

Chambre des Représentants

Kamer der Volksvertegenwoordigers

21 OCTOBRE 1947.

PROJET DE LOI relatif au régime fiscal du tabac.

EXPOSE DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

Le régime fiscal du tabac est réglé par la loi du 23 juin 1938, qui assujettit les tabacs fabriqués à un droit d'accise dont le facteur principal est établi en fonction du prix de vente au détail.

Depuis son entrée en vigueur, cette loi a été l'objet de diverses modifications. D'autre part, en vertu d'arrêtés pris pendant l'occupation par le Secrétaire Général du Ministère des Finances, le droit d'accise a été majoré d'un supplément dont le taux, après avoir en 1941 été fixé à 20 %, puis au tiers du prix de détail, a été porté à 50 % de ce prix en 1942.

En vertu de l'arrêté-loi du 5 mai 1944, les dits arrêtés, déclarés nuls mais réputés temporairement valables, auraient dû cesser leurs effets de plein droit un an après la libération totale du territoire, c'est-à-dire le 15 février 1946. Mais la loi des finances pour l'exercice 1947 en a prorogé l'application pendant l'année 1947. Ces arrêtés ne peuvent cependant tels quels être maintenus indéfiniment dans notre droit; il faut y substituer des dispositions à prendre par le pouvoir législatif. A cette occasion, il se recommande :

- a) de coordonner, dans un texte nouveau, toutes les dispositions légales relatives au régime fiscal du tabac;
- b) d'apporter aux textes existants quelques amendements dont l'expérience a démontré la nécessité pour mieux garantir les intérêts du Trésor.

21 OCTOBER 1947.

WETSONTWERP betreffende het fiscaal regime van tabak.

MEMORIE VAN TOELICHTING

MEVROUWEN, MIJNE HEREN,

Het fiscaal regime van tabak wordt geregeld door de wet van 23 Juni 1938, welke de gefabriceerde tabak onderwerpt aan een accijns die in hoofdzaak gevestigd is naar rato van de kleinhandelsprijs.

Sinds haar in werking treden, werd die wet herhaaldelijk gewijzigd. Anderdeels werd de accijns, krachtens besluiten, tijdens de bezetting genomen door de Secretaris-generaal van het Ministerie van Financiën, verhoogd met een bijslag waarvan het bedrag, na in 1941 vastgesteld te zijn op 20 %, vervolgens op één derde van de kleinhandelsprijs, in 1942 op 50 % van die prijs gebracht werd.

Krachtens de besluitwet van 5 Mei 1944, hadden gezegde besluiten, nietig doch voor tijdelijk geldig gehouden, van rechtswege moeten ophouden van kracht te zijn één jaar na de volkomen bevrijding van het grondgebied, zegge op 15 Februari 1946. Maar de financiewet voor het dienstjaar 1947 heeft er de toepassing van verlengd gedurende het jaar 1947. Die besluiten kunnen evenwel niet zonder meer voor onbepaalde tijd in ons wettencomplex ingeschakeld blijven; ze dienen langs wetgevende weg door nieuwe bepalingen vervangen. Te dier gelegenheid past het :

- a) al de wetsbepalingen inzake het fiscaal regime van tabak in een nieuwe tekst samen te ordenen;
- b) aan de bestaande teksten enkele verbeteringen te brengen die bij ondervinding nodig gebleken zijn de belangen der Schatkist beter te vrijwaren.

Ces raisons ont déterminé le Gouvernement à soumettre le présent projet à vos délibérations.

L'article premier fixe les taux du droit d'accise.

Les taux actuellement en vigueur sont les suivants :

Cigares : 9 % du prix de détail.	
Cigarillos : 9 % du prix de détail, plus 17 francs les 1.000 pièces.	plus un supplément de 50 % du prix de vente inscrit sur la bandelette fiscale.
Cigarettes : 34 % du prix de détail, plus 14 francs les 1.000 pièces.	
Tabac à fumer : 22 % du prix de détail, plus fr. 1,25 par kg.	
Tabac à mâcher saucé : 1 franc par kilo.	

Il faut remarquer que le supplément de 50 % mentionné ci-dessus ne s'incorpore pas, comme le droit de base lui-même, dans le prix sur lequel l'impôt se calcule. Il reste en dehors de ce prix et d'ailleurs n'est pas inscrit sur la bandelette fiscale. Il ne donne pas lieu non plus au prélèvement d'une marge bénéficiaire au profit des intermédiaires du commerce du tabac. Le consommateur en acquitte le montant en plus du prix inscrit sur la bandelette fiscale. Par exemple, pour un paquet de 20 cigarettes revêtu de la bandelette fiscale portant le prix de 10 francs, le consommateur paie 15 francs.

Compte tenu du dit supplément, l'incidence moyenne de la charge d'accise comparativement au prix total — tous droits compris — payé par le consommateur est la suivante :

Cigares	39 %
Cigarillos	41 %
Cigarettes	57 %
Tabac à fumer	49 %

Les nécessités budgétaires imposent le maintien de l'imposition du tabac à son niveau actuel.

Cependant, un changement qui ne modifie pas l'incidence moyenne du droit et qui, par conséquent, n'affecte pas son rendement, doit être apporté au barème existant. Le droit fixe (17 francs les 1.000 cigarillos, 14 francs les 1.000 cigarettes et fr. 1,25 le kilo de tabac à fumer) qui, sous le régime établi par la loi du 23 juin 1938, s'ajoute au droit *ad valorem*, n'est pas à maintenir. Ce droit fixe, dont la création avait été nécessaire pour éviter la répercussion fâcheuse qu'une majoration du droit *ad valorem* aurait eue pour l'industrie en réduisant la consommation des produits de prix élevés, n'a plus, vu les prix actuels, sa raison d'être. Il y a lieu de l'incorporer, d'après son incidence moyenne, dans le droit *ad valorem*, ce qui favorisera les produits les moins chers.

Dit zijn de redenen waarom de Regering U onderhavig ontwerp voorlegt.

Artikel één vestigt de accijnsbedragen.

Thans zijn volgende bedragen toepasselijk :

Sigaren : 9 % van de kleinhandelsprijs.	plus een bijslag van 50 % van de op het fiscaal bandje aangeduide verkoopprijs.
Cigarillo's : 9 % van de kleinhandelsprijs, plus 17 frank per 1.000 stuks.	
Sigaretten : 34 % van de kleinhandelsprijs, plus 14 frank per 1.000 stuks.	
Rooktabak : 22 % van de kleinhandelsprijs, plus fr. 1,25 per kg.	
Natte pruimtabak : 1 frank per kg.	

Opgemerkt weze dat de bijslag van 50 % waarvan hiervoren sprake, niet begrepen is, zoals het basisrecht zelf, in de prijs waarop het recht berekend wordt. Hij blijft buiten die prijs en wordt trouwens ook niet vermeld op het fiscaal bandje. Hij komt ook niet in aanmerking voor het berekenen van de winstmarge der tussenpersonen van de tabakshandel. Het bedrag er van wordt door de verbruiker betaald buiten de prijs vermeld op het fiscaal bandje. Bij voorbeeld, voor een pakje van 20 sigaretten bekleed met een fiscaal bandje waarop de prijs van 10 frank vermeld staat, betaalt de verbruiker 15 frank.

Ziehier rekening houdend met gezegde bijslag, de gemiddelde incidentie van de accijnsbelasting ten opzichte van de globale prijs (alle rechten inbegrepen) betaald door de verbruiker :

Sigaren	39 %
Cigarillo's	41 %
Sigaretten	57 %
Rooktabak	49 %

De budgetaire noodwendigheden vergen dat de tabaksbelasting op haar huidige peil blijft.

Aan het bestaande barema dient nochtans een wijziging gebrácht die de gemiddelde incidentie van het recht niet beïnvloedt en derhalve ook niet raakt aan de opbrengst er van. Het vaste recht (17 frank per 1.000 cigarillo's, 14 frank per 1.000 sigaretten en fr. 1,25 per kg rooktabak) dat, onder het regime ingesteld door de wet van 23 juni 1938, het recht *ad valorem* aanvult, hoeft niet te worden behouden. Dat vast recht, waarvan het instellen nodig geweest was om de schadelijke terugslag te vermijden die een verhoging van het recht *ad valorem* op de nijverheid zou gehad hebben door het verbruik van dure producten te doen slinken, heeft, gezien de huidige prijzen, geen reden van bestaan meer. Het dient, volgens zijn gemiddelde incidentie, opgenomen in het recht *ad valorem*, wat de goedkope producten zal begunstigen.

