft (artikel 2, §§ 5 en 6, ...).

4. Men schrijve « pct. » en niet « % ».

5. In artikel 11 bevatten a) en b) tussenzinnen die moeten worden vermeden en die beter zouden thuishoren in een tweede en derde lid van het ontworpen artikel.

De kamer was samengesteld uit

HH. :

P. TAPIE, *eerste voorzitter*;

Y. BOUCQUEY,
Y. KREINS, *staatsraden*;

J. DE GAVRE,
P. GOTHOT, *assessoren van de afdeling wetgeving*;

Mevr. :

M. GIELISSEN, *griffier*.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht van de heer P. TAPIE.

Het verslag werd uitgebracht door de heer J. REGNIER, eerste auditeur. De nota van het Coördinatiebureau werd opgesteld en toegelicht door Mevrouw C. DEBROUX, adjunct-referendaris.

De Griffier,

M. GIELISSEN

De Voorzitter,

P. TAPIE

PROJET DE LOI

ALBERT II, ROI DES BELGES,

A tous, présents et à venir, SALUT.

Sur la proposition de Notre Ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS :

Notre Ministre des Finances est chargé de présenter en Notre nom aux Chambres législatives le projet de loi dont la teneur suit :

Article 1^{er}

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Art. 2

§ 1^{er}. Pour l'application des dispositions de la présente loi et des mesures prises en vue de son exécution sont considérés comme tabacs manufacturés :

- a) les cigares et les cigarillos;
- b) les cigarettes;
- c) le tabac à fumer :
 - le tabac fine coupe destiné à rouler les cigarettes;
 - les autres tabacs à fumer.

§ 2. Lorsque, dans la présente loi, l'accise est établie par référence à certains tabacs manufacturés de la classe de prix la plus demandée, celle-ci est déterminée d'après les données connues au 1^{er} janvier de chaque année.

Art. 3

§ 1^{er}. Un droit d'accise ad valorem et un droit d'accise spécial ad valorem, fixés comme suit, sont perçus sur les tabacs manufacturés mis à la consommation dans le pays :

1° Cigares et cigarillos :

droit d'accise : 10,00 pour cent du prix de vente au détail suivant le barème établi par le Ministre des Finances;

droit d'accise spécial : 0,00 pour cent du prix de vente au détail suivant le barème établi par le Ministre des Finances;

2° Cigarettes :

a) droit d'accise : 50,00 pour cent du prix de vente au détail suivant le barème établi par le Ministre des Finances;

WETSONTWERP

ALBERT II, KONING DER BELGEN,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,
ONZE GROET.

Op de voordracht van Onze Minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ :

Onze Minister van Financiën is gelast in Onze naam bij de Wetgevende Kamers het ontwerp van wet in te dienen waarvan de tekst volgt :

Artikel 1

Onderhavige wet regelt een aangelegenheid bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2

§ 1. Voor de toepassing van de bepalingen van deze wet en van de ter uitvoering ervan getroffen maatregelen, worden als tabaksfabrikaten aangemerkt :

- a) sigaren en cigarillo's;
- b) sigaretten;
- c) rooktabak :
 - tabak van fijne snede voor het rollen van sigaretten;
 - andere soorten rooktabak.

§ 2. Wanneer in onderhavige wet de accijns wordt vastgesteld met verwijzing naar bepaalde soorten tabaksfabrikaten van de meest gevraagde prijsklasse, dan wordt de accijns bepaald aan de hand van de bekende gegevens op 1 januari van ieder jaar.

