

Chambre des Représentants de Belgique

SESSION ORDINAIRE 1996-1997 (*)

22 NOVEMBRE 1996

PROJET DE LOI

**relatif au régime général,
à la détention, à la circulation et
aux contrôles des produits
soumis à accise**

EXPOSE DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

Dans le contexte de l'abolition des frontières fiscales inhérente à l'établissement et au fonctionnement du marché intérieur au 1^{er} janvier 1993, lequel implique la libre circulation des marchandises dans le trafic intracommunautaire, la directive 92/12/CEE du Conseil des Communautés européennes du 25 février 1992 (Journal officiel des Communautés européennes du 23 mars 1992, n° L 76) traite de l'harmonisation des règles régissant le régime général, la détention, la circulation et les contrôles des produits soumis à accise au niveau communautaire, à savoir les huiles minérales, les tabacs manufacturés, les alcools et autres boissons alcoolisées.

Aux fins d'optimiser le plein effet des dispositions susvisées dès leur entrée en vigueur, l'article 1^{er} de la directive 92/108/CEE du Conseil du 14 décembre 1992 (Journal officiel des Communautés européennes du 31 décembre 1992, n° L 390) a modifié la directive 92/12 précitée.

Les Etats membres de la CEE devaient se conformer à ces deux premières directives au plus tard le 31 décembre 1992. Aussi, furent-elles transposées dans le droit interne par l'arrêté royal du 29 décembre 1992 relatif au régime général, à la détention, à

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

Belgische Kamer van Volksvertegenwoordigers

GEWONE ZITTING 1996-1997 (*)

22 NOVEMBER 1996

WETSONTWERP

**betreffende de algemene regeling voor
accijnsprodukten, het voorhanden
hebben en het verkeer daarvan
en de controles daarop**

MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

In samenhang met de afschaffing van de fiscale grenzen naar aanleiding van de oprichting en de werking van de interne markt op 1 januari 1993 en het ermee gepaard gaande vrij verkeer van goederen bij intracommunautair vervoer, handelt Richtlijn 92/12/EEG van de Raad van de Europese Gemeenschappen van 25 februari 1992 (Publikatieblad van de Europese Gemeenschappen van 23 maart 1992, nr. L 76) over de algemene regeling, het voorhanden hebben, het verkeer en de controle van de produkten onderworpen aan communautaire accijzen, namelijk minerale oliën, tabaksfabrikaten en alcohol en alcoholhoudende dranken.

Om de volledige uitwerking van de bovenvermelde bepalingen vanaf hun inwerkingtreding te optimaliseren werd met artikel 1 van Richtlijn 92/108/EEG van de Raad van 14 december 1992 (Publikatieblad van de Europese Gemeenschappen van 31 december 1992, nr. L 390, vorenvermelde Richtlijn 92/12 gewijzigd.

De lidstaten van de EG dienden zich ten laatste op 31 december 1992 te schikken naar deze eerste twee richtlijnen. Zij werden tevens in nationaal recht omgezet bij koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende de algemene regeling voor accijnspro-

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

la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise et par l'arrêté royal du 29 décembre 1992 concernant les accises (tous deux publiés au *Moniteur belge* du 31 décembre 1992 — 3^{ème} édition).

En vue de clarifier et de simplifier certaines dispositions relatives au régime général des produits soumis à accise, la directive 94/74/CE du Conseil du 22 décembre 1994 (Journal Officiel des Communautés européennes du 31 décembre 1994, n° L 365) a, à son tour, modifié plusieurs articles de la directive 92/12 précitée. Ces dernières mesures communautaires ont été transposées dans le droit interne par l'arrêté royal du 30 juin 1995 concernant les accises, lequel est entré en vigueur le 1^{er} juillet 1995 (*Moniteur belge* du 1^{er} août 1995).

Les trois arrêtés royaux susvisés ont été pris sur base de l'article 11 de la loi générale sur les douanes et accises.

Le présent projet de loi a pour but essentiel de confirmer l'arrêté royal précité du 29 décembre 1992 relatif au régime général ainsi que les dispositions qui l'ont modifié, à savoir les articles 2 à 8 de l'arrêté royal du 29 décembre 1992 concernant les accises et les articles 1^{er} à 9 de l'arrêté royal du 30 juin 1995 concernant les accises. Il se présente sous la forme d'un nouveau texte légal intégrant :

- 1° les dispositions susvisées;
- 2° quelques nouvelles mesures d'ordre général principalement inspirées de règlements communautaires applicables sur le plan douanier notamment en matière de remboursement et de gestion des autorisations à délivrer en l'espèce;
- 3° les dispositions pénales spécifiques qu'implique une loi fiscale et qui, en tout état de cause, restent de la compétence de chaque Etat membre;
- 4° la plupart des remarques formulées par le Conseil d'Etat dans son rapport n° L. 23.476/2 du 21 décembre 1994 faisant suite à la présentation du projet de loi de confirmation des deux premiers arrêtés royaux.

A l'instar des directives européennes dont il s'indique de respecter la structure, la division des articles en paragraphes a été toutefois systématiquement conservée aux fins d'optimiser l'intelligibilité et l'interprétation des textes notamment en raison des nombreuses références aux subdivisions d'articles citées dans le dispositif.

En substance, le présent projet de loi fixe, selon les règles tracées par la directive 92/12/CEE, les dispositions générales relatives :

- 1° au cadre géographique pour la détention et la circulation des produits soumis à accise aux fins

dukten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop en bij koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende de accijnzen (*Belgisch Staatsblad* van 31 december 1992 — 3e uitgave).

Om sommige bepalingen betreffende de algemene regeling voor accijnsprodukten te verduidelijken en te vereenvoudigen, werden met Richtlijn 94/74/EG van de Raad van 22 december 1994 (Publicatieblad van de Europese Gemeenschappen van 31 december 1994, nr. L 365) tevens verschillende artikelen van voormelde Richtlijn 92/12 gewijzigd. Deze laatste communautaire maatregelen werden omgezet in nationaal recht door het koninklijk besluit van 30 juni 1995 betreffende de accijnzen die in werking zijn getreden op 1 juli 1995 (*Belgisch Staatsblad* van 1 augustus 1995).

De drie bovenvermelde koninklijke besluiten werden uitgevaardigd op grond van artikel 11 van de algemene wet inzake douane en accijnzen.

Dit wetsvoorstel strekt ertoe vorenvermeld koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende de algemene regeling te bekrachtigen evenals de wijzigingsbepalingen van de artikelen 2 tot 8 van het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende de accijnzen en de artikelen 1 tot 9 van het koninklijk besluit van 30 juni 1995 betreffende de accijnzen. Zij bestaat uit een nieuwe wettekst waarin werd opgenomen :

- 1° vorenbedoelde bepalingen;
- 2° enkele nieuwe algemene maatregelen hoofdzakelijk geïnspireerd door communautaire verordeningen van toepassing inzake douane inzonderheid betreffende teruggaaf en het beheer van de in onderhavig geval af te leveren machtigingen;
- 3° de specifieke strafbepalingen die een fiscale wet behelst en die in elk geval tot de bevoegdheid blijven behoren van elke lidstaat.
- 4° de meeste opmerkingen door de Raad van State gemaakt in zijn verslag nr. L 23.476/2 van 21 december 1994 ingevolge de voorlegging van het wetsontwerp van bekrachtiging van de eerste twee koninklijke besluiten.

In navolging van de Europese richtlijnen waarvan de structuur dient te worden eerbiedigd, werd de indeling van de artikelen echter systematisch in paragrafen behouden ten einde de duidelijkheid en de verklaring van de teksten te optimaliseren gezien de talrijke verwijzingen naar de onderverdelingen van artikelen vermeld in het bepalend gedeelte.

In hoofdzaak stelt dit wetsvoorstel, volgens de regeling voorgeschreven door Richtlijn 92/12/EEG, de algemene bepalingen vast betreffende :

- 1° het geografisch gebied voor het voorhanden hebben en het verkeer van accijnsprodukten ten ein-

d'assurer une application uniforme des dispositions européennes et de celles afférentes spécifiquement aux taux et à la structure desdits produits;

2° aux types de produits soumis à accise au niveau communautaire;

3° au fait générateur « communautaire » de l'accise qui intervient au stade de la fabrication dans la Communauté ainsi qu'à l'importation dans la Communauté en provenance de pays tiers;

4° à l'exigibilité de l'accise qui intervient lors de la mise à la consommation des produits, c'est-à-dire lors de la mise à la disposition d'une personne physique ou morale des produits à la sortie de tout régime suspensif de l'accise;

5° au principe de la territorialité fiscale qui sous-tend la circulation commerciale intracommunautaire des produits soumis à accise, à savoir l'acquittement de l'accise dans le pays de consommation réelle. Ce principe est également d'application pour la circulation commerciale intracommunautaire de produits ayant déjà été mis à la consommation dans un autre Etat membre (Articles 7 et 11 du projet);

6° au régime de détention et de circulation ainsi qu'aux contrôles des produits soumis à accise. A cet égard, il convient d'observer que, d'une façon générale, la circulation commerciale intracommunautaire s'effectuera en régime suspensif par le biais d'entrepôts fiscaux dont l'ouverture doit être agréée par l'autorité fiscale nationale. Toutefois, il convient de donner la possibilité à la circulation commerciale intracommunautaire de produits déjà mis à la consommation de s'effectuer. Aussi, pour éviter la double taxation résultant de la mise à la consommation réelle dans un autre Etat membre (voir sub 5°) alors que le produit a déjà acquitté l'accise dans le pays, une procédure de remboursement est prévue. Celle-ci permet aux opérateurs, autres que les entrepositaires agréés, de ne pas être exclus du commerce intracommunautaire des produits soumis à accise afin que ce dernier ne soit pas monopolisé aux mains de quelques opérateurs spécialisés. Quant à la circulation des produits soumis à accise en suspension de droits, elle s'effectue sous le couvert d'un document administratif d'accompagnement ou d'un document commercial approprié, au choix de l'opérateur.

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 ».

de de uniforme toepassing te verzekeren van de Europese bepalingen en deze specifiek eigen aan de tarieven en aan de structuur van deze produkten;

2° de soorten van accijnsprodukten op communautair vlak;

3° het « communautair » belastbaar feit van de accijns dat zich voordoet bij de fabricage in de Gemeenschap alsook bij de invoer in de Gemeenschap uit derde landen;

4° de opeisbaarheid van de accijns die ontstaat bij het in verbruikstellen van produkten nl. bij het ter beschikking stellen aan een natuurlijke of rechtspersoon van de produkten bij uitslag uit iedere schorsingsregeling van accijns;

5° het principe van de fiscale territorialiteit waarop het intracommunautair handelsverkeer van accijnsprodukten is gesteund, nl. de betaling van de accijns in het land van het reëel verbruik. Dit principe is eveneens van toepassing voor het intracommunautair handelsverkeer van produkten die reeds in verbruik werden gesteld in een andere lidstaat (Artikelen 7 en 11 van het ontwerp);

6° de regeling voor accijnsprodukten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop. Daarbij dient opgemerkt dat in het algemeen het intracommunautair handelsverkeer zal gebeuren onder schorsingsregeling via belastingentrepots waarvan de oprichting erkend moet zijn door de nationale fiscale autoriteit. Evenwel dient het intracommunautair handelsverkeer van de produkten die reeds in verbruik werden gesteld mogelijk te zijn. Om een dubbele belasting, ontstaan uit de reële inverbruikstelling in een andere lidstaat terwijl de accijns op het produkt hier te lande reeds werd betaald, te vermijden is een teruggaafprocedure voorzien. Dit maakt het mogelijk dat marktdeelnemers, andere dan de erkend entepothouders, niet worden uitgesloten van de intracommunautaire handel van accijnsprodukten die zodoende niet kan gemonopoliseerd worden door enkele gespecialiseerde marktdeelnemers. Het verkeer van accijnsprodukten onder schorsing van rechten gebeurt naar keuze van de marktdeelnemer, onder dekking van een administratief geleidedocument of een aangepast handelsdocument.

COMMENTAAR PER ARTIKEL

Artikel 1

Krachtens artikel 83 van de Grondwet, moet elk wetsontwerp verduidelijken, of het een materie bedoeld bij artikel 74, 77 of 78 regelt.

Daar deze wet een fiscale materie betreft, valt ze onder toepassing van artikel 78 van de Grondwet, welke een procedure « met twee kamers als keuze » voorziet.

Art. 2 et 3

Le texte proposé est celui des articles 1^{er} et 2 de l'arrêté royal du 29 décembre 1992 relatif au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise qui transpose respectivement l'article 1^{er} et l'article 3, §§ 1 et 2 de la directive 92/12/CEE du Conseil du 25 février 1992.

L'article 2 détermine la portée du projet de loi, à savoir la définition, au niveau communautaire, du régime général de détention et de circulation des produits soumis à accise, et ce sans nuire pour autant aux dispositions de la loi générale sur les douanes et accises, dans la mesure où ces dernières concernent les accises, entre autres quant aux règles applicables à l'importation ou à l'exportation, aux compétences des agents et aux procédures infractionnelles.

La directive dont la présente loi assure la transposition définitive dans le droit interne s'inscrit dans une stratégie d'ensemble en matière de rapprochement des taux et d'harmonisation des structures des droits d'accise, et ce à l'effet de réunir les conditions essentielles à l'abolition des frontières fiscales. Le présent projet de loi est donc à rapprocher de celles relatives à la structure et aux taux des droits d'accise sur les huiles minérales, les tabacs et les boissons alcoolisées, tels que ces trois produits sont définis au niveau communautaire par les directives spécifiques.

Art. 4 et 5

Ces articles correspondent aux articles 3 et 4 de l'arrêté royal précité étant entendu que l'article 3 a été modifié par l'article 1^{er} de l'arrêté royal du 30 juin 1995 concernant les accises. Ces dispositions transposent les articles 2, 4 et 5 de la directive 92/12/CEE ainsi que l'article 1^{er}, chiffre 1, des directives 92/108/CEE et 94/74/CE modifiant notamment la directive 92/12/CEE.

Il a été également tenu compte à l'article 4 de la remarque formulée par le Conseil d'Etat afin de donner pouvoir au Roi de déterminer les formalités à accomplir pour bénéficier de la suspension des droits d'accise lors de l'utilisation du document administratif unique.

L'article 4 contient les définitions destinées à assurer la bonne compréhension du dispositif. Il précise également le cadre géographique dans lequel s'appliquent uniformément les dispositions européennes transcrites dans ordre interne par la loi.

Article 5 introduit une notion communautaire du fait générateur de l'accise pour les produits soumis à accise, à savoir leur production ou leur importation

Art. 2 en 3

De voorgestelde tekst is deze van de artikelen 1 en 2 van het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende de algemene regeling voor accijnsprodukten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop die respectievelijk een omzetting is van artikel 1 en artikel 3, §§ 1 en 2 van Richtlijn 92/12/EEG van de Raad van 25 februari 1992.

Artikel 2 bepaalt de draagwijdte van het wetsontwerp nl. de definitie, op communautair vlak, van de algemene regeling van het voorhanden hebben en het verkeer van accijnsprodukten en dit zonder daarbij afbreuk te doen aan het bepaalde in de algemene wet inzake douane en accijnzen wat de accijnzen betreft, onder meer in verband met de regels bij in- en uitvoer of de bevoegdheden der ambtenaren en de strafprocedures.

De richtlijn, waarvan deze wet de definitieve omzetting is in nationaal recht, kadert in een strategisch geheel van onderlinge aanpassing van de tarieven en de structuren van de accijnzen ten einde de wezenlijke voorwaarden te scheppen voor de afschaffing van de fiscale grenzen. Het wetsontwerp benadert dus de wetten betreffende de structuren en de tarieven van minerale olie, tabak en alcoholhoudende dranken zoals deze drie produkten op communautair vlak werden omschreven door de desbetreffende richtlijnen.

Art. 4 en 5

Deze artikelen stemmen overeen met de artikelen 3 en 4 van vorenvermeld koninklijk besluit met dien verstande dat artikel 3 werd gewijzigd door artikel 1 van het koninklijk besluit van 30 juni 1995 betreffende de accijnzen. Deze bepalingen zijn een omzetting van de artikelen 2, 4 en 5 van Richtlijn 92/12/EEG en van artikel 1, cijfer 1, van de Richtlijnen 92/108/EEG en 94/74/EEG tot wijziging inzonderheid van Richtlijn 92/12/EEG.

In artikel 4 werd eveneens rekening gehouden met de opmerking van de Raad van State, om aan de Koning de bevoegdheid te verlenen de te vervullen formaliteiten vast te stellen om bij gebruik van het enig administratief document schorsing van accijns te genieten.

Artikel 4 bevat de definities om de goede verstaanbaarheid van het bepalend gedeelte te verzekeren. Het omschrijft eveneens het geografisch gebied waarin de Europese richtlijnen eenvormig worden toegepast zoals deze door de wet intern werden omgezet.

Artikel 5 voert voor het belastbaar feit van de accijns voor accijnsprodukten een communautair begrip in nl. hun produktie en hun invoer in een of

en un endroit quelconque du territoire de la Communauté, pour éviter que son existence ne soit liée au franchissement d'une frontière intracommunautaire.

Art. 6

Il s'agit en l'occurrence de la transcription de l'article 6 de la directive 92/12/CEE qui fixe les règles présidant à l'exigibilité de l'accise pour tous les produits qui y sont soumis. Aussi, par rapport à l'article 5 de l'arrêté royal du 29 décembre 1992 relatif au régime général, le nouveau texte proposé lève toute ambiguïté à cet égard et a le mérite de restituer plus fidèlement le libellé de la directive européenne.

L'exigibilité de l'accise est liée à la mise à la consommation et non au passage d'une frontière intracommunautaire ce qui serait incompatible avec un marché sans frontières.

Au sens du présent projet de loi, la mise à la consommation d'un produit soumis à accise est sa libre disposition par une personne physique ou morale sur le territoire d'un Etat membre, après acquittement des droits et taxes dans cet Etat membre.

Art. 7

Cet article est une copie de l'article 6 de l'arrêté royal du 29 décembre 1992 relatif au régime général tel qu'il a été modifié par l'article 3 de l'arrêté royal du 29 décembre 1992 concernant les accises et par l'article 2 de l'arrêté royal du 30 juin 1995 concernant les accises.

Il concrétise la transposition dans l'ordre interne de l'article 7 de la directive 92/12/CEE modifié par l'article 1^{er} de la directive 92/108/CEE et complété par l'article 1^{er} de la directive 94/74/CE du Conseil du 22 décembre 1994.

Cet article stipule en son paragraphe 1^{er} que toute vente ou affectation dans le pays, aux besoins d'une entreprise, d'un organisme de droit public ou d'activités d'intérêt général de produits d'accise qui ne se trouvent plus en régime suspensif dans un autre Etat membre, entraîne l'acquittement de l'accise due sur le territoire national puisque ces produits y sont réellement consommés.

Les paragraphes 2 et 3 déterminent les conditions particulières auxquelles ces mouvements de produits sont soumis.

Les paragraphes 4 à 6 traitent des conditions de circulation de produits d'accise mis à la consommation dans un Etat membre et destinés à ce même Etat membre via le territoire d'un autre Etat membre (cabotage).

andere plaats in het communautair grondgebied, om te vermijden dat het bestaan ervan zou gebonden zijn aan de overschrijding van een intracommunautaire grens.

Art. 6

Betreft een weergave van artikel 6 van Richtlijn 92/12/EEG dat de regels vaststelt die gelden inzake de verschuldigdheid van de accijns voor alle accijnsprodukten. De voorgestelde nieuwe tekst weert tevens in dit opzicht elke dubbelzinnigheid ten overstaan van artikel 5 van het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende de algemene regeling en is een meer getrouwe weergave van de Europese richtlijn.

De verschuldigdheid van de accijns is gebonden aan het in verbruik stellen en niet aan het overschrijden van een intracommunautaire grens wat onverenigbaar zou zijn met een markt zonder grenzen.

In de zin van dit wetsontwerp is het in verbruik stellen van een aan accijns onderworpen produkt, het feit er vrij over te beschikken door een natuurlijk of rechtspersoon op het grondgebied van een lidstaat, na betaling van de rechten en de taksen in deze lidstaat.

Art. 7

Dit artikel is een kopie van artikel 6 van het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende de algemene regeling, zoals het werd gewijzigd door artikel 3 van het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende de accijnzen, en door artikel 2 van het koninklijk besluit van 30 juni 1995 betreffende de accijnzen.

Het concretiseert de omzetting in nationaal recht van artikel 7 van Richtlijn 92/12/EEG gewijzigd bij artikel 1 van Richtlijn 92/108/EEG en aangevuld door artikel 1 van Richtlijn 94/74/EEG van de Raad van 22 december 1994.

Dit artikel stipuleert in paragraaf 1 dat iedere verkoop of bestemming hier te lande van accijnsprodukten die zich niet meer onder schorsingsregeling bevinden in een andere lidstaat, ten behoeve van een onderneming, een publiekrechtelijke instelling of een instelling met activiteiten van algemeen nut, de betaling van de op het grondgebied verschuldigde accijns meebrengt omdat de produkten er daadwerkelijk werden verbruikt.

De paragrafen 2 en 3 bepalen de bijzondere voorwaarden waaraan de bewegingen van de produkten zijn onderworpen.

De paragrafen 4 t/m 6 behandelen de voorwaarden voor het verkeer van accijnsprodukten in verbruik gesteld in een lidstaat en bestemd voor dezelfde lidstaat via het grondgebied van een andere lidstaat (cabotage).

Art. 8 à 11

Le texte de ces articles, concrétise comme suit la transposition de la directive 92/12/CEE :

- Art. 8. : art. 8 de la directive;
- Art. 9. : art. 9, §§ 1er et 2 de la directive;
- Art. 10. : art. 9, § 3 de la directive;
- Art. 11. : art. 10 de la directive.

Ces articles correspondent aux articles 7 à 11 de l'arrêté royal du 29 décembre 1992 relatif au régime général.

L'article 8 dispose que pour les particuliers qui achètent des produits d'accise pour leurs propres besoins, y compris le cas échéant ceux de leur famille, et qui transportent eux-mêmes ces produits, l'accise est perçue dans le pays d'origine.

Conformément au principe général de la directive européenne selon lequel toute transaction intracommunautaire à caractère commercial concernant des produits soumis à accise entraîne l'acquiescement de celle-ci dans l'Etat membre de destination de ces produits, l'article 9 dispose, en son paragraphe 1^{er}, que les produits d'accise détenus à des fins commerciales dans le pays doivent y être grevés de l'accise nonobstant le fait que lesdits produits aient déjà été taxés dans un autre Etat membre.

Les §§ 2 à 4 de ce même article 9 déterminent les critères selon lesquels les produits d'accise ne sont pas à considérer comme détenus à des fins personnelles mais à des fins commerciales. Il faut en effet pouvoir opérer une distinction entre les transactions relevant des dispositions en matière d'échanges commerciaux basées sur le principe de la taxation dans le pays de destination et celles effectuées par les particuliers auxquelles s'appliquent le régime de taxation dans le pays d'origine. A cette fin, la directive 92/12 permet de prévoir, dans le système juridique national un dispositif de preuve qui introduit des niveaux de quantités indicatifs et qui inclut simultanément une disposition selon laquelle au-delà desdites limites indicatives minimales fixées par la directive, la transaction est considérée comme présentant un caractère commercial sauf si la personne intéressée peut établir, à la satisfaction de l'autorité fiscale, qu'elle ne revêt pas ce caractère. Dans cette dernière hypothèse le fardeau de la preuve incombe à l'intéressé.

Le texte du paragraphe 4 est extrait des déclarations inscrites au procès-verbal du Conseil des Communautés européennes lors de sa session du 25 février 1992.

L'article 10 n'appelle pas de commentaires particuliers.

Dans le cas visé à l'article 11, l'accise n'est pas exigible auprès de l'acheteur mais bien auprès du vendeur, lequel peut obtenir le remboursement de l'accise perçue dans l'Etat membre de départ. Inversement, le vendeur belge qui livre des produits d'accise dans un autre Etat membre dans le cadre des

Art. 8 tot 11

De tekst van deze artikelen, concretiseert als volgt de omzetting van Richtlijn 92/12/EEG :

- Art. 8. : art. 8 van de richtlijn;
- Art. 9. : art. 9, §§ 1 en 2 van de richtlijn;
- Art. 10. : art. 9, § 3 van de richtlijn;
- Art. 11. : art. 10 van de richtlijn.

Deze artikelen stemmen overeen met de artikelen 7 t/m 11 van het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende de algemene regeling.

Artikel 8 bepaalt dat voor particulieren die accijnsprodukten kopen voor eigen behoeften, in voorkomend geval die van hun familie daaronder begrepen, en die deze produkten zelf vervoeren, de accijns wordt geheven in het land van oorsprong.

In overeenstemming met het algemeen principe van de Europese richtlijn dat iedere intracommunautaire transactie met commerciële doeleinden van accijnsprodukten de betaling van de accijnzen in de lidstaat van bestemming van deze produkten met zich mee brengt, bepaalt artikel 9, paragraaf 1, dat hier te lande voor commerciële doeleinden voorhanden gehouden accijnsprodukten hier aan accijnzen dienen te worden onderworpen niettegenstaande dat deze produkten reeds werden belast in een andere lidstaat.

De §§ 2 t/m 4 van hetzelfde artikel 9 bepalen de maatstaven volgens dewelke accijnsprodukten niet worden aanzien als zijnde voorhanden voor persoonlijke doeleinden maar wel voor commerciële doeleinden. Het moet namelijk mogelijk zijn een onderscheid te maken tussen transacties die vallen onder de regels van handelstransacties gebaseerd op het principe van taxatie in het land van bestemming en deze gedaan door particulieren waarop het belastingstelsel van het land van oorsprong wordt toegepast. Daartoe biedt Richtlijn 92/12 de mogelijkheid in de nationale regelgeving een bewijsvoering op te nemen onder vorm van indicatieve niveaus waarbij tevens een bepaling wordt ingelast waardoor bij overschrijding van de door de richtlijn vastgestelde minimumhoeveelheden de verrichting als handels-transactie wordt aangemerkt tenzij belanghebbende ten genoegen van de fiscale overheid het tegendeel kan aantonen. In dit geval valt de bewijsvoering ten laste van de belanghebbende.

De tekst van paragraaf 4 is een uittreksel van de geschreven verklaringen van het proces-verbaal van de vergadering van 25 februari 1992 van de Raad van de Europese Gemeenschappen.

Artikel 10 vergt geen nadere commentaar.

In het geval bedoeld in artikel 11 is de accijns niet verschuldigd door de koper maar wel door de verkoper, die teruggaaf kan krijgen van de accijns betaald in de lidstaat van vertrek. Omgekeerd kan de Belgische verkoper, die accijnsprodukten in het kader van de voorzieningen van artikel 11, § 3 in een ande-

prévisions de l'article 11, § 3, peut obtenir le remboursement de l'accise perçue dans le pays sous les conditions prévues à l'article 27, § 4.

Art. 12

Cet article correspond à l'article 12, § 1^{er}, de l'arrêté royal du 29 décembre 1992 relatif au régime général, lequel transpose les articles 11 et 12 de la directive 92/12/CEE. Le paragraphe 2 dudit article 12 a toutefois été supprimé dans le texte proposé étant donné que les dispositions relatives au rejet, à l'annulation et à la révocation des autorisations de l'espèce sont actuellement réglées d'une manière générale par les articles 20 à 22 du présent projet de loi.

L'article 11, § 1^{er}, de la directive 92/12 permet aux Etats membres de déterminer leur propre réglementation notamment en matière de production et de transformation de produits soumis à accise pour autant que celle-ci soit compatible avec ladite directive. Partant, aux fins d'assurer le contrôle systématique qui s'impose en l'espèce, l'article 12 du projet de loi prévoit que ces opérations doivent avoir lieu dans un entrepôt fiscal avec, comme corollaire, le bénéfice du régime suspensif de l'accise. Bien entendu, cette mesure ne fait pas obstacle à l'application des dispositions particulières prévues par les lois d'accise spécifiques, notamment en ce qui concerne les boissons alcoolisées.

Art. 13

Cet article reproduit l'article 13 de l'arrêté royal du 29 décembre 1992 relatif au régime général modifié par l'article 3 de l'arrêté royal du 30 juin 1995 concernant les accises. Il traduit dans le droit interne les articles 13 et 15, § 3, de la directive 92/12/CEE, modifiés par la directive 94/74/CEE du 22 décembre 1994.

Selon l'article 13, a) de cette directive, la fourniture d'une garantie en matière de production, de transformation et de détention de produits d'accise en entrepôt fiscal est laissée à la discrétion des Etats membres. Aussi, par similitude avec les dispositions prévues en matière d'entrepôts douaniers, cette garantie a été limitée à 10 % des droits.

En outre, il a été laissé au Ministre des Finances le soin de déterminer les situations dans lesquelles le transporteur ou le propriétaire des produits peut se substituer à l'entrepoteur agréé pour la fourniture de la garantie. Il peut également dispenser les entrepositaires agréés expéditeurs d'huiles minérales par voie maritime ou par pipe-line de fournir la garantie prévue.

Légalement tenus de déposer une garantie suffisante notamment pour couvrir la totalité des droits

re lidstaat levert, onder de voorwaarden van artikel 27, § 4 teruggaaf bekomen van de hier te lande betaalde accijns.

Art. 12

Dit artikel stemt overeen met artikel 12, § 1 van het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende de algemene regeling, dat een omzetting is van de artikelen 11 en 12 van Richtlijn 92/12/EEG. Paragraaf 2 van dit artikel 12 werd in de voorgestelde tekst nochtans weggelaten daar de bepalingen betreffende de afwijzing, de nietigverklaring en de intrekking van dergelijke vergunningen in algemene zin worden geregeld door de artikelen 20 t/m 22 van dit ontwerp van wet.

Artikel 11, § 1, van Richtlijn 92/12 staat de lidstaten toe om hun eigen reglementering vast te stellen met name inzake de produktie en de verwerking van accijnsprodukten voor zover deze verenigbaar is met deze richtlijn. Teneinde de systematische controle te verzekeren, die zich in onderhavig geval opdringt, voorziet artikel 12 van het wetsontwerp dat de handelingen dienen te gebeuren in een fiscaal entrepot met het voordeel van de schorsingsregeling van accijnzen als gevolg. Deze maatregel staat evenwel de toepassing van de bijzondere bepalingen, die werden opgenomen in specifieke accijnswetten niet in de weg, onder meer inzake alcoholhoudende dranken.

Art. 13

Dit artikel neemt artikel 13 van het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende de algemene regeling gewijzigd bij artikel 3 van het koninklijk besluit van 30 juni 1995 inzake de accijnzen over. Het zet de artikelen 13 en 15, § 3, van Richtlijn 92/12/EEG, gewijzigd bij Richtlijn 94/74/EEG van 22 december 1994 om in intern recht.

Volgens artikel 13, a) van deze richtlijn, is het stellen van een zekerheid inzake produktie, verwerking en voorhanden hebben van accijnsprodukten in belastingentrepot overgelaten aan het goeddunken van de lidstaten. Daarbij werd deze borg eenvormig met de bepalingen inzake douane beperkt tot 10 % van de accijns.

Bovendien behoort het tot de bevoegdheid van de Minister van Financiën om de gevallen te bepalen waarin de vervoerder of de eigenaar van de produkten in de plaats kan komen van de erkend entrepothouder voor het stellen van de zekerheid. Hij mag eveneens de erkend entrepothouders vervoerders van minerale olie per maritiem transport of via pijpleidingen ontslaan van het stellen van de voorzienen zekerheid.

Wettelijk verplicht tot het stellen van een voldoende zekerheid als waarborg voor het totaal van de

d'accise inhérents à la circulation de produits d'accise en régime suspensif, certains entrepositaires agréés doivent parfois constituer des cautionnements colossaux pour garantir simultanément de nombreuses expéditions successives avant que le document d'accompagnement n'ait sorti ses effets. Tel est par exemple le cas en matière d'huiles minérales. Or, le montant d'une telle garantie est généralement disproportionné par rapport aux risques fiscaux potentiels. Aussi, a-t-il été jugé opportun de compléter cet article par une disposition permettant au Roi de limiter, dans certaines circonstances appropriées et sous certaines conditions, le montant de cette garantie en autorisant la constitution soit d'un cautionnement unique et forfaitaire par entrepôt fiscal, soit d'un cautionnement centralisé pour l'ensemble des entrepôts fiscaux relevant d'un même opérateur.

Art. 14

L'article 14 procède du texte de l'article 14 de l'arrêté royal du 29 décembre 1992 relatif au régime général, tel qu'il a été complété par l'article 4 de l'arrêté royal du 30 juin 1995 concernant les accises. Il transpose l'article 14 de la directive 92/12 auquel l'article 1^{er}, point 4 de la directive 94/74 du 22 décembre 1994 a ajouté un paragraphe 4.

Cet article traite des différences quantitatives constatées en entrepôt fiscal — notamment à l'occasion du recensement — ou lors d'un transport intracommunautaire de produits d'accise.

Outre les dispositions de la directive 92/12/CEE, l'article 14 comporte, et ce en conformité avec le principe de subsidiarité, une disposition relative à l'imposition des manquants constatés au recensement d'un entrepôt fiscal, lorsque le produit considéré est susceptible d'être frappé d'un impôt qui varie en fonction de sa destination. Tel est notamment le cas pour le gasoil coloré au rouge et marqué d'un traceur fiscal, pour lequel l'imposition est différente selon qu'il est destiné tantôt à des usages industriels et commerciaux, tantôt à des fins de chauffage (fuel domestique) ou encore pour lequel l'exonération est accordée lorsqu'il est utilisé par exemple pour la navigation intérieure, pour le transport ferroviaire ou pour les travaux agricoles. Dans le cadre de l'irrégularité constatée, et indépendamment de la peine susceptible de sanctionner celle-ci, il y a présomption d'utilisation du produit manquant aux fins les plus imposées, sauf preuve contraire.

Le paragraphe 4, ajouté conformément à la directive 94/74, prévoit l'annotation des pertes et manquants intervenus au cours de la circulation intracommunautaire à l'exemplaire de renvoi du document d'accompagnement aux fins d'apurer correctement ledit document. De plus, ce paragraphe précise les différentes formes d'annotations.

accijnzen in verband met het verkeer van accijnsprodukten onder schorsing, moeten erkend entrepotthouders soms enorme borgsommen storten om gelijktijdig een aantal zendingen te waarborgen in afwachting van de zuivering van het geleidedocument. Dit geldt inzonderheid voor minerale olie. Daarbij komt dat de borgsom veelal niet in verhouding is tot het aanwezige fiscaal risico. Het werd daarom nodig geacht dit artikel aan te vullen met een bepaling waardoor de Koning in welbepaalde omstandigheden en onder bepaalde voorwaarden het bedrag van de borg kan beperken hetzij tot één forfaitaire borg per belastingentrepot hetzij tot een centrale borg voor alle belastingentrepots van dezelfde marktdeelnemer.

Art. 14

Artikel 14 vloeit voort uit de tekst van artikel 14 van het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende de algemene regeling, aangevuld met artikel 4 van het koninklijk besluit van 30 juni 1995 betreffende de accijnzen. Het is de omzetting van artikel 14 van Richtlijn 92/12 waar met artikel 1, punt 4 van Richtlijn 94/74 van 22 december 1994 een paragraaf 4 werd toegevoegd.

Dit artikel behandelt de hoeveelhedsverschillen vastgesteld in belastingentrepot — inzonderheid bij de opneming — of tijdens het intracommunautair vervoer van accijnsprodukten.

Behalve de bepalingen van Richtlijn 92/12/EEG houdt artikel 14 een bepaling in, en dit overeenkomstig het subsidiariteitsprincipe, betreffende de belasting op vastgestelde tekorten bij opneming in een belastingentrepot, wanneer het beschouwd produkt verschillend kan worden belast naargelang van de bestemming. Dit is in het bijzonder het geval voor gasolie die rood gekleurd is en gemerkt is met een fiscale tracer, waarvoor de belasting verschilt naargelang de gasolie bestemd is, enerzijds voor industrieel en commercieel gebruik en anderzijds voor verwarmingsdoeleinden (huisbrandolie) of nog wanneer vrijstelling wordt verleend bijvoorbeeld bij gebruik voor de binnenscheepvaart, voor de spoorwegen of in de landbouw. Bij vastgestelde onregelmatigheden en onafhankelijk van de daarop toepasselijke straf, bestaat het vermoeden dat het ontbrekend produkt voor de meest belaste doeleinden wordt gebruikt, tenzij het tegendeel wordt bewezen.

Paragraaf 4, toegevoegd overeenkomstig Richtlijn 94/74, voorziet in de vermelding op het terugzendingsexemplaar van het geleidedocument van de verliezen en tekorten, die zijn opgetreden tijdens het intracommunautair vervoer, ten einde dit document regelmatig aan te zuiveren. Bovendien omschrijft deze paragraaf de verschillende soorten van vermeldingen.

Art. 15

Le texte proposé est une copie de celui de l'article 15 de l'arrêté royal du 29 décembre 1992 relatif au régime général tel qu'il a été modifié par l'article 5 de l'arrêté royal du 30 juin 1995 concernant les accises. Ces dispositions transposent l'article 15, §§ 1, 2 et 4 de la directive 92/12/CEE modifié par l'article 1^{er}, chiffre 5 de la directive 94/74/CE.