Le nouveau tarif d'imposition est établi comme suit (article premier, § 1^{er}, du projet) :

A. — Cigares	9 %	du prix de vente, au détail, d'après un barème à établir par le Ministre des Finances avec, éventuellement, la fixation d'un minimum à la base.
B. — Cigarillos	11 %	
C. — Cigarettes	38 %	
D. — Tabac à fumer, tabac à priser et tabac à mâcher vendu à l'état sec.	23 %	
E. — Tabac à mâcher vendu à l'état humide, 1 franc par kilogramme.		

L'imposition belge du tabac est notablement inférieure à celle de la Grande-Bretagne où, tout récemment, l'impôt, bien que déjà très élevé, a subi une importante majoration. Il s'élève à 480 francs par livre, soit 1.120 francs par kg. Le paquet de 20 cigarettes coûte fr. 29.30. Au budget pour l'exercice 1947-1948, le rendement de l'impôt sur le tabac est inscrit pour 450 millions de livres (79 milliards de francs).

Dans les Pays-Bas, les taux sont les suivants :

Cigares pesant 3 1/2 kg. ou plus les 1.000 pièces :	20 % + 40 cents additionnels = 26 %.
Autres cigares :	25 % + 40 cents additionnels = 32 %.
Cigarettes :	50 % + 40 cents additionnels = 58 %.
Tabac à fumer :	30 % + 40 cents additionnels = 37,5 %.

Quant au régime appliqué en France, on sait qu'il s'agit d'un monopole d'Etat et que les tabacs sont vendus chez nos voisins du Sud à des prix de loin supérieurs à ceux pratiqués chez nous.

Voici l'évolution des recettes du chef de l'accise sur le tabac depuis 1938 (en millions de francs) :

1938	314
1939	358
1940	387
(droits majorés à partir du 1 ^{er} janvier 1940)	
1941	707
(établissement d'un supplément de 20 % du prix de détail à partir du 27 janvier 1941)	
1942	1.178
(supplément porté successivement à 1/3 et à 50 %, à partir du 12 février et du 1 ^{er} juillet 1942)	
1943	874
1944	839
1945	1.209
1946	2.537
1947 (8 mois)	2.012
1947 (prévisions pour l'année)	3.000

Het nieuw belastingtarief is als volgt vastgesteld (eerste artikel, § 1, van het ontwerp) :

A. — Sigaren	9 %	van de kleinhandelsprijs volgens een door de Minister van Financiën op te maken barema, met eventuele vaststelling van een minimum aan de basis.
B. — Cigarillo's	11 %	
C. — Sigaretten	38 %	
D. — Rooktabak, snuif- en droge pruimtabak	23 %	
E. — Natte pruimtabak, 1 frank per kilogram.		

De Belgische tabaksbelasting is merkkelijk lager dan de Engelse, welke kortgeleden alhoewel ze reeds op een hoog peil stond, nog aanzienlijk werd opgedreven. De belasting beloopt thans 480 frank het pond, zegge 1.120 frank het kg. Het pakje van 20 sigaretten kost fr. 29.30. In de begroting voor 1947-1948, is de opbrengst van de belasting op tabak ingeschreven voor 450 miljoen pond (79 milliard frank).

In Nederland zijn de bedragen :

Sigaren wegende 3 1/2 kg. of meer per 1.000 stuks :	20 % + 40 opcenten = 26 %.
Andere sigaren :	25 % + 40 opcenten = 32 %.
Sigaretten :	50 % + 40 opcenten = 58 %.
Rooktabak :	30 % + 40 opcenten = 37,5 %.

Wat betreft het in Frankrijk toepasselijk regime, het is algemeen bekend dat aldaar een Staatsmonopolium bestaat en dat de tabak bij onze Zuiderburen veel duurder is dan bij ons.

Hierna volgt de evolutie van de ontvangsten in zake tabaksaccijns sedert 1938 (in miljoen frank) :

1938	314
1939	358
1940	387
(rechten verhoogd met ingang van 1 Januari 1940)	
1941	707
(instelling van een bijslag van 20 % van de kleinhandelsprijs, met ingang van 27 Januari 1941)	
1942	1.178
(bijslag achtereenvolgens gebracht op 1/3 en op 50 %, met ingang van 12 Februari en 1 Juli 1942)	
1943	874
1944	839
1945	1.209
1946	2.537
1947 (8 maanden)	2.012
1947 (raming voor het jaar)	3.000

L'importante progression des recettes depuis 1946 est due à la suppression du rationnement et à l'élévation des prix des produits du tabac, ainsi qu'à l'accroissement de la consommation des cigarettes, qui atteint 150 % de celle de 1939 (la consommation des autres produits du tabac reste en dessous du niveau d'avant-guerre).

Il n'est pas sans intérêt de rappeler ici que les charges fiscales qui grèvent le tabac comprennent, outre le droit d'accise sur les tabacs fabriqués, un droit de douane qui frappe les tabacs étrangers — fabriqués et non fabriqués — et une taxe de transmission de 9 % sur les tabacs non fabriqués et les tabacs fabriqués. Ces impôts fournissent ensemble une recette de 3,4 milliards, se décomposant comme suit :

	en millions de francs
droit d'accise... ..	3.000
droit de douane	100
taxe de transmission	300
Total :	3.400

Dans son paragraphe 3, l'article premier règle aussi la déduction du droit d'accise pour les tabacs qui, sous l'effet d'une cause quelconque, sont soustraits au contrôle de l'Administration avant d'être transformés en produits achevés de l'une ou l'autre des catégories indiquées au paragraphe 1^{er} du dit article.

La raison de cette disposition est la suivante :

Pour avoir l'assurance que, lorsqu'ils seront au stade des produits finis, les tabacs bruts seront soumis au droit d'accise, il est nécessaire de les assujettir à un contrôle dès leur production, s'ils sont cultivés en Belgique, ou dès leur importation, s'il s'agit de tabacs étrangers. Ce contrôle, que l'article 5 du projet laisse au Ministre des Finances le soin d'organiser, doit s'exercer à charge de toute personne — planteur, fabricant, négociant, transporteur, etc. — qui possède, détient ou transporte des tabacs qui sont, soit à l'état brut, soit à un stade quelconque de la fabrication. Cette personne est comptable des dits tabacs vis-à-vis de l'Administration; elle ne peut s'en dessaisir que pour des destinations autorisées et sous contrôle administratif; elle doit aussi, le cas échéant, justifier de leur emploi à la fabrication de produits du tabac; elle est enfin débitrice des droits pour les quantités qui, pour quelque cause que ce soit, ont été soustraites au contrôle.

A cet égard, il est bon de souligner que les droits d'accise sont supportés en dernière analyse par les consommateurs, mais ils sont avancés par les fabricants ou les producteurs qui les récupèrent par incorporation dans le prix de vente des marchandises. Dans certains cas, le débiteur initial est dispensé du paiement au comptant, les droits étant inscrits à un compte d'attente jusqu'à l'expiration du terme de crédit ou jusqu'à la livraison du produit à un intermédiaire qui assume la responsabilité du paiement. La créance de l'Etat naît au moment de la

De aanzienlijke stijging van de ontvangsten sedert 1946 is toe te schrijven aan de opheffing van de rantsoenering en aan de duurte van de tabaksproducten, benevens ook aan het toenemend sigarettenverbruik dat thans 150 % bereikt van het verbruik in 1939 (het verbruik van de andere tabaksproducten blijft onder het vóóroorlogs peil).

Het is niet zonder belang er hier aan te herinneren dat de fiscale lasten op tabak, benevens de accijns op gefabriceerde tabak, ook een invoerrecht behelzen op de uitlandse tabak — gefabriceerde en ongefabriceerde — en een overdrachtstaxe van 9 % op de gefabriceerde en ongefabriceerde tabak. Die belastingen brengen samen 3,4 milliard op, welke som als volgt is onderverdeeld :

	in miljoen frank
accijns... ..	3.000
invoerrecht	100
overdrachtstaxe	300
Totaal :	3.400

Paragraaf 3, van artikel één, houdt eveneens regeling van de opvorderbaarheid van de accijns voor tabak die, wegens enigerlei oorzaak, aan de contrôle van het Bestuur onttrokken wordt alvorens verwerkt te zijn tot afgewerkte producten van een der in paragraaf 1 van bedoeld artikel aangeduide categorieën.

