

Chambre des Représentants de Belgique

SESSION ORDINAIRE 1996-1997 (*)

24 FÉVRIER 1997

PROJET DE LOI

**relatif au régime fiscal
des tabacs manufacturés**

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION DES
FINANCES ET DU BUDGET (1)

PAR M. **Dirk PIETERS**

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre commission a examiné ce projet de loi au
cours de sa réunion du 4 février 1997.

(1) Composition de la commission :

Président : M. Didden.

A. — Titulaires :

C.V.P. M. Didden, Mme Hermans,
MM. Pieters (D.), Van-
poucke.
P.S. MM. Demotte, Dufour,
Meureau.
V.L.D. MM. Daems, De Grauwe,
Desimpel.
S.P. MM. Schoeters, Suykens.
P.R.L.- MM. Bertrand, Reynders.
F.D.F.
P.S.C. M. Arens.
Vl. Mme Colen.
Blok
Agalev/M. Tavernier.
Ecolo

B. — Suppléants :

M. Ansoms, Mme D'Hondt (G.),
MM. Eyskens, Van Erps, Van Parys.
MM. Canon, Delizée, Henry,
Moriau.
MM. De Croo, Huts, Lahaye, Ver-
snick.
Mme Croes-Lieten, MM. Schellens,
Van Gheluwe.
MM. de Donnée, Maingain, Michel.
Mme Cahay-André, M. Fournaux.
MM. Huysentruyt, Van den Eynde.
MM. Detienne, Viseur (J.-P.).

C. — Membre sans voix délibérative :

V.U. M. Olaerts.

Voir :

- 810 - 96 / 97 :

— N° 1 : Projet de loi.

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

Belgische Kamer van Volksvertegenwoordigers

GEWONE ZITTING 1996-1997 (*)

24 FEBRUARI 1997

WETSONTWERP

**betreffende het fiscaal stelsel van
gefabriceerde tabak**

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE VOOR DE
FINANCIEN EN BEGROTING (1)

UITGEBRACHT DOOR DE HEER **Dirk PIETERS**

DAMES EN HEREN,

Uw commissie heeft dit wetsontwerp besproken
tijdens haar vergadering van 4 februari 1997.

(1) Samenstelling van de commissie :

Voorzitter : de heer Didden.

A. — Vaste leden :

C.V.P. H. Didden, Mevr. Hermans,
HH. Pieters (D.), Van-
poucke.
P.S. HH. Demotte, Dufour,
Meureau.
V.L.D. HH. Daems, De Grauwe,
Desimpel.
S.P. HH. Schoeters, Suykens.
P.R.L.- HH. Bertrand, Reynders.
F.D.F.
P.S.C. H. Arens.
Vl. Mevr. Colen.
Blok
Agalev/H. Tavernier.
Ecolo

B. — Plaatsvervangers :

H. Ansoms, Mevr. D'Hondt (G.),
HH. Eyskens, Van Erps, Van Parys.
HH. Canon, Delizée, Henry,
Moriau.
HH. De Croo, Huts, Lahaye, Ver-
snick.
Mevr. Croes-Lieten, HH. Schellens,
Van Gheluwe.
HH. de Donnée, Maingain, Michel.
Mevr. Cahay-André, H. Fournaux.
HH. Huysentruyt, Van den Eynde.
HH. Detienne, Viseur (J.-P.).

C. — Niet-stemgerechtigd lid :

V.U. de heer Olaerts.

Zie :

- 810 - 96 / 97 :

— N° 1 : Wetsontwerp.

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

I. — EXPOSE INTRODUCTIF DU MINISTRE DES FINANCES

Dans le contexte de l'abolition des frontières consécutive à l'établissement et au fonctionnement du marché intérieur au 1^{er} janvier 1993, complémentaiement à la directive relative au régime général, le Conseil des Communautés européennes a édicté 7 autres directives relatives aux différents produits d'accise. En ce qui concerne plus précisément les tabacs manufacturés, il s'agit des directives n^{os} 92/78/CEE, 92/79/CEE et 92/80/CEE toutes trois du 19 octobre 1992, qui depuis lors ont été coordonnées en la directive n^o 95/59/CE du 27 novembre 1995.

La Belgique a donc été tenue de transposer les dispositions de ces trois directives dans son droit interne. Pour ce faire, elle s'est inspirée de la procédure prévue à l'article 11 de la loi générale sur les douanes et accises qui permet au Roi de prendre, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, toutes mesures en matière de douane et d'accise propres à assurer la bonne exécution d'actes, décisions, recommandations ou arrangements internationaux, à la condition de confirmer les arrêtés royaux pris en la matière par un projet de loi à déposer devant les Chambres législatives.

Le projet de loi concrétise donc la confirmation, pour la période pendant laquelle ils ont été en vigueur, des arrêtés royaux qui ont dû être pris conformément à la procédure précitée. Il vise concurremment l'abrogation de l'arrêté royal du 29 décembre 1992 relatif au régime fiscal des tabacs manufacturés, tel qu'il a été modifié par les arrêtés royaux des 21 décembre 1993 et 6 novembre 1995.

L'occasion a été mise à profit pour aligner le montant des amendes en matière de tabacs sur les montants prévus pour les autres produits soumis à l'accise.

I. — INLEIDING VAN DE MINISTER VAN FINANCIËN

In het kader van de afschaffing van de grenzen ingevolge de oprichting en de werking van de interne markt op 1 januari 1993 heeft de Raad van de Europese Gemeenschappen ter aanvulling van de Richtlijn betreffende de algemene regeling 7 andere richtlijnen uitgevaardigd betreffende de verschillende accijnsprodukten. Wat inzonderheid de gefabriceerde tabak betreft, gaat het om Richtlijnen 92/78/EEG, 92/79/EEG en 92/80/EEG, alle drie van 19 oktober 1992, die intussen werden gecoördineerd in Richtlijn 95/59/EG van 27 november 1995.

België was dus verplicht de bepalingen van deze drie richtlijnen om te zetten in nationaal recht. Daartoe werd de procedure bepaald in artikel 11 van de algemene wet inzake douane en accijnzen als voorbeeld gebruikt, welke de Koning toelaat, bij wege van een besluit waarover door de in Raad vergaderde ministers is beraadslaagd, alle maatregelen te treffen inzake douane en accijnzen teneinde de goede uitvoering te verzekeren van internationale akten, beslissingen, aanbevelingen en afspraken, mits de terzake genomen koninklijke besluiten worden bekrachtigd door een wetsontwerp dat moet worden ingediend bij de wetgevende Kamers.

Het wetsontwerp dat U wordt voorgelegd is dus een bekrachtiging, voor de periode waarin ze uitwerking hadden, van de koninklijke besluiten die moesten worden genomen overeenkomstig voornoemde procedure. Het beoogt gelijktijdig de opheffing van het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak zoals het werd gewijzigd door de koninklijke besluiten van 21 december 1993 en 6 november 1995.

Er werd van de gelegenheid gebruik gemaakt om het bedrag van de boetes inzake tabak op hetzelfde niveau te brengen als de voor de andere accijnsprodukten bepaalde bedragen.

II. — DISCUSSION

M. Reynders renvoie aux observations qu'il a formulées au sujet du projet de loi relatif au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise (Doc. n° 781/1).

En l'espèce, il n'a pas été non plus satisfait aux dispositions de l'article 11, § 2, des lois coordonnées relatives aux douanes et accises, en vertu desquelles ces arrêtés doivent faire l'objet d'un projet de loi de confirmation dont les Chambres législatives sont saisies au début de l'année suivante.

