

Feuille Fédérale

Berne, le 13 septembre 1968 120^e année Volume II

N° 37

Paraît, en règle générale, chaque semaine. Prix: 36 francs par an; 20 francs pour six mois, plus la taxe postale d'abonnement ou de remboursement.

10030

Message du Conseil fédéral à l'Assemblée fédérale concernant le projet d'une loi fédérale sur l'imposition du tabac

(Du 28 août 1968)

Monsieur le Président et Messieurs,

Nous avons l'honneur de vous soumettre un message avec un projet de loi relatif à l'imposition du tabac. Cette loi est destinée à remplacer le chapitre IV de la II^e partie de la loi fédérale sur l'assurance-vieillesse et survivants (LAVS).

I. Situation initiale

Par notre message du 10 janvier 1967 (FF 1967, I, 113), nous vous avons soumis un premier projet de loi sur l'imposition du tabac que vous avez approuvé le 5 octobre 1967 (FF 1967, II, 551). Cette loi, qui a fait l'objet d'un referendum, a été rejetée lors de la consultation populaire du 19 mai 1968.

Seule la disposition de l'article 48 concernant le maintien temporaire de la garantie des prix pour les tabacs manufacturés a donné naissance au referendum. La genèse de cette mesure de protection en faveur du commerce du tabac est exposée dans le message du 10 janvier 1967, chapitre III, chiffre 7. La garantie des prix fut déjà l'objet de controverses animées lors des débats parlementaires. Les deux solutions extrêmes – d'une part le maintien illimité, d'autre part la suppression immédiate après l'entrée en vigueur de la loi – firent enfin place à une solution intermédiaire, soit un délai transitoire de 5 ans.

Aux termes des dispositions actuelles, des rabais, ristournes, etc., de 10 pour cent au maximum peuvent, lors de la vente de tabacs manufacturés aux consommateurs (commerce de détail), être accordés sur les prix que les fabricants impriment sur les emballages de détail (ACF du 6 octobre 1967; RO 1967, 1360). Par arrêt du 15 mars 1968, le Tribunal fédéral a confirmé la compétence du Conseil fédéral d'édicter, sur les bases légales actuelles (LAVS, art. 127, 1^{er} al., lettre d), des dispositions concernant la garantie des prix.

Le parlement n'a pas apporté de modifications fondamentales aux autres dispositions du projet du Conseil fédéral. Il faut toutefois mentionner le nouvel article 12, selon lequel le Conseil fédéral est appelé à statuer sur la suppression des réductions d'impôt accordées aux petites et moyennes entreprises de l'industrie du tabac à l'échéance du délai transitoire. Aux termes de la proposition initiale du Conseil fédéral, les réductions auraient été supprimées automatiquement à ladite échéance (art. 47, 1^{er} al.).

Au cours de la campagne qui précéda la votation, les adversaires de la loi, à l'instar des auteurs du referendum, attaquèrent uniquement le maintien temporaire de la garantie des prix pour les tabacs manufacturés. Il ressort du reste des commentaires de presse sur le résultat de la votation que cette disposition fut la cause du rejet de la loi.

Les motifs à l'appui des nouvelles dispositions légales concernant l'imposition du tabac, exposés d'une manière circonstanciée au chapitre II de notre message du 10 janvier 1967, sont encore valables actuellement. C'est pourquoi nous estimons judicieux de vous soumettre un nouveau projet de loi tenant compte du résultat de la votation.

II. Le nouveau projet de loi

Le projet de loi joint au présent message ne s'écarte que très peu – exception faite de la question de la garantie des prix – de la loi sur l'imposition du tabac que vous avez adoptée le 5 octobre 1967. Une nouvelle procédure de consultation n'a pas été jugée nécessaire. Nous pensons aussi qu'il est superflu de répéter les explications de notre premier message, notamment en ce qui concerne le système fiscal, les mesures relatives à la culture indigène du tabac, les recours et les dispositions pénales. Nous nous permettons de vous proposer les modifications ci-après, dont les intitulés reprennent les chiffres des articles de la loi du 5 octobre 1967.

1. Art. 16, 1^{er} al., lettre b

Cet article contient les prescriptions relatives aux emballages des tabacs manufacturés, prescriptions qui sont indispensables pour la détermination de l'impôt ou nécessaires pour des raisons de contrôle. Le projet de loi qui vous a été soumis le 10 janvier 1967 prescrivait, à l'article 15, 1^{er} alinéa, lettre b, que les emballages pour la vente au détail devaient porter le numéro du revers ou la raison sociale du fabricant en Suisse ou de l'importateur. Or vous vous êtes ralliés à une proposition de modification de la commission du Conseil national. Cette proposition aggravait la mesure de contrôle relative aux cigarettes, en ce sens que le numéro du revers ou la raison sociale du fabricant ou de l'importateur devait être imprimé sur chaque pièce.

Les importateurs de cigarettes ont protesté contre la sévérité de cette mesure. Ils font valoir que, par suite de la fabrication en Suisse, sous licence, des marques étrangères les plus importantes, les importations de cigarettes ont été restreintes à des produits moins courants, ce qui rendait impossibles les commandes d'une certaine ampleur. Si chaque cigarette livrée au marché suisse devait porter une impression spéciale, cela exigerait un processus de fabrication spécial. Or, des raisons d'exploitation empêcheraient les fabricants étrangers de satisfaire à une telle exigence pour les commandes relativement peu importantes entrant en ligne de compte, sans parler du coût de fabrication plus élevé. Les importateurs de cigarettes sont persuadés qu'une telle mesure rendrait l'importation pratiquement impossible.

La direction générale des douanes a examiné ces objections et en a admis le bien-fondé. En outre, il importe de prendre en considération le fait que l'on entreprend, au sein du GATT et surtout de l'AELE, d'importants efforts en vue de supprimer les entraves au commerce de nature non tarifaire. La prescription sur les contrôles, qui a été renforcée par votre décision, créerait une entrave non tarifaire typique car elle impose aux fabricants étrangers l'obligation de marquer spécialement, d'une manière coûteuse, la marchandise devant être vendue en Suisse. L'adoption d'une telle prescription irait à l'encontre des efforts entrepris sur le plan international en vue de libéraliser de plus en plus les échanges commerciaux et serait contraire aux principes traditionnellement appliqués dans le domaine de la politique commerciale suisse.

L'industrie de la cigarette, pour sa part, s'est ralliée à un assouplissement des exigences, en ce sens que l'impression du numéro du revers ou de la raison sociale du fabricant ou de l'importateur sur chaque pièce importée ne sera obligatoire que si les cigarettes de la même marque sont aussi fabriquées en Suisse; dans ce cas seulement, les importateurs seront donc soumis à la même prescription que les fabricants en Suisse. En revanche, pour les cigarettes importées, que l'on ne fabrique pas chez nous, l'indication du numéro du revers ou de la raison sociale de l'importateur sur les emballages de détail sera suffisante. Les marques de cigarettes importées ne sont fabriquées qu'à l'étranger. On a donc tenu compte des intérêts légitimes de ce groupe. Cette solution de compromis ne se heurte à aucune objection d'ordre fiscal.

C'est pourquoi nous avons donné la teneur suivante à la disposition en question de l'article 16, 1^{er} alinéa, du projet de loi ci-joint:

... Ces emballages doivent porter les indications suivantes:

- a. (inchangé);
- b. Le numéro du revers ou la raison sociale du fabricant en Suisse ou de l'importateur. Cette indication doit également figurer sur chaque cigarette, à l'exception des cigarettes importées, pour autant que la même marque n'est pas fabriquée dans le pays;
- c. (inchangé).