Art. 3

§ 1. Van de hier te lande voor het verbruik uitgeslagen tabaksfabrikaten worden een ad valorem accijns en een ad valorem bijzondere accijns geheven die als volgt zijn vastgesteld :

1° Sigaren en cigarillo's :

accijns : 10,00 percent van de kleinhandelsprijs volgens de schaal vastgesteld door de Minister van Financiën;

bijzondere accijns : 0,00 percent van de kleinhandelsprijs volgens de schaal vastgesteld door de Minister van Financiën;

2° Sigaretten :

a) accijns : 50,00 percent van de kleinhandelsprijs volgens de schaal vastgesteld door de Minister van Financiën;

b) droit d'accise spécial : 0,00 pour cent du prix de vente au détail suivant le barème établi par le Ministre des Finances ;

3° Tabac à fumer fine coupe destiné à rouler les cigarettes et autres tabacs à fumer :

a) droit d'accise : 31,50 pour cent du prix de vente au détail suivant le barème établi par le Ministre des Finances ;

b) droit d'accise spécial : 6,05 pour cent du prix de vente au détail suivant le barème établi par le Ministre des Finances.

§ 2. Outre le droit d'accise ad valorem et le droit d'accise spécial ad valorem prévus au § 1^{er}, 2°, les cigarettes mises à la consommation dans le pays sont soumises à un droit d'accise spécifique et à un droit d'accise spécial spécifique fixés comme suit :

a) droit d'accise : 102 francs par 1.000 pièces ;

b) droit d'accise spécial : 255 francs par 1.000 pièces.

§ 3. Pour les cigarettes, le total des droits d'accise et des droits d'accise spéciaux perçus conformément aux §§ 1^{er}, 2° et 2, et de la TVA, ne peut en aucun cas être inférieur aux neuf dixièmes du montant cumulé des mêmes impôts appliqués aux cigarettes appartenant à la classe de prix la plus demandée.

§ 4. Pour le tabac à fumer fine coupe destiné à rouler les cigarettes et les autres tabacs à fumer, le total du droit d'accise et du droit d'accise spécial perçus conformément au § 1^{er}, 3°, et de la TVA, ne peut en aucun cas être inférieur à quatre-vingt-cinq pour cent du montant cumulé des mêmes impôts appliqués aux tabacs à fumer appartenant à la classe de prix la plus demandée.

§ 5. Par dérogation au § 1^{er} et au § 4, le tabac à fumer que les planteurs destinent à leur consommation personnelle à concurrence d'un maximum de 150 plants par an, est soumis à un droit d'accise fixé à 20 pour cent du prix de vente au détail appliqué aux tabacs à fumer appartenant à la classe de prix la plus demandée.

§ 6. Le Ministre des Finances détermine ce qu'il faut entendre par prix de vente au détail pour l'application de la présente loi. Il peut également fixer, par référence aux éléments constitutifs du prix de vente au détail de chacun des produits définis par la présente loi appartenant à la classe de prix la plus demandée le mode de calcul du prix de vente au détail fictif des tabacs manufacturés correspondants mis à la consommation dans le pays sans y faire l'objet d'un commerce.

§ 7. Aucune exemption ou modération des droits d'accise et des droits d'accise spéciaux établis par le présent article n'est consentie ni pour les produits servant d'échantillons ni pour ceux fournis gratuitement.

§ 8. Dans les cas où, avant d'être manufacturés, les tabacs bruts récoltés dans le pays, importés de pays tiers ou introduits d'un autre Etat membre sont, par l'effet d'une cause quelconque, soustraits au con-

b) bijzondere accijns : 0,00 percent van de kleinhandelsprijs volgens de schaal vastgesteld door de Minister van Financiën ;

3° Rooktabak, van fijne snede voor het rollen van sigaretten en andere soorten rooktabak :

a) accijns : 31,50 percent van de kleinhandelsprijs volgens de schaal vastgesteld door de Minister van Financiën ;

b) bijzondere accijns : 6,05 percent van de kleinhandelsprijs volgens de schaal vastgesteld door de Minister van Financiën.

§ 2. Hier te lande voor het verbruik uitgeslagen sigaretten worden naast de in § 1, 2°, ad valorem accijns en ad valorem bijzondere accijns, onderworpen aan een specifieke accijns en een specifieke bijzondere accijns, die als volgt zijn vastgesteld :

a) accijns : 102 frank per 1.000 stuks ;

b) bijzondere accijns : 255 frank per 1.000 stuks.