L'intervenant constate en outre que, comme dans le projet de loi susvisé (Doc. n° 781/1, article 39), le projet à l'examen prévoit également de lourdes amendes (à l'article 13 : jusqu'au décuple des droits éludés, l'amende étant doublée en cas de récidive) en cas d'infraction. Ces amendes ne sont-elles pas trop élevées ?

Le ministre pourrait-il donner un aperçu de toutes les amendes susceptibles d'être infligées en cas d'infraction aux lois sur les accises, aux dispositions du Code des taxes assimilées au timbre et du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus ?

Le ministre indique que les montants prévus aux articles 13 et 14 du projet, qui datent de 1947, sont multipliés par cinq. En fait, les amendes en matière d'accises sur le tabac sont alignés sur les amendes similaires infligées dans le cas d'autres produits soumis à accise.

Il paraît en effet opportun de passer en revue l'ensemble des amendes existantes afin d'examiner s'il ne conviendrait pas de revoir certains montants (prévus par des lois relativement anciennes).

Ce problème est d'ailleurs également apparu au cours d'une audition, tenue le 22 janvier 1997 en commission, sur la fixation du taux de l'amende dans un dossier de taxe sur les opérations de bourse concernant une banque.

Le problème ne se pose pas dans le Code des impôts sur les revenus, les montants des amendes y ayant déjà été adaptés.

M. Tavernier déplore la suppression des accises sur les tabacs à priser et à mâcher (article 2), cette mesure n'étant certainement pas bénéfique à la santé publique.

Où en est-on aujourd'hui en ce qui concerne l'harmonisation de la législation relative aux accises à l'échelon européen ?

Enfin, il demande jusqu'à quand les produits vendus dans les comptoirs de vente (par exemple dans le cadre d'excursions en mer) bénéficieront d'une exonération d'accises.

Le ministre reconnaît que la suppression des accises sur les tabacs à priser et à mâcher résulte uniquement de la forte baisse de la consommation de ces produits.

La législation européenne prévoit déjà les taux d'accises minimums. Comme ces taux minimums sont toutefois relativement bas, la Commission euro-

II. — BESPREKING

De heer Reynders verwijst naar zijn bemerkingen bij het wetsontwerp betreffende de algemene regeling voor accijnsprodukten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controle daarop (Stuk n° 781/1).

Ook hier werd niet voldaan aan de in artikel 11, § 2, van de gecoördineerde wetten inzake douane en accijnzen bepaalde vereiste, dat dergelijke koninklijke besluiten bij het begin van het volgende jaar aan de wetgevende Kamers ter bekrachtiging moeten worden voorgelegd.

Spreker stelt daarenboven vast dat, net zoals in het bovengenoemde wetsontwerp (Stuk n° 781/1, artikel 39) ook hier zware boetes (in artikel 13 : tot tienmaal of, bij herhaling, twintig maal de ontdoken rechten) worden bepaald in geval van overtreding. Zijn deze boetes niet al te hoog ?

Kan de minister een globaal overzicht verstrekken van alle mogelijke boetes inzake accijnzen, met het zegel gelijkgestelde taksen en met de inkomstenbelasting gelijkgestelde belastingen ?

De minister geeft aan dat de in de artikelen 13 en 14 van het ontwerp bedoelde bedragen, die dateren van 1947 worden vervijfvoudigd. In feite worden de boetes voor de accijns op tabak op hetzelfde niveau gebracht als soortgelijke boetes voor andere accijnsprodukten.

Het lijkt inderdaad aangewezen om, aan de hand van een overzicht van alle bestaande boetes na te gaan of bepaalde bedragen (die in relatief oude wetten voorkomen) niet moeten worden herzien.

Dit is trouwens ook gebleken tijdens de op 22 januari 1997 in de commissie gehouden hoorzitting over de vaststelling van het tarief van de boete in een dossier van de taks op de beursverrichtingen betreffende een bank.

Dit probleem stelt zich echter niet in het wetboek van de Inkomstenbelastingen, waar de boetebedragen reeds eerder werden aangepast.

De heer Tavernier betreurt de afschaffing van de accijns op snuif- en pruimtabak (artikel 2), die zeker niet bevorderlijk is voor de volksgezondheid.

Hoever is de harmonisering op Europees vlak van de wetgeving inzake accijnzen intussen gevorderd ?

Tenslotte vraagt hij hoe lang de vrijstelling van accijns voor de door tax-free shops (bijvoorbeeld in het kader van rondvaarten op zee) verkochte produkten nog zal blijven bestaan.

De minister geeft toe dat de afschaffing van de accijns op snuif- en pruimtabak louter het gevolg is van het sterk gedaald gebruik van deze produkten.

De Europese wetgeving bepaalt reeds de minimumtarieven inzake accijnzen. Deze minima zijn echter veeleer aan de lage kant. De Europese Com-

péenne prépare actuellement une proposition visant à les relever.

Rien ne permet cependant d'affirmer que cette proposition fera l'unanimité requise parmi tous les Etats membres.

L'article 31, § 1^{er}, du projet de loi relatif au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise (Doc. n° 781/1) prévoit que l'exonération du paiement de l'accise sera supprimée le 30 juin 1999 pour les produits vendus par des comptoirs de vente, du moins en ce qui concerne les vols ou traversées maritimes intracommunautaires.

En ce qui concerne les croisières en mer, le ministre fournit les tableaux ci-après.

Le tableau 2, a) concerne les franchises qui peuvent être accordées pour les marchandises acquises dans les boutiques hors taxes.

Les achats effectués sur les bateaux effectuant des croisières en mer du Nord ou assurant les liaisons Grande-Bretagne-Belgique ou France sont assimilés aux achats effectués dans les boutiques hors taxes.

Les franchises à appliquer aux marchandises d'accises achetées dans les conditions ci-dessus sont celles qui sont réservées aux voyageurs en provenance de pays non-membres de l'UE : 200 cigarettes, ... (voir tableau 1).

missie werkt thans een voorstel uit om deze te verhogen.

Het is echter niet zeker dat dit voorstel de vereiste unanieme goedkeuring van alle Lid-Staten zal krijgen.

Zoals bepaald in artikel 31, § 1, van het wetsonwerp betreffende de algemene regeling van accijnsprodukten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop (Stuk Kamer n° 781/1) vervalt de vrijstelling van accijns voor de produkten verkocht door tax-free shops op 30 juni 1999, althans voor wat de intra-communautaire vluchten of overtochten betreft.

Voor wat de rondvaarten op zee betreft verstrekt de minister de hiernavolgende tabellen.

Tabel 2, a), betreft de vrijstellingen die kunnen worden toegestaan voor in taxfreeshops aangekochte goederen.

De aankopen verricht op cruiseschepen die op de Noordzee varen of op schepen die instaan voor de verbinding tussen Groot-Britannië en België of Frankrijk worden gelijkgesteld met aankopen in taxfreeshops.

De vrijstellingen voor de accijnsgoederen die in de voornoemde omstandigheden aangekocht worden zijn dezelfde als die welke gelden voor de reizigers uit niet-EU-landen : 200 sigaretten, ... (zie tabel 1).

