

N. 92 — 3230

**29 DECEMBER 1992. — Koninklijk besluit  
betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak**

BOUDEWIJN, Koning der Belgen,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groet.

Gelet op de algemene wet van 18 juli 1977 inzake douane en accijnzen (1), inzonderheid op artikel 11, gewijzigd bij de wetten van 30 november 1979 (2) en 22 december 1989 (3) en artikel 13, § 1;

Gelet op Richtlijn 92/12/EEG van de Raad van 25 februari 1992 (4) betreffende de algemene regeling voor accijnsproducten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop;

Gelet op Richtlijn 72/464/EEG van de Raad van 19 december 1972 (5) betreffende de belasting, andere dan omzetbelasting, op het verbruik van tabaksfabrikaten, gewijzigd bij Richtlijn 92/78/EEG van de Raad van 19 oktober 1992 (6);

Gelet op Richtlijn 79/32/EEG van de Raad van 18 december 1978 (7) betreffende de belasting, andere dan omzetbelasting, op het verbruik van tabaksfabrikaten, gewijzigd bij Richtlijn 92/78/EEG van de Raad van 19 oktober 1992 (6);

Gelet op Richtlijn 92/79/EEG van de Raad van 19 oktober 1992 (6) inzake de onderlinge aanpassing van de belastingen op sigaretten;

Gelet op Richtlijn 92/80/EEG van de Raad van 19 oktober 1992 (6) inzake de onderlinge aanpassing van de belastingen op andere tabaksfabrikaten dan sigaretten;

Gelet op het advies van de Douaneraad van de Belgisch-Luxemburgse Economische Unie;

Gelet op de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973 (8), inzonderheid op artikel 3, § 1, gewijzigd bij de wetten van 9 augustus 1980 (9), van 16 juni 1989 (10) en van 4 juli 1989 (11);

Gelet op de dringende noodzakelijkheid gemotiveerd door het feit dat dit besluit tot essentieel doel heeft het transponeren in nationaal recht van de door de Raad van de Europese Gemeenschappen voorgeschreven richtlijnen; dat die richtlijnen gepubliceerd werden in het *Publicatieblad van de Europese Gemeenschappen* van 31 oktober 1992, en dat ze verplicht moeten worden toegepast per 1 januari 1993; dat in die omstandigheden dit besluit zonder uitstel moet worden genomen;

Op de voordracht van Onze Minister van Financiën en op het advies van Onze in Raad vergaderde Ministers,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

**Artikel 1. § 1.** Voor de toepassing van de bepalingen van dit besluit en van de ter uitvoering ervan getroffen maatregelen, worden als tabaksfabrikaten aangemerkt :

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

§ 2. De definities die voorkomen in artikel 3 van het koninklijk besluit van 29 december 1992 betreffende de algemene regeling voor accijnsproducten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop, zijn *mutatis mutandis* van toepassing op de bepalingen van dit besluit.

- (1) *Belgisch Staatsblad* van 21 september 1977;
- (2) *Belgisch Staatsblad* van 20 december 1979;
- (3) *Belgisch Staatsblad* van 29 december 1989;
- (4) *Publikatieblad van de Europese Gemeenschappen*, nr. L 76 van 23 maart 1992;
- (5) *Publikatieblad van de Europese Gemeenschappen*, nr. L 303 van 31 december 1972;
- (6) *Publikatieblad van de Europese Gemeenschappen*, nr. L 316 van 31 oktober 1992;
- (7) *Publikatieblad van de Europese Gemeenschappen*, nr. L 10 van 16 januari 1979;
- (8) *Belgisch Staatsblad* van 21 maart 1973;
- (9) *Belgisch Staatsblad* van 15 augustus 1980;
- (10) *Belgisch Staatsblad* van 17 juni 1989;
- (11) *Belgisch Staatsblad* van 25 juli 1989;

F. 92 — 3230

**29 DECEMBER 1992. — Arrêté royal  
relatif au régime fiscal des tabacs manufacturés**

BAUDOUIN, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

Vu la loi générale du 18 juillet 1977 sur les douanes et accises (1), notamment l'article 11, modifié par les lois des 30 novembre 1979 (2) et 22 décembre 1989 (3) et l'article 13, § 1<sup>er</sup>;

Vu la Directive 92/12/CEE du Conseil du 25 février 1992 (4) relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise;

Vu la Directive 72/464/CEE du Conseil du 19 décembre 1972 (5) concernant les impôts autres que les taxes sur le chiffre d'affaires frappant la consommation des tabacs manufacturés, modifiée par la Directive 92/78/CEE du Conseil du 19 octobre 1992 (6);