Afin de s'adapter à la spécificité de certains mouvements en matière d'huiles minérales, le paragraphe 5, ajouté conformément à la directive 94/74, fixe les conditions que l'entrepositaire agréé expéditeur doit respecter aux fins de ne pas compléter la case du document d'accompagnement relative au destinataire si ce dernier n'est pas connu au départ.

Art. 16

Cet article dérive du texte de l'article 15*bis* inséré dans l'arrêté royal du 29 décembre 1992 relatif au régime général par l'article 5 de l'arrêté royal du 29 décembre 1992 concernant les accises et ce conformément à l'article 1^{er}, chiffre 4, de la directive 92/108/CEE.

Les paragraphes 5 et 6 ont été modifiés, à la demande du Conseil d'Etat, afin de faire ressortir la protection accordée par l'article 320 de la loi générale sur les douanes et accises quant au caractère confidentiel des informations reçues par l'Administration.

Art. 17

Il s'agit en l'espèce du texte de l'article 15*ter* inséré dans l'arrêté royal du 29 décembre 1992 relatif au régime général par l'article 6 de l'arrêté royal du 30 juin 1995 concernant les accises et ce conformément à l'article 1^{er}, point 6, de la directive 94/74/CE.

Cette disposition permet à l'Administration d'échanger des informations en cas de contrôles par sondage aux fins de renforcer la coopération administrative avec les autres Etats membres.

Art. 18 et 19

Ces articles reprennent respectivement le texte des articles 16 et 17 de l'arrêté royal du 29 décembre 1992 relatif au régime général, rédigés sur base des articles 16 et 17 de la directive 92/12/CEE. Ils traitent de l'habilitation à pouvoir exercer en qualité d'opérateur enregistré (autorisation permanente),

Art. 15

De voorgestelde tekst is een kopie van deze van artikel 15 van het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende de algemene regeling, gewijzigd door artikel 5 van het koninklijk besluit van 30 juni 1995 betreffende de accijnzen. Deze bepalingen waren de omzetting van artikel 15, §§ 1, 2 en 4 van Richtlijn 92/12/EEG gewijzigd door artikel 1, cijfer 5 van Richtlijn 94/74/EG.

Rekening houdend met de bijzonderheden eigen aan bepaalde bewegingen inzake minerale olie, stelt paragraaf 5, toegevoegd overeenkomstig Richtlijn 94/74, de voorwaarden vast die de erkend entrepouhouder als verzender dient na te leven om het vak betreffende de geadresseerde op het geleidedocument niet in te vullen indien deze niet gekend is bij het vertrek.

Art. 16

Dit artikel is afgeleid van de tekst van artikel 15*bis*, ingelast in het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende de algemene regeling door artikel 5 van het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende de accijnzen en dit overeenkomstig artikel 1, cijfer 4, van Richtlijn 92/108/EEG.

De paragrafen 5 en 6 werden gewijzigd op vraag van de Raad van State, ten einde de in artikel 320 van de algemene wet inzake douane en accijnzen verleende bescherming van het vertrouwelijk karakter van de door de Administratie ontvangen inlichtingen te benadrukken.

Art. 17

De tekst van artikel 15*ter* werd ingelast in het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende de algemene regeling door artikel 6 van het koninklijk besluit van 30 juni 1995 betreffende de accijnzen en dit overeenkomstig artikel 1, punt 6 van Richtlijn 94/74/EG.

Deze bepaling biedt de Administratie de mogelijkheid bij steekproefsgewijs uitgevoerde controles informatie uit te wisselen en zodoende de administratieve samenwerking met andere lidstaten te bevorderen.

Art. 18 en 19

Deze artikelen herhalen de tekst van respectievelijk de artikelen 16 en 17 van het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende de algemene regeling die werden opgesteld overeenkomstig de artikelen 16 en 17 van Richtlijn 92/12/EEG. Zij handelen over de bevoegdheid om op te treden in hoedanigheid

d'opérateur non enregistré (autorisation ponctuelle) et de représentant fiscal.

Les opérateurs enregistrés et les opérateurs non enregistrés ne pouvant ni détenir, ni expédier des produits d'accise en régime suspensif de l'accise en vertu de l'article 18, § 1^{er}, ceux-ci ne peuvent donc recevoir des tabacs manufacturés non revêtus du signe fiscal belge.

A l'instar des dispositions prévues par l'article 13 à l'égard de l'entrepoteur agréé, l'article 18 permet également au Roi de limiter, sous certaines conditions, le montant de la garantie que doit déposer l'opérateur enregistré.

Quant au représentant fiscal, outre les conditions inscrites dans la directive CEE, les normes requises s'inspirent de celles prévues en matière de TVA.

Art. 20 à 22

L'ouverture d'un entrepôt fiscal et l'exercice en qualité d'opérateur enregistré ou non enregistré et de représentant fiscal sont, en vertu respectivement des articles 13, 18 et 19, autorisés par le fonctionnaire désigné par le Ministre des Finances. En vue d'une application uniforme de la réglementation et pour éviter toute ambiguïté quant à son interprétation par les assujettis, il importe que les demandes d'autorisation introduites en l'espèce contiennent toutes les informations requises et soient établies selon un modèle déterminé. De même, il convient, par souci de clarté, que les autorisations soient délivrées selon une formule uniforme par les différents fonctionnaires appelés à intervenir. Les modèles des formulaires à utiliser en l'occurrence peuvent être fixés par voie d'arrêté ministériel.

Le texte de l'article 20, paragraphe 2, a été puisé dans les dispositions de l'article 86 du règlement (CEE) n° 2913/92 du Conseil du 12 octobre 1992 établissant le Code des douanes communautaire (Journal officiel des Communautés européennes du 19 octobre 1992, n° L 302). Aux fins d'éviter que l'administration ne soit saisie d'un nombre trop élevé de demandes émanant d'opérateurs dont certains ne sont pas en mesure d'en justifier le besoin commercial, il est opportun que les critères qui président à la procédure sur les entrepôts douaniers soient étendus à la réglementation accisienne. L'évaluation de la proportionnalité entre les coûts administratifs occasionnés par les mesures de surveillance et de contrôle des opérateurs et les besoins économiques de ceux-ci tient compte notamment du type d'établissement et des procédures pouvant être appliquées.

A l'instar des dispositions prévues en matière douanière d'une part, par l'article 399 du Règlement (CE) n° 2454/93 de la Commission du 2 juillet 1993 établissant les dispositions d'application du

van geregistreerd bedrijf (bestendige toelating), niet-geregistreerd bedrijf (welbepaalde toelating) en fiscaal vertegenwoordiger.

Aangezien geregistreeerde en niet-geregistreeerde bedrijven krachtens artikel 18, § 1, geen accijnsprodukten mogen voorhanden hebben en ze ook niet mogen verzenden onder schorsing van accijns, kunnen zij geen tabaksfabrikaten ontvangen die niet voorzien zijn van een Belgisch fiscaal merkteken.

In navolging van de bepalingen voorzien bij artikel 13 wat betreft de erkend entepothouder, laat artikel 18 aan de Koning eveneens toe onder bepaalde voorwaarden het bedrag van de borg, dat het geregistreerd bedrijf moet stellen, te beperken.

Wat de fiscaal vertegenwoordiger betreft gelden benevens de voorwaarden opgenomen in de EEG Richtlijn, de vereiste normen inzake BTW.

Art. 20 tot 22

De opening van een belastingentrepot en het optreden in hoedanigheid van geregistreerd bedrijf of niet-geregistreerd bedrijf en van fiscaal vertegenwoordiger worden krachtens de artikelen 13, 18 en 19 toegestaan door de ambtenaar daartoe belast door de Minister van Financiën. Met het oog op een eenvormige toepassing van de reglementering en om elk misverstand betreffende de interpretatie vanwege de belastingplichtigen uit te sluiten is het belangrijk dat de ingereikte vergunningsaanvragen alle vereiste gegevens bevatten en gesteld worden overeenkomstig een welbepaald model. Daarbij is het tevens voor de duidelijkheid passend dat de vergunningen door de betrokken ambtenaren volgens een eenvormig model worden afgeleverd. De modellen van formulieren die ter zake dienen te worden gebruikt kunnen bij ministerieel besluit worden vastgelegd.

De tekst van artikel 20, § 2 werd gehaald uit het bepaalde in artikel 86 van Verordening (EEG) nr. 2913/92 van de Raad van 12 oktober 1992 tot vaststelling van het communautair douanewetboek (Publikatieblad van de Europese Gemeenschappen van 19 oktober 1992, nr. L 302). Om te vermijden dat de administratie geconfronteerd wordt met een te groot aantal aanvragen van bedrijven waarvan sommigen niet in staat zijn de commerciële behoefte aan te tonen, is het aangewezen om de criteria die gehanteerd worden inzake douane-entrepots uit te breiden tot de accijns-reglementering. Bij het afwegen van enerzijds de kostprijs voor de administratie, veroorzaakt door de maatregelen van toezicht en controle op de bedrijven en anderzijds de economische behoeften ervan, wordt inzonderheid rekening gehouden met de soort van inrichting en de procedure die kan worden toegepast.

In navolging van de bepalingen die gelden inzake douane bij toepassing van artikel 399 van Verordening (EG) nr. 2454/93 van de Commissie van 2 juli 1993 tot vaststelling van het communautair douane-

Code des douanes communautaire et d'autre part, par les articles 70.23*bis* et 70.28 de la loi générale sur les douanes et accises, l'article 20, § 3 exclut du bénéfice des autorisations les personnes ayant commis des infractions graves ou répétées à la législation douanière ou fiscale.

L'article 20, § 4, précise les conditions de forme que doivent respecter les décisions qui seraient défavorables aux demandes d'autorisation introduites par les intéressés. Ces conditions s'inspirent de celles prévues au regard de la réglementation douanière par l'article 6, § 3, du règlement (CEE) n° 2913/92 du Conseil du 12 octobre 1992 établissant le Code des douanes communautaire.

Quant aux articles 21 et 22, ils traitent des dispositions relatives respectivement à l'annulation et à la révocation ou à la modification des autorisations qui auraient été délivrées en l'occurrence. Elles sont calquées sur celles des articles 8 et 9 du règlement (CEE) n° 2913/92 précité.

L'article 22, § 3 prévoit la révocation de l'autorisation lorsque la personne intéressée a commis une infraction grave ou des infractions répétées à la réglementation douanière ou fiscale, et ce par similitude avec les dispositions douanières de l'article 399, § 2 du règlement (CE) n° 2454/93 déjà cité et de l'article 70.29 de la loi générale sur les douanes et accises.

Art. 23

Cet article reproduit le texte de l'article 18 de l'arrêté royal du 29 décembre 1992 relatif au régime général, tel qu'il a été modifié par l'article 6 de l'arrêté royal du 29 décembre 1992 concernant les accises et par l'article 7 de l'arrêté royal du 30 juin 1995 concernant les accises.

Ces articles transposaient respectivement l'article 18 de la directive 92/12/CEE, l'article 1^{er}, chiffre 5, de la directive 92/108/CEE ainsi que l'article 1^{er}, chiffre 7 de la directive 94/74/CE, ces deux dernières directives modifiant la directive 92/12/CEE.

Par rapport au texte original, les deux modifications successives apportent des précisions sur le document d'accompagnement à utiliser et sur l'application des dispositions de l'article 23 aux marchandises transportées dans un régime suspensif en cabotage.

Art. 24

Rédigé selon les termes de l'article 19 de la directive 92/12/CEE, le texte proposé, qui traite du document d'accompagnement, est une copie de l'article 19 de l'arrêté royal du 29 décembre 1992 relatif au régime général tel que modifié par l'article 8 de l'arrêté royal du 30 juin 1995 concernant les accises. Les

wetboek enerzijds en van de artikelen 70.23*bis* en 70.28 van de algemene wet inzake douane en accijnzen anderzijds, sluit artikel 20, § 3 het voordeel van de machtigingen uit voor personen die zware of herhaalde overtredingen aan de douane- of fiscale wetgeving hebben begaan.

Artikel 20, § 4, omschrijft de vormgeving waaraan de ongunstige beslissingen op door de belanghebbenden ingediende aanvragen moeten beantwoorden. Daarbij werd uitgegaan van de voorwaarden opgenomen in de douanereglementering met artikel 6, § 3, van Verordening nr. 2913/92 (EEG) van de Raad van 12 oktober 1992 tot vaststelling van het communautair douanewetboek.

De artikelen 21 en 22 handelen over de bepalingen betreffende de intrekking met terugwerkende kracht en de intrekking of wijziging van ter zake afgeleverde vergunningen. Zij werden overgenomen uit de artikelen 8 en 9 van vorenvermelde Verordening nr. 2913/92 (EEG).

Artikel 22, § 3 voorziet het intrekken van de machtiging wanneer de betrokkene een zware overtreding of herhaalde overtredingen aan de douane- of fiscale wetgeving heeft begaan, en dit in overeenstemming met de douanebepalingen van artikel 399, § 2 van de reeds vorenvermelde Verordening (EG) nr. 2454/93 en artikel 70.29 van de algemene wet inzake douane en accijnzen.

Art. 23

Dit artikel is een weergave van artikel 18 van het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende de algemene regeling, gewijzigd bij artikel 6 van het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende de accijnzen en bij artikel 7 van het koninklijk besluit van 30 juni 1995 betreffende de accijnzen.

Deze artikelen zijn een omzetting respectievelijk van artikel 18 van Richtlijn 92/12/EEG, artikel 1, cijfer 5 van Richtlijn 92/108/EEG alsook artikel 1, cijfer 7 van Richtlijn 94/74/EEG, deze laatste twee Richtlijnen wijzigden Richtlijn 92/12/EEG.

In vergelijking met de originele tekst brengen de twee opeenvolgende wijzigingen nadere verduidelijkingen aan op het te gebruiken geleidedocument en op de toepassing van de bepalingen van artikel 23 bij vervoer van goederen onder schorsingsregeling in cabotage.

Art. 24

Opgesteld volgens de bewoordingen van artikel 19 van Richtlijn 92/12/EEG is de tekst die handelt over het geleidedocument een volledige kopie van artikel 19 van het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende de algemene regeling gewijzigd bij artikel 8 van het koninklijk besluit van 30 juni 1995

paragraphes 2 et 4 ont été adaptés et le paragraphe 6 ajouté conformément à l'article 1^{er}, chiffre 8, de la directive 94/74/CE modifiant l'article 19 de la directive 92/12/CEE. Le paragraphe 2, permet au Ministre des Finances d'autoriser par un arrangement administratif mutuel, une simplification de la procédure d'apurement des documents d'accompagnement lorsque les produits circulent fréquemment et régulièrement en régime suspensif entre le pays et un autre Etat membre, sans transiter par le territoire d'un autre Etat membre.

Conformément à la faculté offerte par la directive 92/12/CEE susvisée, il a été jugé opportun :

1° d'exiger, de la part de l'entrepositaire agréé expéditeur, une copie supplémentaire du document d'accompagnement destinée au receveur dont il dépend;

2° de prévoir le visa, par les agents dont relève l'opérateur destinataire, de l'exemplaire de renvoi dudit document.

Ces dispositions ont pour but de permettre aux services compétents de l'administration de contrôler tous les mouvements de produits d'accise en régime suspensif, tant à la sortie et à l'entrée des entrepôts fiscaux dont ils ont la surveillance qu'à la réception par les opérateurs enregistrés et non enregistrés de leur ressort. De plus, l'administration a la faculté d'introduire des contrôles par sondage, s'effectuant éventuellement par des procédures informatisées.

Art. 25

L'article 20 de l'arrêté royal du 29 décembre 1992 relatif au régime général que reproduit le présent article et qui a été rédigé sur base de l'article 20 de la directive 92/12/CEE, fixe les règles régissant la perception de l'accise lorsqu'une infraction est commise relativement à des produits d'accise en cours de circulation intracommunautaire.

Conformément à l'article 15, § 3, la responsabilité financière de l'entrepositaire agréé expéditeur et, le cas échéant, du transporteur, n'est dégagée que par la prise en charge régulière des produits par le destinataire.

Lorsqu'une infraction ou irrégularité commise en cours de transport fait obstacle à la bonne fin de l'opération, le garant reste responsable du paiement de l'accise et ce, sans préjudice d'une action pénale qui pourrait être exercée à l'encontre des contrevenants auquel cas, notamment, les amendes sont prononcées solidairement contre les auteurs et les complices conformément à l'article 227, § 2, de la loi générale sur les douanes et accises.

betreffende de accijnzen. De paragrafen 2 en 4 werden aangepast en paragraaf 6 werd toegevoegd overeenkomstig artikel 1, cijfer 8, van Richtlijn 94/74/EEG tot wijziging van artikel 19 van Richtlijn 92/12/EEG. Paragraaf 2 laat de Minister van Financiën toe, door een wederzijdse administratieve afspraak een vereenvoudigde procedure toe te staan voor de aanzuivering van de geleidedocumenten wanneer het verkeer van de produkten dikwijls en geregeld geschiedt onder schorsingsregeling tussen ons land en een andere lidstaat, zonder gebruikmaking van het grondgebied van een andere lidstaat.

Ingevolge de mogelijkheid geboden door vorenvermelde Richtlijn 92/12/EEG werd het nuttig geoordeeld :

1° ten behoeve van de ontvanger over het gebied van de erkend entrepouhouder van verzending een bijkomend afschrift van het geleidedocument te eisen;

2° het viseren van het terugzendingsexemplaar van dit document voor te schrijven door de ambtenaren over het bedrijf van bestemming.

Deze bepalingen hebben als doel de bevoegde diensten van de administratie de mogelijkheid te bieden alle bewegingen van accijnsprodukten onder schorsingsregeling te controleren zowel bij in- en uitslag van belastingentrepots waarop zij toezicht houden als bij ontvangst door geregistreerde of niet-geregistreerde bedrijven in hun gebied. De administratie heeft bovendien de mogelijkheid steekproefsgewijs controles te verrichten, gebeurlijk via geïnformateerde procedures.

Art. 25

Artikel 20 van het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende de algemene regeling dat door dit artikel wordt weergegeven en dat werd opgesteld op basis van artikel 20 van Richtlijn 92/12/EEG stelt de regels vast inzake de inning van accijnzen indien een overtreding wordt begaan tijdens het intracommunautaire verkeer van accijnsprodukten.

Overeenkomstig artikel 15, § 3, is financieel de verantwoordelijkheid van de erkend entrepouhouder van verzending en, in voorkomend geval, van de vervoerder pas vervallen bij de regelmatige inlastneming van de produkten door de geadresseerde.

Indien een overtreding of een onregelmatigheid tijdens het vervoer de normale afhandeling belet, blijft de borgsteller verantwoordelijk voor de betaling van de accijns en dit onverminderd de strafvordering die ten overstaan van de overtreder zou kunnen worden uitgeoefend, waarbij inzonderheid de boeten solidair worden opgelegd aan de daders en de medeplichtigen overeenkomstig artikel 227, § 2, van de algemene wet inzake douane en accijnzen.

Art. 26

Il s'agit d'une réplique de l'article 21 de l'arrêté royal du 29 décembre 1992 relatif au régime général qui transpose l'article 21 de la directive 92/12.

Toutefois, alors que le paragraphe 3 du texte antérieur ne visait que les produits revêtus d'un signe fiscal belge circulant sur territoire d'autres Etats membres, l'article 26 du présent projet de loi est complété par un paragraphe 4 traitant de la circulation sur le territoire belge de produits munis de marques fiscales ou de marques de reconnaissance équivalentes d'un autre Etat membre.

Aux fins d'éviter dans un Etat membre des mises en infraction résultant de contrôles portant sur des produits munis de marques fiscales ou de reconnaissance d'un autre Etat membre, la circulation des produits de l'espèce dans l'Etat membre qui ne correspond pas aux marques fiscales ou de reconnaissance est réputée s'effectuer en régime suspensif, c'est-à-dire sous le couvert du document administratif d'accompagnement ou d'un document commercial en tenant lieu. Tel est le cas pour les tabacs manufacturés en cours de circulation intracommunautaire lesquels doivent pouvoir être munis de signes fiscaux généralement apposés par le fabricant avant leur expédition.

Art. 27

Le texte proposé procède du texte de l'article 22 de l'arrêté royal du 29 décembre 1992 relatif au régime général, tel qu'il a été modifié par l'article 7 de l'arrêté royal du 29 décembre 1992 concernant les accises et ce, sur base de l'article 22 de la directive 92/12/CEE modifié par l'article 1^{er}, chiffre 7 de la directive 92/108/CEE.

Bien que muette quant à la prescription de l'action en restitution de l'accise envisagée par cet article, la directive européenne laisse aux Etats membres le soin de déterminer les procédures applicables aux remboursements.

Aussi, le texte du paragraphe 2, 1^o, a été complété à cet égard en s'inspirant du texte de l'article 238, § 4, du Règlement (CEE) n° 2913/92 du Conseil du 12 octobre 1992 établissant le Code des douanes communautaire (JOCE n° L 302 du 19 octobre 1992).

Les circonstances dans lesquelles l'article 27 trouve son application sont en effet à rapprocher de celles visées par l'article 238 précité, à savoir le remboursement des droits relatifs à des marchandises refusées par un opérateur parce que défectueuses ou non conformes aux stipulations du contrat.

Art. 26

Het betreft een weergave van artikel 21 van het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende de algemene regeling dat een omzetting is van artikel 21 van Richtlijn 92/12.

Terwijl paragraaf 3 van de vorige tekst echter enkel de produkten bedoelde bekleed met een Belgisch fiscaal merkteken vervoerd over het grondgebied van andere lidstaten, werd artikel 26 van dit wetsvoorstel vervolledigd met paragraaf 4, die het verkeer op Belgisch grondgebied van produkten voorzien van fiscale merktekens of gelijkwaardige herkenningstekens van een andere lidstaat behandelt.

Teneinde in een lidstaat vaststellingen van overtredingen te vermijden voortvloeiend uit de controles van produkten bekleed met fiscale merktekens of herkenningstekens van een andere lidstaat wordt het verkeer van dergelijke produkten in een andere lidstaat dan die van de fiscale merktekens of herkenningstekens geacht onder schorsingsregeling te geschieden, namelijk met een administratief geleidedocument of vervangend handelsdocument. Dit geldt voor gefabriceerde tabak waarvoor de mogelijkheid moet bestaan bij communautair vervoer reeds bekleed te zijn met fiscale kentekens die normaal voor hun verzending door de fabrikant werden aangebracht.

Art. 27

De voorgestelde tekst vindt zijn oorsprong in de tekst van artikel 22 van het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende de algemene regeling, zoals hij werd gewijzigd door artikel 7 van het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende de accijnzen en dit op grond van artikel 22 van Richtlijn 92/12/EEG gewijzigd door artikel 1, cijfer 7 van Richtlijn 92/108/EEG.

Alhoewel met geen woord gerept wordt over de verjaring van de handeling inzake de in dit artikel bedoelde teruggaaf van accijns, laat de Europese Richtlijn de zorg aan de lidstaten om de handelwijze te bepalen die geldt voor terugbetalingen.

Ook werd de tekst van paragraaf 2, 1^o, op dit punt aangevuld, uitgaande van de tekst van artikel 238, § 4, van Verordening (EEG) nr. 2913/92 van de Raad van 12 oktober 1992 tot vaststelling van het communautair wetboek (P.B. nr. L 302 van 19 oktober 1992).

De omstandigheden waarin artikel 27 toepassing vindt, zijn inderdaad te vergelijken met deze bedoeld in voormeld artikel 238 namelijk de terugbetaling van de rechten betreffende de goederen die door de marktdeelnemer worden geweigerd wegens gebreken of niet conformiteit met de voorwaarden van dat contract.

Art. 28

Alors que l'article 27 vise le remboursement de l'accise lié à des pratiques commerciales courantes envisagées au niveau communautaire, à savoir notamment la réexpédition en régime suspensif par un entrepositaire agréé de produits d'accise déjà mis à la consommation, l'article 28 a trait aux remboursements corrélatifs à des erreurs matérielles.

Conformément au principe de subsidiarité inscrit à l'article 6 de la directive 92/12/CEE quant aux conditions d'exigibilité, de perception et de recouvrement de l'accise, cette matière est laissée à la discrétion des Etats membres.

Aussi, comme la procédure liée à ce type de remboursement est prévue par la réglementation douanière, le texte de l'article 28 procède de l'article 236 du règlement (CEE) n° 2913/92 du Conseil du 12 octobre 1992 précité et par des articles 878 et 879 du règlement (CEE) n° 2454/93 de la Commission du 2 juillet 1993 fixant certaines dispositions d'application du Code des douanes communautaire.

Art. 29

Par souci d'uniformité avec la réglementation douanière, ces dispositions sont analogues à celles de l'article 878, § 1^{er}, du règlement 2454/93 précité.

Art. 30

Conformément à l'article 898 du règlement 2454/93 susvisé, le montant des droits de douane n'est remboursé que s'il excède 10 écus, soit 400 FB. Cette norme est donc étendue aux droits d'accise par le présent article.

En outre, il n'y a pas lieu d'envisager un remboursement lorsque le montant d'accise qui en fait l'objet a été acquitté à dessein par l'intéressé. Cette disposition n'est pas en contradiction avec le principe de subsidiarité inscrit à l'article 22, § 1^{er}, 2^{ème} alinéa de la directive 92/12/CEE. Elle est, par ailleurs, identique à celle figurant à l'article 236, § 1^{er}, 3^{ème} alinéa, du Règlement (CEE) n° 2913/92 du Conseil du 12 octobre 1992 établissant le Code des douanes communautaire.

Par « manoeuvre », il y a lieu de comprendre, en l'espèce, l'acquiescement de propos délibéré par l'intéressé, d'un montant d'accise qui n'était pas légalement dû.

Enfin, il convient d'observer que l'accise peut être acquittée au comptant ou, aux conditions de l'arrêté ministériel du 29 décembre 1992 accordant des délais pour le paiement de l'accise, faire l'objet d'un crédit de paiement et être ainsi portée en compte dans la comptabilité du receveur jusqu'au jour de l'échéance.

Art. 28

Waar artikel 27 handelt over de teruggaaf van accijns afhankelijk van op communautair vlak gangbare handelspraktijken, namelijk de terugzending onder schorsingsregeling van reeds voor het verbruik uitgeslagen accijnsprodukten door een erkend entrepouhouder heeft artikel 28 betrekking op terugbetalingen ingevolge materiële vergissingen.

Overeenkomstig het subsidiariteitsprincipe dat werd opgenomen in artikel 6 van Richtlijn 92/12/EEG inzake de voorwaarden van verschuldigdheid, inning en invordering van accijns, werd deze materie overgelaten aan het goeddunken van de lidstaten.

Zoals de handelwijze van dit soort van terugbetaling door de douanereglementering is geregeld, vindt de tekst van artikel 28 zijn oorsprong in artikel 236 van vorenvermelde Verordening (EEG) nr. 2913/92 van de Raad van 12 oktober 1992 en door de artikelen 878 en 879 van Verordening (EEG) nr. 2454/93 van de Commissie van 2 juli 1993 houdende vaststelling van enkele bepalingen ter uitvoering van het Communautair douanewetboek.

Art. 29

Met het oog op eenvormigheid met de douanereglementering zijn deze bepalingen gelijklopend met die van artikel 878, § 1, van vorenvermelde Verordening 2454/93.

Art. 30

Overeenkomstig artikel 898 van vorenvermelde Verordening 2454/93, wordt het bedrag aan douanerechten enkel terugbetaald boven 10 ecus of 400 fr. Deze norm werd met dit artikel uitgebreid tot de accijns.

Bovendien, wordt geen terugbetaling overwogen indien het desbetreffende bedrag aan accijns door belanghebbende opzettelijk werd betaald. Deze bepaling is niet tegenstrijdig met het principe van subsidiariteit opgenomen in artikel 22, § 1, 2^e alinea van Richtlijn 92/12/EEG. Trouwens is zij dezelfde als die welke voorkomt in art. 236, § 1, 3^o alinea, van Verordening (EEG) nr. 2913/92 van de Raad van 12 oktober 1992 ter uitvoering van het Communautair douanewetboek.

In onderhavig geval moet onder « manipulatie » worden verstaan het door de betrokkene vrijwillig betaald accijnsbedrag dat wettelijk niet verschuldigd was.

Tenslotte dient te worden opgemerkt dat de accijzen contant kunnen betaald worden of, onder de voorwaarden van het ministerieel besluit van 29 december 1992 waarbij uitstel wordt verleend voor de betaling van de accijns, als betalingskrediet in de comptabiliteit van de ontvanger worden opgenomen tot de vervaldag.

Art. 31 à 33

Ces articles reproduisent intégralement le texte des articles 23, 23bis et 24 de l'arrêté royal du 29 décembre 1992 relatif au régime général modifié par l'arrêté royal du 30 juin 1995 concernant les accises, lesquels transposaient respectivement dans le droit interne les articles 28 et 29 de la directive 92/12/CEE et l'article 1^{er}, point 10, de la directive 94/74/CE.

Aux fins de permettre aux comptoirs de vente situés dans les ports et aéroports de détenir et de livrer des produits d'accise en exonération de l'accise, il importait, pour un contrôle simple et efficace de ces établissements conformément aux prévisions du chiffre 3 de l'article 28 de la directive 92/12/CEE, que ceux-ci soient reconnus comme entrepôts fiscaux.

Conformément à l'article 1^{er}, point 10, de la directive 94/74/CE, une réglementation fiscale uniforme doit être arrêtée en matière de conditions et de limites des exonérations accordées aux représentations diplomatiques et consulaires aux forces armées et aux organismes internationaux, exonérations qui en Belgique sont octroyées sur pied de l'article 20, 7° à 12°, de la loi générale sur les douanes et accises. A cette fin, les dispositions de l'article 32 fixent les modalités auxquelles lesdits bénéficiaires sont soumis afin d'être habilités à recevoir des produits soumis à accise en exonération de celle-ci.

Bien que ne présentant qu'un intérêt limité pour notre pays où les rares productions de vins de raisins revêtent un caractère artisanal, l'article 33 concrétise néanmoins l'option qu'offre l'article 30 de la directive 92/12/CEE de dispenser les petits producteurs de vins de certaines obligations liées au régime général d'accise.

Par « petits producteurs de vins » au sens de l'article 33 on entend également les producteurs de boissons fermentées qui confectionnent ces boissons à l'aide de fruits autres que des raisins. Cette façon de voir est conforme à la notion de vin définie par le projet de loi concernant la structure et les taux des droits d'accise sur l'alcool et les boissons alcoolisées.

Art. 34

Cet article correspond à l'article 25 de l'arrêté royal du 29 décembre 1992 relatif au régime général.

Les articles 286 à 297 de la loi générale sur les douanes et accises ont trait à la constitution, au niveau national, des cautionnements exigés en garantie des droits. Il s'indique d'étendre ces mesures aux garanties prescrites par la présente loi selon les prévisions de la directive européenne.

Art. 31 tot 33

Deze artikelen hernemen integraal de tekst van de artikelen 23, 23bis en 24 van het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende de algemene regeling, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 30 juni 1995 betreffende de accijnzen, die een omzetting waren in het nationaal recht van respectievelijk de artikelen 28 en 29 van Richtlijn 92/12/EEG en artikel 1, punt 10, van de Richtlijn 94/74/EG.

Ten einde de tax-free shops gevestigd in de havens en luchthavens toe te laten accijnsprodukten met vrijstelling van accijns voorhanden te hebben en te leveren, was het noodzakelijk, met het oog op een eenvoudige maar doeltreffende controle op deze inrichtingen overeenkomstig het bepaalde in cijfer 3 van artikel 28 van Richtlijn 92/12/EEG, ze als belastingentrepots aan te merken.

Overeenkomstig artikel 1, punt 10, van Richtlijn 94/74/EG moet een uniforme fiscale reglementering worden opgemaakt inzake de voorwaarden en beperkingen van de vrijstellingen toegestaan aan diplomatieke en consulaire vertegenwoordigers, strijdkrachten en internationale organisaties. Deze vrijstellingen worden in België verleend overeenkomstig art. 20, 7° t/m 12° van de algemene wet inzake douane en accijnzen. De bepalingen van artikel 32 stellen daarom de modaliteiten vast waaraan deze begunstigten moeten voldoen om deze accijnsgoederen met vrijstelling te verkrijgen.

Alhoewel dit slechts van weinig belang is voor ons land, waar de zeldzame wijnproductie een artisanaal karakter bezit, concretiseert artikel 33 nochtans de mogelijkheid die artikel 30 van Richtlijn 92/12/EEG biedt om de kleine wijnproducenten van bepaalde verplichtingen, die gekoppeld zijn aan de algemene accijnsregeling te ontslaan.

Onder « kleine wijnproducenten » in de zin van artikel 33 dient eveneens te worden verstaan de producenten van gegiste dranken die dranken vervaardigen op basis van fruit andere dan druiven. Deze zienswijze is conform aan het begrip van wijn bepaald door het wetsontwerp betreffende de structuur en de accijnstarieven op alcohol en alcoholhoudende dranken.

Art. 34

Dit artikel stemt overeen met artikel 25 van het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende de algemene regeling.

De artikelen 286 tot 297 van de algemene wet inzake douane en accijnzen hebben op nationaal vlak betrekking op het stellen van borg vereist als waarborg voor de rechten. Het is aangewezen deze maatregelen uit te breiden tot de waarborgen opgelegd door deze wet volgens de voorzieningen van de Europese richtlijn.

Art. 35

Il s'agit du texte de l'article 26 de l'arrêté royal du 29 décembre 1992 relatif au régime général.

A l'instar de l'article 9 de la loi générale sur les douanes et accises, le texte de l'article 35 laisse le soin au Ministre des Finances de déterminer le modèle de déclaration de mise à la consommation ainsi que les données qui doivent y figurer.

Art. 36

Cet article restitue le texte de l'article 26*bis* inséré dans l'arrêté royal du 29 décembre 1992 relatif au régime général par l'article 8 de l'arrêté royal du 29 décembre 1992 concernant les accises. Il s'agit en fait de la transcription du texte de l'article 1^{er}, chiffre 8, de la directive 92/108/CEE du Conseil du 14 décembre 1992 modifiant notamment la directive 92/12/CEE.

Selon cet article, les produits soumis à accise qui se trouvaient sous un régime suspensif en 1992, se trouvent d'office en suspension de droits d'accises dès le 1^{er} janvier 1993 si le régime suspensif sous lequel ils se trouvaient n'a pas été apuré.

Art. 37

Issue de l'article 27 de l'arrêté royal du 29 décembre 1992 relatif au régime général, cette disposition s'inspire notamment de l'article 5 de la loi du 7 février 1961 concernant le régime d'accise des benzols et des produits analogues ainsi que de l'article 11 des dispositions légales relatives au régime d'accise des huiles minérales coordonnées le 20 novembre 1963.

Elle exclut toute mesure à caractère réglementaire. Elle vise particulièrement les modalités inhérentes par exemple au dépôt de la déclaration de mise à la consommation ou à la surveillance des entrepôts fiscaux.

Aux fins de pouvoir combattre plus efficacement les trafics irréguliers de produits d'accise qui pourraient se développer à la faveur de l'ouverture des frontières (à savoir notamment la circulation intracommunautaire à caractère commercial de marchandises achetées en libre pratique dans un Etat membre où elles ont été mises à la consommation au bénéfice d'une imposition avantageuse et ultérieurement introduites dans le pays sans y acquitter l'accise nationale), le deuxième alinéa de cet article permet au Ministre des Finances de soumettre, si besoin en est, le commerce des produits d'accise les plus sensibles à la fraude qui ne se trouvent pas sous régime suspensif de l'accise, à une formalité documentaire dont il fixera les critères. Le texte légal

Art. 35

Het betreft de tekst van artikel 26 van het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende de algemene regeling.

In navolging van artikel 9 van de algemene wet inzake douane en accijnzen belast de tekst van artikel 35 de Minister van Financiën ermee om het model van aangifte ten verbruik vast te stellen evenals de gegevens die er moeten op voorkomen.

Art. 36

Dit artikel geeft de tekst weer van artikel 26*bis*, ingelast in het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende de algemene regeling met artikel 8 van het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende de accijnzen. Het betreft in feite het overnemen van de tekst van artikel 1, cijfer 8 van Richtlijn 92/108/EEG van de Raad van 14 december 1992 tot wijziging inzonderheid van Richtlijn 92/12/EEG.

Volgens dit artikel zijn de accijnsprodukten die onder een schorsingsstelsel van accijns waren in 1992, vanaf 1 januari 1993 van ambtswege onder schorsing van accijnzen, indien de schorsingsregeling waaronder ze zich bevonden niet werd aangezuiverd.

Art. 37

Met artikel 27 van het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende de algemene regeling als uitgangspunt, werd deze bepaling inzonderheid ingegeven door artikel 5 van de wet van 7 februari 1961 betreffende het accijnsregime van benzol en van soortgelijke produkten evenals door artikel 11 van de wetbepalingen betreffende het accijnsregime van minerale oliën gecoördineerd op 20 november 1963.

Zij sluit elke reglementaire maatregel uit en is meer bepaald gericht op de modaliteiten in verband met bijvoorbeeld de aangifte ten verbruik of het toezicht op de belastingentrepots.