**Les marchandises dépourvues de tout caractère commercial
contenues dans vos bagages personnels bénéficient de la franchise des droits et taxes
à l'importation dans les limites ci-après**

1. *Voyageurs en provenance de pays non-membres de l'Union européenne (UE) ⁽¹⁾*

Produits de tabac :	
Cigarettes	200 pièces
ou Cigarillos	100 pièces
ou Cigares	50 pièces
ou Tabac à fumer	250 grammes
Alcools et boissons alcooliques :	
Vins tranquilles	2 litres
ET	
soit : boissons distillées et boissons spiritueuses ayant un titre alcoométrique de plus de 22 % vol; alcool éthylique non dénaturé de 80 % vol et plus;	1 litre
soit : boissons distillées et boissons spiritueuses, apéritifs à base de vin ou d'alcool, tafia, saké ou boissons similaires ayant un titre alcoométrique de 22 % vol ou moins; vins mousseux, vins de liqueur	2 litres
Parfums :	
— Parfums	50 grammes
— Eaux de toilette	0,250 litre
Café :	
Café	500 grammes
ou Extraits et essences de café	200 grammes
Thé :	
Thé	100 grammes
ou Extraits et essences de thé	40 grammes
Marchandises autres que celles visées ci-dessus	Valeur globale maximum : 7 300 francs (*)

Ces franchises pour les
« produits de tabac » et
les « alcools et boissons
alcooliques » ne sont
accordées qu'aux voya-
geurs âgés d'au moins
17 ans.

Les voyageurs de
moins de 15 ans ne
bénéficient d'aucune
franchise pour le
« café » ou « extraits et
essences de café ».

⁽¹⁾ Les franchises sont accordées aussi bien pour les marchandises achetées toutes taxes comprises dans ces pays, que pour celles ayant bénéficié du remboursement ou d'une exonération de ces taxes en raison de leur exportation (exemple : achats dans une boutique hors-taxes d'un aéroport).

(*) Ce montant peut être revu : des renseignements actualisés vous seront fournis aux numéros de téléphone inscrits en fin de brochure.

**Goederen zonder handelskarakter die deel uitmaken van uw
persoonlijke bagage worden met vrijstelling toegelaten
binnen de volgende perken**

1. *Reizigers komende uit niet EU-landen ⁽¹⁾*

Tabaksprodukten :	
Sigaretten	200 stuks
of Cigarillo's	100 stuks
of Sigaren	50 stuks
of Rooktabak	250 gram
Alcohol en alcoholische dranken :	
niet-mousserende wijn	2 liter
EN	
hetzij : gedistilleerde en alcoholhoudende dranken met een alcoholgehalte van meer dan 22 % vol; niet gedenatureerde ethylalcohol van 80 % vol en hoger	1 liter
hetzij : gedistilleerde en alcoholhoudende dranken, aperitieven op basis van wijn of van alcohol, tafia, saké of soortgelijke dranken met een alcoholgehalte van ten hoogste 22 % vol; mousserende wijnen, likeurwijnen	2 liter
Parfum :	
— Parfum	50 gram
— Toiletwater	0,250 liter
Koffie :	
Koffie	500 gram
of Koffie-extracten en Koffie-essences	200 gram
Thee :	
Thee	100 gram
ou Thee-extracten en Thee-essences	40 gram
Andere goederen dan de hierboven genoemde	Totale maximum- waarde : 7 300 frank (*)

De vrijstelling voor
« tabaksprodukten » en
« alcohol en alcoholi-
sche dranken » worden
niet verleend aan reizi-
gers beneden de
17 jaar.

De vrijstellingen voor
« koffie » of « koffie-ex-
tracten » en « koffie-es-
sences » worden niet
verleend aan reizigers
beneden de 15 jaar.

⁽¹⁾ De vrijstellingen worden verleend ongeacht of de goederen in die landen werden aangekocht onder de voorwaarden van de binnenlandse markt of met terugbetaling of vrijstelling van de belastingen wegens hun uitvoer (bijvoorbeeld : aankopen in een taksvrije winkel op een luchthaven).

(*) Dit bedrag kan worden gewijzigd : voor nadere inlichtingen telefoneer naar de inlichtingendiensten waarvan de telefoonnummers in deze brochure zijn vermeld.

Exclusions

Sont exclues de la franchise, les marchandises qui doivent servir à l'exercice d'une profession, celles destinées à la revente ou encore celles importées en quantités nettement supérieures à celles communément acquises en une fois par les particuliers.

Importations supérieures aux quantités admises en franchise

Si vous importez des marchandises en quantités supérieures à celles pour lesquelles la franchise est accordée, il faut les déclarer à la douane pour éviter d'avoir à acquitter une amende en plus des impôts exigibles.

Lorsque les quantités importées de tabacs, boissons alcooliques, parfums, café et thé dépassant celles admissibles en franchise, seules les quantités excédant les maxima sont soumises au paiement des impôts en jeu.

Par contre, lorsqu'un objet rentrant dans la catégorie « Marchandises autres » est importé et que sa valeur excède le montant de la franchise, la perception des impôts en jeu a lieu sur la valeur totale dudit objet.

2. Voyageurs en provenance d'un Etat membre de l'Union européenne ⁽¹⁾

a) Marchandises acquises dans les boutiques hors-taxes (aéroports et ports de mer)

Les franchises applicables sont celles accordées aux voyageurs provenant du pays non membres de l'UE, avec cette différence que la valeur globale maximale des « marchandises autres » mentionnées au tableau ci-avant est limitée à 3 800 francs.

b) Marchandises acquises dans le marché intérieur des Etats membres de l'Union européenne (toutes taxes comprises)

Les voyageurs en provenance d'un Etat membre de l'Union européenne peuvent introduire en Belgique sans limite de valeur ou de quantité les marchandises achetées dans cet autre Etat membre.

Toutefois, des restrictions continuent à exister pour certaines marchandises soumises à un droit d'accise en Belgique. Ci-dessous sont mentionnés ces produits ainsi que les niveaux indicatifs jusqu'à con-

Uitgesloten goederen

Goederen bestemd voor de uitoefening van een beroep of voor de voortverkoop of goederen die worden ingevoerd in grotere hoeveelheden dan normaal in eenmaal door particulieren worden aangekocht, zijn uitgesloten van de vrijstelling.

Invoer boven de met vrijstelling toegelaten hoeveelheden of waarde

Bij invoer van goederen boven de hoeveelheden of waarde waarvoor vrijstelling kan worden verleend, moeten de goederen aan de douane worden aangegeven om een boete te vermijden naast het bedrag van de verschuldigde belastingen.

Wanneer de ingevoerde hoeveelheden tabaksprodukten, alcoholische dranken, parfum, koffie en thee hoger zijn dan de met vrijstelling toegelaten hoeveelheden, worden slechts de hoeveelheden boven de maxima belast.

Wanneer één voorwerp uit de rubriek « andere goederen » van de tabel wordt ingevoerd en de waarde het maximumbedrag van de vrijstelling te boven gaat, worden de verschuldigde belastingen geïnd op de totale waarde van het voorwerp.

2. Reizigers komende uit een Lid-Staat van de EU ⁽¹⁾

a) Goederen aangekocht in taksvrije winkels (luchthavens en zeehavens)

De vrijstellingen zijn beperkt tot deze welke verleend worden aan reizigers komende uit niet-EU-landen, met dien verstande dat de in vorenstaande tabel vermelde totale maximumwaarde voor « andere » goederen » slechts 3 800 frank bedraagt.

b) Goederen aangekocht onder de voorwaarden van de binnenlandse markt in een Lid-Staat van de EU (alle belastingen zijn betaald in het land van aankoop)

De reizigers komende uit een Lid-Staat van de EU mogen de aldus aangekocht goederen in België binnenbrengen zonder beperkingen inzake hoeveelheden of waarde.