§ 3. Voor de sigaretten mag het totaal van de accijns en van de bijzondere accijns, geheven overeenkomstig §§ 1, 2° en 2, en van de BTW, in geen geval minder bedragen dan negen tienden van het gezamenlijk bedrag van dezelfde belasting die van toepassing is op sigaretten die behoren tot de meest gevraagde prijsklasse.

§ 4. Voor de rooktabak van fijne snede voor het rollen van sigaretten en andere soorten rooktabak mag het totaal van de accijns en de bijzondere accijns geheven overeenkomstig § 1, 3° en van de BTW in geen geval minder bedragen dan vijfentachtig percent van het gezamenlijk bedrag van dezelfde belastingen die van toepassing zijn op rooktabak behorende tot de meest gevraagde prijsklasse.

§ 5. In afwijking op § 1 en § 4 wordt de rooktabak, die door de planters bestemd wordt voor eigen verbruik en die beperkt is tot een maximum van 150 planten per jaar, onderworpen aan een accijns van 20 percent van de kleinhandelsprijs voor rooktabak behorende tot de meest gevraagde prijsklasse.

§ 6. De Minister van Financiën bepaalt voor de toepassing van deze wet wat onder kleinhandelsprijs moet worden verstaan. Met verwijzing naar de elementen van de kleinhandelsprijs van elk van de bij deze wet gedefinieerde produkten behorende tot de meest gevraagde prijsklasse, kan hij eveneens de berekeningswijze bepalen voor de fictieve kleinhandelsprijs van de overeenkomstige tabaksfabrikaten die in het land in verbruik werden gebracht en die niet het voorwerp uitmaken van een handel.

§ 7. Geen enkele vrijstelling of vermindering van accijns en bijzondere accijns vastgesteld door dit artikel wordt verleend, noch voor de produkten dienende als monster noch voor produkten die gratis worden geleverd.

§ 8. Indien ruwe tabak, hier te lande geoogst, uit derde landen ingevoerd of uit een andere lidstaat binnengebracht, vóór de verwerking tot fabrikaten ingevolge ongeacht welke oorzaak aan de ambtelijke

trôle de l'Administration, l'accise est due solidairement par le propriétaire et le détenteur ou le transporteur. Elle est perçue au taux fixé pour le tabac à fumer par le § 1^{er} sur base du prix de vente au détail déterminé forfaitairement par le Ministre des Finances conformément à l'article 16.

Art. 4

Sont considérés comme cigares ou cigarillos, s'ils sont susceptibles d'être fumés en l'état :

a) les rouleaux de tabac entièrement ou partiellement constitués de tabac naturel, munis d'une cape extérieure en tabac naturel;

b) les rouleaux, entièrement ou partiellement constitués de tabac, munis d'une cape extérieure, couleur normale des cigares, et d'une sous-cape, toutes deux en tabac reconstitué lorsque au moins 60 pour cent en poids des particules de tabac ont une largeur et une longueur supérieures à 1,75 mm et lorsque la cape extérieure est apposée en hélice avec un angle aigu minimum de 30° par rapport à l'axe longitudinal du cigare;

c) les rouleaux, entièrement ou partiellement constitués de tabac, dépourvus de sous-cape et munis d'une cape extérieure, couleur normale des cigares, en tabac reconstitué, lorsque leur poids unitaire sans filtre ni embout est égal ou supérieur à 2,3 g et si au moins 60 pour cent en poids des particules de tabac ont une largeur et une longueur supérieures à 1,75 mm et que leur périmètre sur au moins un tiers de leur longueur est égal ou supérieur à 34 mm.

Art. 5

§ 1^{er}. Sont considérés comme cigarettes :

a) les rouleaux de tabac susceptibles d'être fumés en l'état et qui ne sont pas des cigares ou des cigarillos au sens de l'article 4;

b) les rouleaux de tabac qui, par une simple manipulation non industrielle, sont glissés dans des tubes à cigarettes ou enveloppés dans des feuilles de papier à cigarettes.

