-12- oct

ROYAUME DE BELGIQUE.

AVIS DU CONSEIL D'ETAT.

KONINKRIJK BELGIE.

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE.

Le CONSEIL D'ETAT, section de gislation, deuxième chambre, isi par le Ministre des Affaires rangères, le 4 mars 1971, d'une mande d'avis sur un projet de i "portant approbation du proto- le pour l'établissement d'un arif Benelux des droits d'entrée t de l'annexe, signés à Bruxelles e 15 juin 1970", a donné le 3 mai 971 l'avis suivant :

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, de 4e maart 1971 door de Minister van Buitenlandse Zaken verzocht hem van advies te dienen over een ontwerp van wet "houdende goedkeuring van het protocol tot vaststelling van een Benelux-tarief van invoerrechten en van de bijlage, ondertekend te Brussel op 15 juni 1970", heeft de 3e mei 1971 het volgend advies gegeven :

Le nouveau tarif annexé au protocole du 15 juin 1970 comporte des dispositions préliminaires qui sont reprises pour leur plus grande part du tarif actuellement en vigueur.

Ces dispositions préliminaires contiennent des règles concernant la classification des produits importés, pour l'estimation de leur valeur, pour le calcul des droits d'entrée, pour la détermination des franchises et des restitutions. Les textes ne pouvant tout prévoir dans une matière que les nécessités économiques rendent mouvante, le tarif laisse aux Ministres compétents des Etats signataires, le soin de déterminer tantôt les conditions et les limites des franchises ou restitutions légalement accordées, tantôt le principe même de certaines facilités.

On observera que les dispositions préliminaires du tarif emploient les formules : "les Ministres compétents arrêtent ...", "les Ministres compétents peuvent prévoir..." ou "les Ministres compétents peuvent accorder ...". Ces formules ont déjà été utilisées dans les dispositions préliminaires du tarif des droits d'entrée de 1958. Elles permettent aux Ministres compétents des trois pays de conclure, sur proposition de la commission douanière et fiscale, les accords nécessaires à la mise en application des dispositions préliminaires du tarif.

Les formules précitées ont, en outre, été interprétées en Belgique comme entraînant l'attribution au Ministre compétent, en l'occurrence le Ministre des Finances, du pouvoir de procéder, en droit interne, à la mise à exécution des dispositions préliminaires du tarif commun.

.../...

Bien que le procédé qui consiste à prévoir dans un traité des dispositions ayant effet sur l'exercice des pouvoirs à l'intérieur des Etats signataires soit assez inhabituel, il est cependant appliqué depuis longtemps en ce qui concerne le tarif des droits d'entrée, commun aux pays du Benelux.

*
* *

Sous le chapitre IV, "Restitutions", des dispositions préliminaires, l'article 27, 1, donne mission aux Ministres compétents d'arrêter les conditions et les limites dans lesquelles la restitution des droits d'entrée est accordée en cas de paiement indu des droits, de non-consommation, de destruction ou de réexportation des marchandises.

L'article 27, 2, donne aux Ministres compétents le pouvoir d'accorder des restitutions en dehors des cas prévus par l'article 27, 1, lorsque l'équité le justifie.

Comme pour les autres attributions de pouvoirs consenties par les articles 10, 12 et 14 à 26bis, ce dernier pouvoir devra, en Belgique, être exercé par voie d'arrêtés réglementaires. Le respect de l'égalité des Belges devant l'impôt exige, en effet, que la perception se fasse pour tous d'après les mêmes règles et suivant les mêmes bases (Orban, Le droit constitutionnel de la Belgique, 1911, T.3, p. 172).

.../...

S'ils doivent s'inspirer de l'équité, les Ministres compétents ne pourront prononcer des restitutions par voie de décisions individuelles, sans qu'un règlement ne soit préalablement intervenu. L'équité est un élément trop subjectif pour qu'il suffise à lui seul à inspirer des décisions respectant l'égalité prescrite par l'article 112 de la Constitution. "Pas plus que l'administration, le juge ne peut accorder, pour des raisons d'équité, une exonération ou une réduction d'impôt" (J.VAN HOUTTE, Principes de droit fiscal belge, 1958, n° 151, p. 109).

Het nieuw tarief dat bij het protocol van 15 juni 1970 gevoegd is, bevat inleidende bepalingen die voor het merendeel overgenomen zijn uit het thans geldende tarief.