Nochtans blijven er beperkingen bestaan voor bepaalde goederen die in België aan accijns zijn onderworpen. De hieronder staande tabel vermeldt deze produkten alsook de indicatieve niveaus tot waar

⁽¹⁾ Les Etats membres de l'Union européenne sont l'Allemagne, l'Autriche, la Belgique, le Danemark, l'Espagne, la Finlande, la France, la Grande-Bretagne, la Grèce, l'Irlande, l'Italie, le Luxembourg, les Pays-Bas, le Portugal et la Suède. Il faut noter que, par exemple, les îles Aland, les îles Canaries, Ceuta et Melilla, la Martinique et la Guadeloupe ne font pas partie du territoire fiscal de l'Union européenne et les voyageurs en revenant bénéficient donc uniquement des franchises applicables aux pays non-membres de l'Union européenne.

⁽¹⁾ De Lid-Statens van de EU zijn : België, Denemarken, Duitsland, Finland, Frankrijk, Griekenland, Groot-Brittannië, Ierland, Italië, Luxemburg, Nederland, Oostenrijk, Portugal, Spanje en Zweden. Op te merken dat bijvoorbeeld de Aland eilanden, Canarische eilanden, Ceuta, Melilla, Martinique, Guadeloupe geen deel uitmaken van het fiscaal gebied van de EU en dat de vrijstellingen bij invoer uit die gebieden derhalve beperkt zijn tot de vrijstellingen die verleend worden aan reizigers komende uit niet EU-landen.

currence desquels lesdites marchandises sont en principe exonérées du paiement du droit d'accise en Belgique ⁽¹⁾.

a) Produits du 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 litres
— produits intermédiaires (par exemple : Porto, Pineau de Charentes, ...).	20 litres
— vins (dont 60 litres au maximum de vin mousseux)	90 litres
— bières	110 litres

Si ces produits sont introduits en Belgique à des fins commerciales ou dépassent les niveaux précités (sauf si le particulier prouve à l'administration que les produits sont destinés à ses besoins propres), les droits d'accise doivent être acquittés en Belgique.

Il convient de noter que la cession à titre onéreux, sans bénéfice, de marchandises soumises à accise entre particuliers, est considérée comme effectuée à des fins commerciales.

3. Service de renseignements

Si lors de votre départ vers des pays non-membres de l'Union européenne, vous emportez des objets de valeur dans vos bagages, renseignez-vous auprès de la douane afin de connaître les formalités à remplir pour pouvoir les réimporter en franchise lors de votre retour.

Vous trouverez ci-après les numéros de téléphone des services de renseignements des directions régionales où vous pourrez obtenir d'autres informations en matière de franchises :

Anvers : 03/234.08.40 (extension 360)
 Bruxelles : 02/425.29.66
 Gand : 09/235.26.79
 Hasselt : 011/21.22.32 (extension 445)
 Liège : 041/54.87.23
 Mons : 065/34.12.75

III. — VOTES

Les articles 1^{er} à 19, ainsi que l'ensemble du projet de loi, sont adoptés à l'unanimité.

Le rapporteur,

Le président,

D. PIETERS

M. DIDDEN

deze goederen in principe zijn vrijgesteld van betaling van de accijns in België ⁽¹⁾.

a) Tabaksprodukten :	
— sigaretten	800 stuks
— cigarillo's (sigaren met een maximumgewicht van 3 gram per stuk)	400 stuks
— sigaren	200 stuks
— rooktabak	1,0 kg
b) Alcoholhoudende dranken :	
— gedistilleerde dranken	10 liter
— tussenprodukten (bijvoorbeeld : Port, Pineau de Charentes, ...).	20 liter
— wijn (waarvan maximaal 60 liter mousserende wijn)	90 liter
— bier	110 liter

Indien deze produkten in België worden binnengebracht voor commerciële doeleinden of indien de hoeveelheden de voormelde niveaus overschrijden (tenzij de particulier aan de Administratie kan bewijzen dat de goederen uitsluitend voor zijn persoonlijk gebruik zijn bestemd) dient de accijns in België te worden betaald.

Er wordt opgemerkt dat afstand van accijnsgoederen onder bezwarende titel tussen particulieren, zelfs zonder winst, geacht wordt voor commerciële doeleinden te zijn gedaan.

3. Inlichtingendiensten

Indien u bij uw vertrek naar niet EU-landen waardevolle voorwerpen meeneemt, vraag dan vooraf inlichtingen bij de douane om de formaliteiten te kennen om die voorwerpen bij uw terugkeer, met vrijstelling te kunnen wederinvoeren.

Hierna de telefoonnummers van de inlichtingendiensten van de gewestelijke directies waar u terecht kunt voor nadere inlichtingen over de vrijstellingen :

Antwerpen : 03/234.08.40 (toestel 360)
 Brussel : 02/425.29.66
 Gent : 09/235.26.79
 Hasselt : 011/21.22.32 (toestel 445)
 Luik : 041/54.87.23
 Bergen : 065/34.12.75

III. — STEMMINGEN

De artikelen 1 tot 19, alsmede het gehele wetsontwerp, worden eenparig aangenomen.

De rapporteur,

De voorzitter,

D. PIETERS

M. DIDDEN

⁽¹⁾ Cette exonération n'est accordée qu'au particulier âgé d'au moins 17 ans.

⁽¹⁾ Deze vrijstelling wordt echter maar verleend aan een particulier van minstens 17 jaar.

ANNEXE 1

**Tableau des peines en cas d'infraction
à la législation relative aux douanes et accises**

1. Les peines à infliger en cas de fraude en matière de douane et accises ont *un caractère purement pénal*. En matière de douane et accises, la fraude n'est jamais sanctionnée par des amendes administratives ou des majorations d'impôt, contrairement à ce qui est prévu par la législation relative à la TVA ou aux contributions directes.

2. Les *amendes pénales* sont proportionnelles soit aux droits éludés par la fraude (en règle générale le décuple des droits à l'importation ou des accises) soit à la valeur (le double de la valeur) des marchandises faisant l'objet de la fraude si elles sont soumises à des mesures de contrôle, à des dispositions prohibitives ou à des contingentements.

Dans les autres cas, l'amende consiste en un montant fixe ou se situe entre un montant minimum et un montant maximum.

3. Les amendes prévues par la loi générale relative aux douanes et accises sont applicables sans distinction aux fraudes, tant en matière de douane que d'accises, à l'importation, à l'exportation et au transit.

4. Les infractions en matière de douanes et accises peuvent également être sanctionnées par la *confiscation* des marchandises faisant l'objet de l'infraction afin d'éviter qu'elles ne soient mises sur le marché.

Il peut être extrêmement important d'empêcher la mise sur le marché de certaines marchandises pour éviter qu'elles ne portent atteinte à la santé publique (par exemple de l'alcool fabriqué illégalement qui est impropre à la consommation humaine ou des produits agricoles dont l'importation est soumise à des mesures de contrôle) ou qu'il soit porté préjudice à l'économie du pays (par exemple des produits textiles dont l'importation est prohibée ou contingentée; ou des huiles minérales qui ne répondent pas aux normes légales).

5. Enfin, on peut signaler que les peines applicables en cas d'infraction à la législation relative aux douanes et accises s'appliquent également en cas d'infraction à un certain nombre de législations « économiques ». C'est notamment le cas pour les infractions à la loi du 5 août 1991 relative à l'importation, à l'exportation et au transit d'armes et à la loi du 11 septembre 1962 relative à l'importation, à l'exportation et au transit des marchandises soumises à licence.

Les peines en matière de douanes et accises ont par conséquent non seulement un caractère « fiscal, mais également, dans un certain nombre de cas, un caractère « économique ».