Vu la Directive 79/32/CEE du Conseil du 18 décembre 1978 (7) concernant les impôts autres que les taxes sur le chiffre d'affaires frappant la consommation des tabacs manufacturés, modifiée par la Directive 92/78/CEE du Conseil du 19 octobre 1992 (6);

Vu la Directive 92/79/CEE du Conseil du 19 octobre 1992 (6), concernant le rapprochement des taxes frappant les cigarettes;

Vu la Directive 92/80/CEE du Conseil du 19 octobre 1992 (6) concernant le rapprochement des taxes frappant les tabacs manufacturés autres que les cigarettes;

Vu l'avis du Conseil des douanes de l'Union économique belgo-luxembourgeoise;

Vu les lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973 (8), notamment l'article 3, § 1<sup>er</sup>, modifié par les lois des 9 août 1980 (9), 16 juin 1989 (10) et 4 juillet 1989 (11);

Vu l'urgence motivée par le fait que le présent arrêté a pour objet essentiel de transposer en droit national des directives édictées par le Conseil des Communautés européennes; que ces directives ont été publiées au *Journal officiel des Communautés européennes* le 31 octobre 1992 et doivent être appliquées obligatoirement au 1<sup>er</sup> janvier 1993; que, dans ces conditions, le présent arrêté doit être pris sans délai;

Sur la proposition de Notre Ministre des Finances et de l'avis de Nos Ministres qui en ont délibéré en Conseil,

Nous avons arrêté et arrêtons :

**Article 1<sup>er</sup>, § 1<sup>er</sup>.** Pour l'application des dispositions du présent arrêté et des mesures prises en vue de son exécution sont considérés comme tabacs manufacturés :

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

§ 2. Les définitions figurant à l'article 3 de 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, s'appliquent *mutatis mutandis* aux dispositions du présent arrêté.

- (1) *Moniteur belge* du 21 septembre 1977;
- (2) *Moniteur belge* du 20 décembre 1979;
- (3) *Moniteur belge* du 29 décembre 1989;
- (4) *Journal officiel des Communautés européennes*, n° L 76 du 23 mars 1992;
- (5) *Journal officiel des Communautés européennes*, n° L 303 du 31 décembre 1972;
- (6) *Journal officiel des Communautés européennes*, n° L 316 du 31 octobre 1992;
- (7) *Journal officiel des Communautés européennes*, n° L 10 du 16 janvier 1979;
- (8) *Moniteur belge* du 21 mars 1973;
- (9) *Moniteur belge* du 15 août 1980;
- (10) *Moniteur belge* du 17 juin 1989;
- (11) *Moniteur belge* du 25 juillet 1989;

**Art. 2. § 1.** Van de hier te lande voor het verbruik uitgeslagen tabaksfabrikaten worden voorlopig een *ad valorem* accijns en een *ad valorem* bijzondere accijns geheven die als volgt zijn vastgesteld:

- 1° Sigaren en cigarillo's :  
accijns : 16,00 pct. van de kleinhandelsprijs volgens de schaal vastgesteld door de Minister van Financiën;
- 2° Sigaretten :  
a) accijns : 50,00 pct. van de kleinhandelsprijs volgens de schaal vastgesteld door de Minister van Financiën;  
b) bijzondere accijns : 0,00 pct. van de kleinhandelsprijs volgens de schaal vastgesteld door de Minister van Financiën;
- 3° Rooktabak, van fijne snede voor het rollen van sigaretten en andere soorten rooktabak :  
a) accijns : 31,5 pct. van de kleinhandelsprijs volgens de schaal vastgesteld door de Minister van Financiën;  
b) bijzondere accijns : 6,05 pct. van de kleinhandelsprijs volgens de schaal vastgesteld door de Minister van Financiën;

§ 2. Van de hier te lande voor het verbruik uitgeslagen sigaretten worden voorlopig naast de in § 1, 2°, *ad valorem* accijns en bijzondere *ad valorem* accijns, een specifieke accijns en een specifieke bijzondere accijns geheven, die als volgt zijn vastgesteld :

- a) accijns : 102 frank per 1 000 stuks;  
b) bijzondere accijns : 192 frank per 1 000 stuks.

§ 3. Voor de sigaretten en de rooktabak van fijne snede voor het rollen van sigaretten mag het totaal van de accijns en van de bijzondere accijns, respectievelijk geheven overeenkomstig §§ 1, 2° en 2 en § 1, 3°, in geen geval minder bedragen dan negen tienden van het gezamenlijk bedrag van dezelfde rechten die respectievelijk van toepassing zijn op sigaretten die behoren tot de meest verkochte categorie en op de tabak van fijne snede van de meest gevraagde prijsklasse.