Teneinde het onregelmatige verkeer van accijnsprodukten dat zich zou kunnen ontwikkelen ten gevolge van de openstelling van de grenzen efficiënter te kunnen bestrijden (het betreft in het bijzonder het commercieel intracommunautair verkeer van goederen aangekocht in het vrij verkeer in een lidstaat, waar ze in verbruik werden gesteld tegen een voordelige belasting en later in het land worden gebracht zonder dat de nationale accijns is voldaan) laat de tweede alinea van dit artikel aan de Minister van Financiën toe om, indien nodig, de handel van de meest fraudegevoelige accijnsprodukten die zich niet onder schorsingsregeling bevinden, aan op documenten gesteunde formaliteiten te onderwerpen waarvan hij de criteria bepaalt. De voorgestelde wettelijk

proposé s'inspire de l'article 78, 4°, de la loi du 12 juillet 1978 relative au régime d'accise des alcools.

Art. 38

Cet article reproduit intégralement le texte de l'article 28 de l'arrêté royal du 29 décembre 1992 relatif au régime général, lequel transposait dans la réglementation accisienne interne les dispositions de l'article 30 de la directive 92/12/CEE. Il s'agit en fait d'une extension du dispositif de la directive 77/799/CEE du Conseil du 19 décembre 1977 concernant l'assistance mutuelle, aux droits d'accise harmonisés au niveau communautaire.

Le texte proposé est à rapprocher de celui de l'article 93 terdecies du Code de la taxe sur la Valeur ajoutée à laquelle s'applique également la directive 77/799/CEE précitée.

Art. 39 à 42

L'article 29 de l'arrêté royal du 29 décembre 1992 sur le régime général, arrêté dont la présente loi concrétise la confirmation, avait pour but d'établir un rapport entre la loi générale sur les douanes et accises et ledit arrêté royal, principalement aux fins d'assurer la sanction des infractions aux dispositions de ce dernier dépourvu de toute mesure pénale spécifique.

A titre d'exemple, l'article 261 de la loi générale sur les douanes et accises (modifié par l'article 102 de la loi du 22 décembre 1989) dispose que les infractions aux arrêtés pris par application de l'article 11, § 1^{er}, de cette loi, pour autant qu'elles ne soient pas réprimées par une autre sanction en matière de douane et d'accise, sont punies d'une amende de 5 000 à 50 000 F ainsi que de la saisie et de la confiscation des marchandises faisant l'objet de ces infractions.

Etant donné que le présent projet de loi d'une part, se réfère en son article 1^{er} à la loi générale sur les douanes et accises dans la mesure où celle-ci trouve spécifiquement son application en matière d'accise et, d'autre part, comporte ses propres dispositions pénales, le texte de l'article 30 susvisé doit être écarté du présent dispositif.

Les nouveaux articles 39 à 42 ont pour but de fixer avec précision la sanction des infractions en matière de détention, de circulation et de contrôles des produits soumis à accise.

Les lois spécifiques aux différents produits d'accise contiennent également chaque fois les peines applicables aux infractions à ces lois.

En l'occurrence, les amendes pouvant être infligées en cas de fraude à la faveur d'une livraison

ke tekst is ingegeven door artikel 78, 4°, van de wet van 12 juli 1978 betreffende het accijnsregime van alcohol.

Art. 38

Dit artikel herneemt de volledige tekst van artikel 28 van het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende de algemene regeling die een omzetting was in de nationale accijnsreglementering van het bepaalde in artikel 30 van Richtlijn 92/12/EEG. Het betreft feitelijk een uitbreiding van de beschikking van Richtlijn 77/799/EEG van de Raad van 19 december 1977 betreffende de wederzijdse bijstand tot de op communautair vlak geharmoniseerde accijnzen.

De voorgestelde tekst is vergelijkbaar met deze van artikel 93 terdecies van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde waarop vorenvermelde Richtlijn 77/799/EEG eveneens van toepassing is.

Art. 39 tot 42

Artikel 29 van het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende de algemene regeling, besluit waarvan deze wet de bekrachtiging concreetiseert, had tot doel een verband te leggen tussen de algemene wet inzake douane en accijnzen en bedoeld koninklijk besluit voornamelijk ten einde de bestrafing van inbreuken op de bepalingen van dit besluit waarin geen enkele specifieke strafbepaling werd opgenomen, te verzekeren.

Artikel 261 van de algemene wet inzake douane en accijnzen (gewijzigd door artikel 102 van de wet van 29 december 1989) bepaalt bijvoorbeeld dat inbreuken op de besluiten getroffen bij toepassing van artikel 11, § 1, van deze wet, voor zover zij niet worden beteugeld door een andere sanctie inzake douane en accijnzen, worden bestraft met een geldboete van 5 000 tot 50 000 fr en de inbeslagname en verbeurdverklaring van de goederen ten aanzien waarvan die inbreuken werden gepleegd.

Aangezien dit wetsontwerp enerzijds in artikel 1 verwijst naar de algemene wet inzake douane en accijnzen, voor zover specifiek toepasselijk op het stuk van accijnzen en anderzijds eigen strafbepalingen bevat, dient de tekst van vorenvermeld artikel 30 verwijderd te worden.

De nieuwe artikelen 39 tot 42 strekken ertoe nauwkeurig de sancties vast te stellen voor inbreuken inzake het voorhanden hebben van accijnsprodukten, het verkeer daarvan en de controles daarop.

De wetten eigen aan ieder accijnsprodukt bevatten eveneens de toepasselijke straffen voor de inbreuken op deze wetten.

In dit verband zijn de boeten die kunnen worden opgelegd ingeval van fraude bij intracommunautaire

intracommunautaire de produits d'accise ou d'une détention de ceux-ci en régime suspensif, sont de la même importance que celles pouvant être appliquées du chef d'importation frauduleuse de produits d'accise en provenance de pays tiers.

Parallèlement aux amendes proportionnelles aux droits éludés, une sanction particulière (article 41) doit être prévue pour toutes les autres infractions à la loi ou aux arrêtés pris en exécution de celle-ci. En l'espèce, il peut s'agir par exemple du non-respect des obligations fixées dans l'autorisation relative à l'ouverture et à la gestion d'un entrepôt fiscal ou de la tenue incorrecte de la comptabilité inhérente à ce type d'établissement. De telles infractions peuvent en principe être sanctionnées par le retrait de l'autorisation, mais dans de nombreux cas, cette mesure est trop sévère et ces irrégularités doivent pouvoir être terminées par l'application d'une amende.

Cette sanction était fixée à un montant de 5 000 à 25 000 F dans les lois actuelles relatives aux produits d'accise. Eu égard au fait que ces montants n'ont plus été adaptés depuis une trentaine d'années et qu'il faut s'efforcer de promouvoir une sanction efficace et dissuasive, le minimum et le maximum de l'amende ont été portés respectivement à 25 000 et 125 000 F.

L'article 42 rappelle le principe général selon lequel, en cas d'infraction, les impôts éludés, lesquels constituent une dette civile envers l'Etat, sont toujours exigibles.

Art. 43 et 44

Conformément au prescrit de l'article 11, § 2, de la loi générale sur les douanes et accises, l'article 43 tend à confirmer l'arrêté royal du 29 décembre 1992 relatif au régime général tel qu'il a été modifié, par l'arrêté royal du 29 décembre 1992 concernant les accises ainsi que sur l'arrêté royal du 30 juin 1995 concernant les accises, et ce jusqu'au jour où le présent projet de loi entrera en vigueur.

L'article 44 abroge l'arrêté royal confirmé par l'article 43.

Le texte de ces deux articles répond à la formulation préconisée par le Conseil d'Etat dans son avis n° L. 23.476/2 du 21 décembre 1994 rendu en ce qui concerne le premier projet de loi de confirmation de l'arrêté royal du 29 décembre 1992 relatif au régime général modifié par l'arrêté royal du 29 décembre 1992 concernant les accises.

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

Ph. MAYSTADT

levering van accijnsprodukten of bij het voorhanden hebben ervan onder een schorsingsregeling even belangrijk als die welke kunnen worden toegepast bij frauduleuze invoer van accijnsprodukten uit derde landen.

Naast de boeten in verhouding met de ontweken rechten, dient een bijzondere sanctie (artikel 41) te worden opgenomen voor alle overige inbreuken op de wet of op de uitvoeringsbesluiten hiervan. Er kan daarbij worden gedacht aan het niet-naleven van verplichtingen opgelegd in de vergunningen betreffende de opening en het beheer van een belastingentrepot of onnauwkeurigheden bij het houden van de comptabiliteit in verband met deze inrichtingen. Dergelijke inbreuken kunnen in principe worden bestraft met het intrekken van de vergunning, maar deze maatregel is veelal te streng en deze onregelmatigheden moeten kunnen worden afgehandeld met een boete.

Deze sanctie werd in de huidige wetten betreffende de accijnzen vastgesteld op 5 000 tot 25 000 fr. Aan gezien deze bedragen sedert dertig jaar niet meer werden aangepast en met de betrachting van een doeltreffende en ontradende sanctie werd het minimum en maximum van de boete gebracht respectievelijk op 25 000 en 125 000 fr.

Artikel 42 vestigt er de aandacht op dat in geval van overtreding, de ontweken belastingen die een burgerlijke schuld vormen tegenover de Staat, altijd opeisbaar zijn.

Art. 43 en 44

Overeenkomstig het bepaalde in artikel 11, § 2, van de algemene wet inzake douane en accijnzen, beoogt artikel 43 de bekrachtiging van het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende de algemene regeling zoals gewijzigd bij het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende de accijnzen alsook door het koninklijk besluit van 30 juni 1995 betreffende de accijnzen, tot de dag van inwerkingtreding.

Met artikel 44 wordt het koninklijk besluit dat werd bekrachtigd bij artikel 43 opgeheven.

De tekst van deze twee artikelen beantwoordt aan de formulering vooropgesteld door de Raad van State in zijn advies nr. L 23.476/2 van 21 december 1994 betreffende het eerste wetsontwerp van de bekrachtiging van het koninklijk besluit van 29 december 1992 inzake de algemene regeling gewijzigd bij het koninklijk besluit van 27 december 1992 betreffende de accijnzen.

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

**Avant-projet de loi relatif au régime général,
à la détention, à la circulation et aux contrôles
des produits soumis à accise**

CHAPITRE PREMIER

Dispositions générales et définitions

Article 1^{er}

§ 1^{er}. La présente loi fixe le régime des produits soumis à accise et autres impositions indirectes frappant directement ou indirectement la consommation de ces produits, telle la redevance de contrôle prélevée sur certaines huiles minérales, à l'exclusion de la taxe sur la valeur ajoutée et des impositions établies par la Communauté.

§ 2. Les dispositions particulières portant sur les structures et les taux des droits des produits soumis à accise figurent dans des dispositions légales spécifiques.

Art. 2

§ 1^{er}. La présente loi est applicable, au niveau communautaire, aux produits suivants tels que définis dans les dispositions légales spécifiques y afférentes :

- les huiles minérales;
- l'alcool et les boissons alcooliques;
- les tabacs manufacturés.

§ 2. Les produits mentionnés au paragraphe 1^{er} peuvent faire l'objet d'autres impositions indirectes poursuivant des finalités spécifiques, telle la redevance de contrôle prélevée sur certaines huiles minérales, à condition que ces impositions respectent les règles de taxation applicables pour les besoins des accises ou de la taxe sur la valeur ajoutée pour la détermination de la base d'imposition, le calcul, l'exigibilité et le contrôle de l'impôt.

Art. 3

§ 1^{er}. Dans la présente loi et dans les dispositions prises en vue de son exécution, on entend par :

- a) Produits d'accise :
les produits visés à l'article 2;
- b) Communauté :
la Communauté économique européenne;
- c) Etat membre :
un Etat membre de la Communauté.
- d) Territoire de la Communauté :
le territoire de la Communauté tel qu'il est défini pour chaque Etat membre par le traité instituant la Communauté économique européenne et en particulier son article 227, à l'exclusion des territoires nationaux suivants :

— pour la République fédérale d'Allemagne : l'île d'Helgoland et le territoire de Büsingen;

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

**Voorontwerp van wet betreffende
de algemene regeling voor accijnsprodukten,
het voorhanden hebben en het verkeer daarvan
en de controles daarop**

HOOFDSTUK I

Algemene bepalingen en definities

Artikel 1

§ 1. Deze wet behelst de regeling van de produkten onderworpen aan accijnzen en andere indirecte belastingen die direct of indirect worden geheven op het verbruik van die produkten, zoals de controleretributie geheven op sommige minerale oliën, met uitzondering van de belasting over de toegevoegde waarde en de door de Europese Gemeenschappen vastgestelde belastingen.

§ 2. De bijzondere bepalingen betreffende de structuren en de tarieven van de accijnzen worden vervat in specifieke wettelijke bepalingen.

Art. 2

§ 1. Deze wet is op communautair niveau van toepassing op de volgende produkten zoals die zijn omschreven in de desbetreffende specifieke wettelijke bepalingen :

- minerale oliën,
- alcohol en alcoholhoudende dranken,
- tabaksfabrikaten.

§ 2. Op de in § 1 genoemde produkten mogen nog andere indirecte belastingen met specifieke doeleinden worden geheven, zoals de controle-retributie geheven op sommige minerale oliën mits daarbij de uit hoofde van de accijnzen en de BTW geldende voorschriften inzake belastingheffing in acht worden genomen wat betreft de vaststelling van de maatstaf van heffing en de berekening, de verschuldigheid en de controle van de belasting.

Art. 3

§ 1. In deze wet, en in de op grond ervan genomen uitvoeringsbepalingen, wordt verstaan onder :

- a) Accijnsprodukten :
de produkten bedoeld in artikel 2;
- b) Gemeenschap :
de Europese Economische Gemeenschap;
- c) Lidstaat :
een lidstaat van de Gemeenschap;
- d) Grondgebied van de Gemeenschap :
het grondgebied van al de lidstaten samen zoals het voor iedere lidstaat is omschreven in het Verdrag tot oprichting van de Europese Economische Gemeenschap, inzonderheid in artikel 227, met uitzondering van de volgende nationale grondgebieden :

— voor de Bondsrepubliek Duitsland : het eiland Helgoland en het grondgebied van Büsingen;

— pour la République italienne : Livigno, Campione d'Italia et les eaux italiennes du lac de Lugano;

— pour le Royaume d'Espagne : les îles Canaries, Ceuta et Melilla;

— pour la République française : les départements d'outre-mer;

e) Pays tiers :

tout territoire autre que celui de la Communauté;

f) Transport intracommunautaire :

le transport de produits d'accise du territoire d'un Etat membre vers un autre Etat membre;

g) Entrepôtaire agréé :

la personne physique ou morale qui, conformément aux dispositions de la présente loi, est autorisée, dans l'exercice de sa profession, à produire, transformer, détenir, recevoir et expédier des produits d'accise en suspension de droits d'accise dans un entrepôt fiscal;

h) Entrepôt fiscal :

tout lieu où sont produits, transformés, détenus, reçus ou expédiés par l'entrepôtaire agréé dans l'exercice de sa profession en suspension de droits d'accise, des produits d'accise aux conditions fixées par le Ministre des Finances;

i) Opérateur enregistré :

la personne physique ou morale qui n'a pas la qualité d'entrepôtaire agréé, autorisée par le fonctionnaire délégué par le Ministre des Finances à recevoir, dans l'exercice de sa profession, des produits d'accise en suspension de droits d'accise en provenance d'un autre Etat membre; cet opérateur ne peut toutefois ni détenir ni expédier les produits en suspension de droits d'accises;

j) Opérateur non enregistré :

la personne physique ou morale qui n'a pas la qualité d'entrepôtaire agréé, habilitée par le fonctionnaire délégué par le Ministre des Finances à recevoir à titre occasionnel, dans l'exercice de sa profession, des produits d'accise en suspension des droits d'accise en provenance d'un autre Etat membre; cet opérateur ne peut ni détenir ni expédier les produits en suspension de droits d'accise;

k) Régime suspensif : le régime fiscal applicable à la production, à la transformation, à la détention et à la circulation de produits d'accise en suspension des droits d'accise.

l) Importation :

1. l'introduction de produits d'accise à l'intérieur du territoire de la Communauté y compris l'entrée en provenance d'un territoire visé dans les exclusions prévues au littéra d ou des îles anglo-normandes;

2. la sortie d'un régime douanier communautaire sous lequel un produit d'accise a été placé lors de son entrée dans le territoire de la Communauté.

m) Receveur : le receveur des accises ou des douanes et accises désigné par le Ministre des Finances ou par son délégué.

n) Administration : l'administration des douanes et accises.

o) Directeur général : le directeur général de l'Administration des douanes et accises.

§ 2. Les opérations effectuées en provenance ou à destination :

— de la principauté de Monaco sont traitées comme des opérations effectuées en provenance ou à destination de la République française;

— voor de Italiaanse Republiek : Livigno, Campione d'Italia en de Italiaanse wateren van het meer van Lugano;

— voor het Koninkrijk Spanje : de Canarische eilanden, Ceuta en Melilla;

— voor de Fanse Republiek : de overzeese departementen;

e) Derde land :

elk ander grondgebied dan het grondgebied van de Gemeenschap;

f) Intracommunautair vervoer :

het vervoer van accijnsprodukten vanuit het grondgebied van een lidstaat naar het grondgebied van een andere lidstaat;

g) Erkend entrepôthouder :

de natuurlijke persoon of rechtspersoon die op grond van de bepalingen van dit besluit gemachtigd is om bij de bedrijfsuitoefening accijnsprodukten onder schorsing van accijns in een belastingentrepôt te produceren, te verwerken, voorhanden te hebben, te ontvangen en te verzenden;

h) Belastingentrepôt :

iedere plaats waar de erkende entrepôthouder bij de bedrijfsuitoefening, accijnsprodukten onder schorsing van accijns, produceert, verwerkt, voorhanden heeft, ontvangt of verzendt, zulks onder de voorwaarden bepaald door de Minister van Financiën;

i) Geregistreerd bedrijf :

de natuurlijke persoon of rechtspersoon die niet de hoedanigheid van erkend entrepôthouder bezit en die door de door de Minister van Financiën aangewezen ambtenaar gemachtigd is om bij de bedrijfsuitoefening accijnsprodukten onder schorsing van accijns uit een andere lidstaat te ontvangen; dit bedrijf mag evenwel de accijnsprodukten niet onder schorsing van accijnzen voorhanden hebben of verzenden;

j) Niet-geregistreerd bedrijf :

de natuurlijke persoon of rechtspersoon die niet de hoedanigheid van erkend entrepôthouder bezit en die door de door de Minister van Financiën aangewezen ambtenaar gemachtigd is om bij de bedrijfsuitoefening incidenteel accijnsprodukten onder schorsing van accijns uit een andere lidstaat te ontvangen; dit bedrijf mag evenwel de accijnsprodukten niet onder schorsing van accijns voorhanden hebben of verzenden;

k) Schorsingsregeling : belastingregeling die geldt voor de produktie, de verwerking, het voorhanden hebben en het verkeer van produkten onder schorsing van accijns.

l) Invoer :

1. het binnenbrengen van accijnsprodukten in de Gemeenschap vanuit een derde land, met inbegrip van de binnenkomst uit een gebied bedoeld in de uitzonderingen van littera d of uit de Kanaaleilanden;

2. het onttrekken aan een communautaire douaneregeling waaronder een accijnsprodukt werd geplaatst bij zijn binnenkomst in de Gemeenschap.

m) Ontvanger : de ontvanger der accijnzen of der douane en accijnzen aangewezen door de Minister van Financiën of door zijn afgevaardigde;

n) Administratie : de Administratie der douane en accijnzen.

o) Directeur-generaal : de directeur-generaal van de Administratie der douane en accijnzen.

§ 2. Transacties van herkomst uit of ter bestemming van :

— het Vorstendom Monaco worden behandeld als transacties van herkomst uit of ter bestemming van de Franse Republiek;

— de Jungholz et Mittelberg (Kleines Walsertal) sont traitées comme des opérations effectuées en provenance ou à destination de la République fédérale d'Allemagne;

— de l'île de Man sont traitées comme des opérations effectuées en provenance ou à destination du Royaume-Uni de Grande-Bretagne et d'Irlande du Nord;

— de San Marino sont traitées comme des opérations effectuées en provenance ou à destination de la République italienne.

§ 3. Sont réputés être en suspension des droits d'accise les produits d'accise qui :

— sont en provenance, ou à destination, de pays tiers ou de territoires visés au § 1^{er}, d, ou des îles anglo-normandes et se trouvent sous couvert d'un régime douanier communautaire autre que la mise en libre pratique ou sont placés dans une zone franche ou dans un entrepôt franc,

ou

— sont expédiés d'un Etat membre vers un autre membre via des pays de l'AELE, sous le régime du transit communautaire interne, en utilisant le document administratif unique.

Dans les cas visés au deuxième tiret du premier alinéa :

— il convient de compléter la case 33 du document administratif unique avec le code approprié de la nomenclature combinée du tarif douanier commun des Communautés européennes;

— il convient d'indiquer clairement dans la case 44 du document administratif unique qu'il s'agit d'une expédition de produits soumis à accise;

— un exemplaire de l'« exemplaire 1 » du document administratif unique est détenu par l'expéditeur;

— un exemplaire, dûment annoté, de l'« exemplaire 5 » du document administratif unique est renvoyé par le destinataire à l'expéditeur.

Art. 4

Les produits visés à l'article 2 sont soumis à l'accise lors de leur production ou lors de leur importation.

Art. 5

L'accise devient exigible lors de la mise à la consommation ou lors de la constatation de manquants qui doivent être soumis à l'accise, conformément à l'article 14, paragraphe 3. Les conditions d'exigibilité et le taux de l'accise à retenir sont ceux en vigueur à la date à laquelle s'effectue la mise à la consommation ou la constatation des manquants.

Est considérée comme mise à la consommation :

— toute sortie, y compris irrégulière, d'un régime suspensif;

— toute fabrication, y compris irrégulière, de ces produits hors d'un régime suspensif;

— toute importation, y compris irrégulière, de ces produits ne se trouvant pas sous un régime suspensif.

Art. 6

§ 1^{er}. Lorsque des produits d'accise ayant déjà été mis à la consommation dans un autre Etat membre sont livrés ou

— Jungholz et Mittelberg (Kleines Walsertal) worden behandeld als transacties van herkomst uit of ter bestemming van de Bondsrepubliek Duitsland;

— het eiland Man worden behandeld als transacties van herkomst uit of ter bestemming van het Verenigd Koninkrijk van Groot-Brittannië en Noord-Ierland;

— San Marino worden behandeld als transacties van herkomst uit of ter bestemming van de Italiaanse Republiek.

§ 3. Worden geacht zich onder schorsing van de accijns te bevinden, de accijnsprodukten :

— van herkomst uit of met als bestemming derde landen of de in § 1, d, bedoelde gebieden of de Kanaaleilanden, wanneer zij zich in het verkeer bevinden onder een andere communautaire douaneregeling dan het in het vrije verkeer brengen, of wanneer zij worden binnengebracht in een vrije zone of in een vrij entrepot,

of

— wanneer zij via EVA-landen tussen de lidstaten worden verzonden overeenkomstig de regeling voor intern communautair douanevervoer, met behulp van het enig document.

In de in het tweede streepje bedoelde gevallen :

— dient in vak 33 van het enig document de passende code van de gecombineerde nomenclatuur van het gemeenschappelijk douanetarief van de Europese Gemeenschappen, te worden ingevuld;

— dient in vak 44 van het enig document duidelijk te worden vermeld dat het gaat om een verzending van accijnsprodukten;

— moet een afschrift van een exemplaar « n° 1 » van het enig document door de afzender worden bewaard;

— moet een naar behoren van aantekeningen voorzien exemplaar « n° 5 » van het enig document door de geadresseerde naar de afzender worden teruggezonden.

Art. 4

De in artikel 2 bedoelde produkten worden aan accijnzen onderworpen bij de produktie ervan en bij de invoer.

Art. 5

De accijns wordt verschuldigd bij de uitslag tot verbruik of bij het constateren van tekorten die aan accijnzen moeten worden onderworpen overeenkomstig artikel 14, § 3. De voorwaarden inzake de verschuldigheid en het toepasselijk tarief zijn deze van kracht op de datum van de inverbruikstelling of van de vaststelling van tekorten.

Als uitslag tot verbruik van accijnsprodukten wordt beschouwd :

— iedere vorm van onttrekking, ook op onregelmatige wijze, van deze produkten aan een schorsingsregeling;

— iedere fabricage, ook op onregelmatige wijze, van deze produkten buiten een schorsingsregeling;

— elke invoer, ook op onregelmatige wijze, van deze produkten, wanneer ze niet onder een schorsingsregeling worden geplaatst.

Art. 6

§ 1. Indien in een andere lidstaat reeds tot verbruik uitgeslagen accijnsprodukten worden geleverd of bestemd

destinés à être livrés à l'intérieur du pays ou affectés à des fins commerciales à l'intérieur du pays aux besoins d'un opérateur accomplissant de manière indépendante une activité économique ou aux besoins d'un organisme de droit public, l'accise est perçue, selon le cas, dans le chef de la personne qui effectue la livraison ou qui détient les produits destinés à être livrés, dans le chef de la personne où a lieu l'affectation des produits ou dans le chef de l'opérateur ou de l'organisme susvisés.

§ 2. Les produits visés au § 1^{er} circulent entre l'Etat membre considéré et la Belgique sous le couvert d'un document d'accompagnement dont la forme et le contenu sont fixés par règlement CEE.

§ 3. La personne, l'opérateur ou l'organisme susvisé est tenu :

- a) préalablement à l'expédition des marchandises, de déposer une déclaration auprès du receveur et garantir le paiement des droits d'accise;
- b) d'acquitter les droits d'accise selon les modalités fixées par le Ministre des Finances;
- c) de se soumettre à tout contrôle permettant à l'Administration de s'assurer de la réception effective des marchandises et du paiement des droits d'accise dont elles sont passibles.

Art. 7

Aucune accise n'est due pour les produits d'accise acquis par les particuliers pour leurs besoins propres et transportés par eux-mêmes, à condition que les droits d'accise aient été perçus dans l'Etat membre où les produits sont acquis.

Art. 8

Lorsque des produits mis à la consommation dans un autre Etat membre sont détenus dans le pays à des fins commerciales l'accise y est exigible dans le chef du détenteur des produits. Elle est acquittée selon les modalités fixées par le Ministre des Finances.

Art. 9

§ 1^{er}. Pour déterminer que les produits introduits par des particuliers au bénéfice de l'article 7 sont destinés à des fins commerciales, l'Administration tient compte, entre autres :

- 1° du statut commercial et des motifs du détenteur des produits;
- 2° du lieu de détention des produits ou, le cas échéant, du mode de transport utilisé;
- 3° de tout document relatif aux produits;
- 4° de la nature de ces produits;
- 5° de la quantité de ces produits.

§ 2. Pour l'application du § 1^{er}, 5°, il est tenu compte, uniquement comme élément de preuve, des limites indicatives ci-après, au-delà desquelles la transaction est considérée comme présentant un caractère commercial, sauf si la personne intéressée peut établir, à la satisfaction des agents de l'Administration, qu'elle ne présente pas un tel caractère :

zijn om hier te lande te worden geleverd of bestemd zijn voor commerciële doeleinden in het binnenland voor de behoeften van een bedrijf dat op onafhankelijke wijze een economische activiteit uitoefent of van een publiekrechtelijke instelling, is de accijns verschuldigd, volgens het geval, door de persoon die de levering verricht of die de voor levering bestemde produkten voorhanden heeft of door de persoon waarvoor de produkten worden bestemd of door vorenbedoeld zelfstandig bedrijf of publiekrechtelijk lichaam.

§ 2. Het verkeer van de in § 1 bedoelde produkten tussen de betrokken lidstaat en België vindt plaats met een geleidedocument waarvan de vorm en de inhoud vastgesteld zijn bij EEG-verordening.

§ 3. Vorenbedoelde persoon, bedrijf of lichaam moet :

- a) voorafgaand aan de verzending van de goederen, aangifte doen bij de ontvanger en de betaling van de accijns waarborgen;
- b) de accijns voldoen op de door de Minister van Financiën bepaalde wijze;
- c) elke controle toelaten waardoor de Administratie zich kan vergewissen van de daadwerkelijke ontvangst van de goederen en van de betaling van de accijns waartoe deze aanleiding geven.

Art. 7

Van door particulieren voor eigen behoeften en door hen zelfvervoerde accijnsproducten is geen accijns verschuldigd op voorwaarde dat de accijns werd geheven in de lidstaat van verkrijging.

Art. 8

Wanneer de in een andere lidstaat tot verbruik uitgeslagen producten hier te lande voor commerciële doeleinden voorhanden worden gehouden, wordt de accijns verschuldigd door diegene die de producten voorhanden heeft. Die accijns wordt geheven op de door de Minister van Financiën bepaalde wijze.

Art. 9

§ 1. Om vast te stellen of de in artikel 7 bedoelde producten voor commerciële doeleinden bestemd zijn, houdt de Administratie onder meer rekening met :

- 1° de commerciële status en de beweegredenen van degene die de producten voorhanden heeft;
- 2° de plaats waar deze producten zich bevinden of, in voorkomend geval, de gebruikte wijze van vervoer;
- 3° elk document betreffende deze producten;
- 4° de aard van deze producten;
- 5° de hoeveelheid van deze producten.

§ 2. Voor de toepassing van § 1, 5°, wordt, uitsluitend als bewijselement, rekening gehouden met de hierna vermelde indicatieve limieten, waarboven de handeling wordt beschouwd als voor commerciële doeleinden, tenzij de belanghebbende ten genoegen van de ambtenaren van de Administratie kan aantonen dat dit niet het geval is :

a) Produits de tabac	
cigarettes	800 pièces
cigarillos (cigares d'un poids maximal de 3 grammes par pièce)	400 pièces
cigares	200 pièces
tabac à fumer	1,0 kg

b) boissons alcooliques	
boissons spiritueuses	10 l
produits intermédiaires	20 l
vins (dont 60 litres au maximum de vin mousseux)	90 l
bières	110 l

§ 3. La cession, à titre onéreux, sans bénéfice, de produits soumis à accise entre particuliers, est considérée comme effectuée à des fins commerciales.

Art. 10

L'accise est exigible lors de l'acquisition d'huiles minérales ayant déjà été mises à la consommation dans un autre Etat membre si celles-ci sont transportées suivant des modes de transport atypiques par des particuliers ou pour leur propre compte. Est considéré comme mode de transport atypique le transport de carburant autrement que dans le réservoir des véhicules ou dans un bidon de réserve approprié ainsi que le transport de produits de chauffage liquides autrement que dans des camions citernes utilisés pour le compte d'opérateurs professionnels.

Art. 11

§ 1^{er}. Lorsque des produits d'accise ayant déjà été mis à la consommation dans un autre Etat membre sont achetés par des personnes établies dans le pays qui n'ont pas la qualité d'entrepoteur agréé, d'opérateur enregistré ou non enregistré et sont expédiés ou transportés directement ou indirectement vers la Belgique par le vendeur ou pour son propre compte, leur livraison en Belgique y donne lieu à exigibilité de l'accise.

§ 2. En l'espèce, l'accise est exigible dans le chef du vendeur au moment où la livraison est effectuée. A cette fin, celui-ci doit, préalablement à l'expédition des produits, garantir le paiement des droits d'accise en Belgique. Toutefois l'accise peut être due par un représentant fiscal autre que le destinataire des produits. Ce représentant fiscal doit être établi dans le pays et agréé par le fonctionnaire désigné par le Ministre des Finances.

A cette fin, le vendeur doit, avant d'effectuer une livraison en Belgique, indiquer l'identité complète du représentant qu'il propose à l'agrément. Celui-ci doit avoir la capacité de contracter et accepter de représenter le vendeur étranger. Il doit, en lieu et place du vendeur, se conformer aux prescriptions suivantes :

- a) garantir le paiement des droits d'accise auprès du receveur compétent;
- b) acquitter les droits d'accise au moment de la livraison des marchandises selon les modalités fixées par le Ministre des Finances;
- c) tenir une comptabilité des livraisons des produits et indiquer à l'Administration le lieu où les marchandises sont livrées.

a) Tabaksproducten	
sigaretten	800 stuks
cigarillo's (sigaren met een maximum- gewicht van 3 g/stuk)	400 stuks
sigaren	200 stuks
rooktabak	1,0 kg

b) Alcoholische dranken	
dranken die gedistilleerd alcohol bevatten ..	10 l
tussenproducten	20 l
wijn (waarvan max. 60 l mousserende wijn)	90 l
bier	110 l

§ 3. Afstand, onder bezwarende titel zonder winst, onder particulieren, van aan accijns onderworpen producten, wordt beschouwd als voor commerciële doeleinden.

Art. 10

De accijns wordt verschuldigd bij de verkrijging van minerale oliën die in een andere Lidstaat reeds tot verbruik zijn uitgeslagen, indien deze producten op een atypische wijze worden vervoerd door particulieren of voor hun rekening. Als atypisch vervoer moeten worden aangemerkt het vervoer van brandstof anders dan in de tank van de voertuigen of in een passend reserveblik, alsmede het vervoer van vloeibare verwarmingsproducten anders dan in tankwagens die voor rekening van bedrijven worden gebruikt.

Art. 11

§ 1. Wanneer de in een andere Lidstaat reeds tot verbruik uitgeslagen accijnsproducten worden gekocht door hier te lande gevestigde personen die niet de hoedanigheid van erkend entepothouder, of van geregistreerd of niet-geregistreerd bedrijf hebben, en die direct of indirect door de verkoper of voor diens rekening, naar België worden verzonden of vervoerd, geeft hun levering in België aanleiding tot de invorderbaarheid van de accijns.

§ 2. In onderhavig geval wordt de accijns verschuldigd door de verkoper op het tijdstip waarop de levering wordt verricht. Te dien einde moet hij, voorafgaand aan de verzending van de producten, de betaling van de accijns waarborgen in België. Nochtans kan de accijns moeten worden betaald door een fiscaal vertegenwoordiger die niet de geadresseerde van de producten is. Deze fiscaal vertegenwoordiger moet hier te lande gevestigd zijn en door de door de Minister van Financiën aangewezen ambtenaar worden erkend.

Daartoe dient de verkoper, alvorens een levering naar België te verrichten, de volledige identiteit op te geven van de vertegenwoordiger die hij ter erkenning voorstelt. Deze moet bekwaam zijn om contracten aan te gaan en aanvaarden de buitenlandse verkoper te vertegenwoordigen. Hij moet in de plaats van de verkoper, zich houden aan de onderstaande voorschriften :

- a) de betaling van de accijns waarborgen bij de bevoegde ontvanger;
- b) de accijns voldoen op het tijdstip van de levering van de goederen op de door de Minister van Financiën bepaalde wijze;
- c) een administratie voeren van de leveringen van de producten en aan de Administratie de plaats van levering van de goederen meedelen.

§ 3. Lorsque des produits d'accise déjà mis à la consommation dans le pays sont achetés par des personnes établies dans un autre Etat membre n'ayant pas la qualité d'entrepoteur agréé, d'opérateur enregistré ou non enregistré et qui sont expédiés ou transportés directement ou indirectement par le vendeur belge, ou pour son propre compte, celui-ci doit être en mesure de prouver à l'Administration belge qu'il a garanti le paiement de l'accise dans l'Etat membre de destination préalablement à l'expédition des produits et qu'il tient une comptabilité des livraisons des produits.

CHAPITRE II

Production, transformation et détention

Art. 12

L'accise n'est pas acquittée lorsque la fabrication, la transformation et la détention des produits d'accise ont lieu dans un entrepôt fiscal. L'ouverture et le fonctionnement d'un entrepôt fiscal sont autorisés par le fonctionnaire délégué par le Ministre des Finances selon les modalités fixées par ce dernier.

Art. 13

L'entrepoteur agréé est tenu :

- de déposer un cautionnement limité à 10 % du montant des droits d'accise afférents aux produits d'accise fabriqués, transformés et détenus dans son entrepôt fiscal;
- de fournir en outre, soit personnellement, soit solidairement avec le transporteur, une garantie égale au montant des droits d'accise en jeu destinée à couvrir la circulation des produits d'accise qu'il expédie en régime suspensif dans le pays ou dans un autre Etat membre; cette garantie doit être valable dans tout le territoire de la Communauté;
- de se conformer aux obligations prescrites dans l'autorisation;
- de tenir une comptabilité des stocks et des mouvements de produits par entrepôt fiscal;
- de présenter les produits à toute réquisition;
- de se prêter à tout contrôle ou recensement.

Art. 14

§ 1^{er}. L'entrepoteur agréé bénéficie d'une franchise pour les pertes intervenues en régime suspensif dues à des cas fortuits ou à des cas de force majeure et établies par les agents de l'Administration. Il bénéficie également, en régime suspensif, d'une franchise pour les pertes inhérentes à la nature des produits durant le processus de production et de transformation, le stockage et le transport. Ces franchises s'appliquent également aux opérateurs visés à l'article 17 lors du transport des produits en régime suspensif des droits d'accise.

Les modalités d'application de ces franchises sont fixées par le Ministre des Finances.