Die beschikking heeft volgende reden tot grondslag :

Om zekerheid te hebben dat de ruwe tabak, wanneer deze zich in het stadium van afgewerkt product zal bevinden, veraccijnsd zal zijn, is het nodig er contrôle over uit te oefenen vanaf de voortbrengst, als het in België geteelde tabak betreft, of vanaf de invoer, voor uitlandse tabak. Die contrôle, waarvan het inrichten ingevolge artikel 5 van het ontwerp aan de Minister van Financiën is toevertrouwd, dient uitgeoefend ten laste van elkeen — planter, fabrikant, handelaar, vervoerder, enz. — die tabak bezit, houdt of vervoert, 't zij in ruwe staat, 't zij op eender welk stadium van de fabricage. Die persoon is rekenplichtig voor bewuste tabak tegenover het Bestuur; hij mag ze slechts afstaan voor een geoorloofde bestemming en onder contrôle van het Bestuur; hij moet ook, desgevallend, de aanwending er van tot de fabricage van tabaksproducten rechtvaardigen; hij is ten slotte de rechten verschuldigd voor de hoeveelheden die uit enigerlei oorzaak aan de contrôle onttrokken werden.

Ten deze, mag er op gewezen worden dat de accijns in laatste instantie door de verbruikers gedragen wordt, maar hij wordt voorgeschoten door de fabrikanten of de voortbrengers die hem terugkrijgen door het bedrag er van te begrijpen in de verkoopprijs van de waar. In sommige gevallen, wordt de aanvankelijke schuldenaar ontslagen van de contante betaling; de accijns wordt dan in last genomen op een wachtrekening tot bij het verstrijken van de krediettermijn of tot op het ogenblik dat het product geleverd wordt aan een tussenpersoon die instaat voor

fabrication ou de la récolte du produit, la mise en consommation étant censée réalisée dès que le dit produit cesse d'être sous le contrôle de l'Administration au lieu d'origine, dans un local spécial ou dans un entrepôt.

Ainsi en va-t-il des détenteurs de tabac non fabriqué. Ils sont comptables du produit qu'ils détiennent et des droits y afférents jusqu'au moment où, ayant effectué la livraison de la marchandise à un fabricant, la charge de l'impôt est transférée sur celui-ci qui, bien entendu, n'en fera que l'avance pour compte de ses clients.

Dans l'éventualité dont il vient d'être parlé, il est nécessaire que soient déterminés le taux et le prix d'après lesquels est à percevoir le droit sur les quantités de tabac qui, ayant été soustraites au contrôle sont devenues impossibles. C'est à cette fin que pourvoit le 2^e alinéa du § 3 de l'article premier: le taux applicable est celui fixé pour le tabac à fumer et le prix celui établi forfaitairement par le Ministre des Finances conformément à l'article 6, § 4, dernier alinéa, du projet de loi.

L'article 2 dispose que les succédanés du tabac sont imposés à l'égal du tabac proprement dit. A défaut d'une telle disposition, il serait à craindre qu'en cas de raréfaction du tabac, — comme ce fut un moment le cas pendant la dernière guerre — des produits de remplacement, préparés au moyen de diverses matières végétales (feuilles de rhubarbe, feuilles de tous arbres, etc.), ne soient mis sur le marché.

Les articles 3 et 4 sont repris de la législation actuelle, avec pour l'article 4, un aménagement de texte.

L'article 5 donne au Ministre des Finances les pouvoirs nécessaires pour prendre toutes mesures utiles en vue d'assurer la perception du droit d'accise. En dehors de quelques modifications dans la rédaction, il diffère du texte figurant dans la loi du 23 juin 1938 en ce qu'il permet au Ministre de fixer la quantité minima que les planteurs doivent indiquer dans la déclaration du rendement de leur culture. A ce sujet, quelques explications sont nécessaires.

Ci-avant ont été exposées les raisons pour lesquelles un contrôle doit être exercé sur les tabacs bruts dès leur importation, s'il s'agit de tabacs étrangers, ou dès leur production, si les tabacs sont cultivés dans le pays. En ce qui concerne le tabac indigène, la réglementation établie par le Ministre des Finances en exécution des pouvoirs qu'il tient de la loi, impose aux planteurs l'obligation de déclarer: a) au moment de la culture, le nombre de plants cultivés; b) après la récolte, le poids du tabac sec réellement récolté. C'est ce dernier poids dont le planteur doit justifier dans la suite.

Avant la dernière guerre, la déclaration remise par le

de betaling. De schuldvordering van de Staat wordt in leven geroepen op het ogenblik dat het product gefabriceerd of gewonnen wordt; de inverbruikstelling er van wordt als voltrokken beschouwd zodra gezegd product de controle verlaat die door het Bestuur wordt uitgeoefend op de plaats van oorsprong, in een bijzonder magazijn of in een entrepot.

Zo gaat het ook met de houders van ongefabriceerde tabak. Zij zijn rekenplichtig voor het product waarvan zij houder zijn en voor de desbetreffende accijns tot op het ogenblik dat zij, door de waar te leveren aan een fabrikant, de belastingschuld overdragen op deze laatste, die ze, wel te verstaan, slechts voorschiet voor rekening van zijn klanten.

In de gebeurlijkheid waarvan hiervoren gewag werd gemaakt, is het nodig dat het bedrag en de prijs vastgesteld worden op grondslag waarvan de accijns dient geïnd op de hoeveelheden tabak die aan de controle onttrokken werden en aldus belastbaar geworden zijn. Met het oog hierop werd het 2^e lid van § 3 van artikel één opgesteld: het toepasselijk bedrag is dat vastgesteld voor rooktabak en de prijs is die forfaitair vastgesteld door de Minister van Financiën, overeenkomstig artikel 6, § 4, laatste lid, van het ontwerp van wet.

Naar luid van artikel 2 worden tabakssurrogaten belast als eigenlijke tabak. Zonder dergelijke bepaling, ware het te vrezen dat, in geval van tabaksschaarste — zoals dit een ogenblik het geval was tijdens de jongste oorlog — de markt zou overrompeld worden door vervangingsproducten bereid uit allerlei plantaardige stoffen (rabarberbladeren, boombladeren, enz.).

Artikelen 3 en 4 zijn overgenomen uit de huidige wetgeving, met een tekstaanpassing voor artikel 4.

Artikel 5 geeft aan de Minister van Financiën de vereiste bevoegdheid tot treffen van alle nodige maatregelen om de heffing van de accijns te verzekeren. Buiten enkele vormwijzigingen, verschilt het van de tekst voorkomende in de wet van 23 Juni 1938 in die zin dat het de Minister van Financiën toelaat een minimum te bepalen voor de hoeveelheid die de planter moet vermelden in de aangifte van de opbrengst zijner teelt. Desaangaande zijn enige toelichtingen nodig.

Hiervoren werd uiteengezet waarom er controle dient uitgeoefend op de ruwe tabak, van bij de invoer, voor uitlandse tabak of van bij de voortbrengst voor hier te lande geteelde tabak. Ten opzichte van inlandse tabak, legt de reglementering, ingesteld door de Minister van Financiën krachtens de bevoegdheid die hem door de wet wordt toegekend, aan de planters de verplichting op tot aangeven: a) op het ogenblik van het beplanten, van het getal geteelde planten; b) na de oogst, van het gewicht der werkelijk ingeoogste droge tabak. Het is dit laatste gewicht dat achteraf door de planter moet gerechtvaardigd worden.

Vóór de laatste oorlog, werd de door de planter voor de

planteur pour le tabac sec était acceptée telle quelle; aucun minimum n'était fixé quant à la quantité de tabac que le planteur devait représenter; la déclaration du planteur n'était pas non plus vérifiée par les agents de l'Administration, sauf dans les cas de suspicion d'abus, par exemple si la quantité représentée paraissait manifestement insuffisante par rapport à l'importance de la plantation. Sous l'occupation, dès que la raréfaction du produit eut provoqué des restrictions à la fabrication et à la consommation du tabac, le marché noir s'organisa et s'étendit rapidement. Pour empêcher que la plus grande partie de la production indigène n'échappât à l'impôt, il s'avéra indispensable de resserrer le contrôle en fixant, pour chaque région de culture, le rendement minimum en tabac sec que les planteurs doivent déclarer, cette mesure comportant le correctif que si, par suite d'événements calamiteux ou de toute autre cause le planteur estime que sa plantation ne fournira pas ce rendement, il peut, tant que la récolte est sur pied, demander que le rendement en soit « estimé » par les agents des accises.