2. Art. 48

Cet article, qui prévoyait le maintien temporaire de la garantie des prix, a été annulé. L'article 49 (entrée en vigueur et exécution) portera le numéro 48. De ce fait, il a fallu biffer, à l'article 46, lettre *a*, le passage «sous réserve de l'article 48». La garantie des prix sera donc supprimée au moment de l'entrée en vigueur de la nouvelle loi.

Aux termes de l'article 10 du projet de loi ci-joint, accompagné des tarifs d'impôt (annexes I à IV), le prix de vente au détail des tabacs manufacturés constitue, en plus du poids, la base pour la détermination de l'impôt. Vu les motifs énoncés dans le message du 10 janvier 1967, chapitre III, chiffre 2, lettre *b*, il faut tenir compte du prix pour la détermination de l'impôt si l'on veut éviter une diminution sensible des recettes fiscales. Une modification des tarifs d'impôt, de par la substitution des prix de fabrique aux prix de détail pour la détermination de l'impôt, entraînerait de profonds changements dans le projet de loi et exigerait des pourparlers avec les milieux intéressés, sans pour autant aboutir à une perception plus rationnelle de l'impôt. Aussi l'article 16, 1^{er} alinéa, lettre *a*, maintient-il l'impression obligatoire du prix de détail sur les emballages de détail des cigares, du tabac coupé (tabac pour la pipe) et des cigarettes. Eu égard à ces raisons inhérentes à la technique fiscale, l'impression du prix de détail sur les emballages de détail sera exigée même après la suppression de la garantie des prix.

3. Remarque n° 3 du tarif d'impôt pour les cigarettes (annexe IV)

Cette remarque prévoit, pour les cigarettes d'une longueur supérieure à 90 mm, un supplément d'impôt de 20 pour cent au maximum. L'imposition majorée a été limitée aux cigarettes pesant jusqu'à 1350 g y compris par 1000 pièces, les cigarettes plus lourdes étant soumises à la majoration selon la remarque 2. La remarque 3 a été insérée au cours des délibérations du Conseil des Etats. Elle tenait compte de la tendance, née aux USA, à introduire sur le marché des cigarettes de 95 à 100 mm, en plus des longueurs usuelles de 72 et 85 mm. L'excédent de longueur porte aussi bien sur le filtre que sur le poids du tabac. Il y avait lieu de craindre que les nouveaux formats n'entraînent une régression du nombre de cigarettes consommées et, partant, un recul des recettes fiscales. La majoration de l'impôt devait remédier à cette conséquence.

Entretiens il est apparu que les cigarettes de format dit extra-long ne sont pas vraiment parvenues à s'imposer sur le marché suisse. Elles ne représentent que 1,5 pour cent environ de la production indigène. Il y a lieu d'admettre que les répercussions fiscales prévues à l'époque ne se feront pas sentir durant les prochaines années. Un certain accroissement de l'imposition résulte du reste automatiquement du poids moyen plus élevé par 1000 pièces (cf. remarque 1 du tarif d'impôt).

Les expériences recueillies jusqu'ici et l'évolution prévisible ne justifient pas, du moins pour le moment, les craintes manifestées au sujet des répercussions que l'imposition supplémentaire pourrait avoir sur la production et l'importation. Nous proposons donc de déléguer au Conseil fédéral, à titre de mesure préventive, la compétence d'introduire si nécessaire le supplément en question. De ce fait, la remarque 3 du tarif d'impôt pour les cigarettes reçoit la teneur suivante dans le nouveau projet de loi:

3. Les cigarettes pesant jusqu'à 1350 g y compris par 1000 pièces, d'une longueur (y compris le filtre et le bec fixe) supérieure à 90 mm, peuvent être grevées par le Conseil fédéral d'un supplément de taux de 20 pour cent au maximum.

III. Constitutionnalité

La référence aux fondements constitutionnels énoncés au début de la loi que vous avez adoptée le 5 octobre 1967 ne subit aucun changement du fait de la radiation de l'article 48.

L'article 31 *bis* de la constitution fédérale constitue la base des mesures pour maintenir, encourager et rationaliser la culture du tabac indigène (art. 27 à 29 du projet de loi ci-joint), de même que pour le maintien provisoire des réductions d'impôt en faveur des petites et moyennes entreprises de l'industrie du tabac. Il ressort clairement du bulletin officiel du Conseil national (session d'été 1967, p. 272 et 297) et du Conseil des Etats (session d'automne 1967, p. 297) que le parlement a admis que les nouvelles dispositions de l'article 12 sont fondées sur cet article constitutionnel.

Veuillez agréer, Monsieur le Président et Messieurs, les assurances de notre haute considération.

Berne, le 28 août 1968.

Au nom du Conseil fédéral suisse:

Le président de la Confédération,

Spühler

Le chancelier de la Confédération,

Huber

Loi fédérale sur l'imposition du tabac

L'Assemblée fédérale de la Confédération suisse,

vu les articles 31 *bis*, 32 et 41 *bis*, 1^{er} alinéa, lettre *c*, 2^e et 3^e alinéas, de la constitution;

vu le message du Conseil fédéral du 28 août 1968,

arrête:

Introduction

Article premier

I. Imposition du tabac

¹ La Confédération perçoit un impôt sur les tabacs manufacturés et le papier à cigarettes en feuilles ou en tubes (Impôt sur le tabac).

² Les termes «tabacs manufacturés» et «papiers à cigarettes» utilisés dans la présente loi sont définis dans l'ordonnance réglant l'imposition du tabac.

Art. 2

II. Autorités

En ce qui concerne les redevances grevant les tabacs manufacturés et le papier à cigarettes (impôt sur le tabac, droit de douane, impôt sur le chiffre d'affaires), la direction générale des douanes arrête toutes les instructions et prend toutes les décisions qui ne sont pas réservées expressément à une autre autorité. Elle est habilitée à donner aux maisons inscrites dans le registre des fabricants, aux importateurs et marchands de matières premières, des instructions sur les indications, justifications et mesures nécessaires à la perception et au remboursement des redevances, ainsi qu'à des fins de contrôle.

Art. 3

III. Droit applicable

Sauf dispositions spéciales de la présente loi et des ordonnances fondées sur cette dernière, les dispositions régissant les

droits de douane et les taxes spéciales à la perception desquelles l'exécution des prescriptions douanières peut donner lieu sont applicables, par analogie, à l'impôt sur le tabac.

Chapitre premier

Objet de l'impôt et assujettissement

Art. 4

¹ Sont soumis à l'impôt:

I. Objet de l'impôt

- a. Les tabacs manufacturés fabriqués industriellement en Suisse et prêts à la consommation, ainsi que les tabacs manufacturés importés;
- b. Les papiers à cigarettes fabriqués industriellement en Suisse et prêts à la consommation, ainsi que les papiers à cigarettes importés en feuilles ou en tubes.

² Ne sont pas soumis à l'impôt:

- a. Les produits analogues au tabac, mais n'en contenant pas;
- b. Sous réserve des mesures de contrôle nécessaires, le papier à cigarettes utilisé pour la fabrication de produits ne contenant pas de tabac.

³ Sont réputés prêts à la consommation les tabacs manufacturés et les papiers à cigarettes qui, jusqu'à la consommation, ne subissent aucun processus ultérieur de fabrication industrielle.

⁴ Est réputé «Suisse» le territoire douanier suisse. Celui-ci comprend le territoire suisse et les enclaves douanières étrangères, à l'exclusion des districts francs et des enclaves douanières suisses.

Art. 5

Sont exonérés de l'impôt:

II. Exonération d'impôt

- a. Les tabacs manufacturés et papiers à cigarettes, importés en petites quantités, d'une valeur minime ou dont le montant d'impôt est insignifiant, sous réserve des précisions à insérer dans l'ordonnance réglant l'imposition du tabac;
- b. Les tabacs manufacturés et papiers à cigarettes importés, admis en franchise selon l'article 14, chiffres 5 et 6 de la loi fédérale du 1^{er} octobre 1925¹⁾ sur les douanes;
- c. Les tabacs manufacturés et papiers à cigarettes non destinés à la consommation.