§ 3. Wanneer hier te lande reeds tot verbruik uitgeslagen accijnsproducten worden aangekocht door een persoon gevestigd in een andere Lidstaat die niet de hoedanigheid van erkend entrepouthouder of geregistreerd of niet-geregistreerd bedrijf heeft en direct of indirect door de Belgische verkoper of voor diens rekening worden verzonden of vervoerd, moet deze in de mogelijkheid zijn de Belgische administratie te bewijzen dat hij de betaling van de accijns in de Lidstaat van bestemming heeft gewaarborgd voorafgaand aan de verzending van de producten en dat hij een administratie voert van de leveringen van de producten.

HOOFDSTUK II

Productie, verwerking en voorhanden hebben

Art. 12

De accijns is niet verschuldigd wanneer de productie, de verwerking en het voorhanden hebben van accijnsproducten plaatsvindt in een belastingentrepot. Voor de opening en het beheer van een belastingentrepot is een vergunning van de door de Minister van Financiën aangewezen ambtenaar vereist, op de door de Minister van Financiën bepaalde wijze.

Art. 13

De erkend entrepouthouder moet :

- zekerheid stellen ten belope van 10 % van de accijns met betrekking tot accijnsproducten die hij produceert, verwerkt en voorhanden heeft in zijn belastingentrepot;
- bovendien zekerheid stellen, hetzij persoonlijk, hetzij hoofdelijk aansprakelijk met de vervoerder voor het bedrag van de in het spel zijnde accijns betreffende de accijnsproducten die onder een schorsingsregeling verzonden worden in het land of naar een andere lidstaat; die zekerheid moet geldig zijn in geheel het grondgebied van de Gemeenschap;
- voldoen aan de verplichtingen die zijn vastgesteld in de vergunning;
- een administratie voeren van de voorraden en het verkeer van produkten per belastingentrepot;
- de produkten op verzoek tonen;
- controle of inventarisatie toelaten.

Art. 14

§ 1. De erkend entrepouthouder wordt vrijgesteld voor de onder de schorsingsregeling opgetreden en aan toevallige omstandigheden of aan gevallen van overmacht te wijten verliezen die door de ambtenaren van de Administratie zijn geconstateerd. Tevens wordt hij onder de schorsingsregeling vrijgesteld voor de verliezen die inherent zijn aan de aard van de produkten tijdens het productie- en verwerkingsproces, de opslag en het vervoer. De vrijstellingen gelden ook voor de in artikel 17 bedoelde bedrijven tijdens het vervoer van de produkten onder de schorsingsregeling.

De voorwaarden waaronder deze vrijstellingen worden toegekend worden bepaald door de Minister van Financiën.

§ 2. Les pertes visées au paragraphe 1^{er} intervenues en cours de transport intracommunautaire des produits en régime suspensif de droits d'accise à destination de la Belgique doivent être établies suivant les règles qui y sont applicables.

§ 3. Sans préjudice de l'article 24, en cas de manquants autres que les pertes visées au paragraphe 1^{er} et en cas de pertes pour lesquelles les franchises visées au paragraphe 1^{er} ne sont pas accordées, les droits d'accise sont perçus en fonction des taux en vigueur au moment où les pertes, dûment établies par les agents de l'Administration, se sont produites ou, le cas échéant, au moment de la constatation des manquants.

Dans l'hypothèse où ces pertes ou ces manquants concernent des produits d'accise dont l'imposition est différenciée selon l'usage auquel ils sont destinés, les droits d'accise sont perçus au taux le plus élevé frappant lesdits produits, à moins que l'intéressé n'apporte la preuve que l'usage qui en a été fait entraîne l'application d'une imposition inférieure.

§ 4. Les excédents constatés lors des recensements sont pris en charge dans la comptabilité des stocks de l'entrepôt agréé.

CHAPITRE III

Circulation

Art. 15

§ 1^{er}. Sans préjudice de l'article 3, paragraphe 3, de l'article 17 et de l'article 23, paragraphe 4, la circulation de produits d'accise en régime suspensif doit s'effectuer entre entrepôts fiscaux.

La disposition du premier alinéa s'applique à la circulation intracommunautaire des produits soumis à accise à taux zéro qui n'ont pas été mis à la consommation.

§ 2. L'entrepôt agréé est réputé agréé pour les opérations de circulation de produits d'accise tant nationales qu'intracommunautaires.

§ 3. Sans préjudice de l'article 24, la responsabilité de l'entrepôt agréé expéditeur et, le cas échéant, celle du transporteur ne peut être dégagée que par la preuve de la prise en charge des produits par le destinataire, notamment par l'exemplaire de renvoi du document d'accompagnement visé à l'article 22 dans les conditions fixées à l'article 23.

§ 4. Un entrepôt agréé expéditeur, ou son représentant, peut modifier le document administratif d'accompagnement pour indiquer un autre lieu de livraison. Le receveur des accises dont dépend cet entrepôt doit être avisé immédiatement et le nouveau lieu de livraison doit immédiatement être indiqué au verso du document administratif d'accompagnement.

Art. 16

§ 1^{er}. Les personnes qui ont la qualité d'entrepôt agréé ou d'opérateur enregistré en matière de droits d'accise, ainsi que les lieux agréés comme entrepôt fiscal seront enregistrés dans une base de données électronique gérée par l'Administration.

§ 2. De in § 1 bedoelde verliezen die zijn opgetreden tijdens intracommunautair vervoer van produkten onder de schorsingsregeling met bestemming België, moeten worden geconstateerd volgens de van toepassing zijnde regels.

§ 3. Onverminderd artikel 24 wordt, in geval van andere tekorten dan de in § 1 bedoelde verliezen en in geval van verliezen waarvoor de in § 1 bedoelde vrijstellingen niet worden toegekend, de accijns geheven volgens de tarieven die van kracht zijn op het ogenblik waarop de verliezen, die naar behoren moeten zijn vastgesteld door de ambtenaren van de Administratie, zich hebben voorgedaan of, in voorkomend geval, op het ogenblik van de vaststelling van de tekorten.

In de veronderstelling dat deze verliezen of deze tekorten accijnsprodukten betreffen waarvan de heffing verschillend is naargelang het gebruik waarvoor ze zijn bestemd, wordt de accijns geheven volgens het hoogste tarief van genoemde produkten tenzij de belanghebbende kan bewijzen dat het gebruik dat ervan werd gemaakt, de toepassing van een lagere belasting met zich meebrengt.

§ 4. Bij opneming vastgestelde tevelen worden in last genomen in de voorraadadministratie van de erkend entrepothouder.

HOOFDSTUK III

Verkeer

Art. 15

§ 1. Onverminderd artikel 3, § 3, artikel 17 en artikel 23, § 4, moet het verkeer van accijnsprodukten dat onder de schorsingsregeling plaatsvindt, geschieden tussen belastingentrepots.

De eerste alinea is van toepassing op het intracommunautaire verkeer van niet tot verbruik uitgeslagen produkten waarvoor een accijnstarief nul geldt.

§ 2. De erkend entrepothouder wordt geacht te zijn erkend voor nationale en intracommunautaire verkeershandelingen van accijnsprodukten.

§ 3. Onverminderd artikel 24 kan de verantwoordelijkheid van de erkend entrepothouder van verzending en, in voorkomend geval, die van de vervoerder pas vervallen door middel van het bewijs dat de geadresseerde de produkten overneemt, met name middels het terugzendings-exemplaar van het in artikel 22 bedoelde geleidedocument onder de voorwaarden bepaalde in artikel 23.

§ 4. Een erkend entrepothouder van verzending of diens vertegenwoordiger kunnen het administratief geleide document wijzigen om een andere plaats van levering aan te geven. De ontvanger der accijnzen over die entrepothouder moet hiervan onmiddellijk in kennis worden gesteld en de nieuwe plaats van levering moet onmiddellijk worden vermeld op de achterzijde van het administratief geleidedocument.

Art. 16

§ 1. De erkende entrepothouders of voor accijnsdoeleinden geregistreerde bedrijven alsmede de als belastingentrepot erkende plaatsen zullen worden geregistreerd in een door de Administratie beheerde elektronische databank.

§ 2. Les registres contiennent les informations suivantes :

- a) le numéro d'identification délivré par l'Administration en ce qui concerne la personne ou les lieux;
- b) le nom et l'adresse de la personne ou des lieux;
- c) la catégorie des produits qui peuvent être stockés ou reçus par la personne ou qui peuvent être stockés ou reçus dans les lieux;
- d) l'adresse des services de l'Administration auprès desquels on pourra obtenir d'autres informations;

e) la date de délivrance et, le cas échéant, la date de cessation de la validité du numéro d'identification.

§ 3. Les informations visées au paragraphe 1^{er} et au paragraphe 2, points a), b), c) et d) sont communiquées à l'autorité compétente des autres Etats membres. Dans les cas où les informations visées au paragraphe 2, e) ne sont pas communiquées systématiquement, elles sont fournies sur demande présentée à cet effet par tout Etat membre. Toutes ces informations sont utilisées dans le seul but d'identifier l'autorisation ou l'enregistrement de la personne et des lieux.

§ 4. Les personnes concernées par les mouvements intracommunautaires de produits soumis à accise sont autorisées à obtenir confirmation des informations que l'Administration détient conformément au présent article.

§ 5. Les informations communiquées sous quelque forme que ce soit en application du présent article ont un caractère confidentiel. Elles sont couvertes par le secret professionnel et bénéficient de la protection accordée à des informations de même nature par la législation nationale.

§ 6. Par dérogation au paragraphe 5, l'Administration permet que les informations fournies à la requête d'un autre Etat membre, soient utilisées à d'autres fins dans l'Etat membre de l'autorité requérante, si, selon la législation en vigueur dans le pays, l'information pouvait être utilisée dans le pays à des fins similaires.

Art. 17

§ 1^{er}. Par dérogation à l'article 15, paragraphe 1^{er}, le destinataire peut être un opérateur professionnel n'ayant pas la qualité d'entrepoteur agréé. Cet opérateur peut, dans l'exercice de sa profession, recevoir des produits d'accise en régime suspensif en provenance d'autres Etats membres. Il ne peut toutefois ni détenir, ni expédier ces produits en régime suspensif.

§ 2. Préalablement à la réception des marchandises, cet opérateur peut demander, en vue de l'obtention d'une autorisation permanente d'acquisition de produits d'accise dans un autre Etat membre, à être enregistré par l'Administration. L'autorisation est accordée par le fonctionnaire délégué par le Ministre des Finances.

L'opérateur enregistré doit se conformer aux prescriptions suivantes :

- a) garantir le paiement des droits d'accise auprès du receveur;
- b) tenir une comptabilité des livraisons des produits;
- c) présenter les produits lors de toute réquisition;
- d) se prêter à tout contrôle ou recensement.

Pour cet opérateur, les droits d'accise sont exigibles lors de la réception des produits et sont acquittés selon les modalités fixées par le Ministre des Finances.

§ 2. Het register bevat de volgende gegevens :

- a) het door de Administratie aan de personen of plaatsen toegekend registratienummer;
- b) naam en adres van de personen of plaatsen;
- c) de categorie produkten die de personen voorhanden mogen hebben of mogen ontvangen of die op de plaatsen voorhanden mogen zijn of mogen worden ontvangen;
- d) de adressen van de diensten van de Administratie die voor verdere inlichtingen kunnen worden gecontacteerd;

e) de datum waarop het registratienummer is toegekend en, indien van toepassing, de datum waarop de geldigheid van het registratienummer eindigt.

§ 3. De in leden 1 en 2, onder a), b), c) en d), bedoelde gegevens worden aan de bevoegde autoriteit van de andere Lidstaten meegedeeld. Wanneer de in lid 2, e), beschreven gegevens niet automatisch worden meegedeeld, dienen zij te worden verstrekt op specifiek verzoek van de Lidstaten. Alle gegevens worden uitsluitend gebruikt om na te gaan of personen en plaatsen erkend of geregistreerd zijn.

§ 4. De bij het intracommunautaire verkeer van accijnsproducten betrokken personen kunnen bevestiging krijgen van de overeenkomstig dit artikel vastgelegde informatie waarover de Administratie beschikt.

§ 5. De in welke vorm dan ook krachtens dit artikel meegedeelde informatie is van vertrouwelijke aard. Zij valt onder het beroepsgeheim en geniet de bescherming die overeenkomstig het nationale recht voor soortgelijke informatie geldt.

§ 6. In afwijking van § 5, is het toegestaan dat de op verzoek van een andere Lidstaat door de Administratie verstrekte inlichtingen in die Lidstaat voor andere doeleinden worden aangewend, voor zover de informatie krachtens de hier te lande geldende wetgeving te lande zou kunnen worden aangewend voor soortgelijke doeleinden.

Art. 17

§ 1. In afwijking van artikel 15, § 1, kan de geadresseerde een bedrijf zijn dat niet de hoedanigheid van erkend entrepouhouder bezit. Dit bedrijf mag bij de uitoefening van zijn beroep accijnsproducten onder de schorsingsregeling uit andere Lidstaten ontvangen. Het mag deze producten evenwel noch voorhanden hebben noch verzenden onder schorsing van accijns.

§ 2. Voorafgaand aan de ontvangst van de goederen, kan dit bedrijf om registratie verzoeken bij de Administratie, teneinde een doorlopende vergunning te bekomen tot het ontvangen van accijnsproducten in een andere Lidstaat. De vergunning wordt verleend door de door de Minister van Financiën gemachtigde ambtenaar.

Het geregistreerde bedrijf moet zich aan de onderstaande voorschriften houden :

- a) de betaling van de accijnzen waarborgen bij de ontvanger;
- b) een administratie voeren van de leveringen van de producten;
- c) de producten op verzoek tonen;
- d) controle of inventarisatie toelaten.

Voor dit bedrijf wordt de accijns verschuldigd bij de ontvangst van de goederen en voldaan op de door de Minister van Financiën bepaalde wijze.

§ 3. Si l'opérateur visé au paragraphe 1^{er} n'est pas enregistré par l'Administration, il doit se conformer aux prescriptions suivantes :

- a) effectuer, préalablement à la réception des marchandises, une déclaration et garantir le paiement des droits d'accise en jeu auprès du receveur qui délivre une autorisation pour l'opération considérée;
- b) acquitter les droits d'accise lors de la réception des produits selon les modalités fixées par le Ministre des Finances;
- c) se prêter à tout contrôle permettant à l'Administration de s'assurer de la réception effective des marchandises et du paiement des droits d'accise dont elles sont passibles.

§ 4. Les opérateurs enregistrés et les opérateurs non enregistrés ne peuvent être habilités à recevoir des tabacs manufacturés non munis d'une marque fiscale belge.

Art. 18

L'entrepporteur agréé expéditeur peut, avant d'effectuer une livraison dans le pays, désigner un représentant fiscal qui y soit établi et qui y soit agréé par le fonctionnaire désigné par le Ministre des Finances. A cette fin, il indique l'identité complète du représentant qu'il propose à l'agrément.

Ce représentant doit avoir la capacité de contracter et accepter de représenter l'entrepporteur étranger. Il doit, en lieu et place du destinataire qui n'a pas la qualité d'entrepporteur agréé, se conformer aux prescriptions suivantes :

- a) garantir le paiement des droits d'accise auprès du receveur;
- b) acquitter les droits d'accise lors de la réception des marchandises selon les modalités fixées par le Ministre des Finances;
- c) tenir une comptabilité en matière des livraisons de produits et indiquer à l'Administration le lieu où les marchandises sont livrées.

Art. 19

§ 1^{er}. Les demandes d'autorisation à introduire conformément aux dispositions des articles 12, 17 et 18 relatives, respectivement, à la qualité d'entrepporteur agréé, d'opérateur enregistré et non enregistré, et de représentant fiscal, ainsi que les autorisations correspondantes à octroyer par l'Administration, sont établies selon les modalités fixées par le Ministre des Finances.

§ 2. Les autorisations visées au § 1^{er} ne sont octroyées qu'aux personnes établies dans le pays qui offrent les garanties nécessaires pour l'application correcte des dispositions prévues par la présente loi et pour autant que les mesures de surveillance et de contrôle nécessaires puissent être effectuées sans entraîner la mise en place d'un dispositif administratif disproportionné par rapport aux besoins économiques en question.

§ 3. Les décisions qui ne font pas droit aux demandes d'autorisation sont établies par écrit et adressées aux demandeurs. Elles doivent être dûment motivées par le fonctionnaire qui a statué.

§ 3. Indien het in § 1 bedoelde bedrijf niet bij de Administratie geregistreerd is, moet het zich aan de onderstaande voorschriften houden :

- a) voorafgaand aan de verzending van de goederen aangifte doen bij de ontvanger, die voor die verrichting een machtiging aflevert, en de betaling van de in het spel zijnde accijns waarborgen;
- b) de accijns van de produkten bij de ontvangst ervan voldoen op de door de Minister van Financiën bepaalde wijze;
- c) elke controle toelaten waardoor de Administratie zich kan vergewissen van de daadwerkelijke ontvangst van de goederen en van de betaling van de accijns waartoe deze aanleiding geeft.

§ 4. De geregistreerde en de niet-geregistreerde bedrijven zijn niet bevoegd om tabaksfabrikaten te ontvangen, die niet voorzien zijn van een Belgisch fiscaal merkteken.

Art. 18

De erkend entrepporteur van verzending kan voorafgaand aan een levering te lande, een fiscaal vertegenwoordiger aanwijzen die er gevestigd is en er erkend is door de door de Minister van Financiën gemachtigde ambtenaar. Te dien einde geeft hij de volledige identiteit op van de vertegenwoordiger die hij voorstelt tot erkenning.

Die vertegenwoordiger moet bekwaam zijn om contracten aan te gaan en aanvaarden de buitenlandse entrepporteur te vertegenwoordigen. Hij moet, in de plaats van de geadresseerde die niet de hoedanigheid van erkend entrepporteur bezit, aan de onderstaande voorschriften voldoen :

- a) de betaling van de accijns waarborgen bij de ontvanger;
- b) de accijns bij de ontvangst van de goederen voldoen op de door de Minister van Financiën bepaalde wijze;
- c) een administratie van de leveringen van produkten voeren en aan de Administratie mededelen waar de goederen worden geleverd.

Art. 19

§ 1. De aanvragen voor een vergunning die overeenkomstig de artikelen 12, 17 en 18 moeten worden ingereikt ter verwerving van de hoedanigheid van respectievelijk erkend entrepporteur, geregistreerd of niet-geregistreerd bedrijf en van fiscaal vertegenwoordiger alsook de door de Administratie te verlenen vergunningen worden opgesteld volgens de modaliteiten vastgesteld door de Minister van Financiën.

§ 2. De in § 1 bedoelde vergunningen worden slechts verleend aan hier te lande gevestigde personen die de nodige waarborgen bieden voor een juiste toepassing van deze wet en slechts indien het nodige toezicht kan worden uitgeoefend en de nodige controles kunnen plaatsvinden zonder dat dit administratieve kosten meebrengt die niet in verhouding staan tot de desbetreffende economische behoeften.

§ 3. De beslissingen waarbij aanvragen niet worden ingewilligd worden schriftelijk toegezonden aan de verzoekers. Zij worden met redenen omkleed door de ambtenaar die heeft beslist.

Art. 20

§ 1^{er}. Une autorisation est annulée si elle a été délivrée sur la base d'éléments inexacts ou incomplets et que :

— le demandeur connaissait ou devait raisonnablement connaître ce caractère inexact ou incomplet, et

— qu'elle n'aurait pas été prise sur la base des éléments exacts et complets.

§ 2. L'annulation de l'autorisation est notifiée au titulaire de celle-ci.

§ 3. L'annulation prend effet à compter de la date où l'autorisation annulée a été prise.

Art. 21

§ 1^{er}. Une autorisation est révoquée ou modifiée lorsque, dans des cas autres que ceux visés à l'article 20, une ou plusieurs des conditions prévues pour son octroi n'étaient pas ou ne sont plus remplies.

§ 2. L'autorisation peut être révoquée lorsque son destinataire ne se conforme pas à une obligation qui lui incombe, le cas échéant, du fait de cette autorisation.

§ 3. La révocation ou la modification de l'autorisation est notifiée au destinataire de celle-ci.

§ 4. La révocation ou la modification prend effet à compter de la date à laquelle elle a été notifiée. Toutefois, dans des cas exceptionnels et dans la mesure où des intérêts légitimes du titulaire de l'autorisation l'exigent, le directeur général peut reporter cette prise d'effet à une date ultérieure.

Art. 22

§ 1^{er}. Nonobstant l'utilisation éventuelle de procédures informatisées, tout produit soumis à accise, circulant en régime de suspension entre les différents Etats membres, y compris la circulation par voie maritime ou aérienne directe d'un port ou aéroport communautaires à un autre port ou aéroport communautaires, est accompagné d'un document établi par l'expéditeur. Ce document peut être, soit un document administratif, soit un document commercial. La forme et le contenu de ce document, et la procédure à suivre lorsque l'usage d'un tel document est objectivement inapproprié, sont définis selon la réglementation des Communautés européennes.

§ 2. Aux fins d'identifier les marchandises et de procéder à leur contrôle, il y a lieu de procéder au dénombrement des colis et à la description des produits au moyen du document visé au paragraphe 1^{er} et éventuellement au scellement par capacité effectué par l'expéditeur lorsque le moyen de transport est reconnu apte au scellement par l'Administration, ou au scellement des colis effectué par l'expéditeur.

§ 3. Pour les cas où le destinataire n'est pas un entrepositaire agréé ou un opérateur enregistré et nonobstant l'article 18, le document visé au paragraphe 1^{er} doit être accompagné d'un document attestant du respect de toute modalité assurant la perception des droits d'accise suivant les conditions fixées par les autorités compétentes de l'Etat membre de destination.

Ce document doit mentionner :

Art. 20

§ 1. Een vergunning wordt ingetrokken indien zij werd afgeleverd op basis van verkeerde of onvolledige gegevens en :

— de verzoeker van de onjuistheid of de onvolledigheid van die gegevens kennis droeg of redelijkerwijze kennis had moeten dragen, en

— de vergunning op grond van de juiste en volledige gegevens niet had kunnen worden afgeleverd.

§ 2. De intrekking van de vergunning wordt aan de houder betekend.

§ 3. De intrekking geldt vanaf de datum dat de intrekingsbeslissing werd getroffen.

Art. 21

§ 1. Een vergunning wordt ingetrokken of gewijzigd indien, in andere dan de in artikel 20 bedoelde gevallen, aan een of meerdere voor de toekenning vereiste voorwaarden niet of niet meer is voldaan.

§ 2. De vergunning kan worden ingetrokken indien de houder niet voldoet aan een verplichting die, in voorkomend geval, krachtens de vergunning op hem rust.

§ 3. De intrekking of de wijziging van de vergunning wordt aan de houder ervan betekend.

§ 4. De intrekking of de wijziging heeft uitwerking vanaf de datum van betekening. In uitzonderlijke gevallen en voor zover de rechtmatige belangen van de houder zulks vereisen kan de directeur-generaal de uitwerking verleggen naar een latere datum.

Art. 22

§ 1^{er}. Niettegenstaande het eventuele gebruik van geautomatiseerde procedures gaat elk accijnsprodukt dat zich onder de schorsingsregeling in het verkeer tussen de lidstaten, met inbegrip van het rechtstreekse verkeer over zee of door de lucht van een communautaire haven of luchthaven naar een andere communautaire haven of luchthaven, bevindt, vergezeld van een door de afzender opgesteld document. Dit document kan een administratief of een commercieel document zijn. Vorm en inhoud daarvan, alsmede de procedure die gevolgd moet worden als het gebruik van het document feitelijk niet passend is, worden vastgesteld volgens de reglementering van de Europese Gemeenschappen.

§ 2. Met het oog op de identificatie en de controle van de goederen moeten de colli worden geteld en moeten de producten worden beschreven aan de hand van het in § 1 bedoelde document, eventueel moet elke laadruimte door de afzender worden verzegeld wanneer het vervoermiddel kan worden erkend als geschikt voor verzegeling door de Administratie of moeten de colli door de afzender worden verzegeld.

§ 3. Indien de geadresseerde geen erkend entrepouder of geregistreerd bedrijf is, moet, niettegenstaande artikel 18, het in § 1 genoemde document vergezeld gaan van een document waarin wordt verklaard dat elke mogelijke methode om de inning van de accijns te waarborgen, is gevolgd, onder de voorwaarden vastgesteld door de bevoegde autoriteiten van de lidstaat van bestemming.

Bovengenoemd document moet de volgende gegevens bevatten :

- l'adresse du bureau concerné des autorités fiscales de l'Etat membre de destination;
- la date et la référence du paiement ou de l'acceptation de la garantie du paiement par ce bureau.

§ 4. Le paragraphe 1^{er} ne s'applique pas lorsque les produits d'accise circulent dans les conditions visées à l'article 3, paragraphe 3.

Art. 23

§ 1^{er}. L'Administration est informée par les opérateurs des livraisons expédiées et reçues au moyen du document visé à l'article 22. Ce document est établi en quatre exemplaires :

- un exemplaire à conserver par l'expéditeur;
- un exemplaire pour le destinataire;
- un exemplaire destiné au renvoi à l'expéditeur pour apurement;
- un exemplaire destiné aux autorités compétentes de l'Etat membre de destination.

Lorsqu'un entrepositaire agréé établi dans le pays expédie des produits d'accise en régime suspensif, une copie supplémentaire du document d'accompagnement est transmise au receveur selon les modalités fixées par le Ministre des Finances.

En cas de livraison de produits d'accise en régime suspensif à destination d'un opérateur établi dans le pays, l'exemplaire destiné au renvoi à l'expéditeur étranger pour apurement doit être certifié ou visé par les agents de l'Administration.

La procédure à suivre pour l'exemplaire destiné aux autorités compétentes de l'Etat membre de destination est fixée par la réglementation des Communautés européennes.

§ 2. Dans le cas où les produits soumis à accise circulent en régime suspensif à destination d'un entrepositaire agréé, d'un opérateur enregistré ou non enregistré, un exemplaire du document administratif d'accompagnement ou une copie du document commercial dûment annoté est renvoyé par le destinataire à l'expéditeur pour apurement, au plus tard dans les quinze jours qui suivent le mois de la réception par le destinataire.

L'exemplaire de renvoi doit comporter les mentions suivantes nécessaires à l'apurement :

- a) l'adresse du bureau des autorités fiscales dont dépend le destinataire;
- b) la date et le lieu de réception des marchandises;
- c) la désignation des marchandises reçues aux fins de vérifier si l'envoi est conforme avec les indications figurant sur le document. En cas de conformité, il convient de faire figurer la mention « envoi conforme »;
- d) le numéro de référence ou d'enregistrement délivré éventuellement par les autorités compétentes de l'Etat membre de destination qui utilisent une telle numérotation et/ou le visa des autorités compétentes de l'Etat membre de destination si cet Etat membre prévoit que l'exemplaire destiné au renvoi doit être certifié ou visé par ses propres autorités;
- e) la signature autorisée du destinataire.

§ 3. Le régime suspensif est apuré par le placement des produits d'accise dans une des situations visées à l'article 3, paragraphe 3, après réception par l'expéditeur de l'exem-

- het adres van het betrokken kantoor van de belastingautoriteiten van de lidstaat van bestemming;
- de datum en de referentie van de betaling of van de aanvaarding door dit kantoor van de zekerheid voor de betaling.

§ 4. Paragraaf 1 is niet van toepassing wanneer de accijnsprodukten zich onder dekking van een in artikel 3, § 3, bedoelde regeling in het verkeer bevinden.

Art. 23

§ 1. De Administratie wordt door de bedrijven door middel van het document bedoeld in artikel 22, op de hoogte gesteld van de partijen die zijn verzonden en ontvangen. Dit document wordt in vier exemplaren opgesteld :

- een door de afzender te bewaren exemplaar;
- een exemplaar voor de geadresseerde;
- een exemplaar dat voor zuivering naar de afzender wordt teruggezonden;
- een exemplaar bestemd voor de bevoegde autoriteiten van de lidstaat van bestemming.

Wanneer een hier te lande gevestigde erkend entrepothouder accijnsprodukten verzendt onder de schorsingsregeling, moet een bijkomend afschrift van het geleidedocument aan de ontvanger worden toegezonden op de door de Minister van Financiën bepaalde wijze.

In geval van levering van accijnsprodukten onder de schorsingsregeling ter bestemming van een bedrijf dat gevestigd is hier te lande, moet het exemplaar dat voor aanzuivering naar de buitenlandse verzender moet worden teruggezonden, gecertificeerd of geïllustreerd zijn door de ambtenaren van de Administratie.

De procedure die moet worden gevolgd voor het exemplaar voor de bevoegde autoriteiten van de lidstaat van bestemming, wordt bepaald volgens de reglementering van de Europese Gemeenschappen.

§ 2. Indien de accijnsprodukten onder de schorsingsregeling in het verkeer zijn met als bestemming een erkend entrepothouder, een geregistreerd of een niet-geregistreerd bedrijf, wordt een exemplaar van het administratieve geleidedocument of een kopie van het commerciële document, naar behoren van aantekeningen voorzien, door de geadresseerde voor zuivering naar de afzender teruggezonden, en wel uiterlijk binnen twee weken na de maand waarin de goederen door de geadresseerde zijn ontvangen.

Het terug te zenden exemplaar dient de volgende vermeldingen te bevatten, die nodig zijn voor de zuivering :

- a) het adres van het kantoor van de belastingautoriteiten waaronder de geadresseerde ressorteert;
- b) datum en plaats van ontvangst van de goederen;
- c) omschrijving van de ontvangen goederen zodat kan nagegaan worden of de zending overeenstemt met de gegevens op het document. In geval van overeenstemming moet de vermelding « zending conform » worden aangebracht;
- d) het referentie- of registratienummer dat eventueel wordt afgegeven door de bevoegde autoriteiten van de lidstaat van bestemming die zo'n nummering gebruiken en/of het visum van de bevoegde autoriteiten van de lidstaat van bestemming indien deze lidstaat voorschrijft dat het terug te zenden exemplaar door zijn eigen autoriteiten moet worden gecertificeerd of geïllustreerd;
- e) de geautoriseerde handtekening van de geadresseerde.

§ 3. De schorsingsregeling wordt gezuiverd door het plaatsen van de accijnsprodukten in een van de in artikel 3, § 3 bedoelde situaties, zulks na ontvangst door de

plaire de retour du document administratif d'accompagnement ou d'une copie du document commercial dûment annotés de ce placement.

§ 4. Lorsque les produits soumis à accise qui circulent sous régime suspensif sont exportés, ce régime est apuré par la certification établie par le bureau de douane de sortie de la Communauté que les produits ont bien quitté la Communauté. Ce bureau doit renvoyer à l'expéditeur l'exemplaire certifié du document d'accompagnement qui lui est destiné.

§ 5. En cas de défaut d'apurement, l'expéditeur est tenu d'en informer le receveur dans un délai à fixer par l'Administration. Ce délai ne peut néanmoins excéder trois mois après la date d'expédition des marchandises.

Art. 24

§ 1^{er}. Lorsqu'une irrégularité ou une infraction a été commise dans le pays en cours de circulation entraînant l'exigibilité de l'accise, celle-ci y est due par la personne physique ou morale qui en a garanti le paiement sans préjudice de l'exercice des actions pénales.

§ 2. Lorsque, en cours de circulation, une infraction ou une irrégularité a été constatée dans le pays sans qu'il soit possible d'établir le lieu où elle a été commise, elle est réputée avoir été commise dans le pays.

§ 3. Lorsque des produits d'accise n'arrivent pas à destination et lorsqu'il n'est pas possible d'établir le lieu de l'infraction ou de l'irrégularité, cette infraction ou cette irrégularité est réputée avoir été commise dans l'état membre de départ.

Si de tels produits ont été expédiés au départ d'un entrepôt fiscal établi dans le pays, le receveur procède au recouvrement des droits d'accise aux taux en vigueur à la date d'expédition des produits, à moins que dans un délai de quatre mois à partir de la date d'expédition la preuve ne soit apportée, à la satisfaction de l'Administration, de la régularité de l'opération ou du lieu où l'irrégularité ou l'infraction a été effectivement commise.

§ 4. Si, avant l'expiration d'un délai de trois ans à compter de la date d'établissement du document d'accompagnement, l'Etat membre où l'infraction ou l'irrégularité a effectivement été commise vient à être déterminé, cet Etat procède au recouvrement de l'accise aux taux en vigueur à la date d'expédition des marchandises. Dans ce cas, dès que la preuve de ce recouvrement est fournie, l'accise initialement perçue est remboursée.

Art. 25

§ 1^{er}. Les produits destinés à être mis à la consommation dans le pays peuvent être munis de marques fiscales ou de marques nationales de reconnaissance utilisées à des fins fiscales.

§ 2. Les marques fiscales ou de reconnaissance, au sens du paragraphe 1^{er}, sont uniquement valables en Belgique.

§ 3. La circulation intracommunautaire des produits munis d'une marque fiscale belge ou d'une marque nationale belge de reconnaissance, au sens du paragraphe 1^{er}, et

afzender van het terug te zenden exemplaar van het administratieve geleidedocument of van een afschrift van het commerciële document, waarop naar behoren aantekening is gemaakt van die plaatsing.

§ 4. Wanneer accijnsprodukten die onder de schorsingsregeling zijn geplaatst, worden uitgevoerd, wordt deze regeling gezuiverd door de certificering door het douanekantoor van uitgang uit de Gemeenschap, dat de produkten de Gemeenschap daadwerkelijk hebben verlaten. Dit douanekantoor moet aan de afzender het voor hem bestemde gecertificeerde terugzendingsexemplaar van het geleidedocument terugsturen.

§ 5. Wanneer geen zuivering plaatsvindt, moet de afzender de ontvanger daarvan in kennis stellen in een door de Administratie vast te stellen termijn. Deze termijn mag echter niet langer zijn dan drie maanden na de datum van verzending van de goederen.

Art. 24

§ 1. Wanneer tijdens het verkeer hier te lande een onregelmatigheid of een overtreding is begaan waardoor de accijns verschuldigd wordt, moet, onverminderd de toepassing van de strafmaatregelen, deze accijns worden betaald door de natuurlijke of rechtspersoon die zekerheid heeft gesteld voor de betaling.

§ 2. Wanneer tijdens het verkeer hier te lande een onregelmatigheid of een overtreding is geconstateerd zonder dat kan worden vastgesteld waar zij is begaan, wordt zij geacht te zijn begaan te lande.

§ 3. Wanneer de accijnsprodukten niet op de plaats van bestemming aankomen en niet kan worden vastgesteld waar de overtreding of de onregelmatigheid is begaan, wordt deze overtreding of onregelmatigheid geacht te zijn begaan in de lidstaat van vertrek.

Indien dergelijke produkten werden vervoerd vanuit een hier te lande gevestigd belastingentrepot, vordert de ontvanger de accijns in tegen het op de datum van verzending van de produkten geldende tarief, tenzij binnen een termijn van vier maanden vanaf de datum van verzending, ten genoegen van de Administratie, wordt aangetoond dat de handeling regelmatig was of op welke plaats de onregelmatigheid of de overtreding daadwerkelijk werd begaan.

§ 4. Indien vóór het verstrijken van een termijn van drie jaar te rekenen vanaf de datum van opstelling van het geleidedocument wordt vastgesteld in welke lidstaat de overtreding of de onregelmatigheid daadwerkelijk werd begaan, wordt de accijns door deze lidstaat ingevorderd tegen het op de datum van verzending geldende tarief. In dat geval wordt de aanvankelijk geheven accijns teruggegeven zodra het bewijs van deze invordering is geleverd.

Art. 25

§ 1. De hier te lande voor uitslag tot verbruik bestemde produkten kunnen voorzien zijn van fiscale merktekens of van nationale herkenningstekens die voor belastingdoeleinden worden gebruikt.

§ 2. De in § 1 bedoelde fiscale merktekens of herkenningstekens zijn uitsluitend geldig in België.

§ 3. Het intracommunautaire verkeer van produkten die voorzien zijn van een in § 1 bedoeld Belgisch fiscaal merkteken of nationaal herkenningsteken en die bestemd

destinés à la vente en Belgique s'effectue sur le territoire d'un autre Etat membre sous le couvert d'un document d'accompagnement prévu à l'article 22 ou, le cas échéant, suivant les dispositions de l'article 3, paragraphe 3.

CHAPITRE IV

Remboursement

Art. 26

§ 1^{er}. Lorsqu'ils ne sont pas destinés à être consommés dans le pays, les produits d'accise qui y ont été mis à la consommation peuvent dans des cas appropriés et à la demande d'un opérateur dans l'exercice de sa profession, faire l'objet d'un remboursement de l'accise.

§ 2. Pour l'application du paragraphe 1^{er}, les dispositions suivantes sont applicables :

a) l'expéditeur doit introduire préalablement à l'expédition des marchandises une demande de remboursement auprès du fonctionnaire délégué par le Ministre des Finances et justifier que les droits d'accise ont été acquittés. Toutefois, le fonctionnaire susvisé ne peut refuser le remboursement pour la simple raison de non-présentation du document établi par le receveur compétent attestant du paiement initial. La demande doit être introduite avant l'expiration d'un délai de douze mois à compter de la date de validation de la déclaration de mise à la consommation. Toutefois, le directeur général peut autoriser un dépassement de ce délai dans des cas exceptionnels dûment justifiés;

b) la circulation des marchandises susvisées doit s'effectuer conformément aux dispositions du chapitre III;

c) l'expéditeur présente au fonctionnaire délégué par le Ministre des Finances l'exemplaire de renvoi du document visé au point b) dûment annoté par le destinataire qui doit être accompagné d'un document attestant de la prise en charge des droits d'accise dans l'Etat membre de consommation ou être muni d'une mention qui doit comporter :

— l'adresse du bureau concerné des autorités fiscales de l'Etat membre de destination;

— la date de l'acceptation de la déclaration par ce bureau ainsi que le numéro de référence ou d'enregistrement de cette déclaration;

d) les produits soumis à accise et mis à la consommation dans le pays et à ce titre munis d'une marque fiscale ou d'une marque de reconnaissance belge peuvent faire l'objet d'un remboursement de l'accise due en Belgique, pour autant que la destruction de ces marques soit constatée par l'Administration.

