

62375/3.

ROYAUME DE BELGIQUE

KONINKRIJK BELGIE

Service Public Fédéral Finances

Federale Overheidsdienst Financiën

Projet de loi instaurant une taxe sur les
comptes-titres

Wetsontwerp houdende invoering van
een taks op de effectenrekeningen

PHILIPPE, Roi des Belges, 27-10-2007

FILIP, Koning der Belgen,

A tous, présents et à venir, Salut.

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

Sur la proposition du ministre des Finances,

Op de voordracht van de minister van
Financiën,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS :

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN
WIJ :

Le ministre des Finances est chargé de
présenter en notre nom à la Chambre des
représentants le projet de loi dont la teneur
suit :

De minister van Financiën is ermee belast in
onze naam bij de Kamer van
volksvertegenwoordigers het ontwerp van
wet in te dienen waarvan de tekst hierna
volgt:

Chapitre 1^{er} – Disposition générale

Hoofdstuk 1 – Algemene bepaling

Article 1^{er}. La présente loi règle une matière
visée à l'article 74 de la Constitution.

Artikel 1. Deze wet regelt een
aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van
de Grondwet.

Chapitre 2 – Modifications au Code des droits et taxes divers

Hoofdstuk 2 – Wijzigingen aan het Wetboek diverse rechten en taksen

Art. 2. Le titre II du livre II du Code des droits
et taxes divers, abrogé par l'arrêté royal du 22
août 1934 et renuméroté par la loi du 19
décembre 2006, est rétabli avec comme
intitulé: "Titre II - Taxe sur les comptes-titres"
et contient les articles 151 à 158/6.

Art. 2. Titel II van boek II van het Wetboek
diverse rechten en taksen, opgeheven bij het
koninklijk besluit van 22 augustus 1934 en
vernummerd bij de wet van 19 december
2006, wordt hersteld met als opschrift: "Titel II
- Taks op de effectenrekeningen" en omvat de
artikelen 151 tot 158/6.

Art. 3. Dans le titre II du livre II du même
Code, rétabli par l'article 2 de la présente loi,
l'article 151, abrogé par l'arrêté royal du 22

Art. 3. In titel II van boek II van hetzelfde
Wetboek hersteld bij artikel 2 van deze wet,
wordt artikel 151, opgeheven bij het koninklijk

août 1934, est rétabli dans la rédaction suivante :

"Art. 151. La personne physique qui durant la période de référence est titulaire de un ou plusieurs comptes-titres en Belgique ou à l'étranger est, pour sa part dans la valeur moyenne des instruments financiers imposables sur ces comptes, soumise à une taxe sur les comptes-titres conformément aux dispositions du présent titre.

Cependant, la taxe n'est pas due lorsque la valeur moyenne de la part du titulaire dans la valeur moyenne des instruments financiers imposables sur ces comptes, au sens de l'alinéa 1^{er}, est inférieure à un montant de 500.000 euros."

Art. 4. Dans le titre II du livre II du même Code, rétabli par l'article 2 de la présente loi, l'article 152, abrogé par l'arrêté royal du 22 août 1934, est rétabli dans la rédaction suivante:

"Art. 152. Pour l'application du présent titre, on entend par:

1° compte-titres: en ce qui concerne les habitants du Royaume, les comptes-titres détenus auprès d'un ou plusieurs intermédiaires belges ou étrangers, et en ce qui concerne les non-résidents, les comptes-titres détenus auprès d'un ou plusieurs intermédiaires belges, sur lesquels sont inscrits un ou plusieurs instruments financiers imposables ;

2° instruments financiers imposables :

a) actions cotées en bourse ou non ainsi que les certificats relatifs à ces instruments;

b) obligations cotées en bourse ou non ainsi que les certificats relatifs à ces instruments;

c) parts dans des fonds communs de placement ou actions dans des sociétés d'investissement cotées en bourse ou non qui n'ont pas été achetées ou souscrites dans le

besluit van 22 augustus 1934, hersteld als volgt:

"Art. 151. De natuurlijke persoon die tijdens de referentieperiode titularis is van één of meerdere effectenrekeningen, gehouden in België of in het buitenland, is over zijn aandeel in de gemiddelde waarde van de belastbare financiële instrumenten op die rekeningen onderworpen aan een taks overeenkomstig de bepalingen van deze titel.

De taks is evenwel niet verschuldigd indien het aandeel van de titularis in de in het eerste lid bedoelde gemiddelde waarde van de belastbare financiële instrumenten op die rekeningen minder bedraagt dan 500.000 euro."

Art. 4. In titel II van boek II van hetzelfde Wetboek hersteld bij artikel 2 van deze wet, wordt artikel 152, opgeheven bij het koninklijk besluit van 22 augustus 1934, hersteld als volgt:

"Art. 152. Voor de toepassing van deze titel wordt verstaan onder:

1° effectenrekening: wat de rijksinwoners betreft, de effectenrekeningen gehouden bij een of meerdere Belgische of buitenlandse tussenpersonen, en wat de niet-inwoners betreft, de effectenrekeningen gehouden bij een of meerdere Belgische tussenpersonen, waarop één of meer belastbare financiële instrumenten zijn ingeschreven;

2° belastbare financiële instrumenten:

a) al dan niet beursgenoteerde aandelen alsmede certificaten betreffende dergelijke instrumenten;

b) al dan niet beursgenoteerde obligaties alsmede certificaten betreffende dergelijke instrumenten;

c) al dan niet beursgenoteerde rechten van deelneming in gemeenschappelijke beleggingsfondsen of aandelen in beleggingsvennootschappen, die niet zijn gekocht of waarop niet werd ingeschreven in

cadre d'une assurance vie ou d'un régime d'épargne pension;

d) bons de caisse ;

e) warrants;