6. Enfin, dans un certain cas, les fraudes constatées peuvent entraîner une peine d'emprisonnement principal.

7. Il s'est avéré impossible de donner en un seul tableau comparatif un aperçu de toutes les sanctions prévues en cas d'infraction aux lois relatives aux douanes et accises.

BIJLAGE 1

**Tabel met de straffen inzake douane en accijnzen
(huidige toestand)**

1. De wegens fraude inzake douane en accijnzen op te leggen straffen hebben *een zuiver strafrechtelijk karakter*. Administratieve geldboetes of belastingverhogingen zijn onbestaand als sanctie inzake douane en accijnzen, dit in tegenstelling tot de wetgeving inzake BTW of directe belastingen.

2. De *strafrechtelijke boetes* staan hetzij in verhouding tot de bij de fraude ontdoken rechten (in de regel 10 x de invoerrechten of accijnzen) hetzij in verhouding tot de waarde (2 x de waarde) van de gefraudeerde goederen indien deze aan controlemaatregelen, verbodsbepalingen of beperkingen onderworpen zijn.

In de andere gevallen bestaat de geldboete uit een vast bedrag of situeert ze zich tussen een minimum en een maximumbedrag.

3. De in de algemene wet inzake douane en accijnzen vastgelegde geldboetes zijn zonder onderscheid van toepassing op de fraudes zowel inzake douane als inzake accijnzen, bij in-, uit- en doorvoer.

4. De bestraffing inzake douane en accijnzen voorziet tevens in de *verbeurdverklaring* van de gefraudeerde goederen teneinde te verhinderen dat ze op de markt worden gebracht.

Het verhinderen van het op de markt brengen van die goederen kan van cruciaal belang zijn om schade aan de volksgezondheid (bijvoorbeeld onwettig gefabriceerde alcohol die niet geschikt is voor menselijke consumptie of landbouwgoederen waarvan de invoer aan controlemaatregelen onderworpen is) of schade aan de economie van ons land (bijvoorbeeld textiel waarvan de invoer verboden of gecontingenteerd is; of minerale olie die niet beantwoordt aan de wettelijke normen) te voorkomen.

5. Tenslotte kan worden gemeld dat op de overtreding van een aantal « economische » wetgevingen de bestraffing inzake douane en accijnzen van toepassing is. Dit is onder meer het geval met de wet van 5 augustus 1991 betreffende de in-, uit- en doorvoer van wapens en de wet van 11 september 1962 betreffende de in-, uit- en doorvoer van goederen onderworpen aan vergunning.

De bestraffing inzake douane en accijnzen heeft bijgevolg niet alleen een « *fiscaal* » karakter, maar in een aantal gevallen ook een « *economisch* » karakter.

6. Tenslotte wordt in een aantal gevallen een hoofdgevangenisstraf opgelegd wegens de vastgestelde fraudes.

7. Een overzicht geven van alle sancties inzake douane en accijnzen in één enkele vergelijkende tabel is niet mogelijk gebleken.

TABLEAU

—

TABEL

Peines à appliquer conformément aux lois existantes concernant les différents produits soumis à accise

	Peine d'emprisonnement — <i>Gevangenisstraf</i>	Amende en fonction des droits éludés — <i>Geldboete in functie van ontdoken belastingen</i>
Loi du 15 juillet 1938 relative au régime fiscal des vins		
Fabrication dans un établissement clandestin	1 à 4 mois — <i>1 tot 4 maanden.</i>	20 x (min. 10 000 BEF). — <i>20 x (min. 10 000 frank).</i>
Soustraction de biens à l'application de l'accise	En cas de récidive 1 à 4 mois — <i>Bij herhaling 1 tot 4 maanden.</i>	10 x (min. 10 000 BEF). — <i>10 x (min. 10 000 frank).</i> 20 x en cas de récidive. — <i>20 x bij herhaling.</i>
Toute autre infraction	—	—
Loi du 11 mai 1967 relative au régime fiscal d'accise de la bière.		
Brassage dans un établissement clandestin	4 à 12 mois. — <i>4 tot 12 maanden.</i>	10 x (min. 10 000 BEF). — <i>10 x (min. 10 000 frank).</i> 20 x en cas de récidive — <i>20 x bij herhaling.</i>
Brassage sans déclaration préalable	4 à 12 mois. — <i>4 tot 12 maanden.</i>	10 x (min. 10 000 BEF). — <i>10 x (min. 10 000 frank).</i> 20 x en cas de récidive — <i>20 x bij herhaling.</i>
Autres manœuvres destinées à éluder les accises ..	—	10 x (min. 10 000 BEF). — <i>10 x (min. 10 000 frank).</i> 20 x en cas de récidive — <i>20 x bij herhaling.</i>
Toute autre infraction	—	—
Loi du 12 février 1937 relative au régime fiscal des boissons fermentées mousseuses.		
Fabrication dans un établissement clandestin	1 à 4 mois. — <i>1 tot 4 maanden.</i>	20 x (min. 10 000 BEF). — <i>20 x (min. 10 000 frank).</i>
Soustraction produits au paiement de l'accise	1 à 4 mois en cas de récidive. — <i>1 tot 4 maanden bij herhaling.</i>	10 x (min. 10 000 BEF). — <i>10 x (min. 10 000 frank).</i> 20 x en cas de récidive. — <i>20 x bij herhaling.</i>
Toute autre infraction	—	—
Loi du 31 décembre 1947 relative au régime fiscal du tabac.		
Manœuvre ayant pour but de soustraire le tabac à l'application du droit d'accise	En cas de récidive 4 à 12 mois. — <i>Bij herhaling 4 tot 12 maanden.</i>	10 x (min. 1 000 BEF). — <i>10 x (min. 1 000 frank).</i> 20 x en cas de récidive. — <i>20 x bij herhaling.</i>
Transport ou détention illicite de tabacs manufacturés ou non manufacturés	4 à 12 mois; en cas de récidive : 8 mois à 2 ans. — <i>4 tot 12 maanden; bij herhaling : 8 maanden tot 2 jaar.</i>	10 x sans minimum. — <i>10 x zonder minimum.</i> 20 x en cas de récidive. — <i>20 x bij herhaling.</i>
Toute autre infraction	—	—

Op basis van de bestaande wetten toe te passen straffen inzake de verschillende accijnsprodukten

Confiscation biens, matériel, moyens de transport, etc. — <i>Verbeurdverklaring van goederen, materiaal vervoermiddelen, enz.</i>	Amende forfaitaire — <i>Vaste boete</i>	
oui — <i>ja</i>	—	Wet van 15 juli 1938 betreffende het accijnsregime van wijn. Vervaardiging in een geheime fabriek.
oui — <i>ja</i>	—	Onttrekking goederen aan de accijns.
—	5 000 à 25 000 — <i>5 000 tot 25 000.</i>	Alle andere overtredingen.
oui — <i>ja</i>	—	Wet van 11 mei 1967 betreffende het accijnsregime van bier. Vervaardiging in een geheime fabriek.
oui — <i>ja</i>	—	Vervaardiging zonder aangifte.
—	—	Andere praktijken om de accijnzen te ontduiken.
—	5 000 à 25 000 — <i>5 000 tot 25 000</i>	Alle andere overtredingen.
oui — <i>ja</i>	—	Wet van 12 februari 1937 betreffende het accijnsregime van gegiste schuimdranken. Vervaardiging in een geheime fabriek.
oui — <i>ja</i>	—	Onttrekking produkten aan de betaling van de accijns.
—	5 000 à 25 000 — <i>5 000 tot 25 000</i>	Alle andere overtredingen.
oui — <i>ja</i>	—	Wet van 31 december 1947 betreffende het accijnsregime van tabak. Praktijk om de tabak aan de betaling van de accijns te onttrekken.
oui — <i>ja</i>	—	Onwettig bezit en vervoer van ongefabriceerde of gefabriceerde tabak.
—	5 000 à 25 000 — <i>5 000 tot 25 000</i>	Alle andere overtredingen.