§ 3. Dans les cas où des produits d'accise ayant déjà été mis à la consommation dans le pays sont livrés, destinés à être livrés ou affectés à l'intérieur d'un autre Etat membre à des fins commerciales aux besoins d'un opérateur accomplissant de manière indépendante une activité économique ou aux besoins d'un organisme de droit public, l'Administration procède au remboursement de l'accise acquittée en Belgique à la seule condition que l'accise ait déjà été acquittée dans l'Etat membre de destination.

§ 4. Dans les cas visés à l'article 11, paragraphe 3, l'Administration procède, à la demande du vendeur belge,

zijn voor verkoop in België, vindt op het grondgebied van een andere Lidstaat plaats met het geleidedocument bedoeld in artikel 22, of, in voorkomend geval, volgens de bepalingen van artikel 3, § 3.

HOOFDSTUK IV

Teruggaaf

Art. 26

§ 1. Wanneer zij niet bestemd zijn om hier te lande te worden verbruikt, kan voor de tot verbruik uitgeslagen accijnsproducten, in daarvoor in aanmerking komende gevallen en op verzoek van een bedrijf in het kader van de bedrijfsuitoefening, de accijns worden terugggegeven.

§ 2. Voor de toepassing van § 1 gelden onderstaande bepalingen :

a) de afzender moet vóór de verzending van de goederen bij de door de Minister van Financiën gemachtigde ambtenaar een verzoek om teruggaaf indienen en naar behoren aantonen dat de accijns is voldaan. De bovenbedoelde ambtenaar kan echter niet de teruggaaf weigeren enkel en alleen omdat het door de bevoegde ambtenaar opgestelde document waaruit de oorspronkelijke betaling blijkt, niet is overgelegd. De aanvraag moet worden ingediend binnen een termijn van twaalf maanden te rekenen vanaf de datum van geldigmaking van de aangifte ten verbruik. De directeur-generaal mag nochtans toestaan dat deze termijn wordt overschreden in uitzonderlijke gevallen en mits gegronde reden;

b) het verkeer van de bovenbedoelde goederen moet geschieden overeenkomstig de bepalingen van hoofdstuk III;

c) de afzender legt de door de Minister van Financiën gemachtigde ambtenaar het terug te zenden exemplaar van het onder b) bedoelde document voor, dat naar behoren door de geadresseerde van aantekeningen is voorzien en dat vergezeld moet gaan van een document waaruit blijkt dat betaling van de accijns is verzekerd in de Lidstaat van verbruik, of dat voorzien moet zijn van de vermelding van :

— het adres van het betrokken kantoor van de belastingautoriteiten van de Lidstaat van bestemming;

— de datum van aanvaarding van de aangifte door dit kantoor alsmede de referentie- of registratienummer van de aangifte;

d) voor de accijnsprodukten die hier te lande tot verbruik zijn uitgeslagen en uit dien hoofde voorzien zijn van een Belgisch fiscaal merkteken of een herkenningsteken, kan de accijns die moet worden betaald in België, worden terugggegeven, voor zover de vernietiging van deze tekens geconstateerd wordt door de Administratie.

§ 3. In de gevallen waar de hier te lande reeds tot verbruik uitgeslagen accijnsproducten worden geleverd of bestemd zijn om te worden geleverd in een andere Lidstaat of in een andere Lidstaat worden bestemd voor commerciële doeleinden voor de behoeften van een bedrijf dat op onafhankelijke wijze een economische activiteit uitoefent of van een publiekrechtelijke instelling, gaat de Administratie over tot teruggaaf van de accijns gekweten in België op voorwaarde dat de accijns reeds werd voldaan in de Lidstaat van bestemming.

§ 4. In de gevallen bedoeld in artikel 11, § 3, gaat de Administratie, op verzoek van de Belgische verkoper over

au remboursement de l'accise que celui-ci a acquittée en Belgique pour autant qu'il ait respecté les obligations prévues audit paragraphe.

§ 5. Le Ministre des Finances fixe les modalités de contrôle applicables aux remboursements effectués en exécution du présent article. Dans le cas visé au § 4, il peut, en outre, prévoir une simplification de la procédure de remboursement lorsque le vendeur a la qualité d'entrepoteur agréé.

§ 6. Il ne sera donné suite à aucune demande de remboursement lorsqu'elle ne satisfait pas aux conditions fixées par le Ministre des Finances.

Art. 27

§ 1^{er}. Il est procédé au remboursement de l'accise dans la mesure où il est établi, à la satisfaction de l'Administration, que le montant acquitté ou pris en compte à ce titre :

- est relatif à des produits d'accise pour lesquels aucune accise n'est exigible;
- est supérieur, pour un motif quelconque, à celui qui était légalement à percevoir.

§ 2. Le remboursement de l'accise pour l'un des motifs visés au paragraphe 1^{er} est accordé sur demande déposée auprès du bureau des accises ou des douanes et accises où elle a été acquittée ou prise en compte, avant l'expiration d'un délai de trois ans à compter de la date de validation de la déclaration de mise à la consommation.

Ce délai n'est susceptible d'aucune prorogation, sauf si l'intéressé a apporté la preuve qu'il a été empêché de déposer sa demande dans ledit délai par suite d'un cas fortuit ou de force majeure.

L'Administration procède d'office au remboursement lorsqu'elle constate d'elle-même, pendant ce délai, l'existence de l'une ou l'autre des situations décrites au paragraphe 1^{er}.

§ 3. Le demandeur doit fournir, en fonction des motifs qu'il invoque tous les éléments de preuve dont il dispose notamment quant à la nature et à la quantité des produits d'accise considérés et justifier que le montant de l'accise dont le remboursement est demandé a bien été acquitté.

Art. 28

§ 1^{er}. Le remboursement prévu aux articles 26 et 27 n'est accordé qu'à la personne même qui a acquitté les droits d'accise ou aux personnes qui lui ont succédé dans ses droits et obligations.

§ 2. La demande de remboursement peut être introduite soit par la personne visée au § 1^{er}, soit par son représentant.

Art. 29

Il n'est procédé au remboursement de l'accise dans les situations prévues par la présente loi que si le montant à rembourser excède 400 fr.

Aucun remboursement n'est accordé lorsque les faits ayant conduit à l'acquiescement ou à la prise en compte d'un montant d'accise résultent d'une manœuvre de l'intéressé.

tot teruggaaf van accijns die deze heeft voldaan in België, voor zover hij de verplichtingen bepaald in genoemde paragraaf in acht neemt.

§ 5. De Minister van Financiën bepaalt de wijze van controle die geldt voor teruggaven in uitvoering van dit artikel. In het geval bedoeld in § 4, kan hij daarenboven een vereenvoudiging van de procedure voor teruggaaf voorzien wanneer de verkoper de hoedanigheid van erkend entrepouthouder bezit.

§ 6. Er zal op geen enkel verzoek om teruggaaf worden ingegaan wanneer het niet voldoet aan de voorwaarden die bepaald worden door de Minister van Financiën.

Art. 27

§ 1. Tot terugbetaling van accijns wordt overgegaan indien ten genoegen van de Administratie wordt aange- toond dat het betaalde of geboekte bedrag :

- betrekking heeft op accijnsprodukten waarvoor geen accijns verschuldigd is;
- om welke reden dan ook hoger is dan het bedrag dat wettelijk mocht worden geïnd.

§ 2. De terugbetaling van de accijns om een van de in § 1 vermelde redenen wordt toegestaan op verzoek inge- reikt op het kantoor der accijnzen of der douane en accijn- zen waar de accijns werd betaald of geboekt, vóór het verstrijken van een termijn van drie jaar te rekenen vanaf de datum van geldigmaking van de aangifte ten verbruik.

Deze termijn kan niet worden verlengd, tenzij belang- hebbende kan bewijzen dat het hem onmogelijk was zijn aanvraag binnen de gestelde termijn in te dienen ingevolge toeval of overmacht.

De Administratie gaat van ambtswege over tot terugbe- taling wanneer zij zelf gedurende deze termijn het bestaan van een of andere in § 1 omschreven omstandigheid vast- stelt.

§ 3. De verzoeker moet in het licht van de redenen die hij inroept alle bewijsstukken leveren waarover hij be- schikt inzonderheid in verband met de aard en de hoeveel- heid van de desbetreffende accijnsprodukten en aantonen dat de accijns waarvoor terugbetaling wordt gevraagd wel degelijk werd betaald.

Art. 28

§ 1. De terugbetaling bedoeld in de artikelen 26 en 27 wordt slechts toegestaan aan de persoon die de accijns heeft voldaan of aan personen die hem in zijn rechten en verplichtingen hebben opgevolgd.

§ 2. Het verzoek kan worden ingediend hetzij door de in § 1 bedoelde persoon, hetzij door zijn vertegenwoordiger.

Art. 29

Er wordt slechts overgegaan tot terugbetaling in de omstandigheden voorzien in deze wet voor zover het terug te betalen bedrag 400 fr. overschrijdt.

Er wordt geen terugbetaling toegestaan indien de feiten die aanleiding gaven tot betaling of boeking van de accijns het gevolg zijn van manipulatie door belanghebbende.

CHAPITRE V

Dispositions particulières

Art. 30

§ 1^{er}. Sont exonérés du paiement de l'accise au cours d'une période s'achevant le 30 juin 1999 les produits livrés par des comptoirs de vente qui sont emportés dans les bagages personnels d'un voyageur se rendant dans un autre Etat membre par un vol ou une traversée maritime intracommunautaires.

Aux fins de la présente disposition, on entend par :

a) comptoir de vente : tout entrepôt fiscal situé dans l'enceinte d'un aéroport ou d'un port;

b) voyageur se rendant dans un autre Etat membre : tout passager en possession d'un titre de transport, par voie aérienne ou maritime, mentionnant comme destination immédiate un aéroport ou un port situé dans un autre Etat membre;

c) vol ou traversée maritime intracommunautaire : tout transport, par voie aérienne ou maritime, commençant à l'intérieur du pays et dont le lieu d'arrivée effectif est situé à l'intérieur d'un autre Etat membre.

Sont assimilés à des produits livrés par des comptoirs de vente les produits livrés à bord d'un avion ou d'un bateau au cours d'un transport intracommunautaire de voyageurs.

§ 2. Le bénéfice de l'exonération prévue au paragraphe 1^{er} ne s'applique qu'aux produits dont les quantités n'excèdent pas, par personne et par voyage, les limites prévues par les dispositions communautaires en vigueur dans le cadre du trafic de voyageurs entre les pays tiers et la Communauté.

Art. 31

§ 1^{er}. Les petits producteurs de vin sont dispensés des obligations visées aux chapitres II et III ainsi que des autres obligations liées à la circulation et au contrôle. Lorsque ces petits producteurs effectuent eux-mêmes des opérations intracommunautaires, ils en informent le receveur compétent et ils respectent les obligations prescrites par le règlement (CEE) n° 986/89 de la Commission, notamment en ce qui concerne le registre de sortie et le document commercial visés par ledit règlement.

Par petits producteurs de vin, il faut entendre les personnes qui produisent en moyenne moins de 1 000 hectolitres de vin par an.

§ 2. Le receveur est informé par le destinataire de livraisons de vin reçues au moyen du document ou d'une référence au document visé au paragraphe 1^{er}. Les modalités de cette information sont fixées par le Ministre des Finances.

CHAPITRE VI

Dispositions finales

Art. 32

Les garanties à fournir conformément aux articles 6, 11, 13, 17 et 18 doivent être constituées auprès du receveur

HOOFDSTUK V

Bijzondere bepalingen

Art. 30

§ 1. Zijn vrijgesteld van de betaling van de accijns gedurende een periode die op 30 juni 1999 verstrijkt, de produkten die door tax-free shops zijn verkocht en die worden meegevoerd in de persoonlijke bagage van een reiziger die zich door middel van een intracommunautaire vlucht of overtocht naar een andere Lidstaat begeeft.

In deze bepalingen wordt verstaan onder :

a) tax-free shop : ieder belastingentrepot dat gelegen is op een luchthaven of in een haven;

b) reiziger die zich naar een andere Lidstaat begeeft : iedere passagier die in het bezit is van een bewijs van vervoer door de lucht of over zee, waarop als rechtstreekse bestemming een in een andere Lidstaat gelegen luchthaven of haven wordt vermeld;

c) intracommunautaire vlucht of overtocht : iedere vorm van vervoer door de lucht of over zee die hier te lande begint en waarvan de daadwerkelijke plaats van aankomst in een andere Lidstaat ligt.

Met produkten die door tax-free shops worden geleverd, worden gelijkgesteld de produkten die aan boord van een vliegtuig of een schip tijdens intracommunautair reizigersvervoer worden geleverd.

§ 2. De in § 1 bedoelde vrijstelling geldt alleen voor produkten waarvan de hoeveelheden, per persoon en per reis, niet de maxima overschrijden die zijn vastgesteld in de geldende communautaire bepalingen inzake het reizigersverkeer tussen derde landen en de Gemeenschap.

Art. 31

§ 1. De kleine wijnproducenten worden ontslagen van de in de hoofdstukken II en III bedoelde verplichtingen en van de overige verplichtingen in verband met verkeer en controle. Wanneer deze kleine producenten zelf intracommunautaire transacties verrichten, stellen zij de ontvanger daarvan in kennis en voldoen zij aan de bij Verordening (EEG) n° 986/89 van de Commissie vastgestelde verplichtingen, met name met betrekking tot het uitslagregister en het handelsdocument bedoeld in de genoemde verordening.

Onder kleine wijnproducenten dienen personen te worden verstaan die gemiddeld minder dan 1 000 hl wijn per jaar produceren.

§ 2. De ontvanger wordt door de geadresseerde van de wijnleveringen in kennis gesteld door middel van het in § 1 bedoelde document of een verwijzing hiernaar. De modaliteiten van deze inlichtingen worden bepaald door de Minister van Financiën.

HOOFDSTUK VI

Slotbepalingen

Art. 32

De overeenkomstig de artikelen 6, 11, 13, 17 en 18 te stellen zekerheid moet worden gesteld bij de ontvanger

sous l'une des formes et aux conditions prévues par la loi générale sur les douanes et accises.

Art. 33

La déclaration de mise à la consommation en vue de l'acquiescement de l'accise doit être faite sur une formule conforme au modèle déterminé par le Ministre des Finances qui peut préciser les énonciations devant y figurer ainsi que les documents devant y être joints.

Art. 34

Les produits soumis à accise qui se trouvent, avant le 1^{er} janvier 1993, sous un régime suspensif autre que celui défini à l'article 3, paragraphe 3, et à l'article 22, paragraphe 1^{er}, et pour lesquels ce régime n'est pas apuré, sont, après cette date, réputés être en suspension des droits d'accise.

Lorsque la situation visée au premier alinéa, implique un régime suspensif de transit communautaire interne, les dispositions en vigueur au moment où les produits ont été placés sous ce régime continuent à s'appliquer pendant la durée du séjour de ces produits sous ce régime, déterminée conformément auxdites dispositions.

Lorsque ladite situation implique un régime suspensif national, le Ministre des Finances détermine les conditions et formalités auxquelles est subordonné, après le 1^{er} janvier 1993, l'apurement de ce régime suspensif.

Art. 35

Le Ministre des Finances est autorisé à prendre toutes mesures généralement quelconques en vue d'assurer l'exacte perception de l'accise due dans le pays en vertu de la présente loi et de régler la surveillance et le contrôle des personnes dans le chef desquelles cette accise est exigible.

Il peut en outre prescrire que tout transport et toute détention à des fins commerciales, de produits d'accise ne se trouvant pas sous régime suspensif, doivent être couverts par un document conforme aux modalités d'utilisation arrêtées par lui.

Art. 36

§ 1^{er}. L'administration peut échanger avec les administrations fiscales des autres Etats membres tous renseignements susceptibles de permettre l'établissement correct à l'intérieur de la Communauté des droits d'accise grevant les huiles minérales, les tabacs manufacturés, l'alcool et les boissons alcooliques.

§ 2. Les renseignements reçus des administrations fiscales des autres Etats membres sont utilisés dans les mêmes conditions que les renseignements similaires recueillis directement par l'Administration belge.

§ 3. Les renseignements destinés aux administrations fiscales des autres Etats membres sont recueillis dans les mêmes conditions que les renseignements similaires que l'Administration belge recueille pour son propre compte.

§ 4. L'Administration belge peut également, en exécution d'un accord conclu avec les autorités compétentes d'un autre Etat membre, autoriser la présence sur le territoire

onder één van de vormen en onder de voorwaarden van de algemene wet inzake douane en accijnzen.

Art. 33

De aangifte ten verbruik met het oog op de betaling van de accijns moet worden gedaan op een formulier overeenkomstig het model bepaald door de Minister van Financiën die de vermeldingen die er moeten op komen kan bepalen evenals de documenten die er moeten worden bijgevoegd.

Art. 34

De accijnsprodukten die zich vóór 1 januari 1993 onder een andere schorsingsregeling dan die welke is omschreven in de artikelen 3, § 3, en 22, § 1, bevinden en waarvoor deze regeling niet is gezuiverd, worden vanaf deze datum beschouwd als produkten waarvoor de accijnzen zijn geschorst.

In het geval van de schorsingsregeling voor intern communautair douanevervoer blijven de bepalingen die van kracht waren op het tijdstip dat de produkten onder deze regeling werden geplaatst van toepassing zolang deze produkten overeenkomstig de bedoelde bepalingen onder deze regeling geplaatst blijven.

In het geval van een nationale schorsingsregeling bepaalt de Minister van Financiën de voorwaarden en formaliteiten die vanaf 1 januari 1993 gelden voor de zuivering van deze schorsingsregeling.

Art. 35

De Minister van Financiën is gemachtigd al de maatregelen te nemen die nodig zijn om de juiste inning van de hier te lande krachtens deze wet verschuldigde accijns te verzekeren en het toezicht en de controle te regelen van de personen in hoofde van wie deze accijns verschuldigd is.

Hij mag bovendien voorschrijven dat elk vervoer en elk bezit voor commerciële doeleinden, van accijnsprodukten die zich niet onder de schorsingsregeling bevinden, moet worden gedekt door een document, overeenkomstig de door hem besliste gebruiksmodaliteiten.

Art. 36

§ 1. De Administratie mag met de belastingadministraties van de andere lidstaten alle inlichtingen uitwisselen die van nut kunnen zijn voor de juiste vaststelling van de accijns van minerale oliën, tabaksfabrikaten, alcohol en alcoholhoudende franken, binnen de Gemeenschap.

§ 2. Van de inlichtingen die van de belastingadministraties van de andere lidstaten worden verkregen, wordt op dezelfde wijze gebruik gemaakt als van de soortgelijke inlichtingen die de Belgische administratie rechtstreeks inzamelt.

§ 3. De inlichtingen ten behoeve van de belastingadministraties van de andere lidstaten worden op dezelfde wijze ingezameld als soortgelijke inlichtingen die de Belgische administratie te eigen behoefte inzamelt.

§ 4. De Belgische administratie kan eveneens, ter uitvoering van een akkoord dat met de bevoegde autoriteiten van een andere lidstaat wordt gesloten, op het nationale

national d'agents de l'administration fiscale de cet Etat membre en vue de recueillir tous renseignements susceptibles de permettre l'établissement correct à l'intérieur de la Communauté des droits d'accise grevant les huiles minérales, les tabacs manufacturés, l'alcool et les boissons alcooliques.

§ 5. Les renseignements recueillis dans un autre Etat membre par un agent de l'Administration belge dans le cadre d'un accord conclu avec cet Etat membre peuvent être utilisés dans les mêmes conditions que les renseignements recueillis dans le pays par l'Administration.

Art. 37

Toute infraction aux dispositions de la présente loi ayant pour conséquence de rendre l'accise exigible, est punie d'une amende égale au décuple de l'accise en jeu avec un minimum de 10 000 F.

L'amende est doublée en cas de récidive.

Indépendamment de la peine énoncée ci-dessus, les produits pour lesquels l'accise est exigible, les moyens de transport utilisés pour l'infraction, de même que les objets employés ou destinés à la perpétration de la fraude, sont saisis et la confiscation en est prononcée.

Art. 38

Toute manœuvre ayant pour but d'obtenir frauduleusement la décharge, l'exemption, le remboursement ou la suspension de l'accise, est punie d'une amende égale au décuple de l'accise pour laquelle il a été tenté d'obtenir abusivement la décharge, l'exemption, le remboursement ou la suspension, avec un minimum de 10 000 F.

Art. 39

Toute infraction à la présente loi ou aux mesures prises en vue de son exécution et qui n'est pas sanctionnée par les articles 37 et 38, est punie d'une amende de 5 000 à 100 000 F.

Art. 40

Les articles 1^{er} à 29 de l'arrêté royal du 29 décembre 1992 relatif au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise ainsi que les articles 2 à 8 de l'arrêté royal du 29 décembre 1992 concernant les accises sont confirmés pour la période pendant laquelle ces articles ont été en vigueur. Ces articles sont abrogés dès l'entrée en vigueur de la présente loi.

grondgebied de aanwezigheid bestaan van ambtenaren van de belastingadministratie van die lidstaat om alle inlichtingen in te zamelen die van nut kunnen zijn voor de juiste vaststelling van de accijns van minerale oliën, tabaksfabrikaten, alcohol en alcoholhoudende dranken, binnen de Gemeenschap.

§ 5. De inlichtingen die door een ambtenaar van de Belgische administratie in een andere lidstaat worden ingezameld in het kader van een akkoord met deze lidstaat, kunnen onder dezelfde voorwaarden worden aangewend als de inlichtingen die hier te lande door de Administratie worden ingezameld.

Art. 37

Iedere overtreding van de bepalingen van deze wet die tot gevolg heeft dat de accijns opeisbaar wordt, wordt gestraft met een boete van tienmaal de in het spel zijnde accijns met een minimum van 10 000 fr.

Bij herhaling wordt de boete verdubbeld.

Benevens vorenvermelde straf worden de goederen waarop de accijns verschuldigd is, de bij de overtreding gebruikte vervoermiddelen en de voorwerpen die gediend hebben of bestemd waren om de fraude te plegen in beslag genomen en verbeurd verklaard.

Art. 38

Elke handeling met het doel bedriegelijk afschrijving, vrijstelling, terugbetaling of schorsing van accijns te bekomen wordt gestraft met een boete gelijk aan tienmaal de accijns waarvoor gepoogd werd ten onrechte afschrijving, vrijstelling, terugbetaling of schorsing te verkrijgen, met een minimum van 10 000 fr.

Art. 39

Iedere overtreding van deze wet of van de maatregelen getroffen ter uitvoering ervan die niet strafbaar is gesteld door de artikelen 37 en 38 wordt gestraft met een boete van 5 000 tot 100 000 fr.

Art. 40

De artikelen 1 tot 29 van het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende de algemene regeling voor accijnsprodukten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop, evenals de artikelen 2 tot 8 van het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende de accijnzen worden bekrachtigd voor de periode dat zij uitwerking hadden. Deze artikelen worden opgeheven bij de inwerkingtreding van deze wet.

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 général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise », a donné le 5 décembre 1994, l'avis suivant :

Observations générales

1. Comme l'exposé des motifs l'indique, la loi en projet tend à intégrer dans un texte législatif unique deux arrêtés royaux transposant dans l'ordre interne des directives européennes, en y ajoutant quelques dispositions autonomes.

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 l'article 26, §§ 5 et 6, et l'article 34, alinéa 3, du projet.

Examen du projet

Intitulé

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

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 wetsontwerp « betreffende de algemene regeling voor accijnsprodukten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop », heeft op 5 december 1994 het volgend advies gegeven :

Algemene opmerkingen

1. Zoals in de memorie van toelichting wordt vermeld, beoogt het wetsontwerp twee koninklijke besluiten die Europese richtlijnen in de interne rechtsorde hebben omgezet in één wettekst op te nemen, met dien verstande dat die wettekst wordt aangevuld met enige zelfstandige bepalingen.

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 aangewende 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 bepalingen 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 doet die beperking niet duidelijk tot uiting. Willen die delegaties juridisch aanvaardbaar zijn, moeten zij worden herzien opdat eruit blijkt dat de maatregelen die de minister zal kunnen nemen van ondergeschikt belang zijn.

Bij wijze van voorbeeld kunnen de ontworpen artikelen 26, §§ 5 en 6, en artikel 34, derde lid, van het ontwerp worden vermeld.

Onderzoek van het ontwerp

Opschrift

Men schrijve : « Ontwerp van wet » in plaats van « Wetsontwerp ».

Dispositif**Art. 2**

Le texte néerlandais du paragraphe 2 devrait être rédigé ainsi qu'il est indiqué dans la version néerlandaise du présent avis.

Art. 3

Il n'est pas recommandable d'inscrire dans la loi les règles formelles de détail inscrites au paragraphe 3, alinéa 2. Mieux vaut prévoir que « le Roi détermine les formalités à accomplir pour bénéficier de la suspension des droits en cas d'utilisation du document administratif unique ».

Art. 16

1. L'article 16 du projet dispose comme suit en ses paragraphes 5 et 6 :

« § 5. Les informations communiquées sous quelque forme que ce soit en application du présent article ont un caractère confidentiel. Elles sont couvertes par le secret professionnel et bénéficient de la protection accordée à des informations de même nature par la législation nationale.

§ 6. Par dérogation au paragraphe 5, l'Administration permet que les informations fournies à la requête d'un autre Etat membre, soient utilisées à d'autres fins dans l'Etat membre de l'autorité requérante, si, selon la législation en vigueur dans le pays, l'information pouvait être utilisée dans le pays à des fins similaires ».

Ces deux paragraphes ont pour objet de transposer dans l'ordre interne l'article 15*bis*, §§ 5 et 6, de la directive 92/12/CEE du Conseil du 25 février 1992 relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise, complétée par la directive 92/108/CEE du Conseil du 14 décembre 1992, paragraphes qui se lisent comme suit :

« 5. Les informations communiquées sous quelque forme que ce soit en application du présent article ont un caractère confidentiel. Elles sont couvertes par le secret professionnel et bénéficient de la protection accordée à des informations de même nature par la législation nationale de l'Etat membre qui les a reçues.

6. Par dérogation au paragraphe 5, l'autorité compétente de l'Etat membre qui fournit les informations en permet l'utilisation à d'autres fins dans l'Etat membre de l'autorité requérante, si, selon la législation de l'Etat membre de l'autorité requise, l'information pouvait être utilisée dans l'Etat membre de l'autorité requise à des fins similaires ».

En vue de compléter la transposition et de clarifier la portée des dispositions législatives en projet, il est proposé de rédiger celles-ci comme suit, sans préjudice de l'observation de fond que les textes ainsi complétés et clarifiés appellent :

« § 5. Les informations reçues par l'Administration sous quelque forme que ce soit en application du présent article ont un caractère confidentiel. Elles sont couvertes par le secret professionnel et bénéficient de la protection accordée par l'article 320 de la loi générale sur les douanes et accises. Elles sont utilisées dans le seul but d'identifier l'autorisation ou l'enregistrement de la personne et des

Bepalend gedeelte**Art. 2**

In paragraaf 2, die het tweede lid wordt, schrijve men :
« De bijzondere bepalingen... van de accijnzen vormen specifieke wetsbepalingen.

Art. 3

Het verdient geen aanbeveling om in de wet de formele detailvoorschriften van paragraaf 3, tweede lid, op te nemen. Het is beter voor te schrijven dat « de Koning de formaliteiten bepaalt die moeten worden vervuld om schorsing van de accijns te genieten bij gebruik van het enig document ».

Art. 16

1. Artikel 16, paragrafen 5 en 6, van het ontwerp bepaalt :

« § 5. De in welke vorm dan ook krachtens dit artikel meegedeelde informatie is van vertrouwelijke aard. Zij valt onder het beroepsgeheim en geniet de bescherming die overeenkomstig het nationale recht voor soortgelijke informatie geldt.

§ 6. In afwijking van paragraaf 5, is het toegestaan dat de op verzoek van een andere lidstaat door de Administratie verstrekte inlichtingen in die lidstaat voor andere doeleinden worden aangewend, voor zover de informatie krachtens de hier te lande geldende wetgeving te lande zou kunnen worden aangewend voor soortgelijke doeleinden ».

Die beide paragrafen strekken tot omzetting, in de interne rechtsorde, van het als volgt luidende artikel 15*bis*, leden 5 en 6, van richtlijn 92/12/EEG van de Raad van 25 februari 1992 betreffende de algemene regeling voor accijnsprodukten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop, aangevuld bij richtlijn 92/108/EEG van de Raad van 14 december 1992, welke leden aldus luiden :

« 5. De in welke vorm dan ook krachtens dit artikel meegedeelde informatie is van vertrouwelijke aard. Zij valt onder het beroepsgeheim en geniet de bescherming die overeenkomstig het nationale recht van de ontvangende Lid-Staat voor soortgelijke informatie geldt.

6. In afwijking van lid 5 staat de bevoegde autoriteit van de Lid-Staat die de informatie verstrekt toe dat deze in de Lid-Staat van de verzoekende autoriteit voor andere doeleinden wordt gebruikt, indien, overeenkomstig de wetgeving van de Lid-Staat van de aangezochte autoriteit, de informatie in laatstgenoemde Lid-Staat voor soortgelijke doeleinden gebruikt kan worden ».

Om de omzetting te vervolledigen en de draagwijdte van de ontworpen wetsbepalingen te verduidelijken, wordt voorgesteld ze als volgt te stellen, onverminderd de inhoudelijke opmerking die over de aldus aangevulde en verduidelijkte teksten moet worden gemaakt :

« § 5. De in welke vorm dan ook krachtens dit artikel verkregen informatie is van vertrouwelijke aard. Zij valt onder het beroepsgeheim en geniet de bescherming die wordt geboden door artikel 320 van de algemene wet inzake douane en accijnzen. Zij wordt uitsluitend gebruikt om na te gaan of de personen en plaatsen erkend of geregistreerd zijn en of zulks overeenkomstig de wetgeving van de

lieux et, si la législation de l'Etat membre de l'autorité requise le permet, dans les cas et dans les limites autorisés à l'article 320 précité.

§ 6. Dans les mêmes cas et dans les mêmes limites, l'Administration permet que les informations fournies à la requête de l'autorité compétente d'un autre Etat membre, soient utilisées dans un but autre que celui visé au paragraphe 3, si la législation dudit Etat membre le prévoit ».

2. Ainsi rédigés, les textes laissent cependant ouverte la question de la détermination des « autres fins », des « fins similaires », visées par la directive, comme celle du caractère nécessaire des renseignements communicables en vertu de l'article 320 de la loi générale.

Invité à préciser le contenu de ces expressions, le fonctionnaire délégué a indiqué ce qui suit :

« Les termes « autres fins » figurant au § 6 ont une portée très large non définie à ma connaissance. A ce jour l'Administration n'a pas encore été confrontée à un cas d'application de l'espèce et, partant, à l'étendue de cette notion et aux limites éventuelles à lui apporter. En tout état de cause, l'Administration est persuadée que cette notion ne se limite pas aux seules finalités fiscales (contributions directes, TVA). Les informations pourraient éventuellement intéresser le Parquet ou d'autres départements (Affaires économiques, Environnement, Classes moyennes, etc.). Quoi qu'il en soit, mon Administration n'envisage la communication des informations reçues à d'autres autorités belges que si elle en a reçu l'autorisation expresse de l'autorité de l'Etat membre qui les a fournies ».

Il appartiendra au législateur d'apprécier si cette relative indétermination des finalités est encore admissible dans le contexte du projet de loi, puisque celui-ci étend considérablement le cercle des autorités habilitées à échanger certaines informations, par rapport au texte de l'article 320 de la loi générale que l'article 16 du projet modifie implicitement ⁽¹⁾. En tout cas, il est recommandable, du point de vue de la légistique, que l'article 320 soit revu pour qu'y soit exprimée cette extension.

A cette fin, l'article 320, alinéa 2, première phrase de la loi générale pourrait être complété comme suit, en son début :

« Sous réserve de l'application de l'article 16 de la loi du ... relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accises, les fonctionnaires de ... ».

Art. 29

L'alinéa 2 paraît énoncer une règle étrange, si l'on se réfère au commentaire qu'en donne l'exposé des motifs.

Selon les explications communiquées au Conseil d'Etat par le fonctionnaire délégué, « le texte s'inspire de l'article 236, 1, alinéa 3, du règlement CEE n° 2913/92 du Conseil du 12 octobre 1992 établissant le Code des douanes communautaires et dont le texte est ainsi libellé :

⁽¹⁾ Voyez Cass., 23 avril 1993 (deux arrêts), J.D.F., 1994, pp. 81-95 et la note M. Baltus.

Lid-Staat van de aangezochte autoriteit mogelijk is, in de gevallen en binnen de perken waarvoor in het voormelde artikel 320 machtiging wordt verleend.

§ 6. In dezelfde gevallen en binnen dezelfde perken staat de Administratie toe dat informatie meegedeeld op verzoek van de bevoegde autoriteit van een andere Lid-Staat wordt gebruikt met een ander doel dan datgene dat is omschreven in paragraaf 3, indien de wetgeving van die Lid-Staat daarin voorziet ».

2. Aldus gesteld bieden die paragrafen echter geen antwoord op de vraag hoe « de andere doeleinden » en « de soortgelijke doeleinden » moeten worden bepaald waarvan sprake is in de richtlijn; evenmin op de vraag hoe de noodzakelijkheid van de inlichtingen die krachtens artikel 320 van de algemene wet mogen worden verstrekt, dient te worden vastgesteld.

Toen de gemachtigde ambtenaar gevraagd is de inhoud van die uitdrukkingen te verduidelijken, heeft hij het volgende geantwoord :

« Les termes « autres fins » figurant au § 6 ont une portée très large non définie à ma connaissance. A ce jour l'Administration n'a pas encore été confrontée à un cas d'application de l'espèce et, partant, à l'étendue de cette notion et aux limites éventuelles à lui apporter. En tout état de cause, l'Administration est persuadée que cette notion ne se limite pas aux seules finalités fiscales (contributions directes, TVA). Les informations pourraient éventuellement intéresser le Parquet ou d'autres départements (Affaires économiques, Environnement, Classes moyennes, etc.). Quoi qu'il en soit, mon Administration n'envisage la communication des informations reçues à d'autres autorités belges que si elle en a reçu l'autorisation expresse de l'autorité de l'Etat membre qui les a fournies ».

Het staat aan de wetgever om te oordelen of het in de context van het ontwerp van wet aanvaardbaar is dat de doeleinden nog relatief onbepaald blijven, aangezien dat ontwerp de groep van autoriteiten die sommige informatie mogen uitwisselen aanzienlijk verruimt ten opzichte van de tekst van artikel 320 van de algemene wet, dat door artikel 16 van het ontwerp impliciet wordt gewijzigd ⁽¹⁾. In ieder geval is het uit het oogpunt van de wetgevingstechniek aan te bevelen artikel 320 te herzien om die verruiming daarin tot uitdrukking te laten komen.

Daartoe zou het begin van de eerste volzin van artikel 320, tweede lid, van de algemene wet als volgt kunnen luiden :

« Onder voorbehoud van de toepassing van artikel 16 van de wet van ... betreffende de algemene regeling voor accijnsprodukten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop, oefenen de ambtenaren der douane en accijnzen hun ambt uit ... ».

Art. 29

Het tweede lid lijkt een bevreemdende regel te geven als men zich baseert op de commentaar die daarop in de memorie van toelichting wordt gegeven.

De gemachtigde ambtenaar heeft aan de Raad van State het volgende meegedeeld : « le texte s'inspire de l'article 236, 1, alinéa 3, du règlement CEE n° 2913/92 du Conseil du 12 octobre 1992 établissant le Code des douanes communautaires et dont le texte est ainsi libellé :

⁽¹⁾ Zie Cass., 23 april 1993 (twee arresten), J.D.F., 1994, blz. 81-85 en noot van M. Baltus.

« Aucun remboursement ni remise n'est accordé, lorsque les faits ayant conduit au paiement ou à la prise en compte d'un montant qui n'était pas légalement dû résultent d'une manœuvre de l'intéressé ».

Par « manœuvre », il y a lieu de comprendre, en l'espèce, l'acquiescement de propos délibéré par l'intéressé, d'un montant d'accise qui n'était pas légalement dû.

Enfin, les droits d'accise peuvent être payés au comptant ou, aux conditions de l'arrêté ministériel du 29 décembre 1992 accordant des délais pour le paiement de l'accise, être portés en compte dans la comptabilité du receveur jusqu'au jour de l'échéance ».

Il a paru utile au Conseil d'Etat de reproduire ces explications qui éclairent la portée du texte un peu mieux que ne le fait l'exposé des motifs.