3° cotés en bourse: négociés et admis à la négociation sur un marché réglementé belge ou étranger, ou un système multilatéral de négociation au sens de l'article 2, alinéa 1^{er}, 4°, de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers, pour autant que celui-ci fonctionne avec au moins une cotation quotidienne et avec un carnet d'ordres central, ou une plateforme de négociation établie dans un pays tiers qui remplit une fonction analogue ;

4° fonds communs de placement ou sociétés d'investissement: fonds de placement ou sociétés d'investissement tels que visés dans la loi du 3 août 2012 relative aux organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la Directive 2009/65/CE et les organismes de placement de créances, ou tels que visés dans la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leur gestionnaires, ou dans des dispositions analogues de droit étrangers ;

5° titulaire: la personne physique, qu'il soit plein propriétaire, nu-propriétaire ou usufruitier, qui est le détenteur du compte-titres ou qui, par l'intermédiaire qui gère le compte, est enregistré ou identifié comme le détenteur du compte-titres.

Lorsque une personne morale soumise à l'impôt des sociétés conformément aux dispositions du Code des impôts sur les revenus 1992 est constituée et un compte-titres tel que visé à l'article 152, 1°, fait l'objet d'un apport dans le seul but d'échapper à la taxation découlant de l'article 151, cet apport doit être considérée comme relevant du champ d'application des articles 151 à 158. Aux fins du présent alinéa, la personne qui effectue le dépôt sur le compte-titres est considérée comme étant le titulaire tel que visé à l'article 152, 5°. Cet alinéa est applicable pour toutes les personnes morales constituées à partir du 1^{er} janvier 2018 qui

het kader van een levensverzekering of een regeling voor pensioensparen;

d) kasbons;

e) warrants;

3° beursgenoteerd: verhandeld en toegelaten zijn tot de verhandeling op een Belgische of buitenlandse gereguleerde markt of een multilaterale handelsfaciliteit in de zin van artikel 2, eerste lid, 4°, van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten, voor zover deze werkt met minstens één dagelijkse verhandeling en met een centraal orderboek, dan wel op een in een derde land gevestigd handelsplatform dat een soortgelijke functie vervult;

4° gemeenschappelijke beleggingsfondsen of beleggingsvennootschappen:

beleggingsfondsen of beleggingsvennootschappen zoals bedoeld in de wet van 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG en de instellingen voor belegging in schuldvorderingen, of zoals bedoeld in de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders, of in analoge bepalingen van buitenlands recht;

5° titularis: de natuurlijke persoon, ongeacht of deze volle eigenaar, blote eigenaar of vruchtgebruiker is, die houder is van een effectenrekening of door de tussenpersoon die de rekening beheert, is geregistreerd of wordt geïdentificeerd als de houder van een effectenrekening.

Wanneer een rechtspersoon onderworpen aan de vennootschapsbelasting overeenkomstig de bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt opgericht en een effectenrekening inbrengt zoals bedoeld in artikel 152, 1°, met als enig doel aan de belastingheffing overeenkomstig artikel 151 te ontkomen, dan wordt deze inbreng geacht te vallen onder de toepassing van de artikelen 151 tot en met 158. Voor de toepassing van dit lid wordt de inbrenger van de effectenrekening beschouwd als titularis zoals bedoeld in artikel 152, 5°. Dit lid is van toepassing op rechtspersonen onderworpen aan de

entrent dans le champ d'application de l'impôt des sociétés ;

6° période de référence: une période de 12 mois successifs qui commence le 1^{er} octobre et se termine le 30 septembre de l'année suivante ;

7° part dans la valeur moyenne: la fraction des instruments financiers imposables détenus dans les comptes-titres par le titulaire qui est présumée proportionnelle au nombre de titulaires enregistré sur ces comptes-titres ;

8° intermédiaire: un établissement de crédit ou une société de bourse au sens de l'article 1^{er}, §§ 2 et 3, de la loi du 25 avril 2014 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit et des sociétés de bourse, ainsi que les entreprises d'investissement, au sens de l'article 3, § 1^{er}, de la loi de 25 octobre 2016 relative à l'accès à l'activité de prestation de services d'investissement et au statut et au contrôle des sociétés de gestion de portefeuille et de conseil en investissement, autorisés en vertu de leur droit national à détenir des instruments financiers pour le compte de ses clients ;

9° intermédiaire belge : un intermédiaire de droit belge ainsi qu'un intermédiaire établi en Belgique. Les intermédiaires qui ne sont pas établis en Belgique qui ont désignés un représentant, comme précisé à l'article 158/2, sont considérés comme un intermédiaire belge pour l'application du présent titre ;

10° valeur :

a) pour les instruments financiers cotés en bourse, le cours de clôture de l'instrument financier. Lorsqu'il n'y a pas de cotation aux points de référence, le cours de clôture est déterminé sur base de la dernière cotation ;

b) pour les fonds communs de placement ou sociétés d'investissement non cotés en bourse, la dernière valeur nette d'inventaire disponible publiquement au point de référence ;

vennootschapsbelasting die opgericht worden vanaf 1 januari 2018;

6° referentieperiode: een periode van 12 opeenvolgende maanden die aanvangt op 1 oktober en eindigt op 30 september van het volgend jaar;