¹⁾ RS 6, 469; RO 1959, 1400.

Art. 6

III. Assujettis

Sont assujettis à l'impôt:

- a. Pour les tabacs et les papiers à cigarettes fabriqués en Suisse: les fabricants du produit prêt à la consommation;
- b. Pour les tabacs manufacturés et les papiers à cigarettes importés: les personnes assujetties au paiement des droits de douane.

Art. 7

IV. Succession
fiscale

¹ Le successeur fiscal est subrogé aux devoirs et aux droits fiscaux découlant pour un autre de la présente loi.

² Sont réputés successeurs fiscaux:

- a. Les héritiers au décès d'un assujetti ou d'un successeur fiscal. L'héritier est exempté du paiement dans la mesure où il prouve que l'impôt dû excède sa part successorale y compris les avances d'hoirie;
- b. Les associés indéfiniment responsables ou leurs héritiers après dissolution d'une société commerciale sans personnalité juridique;
- c. La personne morale qui reprend, avec l'actif et le passif, le patrimoine ou l'entreprise d'une autre personne morale.

³ Si plusieurs successeurs fiscaux entrent en ligne de compte, chacun d'eux doit remplir personnellement les devoirs découlant de la présente loi et peut exercer personnellement les droits qui découlent de cette même loi. Chaque successeur fiscal libère les autres dans les limites de son paiement; ses droits de recours sont régis par le rapport de droit existant entre les successeurs fiscaux.

Art. 8

V. Responsa-
bilité solidaire
concernant
l'impôt

¹ Sont responsables solidairement avec l'assujetti ou le successeur fiscal:

- a. Pour l'impôt dû par une personne morale ou une société commerciale sans personnalité juridique qui est dissoute: les personnes chargées de la liquidation, même dans la faillite ou la procédure concordataire, jusqu'à concurrence du produit de la liquidation;
- b. Pour l'impôt dû par une personne morale qui transfère son siège à l'étranger sans liquidation: les organes de cette personne morale, jusqu'à concurrence de la fortune nette de cette dernière.

² La responsabilité des personnes désignées au 1^{er} alinéa s'éteint si elles établissent qu'elles ont fait tout ce qu'on pouvait attendre d'elles pour déterminer et exécuter la créance fiscale.

Chapitre deuxième

Début de l'assujettissement et calcul de l'impôt

Art. 9

¹ L'impôt est dû:

I. Début de l'assujettissement

- a. Pour les tabacs manufacturés et papiers à cigarettes fabriqués en Suisse, dès qu'ils sont emballés définitivement en vue de la remise au consommateur;
- b. Pour les tabacs manufacturés et papiers à cigarettes importés, conformément aux prescriptions régissant le début de l'assujettissement aux droits de douane.

² Lorsque des tabacs manufacturés et papiers à cigarettes fabriqués en Suisse, non emballés définitivement en vue de la remise au consommateur, sont livrés à des personnes ou des maisons non inscrites au registre prévu à l'article 13 ou sortent de l'entreprise du fabricant pour toute autre destination, l'impôt est dû de ce fait par le fabricant dès que la marchandise quitte l'entreprise; le taux applicable est celui qui grève le produit fabriqué, prêt à la consommation, le plus imposé.

Art. 10

¹ L'impôt est fixé:

II. Base du calcul

- a. Pour les cigares et cigarettes:
 - par 1000 pièces, d'après le poids moyen de 1000 pièces et le prix de détail d'une pièce;
- b. Pour le tabac coupé:
 - par kilogramme de poids effectif, d'après le prix de détail d'un kilogramme de poids effectif;
- c. Pour le tabac en rouleaux, le tabac à mâcher et le tabac à priser, ainsi que les rognures de cigares: par kilogramme de poids effectif, d'après le poids effectif;
- d. Pour le papier à cigarettes: par feuille et par tube.

² Lorsque le prix de détail contribue à déterminer le taux d'impôt, celui-ci est fixé, pour les emballages d'assortiments et les emballages spéciaux, d'après le prix de l'emballage le plus usuel pour la vente au détail. Les termes «emballages d'assortiments» et «emballages spéciaux» sont définis par l'ordonnance réglant l'imposition du tabac.

Art. 11

III. Calcul de
l'impôt
(tarifs d'impôts)

¹ L'impôt grevant les tabacs manufacturés se calcule d'après les tarifs annexés à la présente loi. L'impôt sur le papier à cigarettes est de 0,3 centime par feuille ou tube.

² Le Conseil fédéral peut:

- a. Réduire les taux d'impôt de 20 pour cent au maximum lorsque la situation sur le marché du tabac brut l'exige;
- b. Augmenter les taux d'impôt de 20 pour cent au maximum lorsque les recettes créditées au fonds spécial, prévu par l'article 111 de la loi fédérale du 20 décembre 1946¹⁾ sur l'assurance-vieillesse et survivants, ne parviennent pas à couvrir les contributions que doit verser la Confédération à l'assurance-vieillesse et survivants ainsi qu'aux prestations complémentaires à cette assurance;
- c. Augmenter du septuple au maximum les taux d'impôt grevant les cigares avec cape en matière autre que les feuilles de tabac naturel.

³ Lorsque les prix de détail des tabacs manufacturés de toutes les catégories de prix du tarif d'impôt entrant en ligne de compte sont augmentés, le Conseil fédéral peut élever les limites de prix dans le tarif, en tant que l'augmentation d'impôt qui interviendrait sans cela lui paraît indésirable pour des raisons économiques. Si l'augmentation ne porte que sur certaines catégories de prix, l'élévation des limites dans le tarif n'entre en ligne de compte que si le nouveau prix est inférieur à la norme maximum de la catégorie suivante.

Art. 12

IV. Réductions
d'impôt

¹ Le Conseil fédéral accorde des réductions d'impôt aux petites et moyennes entreprises en vue d'améliorer leur productivité. Il est autorisé à supprimer, une année après l'entrée en vigueur de la présente loi, les réductions en faveur des fabricants de cigarettes; de même, quatre ans après l'entrée en vigueur de la présente loi, les réductions en faveur des fabricants de cigares et de tabac coupé.

² Lorsque l'industrie du tabac prend des mesures appropriées en vue d'améliorer la productivité des petites et moyennes fabriques de cigares et de tabac coupé, le Conseil fédéral peut abaisser de 20 pour cent au maximum les taux d'impôt.

¹⁾ RS 8, 451.

Chapitre troisième

Perception et remboursement de l'impôt

Art. 13

¹ La direction générale des douanes tient un registre:

- a. Des fabricants de tabacs manufacturés ou de papier à cigarettes;
- b. Des importateurs de tabacs manufacturés ou de papier à cigarettes destinés à la revente;
- c. Des importateurs et des marchands de matières brutes, suisses ou importées.

I. Dispositions fondamentales

1. Registre des fabricants, importateurs et marchands de matières brutes

² Est tenu de se faire inscrire dans le registre correspondant: celui qui, en Suisse, fabrique industriellement ou importe pour la revente des tabacs manufacturés ou du papier à cigarettes; celui qui importe des matières brutes ou qui exerce en Suisse le commerce de matières brutes suisses ou importées.

³ L'inscription a lieu aux conditions suivantes:

- a. Les fabricants et importateurs de tabacs manufacturés et de papier à cigarettes doivent avoir leur domicile en Suisse ou un établissement principal inscrit en Suisse, déposer un revers conformément à l'article 14 et fournir des sûretés selon l'article 21;
- b. Les importateurs et les marchands de matières brutes doivent avoir leur domicile en Suisse ou un établissement principal inscrit en Suisse et déposer un revers conformément à l'article 14.