La mesure en question a été l'objet de vives critiques de la part des planteurs; elle a suscité aussi certaines difficultés à l'Administration. On peut cependant affirmer que, si l'on n'y avait pas eu recours, l'accise sur le tabac n'aurait pas fourni la recette élevée qui a été obtenue.

A l'heure présente, la fraude du tabac a considérablement diminué. Néanmoins, le maintien du texte additionnel incorporé dans l'article 5 se justifie. Le Ministre des Finances n'usera cependant du pouvoir que la loi lui confère qu'en cas d'absolue nécessité.

De l'exposé qui précède, comme aussi des commentaires du paragraphe 3 de l'article premier du projet, il ressort que le planteur est responsable, vis-à-vis du Trésor, du tabac qu'il a récolté et que, s'il ne représente pas soit une quantité correspondant au rendement minimum fixé pour sa plantation, soit toute la quantité de tabac sec qu'il a déclaré avoir récoltée — compte tenu des quantités auxquelles il a donné une destination autorisée et de la réduction admise pour couvrir la perte résultant de la dessiccation —, il est redevable du droit d'accise sur le manquant.

L'article 6 détermine les sanctions en cas de fraude ou d'irrégularité. Il reprend, en en modifiant quelque peu la rédaction, les termes d'un arrêté pris, sous l'occupation, par le Secrétaire Général du Ministère des Finances, lequel arrêté amende lui-même, sur les points suivants, les dispositions pénales figurant dans la loi du 23 juin 1938 :

1° Dans son texte primitif, la loi du 23 juin 1938 disposait, entre autres, que, quand le montant des droits fraudés ne peut être établi, le délinquant est passible, à titre d'impôt, d'une amende variant entre 50.000 et 200.000 francs.

Trois modifications sont apportées à cette disposition :

droge tabak ingereikte aangifte zonder meer aangenomen; geen minimum was voorzien ten opzichte van de hoeveelheid die de planter moest vertonen; ook werd de aangifte van de planter door de agenten van het Bestuur niet nagezien, behoudens bij vermoeden van bedrog, bij voorbeeld indien de vertoonde hoeveelheid kennelijk ontoereikend scheen volgens de belangrijkheid van de beplanting. Niet zodra moesten er, tijdens de bezetting, als gevolg van de schaarste der waar, beperkingen in zake fabricage en verbruik van tabak worden opgelegd, of de zwarte markt ontstond en breidde zich snel uit. Om te beletten dat het grootste gedeelte van de inlandse voortbrengst aan de belasting zou ontsnappen, bleek het alstoen noodzakelijk de controle te verscherpen door, voor elk teeltgewest, de minimum opbrengst droge tabak te bepalen die de planters moeten aangeven. Die maatregel werd verzacht door te bepalen dat de planter die van oordeel is dat de opbrengst van zijn teelt, ingevolge ramp of andere oorzaak, het vastgestelde minimum niet zal bereiken, mag aanvragen zolang de planten nog te velde staan, dat de opbrengst er van door de accijnsagenten zou « geraamd » worden.

Bewuste maatregel is door de planters heftig bekampt geworden; ook aan het Bestuur heeft hij moeilijkheden veroorzaakt. Men mag nochtans bevestigen dat, zonder die maatregel, de tabaksaccijns gewis niet de hoge opbrengst zou gegeven hebben die er nu van verkregen werd.

Heden ten dage, is de tabakssmokkel merkbaar geluwd. Het behoud van de aanvullende tekst bij artikel 5 niettemin gerechtvaardigd. De Minister van Financiën zal evenwel maar alleen als het volstrekt nodig is gebruik maken van het recht dat hem door de wet wordt toegekend.

Uit vorenstaand betoog zomede uit de commentaar op paragraaf 3 van artikel één van het ontwerp blijkt dat de planter tegenover de Schatkist aansprakelijk is voor de door hem ingeoogste tabak en dat hij, bij niet-vertonen hetzij van de voor zijn beplanting voorziene minimum-opbrengst, hetzij van gans de hoeveelheid die hij als ingeoogst heeft aangegeven — rekening houdend met de hoeveelheden waaraan hij een geoorloofde bestemming heeft gegeven en met de vermindering toegestaan ter compensatie van het gewichtsverlies hoofdens uitdroging — de accijns verschuldigd is op het tekort.

Artikel 6 bepaalt de straffen in geval van bedrog of van onregelmatigheid. Afgezien van enkele vormwijzigingen, is dat artikel de weergave van een besluit dat tijdens de bezetting genomen werd door de Secretaris-generaal van het Ministerie van Financiën, besluit dat zelf, op het stuk van onderstaande punten, de strafbepalingen wijzigt die voorkomen in de wet van 23 Juni 1938 :

1° De oorspronkelijke tekst van de wet van 23 Juni 1938 voorzag, onder meer, dat indien het beloop van de ondoken rechten niet kan bepaald worden, de overtreder, ten titel van belasting, een geldboete verbeurt van ten minste 50.000 en ten hoogste 200.000 frank.

Drie wijzigingen worden aan die bepaling gebracht :

a) Le texte est remanié pour mieux caractériser l'espèce à laquelle il s'applique.

b) Les mots « à titre d'impôt » sont supprimés, car ils ont donné lieu, dans la pratique, à certaines difficultés.

c) Le maximum de l'amende est porté de 200.000 à 500.000 francs, pour le mettre en rapport avec les taux majorés de l'impôt.

2° Pour les cas de récidive, la peine d'emprisonnement s'ajoute désormais à la peine pécuniaire.

3° Aux pénalités que la loi prévoit pour les cas de fraude du droit d'accise, on propose d'ajouter la saisie et la confiscation des appareils ayant servi à fabriquer les produits fraudés ou des engins qui, pouvant servir à la fabrication de tabacs, n'auraient pas été dûment déclarés.

4° Pour le motif que l'accise sur le tabac est un droit *ad valorem* basé sur le prix de vente au détail des produits à l'état fabriqué, on rencontre des difficultés à le calculer lorsqu'on se trouve en présence, soit de tabacs non fabriqués, soit de produits saisis à charge d'inconnus ou détenus ou transportés illicitement, c'est-à-dire, en général, de fabricats sans bandelettes fiscales. Dans ces divers cas, la valeur imposable n'étant pas connue, il faut pouvoir l'apprécier d'après des éléments à fixer forfaitairement. C'est ce pouvoir qui est conféré au Ministre des Finances. Pour chaque catégorie de produits, ce dernier fixe la valeur forfaitaire qui servira de base au calcul du droit d'accise (elle sera sensiblement la valeur moyenne des produits).

L'article 7 figurait déjà tel quel dans la loi du 23 juin 1938.

L'article 8 abroge toutes les dispositions antérieures relatives au droit d'accise sur le tabac et met fin à la validité temporaire des arrêtés pris par le Secrétaire Général du Ministère des Finances en ce qui concerne le régime fiscal du tabac.

L'article 9 laisse au Ministre des Finances le soin de fixer la date de la mise en vigueur de la loi. Un certain délai sera nécessaire pour l'établissement et l'impression du nouveau barème des bandelettes fiscales.

Le Ministre des Finances,

a) De tekst wordt ongewerkt om nauwkeuriger aan te duiden waarop hij toepasselijk is.

b) De woorden « ten titel van belasting » worden weggelaten omdat ze, in de praktijk, aanleiding hebben gegeven tot moeilijkheden.

c) Het maximum van de geldboete wordt van 200.000 ou 500.000 frank gebracht om in overeenstemming te zijn met de verhoogde belastingbedragen.

2° Voor de gevallen van herhaling, wordt voortaan gevangenzetting bij de geldboete gevoegd.

3° Voorgesteld wordt de door de wet wegens accijnsontduiking bepaalde straffen te verzwaren door aanhaling en verbeurdverklaring van de toestellen die gediend hebben tot vervaardigen van de smokkelwaar of die, zonder behoorlijk aangegeven te zijn, tot de fabricage van tabak kunnen gebruikt worden.

4° Om reden dat de tabaksaccijns een recht *ad valorem* is dat drukt op de kleinhandelsprijs van de producten in afgewerkte staat, kan hij moeilijk berekend worden wanneer men te doen heeft hetzij met ongefabriceerde tabak, hetzij met producten die aangehaald worden ten laste van onbekenden of die het voorwerp uitmaken van een onwetig houden of vervoeren, 't is te zeggen, in 't algemeen, met fabrieken zonder fiscale bandjes. Daar de belastbare waarde in die onderscheidene gevallen niet gekend is, moet men ze kunnen vaststellen volgens forfaitair te bepalen elementen. De macht daartoe wordt verleend aan de Minister van Financiën. Voor elke categorie van producten bepaalt deze de forfaitaire waarde welke als basis dient genomen voor het berekenen van de accijns (die waarde zal nagenoeg overeenstemmen met de gemiddelde waarde van de producten).