7° aandeel in de gemiddelde waarde: het gedeelte van de op de effectenrekeningen staande belastbare financiële instrumenten van de titularis dat wordt vermoed proportioneel te zijn met het aantal geregistreerde titularissen van de effectenrekeningen;

8° tussenpersoon: een kredietinstelling of een beursvennootschap als bedoeld in artikel 1, §§ 2 en 3, van de wet van 25 april 2014 op het statuut van en het toezicht op kredietinstellingen en beursvennootschappen en de beleggingsondernemingen als bedoeld in artikel 3, § 1, van de wet van 25 oktober 2016 betreffende de toegang tot het beleggingsdienstenbedrijf en betreffende het statuut van en het toezicht op de vennootschappen voor vermogensbeheer en beleggingsadvies, die krachtens nationaal recht toegelaten worden om financiële instrumenten voor rekening van de klanten aan te houden;

9° Belgische tussenpersoon : een tussenpersoon naar Belgisch recht evenals een tussenpersoon die gevestigd is in België. De niet in België gevestigde tussenpersonen die een vertegenwoordiger hebben aangesteld zoals bedoeld in artikel 158/2 worden voor deze titel gelijkgesteld met een Belgische tussenpersoon;

10° waarde:

a) voor beursgenoteerde financiële instrumenten, de slotkoers van het financieel instrument. Wanneer er op een van de referentietijdstippen geen notering is, wordt de slotkoers genomen op de eerste voorgaande dag waarop er een notering was;

b) voor niet-beursgenoteerde gemeenschappelijke beleggingsfondsen of beleggingsvennootschappen, de op het referentietijdstip laatst publiekelijk beschikbare netto-inventariswaarde;

c) pour les autres instruments financiers non cotés en bourse :

- la valeur à laquelle l'instrument est repris, la plus rapprochée de l'aperçu des instruments financiers que l'intermédiaire doit envoyer au titulaire, en vertu de l'article 63 du règlement délégué (UE) 2017/565 de la Commission du 25 avril 2016 complétant la directive 2014/65/UE du Parlement européen et du Conseil en ce qui concerne les exigences organisationnelles et les conditions d'exercice applicables aux entreprises d'investissement et la définition de certains termes aux fins de ladite directive ;
- lorsque l'instrument financier n'est pas repris dans l'aperçu des instruments financiers conformément au premier tiret, la dernière valeur de marché disponible publiquement ou, par défaut, la valeur estimée du mieux possible."

Art. 5. Dans le titre II du livre II du même Code, rétabli par l'article 2 de la présente loi, l'article 153, abrogé par l'arrêté royal du 22 août 1934, est rétabli dans la rédaction suivante:

"Art. 153. Le taux de la taxe est fixé à 0,15 p.c."

Art. 6. Dans le titre II du livre II du même Code, rétabli par l'article 2 de la présente loi, l'article 154, abrogé par l'arrêté royal du 22 août 1934, est rétabli dans la rédaction suivante:

"Art. 154. § 1^{er}. La valeur moyenne telle que visée à l'article 151 est calculée comme suit:

1° au cours de la période de référence, le dernier jour de chaque trimestre forme un point de référence ;

c) voor andere niet beursgenoteerde financiële instrumenten:

- de waarde waarvoor het instrument is opgenomen in het laatst beschikbare overzicht van de financiële instrumenten dat de tussenpersoon aan de titularis moet toezenden in overeenstemming met artikel 63 van de gedelegeerde verordening (EG) nr. 2017/565 van de Commissie van 25 april 2016 houdende aanvulling van Richtlijn 2014/65/EU van het Europees Parlement en de Raad wat betreft de door beleggingsondernemingen in acht te nemen organisatorische eisen en voorwaarden voor de bedrijfsuitoefening en wat betreft de definitie van begrippen voor de toepassing van genoemde richtlijn;
- wanneer het financieel instrument niet is opgenomen in een overzicht van financiële instrumenten zoals bedoeld in het eerste streepje, de laatste publiek beschikbare marktwaarde, of bij gebrek daaraan, de naar best vermogen geschatte waarde."

Art. 5. In titel II van boek II van hetzelfde Wetboek hersteld bij artikel 2 van deze wet, wordt artikel 153, opgeheven bij het koninklijk besluit van 22 augustus 1934, hersteld als volgt:

"Art. 153. Het tarief van de taks wordt vastgesteld op 0,15 pct."

Art. 6. In titel II van boek II van hetzelfde Wetboek hersteld bij artikel 2 van deze wet, wordt artikel 154, opgeheven bij het koninklijk besluit van 22 augustus 1934, hersteld als volgt:

"Art. 154. § 1. De gemiddelde waarde zoals bedoeld in artikel 151 wordt als volgt berekend:

1° doorheen de referentieperiode vormt de laatste dag van elke driemaandelijke periode een referentietijdstip;

2° à chaque point de référence, un relevé de la valeur des titres imposables sur les comptes-titres est établi ;

3° les relevés établis lors des différents points de référence sont additionnés puis divisés par le nombre de points de référence.

§ 2. En cas d'ouverture, de modification ou de clôture d'un compte-titres ou lorsqu'une personne physique devient titulaire d'un compte-titres ou n'est plus titulaire durant la période de référence, le jour de l'ouverture, de la modification ou de la clôture du compte-titres ou le jour où une personne physique devient titulaire d'un compte-titres ou ne l'est plus, est aussi considéré comme un point de référence et ce point de référence est ajouté aux points de références, conformément au paragraphe 1^{er}, pour calculer la valeur moyenne.