⁴ Tout changement ayant trait à la raison sociale, au domicile personnel, au siège de l'entreprise ou à l'activité commerciale doit être annoncé à la direction générale des douanes. Les maisons qui abandonnent leur activité commerciale, leur domicile ou leur siège commercial en Suisse seront radiées du registre.

⁵ Le terme «matières brutes» est défini dans l'ordonnance réglant l'imposition du tabac.

Art. 14

¹ Doivent s'engager par un revers déposé auprès de la direction générale des douanes:

- a. Les fabricants de tabacs manufacturés et de papier à cigarettes:

2. Revers pour fabricants, importateurs et marchands de matières brutes

à mettre en œuvre dans leur propre entreprise ou à ne remettre qu'à des entreprises inscrites au registre les matières brutes qu'ils ont importées ou acquises en Suisse, ainsi que les tabacs manufacturés, non encore prêts à la consommation, qu'ils ont fabriqués ou acquis de la production indigène;

b. Les importateurs et les marchands de matières brutes destinées à la fabrication industrielle de tabacs manufacturés et de papier à cigarettes en feuilles ou en tubes:
à ne remettre les matières brutes qu'à des entreprises inscrites au registre;

c. Les fabricants de tabacs manufacturés et de papier à cigarettes, les importateurs de tabacs manufacturés et de papier à cigarettes destinés à la revente, ainsi que les marchands et importateurs de matières brutes:
à observer les prescriptions commerciales établies dans la présente loi et dans l'ordonnance réglant l'imposition du tabac.

² Des numéros de contrôle sont attribués aux personnes assujetties aux obligations découlant du revers.

Art. 15

3. Mesures de contrôle

¹ Les fabricants de tabacs manufacturés et de papier à cigarettes, ainsi que les importateurs et marchands de matières brutes doivent tenir un contrôle complet, mentionnant aussi les stocks et les mutations dans les stocks, contrôle dont les éléments sont fixés par la direction générale des douanes. Ils doivent conserver ce contrôle, les pièces justificatives, papiers d'affaires et documents durant dix ans; ils doivent, sur demande, les présenter à la direction générale des douanes. Ils sont tenus de donner à cette dernière des renseignements sur tous les faits pouvant revêtir une importance pour l'exécution de la présente loi. La direction générale des douanes est, en outre, habilitée à faire contrôler à l'improviste, en tout temps, par ses organes, les fabriques et ateliers, les dépôts de marchandises et autres locaux commerciaux.

² L'utilisation ou la remise de matières brutes à d'autres fins que la fabrication de tabacs manufacturés est subordonnée à une autorisation de la direction générale des douanes. En outre, les droits de douane seront perçus après coup sur la matière brute importée en franchise.

³ La destruction de matières brutes ainsi que de tabacs manufacturés et papiers à cigarettes non encore imposés, est subordonnée à une autorisation de la direction générale des douanes.

Art. 16

¹ Les tabacs manufacturés prêts à la consommation, fabriqués en Suisse, ne peuvent quitter la fabrique qu'en emballages pour la vente au détail. L'importation de tabacs manufacturés n'est autorisée qu'en emballages pour la vente au détail. Ces emballages doivent porter les indications suivantes:

4. Prescriptions
de commerce

- a. Le prix de vente au détail en monnaie suisse;
- b. Le numéro du revers ou la raison sociale du fabricant en Suisse ou de l'importateur. Cette indication doit également figurer sur chaque cigarette, à l'exception des cigarettes importées, pour autant que la même marque n'est pas fabriquée dans le pays;
- c. En outre, pour le tabac coupé, le tabac en rouleaux, le tabac à mâcher, le tabac à priser et les rognures de cigares: le poids du contenu.

Les indications selon lettres *a* et *b* ci-dessus ne sont pas exigées sur les emballages pour la vente au détail de tabacs manufacturés destinés à l'exportation sous contrôle douanier.

² Seuls les emballages pour la vente au détail désignés ci-après sont autorisés pour les tabacs manufacturés suivants, prêts à la consommation:

- a. Cigares et cigarettes: 100 pièces au maximum, à l'exception des emballages d'assortiments;
- b. Tabac à coupe fine: contenu de 250 grammes au maximum;
- c. Tabac coupé, autre que celui à coupe fine: contenu de 1000 grammes au maximum.

³ Le papier à cigarettes fabriqué en Suisse, prêt à la consommation, ne peut quitter la fabrique que sous forme de cahiers contenant des feuilles utilisables telles qu'elles ou de tubes emballés; le papier à cigarettes importé ne peut être remis que sous cette forme aux détaillants et aux consommateurs. La forme et le contenu des cahiers et des emballages de tubes sont prescrits par la direction générale des douanes.

⁴ Aux fins de l'application de la présente loi, l'ordonnance réglant l'imposition du tabac prévoit que les fabricants et les marchands de tabacs manufacturés et papier à cigarettes peuvent être astreints à des obligations supplémentaires.

Art. 17

¹ Le taux d'impôt applicable aux sortes de cigares et cigarettes fabriqués en Suisse est fixé à l'avance par la direction générale des douanes sur la base de rapports que doit présenter le fabricant conformément aux dispositions de l'ordonnance réglant l'imposition du tabac.

II. Détermination et paiement de l'impôt
1. Tabacs manufacturés
a. Taux pour les cigares et les cigarettes

² Sur demande, le taux d'impôt est également fixé conformément au 1^{er} alinéa pour les sortes de cigares et de cigarettes qu'un importateur importe régulièrement.

Art. 18

b. Montant

¹ L'impôt grevant les tabacs manufacturés fabriqués en Suisse est déterminé sur le vu de la déclaration fiscale que le fabricant doit présenter mensuellement à la direction générale des douanes.

² La déclaration fiscale lie celui qui l'a établie; elle constitue, sous réserve du résultat de l'examen officiel, la base pour la détermination de l'impôt dans chaque cas d'espèce.

³ L'impôt grevant les tabacs manufacturés importés est déterminé par les bureaux de douane sur la base de la déclaration que l'assujetti doit leur présenter. La déclaration doit être signée par l'importateur, à l'exception des envois postaux pour lesquels l'impôt est déterminé sur le vu de la déclaration en douane établie par l'expéditeur, ainsi que des importations déclarées verbalement dans le trafic des voyageurs et le trafic de frontière.

Art. 19

c. Paiement

¹ L'impôt est exigible sitôt qu'il a été déterminé. Les maisons qui ont fourni des sûretés selon l'article 21 peuvent payer l'impôt dans les 60 jours à compter de la notification de la détermination. Exceptionnellement, le délai de paiement peut être prorogé. Dans ce cas, de même qu'en cas de retard, les montants d'impôt portent intérêt; le taux d'intérêt est fixé par le département fédéral des finances et des douanes.

² L'impôt grevant les importations dans le trafic postal, le trafic des voyageurs et le trafic de frontière, pour lesquelles l'importateur ne présente pas de déclaration écrite (article 18, 3^e alinéa), est payé d'après les dispositions régissant les droits de douane.

Art. 20

2. Papier à cigarettes

¹ L'impôt frappant le papier à cigarettes fabriqué en Suisse ou importé est recouvré au moyen de banderoles officielles, fournies par la direction générale des douanes contre paiement de l'impôt. Les banderoles pour le papier à cigarettes importé par des entreprises et des personnes non inscrites au registre prévu à l'article 13 sont délivrées par les bureaux de douane contre paiement du montant d'impôt correspondant.

² Les banderoles sont apposées par l'assujetti conformément aux prescriptions de l'ordonnance réglant l'imposition du tabac.