§ 2. Un rouleau de tabac tel que visé au § 1^{er} est considéré, aux fins de l'application des droits d'accise et des droits d'accise spéciaux comme deux cigarettes lorsqu'il a une longueur, filtre et embout non compris, supérieure à 9 centimètres sans dépasser 18 centimètres, comme trois cigarettes lorsqu'il a une longueur, filtre et embout non compris, supérieure à 18 centimètres sans dépasser 27 centimètres et ainsi de suite.

controle werd onttrokken, is de accijns solidair verschuldigd door de eigenaar en de bezitter of de vervoerder. De accijns wordt geheven tegen het in § 1 vastgestelde tarief voor rooktabak, op grond van de kleinhandels prijs die door de Minister van Financiën forfaitair werd bepaald overeenkomstig artikel 16.

Art. 4

Als sigaren of cigarillo's worden aangemerkt, indien zij geschikt zijn om als zodanig te worden gerookt :

a) tabaksrolletjes, geheel of gedeeltelijk bestaande uit natuurtabak, met een dekblad van natuurtabak;

b) rolletjes, geheel of gedeeltelijk bestaande uit tabak, met een dekblad met normale sigaarkleur en een omblad, beide van geregenereerde tabak, waarvan de tabaksdeeltjes voor ten minste 60 gewichtsprocenten breder en langer zijn dan 1,75 mm en waarvan het dekblad schuin gewikkeld is volgens een lijn die met de lengte van het rolletje een scherpe hoek van ten minste 30° maakt;

c) rolletjes, geheel of gedeeltelijk bestaande uit tabak, zonder omblad en met een dekblad met normale sigaarkleur van geregenereerde tabak, waarvan het gewicht zonder filter en mondstuk 2,3 g of meer per stuk bedraagt, waarvan de tabaksdeeltjes voor ten minste 60 gewichtsprocenten breder en langer dan 1,75 mm zijn en waarvan de omtrek over ten minste een derde van de lengte 34 mm of meer bedraagt.

Art. 5

§ 1. Als sigaretten worden aangemerkt :

a) tabaksrolletjes die geschikt zijn om als zodanig te worden gerookt en die geen sigaren of cigarillo's zijn in de zin van artikel 4;

b) tabaksrolletjes die door middel van een eenvoudige niet-industriële handeling in een huls van sigarettenpapier worden geschoven dan wel met sigarettenpapier worden omhuld.

§ 2. Een tabaksrolletje zoals bedoeld in § 1 wordt voor de toepassing van de accijns en van de bijzondere accijns als twee sigaretten aangemerkt wanneer het, zonder filter en mondstuk, meer dan 9 doch niet meer dan 18 cm lang is, en als drie sigaretten wanneer het, zonder filter en mondstuk, meer dan 18 doch niet meer dan 27 cm lang is, enzovoorts.

Art. 6

Sont considérés comme tabacs à fumer :

a) le tabac coupé ou fractionné d'une autre façon, filé ou pressé en plaques, qui est susceptible d'être fumé sans transformation industrielle ultérieure;

b) les déchets de tabac conditionnés pour la vente au détail, qui ne relèvent pas des articles 4 et 5, et qui sont susceptibles d'être fumés.

Art. 7

Est considéré comme tabac fine coupe destiné à rouler les cigarettes, le tabac à fumer tel que défini à l'article 6 :

— soit pour lequel plus de 25 pour cent en poids des particules de tabac présentent une largeur de coupe inférieure à 1 mm;

— soit pour lequel plus de 25 pour cent en poids des particules de tabac présentent une largeur de coupe supérieure à 1 mm et qui a été vendu ou destiné à être vendu pour rouler les cigarettes.

Art. 8

§ 1^{er}. Sont assimilés aux cigares et cigarillos, les produits constitués partiellement de substances autres que le tabac mais répondant aux autres critères de l'article 4, à condition toutefois que ces produits soient munis respectivement :

- d'une cape en tabac naturel;
- d'une cape et sous-cape en tabac, toutes deux en tabac reconstitué;
- d'une cape en tabac reconstitué.

§ 2. Sont assimilés aux cigarettes et au tabac à fumer, les produits constitués exclusivement ou partiellement de substances autres que le tabac mais répondant aux autres critères des articles 5 ou 6.