Par dérogation à l'article 152, alinéa 1^{er}, 6°, la période de référence commence au moment où une personne physique devient titulaire d'un compte-titres. Elle prend fin le jour où une personne physique n'est plus titulaire du compte-titres.

Lorsque la période de référence commence ou termine durant la période de référence, telle que prévu à l'article 152, 6°, suite au transfert d'un compte-titres d'un intermédiaire belge vers un autre intermédiaire belge, seule la période de référence auprès du dernier intermédiaire belge où le compte-titres est détenu à la fin de la période de référence telle que visée à l'article 152, alinéa 1^{er}, 6°, est prise en compte pour le calcul de la taxe.

Lorsque la période de référence prend fin parce que le titulaire qui quitte la Belgique et par ce fait n'est plus considéré comme habitant du Royaume a en même temps déplacé son compte-titres à l'étranger ou n'est plus titulaire d'un ou plusieurs comptes-titres, le montant de la taxe est multiplié par une fraction dont le numérateur comprend le nombre de jour durant lequel il était encore habitant du Royaume durant la période de référence, telle que visée à l'article 152, 6°, et le dénominateur comprend le nombre de jour

2° op elk referentietijdstip wordt een staat opgemaakt van de waarde van de belastbare effecten op de effectenrekeningen;

3° de staten opgemaakt op de verschillende referentietijdstippen worden opgeteld en gedeeld door het aantal referentietijdstippen.

§ 2. In geval van opening, wijziging of afsluiting van een effectenrekening of wanneer een natuurlijke persoon titularis wordt van een effectenrekening of geen titularis meer is in de loop van de referentieperiode, wordt ook de dag van de opening, de wijziging of de afsluiting van de effectenrekening alsook de dag waarop een natuurlijke persoon titularis wordt van een effectenrekening of geen titularis meer is, als een referentietijdstip beschouwd en wordt dit referentietijdstip voor de berekening van de gemiddelde waarde bijgevoegd bij de referentietijdstippen uit paragraaf 1.

De referentieperiode vangt, in afwijking van artikel 152, eerste lid, 6°, aan op het moment dat een natuurlijke persoon titularis wordt van een effectenrekening. Zij eindigt de dag dat een natuurlijke persoon niet langer titularis is van de effectenrekening.

Wanneer de referentieperiode aanvangt of eindigt gedurende de referentieperiode zoals bepaald in artikel 152, 6°, naar aanleiding van een overdracht van de effectenrekening bij een Belgische tussenpersoon naar een andere Belgische tussenpersoon wordt enkel de referentieperiode bij de laatste Belgische tussenpersoon waarbij de effectenrekening op het einde van de referentieperiode zoals bedoeld in artikel 152, 6°, wordt gehouden, in aanmerking genomen voor het berekenen van de taks.

Wanneer de referentieperiode eindigt doordat de titularis die België verlaat en daardoor niet langer rijksinwoner is tezelfdertijd zijn effectenrekening verplaatst naar het buitenland of niet langer titularis is van een of meerdere effectenrekeningen, wordt het bedrag van de taks vermenigvuldigd met een breuk waarvan de teller bestaat uit het aantal dagen waarop men nog rijksinwoner was in de referentieperiode zoals bedoeld in artikel 152, 6° en de noemer bestaat uit het aantal dagen dat de referentieperiode zoals bedoeld in artikel 152, 6° omvat."

de la période de référence, telle que visée à l'article 152, 6°, où il ne l'était plus."

Art. 7. Dans le titre II du livre II du même Code, rétabli par l'article 2 de la présente loi, l'article 155, abrogé par l'arrêté royal du 22 août 1934, est rétabli dans la rédaction suivante:

"Art. 155. Les intermédiaires belges établissent, pour chaque titulaire, à chaque point de référence, un relevé tel que visé à l'article 154, qui contient les informations suivantes:

1° le nom et l'adresse du titulaire ;

2° le numéro de compte du titulaire ;

3° la part dans la valeur enregistrée des instruments financiers imposables qui, au moment du point de référence, sont détenues sur le compte-titres ;

4° la période au cours de laquelle la part dans la valeur telle que visée par le 3° a été calculée.

Dans le respect des exigences formelles de l'alinéa 1^{er}, les intermédiaires belges, excepté dans le cas d'un transfert tel que visé à l'article 154, § 2, alinéa 3, établissent un aperçu à la fin de chaque période de référence qui reprend la valeur moyenne visée à l'article 154, la taxe finale due, le taux et, le cas échéant, les taxes déjà retenues. Cet aperçu est communiqué au titulaire au plus tard le dernier jour du mois qui suit celui de la fin de la période de référence.

L'intermédiaire belge offre la possibilité au titulaire, dans l'aperçu visé à l'alinéa 2, de retenir la taxe si sa part dans les comptes-titres auprès de cet intermédiaire belge ne dépasse pas le montant prévu à l'article 151."

Art. 8. Dans le titre II du livre II du même Code, rétabli par l'article 2 de la présente loi, l'article 156, abrogé par l'arrêté royal du 22

Art. 7. In titel II van boek II van hetzelfde Wetboek hersteld bij artikel 2 van deze wet, wordt artikel 155, opgeheven bij koninklijk besluit van 22 augustus 1934, hersteld als volgt:

"Art. 155. De Belgische tussenpersonen maken op elk referentietijdstip de in artikel 154 bedoelde staat op voor iedere titularis die de volgende gegevens vermeldt:

1° de naam en het adres van de titularis;

2° het rekeningnummer van de titularis;

3° het aandeel in de op dat referentietijdstip opgetekende waarde van de belastbare financiële instrumenten die op de effectenrekening worden gehouden;

4° de periode waarover het aandeel in de waarde zoals bedoeld in het 3° werd berekend.