Art. 21

¹ Les fabricants et les importateurs de tabacs manufacturés et de papier à cigarettes, inscrits au registre prévu à l'article 13, doivent fournir des sûretés dans les formes prévues aux articles 66 à 72 de la loi fédérale du 1^{er} octobre 1925 sur les douanes. Les sûretés couvrent toutes les créances de l'administration des douanes à l'égard du fabricant et de l'importateur, résultant ou découlant de l'assujettissement à l'impôt sur le tabac, au droit de douane et à l'impôt sur le chiffre d'affaires. Les sûretés ne peuvent être libérées que lorsque l'assujetti a satisfait à toutes ses obligations. Le montant des sûretés est fixé par la direction générale des douanes.

III. Sûretés
et gage fisca

² La Confédération a un droit de gage légal sur les tabacs manufacturés et le papier à cigarettes pour lesquels les redevances sont dues (droit de gage concernant l'impôt sur le tabac). Les prescriptions régissant le gage douanier sont applicables par analogie.

Art. 22

¹ Si, par suite d'une erreur de l'administration des douanes, un impôt dû n'a pas été liquidé ou a été liquidé trop bas, ou un remboursement a été fixé trop haut, la différence est réclamée, à moins qu'elle ne soit prescrite en vertu de l'article 23.

IV. Demande
de supplément
remboursement
d'office

² Si le contrôle officiel de la détermination de l'impôt ou les contrôles d'entreprises révèlent qu'un impôt a été perçu indûment, le montant perçu en trop est remboursé d'office.

Art. 23

¹ La créance fiscale se prescrit par cinq ans dès la fin de l'année civile au cours de laquelle elle a pris naissance. L'impôt éludé ne se prescrit pas aussi longtemps que la poursuite pénale n'est pas elle-même prescrite.

V. Prescription

² La prescription ne court pas et, si elle a commencé à courir, elle est suspendue pendant la durée d'une procédure de réclamation, de recours ou de révision concernant l'assujettissement à l'impôt ou la créance fiscale.

³ La prescription est interrompue chaque fois qu'une personne tenue au paiement reconnaît la créance fiscale et chaque fois qu'un

acte officiel tendant à recouvrer la créance est porté à la connaissance d'une personne tenue au paiement. A chaque interruption un nouveau délai de prescription commence à courir.

⁴ La suspension et l'interruption ont effet à l'égard de toutes les personnes tenues au paiement.

Art. 24

VI. Remboursement et indemnité
1. Produits fabriqués en Suisse

¹ L'impôt grevant les tabacs manufacturés et le papier à cigarettes fabriqués en Suisse est remboursé au fabricant:

- a. Pour les tabacs manufacturés et le papier à cigarettes exportés en territoire douanier étranger (à l'exception des districts francs) sous contrôle douanier et par les bureaux de douane désignés par la direction générale des douanes;
- b. Pour les tabacs manufacturés et le papier à cigarettes qui se trouvent encore chez le fabricant ou que ce dernier retire du marché, à la condition que, dans le délai de deux ans à compter du paiement de l'impôt, ils soient présentés à la direction générale des douanes dans l'emballage intact pour la vente au détail et, sous contrôle de cette dernière, rendus inutilisables ou soumis à une ouvraison pour être employés dans la fabrication. Au lieu d'être rendus inutilisables, ces articles peuvent aussi, moyennant autorisation, être remis gratuitement à des institutions s'occupant uniquement de l'assistance sociale des pauvres, des malades, des invalides et des vieillards;
- c. Pour les tabacs manufacturés et le papier à cigarettes qui ont été manifestement détruits ou rendus inutilisables, par force majeure ou fortuitement, dans l'entreprise du fabricant.

² Le délai pour présenter les demandes de remboursement ainsi que la procédure sont fixés dans l'ordonnance réglant l'imposition du tabac.

³ L'impôt remboursé est de nouveau dû lors de la réimportation de tabacs manufacturés et papiers à cigarettes exportés.

Art. 25

2. Produits importés

Les impôts payés sur les tabacs manufacturés et le papier à cigarettes importés sont, en cas de réexportation, remboursés conformément aux prescriptions relatives aux droits de douane.

Art. 26

3. Sauce de tabac

Le Conseil fédéral est autorisé à accorder des indemnités pour la sauce de tabac résultant de la fabrication de cigares en Suisse.

Chapitre quatrième

Tabac indigène

Art. 27

¹ Afin de maintenir, encourager et rationaliser la culture du tabac indigène, la Confédération accorde des contributions prélevées sur les recettes provenant de l'imposition des tabacs manufacturés avec du tabac indigène. Ces mesures doivent être appliquées de manière à permettre notamment aux planteurs d'obtenir, pour le tabac offert, de bonne qualité, des prix couvrant les frais de production moyens du tabac, calculés sur une période de plusieurs années, dans des entreprises agricoles exploitées d'une façon rationnelle et reprises à des conditions normales. Les contributions seront versées à une organisation de planteurs, qui devra être constituée.

I. Contribution en faveur de la production indigène

² Le Conseil fédéral fixe et précise les mesures nécessaires conformément au 1^{er} alinéa. Il fixe notamment, après avoir entendu les milieux intéressés, les prix de production en fonction des variétés et qualités, ainsi que les suppléments résultant des frais de réception du tabac et de sa fermentation, puis statue sur le montant des contributions.

Art. 28

¹ L'ordonnance réglant l'imposition du tabac statue sur le transfert du tabac indigène aux fabricants de tabacs manufacturés.

II. Prise en charge par les fabricants de tabacs manufacturés

² Le Conseil fédéral peut obliger les fabricants de tabacs manufacturés à prendre en charge du tabac indigène dans une proportion supportable par rapport au tabac importé qu'ils mettent en œuvre. Cette prise en charge obligatoire est toutefois limitée à la récolte d'une surface de 1000 hectares.

Art. 29

Le Conseil fédéral peut faire appel à la collaboration des cantons et d'organismes économiques. Toute personne appelée à collaborer est soumise, en ce qui concerne le secret professionnel, aux dispositions applicables aux fonctionnaires fédéraux.

III. Collaboration des cantons et d'organismes

Chapitre cinquième

Restitution de contributions et d'indemnités

Art. 30

¹ Les contributions et indemnités accordées par la Confédération doivent être restituées lorsqu'elles ont été touchées indûment ou que les conditions et obligations imposées n'ont pas été remplies.

Restitution: conditions et procédure

² Le droit de la Confédération à la restitution se prescrit à l'expiration d'un délai de cinq ans à compter du moment où les organes compétents de la Confédération ont connaissance de ce droit, mais au plus tard à l'expiration d'un délai de dix ans à compter de la naissance du droit. Si toutefois le droit découle d'une action punissable pour laquelle le droit pénal prévoit un plus long délai de prescription, ce délai est applicable.

³ La prescription est interrompue par toute action en restitution; elle est suspendue aussi longtemps que l'assujetti à la restitution ne peut pas être poursuivi en Suisse.

Chapitre sixième

Voies de droit

Art. 31

I. Réclamation

¹ Les décisions de la direction générale des douanes peuvent être attaquées, par voie de réclamation, dans les 30 jours à compter de la notification.

² La réclamation doit être adressée par écrit à la direction générale des douanes; elle doit contenir des conclusions précises et énoncer les faits servant à la motiver. Les moyens de preuve doivent être indiqués dans la réclamation et, dans la mesure du possible, y être joints.

³ Lorsqu'une réclamation est recevable quant à la forme, la direction générale des douanes revoit sa décision sans être liée par les conclusions présentées.

⁴ La procédure de réclamation est poursuivie nonobstant le retrait de la réclamation s'il y a des indices que la décision attaquée n'est pas conforme à la loi.