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

**Art. 3.** Als sigaren of cigarillo's worden aangemerkt, indien zij geschikt zijn om als zodanig te worden gerookt :

- a) tabaksrolletjes, geheel of gedeeltelijk bestaande uit natuurtabak, met een dekblad van natuurtabak;  
b) rolletjes, geheel of gedeeltelijk bestaande uit tabak, met een dekblad met normale sigaarkleur en een omblad, beide van geregenereerde tabak, waarvan de tabaksdeeltjes voor ten minste 60 gewichtsprocenten breder en langer zijn dan 1,75 mm en waarvan het dekblad schuin gewikkeld is volgens een lijn die met de lengte van het rolletje een scherpe hoek van ten minste 30° maakt;  
c) rolletjes, geheel of gedeeltelijk bestaande uit tabak, zonder omblad en met een dekblad met normale sigaarkleur van geregenereerde tabak, waarvan het gewicht zonder filter en mondstuk 2,3 gr. of meer per stuk bedraagt, waarvan de tabaksdeeltjes voor ten minste 60 gewichtsprocenten breder en langer dan 1,75 mm zijn en waarvan de omtrek over ten minste een derde van de lengte 34 mm of meer bedraagt.

**Art. 4. § 1.** Als sigaretten worden aangemerkt :

- a) tabaksrolletjes die geschikt zijn om als zodanig te worden gerookt en die geen sigaren of cigarillo's zijn in de zin van artikel 3;  
b) tabaksrolletjes die door middel van een eenvoudige niet-industriële handeling in een huïs van sigaretpapier worden geschoven dan wel met sigaretpapier worden omhuld.

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

**Art. 5.** Als rooktabak wordt aangemerkt :

- a) gesneden of op andere wijze versnipperde, gesponnen of tot flakes geperste tabak, die geschikt is om zonder verdere industriële verwerking te worden gerookt;  
b) tabaksafval, verpakt voor de verkoop in het klein, die niet onder de artikelen 3 en 4 vallen en die geschikt zijn om te worden gerookt.

**Art. 6.** Als tabak van fijne snede voor het rollen van sigaretten wordt aangemerkt, rooktabak als omschreven in artikel 5 die :

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

**Art. 2. § 1<sup>er</sup>.** Un droit d'accise *ad valorem* et un droit d'accise spécial *ad valorem*, fixés comme suit, sont provisoirement perçus sur les tabacs manufacturés mis à la consommation dans le pays :

- 1° Cigares et cigarillos :  
accise : 16,00 pour cent du prix de vente au détail suivant le barème établi par le Ministre des Finances;
- 2° Cigarettes :  
a) accise : 50,00 pour cent du prix de vente au détail suivant le barème établi par le Ministre des Finances;  
b) accise spéciale : 0,00 pour cent du prix de vente au détail suivant le barème établi par le Ministre des Finances;
- 3° Tabac à fumer fine coupe destiné à rouler les cigarettes et autres tabacs à fumer :  
a) accise : 31,50 pour cent du prix de vente au détail suivant le barème établi par le Ministre des Finances;  
b) accise spéciale : 6,05 pour cent du prix de vente au détail suivant le barème établi par le Ministre des Finances.

§ 2. Outre le droit d'accise *ad valorem* et le droit d'accise spécial *ad valorem* prévus au § 1<sup>er</sup>, 2°, les cigarettes mises à la consommation dans le pays sont provisoirement passibles d'un droit d'accise spécifique et d'un droit d'accise spécial spécifique fixés comme suit :

- a) accise : 102 francs par 1 000 pièces;  
b) accise spéciale : 192 francs par 1 000 pièces.

§ 3. Pour les cigarettes et le tabac à fumer fine coupe destiné à rouler les cigarettes, le total des droits d'accise et des droits d'accise spéciaux respectivement perçus conformément aux §§ 1<sup>er</sup>, 2° et 2 et au § 1<sup>er</sup>, 3°, ne peut en aucun cas être inférieur aux neuf dixièmes du montant cumulé des mêmes droits respectivement appliqués aux cigarettes appartenant à la catégorie la plus vendue et aux tabacs fine coupe de la classe de prix la plus demandée.

§ 4. Le Ministre des Finances détermine ce qu'il faut entendre par prix de vente au détail pour l'application du présent arrêté.

**Art. 3.** Sont considérés comme cigares ou cigarillos, s'ils sont susceptibles d'être fumés en l'état :

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

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

**Art. 4. § 1<sup>er</sup>.** Sont considérés comme cigarettes :

- a) les rouleaux de tabac susceptibles d'être fumés en l'état et qui ne sont pas des cigares ou des cigarillos au sens de l'article 3;  
b) les rouleaux de tabac qui, par une simple manipulation non industrielle, sont glissés dans des tubes à cigarettes ou enveloppés dans des feuilles de papier à cigarettes.