Art. 31

Conformément à l'usage, il conviendrait de mentionner la date et l'intitulé du règlement auquel il est fait référence dans le paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}.

Art. 40

Le procédé utilisé dans le projet de loi relative au régime fiscal des tabacs manufacturés examiné sous le n° 23.477/2 paraît préférable.

En tout état de cause, il n'y a lieu ni de confirmer ni d'abroger des textes modificatifs, mais bien de confirmer et d'abroger les textes originels, modifiés par lesdits textes modificatifs.

Il n'y a pas lieu non plus d'exclure de la confirmation l'article 30 de l'arrêté royal du 29 décembre 1992, car les modifications qui y figurent ont été intégrées dans les arrêtés royaux qui sont visés dans cet article.

Les textes suivants sont, dès lors, proposés :

« Art. 43. — L'arrêté royal du 29 décembre 1992 relatif au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise, modifié par l'arrêté royal du 29 décembre 1992, est confirmé pour la période pendant laquelle il a été en vigueur.

Art. 44. — L'arrêté royal du 29 décembre 1992 relatif au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise, modifié par l'arrêté royal du 29 décembre 1992, est abrogé ».

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, 6, 9, 11,...).

2. La division d'un article se fait en 1°, 2°, 3°,..., ces divisions étant elles-mêmes subdivisées en a), b), c),... (articles 2, 3, 5, 6, 9, 11, 13,...).

3. Le texte néerlandais de plusieurs dispositions du projet est susceptible d'amélioration. A ce sujet, il est renvoyé à l'observation qui est faite dans la version néerlandaise, in fine, du présent avis.

« Aucun remboursement ni remise n'est accordé, lorsque les faits ayant conduit au paiement ou à la prise en compte d'un montant qui n'était pas légalement dû résultent d'une manœuvre de l'intéressé ».

Par « manœuvre », il y a lieu de comprendre, en l'espèce, l'acquiescement de propos délibéré par l'intéressé, d'un montant d'accise qui n'était pas légalement dû.

Enfin, les droits d'accise peuvent être payés au comptant ou, aux conditions de l'arrêté ministériel du 29 décembre 1992 accordant des délais pour le paiement de l'accise, être portés en compte dans la comptabilité du receveur jusqu'au jour de l'échéance ».

De Raad van State heeft het nuttig geacht deze uitleg over te nemen, die over de draagwijdte van de tekst iets meer klaarheid brengt dan de memorie van toelichting.

Art. 31

Zoals gebruikelijk is zouden de datum en het opschrift moeten worden vermeld van de verordening waarnaar in paragraaf 1, eerste lid, wordt verwezen.

Art. 40

Het procédé dat wordt gebruikt in het ontwerp van wet betreffende het accijnsstelsel van gefabriceerde tabak, dat onder nummer 23.477/2 onderzocht is, lijkt de voorkeur te verdienen.

In ieder geval is er geen grond om wijzigingsteksten te bekrachtigen en op te heffen, maar wel om de oorspronkelijke teksten, gewijzigd bij die wijzigingsteksten, te bekrachtigen en op te heffen.

Er is evenmin grond om artikel 40 van het koninklijk besluit van 29 december buiten de bekrachtiging te houden, aangezien de wijzigingen die daaruit voorkomen opgenomen zijn in de koninklijke besluiten waarnaar in dat artikel verwezen wordt.

De volgende teksten worden dan ook voorgesteld :

« Art. 43. — Het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende de algemene regeling voor accijnsprodukten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 29 december 1992, wordt bekrachtigd voor de periode waarin het van kracht is geweest.

Art. 44. — Het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende de algemene regeling voor accijnsprodukten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 29 december 1992, wordt opgeheven.

Slotopmerkingen

1. Er is geen reden om de artikelen in paragrafen in te delen als elke paragraaf uit slechts één lid bestaat (artikelen 1, 2, 6, 9, 11,...).

2. Een artikel wordt onderverdeeld in 1°, 2°, 3°,... waarbij die verdelingen zelf kunnen worden onderverdeeld in a), b), c),... (artikelen 2, 3, 5, 6, 9, 11, 13,...).

3. De Nederlandse tekst van verscheidene bepalingen van het ontwerp is voor verbetering vatbaar. Hij bevat namelijk talrijke gallicismen, ongebruikelijke of onnederlandse wendingen en woorden, onbestaande meervoudsvormen, enz.

La chambre était composée de

MM. :

P. TAPIE, *premier président*;

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

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

Mme :

J. GIELISSEN, *greffier*.

Hieronder worden de volgende voorbeelden gegeven.

1. Gallicismen

« genomen uitvoeringsbepalingen » in plaats van « vastgestelde uitvoeringsbepalingen » (art. 4);

« Worden geacht zich... te bevinden » in plaats van « Geacht worden zich... » (art. 4, § 3, inleidende zin);

« De voorwaarden zijn deze van kracht... » in plaats van « ...zijn die van kracht... » (art. 6, eerste lid, tweede zin);

« de in het spel zijnde accijns » in plaats van « de in het geding zijnde » (art. 13, tweede streepje, art. 17, § 3, a) en art. 37, eerste lid);

« in last genomen » in plaats van « opgenomen » (art. 14, § 4);

« de accijns van de produkten » in plaats van « de accijns op... » (art. 17, § 3, b), art. 36, § 4);

« een vergunning werd afgeleverd » in plaats van « is afgegeven » (art. 20, § 1);

« gaat de Administratie over tot teruggaaf van de accijns » in plaats van « geeft... de accijns terug » (art. 26, §§ 3 en 4, art. 27, §§ 1 en 2, art. 29);

« Zijn vrijgesteld van » in plaats van « Vrijgesteld zijn van » (art. 30);

« onder één van de vormen » in plaats van « in één van de vormen »;

« in hoofde van » in plaats van « ten aanzien van ».

2. Ongebruikelijke of onnederlandse wendingen en woorden

« van herkomst uit » in plaats van « herkomstig uit » (art. 3, § 2);

« wordt beschouwd als voor commerciële doeleinden », in plaats van « wordt geacht voor handelsdoeleinden te zijn geschied » (art. 9, § 3);

« nochtans kan de accijns moeten worden betaald » in plaats van « ... de accijns verschuldigd zijn... » (art. 11, § 2);

« de erkend entrepouthouder » in plaats van « de erkende entrepouthouder » (art. 18);

« de aanvragen... ingereikt » in plaats van « de aanvragen... ingediend » (art. 19, § 1 en art. 27, § 2).

3. Onbestaande meervoudsvorm

« Bij opneming vastgestelde tevelen ». Het woord « te veel » heeft geen meervoudsvorm.

De Nederlandse tekst zou bijgevolg grondig moeten worden herzien.

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. :

J. GIELISSEN, *griffier*.

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,

J. GIELISSEN

Le Président,

P. TAPIE

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 Mevr. C. DEBROUX, adjunct-referendaris.

De Griffier,

J. 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 :

CHAPITRE PREMIER

Dispositions générales et définitions

Article 1^{er}

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

Art. 2

§ 1^{er}. Sous réserve d'application des règles établies par la loi générale sur les douanes et accises en tant qu'elles concernent les accises, la présente loi fixe le régime des produits soumis à accise et autres impositions indirectes frappant directement ou indirectement la consommation de ces produits, telle la redevance de contrôle prélevée sur certaines huiles minérales, à l'exclusion de la taxe sur la valeur ajoutée et des impositions établies par la Communauté.

§ 2. Les dispositions particulières portant sur les structures et les taux des droits des produits soumis à accise figurent dans des dispositions légales spécifiques.

Art. 3

§ 1^{er}. La présente loi est applicable, au niveau communautaire, aux produits suivants tels que définis dans les dispositions légales spécifiques y afférentes :

- les huiles minérales;
- l'alcool et les boissons alcooliques,
- les tabacs manufacturés.

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 :

HOOFDSTUK I

Algemene bepalingen en definities

Artikel 1

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

Art. 2

§ 1. Onder voorbehoud van de toepassing van de voorschriften vastgesteld door de algemene wet inzake douane en accijnzen en voor zover zij betrekking hebben op de accijnzen, behelst deze wet de regeling van de producten onderworpen aan accijnzen en andere indirecte belastingen die direct of indirect worden geheven op het verbruik van die producten, zoals de controleretriëbutie geheven op sommige minerale oliën, met uitzondering van de belasting over de toegevoegde waarde en de door de Europese Gemeenschappen vastgestelde belastingen.

§ 2. De bijzondere bepalingen betreffende de structuren en de tarieven van de accijnzen werden opgenomen in specifieke wettelijke bepalingen.

Art. 3

§ 1. Deze wet is op communautair niveau van toepassing op de volgende producten zoals die zijn omschreven in de desbetreffende specifieke wettelijke bepalingen :

- minerale oliën,
- alcohol en alcoholhoudende dranken,
- tabaksfabrikaten.

§ 2. Les produits mentionnés au paragraphe 1^{er} peuvent faire l'objet d'autres impositions indirectes poursuivant des finalités spécifiques, telle la redevance de contrôle prélevée sur certaines huiles minérales, à condition que ces impositions respectent les règles de taxation applicables pour les besoins des accises et de la taxe sur la valeur ajoutée pour la détermination de la base d'imposition, le calcul, l'exigibilité et le contrôle de l'impôt.

Art. 4

§ 1^{er}. Dans la présente loi et dans les dispositions prises en vue de son exécution, on entend par :

1° Produits d'accise : les produits visés à l'article 3;

2° Communauté : la Communauté européenne;

3° Etat membre : un Etat membre de la Communauté;

4° Territoire de la Communauté : le territoire de la Communauté tel qu'il est défini pour chaque Etat membre par le traité instituant la Communauté européenne et en particulier son article 227, à l'exclusion des territoires nationaux suivants :

— pour la République fédérale d'Allemagne : l'île d'Helgoland et le territoire de Büsingen;

— pour la République italienne : Livigno, Campione d'Italia et les eaux italiennes du lac de Lugano;

— pour le Royaume d'Espagne : les îles Canaries, Ceuta et Melilla;

— pour la République française : les départements d'outre-mer;

5° Pays tiers : tout territoire autre que celui de la Communauté;

6° Transport intracommunautaire : le transport de produits d'accise du territoire d'un Etat membre vers un autre Etat membre;

7° Entrepositaire agréé : la personne physique ou morale qui, conformément aux dispositions de la présente loi, est autorisée, dans l'exercice de sa profession, à produire, transformer, détenir, recevoir et expédier des produits d'accise en suspension de l'accise dans un entrepôt fiscal;

8° Entrepôt fiscal : tout lieu où sont produits, transformés, détenus, reçus ou expédiés par l'entrepositaire agréé dans l'exercice de sa profession en suspension de l'accise, des produits d'accise aux conditions fixées par le Ministre des Finances;

9° Opérateur enregistré : la personne physique ou morale qui n'a pas la qualité d'entrepositaire agréé, autorisée par le fonctionnaire délégué par le Ministre des Finances à recevoir, dans l'exercice de sa profession, des produits d'accise en suspension de l'accise en provenance d'un autre Etat membre; cet opéra-

§ 2. Op de in § 1 genoemde producten mogen nog andere indirecte belastingen met specifieke doeleinden worden geheven, zoals de controleretribsutie geheven op sommige minerale oliën, mits daarbij de uit hoofde van de accijnzen en de BTW geldende voorschriften inzake belastingheffing in acht worden genomen wat betreft de vaststelling van de maatstaf van heffing, de berekening, de verschuldigdheid en de controle van de belasting.

Art. 4

§ 1. In deze wet en in de op grond ervan genomen uitvoeringsbepalingen, wordt verstaan onder :

1° Accijnsprodukten : de producten bedoeld in artikel 3;

2° Gemeenschap : de Europese Gemeenschap;

3° Lidstaat : een lidstaat van de Gemeenschap;

4° Grondgebied van de Gemeenschap : het grondgebied van al de lidstaten samen zoals het voor iedere lidstaat is omschreven in het Verdrag tot oprichting van de Europese Gemeenschap, inzonderheid in artikel 227, met uitzondering van de volgende nationale grondgebieden :

— voor de Bondsrepubliek Duitsland : het eiland Helgoland en het grondgebied van Büsingen;

— voor de Italiaanse Republiek : Livigno, Campione d'Italia en de Italiaanse wateren van het meer van Lugano;

— voor het Koninkrijk Spanje : de Canarische eilanden, Ceuta en Melilla;

— voor de Franse Republiek : de overzeese departementen;

5° Derde land : elk ander grondgebied dan het grondgebied van de Gemeenschap;

6° Intracommunautair vervoer : het vervoer van accijnsprodukten vanuit het grondgebied van een lidstaat naar het grondgebied van een andere lidstaat;

7° Erkend entrepouhouder : de natuurlijke persoon of rechtspersoon die op grond van de bepalingen van dit besluit gemachtigd is om bij de bedrijfsuitoefening accijnsprodukten onder schorsing van accijns in een belastingentrepot te produceren, te verwerken, voorhanden te hebben, te ontvangen en te verzenden;

8° Belastingentrepot : iedere plaats waar de erkend entrepouhouder bij de bedrijfsuitoefening, accijnsprodukten onder schorsing van accijns produceert, verwerkt, voorhanden heeft, ontvangt of verzendt, zulks onder de voorwaarden bepaald door de Minister van Financiën;

9° Geregistreerd bedrijf : de natuurlijke persoon of rechtspersoon die niet de hoedanigheid van erkend entrepouhouder bezit en die door de door de Minister van Financiën aangewezen ambtenaar gemachtigd is om bij de bedrijfsuitoefening accijnsprodukten onder schorsing van accijns uit een andere lidstaat te

teur ne peut toutefois ni détenir ni expédier les produits en suspension de l'accise;

10° Opérateur non enregistré : la personne physique ou morale qui n'a pas la qualité d'entrepositaire agréé, habilitée par le fonctionnaire délégué par le Ministre des Finances à recevoir à titre occasionnel, dans l'exercice de sa profession, des produits d'accise en suspension de l'accise en provenance d'un autre Etat membre; cet opérateur ne peut ni détenir ni expédier les produits en suspension de l'accise;

11° Régime suspensif : le régime fiscal applicable à la production, à la transformation, à la détention et à la circulation de produits d'accise en suspension de l'accise;

12° Importation :

1. l'introduction de produits d'accise à l'intérieur du territoire de la Communauté y compris l'entrée en provenance d'un territoire visé dans les exclusions prévues au littéra 4° ou des îles anglo-normandes;

2. la sortie d'un régime douanier communautaire sous lequel un produit d'accise a été placé lors de son entrée dans le territoire de la Communauté;

13° Receveur : le receveur des accises ou des douanes et accises désigné par le Ministre des Finances ou par son délégué;

14° Administration : l'Administration des douanes et accises;

15° Directeur général : le directeur général de l'Administration des douanes et accises.

§ 2. Les opérations effectuées en provenance ou à destination :

— de la principauté de Monaco sont traitées comme des opérations effectuées en provenance ou à destination de la République française;

— de Jungholz et Mittelberg (Kleines Walsertal) sont traitées comme des opérations effectuées en provenance ou à destination de la République fédérale d'Allemagne;

— de l'île de Man sont traitées comme des opérations effectuées en provenance ou à destination du Royaume-Uni de Grande-Bretagne et d'Irlande du Nord;

— de San Marino sont traitées comme des opérations effectuées en provenance ou à destination de la République italienne.

§ 3. Sont réputés être en suspension de l'accise les produits d'accise qui :

— sont en provenance, ou à destination, de pays tiers ou de territoires visés au § 1^{er}, 4°, ou des îles anglo-normandes et se trouvent sous le couvert de l'une des procédures suspensives énumérées à l'article 84, § 1^{er}, point a) du règlement (CEE) n° 2913/92 du Conseil du 12 octobre 1992 établissant le Code des douanes communautaires, ou sont placés dans une zone franche ou dans un entrepôt franc,

ou

ontvangen; dit bedrijf mag evenwel de accijnsprodukten niet onder schorsing van accijnzen voorhanden hebben of verzenden;

10° Niet-geregistreerd bedrijf :de natuurlijke persoon of rechtspersoon die niet de hoedanigheid van erkend entrepothouder bezit en die door de door de Minister van Financiën aangewezen ambtenaar gemachtigd is om bij de bedrijfsuitoefening incidenteel accijnsprodukten onder schorsing van accijnzen uit een andere lidstaat te ontvangen; dit bedrijf mag evenwel de accijnsprodukten niet onder schorsing van accijnzen voorhanden hebben of verzenden;

11° Schorsingsregeling :belastingregeling die geldt voor de productie, de verwerking, het voorhanden hebben en het verkeer van producten onder schorsing van accijnzen;

12° Invoer :

1. het binnenbrengen van accijnsprodukten in de Gemeenschap met inbegrip van de binnenkomst uit een gebied bedoeld in de uitzonderingen van litera 4° of uit de Kanaaleilanden;

2. het onttrekken aan een communautaire douaneregeling waaronder een accijnsprodukt werd geplaatst bij zijn binnenkomst in de Gemeenschap;

13° Ontvanger : de ontvanger der accijnzen of der douane en accijnzen aangewezen door de Minister van Financiën of door zijn afgevaardigde;

14° Administratie : de Administratie der douane en accijnzen;

15° Directeur-generaal :de directeur-generaal van de Administratie der douane en accijnzen.

§ 2. Transacties van herkomst uit of ter bestemming van :

— het Vorstendom Monaco worden behandeld als transacties van herkomst uit of ter bestemming van de Franse Republiek;

— Jungholz en Mittelberg (Kleines Walsertal) worden behandeld als transacties van herkomst uit of ter bestemming van de Bondsrepubliek Duitsland;

— het eiland Man worden behandeld als transacties van herkomst uit of ter bestemming van het Verenigd Koninkrijk van Groot-Brittannië en Noord-Ierland;

— San Marino worden behandeld als transacties van herkomst uit of ter bestemming van de Italiaanse Republiek.

§ 3. Worden geacht zich onder schorsing van accijns te bevinden, de accijnsprodukten :

— van herkomst uit of met als bestemming derde landen of de in § 1, 4° bedoelde gebieden of de Kanaaleilanden, wanneer zij onder één van de douane-schorsingsregelingen worden geplaatst die zijn genoemd in artikel 84, § 1, punt a) van Verordening (EEG) n° 2913/92 van de Raad van 12 oktober 1992 tot vaststelling van het communautair douanewetboek dan wel in een vrije zone of in een vrij entrepot worden geplaatst,

of

— sont expédiés d'un Etat membre vers un autre Etat membre via des pays de l'AELE ou d'un Etat membre vers un pays de l'AELE, sous le régime du transit communautaire interne ou via un ou plusieurs pays tiers qui ne sont pas des pays de l'AELE, sous le couvert d'un carnet TIR ou d'un carnet ATA.

Le Roi détermine les formalités à accomplir pour bénéficier de la suspension de l'accise en cas d'utilisation du document administratif unique.

§ 4. Les indications complémentaires éventuelles devant figurer sur les documents de transport ou les documents commerciaux valant documents de transit, ainsi que les modifications nécessaires afin d'adapter la procédure d'apurement lorsque des produits soumis à accise circulent sous couvert d'une procédure simplifiée de transit communautaire interne sont définies par la réglementation de la communauté européenne.

Art. 5

Les produits visés à l'article 3 sont soumis à l'accise lors de leur production ou lors de leur importation.

Art. 6

L'accise devient exigible lors de la mise à la consommation ou lors de la constatation de manquants qui doivent être soumis à l'accise, conformément à l'article 14, paragraphe 3. Les conditions d'exigibilité et le taux de l'accise à retenir sont ceux en vigueur à la date à laquelle s'effectue la mise à la consommation ou la constatation des manquants.

Est considérée comme mise à la consommation de produits soumis à accise :

— toute sortie, y compris irrégulière, d'un régime suspensif;

— toute fabrication, y compris irrégulière, de ces produits hors d'un régime suspensif;

— toute importation, y compris irrégulière, de ces produits ne se trouvant pas sous un régime suspensif.

Art. 7

§ 1^{er}. Lorsque des produits d'accise ayant déjà été mis à la consommation dans un autre Etat membre sont livrés ou destinés à être livrés à l'intérieur du pays ou affectés à des fins commerciales à l'intérieur du pays aux besoins d'un opérateur accomplissant de manière indépendante une activité économique ou aux besoins d'un organisme de droit public, l'accise est perçue, selon le cas, dans le chef de la personne qui effectue la livraison ou qui détient les produits

— lorsque zij via EVA-landen worden verzonden tussen de lidstaten of tussen een lidstaat en een EVA-land, overeenkomstig de regeling voor intern communautair douanevervoer, of via één of meerdere derde landen die geen EVA-landen zijn, onder dekking van een carnet TIR of een carnet ATA.

De Koning bepaalt de formaliteiten die moeten worden vervuld om schorsing van de accijns te genieten bij gebruik van het enig document.

§ 4. De eventuele aanvullende aantekeningen die moeten voorkomen op de vervoersdocumenten of op de handelsbescheiden die gelden als documenten voor douanevervoer, alsmede de wijzigingen die nodig zijn om de zuiveringsprocedure aan te passen wanneer de accijnsprodukten zich in het verkeer bevinden onder dekking van een vereenvoudigde procedure voor intern communautair douanevervoer, worden vastgesteld volgens de reglementering van de Europese Gemeenschap.

Art. 5

De in artikel 3 bedoelde producten worden aan accijnzen onderworpen bij de productie of bij de invoer.

Art. 6

De accijns wordt verschuldigd bij de uitslag tot verbruik of bij het constateren van tekorten die aan accijns moeten worden onderworpen overeenkomstig artikel 14, § 3. De voorwaarden inzake de verschuldigdheid en het toepasselijk tarief zijn deze van kracht op de datum van de inverbruikstelling of van de vaststelling van tekorten.

Als uitslag tot verbruik van accijnsprodukten wordt beschouwd :

— iedere vorm van onttrekking, ook op onregelmatige wijze, van deze producten aan een schorsingsregeling;

— iedere fabricage, ook op onregelmatige wijze, van deze producten buiten een schorsingsregeling;

— elke invoer, ook op onregelmatige wijze, van deze producten, wanneer ze niet onder een schorsingsregeling worden geplaatst.

Art. 7

§ 1. Indien in een andere lidstaat reeds tot verbruik uitgeslagen accijnsprodukten worden geleverd of bestemd zijn om hier te lande te worden geleverd of bestemd zijn voor commerciële doeleinden in het binnenland voor de behoeften van een bedrijf dat op onafhankelijke wijze een economische activiteit uitoefent of van een publiekrechtelijke instelling, is de accijns verschuldigd, volgens het geval, door de persoon die de levering verricht of die de voor levering

destinés à être livrés, dans le chef de la personne où a lieu l'affectation des produits ou dans le chef de l'opérateur ou de l'organisme susvisés.

§ 2. Les produits visés au § 1^{er} circulent entre l'Etat membre considéré et la Belgique sous le couvert d'un document d'accompagnement dont la forme et le contenu sont fixés par un règlement de la Commission des Communautés européennes.

§ 3. La personne, l'opérateur ou l'organisme susvisé est tenu :

1° préalablement à l'expédition des marchandises, de déposer une déclaration auprès du receveur et garantir le paiement des droits d'accise;

2° d'acquitter l'accise selon les modalités fixées par le Ministre des Finances;

3° de se soumettre à tout contrôle permettant à l'administration de s'assurer de la réception effective des marchandises et du paiement de l'accise dont elles sont passibles.

§ 4. Si des produits soumis à accise ayant déjà été mis à la consommation dans un Etat membre sont livrés vers un autre lieu de destination dans ce même Etat membre via le territoire d'un autre Etat membre en utilisant un itinéraire approprié, le document d'accompagnement visé au paragraphe 2 doit être utilisé.

§ 5. La livraison, dans les conditions visées au paragraphe 4, de produits d'accise mis à la consommation dans le pays vers un autre lieu situé en Belgique via le territoire d'un autre Etat membre, est en outre soumise à la procédure suivante :

1° préalablement à l'expédition des produits, l'expéditeur doit effectuer, auprès du receveur dont il dépend, une déclaration dont la forme et le contenu sont fixés par le Ministre des Finances;

2° le destinataire doit certifier la réception des produits suivant les modalités arrêtées par le Ministre des Finances;

3° l'expéditeur et le destinataire doivent se prêter à tout contrôle permettant à l'administration de s'assurer de la réception effective des produits.

§ 6. Dans le cas où des produits soumis à accise circulent fréquemment et régulièrement dans les conditions visées au paragraphe 4, le Ministre des Finances peut autoriser, moyennant des arrangements administratifs bilatéraux, une procédure simplifiée dérogeant aux paragraphes 4 et 5.

Art. 8

Aucune accise n'est due pour les produits d'accise acquis par les particuliers pour leurs besoins propres et transportés par eux-mêmes, pour autant que l'accise ait été perçue dans l'Etat membre où les produits sont acquis.

bestemde producten voorhanden heeft of door de persoon waarvoor de producten worden bestemd of door vorenbedoeld zelfstandig bedrijf of publiekrechtelijk lichaam.

§ 2. Het verkeer van de in § 1 bedoelde producten tussen de betrokken lidstaat en België vindt plaats met een geleidedocument waarvan de vorm en de inhoud vastgesteld zijn door een verordening van de Commissie van de Europese Gemeenschappen.

§ 3. Vorenbedoelde persoon, bedrijf of instelling moet :

1° voorafgaand aan de verzending van de goederen, aangifte doen bij de ontvanger en de betaling van de accijns waarborgen;

2° de accijns voldoen op de door de Minister van Financiën bepaalde wijze;

3° elke controle toelaten waardoor de administratie zich kan vergewissen van de daadwerkelijke ontvangst van de goederen en van de betaling van de accijns waartoe deze aanleiding geven.

§ 4. Wanneer accijnsprodukten die reeds in een lidstaat in verbruik werden gesteld, worden vervoerd naar een andere plaats van bestemming in dezelfde lidstaat, langs een passend traject via het grondgebied van een andere lidstaat, dient het in § 2 bedoelde geleidedocument te worden gebruikt.

§ 5. De levering, onder de in § 4 bedoelde voorwaarden, van in het land in het verbruik gestelde accijnsprodukten, naar een andere in België gelegen plaats, via het grondgebied van een andere lidstaat, is bovendien aan de hiernavolgende procedure onderworpen :

1° de afzender moet bij de ontvanger over zijn gebied vóór de verzending van de goederen, een aangifte indienen waarvan de vorm en de inhoud door de Minister van Financiën wordt bepaald;

2° de geadresseerde moet de ontvangst van de producten bevestigen volgens de voorschriften bepaald door de Minister van Financiën;

3° de afzender en de geadresseerde moeten elke controle toelaten waardoor de administratie zich kan vergewissen van de daadwerkelijke ontvangst van de goederen.

§ 6. Wanneer accijnsprodukten veelvuldig en regelmatig onder de in § 4 genoemde voorwaarden worden verzonden, dan kan de Minister van Financiën via bilaterale administratieve overeenkomsten, een afwijkende vereenvoudigde procedure toestaan op §§ 4 en 5.

Art. 8

Van door particulieren voor eigen behoeften en door hen zelf vervoerde accijnsprodukten is geen accijns verschuldigd op voorwaarde dat de accijns werd geheven in de lidstaat van verkrijging.

Art. 9

§ 1^{er}. Sous réserve d'application des articles 6 à 8, lorsque des produits mis à la consommation dans un autre Etat membre sont détenus dans le pays à des fins commerciales, l'accise y devient exigible dans le chef du détenteur des produits. Elle est acquittée selon les modalités fixées par le Ministre des Finances.

§ 2. Pour établir que les produits introduits par des particuliers au bénéfice de l'article 8 sont destinés à des fins commerciales, il y a lieu de tenir compte, entre autres, des critères suivants :

1° le statut commercial et les motifs du détenteur des produits;

2° le lieu de détention des produits, ou le cas échéant, le mode de transport utilisé;

3° tout document relatif aux produits;

4° la nature de ces produits;

5° la quantité de ces produits.

§ 3. En vue de l'application du § 2, 5°, il est tenu compte, uniquement comme élément de preuve, des limites indicatives ci-après, au-delà desquelles la transaction est considérée comme présentant un caractère commercial, sauf si la personne concernée peut établir, à la satisfaction de l'administration, qu'elle ne présente pas un tel caractère :

1° Pour les tabacs manufacturés :

cigarettes	800 pièces
cigarillos (cigares d'un poids maximal de 3 grammes par pièce)	400 pièces
cigares	200 pièces
tabacs à fumer	1,0 kg

2° Pour les alcools et boissons alcoolisées :

boissons spiritueuses	10 litres
produits intermédiaires	20 litres
vins (dont 60 litres au maximum de vin mousseux)	90 litres
bières	110 litres

§ 4. La cession entre particuliers, à titre onéreux, même sans bénéfice, de produits soumis à accise, est considérée comme effectuée à des fins commerciales.

Art. 10

L'accise est exigible lors de l'acquisition d'huiles minérales ayant déjà été mises à la consommation dans un autre Etat membre si celles-ci sont transportées suivant des modes de transport atypiques par des particuliers ou pour leur propre compte. Est considéré comme mode de transport atypique le transport de carburant autrement que dans le réservoir des véhicules ou dans un bidon de réserve approprié ainsi que le transport de produits liquides de chauff-

Art. 9

§ 1. Onder voorbehoud van de toepassing van de artikelen 6 tot 8 wordt, wanneer de in een andere lidstaat tot verbruik uitgeslagen producten hier te lande voor commerciële doeleinden voorhanden worden gehouden, de accijns verschuldigd door degene die de producten voorhanden heeft. Die accijns wordt geheven op de door de Minister van Financiën bepaalde wijze.

§ 2. Om vast te stellen of de door particulieren binnengebrachte producten voor de in artikel 8 bedoelde commerciële doeleinden zijn bestemd, zal onder meer rekening worden gehouden met :

1° de commerciële status en de beweegredenen van degene die de producten voorhanden heeft;

2° de plaats waar deze producten zich bevinden of, in voorkomend geval, de gebruikte wijze van vervoer;

3° elk document betreffende deze producten;

4° de aard van deze producten;

5° de hoeveelheid van deze producten.

§ 3. Voor de toepassing van § 2, 5°, wordt, uitsluitend als bewijselement, rekening gehouden met de hierna vermelde indicatieve limieten, waarboven de handeling wordt beschouwd als voor commerciële doeleinden, tenzij de belanghebbende ten genoegen van de ambtenaren van de administratie kan aantonen dat dit niet het geval is :

1° Voor gefabriceerde tabak :

sigaretten	800 stuks
cigarillo's (sigaren met een maximumgewicht van 3 g/stuk)	400 stuks
sigaren	200 stuks
rooktabak	1,0 kg

2° Voor alcohol en alcoholhoudende dranken :

gedestilleerde dranken	10 l
tussenprodukten	20 l
wijn (waarvan max. 60 l mousserendewijn)	90 l
bier	110 l

§ 4. Afstand, onder bezwarende titel, zelfs zonder winst, onder particulieren, van aan accijns onderworpen producten, wordt beschouwd als voor commerciële doeleinden.

Art. 10

De accijns wordt verschuldigd bij de verkrijging van minerale oliën die in een andere lidstaat reeds tot verbruik zijn uitgeslagen, indien deze producten op een atypische wijze worden vervoerd door particulieren of voor hun rekening. Als atypisch vervoer moeten worden aangemerkt het vervoer van motorbrandstof anders dan in de tank van de voertuigen of in een passend reserveblik, alsmede het vervoer van vloeibare verwarmingsprodukten anders dan in

fage autrement que dans des camions citernes utilisés pour le compte d'opérateurs professionnels.

Art. 11

§ 1^{er}. Lorsque des produits d'accise ayant déjà été mis à la consommation dans un autre Etat membre sont achetés par des personnes établies dans le pays qui n'ont pas la qualité d'entrepoteur agréé, d'opérateur enregistré ou non enregistré et sont expédiés ou transportés directement ou indirectement vers la Belgique par le vendeur ou pour son propre compte, leur livraison en Belgique y donne lieu à exigibilité de l'accise.

§ 2. Pour l'application du § 1^{er}, l'accise est exigible dans le chef du vendeur au moment où la livraison est effectuée. A cette fin, celui-ci doit, préalablement à l'expédition des produits, garantir le paiement de l'accise en Belgique. Toutefois, l'accise peut être due par un représentant fiscal autre que le destinataire des produits. Ce représentant fiscal doit être établi dans le pays et agréé par le fonctionnaire désigné par le Ministre des Finances. A cette fin, le vendeur doit, préalablement à toute livraison en Belgique, indiquer l'identité complète du représentant qu'il propose à l'agrément. Celui-ci doit avoir la capacité de contracter et accepter de représenter le vendeur étranger. Il doit, en lieu et place du vendeur, se conformer aux prescriptions suivantes :

1° garantir le paiement de l'accise auprès du receveur compétent;

2° acquitter l'accise au moment de la livraison des produits selon les modalités fixées par le Ministre des Finances;

3° tenir une comptabilité des livraisons des produits et indiquer à l'administration le lieu où ces produits sont livrés.

§ 3. Lorsque des produits d'accise déjà mis à la consommation dans le pays sont achetés par des personnes établies dans un autre Etat membre n'ayant pas la qualité d'entrepoteur agréé, d'opérateur enregistré ou non enregistré et qui sont expédiés ou transportés directement ou indirectement par le vendeur belge, ou pour son propre compte, celui-ci doit être en mesure de prouver à l'Administration belge qu'il a garanti le paiement de l'accise dans l'Etat membre de destination préalablement à l'expédition des produits et qu'il tient une comptabilité des livraisons des produits.

tankwagens die voor rekening van bedrijven worden gebruikt.

Art. 11

§ 1. Wanneer de in een andere lidstaat reeds tot verbruik uitgeslagen accijnsprodukten worden gekocht door hier te lande gevestigde personen die niet de hoedanigheid van erkend entrepotehouder, of van geregistreerd of niet-geregistreerd bedrijf hebben, en die direct of indirect door de verkoper of voor diens rekening, naar België worden verzonden of vervoerd, geeft hun levering in België aanleiding tot de invorderbaarheid van de accijns.

§ 2. Voor de toepassing van § 1 wordt de accijns verschuldigd door de verkoper op het tijdstip waarop de levering wordt verricht. Te dien einde moet hij, voorafgaand aan de verzending van de producten, de betaling van de accijns hier te lande waarborgen. Nochtans kan de accijns moeten worden betaald door een fiscaal vertegenwoordiger die niet de geadresseerde van de producten is. Deze fiscaal vertegenwoordiger moet hier te lande gevestigd zijn en door de door de Minister van Financiën aangewezen ambtenaar worden erkend. Daartoe dient de verkoper, alvorens een levering naar België te verrichten, de volledige identiteit op te geven van de vertegenwoordiger die hij ter erkenning voorstelt. Deze moet bekwaam zijn om contracten aan te gaan en aanvaarden de buitenlandse verkoper te vertegenwoordigen. Hij moet in de plaats van de verkoper, zich houden aan de onderstaande voorschriften :

1° de betaling van de accijns waarborgen bij de bevoegde ontvanger;

2° de accijns op het tijdstip van de levering van de producten voldoen op de door de Minister van Financiën bepaalde wijze;

3° een boekhouding voeren van de leveringen van de producten en aan de administratie de plaats van levering van de producten mededelen.

§ 3. Wanneer hier te lande reeds tot verbruik uitgeslagen accijnsprodukten worden aangekocht door een persoon gevestigd in een andere lidstaat die niet de hoedanigheid van erkend entrepotehouder of geregistreerd of niet-geregistreerd bedrijf heeft en direct of indirect door de Belgische verkoper of voor diens rekening worden verzonden of vervoerd, moet deze in de mogelijkheid zijn de Belgische administratie te bewijzen dat hij de betaling van de accijns in de lidstaat van bestemming heeft gewaarborgd voorafgaand aan de verzending van de producten en dat hij een boekhouding voert van de leveringen van de producten.

CHAPITRE II

Production, transformation et détention

Art. 12

Sous réserve d'application des dispositions légales spécifiques, la production et la transformation dans le pays de produits soumis à accise visés à l'article 3 ne peuvent être effectuées que dans un entrepôt fiscal. La détention de tels produits lorsque l'accise n'est pas acquittée doit également avoir lieu dans un entrepôt fiscal.

L'ouverture et le fonctionnement d'un entrepôt fiscal sont autorisés par le fonctionnaire délégué par le Ministre des Finances selon les modalités fixées par ce dernier.

Art. 13

L'entrepositaire agréé est tenu :

1° de déposer une garantie limitée à 10 p.c. du montant de l'accise afférente aux produits d'accise fabriqués, transformés et détenus dans son entrepôt fiscal;

2° de fournir, en outre, soit personnellement, soit solidairement avec le transporteur, une garantie suffisante dont le montant est destiné à couvrir, en matière d'accise, les risques inhérents à la circulation des produits d'accise qu'il expédie en régime suspensif dans le pays ou dans un autre Etat membre. Le Ministre des Finances peut, dans les situations qu'il détermine, permettre au transporteur ou au propriétaire des produits de fournir une garantie en lieu et place de celle constituée par l'entrepositaire agréé expéditeur. La garantie doit être valable dans tout le territoire de la Communauté.