⁵ La décision sur réclamation doit être motivée et indiquer les voies de droit.

Art. 32

II. Recours douanier

Les mesures des bureaux de douane ainsi que les mesures et décisions des directions d'arrondissement peuvent être attaquées par voie de recours conformément aux articles 109 et suivants de la loi fédérale du 1^{er} octobre 1925 sur les douanes.

Art. 33

¹ Les décisions de la direction générale des douanes, prises sur réclamation ou sur recours, peuvent être déférées, dans les 30 jours suivant leur notification, à la commission fédérale des recours en matière de douane s'il s'agit de la détermination d'un montant d'impôt; dans tous les autres cas, par la voie du recours de droit administratif au Tribunal fédéral.

III. Recours de
droit admini-
stratif

² La procédure devant la commission fédérale des recours en matière de douane est régie par les dispositions applicables à la détermination du droit de douane; la procédure devant le Tribunal fédéral, par la loi fédérale d'organisation judiciaire du 16 décembre 1943¹⁾. Si le recours à la commission des recours en matière de douane attaque aussi une détermination de droits de douane opérée en même temps, le délai pour recourir contre cette dernière est également de 30 jours.

Chapitre septième

Dispositions pénales

Art. 34

Les banderoles officielles (article 20) servant au paiement de l'impôt sur le papier à cigarettes sont des timbres officiels au sens des articles 245, 247, 249 et 340 du code pénal du 21 décembre 1937²⁾. Les délits de contrefaçon ou de falsification sont poursuivis et punis conformément à ces dispositions légales.

I. Infractions

1. Falsification
de banderoles
officielles

Art. 35

¹ Celui qui, intentionnellement ou par négligence, pour se procurer ou procurer à un tiers un avantage,

2. Soustraction
d'impôt et
fraude fiscale

- a. Soustrait à la Confédération des impôts grevant les tabacs manufacturés ou le papier à cigarettes;
- b. Remet à des personnes ou des maisons non inscrites au registre ou sort de son entreprise pour toute autre destination des tabacs manufacturés ou des papiers à cigarettes fabriqués dans le pays, non emballés définitivement en vue de la remise au consommateur;
- c. Omet d'apposer les banderoles prescrites;
- d. Obtient indûment un remboursement ou une réduction d'impôt, ou un autre avantage illicite en matière fiscale;

¹⁾ RS 3, 521.

²⁾ RS 3, 193.

sera puni, pour soustraction d'impôt, de l'amende jusqu'à 30 000 francs; l'amende peut toutefois atteindre le quintuple de l'impôt soustrait ou de l'avantage illicite.

² Celui qui astucieusement induit en erreur l'administration des douanes ou qui exploite astucieusement son erreur par des affirmations fallacieuses ou par la dissimulation de faits importants et procure ainsi à lui-même ou à un tiers un avantage fiscal illicite sera puni, pour fraude fiscale, de l'emprisonnement ou des arrêts, ou de l'amende dans les limites du montant fixé au 1^{er} alinéa. L'article 41 du code pénal du 21 décembre 1937 est applicable en ce qui concerne les peines privatives de liberté.

³ Si, à la suite d'une soustraction d'impôt ou d'une fraude fiscale, un impôt n'a pas été perçu ou n'a pas été payé, ou a été remboursé ou réduit à tort, il doit être payé ou restitué, y compris les intérêts, sans égard au fait qu'une personne déterminée est punissable; auteur et participant répondent solidairement de cet impôt avec le contribuable ou avec celui qui a obtenu indûment le remboursement.

⁴ L'obligation de payer l'impôt ou de le restituer, conformément au 3^e alinéa, ne se prescrit pas aussi longtemps que l'action pénale et l'exécution de la peine ne sont pas elles-mêmes prescrites.

Art. 36

3. Mise en péril de l'impôt

¹ Celui qui, intentionnellement ou par négligence, met en péril l'exécution régulière des prescriptions relatives à l'impôt sur les tabacs manufacturés ou sur le papier à cigarettes,

- a. En ne satisfaisant pas à l'obligation de s'annoncer comme fabricant, importateur ou marchand, de présenter des déclarations, de fournir des rapports, de donner des renseignements et de laisser consulter ses livres, registres et pièces comptables;
- b. En donnant des indications inexactes ou en celant des faits importants dans un avis, une déclaration ou un rapport, ou dans une demande de remboursement ou de réduction d'impôt, ou en présentant des pièces justificatives inexactes à l'appui de faits importants;
- c. En donnant des renseignements inexacts en sa qualité de contribuable ou de tiers;
- d. En contrevenant à l'obligation de tenir régulièrement et de conserver des livres, registres et pièces justificatives;

- e. En entravant, en empêchant ou en rendant impossible l'exécution régulière d'un examen des livres, d'un autre contrôle officiel ou d'une inspection locale;
 - f. En remettant des matières brutes pour la fabrication industrielle de tabacs manufacturés, à des personnes ou des maisons non inscrites au registre;
 - g. En cédant ou utilisant des matières brutes à des fins autres que la fabrication de tabacs manufacturés, sans autorisation de la direction générale des douanes,
- sera puni de l'amende jusqu'à 20 000 francs.

² Lorsqu'il s'agit d'une infraction au sens du 1^{er} alinéa, lettre e, la poursuite pénale selon l'article 285 du code pénal du 21 décembre 1937 est réservée.

Art. 37

Celui qui acquiert, reçoit en don ou en gage, prend sous sa garde, dissimule, écoule ou aide à écouler des tabacs manufacturés et du papier à cigarettes dont il sait ou doit présumer que l'impôt a été éludé au sens de l'article 35, 1^{er} et 2^e alinéas, encourra la peine applicable à l'auteur.

4. Recel fiscal

Art. 38

¹ Celui qui, sans droit, obtient ou tente d'obtenir pour lui-même ou pour un tiers une contribution ou une indemnité prévue dans la législation en matière d'impôt sur le tabac,

5. Obtention sans droit de contributions

celui qui enfreint les conditions ou obligations auxquelles sont subordonnés une contribution ou un remboursement, sera puni de l'amende jusqu'à 20 000 francs; l'amende peut toutefois atteindre le triple de l'avantage obtenu sans droit.

² Si l'auteur agit par négligence, il sera puni de l'amende jusqu'à 10 000 francs; l'amende peut toutefois atteindre le double de l'avantage obtenu sans droit.

³ Si l'autorité compétente pour autoriser ou verser une contribution ou une indemnité, ou pour en demander la restitution selon l'article 30, a été astucieusement induite en erreur, l'article 35, 2^e alinéa, sera applicable par analogie.

Art. 39

¹ Celui qui contrevient aux dispositions réglant le commerce,

6. Inobservation de prescriptions d'ordre

celui qui, en qualité de fabricant, importateur ou marchand de matière brute, inscrits au registre, omet d'annoncer un changement de la raison de commerce, du domicile personnel, du siège social ou de l'activité commerciale,

celui qui contrevient d'une autre manière à une prescription de la présente loi ayant trait à l'imposition des tabacs manufacturés et du papier à cigarettes, à une ordonnance d'exécution, à une instruction d'ordre général édictée en application d'une de ces dispositions, ou à une décision qui lui est signifiée sous menace de la peine prévue au présent article,

sera puni de l'amende jusqu'à 5000 francs.

² Est aussi punissable celui qui aura agi par négligence.

Art. 40

7. Dispositions pénales a. Prescription

¹ Sauf pour l'inobservation de mesures d'ordre, la poursuite des contraventions se prescrit par cinq ans. En cas d'interruption de la prescription, le délai ordinaire ne peut pas être prolongé de plus de la moitié.