Peines à appliquer conformément aux lois existantes concernant les différents produits soumis à accise

	Peine d'emprisonnement — <i>Gevangenisstraf</i>	Amende en fonction des droits éludés — <i>Geldboete in functie van ontdoken belastingen</i>
Arrêté royal du 20 novembre 1963 portant coordination des dispositions légales relatives au régime d'accise des huiles minérales.		
Fabrication dans une fabrique clandestine	4 à 12 mois. — <i>4 tot 12 maanden.</i>	10 x (min. 10 000 BEF). — <i>10 x (min. 10 000 frank).</i> 20 x en cas de récidive. — <i>20 x bij herhaling.</i>
Fabrication sans déclaration	4 à 12 mois. — <i>4 tot 12 maanden.</i>	10 x (min. 10 000 BEF). — <i>10 x (min. 10 000 frank).</i> 20 x en cas de récidive. — <i>20 x bij herhaling.</i>
Autres manœuvres ayant pour but de soustraire les produits aux droits d'accise	—	10 x (min. 10 000 BEF). — <i>10 x (min. 10 000 frank).</i> 20 x en cas de récidive. — <i>20 x bij herhaling.</i>
Toute autre infraction	—	—
Loi du 13 février 1995 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées.		
Fabrication dans une fabrique clandestine ou fabrication sans déclaration	1 à 4 mois. — <i>1 tot 4 maanden.</i>	10 x (min. 10 000 BEF). — <i>10 x (min. 10 000 frank).</i> 20 x en cas de récidive. — <i>20 x bij herhaling.</i>
Autres manœuvres ayant pour but de soustraire les produits aux droits d'accise	—	10 x (min. 10 000 BEF). — <i>10 x (min. 10 000 frank).</i> 20 x en cas de récidive. — <i>20 x bij herhaling.</i>
Toute autre infraction	—	—
Loi du 13 février 1995 relative au régime d'accise du café.		
Manœuvre visant à éluder le paiement de l'accise .	—	10 x (min. 10 000 BEF). — <i>10 x (min. 10 000 frank).</i> 20 x en cas de récidive. — <i>20 x bij herhaling.</i>
Toute autre infraction	—	—

Op basis van de bestaande wetten toe te passen straffen inzake de verschillende accijnsprodukten

Confiscation biens, matériel, moyens de transport, etc. — <i>Verbeurdverklaring van goederen, materiaal vervoermiddelen, enz.</i>	Amende forfaitaire — <i>Vaste boete</i>	
oui — <i>ja</i>	—	Gecoördineerde wetsbepalingen van 20 november 1963 betreffende het accijnsregime van minerale olie. Vervaardiging in een geheime fabriek.
oui — <i>ja</i>	—	Vervaardiging zonder aangifte.
—	—	Andere praktijken om de accijnzen te ontduiken.
—	5 000 à 25 000. — <i>5 000 tot 25 000.</i>	Alle andere overtredingen.
oui — <i>ja</i>	—	Wet van 13 februari 1995 betreffende het accijnsregime betreffende het accijnsregime van niet-alcoholhoudende dranken. Vervaardiging in een geheime fabriek of vervaardiging zonder aangifte.
—	—	Praktijk met het oog op het onttrekken aan de betaling van de accijns.
—	5 000 à 50 000. — <i>5 000 tot 50 000.</i>	Alle andere overtredingen.
—	—	Wet van 13 februari 1995 betreffende het accijnsregime van koffie. Praktijk met het oog op het onttrekken aan de betaling van de accijns.
—	5 000 à 50 000. — <i>5 000 tot 50 000.</i>	Alle andere overtredingen.

Peines à appliquer conformément aux lois existantes concernant les différents produits soumis à accise

	Peine d'emprisonnement — <i>Gevangenisstraf</i>	Amende en fonction des droits éludés — <i>Geldboete in functie van ontdoken belastingen</i>
Loi du 12 juillet 1978 relative au régime d'accise des alcools ⁽¹⁾.		
Distillation ou fabrication clandestine dans un local non déclaré d'un établissement	1 à 2 ans peine doublée ou triplée en cas de récidive. — <i>1 tot 2 jaar verdubbeling of verdriedubbeling bij herhaling.</i>	Amende de 200 000 BEF à 1 000 000 BEF en fonction de la capacité de la distillerie. — Amende doublée ou triplée en cas de récidive. — <i>Boete van 200 000 frank tot 1 000 000 frank op grond van het inhoudsvermogen van de stokerij. — Verdubbeling of verdrievoudiging bij herhaling.</i>
Soustraction de l'alcool au paiement de l'accise ou toute fraude en matière de fabrication d'alcool	1 à 2 ans peine doublée ou triplée en cas de récidive. — <i>1 tot 2 jaar verdubbeling of verdriedubbeling bij herhaling.</i>	Amende de 100 000 BEF à 500 000 BEF en fonction de la capacité de la distillerie. — Amende doublée ou triplée en cas de récidive. — <i>Boete van 100 000 frank tot 500 000 frank op grond van het inhoudsvermogen van de stokerij. — Verdubbeling of verdrievoudiging bij herhaling.</i>
Emploi illicite d'alcool dénaturé ou d'alcool pour des usages industriels	—	10 x les accises afférentes à la quantité d'alcool employée de manière illicite. — <i>10 x de accijns op ongeoorloofd gebruikte hoeveelheid.</i> 20 x en cas de récidive. — <i>20 x bij herhaling.</i>
Constatation de dépassement ou de manquement lors du relevé	—	5 x les accises afférentes au dépassement ou au manquement constatés. — <i>5 x de accijns op de bevoonden tekorten of tevelen.</i>
Soustraction d'alcool dans un entrepôt ou à l'exportation	—	5 x les accises afférentes au manquant. — <i>5 x de accijns op het tekort.</i>
Transport et possession illicites d'alcool	4 à 12 mois en cas de récidive : 8 mois à 2 ans. — <i>4 tot 12 maanden bij herhaling : 8 maanden tot 2 jaar.</i>	10 x sans minimum. — <i>10 zonder minimum.</i> 20 x sans minimum. — <i>20 x bij herhaling.</i>

⁽¹⁾ En matière d'alcool, seules les principales infractions sont énumérées.

Il existe en outre de nombreuses infractions punies d'une amende forfaitaire ou d'une amende variant entre un minimum et un maximum. Ces amendes oscillent entre 500 BEF et 100 000 BEF.

Op basis van de bestaande wetten toe te passen straffen inzake de verschillende accijnsprodukten

Confiscation biens, matériel, moyens de transport, etc. — <i>Verbeurdverklaring van goederen, materiaal vervoermiddelen, enz.</i>	Amende forfaitaire — <i>Vaste boete</i>	
oui — <i>ja</i>	—	Wet van 12 juli 1978 betreffende het accijnsregime van alcohol ⁽¹⁾ Geheime stokerij of fabricatie in een niet-aangegeven gedeelte van een fabriek.
—	—	Onttrekking van de alcohol aan de betaling van de accijns of elk bedrog inzake vervaardiging van alcohol.
—	—	Ongeoorloofd gebruik van gedenatureerde of voor industrieel gebruik bestemde alcohol.
—	—	Bij opneming bevonden ondermaat of overmaat.
—	—	Onttrekking van alcohol in een entrepot of bij uitvoer.
oui — <i>ja</i>	—	Onwettig vervoer en bezit van alcohol.