Par dérogation aux dispositions du présent paragraphe, les produits ne contenant pas de tabac ne sont pas considérés comme tabac manufacturé lorsqu'ils ont une fonction exclusivement médicale.

Art. 9

§ 1^{er}. Est considéré comme fabricant, la personne physique ou morale qui transforme le tabac en produits manufacturés confectionnés pour la vente au détail.

Les fabricants nationaux ainsi que ceux établis dans la Communauté ou, le cas échéant, leurs représentants ou mandataires dans la Communauté ainsi que les importateurs de pays tiers déterminent librement, par marque et par type de conditionnement les prix maxima de vente au détail de chacun de leurs

Art. 6

Als rooktabak wordt aangemerkt :

a) gesneden of op andere wijze versnipperde gesponnen of tot flakes geperste tabak, die geschikt is om zonder verdere industriële verwerking te worden gerookt;

b) tabaksafval, verpakt voor de verkoop in het klein, die niet onder de artikelen 4 en 5 vallen en die geschikt zijn om te worden gerookt.

Art. 7

Als tabak van fijne snede voor het rollen van sigaretten wordt aangemerkt, rooktabak als omschreven in artikel 6 die :

— hetzij voor meer dan 25 gewichtsprocenten tabaksdeeltjes met een snijbreedte van minder dan 1 mm bevat;

— hetzij voor meer dan 25 gewichtsprocenten tabaksdeeltjes met een snijbreedte van meer dan 1 mm bevat en die verkocht is of bestemd is om te worden verkocht voor het rollen van sigaretten.

Art. 8

§ 1. Met sigaren en cigarillo's worden gelijkgesteld de produkten die gedeeltelijk uit andere stoffen dan tabak bestaan, maar die aan de overige criteria van artikel 4 voldoen, op voorwaarde evenwel dat deze produkten zijn voorzien van respectievelijk :

- een dekblad van natuurtabak;
- een dekblad en een omblad van tabak, beide van geregenereerde tabak;
- een dekblad van geregenereerde tabak.

§ 2. Met sigaretten en rooktabak worden gelijkgesteld, de produkten die geheel of gedeeltelijk uit andere stoffen dan tabak bestaan, maar die aan de overige criteria van de artikelen 5 of 6 voldoen.

In afwijking van de bepalingen van deze paragraaf, worden produkten die geen tabak bevatten niet als tabaksfabrikaten beschouwd wanneer zij uitsluitend voor medische doeleinden dienen.

Art. 9

§ 1. Als fabrikant wordt beschouwd, de natuurlijke persoon of rechtspersoon die tabak verwerkt tot voor verkoop in de kleinhandel gereede produkten.

De inlandse fabrikanten alsook degene die in de Gemeenschap zijn gevestigd of, in voorkomend geval, hun vertegenwoordigers of gemachtigden in de Gemeenschap alsmede de importeurs uit derde landen stellen vrij per merk en per soort verpakking de maximumkleinhandelsverkoopprijs vast van elk van

produits destinés à être mis à la consommation dans le pays.

§ 2. En cas de modification de la fiscalité des produits, le Ministre des Finances peut déterminer la période transitoire pendant laquelle les personnes visées au paragraphe 1er sont autorisées à fixer un prix de vente au détail différent pour les produits d'une même marque présentés en conditionnements identiques.

Art. 10

Les droits d'accise et les droits d'accise spéciaux sont perçus au moyen de bandelettes ou de timbres fiscaux apposés sur chaque emballage par les fabricants ou les importateurs visés à l'article 9.

Toutefois, en ce qui concerne les cigares, le Ministre des Finances détermine les cas où les bandelettes doivent être apposées sur chaque pièce.

Le Ministre des Finances fixe également les modalités de perception de l'accise sur les tabacs indigènes réservés à la consommation des planteurs dans la limite prévue par l'article 3, § 5, sans que ces derniers soient tenus d'emballer ledit tabac ni d'y apposer des signes fiscaux.