² La prescription de l'action pénale est suspendue pendant la durée de la procédure de réclamation ou de recours concernant l'assujettissement à l'impôt, le droit au remboursement ou l'obligation de restituer.

³ La peine se prescrit par deux ans pour l'inobservation de mesures d'ordre et par cinq ans pour les autres contraventions.

⁴ Sont au surplus applicables à la prescription les articles 284 et 285 de la loi fédérale du 15 juin 1934¹⁾ sur la procédure pénale.

Art. 41

b. Participation; infractions commises dans des entreprises

¹ L'instigateur et le complice de contraventions sont punissables, sauf s'il s'agit d'inobservation de mesures d'ordre.

² Si une infraction a été commise dans l'exploitation ou dans la gérance des affaires d'une personne morale, d'une société en nom collectif ou en commandite, d'une entreprise individuelle, ou dans l'exercice d'une activité commerciale ou professionnelle en faveur d'un tiers, les dispositions pénales sont applicables aux personnes qui ont commis l'acte punissable.

³ La personne morale, la société ou l'entreprise individuelle est solidairement responsable avec l'auteur du paiement de l'amende et des frais, à moins que l'organe responsable de la gestion n'éta-

¹⁾ RS 3, 295.

blisse qu'il a employé tout le soin requis pour que l'auteur observe les prescriptions. Cette disposition est applicable par analogie aux groupements de personnes sans personnalité juridique, au mandant et au représenté. Les personnes solidairement responsables ont, dans la procédure, les mêmes droits que l'inculpé.

⁴ Si, en raison des circonstances, une amende ne dépassant pas 2000 francs entre seule en considération, la personne morale, la société en nom collectif ou en commandite, l'entreprise individuelle ou le groupement de personnes sans personnalité juridique sont punis comme tels et les personnes punissables selon le 2^e alinéa ne sont pas poursuivies.

Art. 42

Si un acte constitue à la fois une soustraction ou une mise en péril de l'impôt ou une fraude fiscale et un délit douanier, la peine applicable est celle qui est prévue pour le plus grave des délits commis. Le concours d'infractions constitue une circonstance aggravante.

c. Concours
d'infractions

Art. 43

¹ Les infractions au sens des articles 35 à 39 sont poursuivies et jugées par la direction générale des douanes. Le département fédéral des finances et des douanes peut déléguer cette compétence par échelons aux directions d'arrondissement et aux bureaux de douane.

II. Procédure

² Lorsque le département fédéral des finances et des douanes juge que les conditions requises pour une peine privative de liberté sont remplies, la direction générale des douanes transmet le dossier au tribunal compétent.

³ Les organismes et institutions économiques auxquels incombent des tâches de droit public sont, en ce qui concerne ces tâches, tenus au même titre que les autorités d'accorder l'entraide judiciaire aux offices chargés de la poursuite et du jugement des infractions à la présente loi.

⁴ Sont au surplus applicables aux infractions à la législation sur le tabac les dispositions de procédure régissant les contraventions douanières.

Art. 44

¹ Dans les cas graves de soustraction ou de mise en péril de l'impôt ou de fraude fiscale, commises dans une exploitation, la direction générale des douanes peut ordonner, pour une durée de cinq ans au maximum, la radiation de l'exploitation du registre des fabricants, importateurs ou marchands de matières brutes, ou refuser l'inscription dans ce registre.

III. Mesures

² Dans les cas graves d'obtention illicite d'une contribution ou de restitution éludée, la direction générale des douanes peut priver de contributions l'auteur et l'entreprise qu'il représente pour une durée de cinq ans au maximum.

Chapitre huitième

Dispositions finales et transitoires

I. Tarif des droits sur le tabac

Art. 45

Le chapitre 24 du tarif général annexé à la loi fédérale du 19 juin 1959¹⁾ sur le tarif des douanes suisses (Loi sur le tarif des douanes) reçoit la teneur de l'annexe V de la présente loi.

II. Abrogation des dispositions légales antérieures

Art. 46

Sont abrogées au moment de l'entrée en vigueur de la présente loi:

- a. Le chapitre IV de la deuxième partie et l'annexe «Tarif des droits sur le tabac» de la loi fédérale du 20 décembre 1946 sur l'assurance-vieillesse et survivants;
- b. Le chapitre IV, lettre b, de la loi fédérale du 19 décembre 1963²⁾ modifiant celle sur l'assurance-vieillesse et survivants.

Art. 47

III. Dispositions transitoires

¹ Les tabacs manufacturés fabriqués en Suisse et qui, à partir du jour de l'entrée en vigueur de la présente loi, sont emballés définitivement en vue de la remise au consommateur, sont soumis à l'imposition conformément à cette loi. Ils doivent être séparés des marchandises en stock pour lesquelles l'impôt a déjà été payé et portés sur un compte spécial de la comptabilité de fabrication.

² Les droits d'entrée grevant les matières brutes de la position 2401 et les taxes de fabrication déjà payés le jour de l'entrée en vigueur de cette loi sont remboursés aux fabricants ou importateurs auprès desquels se trouve, ce jour-là, la marchandise ainsi grevée. Les droits de douane ne sont plus exigés pour la matière brute qui, le jour de l'entrée en vigueur, se trouve dans un entrepôt privé au sens de l'article 42 de la loi fédérale du 1^{er} octobre 1925

¹⁾ RO 1959, 1397.

²⁾ RO 1964, 277.

sur les douanes. Les fabricants qui, le jour de l'entrée en vigueur, possèdent des stocks de tabac indigène non encore imposé bénéficient des bonifications d'impôt suivantes pour les quantités tirées de ces stocks et mises en œuvre mensuellement:

tabac pour la fabrication de cigares	Fr. 60.— par 100 kg net
tabac à pipe, en rouleaux, à mâcher et à priser	Fr. 360.— par 100 kg net
cigarettes	Fr. 945.— par 100 kg net

Les fabricants de tabacs manufacturés et les importateurs de matières brutes doivent adresser à la direction générale des douanes, selon les instructions de cette dernière, dans les 10 jours à compter de l'entrée en vigueur de la présente loi, des inventaires des tabacs indigènes, des matières brutes acquittées à l'importation et imposées, ainsi que des tabacs manufacturés et imposés mais non emballés définitivement en vue de la remise au consommateur, qu'ils ont en stock le jour de l'entrée en vigueur.

Art. 48

Le Conseil fédéral fixe la date de l'entrée en vigueur. Il édicte les dispositions d'exécution nécessaires.

(V. Entrée
en vigueur et
exécution

Tarif d'impôt pour les bouts, cigarillos, cigares à plume et bouts tournés

Taux d'impôt par 1000 pièces

Prix de détail par pièce (catégories de prix)	jusqu'à														
	12 c.	15 c.	17 c.	19 c.	22 c.	27 c.	30 c.	40 c.	50 c.	60 c.	80 c.	100 c.	120 c.	150 c.	200 c.
jusqu'à un poids moyen de 2 kg par 1000 pièces sans bec fixe ni filtre	Fr. 2.60	Fr. 2.75	Fr. 2.85	Fr. 2.95	Fr. 3.10	Fr. 3.35	Fr. 3.60	Fr. 4.10	Fr. 4.60	Fr. 5.10	Fr. 6.10	Fr. 7.10	Fr. 8.10	Fr. 9.60	Fr. 12.10
Limite tarifaire	kg 3	kg 3,5	kg 4	kg 4,5	kg 5	kg 5,5	kg 6	kg 6,5	kg 7	kg 7,5	kg 8	kg 9	kg 10	kg 11	kg 12

Remarques:

1. Pour chaque fraction de 500 g d'excédent de poids, par 1000 pièces, le taux d'impôt est augmenté de 80 c. jusqu'à concurrence de la limite tarifaire de la catégorie de prix. Lorsque la limite tarifaire fixée pour chaque catégorie de prix est dépassée, l'excédent du produit en question est compté comme une pièce en soi pour le calcul de l'impôt. Le taux d'impôt est réduit de 40 c. pour les cigares d'un poids moyen ne dépassant pas 1,750 kg par 1000 pièces.
2. Pour les cigares d'un prix excédant 200 c. par pièce et dont le poids ne dépasse pas 12 kg par 1000 pièces, le taux est augmenté de 2 fr. 50 par tranche de 50 c. d'excédent de prix (ou fraction); le taux grevant les cigares plus lourds est en outre augmenté de 1 fr. 60 par kg supplémentaire ou fraction de kg supplémentaire.
3. Dans des cas dûment motivés, la direction générale des douanes peut, lors de l'imposition, tolérer des dépassements du poids moyen jusqu'à 3 pour cent par 1000 pièces. En ce qui concerne les cigares qui ne peuvent pas être vendus au prix de détail normal parce que la nuance de la couverture ne donne pas satisfaction, la direction générale des douanes est habilitée à fixer le taux d'impôt de manière à éviter une imposition inéquitable.