De tekst van artikel 7 kwam reeds voor in de wet van 23 juni 1938.

Bij artikel 8 worden alle vroegere wetsbepalingen betreffende de tabaksaccijns ingetrokken en wordt een einde gesteld aan de tijdelijke geldigheid van de besluiten welke door de Secretaris-generaal van het Ministerie van Financiën in verband met het fiscaal regime van tabak genomen werden.

Artikel 9 laat aan de Minister van Financiën de zorg over om de datum te bepalen waarop de wet van kracht wordt. Een zeker tijdsverloop zal nodig zijn voor het opmaken en het drukken van het nieuw barema der fiscale bandjes.

De Minister van Financiën,

G. EYSKENS.

PROJET DE LOI

CHARLES,

Prince de Belgique, Régent du Royaume,

A tous, présents et à venir, SALUT !

Sur la proposition du Ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS :

Le projet de loi dont la teneur suit sera présenté, en Notre nom, aux Chambres législatives par le Ministre des Finances.

ARTICLE PREMIER.

§ 1^{er}. — Les tabacs fabriqués, étrangers ou indigènes, sont soumis à un droit d'accise fixé comme suit :

A. — Cigares	9 %	} du prix de vente au détail, d'après un barème à établir par le Ministre des Finances avec, éventuellement, la fixation d'un minimum à la base.
B. — Cigarillos...	11 %	
C. — Cigarettes	38 %	
D. — Tabac à fumer, tabac à priser et tabac à mâcher vendu à l'état sec.	23 %	
E. — Tabac à mâcher vendu à l'état humide,	1 franc par kilogramme.	

Sauf pour le tabac à mâcher humide, le droit d'accise est augmenté d'un supplément égal à 50 % du prix inscrit sur la bandelette fiscale. Le montant de ce supplément est arrondi au demi-décime supérieur lorsqu'il comprend une fraction inférieure à un demi-décime.

Pour les tabacs fabriqués étrangers, le droit d'accise (supplément compris) est indépendant du droit d'entrée fixé par le tarif des douanes.

§ 2. — Le Ministre des Finances spécifie les produits rentrant dans chacune des catégories visées au § 1^{er}.

Il détermine, en outre, ce qu'il y a lieu d'entendre par prix de vente au détail; ce prix doit notamment comprendre le montant du droit d'accise, sans le supplément.

§ 3. — Dans les cas où, avant d'être fabriqués, les tabacs récoltés en Belgique ou importés de l'étranger à l'état non fabriqué, sont, par l'effet d'une cause quelconque, soustraits au contrôle de l'Administration, le droit d'accise est dû solidairement par le propriétaire et le détenteur ou le transporteur.

Le droit est perçu au taux fixé pour le tabac à fumer par

WETSONTWERP

KAREL,

Prins van België, Regent van het Koninkrijk,

Aan allen, tegenwoordigen en toekomstenden, HEIL !

Op de voordracht van de Minister van Financiën,

WIJ HEBBEN BESLOTEN EN WIJ BESLUITEN :

Het ontwerp van wet, waarvan de tekst volgt, zal in Onze naam bij de Wetgevende Kamers ingediend worden door de Minister van Financiën.

EERSTE ARTIKEL.

§ 1. — Uitlandse en inlandse gefabriceerde tabak wordt onderworpen aan volgende accijns :

A. — Sigaren	9 %	} van de kleinhandelsprijs volgens een door de Minister van Financiën op te maken barema, met eventuele vaststelling van een minimum aan de basis.
B. — Cigarillo's	11 %	
C. — Sigaretten	38 %	
D. — Rooktabak, snuif- en droge pruimtabak	23 %	
E. — Natte pruimtabak,	1 frank per kilogram.	

De accijns op vorenstaande producten — natte pruimtabak niet inbegrepen — wordt verhoogd met een bijslag gelijk aan 50 % van de prijs vermeld op het fiscaal bandje. Het beloop van die bijslag wordt afgerond op de naast hogere halve deciem indien het een kleinere breuk behelst.

Voor uitlandse gefabriceerde tabak, is de accijns (bijslag inbegrepen) onafhankelijk van het invoerrecht vastgesteld door het toltarief.

§ 2. — De Minister van Financiën bepaalt de producten welke onder elk van de in § 1 bedoelde categorieën vallen.

Hij bepaalt tevens wat onder kleinhandelsprijs dient verstaan; die prijs moet inzonderheid het beloop van de accijns behelzen, zonder de bijslag.

§ 3. — In de gevallen dat de in België geoogste of de uit het buitenland in ongefabriceerde staat ingevoerde tabak, uit welke oorzaak ook, aan de controle van het Bestuur onttrokken wordt alvorens gefabriceerd te zijn, is de accijns solidair verschuldigd door de eigenaar en de bezitter of de vervoerder.

Het recht wordt geïnd volgens het bij § 1 voor rook-

le § 1^{er} et sur la base du prix de vente au détail déterminé forfaitairement par le Ministre des Finances conformément à l'article 6, § 4, dernier alinéa, de la présente loi.

ART. 2.

Pour l'application de la présente loi, sont assimilés aux tabacs fabriqués tous succédanés, c'est-à-dire tous produits quelconques pouvant être utilisés aux mêmes fins que le tabac.

ART. 3.

Le droit d'accise est perçu au moyen de bandelettes fiscales apposées par le fabricant ou par l'importateur :

- a) en ce qui concerne les cigares, sur chaque pièce;
- b) en ce qui concerne les autres produits, sur chaque emballage.

Toutefois, le Ministre des Finances règle le mode de perception du droit d'accise sur les tabacs indigènes réservés à la consommation des planteurs.

ART. 4.

Exemption du droit d'accise peut être accordée en cas de dépôt en entrepôt public de tabacs fabriqués et aussi en cas d'exportation, de dénaturation ou de destruction des produits de l'espèce sous la surveillance de l'Administration.

ART. 5.

Le Ministre des Finances est autorisé :

1° A prendre toutes mesures généralement quelconques :

- a) pour empêcher que des tabacs soient soustraits à l'impôt établi par l'article premier; 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 fabriques, des magasins et des débits de tabacs, et, plus généralement, de tous lieux ou locaux où des tabacs sont cultivés, déposés ou emmagasinés. Même s'ils sont seuls, les agents de l'Administration des douanes et accises ont le droit de pénétrer sans assistance, après le lever et avant le coucher du soleil, dans tous ces lieux et locaux, ainsi que dans les locaux (greniers — y compris ceux de l'habitation privée du planteur — hangars, fenils, etc) susceptibles de servir au dépôt des tabacs;

2° A fixer les conditions auxquelles l'exemption visée à l'article 4 est subordonnée;

3° A déterminer dans quelles conditions les agents assermentés des communes peuvent collaborer à la surveillance, des plantations de tabac, et aussi à conférer à ces

tabak vastgesteld bedrag en op grondslag van de kleinhandelsprijs door de Minister van Financiën forfaitair bepaald overeenkomstig artikel 6, § 4, laatste lid, van deze wet.

ART. 2.

Worden voor de toepassing van deze wet met gefabriceerde tabak gelijkgesteld, alle surrogaten, 't is te zeggen alle om 't even welke producten die tot dezelfde doeleinde als tabak kunnen dienen.

ART. 3.

De accijns wordt geheven door middel van fiscale bandjes welke de fabrikant of de importeur moet aanbrengen :

- a) voor sigaren, stuksgewijze;
- b) voor andere producten, op elke verpakking.

De Minister van Financiën regelt evenwel de wijze van heffing van de accijns op de inlandse tabak die de planters voor eigen verbruik bewaren.

ART. 4.

Vrijstelling van de accijns mag verleend worden hoofdens opslag van gefabriceerde tabak in openbaar entrepot, alsmede hoofdens uitvoer, ontaarding of vernietiging van soortgelijke tabak onder toezicht van het Bestuur.

ART. 5.