Met inachtneming van de vormvereisten van het eerste lid, maken de Belgische tussenpersonen, behalve in geval van overdracht zoals bedoeld in artikel 154, § 2, derde lid, op het einde van elke referentieperiode een overzicht op met daarin vermelding van de in artikel 154 bedoelde gemiddelde waarde, de uiteindelijk verschuldigde taks, het tarief en in voorkomend geval de reeds ingehouden taks. Dit overzicht wordt medegedeeld aan de titularis uiterlijk op de laatste dag van de maand die volgt op het einde van de referentieperiode.

De Belgische tussenpersoon stelt in het overzicht zoals bedoeld in het tweede lid de mogelijkheid tot inhouding voor aan de titularis indien zijn aandeel in de effectenrekeningen bij die Belgische tussenpersoon het in artikel 151 bedoelde bedrag niet overschrijdt."

Art. 8. In titel II van boek II van hetzelfde Wetboek hersteld bij artikel 2 van deze wet, wordt artikel 156, opgeheven bij het koninklijk

août 1934, est rétabli dans la rédaction suivante:

"Art. 156. La taxe est due au premier jour qui suit la fin de la période de référence."

Art. 9. Dans le titre II du livre II du même Code, rétabli par l'article 2 de la présente loi, l'article 157, abrogé par l'arrêté royal du 22 août 1934, est rétabli dans la rédaction suivante:

"Art. 157. Excepté en cas de transfert tel que visé à l'article 154, § 2, alinéa 3, l'intermédiaire belge effectue à la fin de la période de référence la retenue libératoire, la déclaration et le paiement de la taxe, excepté en cas de transfert tel que visé à l'article 154, § 2, alinéa 3, si:

1° la part du titulaire dans les comptes-titres détenus auprès de l'intermédiaire belge est égale ou dépasse le montant visé à l'article 151 ; ou

2° le titulaire a opté pour la retenue libératoire sur les comptes-titres via l'intermédiaire belge lorsque la taxe n'a pas été retenue conformément au 1°. Le titulaire opte pour cette possibilité au plus tard le dernier jour du deuxième mois qui suit celui de la fin de la période de référence."

Art. 10. Dans le titre II du livre II du même Code, rétabli par l'article 2 de la présente loi, l'article 158/1, abrogé par l'arrêté royal du 22 août 1934, est rétabli dans la rédaction suivante:

"Art. 158/1. Dans tous les autres cas que ceux visés à l'article 157, le titulaire effectue lui-même la déclaration et le paiement de la taxe à moins qu'il puisse prouver que la taxe a déjà été retenue, déclarée et payée par un intermédiaire étranger.

Par dérogation à l'article 152, 7°, le titulaire qui détient un ou plusieurs comptes-titres en indivision ou soit totalement, soit partiellement en usufruit ou en nue-propriété,

besluit van 22 augustus 1934, hersteld als volgt:

"Art. 156. De taks is verschuldigd op de eerste dag die volgt op het einde van de referentieperiode."

Art. 9. In titel II van boek II van hetzelfde Wetboek hersteld bij artikel 2 van deze wet, wordt artikel 157, opgeheven bij het koninklijk besluit van 22 augustus 1934, hersteld als volgt:

"Art. 157. Behalve in geval van overdracht zoals bedoeld in artikel 154, § 2, derde lid, gaat de Belgische tussenpersoon op het einde van de referentieperiode over tot een bevrijdende inhouding, aangifte en betaling van de taks, behalve in geval van overdracht zoals bedoeld in artikel 154, § 2, derde lid, indien:

1° het aandeel van de titularis op de effectenrekeningen gehouden bij de Belgische tussenpersoon gelijk is aan of meer bedraagt dan het in artikel 151 bepaalde bedrag; of

2° de titularis geopteerd heeft voor de bevrijdende inhouding op de effectenrekeningen door de Belgische tussenpersoon, wanneer de taks niet werd ingehouden zoals bepaald in 1°. De titularis opteert hiervoor uiterlijk op de laatste dag van de tweede maand die volgt op het einde van de referentieperiode."

Art. 10. In titel II van boek II van hetzelfde Wetboek hersteld bij artikel 2 van deze wet, wordt artikel 158/1, opgeheven bij het koninklijk besluit van 22 augustus 1934, hersteld als volgt:

"Art. 158/1. In alle andere gevallen dan deze bedoeld in artikel 157, gaat de titularis zelf over tot aangifte en betaling van de taks, tenzij de titularis kan bewijzen dat de taks reeds ingehouden, aangegeven en betaald werd door een buitenlandse tussenpersoon.

In afwijking van artikel 152, 7°, kan de titularis die een of meerdere effectenrekeningen in onverdeeldheid of hetzij in zijn geheel, hetzij deels in vruchtgebruik of blote eigendom

peut reprendre dans sa déclaration la part dans l'indivision, dans l'usufruit ou dans la nue-propriété qui lui revient de manière légale ou contractuelle. Il joint, à cette fin, les pièces justificatives qui déterminent la part contractuelle du titulaire, ainsi que des autres co-bénéficiaires dans l'indivision. En ce qui concerne l'usufruit sur la totalité ou partie de comptes-titres, la méthode d'appréciation visée à l'article 158/5, § 2, alinéa 2, est applicable. Lorsqu'il apparaît de la détermination de la part légale ou contractuelle que la part d'un co-bénéficiaire dans l'indivision, d'un usufruitier ou d'un nu-proprétaire personne physique, qui n'est pas titulaire, atteint ou dépasse le montant fixé à l'article 151, il est assimilé au titulaire pour l'application du présent titre.