Pour ce qui a trait à la circulation intracommunautaire par voie maritime ou par pipe-line des huiles minérales soumises à accise, le Ministre des Finances peut, aux conditions qu'il détermine, dispenser les entrepositaires agréés expéditeurs de l'obligation de fournir la garantie susvisée.

3° de fournir un plan détaillé de ses installations et de se conformer aux obligations prescrites dans l'autorisation;

4° de tenir, par entrepôt fiscal, une comptabilité des stocks et des mouvements des produits;

5° de présenter les produits à toute réquisition;

6° de se prêter à tout contrôle ou recensement.

Le Roi peut, dans les situations et aux conditions qu'il détermine, limiter le montant des garanties visées au premier alinéa, 1° et 2°.

HOOFDSTUK II

Productie, verwerking en voorhanden hebben

Art. 12

Onder voorbehoud van de toepassing van specifieke wettelijke bepalingen, dient de productie en de verwerking hier te lande van de accijnsprodukten bedoeld in artikel 3 te gebeuren in een belasting-entrepot. Het voorhanden hebben van dergelijke producten waarvoor de accijns niet werd voldaan, moet eveneens in een belastingentrepot plaatsvinden.

De opening en de werking van een belastingentrepot moet worden vergund door de ambtenaar daartoe aangewezen door de Minister van Financiën, onder de door laatstbedoelde gestelde voorwaarden.

Art. 13

De erkend entrepothouder moet :

1° zekerheid stellen ten belope van 10 pct. van de accijns met betrekking tot accijnsprodukten die hij produceert, verwerkt en voorhanden heeft in zijn belastingentrepot;

2° bovendien voldoende zekerheid stellen, hetzij persoonlijk, hetzij hoofdelijk aansprakelijk met de vervoerder, voor het bedrag van de in het spel zijnde accijns betreffende de accijnsprodukten die onder een schorsingsregeling verzonden worden hier te lande of naar een andere lidstaat. De Minister van Financiën kan, onder de door hem te bepalen omstandigheden, de vervoerder of de eigenaar van de producten toestaan om een zekerheid te stellen in vervanging van de door de erkend entrepothouder van verzending gestelde zekerheid. De borgtocht moet in de gehele Gemeenschap geldig zijn.

Bij het intracommunautair verkeer over zee of door pijpleidingen van de aan accijns onderworpen minerale oliën, kan de Minister van Financiën, onder de door hem te bepalen voorwaarden, de erkende entrepothouders van verzending ontheffen van de verplichting vorenbedoelde zekerheid te stellen;

3° een gedetailleerd plan van zijn inrichting overleggen en voldoen aan de verplichtingen die zijn vastgesteld in de vergunning;

4° een boekhouding voeren van de voorraden en het verkeer van producten per belastingentrepot;

5° de producten op elk verzoek vertonen;

6° controle of inventarisatie toelaten.

De Koning kan, in de door hem bepaalde situaties en onder de door hem gestelde voorwaarden, het bedrag van de in de eerste alinea, 1° en 2° bedoelde zekerheid beperken.

Art. 14

§ 1^{er}. L'entrepositaire agréé bénéficie d'une franchise pour les pertes intervenues en régime suspensif dues à des cas foruits ou à des cas de force majeure et établies par les agents de l'administration. Il bénéficie également, en régime suspensif, d'une franchise pour les pertes inhérentes à la nature des produits durant le processus de production et de transformation, le stockage et le transport. Ces franchises s'appliquent également aux opérateurs visés à l'article 18 lors du transport des produits en régime suspensif de l'accise.

Les modalités d'application de ces franchises sont fixées par le Ministre des Finances.

§ 2. Les pertes visées au paragraphe 1^{er} intervenues en cours de transport intracommunautaire des produits en régime suspensif de l'accise à destination de la Belgique doivent être établies suivant les règles qui y sont applicables.

§ 3. Sans préjudice de l'article 25, en cas de manquants autres que les pertes visées au paragraphe 1^{er} et en cas de pertes pour lesquelles les franchises visées au paragraphe 1^{er} ne sont pas accordées, l'accise est perçue en fonction des taux en vigueur au moment où les pertes, dûment établies par les agents de l'administration, se sont produites ou, le cas échéant, au moment de la constatation des manquants.

Dans l'hypothèse où ces pertes ou ces manquants concernent des produits d'accise dont l'imposition est différenciée selon l'usage auquel ils sont destinés, les droits d'accise sont perçus au taux le plus élevé frappant lesdits produits, à moins que l'intéressé n'apporte la preuve que l'usage qui en a été fait entraîne l'application d'une imposition inférieure.

§ 4. Les manquants visés au paragraphe 3 et les pertes qui ne sont pas exonérées au titre du paragraphe 1^{er} doivent, dans tous les cas, faire l'objet d'une annotation par les autorités compétentes au verso de l'exemplaire de renvoi à l'expéditeur du document d'accompagnement en suspension visé à l'article 23 paragraphe 1^{er}.

A cet égard, la procédure suivante est appliquée au niveau national :

— en cas de pertes et de manquants intervenus en cours de transport intracommunautaire des produits soumis à accise en régime suspensif, — que ceux-ci soient ou non destinés à la Belgique — les agents de l'Administration qui constatent ces pertes et manquants annotent en conséquence l'exemplaire de renvoi du document d'accompagnement;

— lors de l'arrivée de produits d'accise en régime suspensif à destination dans le pays, le receveur du ressort du destinataire indique si une franchise limitée est accordée ou si aucune franchise n'est accordée

Art. 14

§ 1. De erkend entrepouthouder wordt vrijgesteld voor de onder de schorsingsregeling opgetreden en aan toevallige omstandigheden of aan gevallen van overmacht te wijten verliezen die door de ambtenaren van de administratie zijn geconstateerd. Tevens wordt hij onder de schorsingsregeling vrijgesteld voor de verliezen die inherent zijn aan de aard van de producten tijdens het productie- en verwerkingsproces, de opslag en het vervoer. De vrijstellingen gelden ook voor de in artikel 18 bedoelde bedrijven tijdens het vervoer van de producten onder de schorsingsregeling.

De voorwaarden waaronder deze vrijstellingen worden toegekend worden bepaald door de Minister van Financiën.

§ 2. De in § 1 bedoelde verliezen die zijn opgetreden tijdens intracommunautair vervoer van producten onder de schorsingsregeling met bestemming België, moeten worden geconstateerd volgens de van toepassing zijnde regels.

§ 3. Onverminderd artikel 25 wordt, in geval van andere tekorten dan de in § 1 bedoelde verliezen en in geval van verliezen waarvoor de in § 1 bedoelde vrijstellingen niet worden toegekend, de accijns geheven volgens de tarieven die van kracht zijn op het ogenblik waarop de verliezen, die naar behoren moeten zijn vastgesteld door de ambtenaren van de administratie, zich hebben voorgedaan of, in voorkomend geval, op het ogenblik van de vaststelling van de tekorten.

In de veronderstelling dat deze verliezen of deze tekorten accijnsprodukten betreffen waarvan de heffing verschillend is naargelang het gebruik waarvoor ze zijn bestemd, wordt de accijns geheven volgens het hoogste tarief van genoemde producten tenzij de belanghebbende kan bewijzen dat het gebruik dat ervan werd gemaakt, de toepassing van een lagere belasting met zich meebrengt.

§ 4. Van de tekorten als bedoeld in § 3 en de verliezen die niet op grond van § 1 zijn vrijgesteld, moet in ieder geval door de bevoegde autoriteiten aantekening worden gemaakt op het verso van het terugzendingsexemplaar van het in artikel 23, § 1 bedoelde geleidedocument voor de schorsingsregeling.

Daarbij wordt op nationaal vlak als volgt gehandeld :

— in het geval van tekorten of verliezen die zijn opgetreden tijdens intracommunautair vervoer van accijnsprodukten onder de schorsingsregeling - zonder onderscheid of deze al dan niet voor België zijn bestemd - tekenen de ambtenaren, die de tekorten of verliezen vaststellen, dit bijgevolg aan op het terugzendingsexemplaar van het geleidedocument;

— bij aankomst van de accijnsprodukten onder de schorsingsregeling met een in het land gelegen bestemming, duidt de ontvanger, over het gebied van de geadresseerde aan of hij gedeeltelijke vrijstelling

pour les pertes et manquants constatés. Il précise l'assiette de l'accise à percevoir conformément au paragraphe 3. En outre, il envoie une copie de l'exemplaire de renvoi du document d'accompagnement aux autorités compétentes de l'Etat membre où les pertes ont été constatées.

§ 5. Les excédents constatés lors des recensements sont pris en charge dans la comptabilité des stocks de l'entrepoteur agréé.

CHAPITRE III

Circulation

Art. 15

§ 1^{er}. Sous réserve d'application de l'article 4, § 3, de l'article 18, de l'article 24, § 4 et de l'article 32, la circulation en régime suspensif des produits soumis à accise doit s'effectuer entre entrepôts fiscaux.

Le premier alinéa s'applique également à la circulation intracommunautaire de produits soumis à accise à taux zéro qui n'ont pas été mis à la consommation.

§ 2. L'entrepoteur agréé est réputé agréé pour les opérations de circulation de produits d'accise tant nationales qu'intracommunautaires.

§ 3. Sous réserve d'application de l'article 25, la responsabilité de l'entrepoteur agréé expéditeur et, le cas échéant, celle du transporteur ne peut être dérogée que par la preuve de la prise en charge des produits par le destinataire, notamment par l'exemplaire de renvoi du document d'accompagnement cité à l'article 23 dans les conditions fixées à l'article 24.

§ 4. Un entrepoteur agréé expéditeur, ou son représentant, peut modifier le contenu des cases 4, 7, 7a, 13, 14 et/ou 17 du document administratif d'accompagnement pour indiquer soit un nouveau destinataire, qui doit être un entrepoteur agréé ou un opérateur enregistré, soit un nouveau lieu de livraison. Le receveur dont dépend l'entrepoteur agréé expéditeur doit en être averti immédiatement et le nom du nouveau destinataire ou le nouveau lieu de livraison doit immédiatement être indiqué au verso du document administratif d'accompagnement.

§ 5. Lors de la circulation intracommunautaire d'huiles minérales par voie maritime ou fluviale, l'entrepoteur agréé expéditeur peut ne pas compléter les cases 4, 7, 7a, 13 et 17 du document d'accompagnement si, lors de l'expédition des produits, le destinataire n'est pas définitivement connu, sous réserve que :

dan wel geen vrijstelling verleent voor de vastgestelde verliezen of tekorten. Hij vermeldt nauwkeurig de grondslag voor de berekening van de overeenkomstig het bepaalde in § 3 te heffen accijnzen. Bovendien zendt hij een afschrift van het terugzendingsexemplaar van het geleidedocument aan de bevoegde autoriteiten van de lidstaat waar de verliezen zijn vastgesteld.

§ 5. Bij opneming vastgestelde tevelen worden in last genomen in de voorraadboekhouding van de erkend entepothouder.

HOOFDSTUK III

Verkeer

Art. 15

§ 1. Onder voorbehoud van de toepassing van artikel 4, § 3, artikel 18, artikel 24, § 4 en artikel 32, moet het verkeer van accijnsprodukten dat onder de schorsingsregeling plaatsvindt, geschieden tussen belastingentrepots.

De eerste alinea is ook van toepassing op het intracommunautair verkeer van niet ten verbruik uitgeslagen aan accijns onderworpen producten waarvoor een accijnstarief nul geldt.

§ 2. De erkend entepothouder wordt geacht te zijn erkend voor nationale en intracommunautaire verkeershandelingen van accijnsprodukten.

§ 3. Onder voorbehoud van de toepassing van artikel 25 kan de verantwoordelijkheid van de erkend entepothouder van verzending en, in voorkomend geval, die van de vervoerder pas vervallen door middel van het bewijs dat de geadresseerde de producten overneemt, met name middels het terugzendings-exemplaar van het in artikel 23 bedoelde geleidedocument onder de voorwaarden bepaald in artikel 24.

§ 4. Een erkend entepothouder van verzending of diens vertegenwoordiger kan de inhoud van de vakken 4, 7, 7a, 13, 14 en/of 17 van het geleidedocument wijzigen om een andere geadresseerde, die een erkend entepothouder of geregistreerd bedrijf moet zijn, of om een andere plaats van levering aan te duiden. De ontvanger over het gebied van de erkend entepothouder moet hiervan onmiddellijk in kennis gesteld worden en de naam van de nieuwe geadresseerde of de nieuwe plaats van levering moet onmiddellijk worden vermeld op de achterzijde van het administratief geleidedocument.

§ 5. Bij het intracommunautair verkeer van minerale oliën over zee of over de binnenwateren is de erkend entepothouder van verzending niet verplicht de vakken 4, 7, 7a, 13 en 17 van het geleidedocument in te vullen indien, bij de verzending van de producten, de geadresseerde niet definitief gekend is, onder voorbehoud dat :

— le receveur dont dépend l'entrepositaire agréé expéditeur autorise préalablement ce dernier à ne pas compléter ces cases;

— le receveur précité soit averti du nom et de l'adresse du destinataire ainsi que de son numéro d'accise et du pays de destination dès qu'ils sont connus ou au plus tard lorsque les produits parviennent à leur destination finale.

Art. 16

§ 1^{er}. Les personnes qui ont la qualité d'entrepositaire agréé ou d'opérateur enregistré en matière d'accise, ainsi que les lieux agréés comme entrepôt fiscal seront enregistrés dans une base de données électronique gérée par l'administration.

§ 2. Les registres contiennent les informations suivantes :

- 1° le numéro d'identification délivré par l'administration en ce qui concerne la personne ou les lieux;
- 2° le nom et l'adresse de la personne ou des lieux;
- 3° la catégorie des produits qui peuvent être stockés ou reçus par la personne ou qui peuvent être stockés ou reçus dans les lieux;

4° l'adresse des services de l'administration auprès desquels on pourra obtenir d'autres informations;

5° la date de délivrance et, le cas échéant, la date de cessation de la validité du numéro d'identification.

§ 3. Les informations visées au § 1^{er} et au § 2, 1°, 2°, 3° et 4°, sont communiquées à l'autorité compétente des autres Etats membres. Dans les cas où les informations visées au paragraphe 2, 5° ne sont pas communiquées systématiquement, elles sont fournies sur demande présentée à cet effet par tout Etat membre. Toutes ces informations sont utilisées dans le seul but d'identifier l'autorisation ou l'enregistrement de la personne et des lieux.

§ 4. Les personnes concernées par les mouvements intracommunautaires de produits soumis à accise sont autorisées à obtenir confirmation des informations que l'administration détient conformément au présent article.

§ 5. Les informations reçues par l'administration sous quelque forme que ce soit en application du présent article ont un caractère confidentiel. Elles sont couvertes par le secret professionnel et bénéficient de la protection accordée par l'article 320 de la loi générale sur les douanes et accises. Elles sont utilisées dans le seul but d'identifier l'autorisation ou l'enregistrement de la personne et des lieux et, si la législation de l'Etat membre de l'autorité requise le permet, dans les cas et dans les limites autorisées à l'article 320 précité.

— de ontvanger over het gebied van de erkend entrepouhouder van verzending deze laatste voorafgaandelijk toestaat deze vakken niet in te vullen;

— voornoemd ontvanger in kennis wordt gesteld van de naam en het adres van de geadresseerde, alsook van zijn accijnsnummer en van het land van bestemming zodra deze gegevens gekend zijn of uiterlijk wanneer de producten op hun eindbestemming aankomen.

Art. 16

§ 1. De erkende entrepouhouders of voor accijnsdoeleinden geregistreerde bedrijven alsmede de als belastingentrepot erkende plaatsen zullen worden geregistreerd in een door de administratie beheerde elektronische databank.

§ 2. Het register bevat de volgende gegevens :

- 1° het door de administratie aan de personen of plaatsen toegekend registratienummer;
- 2° naam en adres van de personen of plaatsen;
- 3° de categorie producten die de personen voorhanden mogen hebben of mogen ontvangen of die op de plaatsen voorhanden mogen zijn of mogen worden ontvangen;

4° de adressen van de diensten van de administratie die voor verdere inlichtingen kunnen worden gecontacteerd;

5° de datum waarop het registratienummer is toegekend en, indien van toepassing, de datum waarop de geldigheid van het registratienummer eindigt.

§ 3. De in §§ 1 en 2, onder 1°, 2°, 3° en 4°, bedoelde gegevens worden aan de bevoegde autoriteit van de andere lidstaten meegedeeld. Wanneer de in § 2, 5°, beschreven gegevens niet automatisch worden meegedeeld, dienen zij te worden verstrekt op specifiek verzoek van de lidstaten. Alle gegevens worden uitsluitend gebruikt om na te gaan of personen en plaatsen erkend of geregistreerd zijn.

§ 4. De bij het intracommunautair verkeer van accijnsprodukten betrokken personen kunnen bevestiging krijgen van de overeenkomstig dit artikel vastgelegde informatie waarover de administratie beschikt.

§ 5. De in welke vorm dan ook krachtens dit artikel door de administratie verkregen informatie is van vertrouwelijke aard. Zij valt onder het beroepsgeheim en geniet de bescherming die wordt geboden door artikel 320 van de algemene wet inzake douane en accijnzen. Zij wordt uitsluitend gebruikt om na te gaan of de personen en plaatsen erkend of geregistreerd zijn en of zulks overeenkomstig de wetgeving van de lidstaat van de aangezochte autoriteit mogelijk is, in de gevallen en binnen de perken waarvoor in het voormelde artikel 320 machtiging wordt verleend.

§ 6. Dans les mêmes cas et dans les mêmes limites, l'administration permet que les informations fournies à la requête de l'autorité compétente d'un autre Etat membre, soient utilisées dans un but autre que celui visé au paragraphe 3, si la législation dudit Etat membre le prévoit.

Art. 17

Pour ce qui a trait aux contrôles par sondages prévus par l'article 24, § 6, l'administration a la faculté de demander des informations complémentaires par rapport à celles définies à l'article 15 à l'Autorité compétente d'un autre Etat membre. Cet échange d'informations est régi par les dispositions de l'article 38 relatives à la protection des données. L'échange d'informations nécessaire à la réalisation des contrôles par sondages s'effectue sous le couvert d'un document uniforme de contrôle. La forme et le contenu de ce document sont définis par un règlement de la Commission des Communautés européennes.

Art. 18

§ 1^{er}. Par dérogation à l'article 15, § 1^{er}, le destinataire peut être un opérateur professionnel n'ayant pas la qualité d'entrepoteur agréé. Cet opérateur peut, dans l'exercice de sa profession, recevoir des produits d'accise en régime suspensif en provenance d'autres Etats membres. Il ne peut toutefois ni détenir, ni expédier ces produits en régime suspensif.

§ 2. Préalablement à la réception des produits, cet opérateur peut demander, en vue de l'obtention d'une autorisation permanente d'acquisition de produits d'accise dans un autre Etat membre, à être enregistré par l'administration. L'autorisation est accordée par le fonctionnaire délégué par le Ministre des Finances.

L'opérateur enregistré doit se conformer aux prescriptions suivantes :

- 1° garantir le paiement de l'accise auprès du receveur;
- 2° tenir une comptabilité des livraisons des produits;
- 3° présenter les produits lors de toute réquisition;
- 4° se prêter à tout contrôle ou recensement.

Pour l'opérateur enregistré, l'accise est exigible lors de la réception des produits et est acquittée selon les modalités fixées par le Ministre des Finances.

Le Roi peut, aux conditions qu'il détermine, limiter le montant de la garantie à déposer conformément au présent paragraphe.

§ 3. Si l'opérateur visé au paragraphe 1^{er} n'est pas enregistré par l'administration, il doit se conformer aux prescriptions suivantes :

§ 6. In dezelfde gevallen en binnen dezelfde perken staat de administratie toe dat informatie meegeëld op verzoek van de bevoegde autoriteit van een andere lidstaat wordt gebruikt met een ander doel dan datgene dat is omschreven in paragraaf 3, indien de wetgeving van die lidstaat daarin voorziet.

Art. 17

Met betrekking tot de in artikel 24, § 6 bedoelde steekproefcontroles kan de administratie de bevoegde autoriteit van een andere lidstaat verzoeken om opgave van informatie ter aanvulling van de in artikel 15 bepaalde gegevens. De bepalingen van artikel 38 inzake gegevensbescherming zijn op deze uitwisseling van gegevens van toepassing. De voor de uitvoering van bedoelde steekproefcontroles vereiste uitwisseling van gegevens geschiedt met een uniform controledocument. Vorm en inhoud van dat document worden vastgesteld door een verordening van de Commissie van de Europese Gemeenschappen.

Art. 18

§ 1. In afwijking van artikel 15, § 1, kan de geadresseerde een bedrijf zijn dat niet de hoedanigheid van erkend entepothouder bezit. Dit bedrijf mag bij de uitoefening van zijn beroep accijnsprodukten onder de schorsingsregeling uit andere lidstaten ontvangen. Het mag deze producten evenwel noch voorhanden hebben noch verzenden onder schorsing van accijns.

§ 2. Voorafgaand aan de ontvangst van de goederen, kan dit bedrijf om registratie verzoeken bij de administratie, ten einde een doorlopende vergunning te bekomen tot het verwerven van accijnsprodukten uit een andere lidstaat. De vergunning wordt verleend door de door de Minister van Financiën gemachtigde ambtenaar.

Het geregistreerde bedrijf moet zich aan de onderstaande voorschriften houden :

- 1° de betaling van de accijnzen waarborgen bij de ontvanger;
- 2° een boekhouding voeren van de leveringen der producten;
- 3° de producten op elk verzoek vertonen;
- 4° controle of inventarisatie toelaten.

Voor de erkend entepothouder wordt de accijns verschuldigd bij de ontvangst van de goederen en voldaan op de door de Minister van Financiën bepaalde wijze.

De Koning kan, onder de door hem gestelde voorwaarden, het bedrag van de overeenkomstig deze paragraaf verschuldigde zekerheid beperken.

§ 3. Indien het in § 1 bedoelde bedrijf niet door de administratie geregistreerd is, moet het zich aan de onderstaande voorschriften houden :

1° effectuer, préalablement à la réception des produits, une déclaration et garantir le paiement de l'accise en jeu auprès du receveur qui délivre ensuite une autorisation pour l'opération considérée;

2° acquitter l'accise lors de la réception des produits selon les modalités fixées par le Ministre des Finances;

3° se prêter à tout contrôle permettant à l'administration de s'assurer de la réception effective des produits et du paiement de l'accise dont ils sont passibles.

§ 4. Les opérateurs enregistrés et les opérateurs non enregistrés ne peuvent être habilités à recevoir des tabacs manufacturés non munis d'une marque fiscale belge.

Art. 19

L'entrepporteur agréé expéditeur peut, avant d'effectuer une livraison dans le pays, désigner un représentant fiscal qui y soit établi et qui y soit agréé par le fonctionnaire désigné par le Ministre des Finances. A cette fin, il indique l'identité complète du représentant qu'il propose à l'agrément.

Ce représentant doit avoir la capacité de contracter et accepter de représenter l'entrepporteur agréé étranger. Il doit, en lieu et place du destinataire qui n'a pas la qualité d'entrepporteur agréé, se conformer aux prescriptions suivantes :

1° garantir le paiement de l'accise en jeu auprès du receveur;

2° acquitter l'accise lors de la réception des produits selon les modalités fixées par le Ministre des Finances;

3° tenir une comptabilité en matière de livraison de produits et indiquer à l'administration le lieu où les produits sont livrés.

Art. 20

§ 1^{er}. Les demandes d'autorisation à introduire conformément aux dispositions des articles 12, 18 et 19 relatives, respectivement, à la qualité d'entrepporteur agréé, d'opérateur enregistré, d'opérateur non enregistré et de représentant fiscal doivent être faites par écrit et comporter tous les éléments nécessaires en vue de l'octroi de l'autorisation. Ces demandes ainsi que les autorisations correspondantes à octroyer par l'administration, sont établies dans la forme et selon les modalités fixées par le Ministre des Finances.

§ 2. Les autorisations visées au paragraphe 1^{er} ne sont octroyées qu'aux personnes établies dans le pays qui offrent les garanties nécessaires pour l'application correcte des dispositions prévues par la pré-

1° voorafgaand aan de verzending van de goederen aangifte doen bij de ontvanger, die voor die verzending een machtiging aflevert, en de betaling van de in het spel zijnde accijns waarborgen;

2° de accijns van de producten bij de ontvangst ervan voldoen op de door de Minister van Financiën bepaalde wijze;

3° elke controle toelaten waardoor de administratie zich kan vergewissen van de daadwerkelijke ontvangst van de goederen en van de betaling van de accijns waartoe deze aanleiding geeft.

§ 4. De geregistreerde en de niet-geregistreerde bedrijven zijn niet bevoegd om tabaksfabrikaten te ontvangen, die niet voorzien zijn van een Belgisch fiscaal merkteken.

Art. 19

De erkend entrepporteur van verzending kan voorafgaand aan een levering te lande, een fiscaal vertegenwoordiger aanwijzen die er gevestigd is en er erkend is door de door de Minister van Financiën gemachtigde ambtenaar. Te dien einde geeft hij de volledige identiteit op van de vertegenwoordiger die hij voorstelt tot erkenning.

Die vertegenwoordiger moet bekwaam zijn om contracten aan te gaan en aanvaarden de buitenlandse entrepporteur te vertegenwoordigen. Hij moet, in de plaats van de geadresseerde die niet de hoedanigheid van erkend entrepporteur bezit, aan de onderstaande voorschriften voldoen :

1° de betaling van de accijns waarborgen bij de ontvanger;

2° de accijns bij de ontvangst van de goederen voldoen op de door de Minister van Financiën bepaalde wijze;

3° een boekhouding van de leveringen van producten voeren en aan de administratie mededelen waar de goederen worden geleverd.

Art. 20

§ 1. De aanvragen voor een vergunning die overeenkomstig de artikelen 12, 18 en 19 moeten worden ingereikt ter verwerving van de hoedanigheid van respectievelijk erkend entrepporteur, geregistreerd of niet-geregistreerd bedrijf en fiscaal vertegenwoordiger moeten schriftelijk gebeuren en alle elementen bevatten die met het oog op de toekenning van de vergunning zijn vereist. Deze aanvragen alsook de door de administratie te verlenen vergunningen worden opgesteld in de vorm en volgens de modaliteiten vastgesteld door de Minister van Financiën.

§ 2. De in § 1 bedoelde vergunningen worden slechts verleend aan hier te lande gevestigde personen die de nodige waarborgen bieden voor een juiste toepassing van deze wet en slechts indien het nodige

sente loi et pour autant que les mesures de surveillance et de contrôle nécessaires puissent être effectuées sans entraîner la mise en place d'un dispositif administratif disproportionné par rapport aux besoins économiques en question.

§ 3. Les autorisations visées au § 1^{er} sont refusées lorsque les personnes qui en font la demande ont commis une infraction grave ou des infractions répétées à la réglementation douanière ou fiscale.

§ 4. Les décisions qui ne font pas droit aux demandes d'autorisation sont établies par écrit et adressées aux demandeurs. Elles doivent être dûment motivées par le fonctionnaire qui a statué.

Art. 21

§ 1^{er}. Une autorisation est annulée si elle a été délivrée sur la base d'éléments inexacts ou incomplets et que :

— le demandeur connaissait ou devait raisonnablement connaître ce caractère inexact ou incomplet, et

— qu'elle n'aurait pas été prise sur la base des éléments exacts et complets.

§ 2. L'annulation de l'autorisation est notifiée au titulaire de celle-ci.

§ 3. L'annulation prend effet à compter de la date où l'autorisation annulée a été prise.

Art. 22

§ 1^{er}. Une autorisation est révoquée ou modifiée lorsque, dans des cas autres que ceux visés à l'article 21, une ou plusieurs des conditions prévues pour son octroi n'étaient pas ou ne sont plus remplies.

§ 2. L'autorisation peut être révoquée lorsque son titulaire ne se conforme pas à une obligation qui lui incombe, le cas échéant, du fait de cette autorisation.

§ 3. L'autorisation est révoquée dans le cas visé à l'article 20, § 3.

§ 4. La révocation ou la modification de l'autorisation est notifiée au titulaire de celle-ci.

§ 5. La révocation ou la modification prend effet à compter de la date à laquelle elle a été notifiée. Toutefois, dans des cas exceptionnels et dans la mesure où des intérêts légitimes du titulaire de l'autorisation l'exigent, le directeur général peut reporter cette prise d'effet à une date ultérieure.

Art. 23

§ 1^{er}. Nonobstant l'utilisation éventuelle de procédures informatisées, tout produit soumis à accise, circulant en régime suspensif entre les différents

toezicht kan worden uitgeoefend en de nodige controles kunnen plaatsvinden zonder dat dit administratieve kosten meebrengt die niet in verhouding staan tot de desbetreffende economische behoeften.

§ 3. De in § 1 bedoelde vergunningen worden geweigerd indien de personen die een aanvraag daartoe indienen een ernstige inbreuk of herhaalde inbreuken op de douanewetgeving of fiscale wetgeving hebben gepleegd.

§ 4. De beslissingen waarbij aanvragen niet worden ingewilligd worden schriftelijk toegezonden aan de verzoekers. Zij worden met redenen omkleed door de ambtenaar die heeft beslist.

Art. 21

§ 1. Een vergunning wordt nietigverklaard indien zij werd afgeleverd op basis van verkeerde of onvolledige gegevens en :

— de verzoeker van de onjuistheid of de onvolledigheid van die gegevens kennis droeg of redelijkerwijze kennis had moeten dragen, en

— de vergunning op grond van de juiste en volledige gegevens niet had kunnen worden afgeleverd.

§ 2. De nietigverklaring van de vergunning wordt aan de houder betekend.

§ 3. De nietigverklaring geldt vanaf de datum dat de beslissing tot nietigverklaren werd getroffen.

Art. 22

§ 1. Een vergunning wordt ingetrokken of gewijzigd indien, in andere dan de in artikel 21 bedoelde gevallen, aan één of meerdere voor de toekenning vereiste voorwaarden niet of niet meer is voldaan.

§ 2. De vergunning kan worden ingetrokken indien de houder niet voldoet aan een verplichting die, in voorkomend geval, krachtens de vergunning op hem rust.

§ 3. De vergunning wordt ingetrokken in het geval bedoeld in artikel 20, § 3.

§ 4. De intrekking of de wijziging van de vergunning wordt aan de houder ervan betekend.

§ 5. De intrekking of de wijziging heeft uitwerking vanaf de datum van betekening. In uitzonderlijke gevallen en voor zover de rechtmatige belangen van de houder zulks vereisen kan de directeur-generaal de uitwerking verleggen naar een latere datum.

Art. 23

§ 1. Niettegenstaande het eventuele gebruik van geautomatiseerde procedures gaat elk accijnsprodukt dat zich onder de schorsingsregeling in het

Etats membres, y compris la circulation par voie maritime ou aérienne directe d'un port ou aéroport communautaires à un autre port ou aéroport communautaires, est accompagné d'un document établi par l'expéditeur. Ce document peut être, soit un document administratif, soit un document commercial. La forme et le contenu de ce document, et la procédure à suivre lorsque l'usage d'un tel document est objectivement inapproprié, sont définis par un règlement de la Commission des Communautés européennes.

§ 2. Aux fins d'identifier les produits et de procéder à leur contrôle, il y a lieu de procéder au dénombrement des colis et à la description des produits au moyen du document visé au paragraphe 1^{er} et éventuellement au scellement par capacité effectué par l'expéditeur lorsque le moyen de transport est reconnu apte au scellement par l'administration, ou au scellement des colis effectué par l'expéditeur.

§ 3. Pour les cas où le destinataire n'est pas un entrepositaire agréé ou un opérateur enregistré et nonobstant l'article 19, le document visé au § 1^{er} doit être accompagné d'un document attestant du respect de toute modalité assurant la perception de l'accise suivant les conditions fixées par les autorités compétentes de l'Etat membre de destination.

Ce document doit mentionner :

— l'adresse du bureau concerné des autorités fiscales de l'Etat membre de destination;

— la date et la référence du paiement ou de l'acceptation de la garantie du paiement par ce bureau.

§ 4. Le § 1^{er} ne s'applique pas lorsque les produits d'accise circulent dans les conditions visées à l'article 3, § 3.

§ 5. Les dispositions du présent article s'appliquent également aux produits soumis à accise circulant en régime suspensif entre deux entrepôts fiscaux situés dans le pays via le territoire d'un autre Etat membre.

Art. 24

§ 1^{er}. L'administration est informée par les opérateurs des livraisons expédiées et reçues au moyen du document visé à l'article 23. Ce document est établi en quatre exemplaires :

- un exemplaire à conserver par l'expéditeur;
- un exemplaire pour le destinataire;
- un exemplaire destiné au renvoi à l'expéditeur pour apurement;
- un exemplaire destiné aux autorités compétentes de l'Etat membre de destination.

verkeer tussen de lidstaten, met inbegrip van het rechtstreekse verkeer over zee of door de lucht van een communautaire haven of luchthaven naar een andere communautaire haven of luchthaven, bevindt, vergezeld van een door de afzender opgesteld document. Dit document kan een administratief of een commercieel document zijn. Vorm en inhoud daarvan, alsmede de procedure die gevolgd moet worden als het gebruik van het document feitelijk niet passend is, worden vastgesteld door een verordening van de Commissie van de Europese Gemeenschappen.

§ 2. Met het oog op de identificatie en de controle van de producten moeten de colli worden geteld en moeten de producten worden beschreven aan de hand van het in § 1 bedoelde document, eventueel moet elke laadruimte door de afzender worden verzegeld wanneer het vervoermiddel door de administratie geschikt werd bevonden voor verzegeling of moeten de colli door de afzender worden verzegeld.

§ 3. Indien de geadresseerde geen erkend entrepouhouder of geregistreerd bedrijf is, moet, niettegenstaande artikel 19, het in § 1 bedoelde document vergezeld gaan van een document waarin wordt verklaard dat alle modaliteiten om de inning van de accijns te waarborgen, werden nageleefd, onder de voorwaarden vastgesteld door de bevoegde autoriteiten van de lidstaat van bestemming.

Bovengenoemd document moet de volgende gegevens bevatten :

— het adres van het betrokken kantoor van de belastingautoriteiten van de lidstaat van bestemming;

— de datum en de referentie van de betaling of van de aanvaarding door dit kantoor van de zekerheid voor de betaling.

§ 4. Paragraaf 1 is niet van toepassing wanneer de accijnsprodukten zich onder de in artikel 3, § 3, bedoelde voorwaarden in het verkeer bevinden.

§ 5. De bepalingen van dit artikel zijn eveneens van toepassing op accijnsprodukten die onder de schorsingsregeling worden vervoerd tussen twee in het land gelegen belastingentrepots via het grondgebied van een andere lidstaat.

Art. 24

§ 1. De administratie wordt door de bedrijven door middel van het document bedoeld in artikel 23, op de hoogte gesteld van de partijen die zijn verzonden en ontvangen. Dit document wordt in vier exemplaren opgesteld :

- een door de afzender te bewaren exemplaar;
- een exemplaar voor de geadresseerde;
- een exemplaar dat voor zuivering naar de afzender wordt teruggezonden;
- een exemplaar bestemd voor de bevoegde autoriteiten van de lidstaat van bestemming.

Lorsqu'un entrepositaire agréé établi dans le pays expédie des produits d'accise en régime suspensif, une copie supplémentaire du document d'accompagnement est transmise au receveur selon les modalités fixées par le Ministre des Finances.

En cas de livraison de produits d'accise en régime suspensif à destination d'un opérateur établi dans le pays, l'exemplaire destiné au renvoi à l'expéditeur étranger pour apurement doit être certifié ou visé par les agents de l'administration.

La procédure à suivre pour l'exemplaire destiné aux autorités compétentes de l'Etat membre de destination est fixée par un règlement de la Commission des Communautés européennes.

§ 2. Dans le cas où les produits soumis à accise circulent en régime suspensif à destination d'un entrepositaire agréé, d'un opérateur enregistré ou d'un opérateur non enregistré, un exemplaire du document administratif d'accompagnement ou une copie du document commercial dûment annoté est renvoyé par le destinataire à l'expéditeur pour apurement, au plus tard le quinzième jour du mois qui suit celui de la réception par le destinataire.

Lorsque des produits soumis à accise circulent fréquemment et régulièrement en régime suspensif entre la Belgique et un autre Etat membre, le Ministre des Finances peut, par accord mutuel avec cet autre Etat membre, autoriser un allègement de la procédure d'apurement du document d'accompagnement sous la forme d'une certification sommaire ou d'une attestation automatisée.

L'exemplaire de renvoi doit comporter les mentions suivantes nécessaires à l'apurement :

1° l'adresse du bureau des autorités fiscales dont dépend le destinataire;

2° la date et le lieu de réception des produits;

3° la désignation des produits reçus aux fins de vérifier si l'envoi est conforme avec les indications figurant sur le document. En cas de conformité, il convient de faire figurer la mention « envoi conforme »;

4° le numéro de référence ou d'enregistrement délivré éventuellement par les autorités compétentes de l'Etat membre de destination qui utilisent une telle numérotation et/ou le visa des autorités compétentes de l'Etat membre de destination si cet Etat membre prévoit que l'exemplaire destiné au renvoi doit être certifié ou visé par ses propres autorités;

5° la signature autorisée du destinataire.