De Minister van Financiën is gemachtigd :

1° Tot treffen van alle om 't even welke maatregelen :

- a) om te beletten dat tabak zou onttrokken worden aan de bij artikel één ingestelde belasting; te dien einde, mag hij inzonderheid de planters verplichten tot aangeven van gans de opbrengst van hun teelt en voor die opbrengst een minimum bepalen;
- b) om de bewaking en de contrôle te verzekeren van de beplantingen, fabrieken, magazijnen en slijterijen van tabak en, meer algemeen, van alle plaatsen of lokalen waar tabak geteeld, neergelegd of opgeslagen wordt. Zelfs indien ze alleen zijn, hebben de agenten van het Bestuur der douanen en accijnzen, na zonsop- en vóór zonsondergang, recht van toegang, zonder bijstand, tot al die plaatsen of lokalen, alsmede tot de lokalen (zolders — met inbegrip van deze van de privaatwoning van de planter — afdaken, hooizolders, enz.) welke tot opslaan van tabak kunnen dienen;

2° Tot bedingen van de voorwaarden waarvan de onder artikel 4 voorziene vrijstelling is ondergeschikt;

3° Tot bepalen onder welke voorwaarden beëdigd gemeentepersoneel deel mag nemen aan de bewaking op de tabaksbeplantingen en tot verlenen, aan dat personeel,

agents des droits identiques à ceux reconnus au personnel de l'Administration des douanes et accises en ce qui concerne l'accès dans tous les endroits où sont cultivés des tabacs ainsi que dans les séchoirs, greniers ou autres lieux de dépôt des planteurs;

4° A réglementer le commerce, le transport ou la détention des tabacs non fabriqués ou fabriqués et à prescrire, entre autres, que tout transport ou toute détention des produits de l'espèce doit être couvert par un document.

ART. 6.

§ 1^{er}. — Sans préjudice à l'application éventuelle du § 5 ci-après, tout acte ayant pour résultat ou toutes manœuvres ayant pour but de soustraire les produits imposables à l'application du droit d'accise fixé par l'article premier, sont punis d'une amende égale au décuple des droits en jeu, sans qu'elle puisse être inférieure à 1.000 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 du 1^o de l'article 5 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 50.000 à 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 celle prévue par le § 5, aux mesures prises par le Ministre des Finances en vertu de l'article 5, est punie d'une amende de 5.000 à 25.000 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 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.

van dezelfde rechten als aan het personeel van het Bestuur der douanen en accijnzen zijn toegekend in zake toegang tot alle plaatsen waar tabak gewonnen wordt en tot de droogplaatsen, zolders of andere opslagplaatsen van de planters;

4° Tot regelen van de handel in en het vervoer of het bezit van ongefabriceerde of gefabriceerde tabak en, onder meer, tot voorschrijven dat elk vervoer of bezit van die waar door een bescheid moet gedekt zijn.

ART. 6.

§ 1. — Onverminderd de eventuele toepassing van onderstaande § 5, worden alle handelingen of praktijken die het onttrekken van de belastbare producten aan de toepassing van de door artikel 1 gevestigde 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 1.000 frank te mogen blijven. Valt namelijk onder toepassing van die bepaling, de tabaksplanter die zijn planting of de opbrengst van zijn oogst geheel of ten dele onttrekt of tracht te onttrekken aan de krachtens 1^o van artikel 5 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 producten 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 50.000 tot 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. — Andere dan de in § 5 voorziene overtredingen van de door de Minister van Financiën krachtens artikel 5 getroffen maatregelen, worden gestraft met een geldboete van 5.000 tot 25.000 frank.

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

a) de tabak die het voorwerp uitmaakt van de overtredding;

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 een geheime fabriek of in een regelmatig gevestigde fabriek, doch in andere lokalen dan 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.

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 fabriqués saisis à charge d'inconnus, sur les tabacs fabriqués détenus ou transportés irrégulièrement, ainsi que sur les tabacs verts et les tabacs secs non fabriqués qui font l'objet d'une infraction.

§ 5. — Tout transport ou toute détention de tabacs non fabriqués ou fabriqués qui n'est pas couvert par le document prescrit par le Ministre des Finances en vertu de l'article 5, 4°, entraîne l'application des dispositions des articles 19, 20, 22 à 25 et 28 de la loi du 6 avril 1843 sur la répression de la fraude. En outre, les droits en jeu sont exigibles.

ART. 7.

Les dispositions générales de la loi du 26 août 1822, celles de la loi du 6 avril 1843 sur la répression de la fraude, celles de la loi du 4 mars 1846 sur les entrepôts et celles de la loi du 6 août 1849 sur le transit, modifiées par les lois du 3 mars 1851 et du 1^{er} mai 1858, sont applicables aux planteurs, négociants, fabricants, débiteurs ou autres détenteurs de tabacs.

Toutefois, par dérogation à l'article 41, § 1^{er}, de la loi du 4 mars 1846, des entrepôts particuliers pour les tabacs non fabriqués étrangers peuvent être concédés dans les chefs-lieux d'arrondissement, dans les agglomérations de communes comprenant un chef-lieu d'arrondissement et dans les localités qui sont des centres de fabrication.

ART. 8.

§ 1^{er}. — Les articles 1^{er} à 4, modifiés, de la loi du 23 juin 1938 (1) sont abrogés.

§ 2. — Il est mis fin à la validité temporaire des dispositions suivantes des arrêtés pris par le Secrétaire Général du Ministère des Finances.

article 5 de l'arrêté du 17 janvier 1941 (2);
arrêté n° 1 du 31 juillet 1941 (3);
articles 1 et 2 de l'arrêté du 8 juin 1942 (4).

ART. 9.

La présente loi entrera en vigueur à la date qui sera fixée par le Ministre des Finances.

Donné à Bruxelles, le 30 septembre 1947.

CHARLES.

PAR LE RÉGENT :

Le Ministre des Finances,

G. EYSKENS.

(1) (2) (3) (4) Voir annexe.

De Minister van Financiën bepaalt forfaitair, voor elke categorie van producten, 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 krachtens artikel 5, 4°, door de Minister van Financiën voorgeschreven bescheid, brengt de toepassing mede van het bepaalde in artikelen 19, 20, 22 tot 25 en 28 der wet van 6 April 1843 op de beteugeling van de smokkel. Bovendien is de op het spel staande accijns opvorderbaar.

ART. 7.

De algemene bepalingen van de wet van 26 Augustus 1822, deze van de wet van 6 April 1843 op de beteugeling van de smokkel, deze van de wet van 4 Maart 1846 op de entrepôts en deze van de wet van 6 Augustus 1849 op de doorvoer, gewijzigd door de wetten van 3 Maart 1851 en van 1 Mei 1858, zijn toepasselijk op al wie tabak plant, verhandelt, verwerkt, slijt of in bezit heeft.

Evenwel, met afwijking van artikel 41, § 1, der wet van 4 Maart 1846, mogen particuliere entrepôts voor ongefabriceerde uitlandse tabak vergund worden in de arrondissementshoofdplaatsen, in de agglomeraties waarin een arrondissementshoofdplaats gelegen is en in gemeenten die centra zijn van tabaksfabricage.

ART. 8.

§ 1. — De gewijzigde artikelen 1 tot 4 der wet van 23 Juni 1938 (1) worden ingetrokken.

§ 2. — Er wordt een einde gesteld aan de tijdelijke geldigheid van onderstaande bepalingen van besluiten genomen door de Secretaris-generaal van het Ministerie van Financiën :

artikel 5 van het besluit van 17 Januari 1941 (2);
besluit n° 1 van 31 Juli 1941 (3);
artikelen 1 en 2 van het besluit van 8 Juni 1942 (4).

ART. 9.

Deze wet zal van kracht worden op de datum die de Minister van Financiën zal bepalen.

Gegeven te Brussel, de 30 September 1947.

VANWEGE DE REGENT :

De Minister van Financiën,

(1) (2) (3) (4) Zie bijlage.

ANNEXE AU PROJET DE LOI
RELATIF AU REGIME FISCAL DU TABAC.

1. — Loi du 23 juin 1938, modifiée :

Article premier. — § 1^{er}. — Les tabacs fabriqués, étrangers ou indigènes, sont soumis à un droit d'accise fixé comme suit :

- | | |
|--|---|
| <p>A. — Cigares : 9 %.</p> <p>B. — Cigarillos : 9 % (1).</p> <p>C. — Cigarettes : 34 % (1).</p> <p>D. — Tabac à fumer, tabac à priser et tabac à mâcher, vendu à l'état sec : 22 % (1).</p> <p>E. — Tabac à mâcher vendu à l'état humide : 1 franc par kilogramme.</p> | <p>du prix de vente au détail, d'après un barème à établir par le Ministre des Finances avec, éventuellement, la fixation d'un minimum à la base.</p> |
|--|---|

Pour les tabacs fabriqués étrangers, ce droit est indépendant du droit d'entrée fixé par le tarif des douanes.