Art. 11

Peuvent être exemptés du droit d'accise et du droit d'accise spécial ou obtenir le remboursement de ceux déjà acquittés, les tabacs manufacturés :

- a) dénaturés utilisés pour des usages industriels ou horticoles;
- b) qui sont détruits sous surveillance administrative;
- c) qui sont exclusivement destinés à des tests scientifiques ainsi qu'à des tests en relation avec la qualité des produits;
- d) qui sont remis en œuvre par le producteur.

Le Ministre des Finances détermine les conditions et formalités auxquelles sont subordonnés ces exemptions ou ces remboursements.

Art. 12

§ 1^{er}. Le Ministre des Finances est autorisé à prendre toutes mesures généralement quelconques :

- a) pour empêcher que des tabacs soient soustraits à l'impôt établi par l'article 3; à cette fin, il peut notamment fixer un rendement minimum par plant cultivé et imposer aux planteurs de tabac l'obligation de déposer, selon le modèle et dans les délais qu'il détermine, une déclaration annuelle de culture où figurent, entre autres, le rendement total de celle-ci

hun produkten bestemd voor de uitslag ten verbruik hier te lande.

§ 2. In geval van wijziging van de fiscaliteit van de produkten kan de Minister van Financiën de overgangperiode vaststellen gedurende dewelke de personen bedoeld in paragraaf 1 geoorloofd zijn een andere kleinhandelsprijs te bepalen voor de produkten van eenzelfde merk die worden aangeboden in een identieke verpakking.

Art. 10

De accijnzen en de bijzondere accijnzen worden geheven door middel van fiscale bandjes of sluitzegels aangebracht door de fabrikanten of de importeurs bedoeld in artikel 9 op elke verpakking.

Nochtans wat sigaren betreft, bepaalt de Minister van Financiën in welke gevallen de bandjes stuksgewijze op elke sigaar moeten worden aangebracht.

De Minister van Financiën bepaalt eveneens de modaliteiten voor de inning van de accijns op inlandse tabak bestemd voor het verbruik van de planters, binnen de perken voorzien bij artikel 3, § 5 en zonder dat zij deze tabak moeten verpakken of er fiskale kentekens op aanbrengen.

Art. 11

Vrijstelling van de accijns en de bijzondere accijns of teruggave van de reeds voldane accijns en bijzondere accijns kan worden bekomen voor tabaksfabrikanten die :

- a) worden gedenatureerd en gebruikt voor industriële of tuinbouwkundige doeleinden;
- b) onder ambtelijk toezicht worden vernietigd;
- c) uitsluitend zijn bestemd voor wetenschappelijke proefnemingen en voor tests in verband met de kwaliteit van de produkten;
- d) door de producent opnieuw worden be- of verwerkt.

De Minister van Financiën bepaalt de voorwaarden en formaliteiten waaraan de vrijstellingen of terugbetaling zijn ondergeschikt.

Art. 12

§ 1. De Minister van Financiën is gemachtigd tot het treffen van alle om het even welke maatregelen :

- a) om te beletten dat tabak zou onttrokken worden aan de bij artikel 3 ingestelde belasting; te dien einde mag hij inzonderheid een minimum opbrengst per geteelde plant bepalen en de planters verplichten een jaarlijkse teeltaangifte in te dienen, volgens het model en binnen de termijn door hem bepaald, met vermelding van o.a. de gehele opbrengst, de plaats en

ainsi que les lieux et locaux où les tabacs seront récoltés, séchés et, éventuellement entreposés;

b) pour contrôler le commerce, la manipulation, la transformation et la circulation dans le pays des tabacs non manufacturés; à cette fin, il peut notamment prescrire le dépôt d'une déclaration d'activités et la tenue d'un registre des entrées et des sorties dans le chef des opérateurs se livrant au négoce ou au traitement des tabacs bruts et imposer que toute expédition de leurs produits doit être couverte par un document dont il détermine la nature;

c) pour assurer la surveillance et le contrôle des plantations, des magasins et des débits de tabacs et plus généralement, de tous lieux ou locaux où des tabacs bruts ou manufacturés sont déposés ou emmagasinés.