Wanneer een hier te lande gevestigde erkend entrepouhouder accijnsprodukten verzendt onder de schorsingsregeling, moet een bijkomend afschrift van het geleidedocument aan de ontvanger worden toegezonden op de door de Minister van Financiën bepaalde wijze.

In geval van levering van accijnsprodukten onder de schorsingsregeling ter bestemming van een bedrijf dat gevestigd is hier te lande, moet het exemplaar dat voor aanzuivering naar de buitenlandse verzender moet worden teruggezonden, gecertificeerd of gevisieerd zijn door de ambtenaren van de administratie.

De procedure die moet worden gevolgd voor het exemplaar voor de bevoegde autoriteiten van de lidstaat van bestemming, wordt bepaald volgens een verordening van de Commissie van de Europese Gemeenschappen.

§ 2. Indien de accijnsprodukten onder de schorsingsregeling in het verkeer zijn met als bestemming een erkend entrepouhouder, een geregistreerd of een niet-geregistreerd bedrijf, wordt een exemplaar van het administratieve geleidedocument of een kopie van het commerciële document, naar behoren van aantekeningen voorzien, door de geadresseerde voor zuivering naar de afzender teruggezonden en wel uiterlijk de vijftiende dag van de maand die volgt op deze waarin de goederen door de geadresseerde zijn ontvangen.

Wanneer accijnsprodukten veelvuldig en regelmatig onder het schorsingsstelsel tussen België en een andere lidstaat in het verkeer zijn, kan de Minister van Financiën, in onderlinge overeenkomst met die andere lidstaat, toestaan om de procedure voor de zuivering van het geleidedocument te vereenvoudigen door middel van een beknopt certificaat of van een geautomatiseerd attest.

Het terug te zenden exemplaar dient de volgende vermeldingen te bevatten, die nodig zijn voor de zuivering :

1° het adres van het kantoor van de belastingautoriteiten waaronder de geadresseerde ressorteert;

2° datum en plaats van ontvangst van de producten;

3° omschrijving van de ontvangen producten zodat kan nagegaan worden of de zending overeenstemt met de gegevens op het document. In geval van overeenstemming moet de vermelding « zending conform » worden aangebracht;

4° het referentie- of registratienummer dat eventueel wordt afgegeven door de bevoegde autoriteiten van de lidstaat van bestemming die zo'n nummering gebruiken en/of het visum van de bevoegde autoriteiten van de lidstaat van bestemming indien deze lidstaat voorschrijft dat het terug te zenden exemplaar door zijn eigen autoriteiten moet worden gecertificeerd of gevisieerd;

5° de geautoriseerde handtekening van de geadresseerde.

§ 3. Le régime suspensif est apuré par le placement des produits d'accise dans une des situations visées à l'article 4, § 3, après réception par l'expéditeur de l'exemplaire de retour du document administratif d'accompagnement ou d'une copie du document commercial dûment annotés de ce placement.

§ 4. Les produits soumis à accise, expédiés par un entrepositaire agréé établi dans le pays, en vue de leur exportation même via un ou plusieurs autres Etats membres, sont admis à circuler sous le régime suspensif tel que défini à l'article 4, § 1^{er}, 11°. Ce régime est apuré par la certification établie par le bureau de douane de sortie de la Communauté que les produits ont bien quitté la Communauté. Ce bureau de douane de sortie est tenu de renvoyer à l'expéditeur l'exemplaire certifié du document d'accompagnement qui lui est destiné.

§ 5. En cas de défaut d'apurement, l'expéditeur est tenu d'en informer le receveur dans un délai à fixer par l'administration. Ce délai ne peut néanmoins excéder trois mois après la date d'expédition des marchandises.

§ 6. En collaboration avec les autorités des autres Etats membres, l'administration a la faculté d'introduire des contrôles par sondage qui s'effectuent, le cas échéant, par des procédures informatisées.

Art. 25

§ 1^{er}. Lorsqu'une irrégularité ou une infraction a été commise dans le pays en cours de circulation entraînant l'exigibilité de l'accise, celle-ci y est due par la personne physique ou morale qui en a garanti le paiement sous réserve d'application des pénalités éventuellement encourues.

§ 2. Lorsque, en cours de circulation, une infraction ou une irrégularité a été constatée dans le pays sans qu'il soit possible d'établir le lieu où elle a été commise, elle est réputée avoir été commise dans le pays.

§ 3. Lorsque des produits d'accise n'arrivent pas à destination et lorsqu'il n'est pas possible d'établir le lieu de l'infraction ou de l'irrégularité, cette infraction ou cette irrégularité est réputée avoir été commise dans l'Etat membre de départ.

Si de tels produits ont été expédiés au départ d'un entrepôt fiscal établi dans le pays, le receveur procède au recouvrement des droits d'accise aux taux en vigueur à la date d'expédition des produits, à moins que dans un délai de quatre mois à partir de la date d'expédition la preuve ne soit apportée, à la satisfaction de l'administration, de la régularité de

§ 3. De schorsingsregeling wordt gezuiverd door het plaatsen van de accijnsprodukten in een van de in artikel 4, § 3, bedoelde situaties, zulks na ontvangst door de afzender van het terug te zenden exemplaar van het administratieve geleidedocument of van een afschrift van het commerciële document, waarop naar behoren aantekening is gemaakt van die plaatsing.

§ 4. De accijnsprodukten die worden verzonden door een in het land gevestigde erkend entrepouder met het oog op hun uitvoer, zelfs via één of meer andere lidstaten, mogen zich in het verkeer bevinden onder de schorsingsregeling als omschreven in artikel 4, § 1, 11°. Deze regeling wordt gezuiverd door de certificering, door het douanekantoor van uitgang uit de Gemeenschap, dat de producten daadwerkelijk de Gemeenschap hebben verlaten. Dit douanekantoor van uitgang moet het voor hem bestemde en gewaarmerkte geleidedocument terugsturen aan de afzender.

§ 5. Wanneer geen zuivering plaatsvindt, moet de afzender de ontvanger daarvan in kennis stellen binnen een door de administratie vast te stellen termijn. Deze termijn mag echter niet langer zijn dan drie maanden na de datum van verzending van de goederen.

§ 6. De administratie kan, wanneer dit nodig blijkt, in samenwerking met de autoriteiten van de andere lidstaten steekproefcontroles uitvoeren door middel van systemen voor geautomatiseerde gegevensverwerking.

Art. 25

§ 1. Wanneer tijdens het verkeer hier te lande een onregelmatigheid of een overtreding is begaan waardoor de accijns verschuldigd wordt, moet, onder voorbehoud van de toepassing van eventueel opgelopen straffen, deze accijns worden betaald door de natuurlijke of rechtspersoon die zekerheid heeft gesteld voor de betaling.

§ 2. Wanneer tijdens het verkeer hier te lande een onregelmatigheid of een overtreding is geconstateerd zonder dat kan worden vastgesteld waar zij is begaan, wordt zij geacht te zijn begaan te lande.

§ 3. Wanneer de accijnsprodukten niet op de plaats van bestemming aankomen en niet kan worden vastgesteld waar de overtreding of de onregelmatigheid is begaan, wordt deze overtreding of onregelmatigheid geacht te zijn begaan in de lidstaat van vertrek.

Indien dergelijke producten werden vervoerd vanuit een hier te lande gevestigd belastingentrepot, vordert de ontvanger de accijns in tegen het op de datum van verzending van de producten geldende tarief, tenzij binnen een termijn van vier maanden vanaf de datum van verzending, ten genoegen van de administratie, wordt aangetoond dat de handeling

l'opération ou du lieu où l'irrégularité ou l'infraction a été effectivement commise.

§ 4. Si, avant l'expiration d'un délai de trois ans à compter de la date d'établissement du document d'accompagnement, l'Etat membre où l'infraction ou l'irrégularité a effectivement été commise vient à être déterminé, cet Etat procède au recouvrement de l'accise aux taux en vigueur à la date d'expédition des marchandises. Dans ce cas, dès que la preuve de ce recouvrement est fournie, l'accise initialement perçue est remboursée.

Art. 26

§ 1^{er}. Les produits destinés à être mis à la consommation dans le pays peuvent être munis de marques fiscales ou de marques nationales de reconnaissance utilisées à des fins fiscales.

§ 2. Les marques fiscales ou de reconnaissance, au sens du § 1^{er}, sont uniquement valables en Belgique.

§ 3. La circulation intracommunautaire des produits munis d'une marque fiscale belge ou d'une marque nationale belge de reconnaissance, au sens du § 1^{er}, et destinés à la vente en Belgique s'effectue sur le territoire d'un autre Etat membre sous le couvert d'un document d'accompagnement prévu à l'article 23 ou, le cas échéant, suivant les dispositions de l'article 4, § 3.

§ 4. La circulation intracommunautaire dans le pays de produits munis d'une marque fiscale ou de reconnaissance d'un autre Etat membre et destinés à la vente dans cet Etat membre, s'effectue sous le couvert d'un document d'accompagnement prévu à l'article 23 ou, le cas échéant, suivant les dispositions de l'article 4, § 3.

CHAPITRE IV

Remboursement

Art. 27

§ 1^{er}. Lorsqu'ils ne sont pas destinés à être consommés dans le pays, les produits d'accise qui y ont été mis à la consommation peuvent dans des cas appropriés et à la demande d'un opérateur dans l'exercice de sa profession, faire l'objet d'un remboursement de l'accise.

§ 2. Pour l'application du § 1^{er}, les dispositions suivantes sont applicables :

1° l'expéditeur doit introduire préalablement à l'expédition des marchandises une demande de remboursement auprès du fonctionnaire délégué par le Ministre des Finances et justifier que l'accise a été acquittée. Toutefois, le fonctionnaire susvisé ne peut refuser le remboursement pour la simple raison de

régulièrement ou sur quelle place de l'irrégularité ou de l'infraction effectivement commise.

§ 4. Indien vóór het verstrijken van een termijn van drie jaar te rekenen vanaf de datum van opstelling van het geleidedocument wordt vastgesteld in welke lidstaat de overtreding of de onregelmatigheid daadwerkelijk werd begaan, wordt de accijns door deze lidstaat ingevorderd tegen het op de datum van verzending geldende tarief. In dat geval wordt de aanvankelijk geheven accijns teruggegeven zodra het bewijs van deze invordering is geleverd.

Art. 26

§ 1. De hier te lande voor uitslag tot verbruik bestemde producten kunnen voorzien zijn van fiscale merktekens of van nationale herkenningstekens die voor belastingdoeleinden worden gebruikt.

§ 2. De in § 1 bedoelde fiscale merktekens of herkenningstekens zijn uitsluitend geldig hier te lande.

§ 3. Het intracommunautaire verkeer van producten die voorzien zijn van een in § 1 bedoeld Belgisch fiscaal merkteken of nationaal herkenningsteken en die bestemd zijn voor verkoop in België, vindt op het grondgebied van een andere lidstaat plaats met het geleidedocument bedoeld in artikel 23, of, in voorkomend geval, volgens de bepalingen van artikel 4, § 3.

§ 4. Het intracommunautaire verkeer hier te lande van producten die voorzien zijn van een fiscaal merkteken of herkenningsteken van een andere lidstaat en die bestemd zijn voor de verkoop in deze lidstaat, vindt plaats met het geleidedocument bedoeld in artikel 23 of, in voorkomend geval, volgens de bepalingen van artikel 4, § 3.

HOOFDSTUK IV

Teruggaaf

Art. 27

§ 1. Wanneer zij niet bestemd zijn om hier te lande te worden verbruikt, kan voor de tot verbruik uitgeslagen accijnsprodukten, in daarvoor in aanmerking komende gevallen en op verzoek van een bedrijf in het kader van de bedrijfsuitoefening, de accijns worden teruggegeven.

§ 2. Voor de toepassing van § 1 gelden onderstaande bepalingen :

1° de afzender moet vóór de verzending van de goederen bij de door de Minister van Financiën gemachtigde ambtenaar een verzoek om teruggaaf indienen en naar behoren aantonen dat de accijns is voldaan. De bovenbedoelde ambtenaar kan echter niet de teruggaaf weigeren enkel en alleen omdat het

non-présentation du document établi par le receveur compétent attestant du paiement initial. La demande doit être introduite avant l'expiration d'un délai de douze mois à compter de la date de validation de la déclaration de mise à la consommation. Toutefois, le directeur général peut autoriser un dépassement de ce délai dans des cas exceptionnels dûment justifiés;

2° la circulation des produits susvisés doit s'effectuer conformément aux dispositions du chapitre III;

3° l'expéditeur présente au fonctionnaire délégué par le Ministre des Finances l'exemplaire de renvoi du document d'accompagnement dûment annoté par le destinataire qui doit être accompagné d'un document attestant de la prise en charge de l'accise dans l'Etat membre de consommation ou être muni d'une mention qui doit comporter :

— l'adresse du bureau concerné des autorités fiscales de l'Etat membre de destination;

— la date de l'acceptation de la déclaration par ce bureau ainsi que le numéro de référence ou d'enregistrement de cette déclaration;

4° les produits soumis à accise et mis à la consommation dans le pays et à ce titre munis d'une marque fiscale ou d'une marque de reconnaissance belge peuvent faire l'objet d'un remboursement de l'accise due en Belgique, pour autant que la destruction de ces marques soit constatée par l'administration.

§ 3. Dans les cas où des produits d'accise ayant déjà été mis à la consommation dans le pays sont livrés, destinés à être livrés ou affectés à l'intérieur d'un autre Etat membre à des fins commerciales aux besoins d'un opérateur accomplissant de manière indépendante une activité économique ou aux besoins d'un organisme de droit public, l'administration procède au remboursement de l'accise acquittée en Belgique à la seule condition que l'accise ait déjà été acquittée dans l'Etat membre de destination.

§ 4. Dans les cas visés à l'article 11, § 3, l'administration procède, à la demande du vendeur belge, au remboursement de l'accise que celui-ci a acquittée en Belgique pour autant qu'il ait respecté les obligations prévues audit paragraphe.

§ 5. Le Ministre des Finances fixe les modalités de contrôle applicables aux remboursements effectués en exécution du présent article. Dans le cas visé au § 4, il peut, en outre, prévoir une simplification de la procédure de remboursement lorsque le vendeur a la qualité d'entrepositaire agréé.

§ 6. Il ne sera donné suite à aucune demande de remboursement lorsqu'elle ne satisfait pas aux conditions fixées par le Ministre des Finances.

door de bevoegde ambtenaar opgestelde document waaruit de oorspronkelijke betaling blijkt, niet is overgelegd. De aanvraag moet worden ingediend binnen een termijn van twaalf maanden te rekenen vanaf de datum van geldigmaking van de aangifte ten verbruik. De directeur-generaal mag nochtans toestaan dat deze termijn wordt overschreden in uitzonderlijke gevallen en mits gegronde redenen;

2° het verkeer van de bovenbedoelde producten moet geschieden overeenkomstig de bepalingen van hoofdstuk III;

3° de afzender legt de door de Minister van Financiën gemachtigde ambtenaar het terug te zenden exemplaar van het geleidedocument voor, dat naar behoren door de geadresseerde van aantekeningen is voorzien en dat vergezeld moet gaan van een document waaruit blijkt dat betaling van de accijns is verzekerd in de lidstaat van verbruik, of dat voorzien moet zijn van de vermelding van :

— het adres van het betrokken kantoor van de belastingautoriteiten van de lidstaat van bestemming;

— de datum van aanvaarding van de aangifte door dit kantoor alsmede het referentie- of registratienummer van de aangifte;

4° voor de accijnsprodukten die hier te lande tot verbruik zijn uitgeslagen en uit dien hoofde voorzien zijn van een Belgisch fiscaal merkteken of een herkenningsteken, kan de accijns die moet worden betaald in België, worden teruggegeven, voor zover de vernietiging van deze tekens geconstateerd wordt door de administratie.

§ 3. In de gevallen waar de hier te lande reeds tot verbruik uitgeslagen accijnsprodukten worden geleverd of bestemd zijn om te worden geleverd in een andere lidstaat of in een andere lidstaat worden bestemd voor commerciële doeleinden voor de behoeften van een bedrijf dat op onafhankelijke wijze een economische activiteit uitoefent of van een publiekrechtelijke instelling, gaat de administratie over tot teruggaaf van de accijns gekweten in België op voorwaarde dat de accijns reeds werd voldaan in de lidstaat van bestemming.

§ 4. In de gevallen bedoeld in artikel 11, § 3, gaat de administratie, op verzoek van de Belgische verkoper over tot teruggaaf van accijns die deze heeft voldaan in België, voor zover hij de verplichtingen bepaald in genoemde paragraaf in acht neemt.

§ 5. De Minister van Financiën bepaalt de wijze van controle die geldt voor teruggaven in uitvoering van dit artikel. In het geval bedoeld in § 4, kan hij daarenboven een vereenvoudiging van de procedure voor teruggaaf voorzien wanneer de verkoper de hoedanigheid van erkend entrepouhouder bezit.

§ 6. Er zal op geen enkel verzoek om teruggaaf worden ingegaan wanneer het niet voldoet aan de voorwaarden die bepaald worden door de Minister van Financiën.

Art. 28

§ 1^{er}. Il est procédé au remboursement de l'accise dans la mesure où il est établi, à la satisfaction de l'administration, qu'au moment où il a été acquitté ou pris en compte, son montant :

- est relatif à des produits d'accise pour lesquels aucune accise n'est exigible;
- est supérieur, pour un motif quelconque, à celui qui était légalement à percevoir.

§ 2. Le remboursement de l'accise pour l'un des motifs visés au § 1^{er} est accordé sur demande écrite déposée auprès du bureau des accises ou des douanes et accises où elle a été acquittée ou prise en compte, avant l'expiration d'un délai de trois ans à compter de la date de validation de la déclaration de mise à la consommation.

Ce délai n'est susceptible d'aucune prorogation, sauf si l'intéressé a apporté la preuve qu'il a été empêché de déposer sa demande dans ledit délai par suite d'un cas fortuit ou de force majeure.

L'administration procède d'office au remboursement lorsqu'elle constate d'elle-même, pendant ce délai, l'existence de l'une ou l'autre des situations décrites au § 1^{er}.

§ 3. Le demandeur doit fournir, en fonction des motifs qu'il invoque tous les éléments de preuve dont il dispose notamment quant à la nature et à la quantité des produits d'accise considérés et justifier que le montant de l'accise dont le remboursement est demandé a bien été acquitté.

§ 4. Le bureau visé au § 2 accuse réception par écrit au demandeur.

Art. 29

§ 1^{er}. Le remboursement prévu aux articles 27 et 28 n'est accordé qu'à la personne même qui a acquitté l'accise ou aux personnes qui lui ont succédé dans ses droits et obligations.

§ 2. La demande de remboursement peut être introduite soit par la personne visée au § 1^{er}, soit par son représentant.

Art. 30

Il n'est procédé au remboursement de l'accise dans les situations prévues par la présente loi que si le montant à rembourser excède 400 F.

Aucun remboursement n'est accordé lorsque les faits ayant conduit à l'acquiescement ou à la prise en compte d'un montant d'accise qui n'était pas légalement dû résultent d'une manoeuvre de l'intéressé.

Art. 28

§ 1. Tot terugbetaling van accijns wordt overgegaan indien ten genoegen van de administratie wordt aangetoond dat op het ogenblik van de betaling of boeking, het bedrag :

- betrekking heeft op accijnsprodukten waarvoor geen accijns verschuldigd is;
- om welke reden dan ook hoger is dan het bedrag dat wettelijk mocht worden geïnd.

§ 2. De terugbetaling van de accijns om een van de in § 1 vermelde redenen wordt toegestaan op schriftelijk verzoek ingereikt op het kantoor der accijnzen of der douane en accijnzen waar de accijns werd betaald of geboekt, vóór het verstrijken van een termijn van drie jaar te rekenen vanaf de datum van geldigmaking van de aangifte ten verbruik.

Deze termijn kan niet worden verlengd, tenzij belanghebbende kan bewijzen dat het hem onmogelijk was zijn aanvraag binnen de gestelde termijn in te dienen ingevolge toeval of overmacht.

De administratie gaat van ambtswege over tot terugbetaling wanneer zij zelf gedurende deze termijn het bestaan van een of andere in § 1 omschreven omstandigheid vaststelt.

§ 3. De verzoeker moet in het licht van de redenen die hij inroep alle bewijsstukken leveren waarover hij beschikt inzonderheid in verband met de aard en de hoeveelheid van de desbetreffende accijnsprodukten en aantonen dat de accijns waarvoor terugbetaling wordt gevraagd wel degelijk werd betaald.

§ 4. Het in paragraaf 2 bedoelde kantoor meldt de aanvragers schriftelijk de ontvangst van deze stukken.

Art. 29

§ 1. De terugbetaling bedoeld in de artikelen 27 en 28 wordt slechts toegestaan aan de persoon die de accijns heeft voldaan of aan personen die hem in zijn rechten en verplichtingen hebben opgevolgd.

§ 2. Het verzoek kan worden ingediend hetzij door de in § 1 bedoelde persoon, hetzij door zijn vertegenwoordiger.

Art. 30

Er wordt slechts overgegaan tot terugbetaling in de omstandigheden voorzien in deze wet voor zover het terug te betalen bedrag 400 fr overschrijdt.

Er wordt geen terugbetaling toegestaan indien de feiten die aanleiding gaven tot betaling of boeking van de niet wettelijk verschuldigde accijns het gevolg zijn van manipulatie door belanghebbende.

CHAPITRE V

Dispositions particulières

Art. 31

§ 1^{er}. Sont exonérées du paiement de l'accise au cours d'une période s'achevant le 30 juin 1999 les produits, livrés par des comptoirs de vente, qui sont emportés dans les bagages personnels d'un voyageur se rendant dans un autre Etat membre par un vol ou une traversée maritime intracommunautaires.

Aux fins de la présente disposition, on entend par :

1° comptoir de vente : tout entrepôt fiscal situé dans l'enceinte d'un aéroport ou d'un port;

2° voyageur se rendant dans un autre Etat membre : tout passager en possession d'un titre de transport, par voie aérienne ou maritime, mentionnant comme destination immédiate un aéroport ou un port situé dans un autre Etat membre;

3° vol ou traversée maritime intracommunautaire : tout transport, par voie aérienne ou maritime, commençant à l'intérieur du pays et dont le lieu d'arrivée effectif est situé à l'intérieur d'un autre Etat membre.

Sont assimilés à des produits livrés par des comptoirs de vente les produits livrés à bord d'un avion ou d'un bateau au cours d'un transport intracommunautaire de voyageurs.

§ 2. Le bénéfice de l'exonération prévue au § 1^{er} ne s'applique qu'aux produits dont les quantités n'excèdent pas, par personne et par voyage, les limites prévues par les dispositions communautaires en vigueur dans le cadre du trafic de voyageurs entre les pays tiers et la Communauté.

Art. 32

Dans le cadre de la procédure inhérente à l'exonération de l'accise qui leur est accordée, les diplomates, fonctionnaires consulaires, forces armées et organismes visés à l'article 21, 7° à 12°, de la loi générale sur les douanes et accises, sont habilités à recevoir en provenance d'autres Etats membres des produits en suspension de droits d'accise sous le couvert du document d'accompagnement visé à l'article 23, à condition que ce document soit accompagné d'un certificat d'exonération. La forme et le contenu de ce certificat d'exonération sont définis par un règlement de la Commission des Communautés européennes.

HOOFDSTUK V

Bijzondere bepalingen

Art. 31

§ 1. Zijn vrijgesteld van de betaling van de accijns gedurende een periode die op 30 juni 1999 verstrijkt, de producten die door tax-free shops zijn verkocht en die worden meegevoerd in de persoonlijke bagage van een reiziger die zich door middel van een intracommunautaire vlucht of overtocht naar een andere lidstaat begeeft.

In deze bepalingen wordt verstaan onder :

1° tax-free shop : ieder belastingentrepot dat gelegen is op een luchthaven of in een haven;

2° reiziger die zich naar een andere lidstaat begeeft : iedere passagier die in het bezit is van een bewijs van vervoer door de lucht of over zee, waarop als rechtstreekse bestemming een in een andere lidstaat gelegen luchthaven of haven wordt vermeld;

3° intracommunautaire vlucht of overtocht : iedere vorm van vervoer door de lucht of over zee die hier te lande begint en waarvan de daadwerkelijke plaats van aankomst in een andere lidstaat ligt.

Met producten die door tax-free shops worden geleverd, worden gelijkgesteld de producten die aan boord van een vliegtuig of een schip tijdens intracommunautair reizigersvervoer worden geleverd.

§ 2. De in § 1 bedoelde vrijstelling geldt alleen voor producten waarvan de hoeveelheden, per persoon en per reis, niet de maxima overschrijden die zijn vastgesteld in de geldende communautaire bepalingen inzake het reizigersverkeer tussen derde landen en de Gemeenschap.

Art. 32

In het kader van de procedure inzake de hun verleende vrijstelling van accijns zijn diplomaten, consulaire ambtenaren, strijdkrachten en organisaties bedoeld bij artikel 21, 7° tot 12°, van de algemene wet inzake douane en accijnzen, gemachtigd om producten onder schorsing van accijns te ontvangen uit andere lidstaten onder dekking van het in artikel 23 bedoelde geleidedocument, op voorwaarde dat dit document vergezeld gaat van een certificaat van vrijstelling. Vorm en inhoud van dit certificaat van vrijstelling worden volgens een verordening van de Commissie van de Europese Gemeenschappen bepaald.

Art. 33

§ 1^{er}. Les petits producteurs de vin sont dispensés des obligations visées aux chapitres II et III ainsi que des autres obligations liées à la circulation et au contrôle. Lorsque ces petits producteurs effectuent eux-mêmes des opérations intracommunautaires, ils en informent le receveur compétent et ils respectent les obligations prescrites par le Règlement (CEE) n° 2238/93 de la Commission du 26 juillet 1993 relatif aux documents accompagnant les transports des produits viti-vinicoles et aux registres à tenir dans le secteur viti-vinicole, notamment en ce qui concerne le registre de sortie et le document commercial visés par ledit règlement.

Par petits producteurs de vin, il faut entendre les personnes qui produisent en moyenne moins de 1 000 hectolitres de vin par an.

§ 2. Le receveur est informé par le destinataire des livraisons de vin reçues au moyen du document ou d'une référence au document visé au § 1^{er}. Les modalités de cette information sont fixées par le Ministre des Finances.

CHAPITRE VI

Dispositions finales

Art. 34

Les garanties à fournir conformément aux articles 7, 11, 13, 18 et 19 doivent être constituées auprès du receveur sous l'une des formes et aux conditions prévues par la loi générale sur les douanes et accises.

Art. 35

La déclaration de mise à la consommation en vue de l'acquiescement de l'accise doit être faite sur une formule conforme au modèle déterminé par le Ministre des Finances qui peut préciser les énonciations devant y figurer ainsi que les documents devant y être joints.

Art. 36

Les produits soumis à accise qui se trouvent, avant le 1^{er} janvier 1993, sous un régime suspensif autre que celui défini à l'article 4, § 3, et à l'article 24, § 1^{er}, et pour lesquels ce régime n'est pas apuré, sont, après cette date, réputés être en suspension des droits d'accise.

Lorsque la situation visée au premier alinéa, implique un régime suspensif de transit communautaire interne, les dispositions en vigueur au moment où

Art. 33

§ 1. De kleine wijnproducenten worden ontslagen van de in de hoofdstukken II en III bedoelde verplichtingen en van de overige verplichtingen in verband met verkeer en controle. Wanneer deze kleine producenten zelf intracommunautaire transacties verrichten, stellen zij de ontvanger daarvan in kennis en voldoen zij aan de verplichtingen vastgesteld bij Verordening nr. 2238/93 van de Commissie van 26 juli 1993 betreffende begeleidende documenten voor het vervoer van wijnbouwprodukten en in de wijnsector bij te houden registers, met name met betrekking tot het uitslagregister en het handelsdocument bedoeld in de genoemde verordening.

Onder kleine wijnproducenten dienen personen te worden verstaan die gemiddeld minder dan 1 000 hl wijn per jaar produceren.

§ 2. De ontvanger wordt door de geadresseerde van de wijnleveringen in kennis gesteld door middel van het in § 1 bedoelde document of een verwijzing hiernaar. De modaliteiten van deze inlichtingen worden bepaald door de Minister van Financiën.

HOOFDSTUK VI

Slotbepalingen

Art. 34

De overeenkomstig de artikelen 7, 11, 13, 18 en 19 te stellen zekerheid moet worden gesteld bij de ontvanger onder één van de vormen en onder de voorwaarden van de algemene wet inzake douane en accijnzen.

Art. 35

De aangifte ten verbruik met het oog op de betaling van de accijns moet worden gedaan op een formulier overeenkomstig het model bepaald door de Minister van Financiën die de vermeldingen die er moeten op komen kan bepalen evenals de documenten die er moeten worden bijgevoegd.

Art. 36

De accijnsproducten die zich vóór 1 januari 1993 onder een andere schorsingsregeling dan die welke is omschreven in de artikelen 4, § 3, en 24, § 1, bevinden en waarvoor deze regeling niet is gezuiverd, worden vanaf deze datum beschouwd als producten waarvoor de accijnzen zijn geschorst.

In het geval van de schorsingsregeling voor intern communautair douanevervoer blijven de bepalingen die van kracht waren op het tijdstip dat de producten

les produits ont été placés sous ce régime continuent à s'appliquer pendant la durée du séjour de ces produits sous ce régime, déterminée conformément aux dites dispositions.

Lorsque ladite situation implique un régime suspensif national, le Ministre des Finances détermine les conditions et formalités auxquelles est subordonné après le 1^{er} janvier 1993, l'apurement de ce régime suspensif.

Art. 37

Le Ministre des Finances est autorisé à prendre toutes mesures généralement quelconques en vue d'assurer l'exacte perception de l'accise due dans le pays en vertu de la présente loi et de régler la surveillance et le contrôle des personnes dans le chef desquelles cette accise est exigible.

Il peut en outre prescrire que tout transport et toute détention à des fins commerciales, de produits d'accise ne se trouvant pas sous régime suspensif, doivent être couverts par un document conforme aux modalités d'utilisation arrêtées par lui.

Art. 38

§ 1^{er}. L'administration peut échanger avec les administrations fiscales des autres Etats membres tous renseignements susceptibles de permettre l'établissement correct à l'intérieur de la Communauté des droits d'accise grevant les huiles minérales, les tabacs manufacturés, l'alcool et les boissons alcooliques.

§ 2. Les renseignements reçus des administrations fiscales des autres Etats membres sont utilisés dans les mêmes conditions que les renseignements similaires recueillis directement par l'administration belge.

§ 3. Les renseignements destinés aux administrations fiscales des autres Etats membres sont recueillis dans les mêmes conditions que les renseignements similaires que l'administration belge recueille pour son propre compte.

§ 4. L'administration belge peut également, en exécution d'un accord conclu avec les autorités compétentes d'un autre Etat membre, autoriser la présence sur le territoire national d'agents de l'administration fiscale de cet Etat membre en vue de recueillir tous renseignements susceptibles de permettre l'établissement correct à l'intérieur de la Communauté de l'accise grevant les huiles minérales, les tabacs manufacturés, l'alcool et les boissons alcooliques.

§ 5. Les renseignements recueillis dans un autre Etat membre par un agent de l'Administration belge dans le cadre d'un accord conclu avec cet Etat membre peuvent être utilisés dans les mêmes conditions

onder deze regeling werden geplaatst van toepassing zolang deze producten overeenkomstig de bedoelde bepalingen onder deze regeling geplaatst blijven.

In het geval van een nationale schorsingsregeling bepaalt de Minister van Financiën de voorwaarden en formaliteiten die vanaf 1 januari 1993 gelden voor de zuivering van deze schorsingsregeling.

Art. 37

De Minister van Financiën is gemachtigd al de maatregelen te nemen die nodig zijn om de juiste inning van de hier te lande krachtens deze wet verschuldigde accijns te verzekeren en het toezicht en de controle te regelen van de personen in hoofde van wie deze accijns verschuldigd is.

Hij mag bovendien voorschrijven dat elk vervoer en elk bezit voor commerciële doeleinden, van accijnsprodukten die zich niet onder de schorsingsregeling bevinden, moet worden gedekt door een document, overeenkomstig de door hem besliste gebruiksmodaliteiten.

Art. 38

§ 1. De administratie mag met de belastingadministraties van de andere lidstaten alle inlichtingen uitwisselen die van nut kunnen zijn voor de juiste vaststelling van de accijns van minerale oliën, tabaksfabrikaten, alcohol en alcoholhoudende dranken, binnen de Gemeenschap.

§ 2. Van de inlichtingen die van de belastingadministraties van de andere lidstaten worden verkregen, wordt op dezelfde wijze gebruik gemaakt als van de soortgelijke inlichtingen die de Belgische administratie rechtstreeks inzamelt.

§ 3. De inlichtingen ten behoeve van de belastingadministraties van de andere lidstaten worden op dezelfde wijze ingezameld als soortgelijke inlichtingen die de Belgische administratie te eigen behoefte inzamelt.

§ 4. De Belgische administratie kan eveneens, ter uitvoering van een akkoord dat met de bevoegde autoriteiten van een andere lidstaat wordt gesloten, op het nationale grondgebied de aanwezigheid toestaan van ambtenaren van de belastingadministratie van die lidstaat om alle inlichtingen in te zamelen die van nut kunnen zijn voor de juiste vaststelling van de accijns van minerale oliën, tabaksfabrikaten, alcohol en alcoholhoudende dranken, binnen de Gemeenschap.

§ 5. De inlichtingen die door een ambtenaar van de Belgische administratie in een andere lidstaat worden ingezameld in het kader van een akkoord met deze lidstaat, kunnen onder dezelfde voorwaar-

que les renseignements recueillis dans le pays par l'administration.

Art. 39

Toute infraction aux dispositions de la présente loi ayant pour conséquence de rendre l'accise exigible, est punie d'une amende égale au décuple de l'accise en jeu avec un minimum de 10 000 F.

L'amende est doublée en cas de récidive.

Indépendamment de la peine énoncée ci-dessus, les produits pour lesquels l'accise est exigible, les moyens de transport utilisés pour l'infraction, de même que les objets employés ou destinés à la perpétration de la fraude, sont saisis et la confiscation en est prononcée.

Art. 40

Toute manoeuvre ayant pour but d'obtenir frauduleusement la décharge, l'exemption, le remboursement ou la suspension de l'accise, est punie d'une amende égale au décuple de l'accise pour laquelle il a été tenté d'obtenir abusivement la décharge, l'exemption, le remboursement ou la suspension, avec un minimum de 10 000 F.

Art. 41

Toute infraction à la présente loi ou aux mesures prises en vue de son exécution et qui n'est pas sanctionnée par les articles 39 et 40, est punie d'une amende de 25 000 à 125 000 F.

Art. 42

Indépendamment des peines prévues par les articles 39, 40 et 41, le paiement de l'accise éludée est toujours exigible.

Art. 43

L'arrêté royal du 29 décembre 1992 relatif au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise, modifié par l'arrêté royal du 29 décembre 1992 et par l'arrêté royal du 30 juin 1995, est confirmé pour la période pendant laquelle il a été en vigueur.

den worden aangewend als de inlichtingen die hier te lande door de administratie worden ingezameld.

Art. 39

Iedere overtreding van de bepalingen van deze wet die tot gevolg heeft dat de accijns opeisbaar wordt, wordt gestraft met een boete van tienmaal de in het spel zijnde accijns met een minimum van 10 000 fr.

Bij herhaling wordt de boete verdubbeld.

Benevens vorenvermelde straf worden de goederen waarop de accijns verschuldigd is, de bij de overtreding gebruikte vervoermiddelen en de voorwerpen die gediend hebben of bestemd waren om de fraude te plegen in beslag genomen en verbeurd verklaard.

Art. 40

Elke handeling met het doel bedriegelijk afschrijving, vrijstelling, terugbetaling of schorsing van accijns te bekomen wordt gestraft met een boete gelijk aan tienmaal de accijns waarvoor gepoogd werd ten onrechte afschrijving, vrijstelling, terugbetaling of schorsing te verkrijgen, met een minimum van 10 000 fr.

Art. 41

Iedere overtreding van deze wet of van de maatregelen getroffen ter uitvoering ervan die niet strafbaar is gesteld door de artikelen 39 en 40 wordt gestraft met een boete van 25 000 tot 125 000 fr.

Art. 42

Ongeacht de bij de artikelen 39, 40 en 41 opgelegde straffen is de ontdoken accijns altijd verschuldigd.

Art. 43

Het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende de algemene regeling voor accijnsprodukten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 29 december 1992 en bij het koninklijk besluit van 30 juni 1995, wordt bekrachtigd voor de periode dat het uitwerking had.

Art. 44

L'arrêté royal du 29 décembre 1992 relatif au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise, modifié par l'arrêté royal du 29 décembre 1992 et par l'arrêté royal du 30 juin 1995, est abrogé.

Donné à Bruxelles, le 12 novembre 1996.

ALBERT

PAR LE ROI :

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

Ph. MAYSTADT

Art. 44

Het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende de algemene regeling voor accijnsprodukten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 29 december 1992 en bij het koninklijk besluit van 30 juni 1995, wordt opgeheven.

Gegeven te Brussel, 12 november 1996.

ALBERT

VAN KONINGSWEGE :

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

Ph. MAYSTADT