§ 2. — Le Ministre des Finances spécifie les produits rentrant dans chacune des catégories visées au § 1^{er}.

Il détermine, en outre, ce qu'il y a lieu d'entendre par prix de vente au détail; ce prix doit notamment comprendre le montant du droit d'accise, à l'exclusion, pour les cigarillos, les cigarettes, le tabac à fumer, le tabac à priser et le tabac à mâcher vendu à l'état sec, de la partie de ce droit perçue sur le nombre de pièces ou sur le poids.

§ 3. — Même texte que l'article 3 du projet de loi.

§ 4. — Exemption du droit d'accise peut être accordée en cas de destruction, de dénaturation, d'exportation ou de dépôt en entrepôt public de tabacs fabriqués.

Art. 2. — Le Ministre des Finances est autorisé :

1^o A prendre toutes mesures quelconques pour assurer la perception du droit établi par l'article premier et pour régler la surveillance des plantations, des fabriques, des magasins et des débits de tabacs, et, plus généralement, de tous lieux ou locaux où des tabacs sont cultivés, déposés ou emmagasinés. Les agents de l'Administration

(1) En outre, sous réserve de ce qui est stipulé au § 2 ci-après, ces produits sont imposables à raison de :
Cigarillos : 17 francs par 1.000 pièces;
Cigarettes : 14 francs par 1.000 pièces;
Tabac à fumer, tabac à priser et tabac à mâcher, vendu à l'état sec : fr. 1,25 par kilogramme.

BIJLAGE BIJ HET WETSONTWERP BETREFFENDE
HET FISCAAL REGIME VAN TABAK.

1. — Gewijzigde wet van 23 Juni 1938 :

Artikel één. — § 1. — Uitlandse of inlandse bewerkte tabak is aan accijnsrecht onderworpen als volgt :

- | | |
|---|---|
| <p>A. — Sigaren : 9 %.</p> <p>B. — Cigarillo's : 9 % (1).</p> <p>C. — Sigaretten : 34 % (1).</p> <p>D. — Rooktabak, snuif- en droge pruimtabak : 22 % (1).</p> <p>E. — Natte pruimtabak : 1 frank per kilogram.</p> | <p>van de kleinhandelsprijs volgens een door de Minister van Financiën op te maken barema, met gebeurlijke vaststelling van een minimum aan de basis.</p> |
|---|---|

Voor uitlandse bewerkte tabak, is dat recht onafhankelijk van het invoerrecht vastgesteld bij het toltarief.

§ 2. — De Minister van Financiën bepaalt de producten welke onder elk van de in § 1 bedoelde categorieën vallen.

Hij bepaalt verder wat onder kleinhandelsprijs dient verstaan; deze prijs omvat namelijk het accijnsrecht, met uitsluiting, voor cigarillo's, sigaretten, rooktabak, snuif- en droge pruimtabak, van het deel van dit recht dat geheven wordt volgens het aantal stuks of volgens het aantal kilogram.

§ 3. — Zelfde tekst als artikel 3 van het ontwerp van wet.

§ 4. — Vrijstelling van het accijnsrecht mag toegestaan worden, ingeval bewerkte tabak vernietigd, ontaard, uitgevoerd of in openbaar entrepot opgeslagen wordt.

Art. 2. — De Minister van Financiën is gemachtigd :

1^o Tot het treffen van alle om 't even welke maatregelen om de heffing te verzekeren van het recht ingesteld bij artikel 1 en tot regelen van de bewaking op tabaksbeplantingen, tabaksfabrieken, tabakswinkels en tabaksslijterijen en, meer algemeen, van alle plaatsen of lokalen waar tabak gewonnen, neergelegd of opgeslagen wordt.

(1) Behoudens het bepaalde bij § 2 hierna, worden deze producten belast naar rato van :
Cigarillo's : 17 frank per 1.000 stuks;
Sigaretten : 14 frank per 1.000 stuks;
Rooktabak, snuif- en droge pruimtabak : fr. 1,25 per kilogram.

des douanes et accises ont accès dans ces lieux et locaux ainsi que dans les locaux (greniers — y compris ceux de l'habitation privée du planteur — hangars, fenils, etc.) susceptibles de servir au dépôt des tabacs;

2° à 4°. — Même texte que l'article 5, numéros 2° à 4° du projet.

Art. 3. — § 1^{er}. — Sans préjudice à l'application éventuelle du § 3 ci-après, toute manœuvre quelconque ayant pour but de soustraire les produits imposables à l'application du droit d'accise fixé par l'article 1^{er}, est punie d'une amende égale au décuple du droit d'accise fraudé sans qu'elle puisse être inférieure à 1.000 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 du 1^o de l'article 2.

Si le montant des droits détournés ne peut être établi, le délinquant est passible, à titre d'impôt, d'une amende variant entre 50.000 et 200.000 francs.

Dans tous les cas, les produits litigieux sont confisqués:

§ 2. — En cas de récidive, les amendes prévues au § 1^{er} sont doublées.

§ 3. — Tout transport ou toute détention de tabacs non fabriqués ou fabriqués qui n'est pas couvert par le document éventuellement prescrit par le Ministre des Finances en vertu de l'article 2, 4°, entraîne l'application des dispositions des articles 19, 20, 22 à 25 et 28 de la loi du 6 avril 1843 sur la répression de la fraude.

§ 4. — Toute contravention, autre que celle prévue par le § 3, aux mesures prises par le Ministre des Finances en vertu de l'article 2, est punie d'une amende de 5.000 à 25.000 francs.

§ 5. — Indépendamment des amendes comminées par le présent article, le paiement des droits fraudés est toujours exigible.

Art. 4. — Même texte que l'article 7 du projet de loi.

2. — *Article 5 de l'arrêté du 17 janvier 1941:*

Art. 5. — § 1^{er}. — Le droit d'accise établi, sur les tabacs fabriqués, par l'article 1^{er} modifié de la loi du 23 juin 1938, est majoré d'un supplément égal à 20 % du prix de vente au détail inscrit sur la bandelette fiscale. La somme ainsi calculée est arrondie au demi-décime supérieur lorsqu'elle comprend une fraction inférieure à un demi-décime.

Ce supplément n'est toutefois pas applicable au tabac à mâcher saucé.

De agents van het Bestuur der douanen en accijnzen hebben toegang tot al die plaatsen en lokalen alsmede tot de lokalen (zolders, — met inbegrip van deze van de private woonplaats van de planter, — afdaken, hooizolders, enz.) welke tot opslaan van tabak kunnen dienen;

2° tot 4°. — Zelfde tekst als artikel 5, 2° tot 4°, van het ontwerp.

Art. 3. — § 1. — Onverminderd gebeurlijke toepassing van onderstaande § 3, worden alle om 't even welke praktijken die ten doel hebben de belastbare producten te onttrekken aan de toepassing van het accijnsrecht ingesteld bij artikel 1, gestraft met een geldboete gelijk aan tienmaal het ontdoken accijnsrecht, zonder vóór elk geval beneden 1.000 frank te mogen blijven. Valt namelijk onder 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 bewakingsmaatregelen welke gebeurlijk voorgeschreven zijn krachtens 1^o van artikel 2.

Indien het niet mogelijk is het beloop der ontdoken rechten vast te stellen, moet de overtreder, ten titel van belasting, een geldboete betalen van ten minste 50.000 en ten hoogste 200.000 frank.

In alle gevallen, worden de waren ten aanzien waarvan het strafbaar feit gepleegd is, verbeurd verklaard.

§ 2. — Bij herhaling, worden de geldboeten voorzien in § 1 verdubbeld.

§ 3. — Vervoer of bezit van bewerkte of onbewerkte tabak, zonder dekking door het bescheid dat de Minister van Financiën gebeurlijk voorgeschreven heeft krachtens artikel 2, 4°, valt onder toepassing van de artikelen 19, 20, 22 tot 25 en 28 van de wet van 6 April 1843 op het beteugelen van de sluikhandel.

§ 4. — Andere dan in § 3 voorziene overtredingen van de maatregelen door de Minister van Financiën getroffen, krachtens artikel 2, worden gestraft met een geldboete van 5.000 tot 25.000 frank.