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

**Art. 5.** Sont considérés comme tabac à fumer :

- a) le tabac coupé ou fractionné d'une autre façon, filé ou pressé en plaques, qui est susceptible d'être fumé sans transformation industrielle ultérieure;  
b) les déchets de tabac conditionnés pour la vente au détail, qui ne relèvent pas des articles 3 et 4, et qui sont susceptibles d'être fumés.

**Art. 6.** Est considéré comme tabac fine coupe destiné à rouler les cigarettes, le tabac à fumer tel que défini à l'article 5 :

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

Art. 7. § 1. Met sigaren en cigarillo's worden gelijkgesteld de produkten die gedeeltelijk uit andere stoffen dan tabak bestaan, maar die aan de overige criteria van artikel 3 voldoen, op voorwaarde evenwel dat deze produkten zijn voorzien van respectievelijk :

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

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

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

Art. 8. De inlandse fabrikanten alsook degene die in de Gemeenschap zijn gevestigd of, in voorkomend geval, hun vertegenwoordigers of gemachtigden in de Gemeenschap alsmede de importeurs uit derde landen stellen vrijelijk de maximumkleinhandelsverkoopprijs vast van elk van hun produkten bestemd voor de uitslag ten verbruik hier te lande. Als fabrikant wordt beschouwd, de natuurlijke persoon of rechtspersoon die tabak verwerkt tot voor verkoop in de kleinhandel gereede produkten.

Art. 9. De accijnzen en de bijzondere accijnzen worden geheven door middel van fiscale bandjes of sluitzegels aangebracht door de fabrikanten of de importeurs bedoeld in artikel 8 op elke verpakking.

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

Art. 10. Van de accijns en de bijzondere accijns kunnen worden vrijgesteld of teruggaaf van de reeds voldane accijns en bijzondere accijns kan worden verkregen voor tabaksfabrikaten die :

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

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

Art. 11. De inbreuken en de pogingen tot inbreuk op de bepalingen van dit besluit en van de krachtens dit besluit genomen besluiten worden bestraft overeenkomstig de bepalingen van artikel 6 van de wet van 31 december 1947 betreffende het fiscaal regime van tabak.

Art. 12. De bepalingen van de algemene wet inzake douane en accijnzen zijn van toepassing op de handelaars, fabrikanten, slijters, erkende entrepouhouders of iedere andere bezitter van tabaksfabrikaten.

Art. 13. Dit besluit treedt in werking op 1 januari 1993.

Art. 14. Onze Minister van Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Motril, 29 december 1992.

BOUDEWIJN

Van Koningswege :  
De Minister van Financiën,  
Ph. MAYSTADT

Art. 7. § 1<sup>er</sup>. Sont assimilés aux cigares et cigarillos, les produits constitués partiellement de substances autres que le tabac mais répondant aux autres critères de l'article 3, à condition toutefois que ces produits soient munis respectivement :

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

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

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

Art. 8. Les fabricants nationaux ainsi que ceux établis dans la Communauté ou, le cas échéant, leurs représentants ou mandataires dans la Communauté ainsi que les importateurs de pays tiers déterminent librement les prix maxima de vente au détail de chacun de leurs produits destinés à être mis à la consommation dans le pays. Est considéré comme fabricant, la personne physique ou morale qui transforme le tabac en produits manufacturés confectionnés pour la vente au détail.

Art. 9. Les accises et les accises spéciales sont perçues au moyen de bandelettes ou de timbres fiscaux apposés sur chaque emballage par les fabricants ou les importateurs visés à l'article 8.

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

Art. 10. Peuvent être exemptés de l'accise et de l'accise spéciale ou obtenir le remboursement de celles déjà acquittées, les tabacs manufacturés :

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

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

Art. 11. Les infractions et les tentatives d'infraction aux dispositions du présent arrêté et des arrêtés pris en vertu de celui-ci sont punies conformément aux dispositions de l'article 6 de la loi du 31 décembre 1947 relative au régime fiscal du tabac.

Art. 12. Les dispositions de la loi générale sur les douanes et accises sont applicables aux négociants, fabricants, débitants, entrepositaires agréés ou tous autres détenteurs de tabacs manufacturés.

Art. 13. Le présent arrêté entre en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 1993.

Art. 14. Notre Ministre des Finances est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Motril, le 29 décembre 1992.

BAUDOIN

Par le Roi :  
Le Ministre des Finances,  
Ph. MAYSTADT