Si une déclaration est introduite, informant de l'existence d'une part légale ou contractuelle, conformément à l'alinéa 2, il peut être choisi d'introduire une déclaration conjointe, dont la forme et les modalités sont déterminées par le Roi."

Art. 11. Dans le titre II du livre II du même Code, rétabli par l'article 2 de la présente loi, l'article 158/2, abrogé par l'arrêté royal du 22 août 1934, est rétabli dans la rédaction suivante:

"Art. 158/2. Les intermédiaires non établis en Belgique peuvent, lorsqu'ils gèrent un compte-titres pour une personne physique soumise à la présente taxe, faire agréer par le ministre des Finances ou son délégué un représentant responsable établi en Belgique. Ce représentant s'engage solidairement, envers l'Etat belge, au paiement de la taxe légalement due par l'intermédiaire pour le compte du titulaire et à l'exécution de toutes les obligations dont l'intermédiaire est tenu conformément au présent titre.

En cas de décès du représentant responsable, de retrait de son agrément ou d'un événement entraînant son incapacité, il est pourvu immédiatement à son remplacement.

houdt, in zijn aangifte het aandeel in de onverdeeldheid, het vruchtgebruik of de blote eigendom opgeven dat hem wettelijk of contractueel toekomt. Hij voegt hiertoe de bewijsstukken toe die het wettelijk aandeel vastleggen van de titularis, alsook dat van de andere medegerechtigden in de onverdeeldheid. Wat het vruchtgebruik op het geheel of delen van de effectenrekeningen betreft, wordt de waarderingsmethode zoals bedoeld in artikel 158/5, § 2, tweede lid, toegepast. Wanneer uit het vastleggen van het wettelijk of contractueel aandeel blijkt dat het aandeel van een medegerechtigde in de onverdeeldheid, van een vruchtgebruiker of een blote eigenaar, natuurlijke persoon, die geen titularis is, het bedrag zoals bepaald in artikel 151 bereikt of overschrijdt, wordt deze gelijkgesteld met een titularis voor de toepassing van deze titel.

Indien een aangifte wordt ingediend zoals bedoeld in het tweede lid waarin het wettelijk of contractueel aandeel wordt opgegeven, kan geopteerd worden voor een gezamenlijke aangifte, waarvan de vorm en voorwaarden door de Koning worden bepaald."

Art. 11. In titel II van boek II van hetzelfde Wetboek hersteld bij artikel 2 van deze wet, wordt artikel 158/2, opgeheven bij het koninklijk besluit van 22 augustus 1934, hersteld als volgt:

"Art. 158/2. De niet in België gevestigde tussenpersonen kunnen, wanneer zij voor een natuurlijke persoon een aan de taks onderworpen rekening houden, door of vanwege de minister van Financiën een in België gevestigde aansprakelijke vertegenwoordiger laten erkennen. Deze vertegenwoordiger verbindt zich hoofdelijk jegens de Belgische Staat, tot de betaling van de taks welke de tussenpersoon voor rekening van de titularis doet, en tot uitvoering van alle verplichtingen waartoe de tussenpersoon krachtens deze titel gehouden is.

In geval van overlijden van de aansprakelijke vertegenwoordiger, van intrekking van zijn erkenning of van een gebeurtenis die tot zijn onbevoegdheid leidt, wordt dadelijk in zijn vervanging voorzien.

Le Roi fixe les conditions et modalités d'agr  ation du repr  sentant responsable."

De Koning bepaalt de voorwaarden en nadere bepalingen van erkenning van de aansprakelijke vertegenwoordiger."

Art. 12. Dans le titre II du livre II du m  me Code, r  tabli par l'article 2 de la pr  sente loi, l'article 158/3, il est ins  r   un article 158/3 r  dig   comme suit :

Art. 12. In titel II van boek II van hetzelfde Wetboek hersteld bij artikel 2 van deze wet, wordt artikel 158/3, wordt een artikel 158/3 ingevoegd, luidende:

"Art. 158/3.    1  r. Les redevables vis  s    l'article 157 doivent d  poser une d  claration au bureau comp  t  nt au plus tard le vingti  me jour du troisi  me mois qui suit la fin de la p  riode de r  f  rence.

"Art. 158/3.    1. De in artikel 157 bedoelde belastingschuldigen dienen een aangifte in bij het bevoegde kantoor, uiterlijk op de twintigste dag van de derde maand die volgt op het einde van de referentieperiode.

La taxe est acquitt  e au jour vis      l'alin  a 1  r par versement ou virement sur le compte du bureau comp  t  nt en mentionnant la base imposable. Le Roi d  termine les modalit  s que doivent remplir les redevables de la taxe lors de la d  claration ainsi que le bureau comp  t  nt.

De taks wordt betaald op de in het eerste lid bedoelde dag door storting of overschrijving op de rekening van het bevoegde kantoor met vermelding van de heffingsbasis. De Koning bepaalt de wijze waarop de schuldenaars van de taks aangifte moeten doen evenals het bevoegde kantoor.