§ 5. — Benevens de in dit artikel bepaalde geldboeten, zijn de ontdoken rechten steeds opvorderbaar.

Art. 4. — Zelfde tekst als artikel 7 van het ontwerp.

2. — *Artikel 5 van het besluit van 17 Januari 1941:*

Art. 5. — § 1. — Het accijnsrecht op gefabriceerde tabak, gevestigd door gewijzigd artikel 1^o der wet van 23 Juni 1938, wordt verhoogd met een bijslag gelijk aan 20 % van de op het fiscaal bandje vermelde kleinhandelsprijs. De aldus berekende som wordt op de naasthogere halve deciem afgerond wanneer zij een breuk beneden een halve deciem behelst.

Bedoelde bijslag is evenwel niet toepasselijk op natte pruimtabak.

§ 2. — Les dispositions de l'article premier, §§ 3 et 4, et des articles 2 à 4 de la loi du 23 juin 1938, modifiée, sont applicables en ce qui concerne le supplément de droit d'accise.

Ce supplément n'est pas à comprendre dans le prix de vente au détail qui sert de base à l'application des taux *ad valorem* fixés par l'article premier de la loi du 23 juin 1938.

§ 3. — Pour la perception du droit d'accise et du supplément de droit d'accise, sont assimilés aux tabacs fabriqués, tous produits quelconques (succédanés de tabac) préparés en vue d'être consommés aux mêmes fins que le tabac proprement dit.

3. — Arrêté n° 1 du 31 juillet 1941 :

L'art. 2, 1°, de la loi du 23 juin 1938, est remplacé comme suit :

Art. 2. — Le Chef du Ministère des Finances est autorisé à prendre toutes mesures quelconques pour assurer la perception du droit établi par l'article premier, — notamment en fixant le rendement minimum à déclarer par les planteurs, pour le tabac qu'ils ont cultivé — et pour régler la surveillance et le contrôle des plantations, des fabriques, des magasins et des débits de tabac et, plus généralement, de tous lieux ou locaux où des tabacs sont cultivés, déposés ou emmagasinés. Les agents de l'Administration des douanes et accises ont accès dans tous ces lieux et locaux ainsi que dans les locaux (greniers — y compris ceux de l'habitation privée du planteur — hangars, fenils, etc.) susceptibles de servir au dépôt des tabacs.

4. — Arrêté du 8 juin 1942 :

L'article premier porte le taux du supplément de droit d'accise à 50 % du prix de vente au détail.

Art. 2. — L'article 3 de la loi du 23 juin 1938 est remplacé par le texte suivant :

« Art. 3. — § 1^{er}. — Sans préjudice à l'application éventuelle du § 5 ci-après, toute manœuvre quelconque ayant pour but de soustraire les produits imposables à l'application du droit d'accise fixé par l'article premier, est punie d'une amende égale au décuple du droit fraudé, sans qu'elle puisse être inférieure à 1.000 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 du 1° de l'article 2.

» Si, faute d'éléments suffisants — telle la quantité de produits soustraits à l'impôt — le montant des droits dé-

§ 2. — Het bepaalde in artikel 1, §§ 3 en 4, en in artikelen 2 tot 4 der gewijzigde wet van 23 juni 1938 is toepasselijk wat betreft de bijslag van accijnsrecht.

Gezegde bijslag dient niet begrepen in de kleinhandelsprijs welke als grondslag dient voor de toepassing van de bedragen *ad valorem* bepaald bij artikel 1, § 1, der wet van 23 juni 1938.

§ 3. — Voor de heffing van het accijnsrecht en van de bijslag van accijnsrecht, worden met gefabriceerde tabak gelijkgesteld, alle om 't even welke producten (tabakssurrogaten) die bereid zijn om verbruikt te worden tot dezelfde doeleinden als eigenlijke tabak.

3. — Besluit n° 1 van 31 Juli 1941 :

Artikel 2, 1°, der wet van 23 juni 1938, wordt als volgt vervangen :

Art. 2. — Het Hoofd van het Ministerie van Financiën is gemachtigd tot treffen van alle om 't even welke maatregelen om de heffing te verzekeren van het recht ingesteld bij artikel 1 — inzonderheid door vaststelling van de minimumopbrengst welke de planters voor de door hen geteelde tabak moeten aangeven — en om de bewaking en de controle te regelen op tabaksbeplantingen, tabaksfabrieken, tabakswinkels en tabaksslijterijen en, meer algemeen, op alle plaatsen of lokalen waar tabak gewonnen, neergelegd of opgeslagen wordt. De agenten van het Bestuur der douanen en accijnzen hebben toegang tot al die plaatsen en lokalen (zolders — met inbegrip van deze van de privaat woning van de planter — afdaken, hooizolders, enz.) welke tot opslaan van tabak kunnen dienen.

4. — Besluit van 8 juni 1942 :

Artikel 1 verhoogt het bedrag van het aanvullend accijnsrecht op 50 % van de kleinhandelsprijs.

Art. 2. — Artikel 3 der wet van 23 juni 1938 wordt door volgende tekst vervangen :

« Art. 3. — § 1. — Onverminderd gebeurlijke toepassing van § 5 hierna, worden alle om 't even welke praktijken, die ten doel hebben de belastbare producten te onttrekken aan de toepassing van het bij artikel 1 gevestigd accijnsrecht, gestraft met een geldboete gelijk aan tienmaal het ontdoken recht, zonder voor elk geval beneden 1.000 frank te mogen blijven. Valt namelijk onder 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 bewakingsmaatregelen gebeurlijk voorgeschreven krachtens 1° van artikel 2.

» Indien, bij gebrek aan voldoende gegevens — zoals de hoeveelheid der aan de belasting onttrokken producten

ournés ne peut être établi, le délinquant est passible d'une amende de 50.000 à 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 celle prévue par le § 5, aux mesures prises par le Chef du Ministère des Finances en vertu de l'article 2, est punie d'une amende de 5.000 à 25.000 francs.

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

» a) les tabacs litigieux ;

» 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 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 éventuellement prescrite.

» En outre, le paiement des droits fraudés est toujours exigible.

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

» § 5. — Tout transport ou toute détention de tabacs non fabriqués ou fabriqués qui n'est pas couvert par le document éventuellement prescrit par le Chef du Ministère des Finances en vertu de l'article 2, 4^e, entraîne l'application des dispositions des articles 19, 20, 22 à 25 et 28 de la loi du 6 avril 1843 sur la répression de la fraude. En outre, les droits sont exigibles sur la base ou d'après le taux fixé par application du § 4, dernier alinéa ».

— het beloop der ontdoken rechten niet kan vastgesteld worden, moet de overtreder een geldboete betalen van 50.000 tot 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. — Andere dan in § 5 voorziene overtredingen van de door het Hoofd van het Ministerie van Financiën krachtens artikel 2 getroffen maatregelen, worden gestraft met een geldboete van 5.000 tot 25.000 frank.

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

» a) de tabak ten aanzien waarvan het strafbaar feit gepleegd werd ;

» b) de toestellen die gediend hebben tot kerven, bereiden of fabriceren van de onder littera a) bedoelde tabak, indien de verrichtingen plaats gevonden hebben in 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, bereiden of fabriceren van tabak, en welke niet het voorwerp zouden uitgemaakt hebben van de gebeurlijk voorgeschreven aangifte.

» Bovendien zijn de ontdoken rechten steeds opvorderbaar.

» Het Hoofd van het Ministerie van Financiën bepaalt forfaitair, voor elke categorie van producten, de kleinhandelsprijs die als grondslag moet dienen voor de heffing van de rechten of het bedrag der rechten te heffen op gefabriceerde tabak aangeslagen ten laste van onbekenden, op gefabriceerde tabak waarvan het bezit of het vervoer onregelmatig is, alsmede op groene tabak of droge ongefabriceerde tabak die het voorwerp uitmaakt van een overtreding.

» § 5. — Alle vervoer of bezit van ongetabriceerde of gefabriceerde tabak dat niet gedekt is door het bescheid gebeurlijk voorgeschreven door het Hoofd van het Ministerie van Financiën, krachtens artikel 2, 4^e, brengt de toepassing mee der beschikkingen van artikelen 19, 20, 22 tot 25 en 28 der wet van 6 April 1843 op de beteugeling van de smokkel. Bovendien zijn de rechten opvorderbaar volgens de grondslag of het bedrag bepaald bij toepassing van § 4, laatste lid ».