Die bepalingen bevatten regelen betreffende de indeling van de ingevoerde produkten voor het ramen van hun waarde, het berekenen van het invoerrecht en het bepalen van vrijstellingen en teruggaven. Omdat teksten niet alles kunnen voorzien op een gebied dat de behoeften van de economie onvast maken, laat het tarief aan de bevoegde Ministers van de ondertekenende Staten de zorg, nu eens de voorwaarden en grenzen van de wettelijk toegestane vrijstellingen of teruggaven, dan weer het beginsel zelf van sommige faciliteiten te bepalen.

Op te merken valt dat de inleidende bepalingen werken met de formules : "de bevoegde Ministers stellen vast ...", "de bevoegde Ministers kunnen bepalen ..." of "de bevoegde Ministers kunnen toestaan ...". Die formules zijn reeds gebruikt in de inleidende bepalingen van het tarief van invoerrechten van 1958. Zij stellen de bevoegde Ministers van de drie landen in staat om, op de voordracht van de Commissie voor douane en belastingen, de akkoorden te sluiten die nodig zijn om de inleidende bepalingen van het tarief in toepassing te brengen.

De aangehaalde formules zijn bovendien in België zo geïnterpreteerd dat zij de bevoegde Minister, met name de Minister van Financiën, machtigen om aan de inleidende bepalingen van het gemeenschappelijk tarief uitvoering te geven in het interne recht.

.../...

Ofschoon het procédé dat erin bestaat in een verdrag bepalingen op te nemen die invloed hebben op de uitoefening van de bevoegdheden binnenin de ondertekenende Staten, vrij ongewoon is, het wordt nochtans al geruime tijd toegepast voor het gemeenschappelijk tarief van invoerrechten in de drie Beneluxlanden.

*
* *

Onder hoofdstuk IV, "Teruggaven", van de inleidende bepalingen gelast artikel 27, 1, de bevoegde Ministers vast te stellen onder welke voorwaarden en beperkingen teruggaaf van invoerrecht kan worden verleend ingeval het recht ten onrechte is betaald, de goederen niet gebruikt, vernietigd of weder uitgevoerd zijn.

Artikel 27, 2, machtigt de bevoegde Ministers, om redenen van billijkheid teruggaaf van invoerrecht te verlenen buiten de gevallen bepaald in artikel 27, 1.

Zoals voor de overige opdrachten van bevoegdheid welke verleend zijn in de artikelen 10, 12 en 14 tot 26bis, zal die laatste bevoegdheid in België moeten worden uitgeoefend bij wege van verordeningsbesluiten. Het beginsel dat de Belgen gelijk zijn voor de belastingen, eist immers dat de invordering voor eenieder geschiedt volgens dezelfde regelen en op dezelfde grondslagen (ORBAN, "Le droit constitutionnel de la Belgique", 1911, deel 3, blz. 172).

.../...

Als de bevoegde Ministers uit billijkheidsoverwegingen moeten handelen, zullen zij geen teruggaaf mogen bevelen in individuele beslissingen zonder dat een reglement daartoe vooraf is uitgevaardigd. De billijkheid is een zo subjectief iets, dat zij op zichzelf niet toereikend is om beslissingen in te geven die de door artikel 112 van de Grondwet voorgeschreven gelijkheid ontzien. "Evenmin als de administratie kan de rechter op billijkheidsgronden vrijstelling of vermindering van belasting verlenen"(J. VAN HOUTTE, "Principes de droit fiscal belge", 1958, nr. 151, blz. 109).

La chambre était composée de		De kamer was samengesteld uit	
Messieurs : G. VAN BUNNEN,		conseiller d'Etat,	président,
de Heren :		staatsraad,	voorzitter,
	J. MASQUELIN,	conseillers d'Etat,	
Madame : G. CISELET,		staatsraden,	
Mevrouw :			
Messieurs : P. DE VSSCHER,		assesseurs de la	
de Heren : M. VERSCHELDEN,		section de législation,	
		bijzitters van de	
		afdeling wetgeving,	
	M. JACQUEMIJN,	greffier adjoint,	greffier.
		adjunct-griffier,	griffier.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise a été vérifiée sous le contrôle de M. G. VAN BUNNEN.

Le rapport a été présenté par M. G. PIQUET, substitut de l'auditeur général.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht van de H. G. VAN BUNNEN.

Het verslag werd uitgebracht door de H. G. PIQUET, substituut-auditeur-generaal.

LE GREFFIER - DE GRIFFIER,

(s.) M. JACQUEMIJN.

LE PRESIDENT - DE VOORZITTER,

(s.) G. VAN BUNNEN.