   2. L'absence de d  claration, la d  claration tardive, inexacte ou incompl  te ainsi que le paiement tardif sont punis par une amende qui est   tablie en fonction de la nature et de la gravit   de l'infraction, selon une   chelle dont les graduations sont d  termin  es par le Roi et allant de 10 p.c.    200 p.c.. En l'absence de mauvaise foi dans le chef du redevable, ce dernier peut   tre exon  r   du minimum de 10 p.c.

   2. Niet aangifte, laattijdige, onnauwkeurige of onvolledige aangifte, alsook de laattijdige betaling, worden bestraft met een boete die wordt vastgelegd naar gelang van de aard en de ernst van de overtreding, volgens een schaal waarvan de trappen door de Koning worden vastgesteld en gaande van 10 pct. tot 200 pct. Bij ontstentenis van kwade trouw kan worden afgezien van het minimum van 10 pct.

Lorsque la taxe n'est pas acquitt  e dans le d  lai fix   au paragraphe 1  r, l'int  r  t est d   de plein droit    partir du jour o   le paiement aurait d     tre fait."

Wanneer de taks niet binnen de in paragraaf 1 vastgestelde termijn is betaald, is de interest van rechtswege verschuldigd met ingang van de dag waarop de betaling had moeten geschieden."

Art. 13. Dans le titre II du livre II du m  me Code, r  tabli par l'article 2 de la pr  sente loi, il est ins  r   un article 158/4 r  dig   comme suit :

Art. 13. In titel II van boek II van hetzelfde Wetboek hersteld bij artikel 2 van deze wet, wordt een artikel 158/4 ingevoegd, luidende:

"Art. 158/4.    1  r. Les redevables vis  s    l'article 158/1 d  posent une d  claration   lectronique au bureau comp  t  nt au plus tard le dernier jour de l'introduction de la d  claration    l'imp  t des personnes physiques par le biais de la plate-forme   lectronique Tax on web.

"Art. 158/4.    1. De in artikel 158/1 bedoelde belastingschuldigen dienen een elektronische aangifte in bij het bevoegde kantoor, uiterlijk op de laatste dag voor indiening van de aangifte in de personenbelasting via het elektronisch platform Tax on web.

La taxe est acquittée au plus tard le 31 août de l'année qui suit l'année dans laquelle les conditions d'assujettissement sont réunies, par versement ou virement sur le compte du bureau compétent en mentionnant la base imposable. Le Roi détermine le bureau compétent. Des montants inférieurs à 10 euros ne doivent pas être payés.

§ 2. La déclaration électronique, telle que visée au paragraphe 1^{er}, qui doit être remplie et transmise conformément aux indications qui figurent dans celle-ci, est mise à disposition par le Service Public Fédéral Finances et est assimilée à une déclaration certifiée exacte, datée et signée.

Les dispositions du Code des taxes et droits divers relatives à la déclaration sont applicables à la déclaration électronique pour autant que ces dispositions ne soient pas, en raison de leur nature ou de leurs modalités, incompatibles avec celle-ci.

Les redevables visés à l'article 158/1 sont dispensés de l'obligation d'introduction par voie électronique aussi longtemps qu'eux-mêmes ou, le cas échéant, la personne qu'ils ont mandatée pour l'introduction d'une telle déclaration, ne disposent pas des moyens informatiques nécessaires pour remplir cette obligation. Dans ce cas, l'introduction de la déclaration s'effectue sur support papier.

Les déclarations visées au paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, ainsi que les documents et pièces justificatives, introduites par les contribuables, qui sont enregistrées, conservées ou reproduites par l'administration qui a l'établissement de la taxe sur les comptes-titres dans ses attributions selon un procédé photographique, optique, électronique ou par toute autre technique informatique ou télématique, ainsi que leur représentation sur un support lisible ont force probante pour l'application des dispositions du Code des droits et taxes divers.

§ 3. L'absence de déclaration, la déclaration tardive, inexacte ou incomplète ainsi que le paiement tardif sont punis par une amende qui est établie en fonction de la nature et de

De taks wordt uiterlijk op 31 augustus van het jaar volgend op het jaar waarin de gronden voor belastbaarheid aanwezig zijn, betaald door storting of overschrijving op de rekening van het bevoegde kantoor met vermelding van de heffingsbasis. De Koning bepaalt het bevoegde kantoor. Bedragen van minder dan 10 euro moeten niet worden betaald.

§ 2. De elektronische aangifte zoals bedoeld in paragraaf 1, die moet worden ingevuld en overgezonden overeenkomstig de daarin voorkomende aanduidingen, wordt door de Federale Overheidsdienst Financiën ter beschikking gesteld en wordt gelijkgesteld met een gewaarmerkte, gedagtekende en ondertekende aangifte.

De bepalingen van het Wetboek diverse rechten en taksen betreffende de aangifte zijn van toepassing op de elektronische aangifte voor zover deze bepalingen omwille van hun aard of hun modaliteiten er niet strijdig zouden mee zijn.

De in artikel 158/1 bedoelde belastingschuldigen zijn vrijgesteld van de verplichting tot indiening langs elektronische weg zolang zij of in voorkomend geval de persoon die gemachtigd is de bedoelde aangifte namens hen in te dienen, niet over de nodige geïnformatiseerde middelen beschikken om aan deze verplichting te voldoen. In dit geval moet de indiening van de aangifte geschieden op papier.