§ 2. Les agents de l'Administration des douanes et accises ont le droit de pénétrer sans assistance, entre cinq heures du matin et neuf heures du soir, dans tous les lieux et locaux visés au paragraphe 1^{er}, c, ainsi que dans les installations, hangars et locaux déclarés par les planteurs qui sont susceptibles de servir au dépôt des tabacs récoltés.

Art. 13

Toute infraction aux dispositions de la présente loi ayant pour effet de rendre exigibles les droits d'accise et les droits d'accise spéciaux fixés par l'article 3, est punie d'une amende égale au décuple des droits élués avec un minimum de 10.000 francs. Tombe, notamment, sous le coup de cette disposition, le planteur de tabac qui soustrait ou tente de soustraire tout ou partie de sa plantation ou du produit de sa récolte aux mesures de surveillance éventuellement prescrites en exécution de l'article 12, ou qui, pour quelque cause que ce soit, ne représente pas tout le tabac dont il doit justifier la détention.

Si l'absence de renseignements au sujet de la quantité de produits soustraits à l'impôt ou d'autres éléments déterminants rend impossible l'exacte détermination du montant des droits en jeu, le délinquant encourt une amende de 250.000 à 2.500.000 francs.

Les amendes sont doublées en cas de récidive.

Indépendamment des pénalités énoncées ci-dessus, le tabac faisant l'objet de l'infraction, les moyens de transport utilisés pour l'infraction, de même que les objets et appareils employés ou destinés à la fraude, sont saisis et la confiscation en est prononcée.

En outre, les délinquants encourrent une peine d'emprisonnement de quatre mois à un an :

1° lorsque des produits tombant sous l'application de l'article 3 sont fabriqués sans déclaration préalable ou soustraits à la prise en charge prescrite en vue d'assurer la perception des droits d'accise et des droits d'accise spéciaux;

de lokalen waar de tabak zal worden geoogst, gedroogd en eventueel opgeslagen.

b) met het oog op de controle van de handel, de verhandeling, de verwerking en het verkeer hier te lande van de niet-gefabriceerde tabak kan hij inzonderheid de indiening van een werkaangifte en het houden van een inslag- en uitslagregister voorschrijven in hoofde van de marktdeelnemers die handel drijven in of ruwe tabak bewerken en eisen dat iedere verzending van hun produkten gebeurt met een door hem vastgesteld dokument.

c) om de bewaking en de controle te verzekeren van de beplantingen, magazijnen en slijterijen van tabak en, meer algemeen, van alle plaatsen of lokalen waar ruwe tabak of tabaksfabrikaten worden neergelegd of opgeslagen.

§ 2. De ambtenaren van de Administratie der douane en accijnzen hebben tussen vijf uur 's morgens en negen uur 's avonds recht van toegang, zonder bijstand, tot al de plaatsen en lokalen, bepaald in paragraaf 1 c, alsook tot de inrichtingen, opslagplaatsen en lokalen die door de planters werden aangegeven voor de opslag van de geoogste tabak.

Art. 13

§ 1. Iedere overtreding van deze wetsbepalingen die leidt tot de opeisbaarheid van de door artikel 3 vastgestelde accijns en bijzondere accijns, wordt gestraft met een geldboete gelijk aan tienmaal de op het spel staande rechten, met een minimum van 10.000 frank. Valt namelijk onder de toepassing van die bepaling, de tabaksplanter die zijn beplanting of de opbrengst van zijn oogst geheel of ten dele onttrekt of tracht te onttrekken aan de krachtens artikel 12 eventueel voorgeschreven bewakingsmaatregelen of die, uit welke oorzaak ook, niet al de tabak vertoont waarvan hij het bezit moet rechtvaardigen.

Zo het, bij ontstentenis van inlichtingen nopens de aan de belasting onttrokken hoeveelheid produkten of van andere bepalende gegevens, niet mogelijk is het beloop van de op het spel staande rechten te bepalen, verbeurt de overtreder een geldboete van 250.000 tot 2.500.000 frank.