Tarif d'impôt pour toscani et virginie
Taux d'impôt par 1000 pièces

a. Toscani — entiers

Prix de détail par pièce (catégories de prix)	Poids moyen par 1000 pièces			
	jusqu'à 5,5 kg	jusqu'à 6,5 kg	jusqu'à 7,5 kg	au-delà de 7,5 kg
	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.
jusqu'à 25 c.	5.70	7.—	8.30	9.60
jusqu'à 45 c.	6.70	8.—	9.30	10.60
jusqu'à 65 c.	7.70	9.—	10.30	11.60
au-delà de 65 c.	8.70	10.—	11.30	12.60

b. Virginie

Prix de détail par pièce (catégories de prix)	Poids moyen par 1000 pièces			
	jusqu'à 4,5 kg	jusqu'à 5,5 kg	jusqu'à 6,5 kg	au-delà de 6,5 kg
	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.
jusqu'à 25 c.	3.80	5.—	6.20	7.40
jusqu'à 45 c.	4.80	6.—	7.20	8.40
jusqu'à 65 c.	5.80	7.—	8.20	9.40
au-delà de 65 c.	6.80	8.—	9.20	10.40

Remarque:

Dans des cas dûment motivés, la direction générale des douanes peut, lors de l'imposition, tolérer des dépassements du poids moyen jusqu'à 3 pour cent par 1000 pièces de toscani ou de virginie.

**Tarif d'impôt pour le tabac coupé, le tabac en rouleaux, à mâcher et à priser,
ainsi que les rognures de cigares**

Taux par kg (poids effectif)

Produit	Catégories de prix	Prix de vente au détail par kg (poids effectif) Fr.	Taux d'impôt Fr.
Tabac coupé	1	jusqu'à 12.—	1.—
	2	jusqu'à 18.—	2.—
	3	jusqu'à 25.—	3.—
	4	jusqu'à 40.—	4.—
	5	jusqu'à 60.—	5.—
	6	au-delà de 60.—	6.—
Tabac en rouleaux et à mâcher	—	—	2.—
Tabac à priser	—	—	—,50
Rognures de cigares	—	—	1.—

Remarque:

Les taux d'impôt ci-dessus ne sont applicables au tabac coupé fabriqué en Suisse que si ce dernier contient les quantités suivantes de tabac indigène:

Catégorie de prix 1: minimum 40 pour cent	} du poids total de tabac brut et de déchets de tabac, à l'exception des côtes de tabac, contenus dans le tabac coupé.
Catégorie de prix 2: minimum 25 pour cent	
Catégorie de prix 3: minimum 10 pour cent	

Le tabac coupé qui ne satisfait pas à cette condition est passible d'un taux d'impôt de 4 fr. par kg (poids effectif).

Le Conseil fédéral est habilité, en cas de pénurie de tabac indigène, à réduire dans une mesure appropriée les quantités minimums ci-dessus.

Tarif d'impôt pour les cigarettes

Taux d'impôt par 1000 pièces

	Prix de vente au détail par pièce en centimes (catégories de prix)				
	jusqu'à 5 c.	jusqu'à 6 c.	jusqu'à 7 c.	jusqu'à 7,5 c.	au-delà de 7,5 c.
jusqu'à 800 g (poids par 1000 pièces papier compris, mais sans bec fixe ni filtre)	Fr. 20.65	Fr. 22.75	Fr. 23.05	Fr. 23.20	Fr. 23.45

Remarques:

1. Pour chaque tranche ou fraction de 50 g d'excédent de poids par 1000 pièces, le taux d'impôt est augmenté de 50 c.
2. Pour les cigarettes au-delà de 1350 g par 1000 pièces, il est perçu, en outre, un supplément d'impôt de 7 fr. par 1000 pièces.
3. Les cigarettes pesant jusqu'à 1350 g y compris par 1000 pièces, d'une longueur (y compris le filtre et le bec fixe) supérieure à 90 mm, peuvent être grevées par le Conseil fédéral d'un supplément de taux de 20% au maximum.
4. Le taux d'impôt de la catégorie de prix la plus basse n'est applicable aux cigarettes fabriquées en Suisse que si elles contiennent plus de 50 pour cent de tabac indigène.
Cette quantité peut être réduite ou augmentée, dans une mesure appropriée, par le Conseil fédéral, en cas de pénurie ou de pléthore de tabac indigène.
5. Dans des cas dûment motivés, la direction générale des douanes peut, lors de l'imposition, tolérer des dépassements du poids moyen jusqu'à 1 pour cent par 1000 pièces.

Tarif des droits sur le tabac

24. Tabac

Note

+ Les produits manufacturés en tout ou en partie avec des succédanés de tabac sont soumis, à moins que leur importation ne soit interdite, aux taux de droits du n° 2402 du tarif.

N° du tarif	Désignation de la marchandise	Taux du droit fr. Par 100 kg brut
2401.	<i>Tabacs bruts ou non fabriqués; déchets de tabac:</i>	
20	– pour la fabrication industrielle de cigares	exempt
30	– pour la fabrication industrielle de tabac coupé...	exempt
40	– pour la fabrication industrielle de tabac à mâcher, tabac en rouleaux et tabac à priser	exempt
50	– pour la fabrication industrielle de cigarettes	exempt
60	– pour d'autres usages	100.—
2402.	<i>Tabacs fabriqués; extraits de tabac et sauce de tabac:</i>	
	– tabac fabriqué:	
10	– – tabac homogénéisé	120.—
20	– – cigares	1700.—
30	– – tabac coupé	650.—
40	– – tabac à mâcher, tabac en rouleaux et tabac à priser	1300.—
	– – cigarettes, d'un poids unitaire de:	
50	– – – plus de 1,35 grammes	1750.—
52	– – – 1,35 grammes ou moins	875.—
70	– extraits de tabac	150.—
80	– sauce de tabac (eau de tabac)	—,05

Message du Conseil fédéral à l'Assemblée fédérale concernant le projet d'une loi fédérale sur l'imposition du tabac (Du 28 août 1968)

In	Bundesblatt
Dans	Feuille fédérale
In	Foglio federale
Jahr	1968
Année	
Anno	
Band	2
Volume	
Volume	
Heft	37
Cahier	
Numero	
Geschäftsnummer	10030
Numéro d'affaire	
Numero dell'oggetto	
Datum	13.09.1968
Date	
Data	
Seite	345-374
Page	
Pagina	
Ref. No	10 098 905

Das Dokument wurde durch das Schweizerische Bundesarchiv digitalisiert.

Le document a été digitalisé par les. Archives Fédérales Suisses.

Il documento è stato digitalizzato dell'Archivio federale svizzero.