⁽¹⁾ Inzake alcohol worden enkel de voornaamste overtredingen opgesomd.

Daarnaast bestaan er nog tal van overtredingen die bestraft worden met een vaste geldboete of een geldboete die varieert tussen een minimum en een maximum. Die boetes variëren van 500 frank tot 100 000 frank.

ANNEXE 2

**Tableau général comparatif des amendes
de base par type d'impôt
(direct et indirect)**

A. IMPOTS INDIRECTS**1. Douanes et accises**

Il convient tout d'abord de signaler ici que les pénalités et amendes en matière de douanes et accises présentent un caractère exclusivement pénal.

a) Douanes

En matière de douanes, en cas de fraude portant sur lesdits droits, l'amende est égale au décuple des droits fraudés. Indépendamment de l'amende énoncée ci-avant, les marchandises sont saisies et la confiscation est prononcée.

b) Accises

Tant en matière d'accises harmonisées (régime général, huiles minérales, boissons alcoolisées, tabacs manufacturés) que d'accises nationales (boissons non alcoolisées et café) ainsi qu'en matière d'écotaxe, toute infraction aux dispositions des lois (existantes ou à venir) pour chacun de ces produits ayant pour conséquence de rendre l'accise (l'écotaxe) exigible, est punie d'une amende égale au décuple de l'accise (écotaxe) en jeu avec un minimum de 10 000 francs.

Indépendamment de la peine énoncée ci-dessus, les produits pour lesquels l'accise (l'écotaxe) 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.

2. TVA*— Amendes fiscales*

Le principe général qui prévaut en matière de TVA en cas d'infraction est d'une part l'application d'une amende (proportionnelle) égale à deux fois la taxe éludée, payée tardivement ou déduite indûment (article 70, §§ 1^{er} à 3 et 71 du Code) et d'autre part l'application d'une amende non proportionnelle de mille à cent mille francs par infraction (article 70, § 4, du Code).

Toutefois, l'arrêté royal n° 41 fixe l'échelle de réduction des amendes proportionnelles, non applicable cependant en cas d'infractions commises dans l'intention d'éluder ou de permettre d'éluder la taxe et l'arrêté royal n° 44 fixe le montant des amendes non proportionnelles en fonction du type d'infraction commise.

Enfn, en cas de notification ou signification d'une contrainte, les amendes proportionnelles sont majorées de 50 % sans que le montant réclamé puisse être inférieur à 5 % de la taxe due.

BIJLAGE 2

**Algemeen vergelijkend overzicht van de
basisgeldboeten per soort belasting
(direct en indirect)**

A. INDIRECTE BELASTINGEN**1. Douane en accijnzen**

Hierbij dient in de eerste plaats te worden opgemerkt dat de straffen en geldboeten inzake douane en accijnzen louter strafrechtelijk zijn.

a) Douane

Bij fraude inzake douanerechten bedraagt de geldboete het tienvoud van de ontdoken rechten. Naast de voormelde geldboete worden de goederen in beslag genomen en wordt de verbeurdverklaring uitgesproken.

b) Accijnzen

Zowel inzake geharmoniseerde accijnzen (algemeen stelsel, minerale oliën, alcoholhoudende dranken, tabaksfabrikaten) als nationale accijnzen (alcoholvrije dranken en koffie) en de milieutaks wordt in een geldboete voorzien die gelijk is aan het tienvoud van de in het geding zijnde accijns (milieutaks), met een minimum van 10 000 frank. Die geldboete wordt opgelegd in geval van overtredingen van de (bestaande of toekomstige) bepalingen van de wetten die betrekking hebben op elk van die produkten en op basis waarvan een accijns (milieutaks) opgelegd wordt.

Naast de voormelde straf is er de inbeslagname en verbeurdverklaring van de produkten waarvoor de accijns (milieutaks) geldt, alsook van de transportmiddelen die bij de overtredingen werden aangewend en van de voorwerpen die bij de fraude werden gebruikt of ervoor bestemd waren.

2. BTW*— Fiscale geldboeten*

Volgens het algemene beginsel dat bij overtredingen van de BTW-wetgeving geldt, wordt een (proportionele) geldboete opgelegd, die het dubbele bedraagt van de belasting die werd ontdoken, laattijdig betaald of onrechtmatig afgetrokken (artikelen 70, § 1 tot 3, en 71 van het Wetboek). Tevens wordt in een niet-proportionele boete voorzien van duizend tot honderduizend frank per overtreding (artikel 70, § 4, van het Wetboek).

Het koninklijk besluit n° 4 bepaalt evenwel de schaal voor de vermindering van de proportionele geldboeten, al geldt die niet voor overtredingen die werden begaan met de bedoeling belastingen te ontdoken of belastingontduiking mogelijk te maken. Daarnaast legt het koninklijk besluit n° 44 het bedrag van de niet-proportionele geldboeten vast, volgens het soort overtreding dat werd begaan.

In geval van kennisgeving of betekening van een dwangbevel, ten slotte, worden de proportionele geldboeten verhoogd met 50 %, zonder dat het opgeëiste bedrag minder dan 5 % van de verschuldigde belasting mag bedragen.

— *Peines correctionnelles*

Sans préjudice des amendes fiscales, le Code prévoit également (articles 73 à 73octies), une peine d'emprisonnement et/ou pécuniaire pour celui qui, dans une intention frauduleuse ou à dessin de nuire, contrevient aux dispositions du Code ou des arrêtés pris pour son exécution.

3. Droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, droits de succession, taxes assimilées et droits de timbre

— *Amendes fiscales*

D'une manière générale, on peut distinguer trois types d'amendes :

— Les amendes présentant un montant fixe (éventuellement par infraction ou par unité de temps) : généralement ces amendes sanctionnent d'une part les notaires, les huissiers de justice, les greffiers ou autres officiers publics qui n'ont pas suivis les obligations qui leur sont imposées par les Codes et d'autre part les déclarations tardives des divers impôts (les droits d'enregistrement exceptés).

— Les amendes qui sont prévues en fonction des droits ou des droits éludés : celles-ci sanctionnent, à côté de la présentation tardive à la formalité de l'enregistrement ou du paiement tardif des droits d'enregistrement, principalement les infractions qui ont une influence sur la base imposable, le tarif applicable ou sur la possibilité d'invoquer une diminution des droits dus.

— Les amendes pour lesquelles seul un minimum et un maximum est prescrit et pour lesquelles le montant finalement dû doit être fixé entre ces limites (par le directeur régional ou le service de contrôle) : elles sanctionnent les infractions de toute nature portant sur les obligations d'information et sur les obligations de tenir et de communiquer les documents imposés qui rendent possible l'exacte perception des droits.

Pour ces impôts, il existe, comme en matière de TVA, des barèmes de diminution des amendes fiscales proportionnelles, ces barèmes ne s'appliquent pas non plus lorsque ces infractions sont commises dans le but d'éluder l'impôt ou de rendre cette dissimulation possible.

— *Peines correctionnelles*

Il est renvoyé aux articles suivants des Codes :

- articles 206-207sexies du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe;
- articles 133-133octies du Code des droits de succession;
- articles 207-207octies du Code des taxes assimilées aux timbres;
- articles 66-67octies du Code des droits de timbre.

Tous ces Codes contiennent un article analogue qui pénalise de manière générale, et indépendamment des sanctions administratives, n'importe quelle infraction à ces Codes ainsi qu'à leurs arrêtés d'exécution et commises avec une intention frauduleuse ou à dessin de nuire.