Bij herhaling worden de boetes verdubbeld.

Benevens bovenvermelde strafbepalingen worden de tabak die het voorwerp uitmaakt van een overtreding, de vervoermiddelen die bij de overtreding werden gebruikt, evenals de voorwerpen en de toestellen, gebruikt of bestemd voor de fraude aangeslagen en verbeurd verklaard.

Bovendien lopen de overtreders een gevangenisstraf op van vier maanden tot één jaar :

1° wanneer de produkten die onder toepassing van artikel 3 vallen, gefabriceerd werden zonder voorafgaandelijke aangifte of werden onttrokken aan de voorgeschreven inlastneming ter verzekering van de inning van de accijns en bijzondere accijns;

2° lorsque la fraude est pratiquée soit dans un établissement clandestin soit dans une fabrique régulièrement établie mais ailleurs que dans les locaux dûment déclarés.

Art. 14

Toute infraction aux dispositions de la présente loi ou aux mesures prises en vue de son exécution et qui n'est pas sanctionnée par l'article 13, est punie d'une amende de 25.000 à 125.000 F.

Art. 15

Indépendamment des peines prévues par les articles 13 et 14, le paiement des droits éludés est toujours exigible.

Art. 16

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 pour cent du prix de vente au détail de chacun de ces produits de la classe de prix la plus demandée quelle que soit leur provenance.

Art. 17

Les dispositions de la loi relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise s'appliquent aux droits d'accises et aux droits d'accise spéciaux établis par la présente loi.

Art. 18

L'arrêté royal du 29 décembre 1992 relatif au régime fiscal des tabacs manufacturés modifié par les arrêtés royaux des 21 décembre 1993 et 6 novembre 1995 est confirmé pour la période pendant laquelle il a été en vigueur.

Art. 19

Sont abrogés :

1° la loi du 31 décembre 1947 relative au régime fiscal du tabac, modifiée par les lois des 19 mars 1951, 20 février 1978, 6 juillet 1978, 22 décembre 1989 et 28 juillet 1992;

2° lorsque la fraude est pratiquée hetzij in een clandestiene inrichting hetzij in een regelmatig aangegeven fabriek maar elders dan in de behoorlijk aangegeven lokalen.

Art. 14

Iedere overtreding van de bepalingen van deze wet of van de maatregelen getroffen ter uitvoering ervan, die niet strafbaar is gesteld door artikel 13, wordt gestraft met een boete van 25.000 tot 125.000 fr.

Art. 15

Ongeacht de bij de artikelen 13 en 14 bepaalde straffen is de betaling van de ontdoken rechten steeds opeisbaar.

Art. 16

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.

Art. 17

De bepalingen van de wet betreffende de algemene regeling voor accijnsprodukten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop zijn eveneens van toepassing op de accijns en de bijzondere accijns, bepaald door deze wet.

Art. 18

Het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak, gewijzigd door de koninklijke besluiten van 21 december 1993 en 6 november 1995 wordt bekrachtigd voor de periode dat het uitwerking had.

Art. 19

Opgeheven worden :

1° de wet van 31 december 1947 betreffende het fiscaal regime van tabak, gewijzigd bij de wetten van 19 maart 1951, 20 februari 1978, 6 juli 1978, 22 december 1989 en 28 juli 1992;

2° l'arrêté royal du 29 décembre 1992 relatif au régime fiscal des tabacs manufacturés, modifié par les arrêtés royaux des 21 décembre 1993 et 6 novembre 1995.

Donné à Bruxelles, le 26 novembre 1996.

ALBERT

PAR LE ROI :

*Le Vice-Premier Ministre et
Ministre des Finances et
du Commerce Extérieur,*

Ph. MAYSTADT

2° het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak, gewijzigd bij de koninklijke besluiten van 21 december 1993 en 6 november 1995.

Gegeven te Brussel, 26 november 1996.

ALBERT

VAN KONINGSWEGE :

*De Vice-Eerste Minister en
Minister van Financiën en van
Buitenlandse Handel,*

Ph. MAYSTADT