— *Correctionele straffen*

Onverminderd de fiscale geldboeten legt het Wetboek (artikel 73 tot 73octies) eveneens een gevangenisstraf en/of een geldboete op aan wie met bedrieglijk opzet of met het oogmerk om te schaden de bepalingen van het Wetboek of van de ter uitvoering ervan genomen besluiten overtreedt.

3. Registratie-, hypotheek- en griffierechten, successierechten, met het zegel gelijkgestelde taksen en zegelrecht

— *Fiscale geldboeten*

Over het algemeen bestaat er een onderscheid tussen drie soorten geldboeten :

— De geldboeten die neerkomen op een vast bedrag (eventueel per overtreding of per tijdvak) : doorgaans worden die geldboeten uitgesproken ter bestraffing van notariissen, gerechtsdeurwaarders, griffiers of andere openbare ambtenaren wegens niet-naleving van de verplichtingen die hen door de Wetboeken worden opgelegd, anderzijds ook ter bestraffing van laattijdige aangiften van verschillende belastingen (uitgezonderd registratierechten).

— De geldboeten die afgestemd worden op de rechten of de ontdoken rechten : naast het laattijdig uitvoeren van de registratieformaliteit of de laattijdige betaling van registratierechten, bestraffen die boeten voornamelijk overtredingen die een invloed hebben op de belastinggrondslag, het toepasbare tarief of de mogelijkheid om een vermindering van de verschuldigde rechten in te roepen.

— De geldboeten waarvoor enkel een minimum en een maximum voorgeschreven zijn en waarvoor het uiteindelijk verschuldigde bedrag tussen die grenzen moet worden vastgelegd (door de gewestelijk directeur of de controle-dienst) : die geldboeten bestraffen allerlei overtredingen inzake informatieplicht en de verplichting tot het houden en voorleggen van de voor de precieze inning van de rechten vereiste documenten.

Net zoals inzake BTW bestaan er ook voor die belastingen schalen voor de vermindering van de proportionele fiscale geldboeten. Die zijn evenmin van toepassing wanneer de overtredingen werden begaan met de bedoeling belastingen te ontduiken of die ontduiking mogelijk te maken.

— *Correctionele straffen*

Daarvoor wordt verwezen naar onderstaande artikelen van de Wetboeken :

- artikelen 206-207sexties van het Wetboek der registratie, hypotheek- en griffierechten;
- artikelen 207-207octies van het Wetboek der successierechten;
- artikelen 207-207octies van het Wetboek van met het zegel gelijkgestelde taksen;
- artikelen 66-67octies van het Wetboek van zegelrechten.

Al die Wetboeken bevatten een analoog artikel dat, over het algemeen en onafhankelijk van de administratieve sancties, de bestraffing beoogt van iedereen die met bedrieglijk opzet of met het oogmerk om te schaden de bepalingen van die Wetboeken of van de ter uitvoering ervan genomen besluiten overtreedt.

B. IMPOTS DIRECTS

1. Impôts sur le revenu

— *Sanctions administratives*

La règle générale stipule :

— d'une part, qu'en cas d'absence de déclaration ou en cas de déclaration incomplète ou inexacte, l'impôt sur la portion des revenus non déclarés est, conformément à l'article 444, CIR 92, majoré d'un accroissement d'impôt qui est fixé d'après la nature et la gravité de l'infraction, selon une échelle dont les graduations sont déterminées par le Roi et allant de 10 % à 200 % des impôts dus sur la portion des revenus non déclarés;

— et d'autre part, que toute infraction aux dispositions du Code des impôts sur les revenus peut être sanctionnée, conformément à l'article 445, CIR 92, d'une amende de 2 000 francs à 5 000 francs.

En outre, le ministre des Finances peut, par arrêté motivé, refuser, pour une période qui n'excède pas 5 ans, de reconnaître à toute personne le droit de représenter des contribuables en qualité de mandataire, sauf si cette personne est soumise à une discipline professionnelle organisée ou si elle exerce son mandat en vertu de la loi ou d'une décision judiciaire.

— *Sanctions pénales*

Sans préjudice des sanctions administratives, le CIR 92 (articles 499-456, CIR 92) stipule qu'un emprisonnement et/ou une amende peut être infligée à celui qui, dans une intention frauduleuse ou à dessein de nuire, contreviendra aux dispositions du CIR 1992 ou des arrêtés pris pour son exécution.

2. Taxes assimilées aux impôts sur le revenu

En principe, les amendes prévues en impôts sur les revenus sont susceptibles de s'appliquer en matière de taxes assimilées aux impôts sur les revenus.

Toutefois, en cas de défaut de paiement, le Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus prévoit certaines sanctions spécifiques à certaines taxes.

En ce qui concerne la taxe de circulation, la taxe de circulation complémentaire (sur les véhicules LPG) et la taxe compensatoire d'accises, la taxe éludée est multipliée par trois si la taxe éludée dépasse un dixième de la taxe primitive.

En ce qui concerne les appareils de divertissement automatiques et les jeux et paris, la taxe éludée est multipliée par cinq.

Pour l'eurovignette, en sus de la taxe éludée, il est prévu une amende administrative égale à trois fois la taxe éludée avec un minimum de 250 écus.

B. DIRECTE BELASTINGEN

1. Inkomstenbelastingen

— *Administratieve sancties*

De algemene regel bepaalt :

— dat, enerzijds, bij niet-aangifte of in geval van onvolledige of onjuiste aangifte, de op het niet aangegeven inkomstengedeelte verschuldigde belastingen, conform artikel 444 van het WIB 92, vermeerderd worden met een belastingverhoging die wordt bepaald naar gelang de aard en de ernst van de overtreding, volgens een schaal waarvan de trappen door de Koning worden vastgesteld en gaande van 10 % tot 200 % van de op het niet aangegeven inkomstengedeelte verschuldigde belastingen;

— en dat, anderzijds, elke overtreding van de bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, conform artikel 445 van het WIB 92, met een geldboete van 2 000 tot 5 000 frank kan worden gestraft.

De minister van Financiën kan bovendien, bij gemotiveerd besluit, voor een tijdperk dat de vijf jaar niet overtreft, elke persoon het recht ontzeggen belastingplichtigen te vertegenwoordigen in de hoedanigheid van lasthebber, behoudens wanneer die persoon onderworpen is aan een wettelijk ingestelde beroepstucht of zijn last vervult krachtens de wet of een rechterlijke beslissing.

— *Strafrechtelijke sancties*

Onverminderd de administratieve sancties, bepaalt het WIB 92 (artikel 449-456 WIB 92) dat een gevangenisstraf en/of een geldboete kan worden opgelegd aan hij die met bedrieglijk opzet of met het oogmerk om te schaden, de bepalingen van het WIB 92 of van de ter uitvoering ervan genomen besluiten overtreedt.

2. Met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen

In principe zijn de geldboeten betreffende de inkomstenbelastingen van toepassing op de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen.

Bij niet-betaling voorziet het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen voor bepaalde heffingen echter in bepaalde specifieke sancties.

Wat de verkeersbelasting, de aanvullende verkeersbelasting (voor voertuigen met LPG) en de de accijnscompenserende belasting betreft, wordt de ontdoken heffing verdrievoudigd indien de ontdoken heffing een tiende van de oorspronkelijke heffing overschrijdt.

Wat de automatische ontspanningstoestellen en de spelen en weddenschappen betreft, wordt de ontdoken heffing vervijfvoudigd.

Voor het eurovignet wordt, naast de ontdoken heffing, voorzien in een administratieve geldboete die gelijk is aan driemaal de ontdoken heffing, met een minimum van 250 ecu.