De door de belastingplichtigen ingediende aangiften bedoeld in paragraaf 1, eerste lid, alsook de hierbij gevoegde documenten en verantwoordingsstukken, die door de administratie die bevoegd is voor de vestiging van de taks op effectenrekeningen, fotografisch, optisch, elektronisch of volgens elke andere informatica- of telegeleidingstechniek worden geregistreerd, bewaard of weergegeven, evenals hun weergave op een leesbare drager, hebben bewijskracht voor de toepassing van de bepalingen van het Wetboek diverse rechten en taksen.

§ 3. De niet aangifte, laattijdige, onnauwkeurige of onvolledige aangifte, alsook de laattijdige betaling, worden bestraft met een boete die wordt vastgelegd naar

la gravité de l'infraction, selon une échelle dont les graduations sont déterminées par le Roi et allant de 10 p.c. à 200 p.c.. En l'absence de mauvaise foi dans le chef du redevable, ce dernier peut être exonéré du minimum de 10 p.c.

Lorsque la taxe n'est pas acquittée dans le délai fixé au paragraphe 1^{er}, l'intérêt est dû de plein droit à partir du jour où le paiement aurait dû être fait. ”.

Art. 14. Dans le titre II du livre II du même Code, rétabli par l'article 2 de la présente loi, il est inséré un article 158/5 rédigé comme suit :

“Art. 158/5. § 1^{er}. La taxe est remboursée lorsque celle-ci représente une somme supérieure à celle qui était légalement due au dernier jour de la période de référence. La demande de remboursement est envoyée au bureau où la déclaration à la taxe sur comptes-titres a été introduite. Le Roi détermine le modèle de la demande.

§ 2. Si la part dans la valeur moyenne des instruments financiers imposables sur des comptes-titres, telle que définie à l'article 152, 7°, représente un montant supérieur par rapport à la part dans l'indivision qui, légalement, revient au titulaire, le titulaire peut réclamer le remboursement de la taxe payée sur cette fraction qui dépasse la quote-part légale. Le titulaire doit alors déposer les pièces justificatives nécessaires pour l'établissement de la part légale.

Lorsque la taxe a été retenue dans le chef du titulaire qui détient soit partiellement, soit totalement un ou plusieurs comptes-titres en usufruit ou en nue-propriété, et que la partie sur laquelle la retenue a été calculée, représente une somme plus élevée que la part légale ou contractuelle de l'usufruit ou la nue-propriété, le titulaire peut revendiquer le remboursement de la taxe payée. Pour le calcul de la part légale ou contractuelle de l'usufruitier ou du nu-propriétaire dans la valeur moyenne en vue du remboursement, l'usufruit est apprécié selon les règles de l'annexe à l'arrêté ministériel du 1^{er} juillet 2017 établissant les tables de conversion de

gelang van de aard en de ernst van de overtreding, volgens een schaal waarvan de trappen door de Koning worden vastgesteld en gaande van 10 pct. tot 200 pct. Bij ontstentenis van kwade trouw kan worden afgezien van het minimum van 10 pct.

Wanneer de taks niet binnen de in paragraaf 1 vastgestelde termijn is betaald, is de interest van rechtswege verschuldigd met ingang van de dag waarop de betaling had moeten geschieden.”.

Art. 14. In titel II van boek II van hetzelfde Wetboek hersteld bij artikel 2 van deze wet, wordt een artikel 158/5 ingevoegd, luidende:

“Art. 158/5. § 1. De taks wordt teruggegeven wanneer deze een hogere som vertegenwoordigt dan die welke wettelijk verschuldigd was op de laatste dag van de referentieperiode. De aanvraag tot teruggaaf wordt toegezonden aan het kantoor waar de aangifte in de taks op de effectenrekening wordt ingediend. De Koning bepaalt het model van de aanvraag.

§ 2. Indien het aandeel in de gemiddelde waarde van de belastbare financiële instrumenten op effectenrekeningen zoals bepaald in artikel 152, 7°, een hogere som vertegenwoordigt dan het aandeel in de onverdeeldheid dat wettelijk toekomt aan de titularis, kan de titularis teruggave van de betaalde taks vorderen. De titularis legt hiertoe de nodige bewijsstukken voor die het wettelijk aandeel vastleggen.

Wanneer de taks werd ingehouden voor een titularis die hetzij delen of het geheel van een of meerdere effectenrekeningen hetzij in vruchtgebruik, hetzij in blote eigendom heeft, en het aandeel waarop de inhouding is berekend een hogere som vertegenwoordigt dan het wettelijke of contractuele aandeel in het vruchtgebruik of de blote eigendom, kan die titularis teruggave van de betaalde taks vorderen. Voor de berekening van het wettelijke of contractuele aandeel van de vruchtgebruiker of blote eigenaar in de gemiddelde waarde met het oog op teruggave, wordt het vruchtgebruik gewaardeerd volgens de regels van de

l'usufruit visées à l'article 745sexies, § 3, du Code civil.

En cas de remboursement, la fraction qui est supérieure à la part légale ou contractuelle dans les instruments financiers imposables visée respectivement à l'alinéa 1^{er} ou 2, détenue ou non dans plusieurs comptes-titres, est ajoutée proportionnellement à la part des co-bénéficiaires, de l'usufruitier ou du nu-propriétaire comme fixée à l'article 152, 7°, pour calculer la taxe finalement due. La différence entre la taxe finalement due et la taxe déjà acquittée est à la charge du co-bénéficiaire dans l'indivision, de l'usufruitier ou du nu-propriétaire. Lorsque les co-bénéficiaires dans l'indivision, de l'usufruitier ou du nu-propriétaire sont des personnes physiques qui ne sont pas titulaires d'un compte-titres, ils seront, en cas de remboursement, traités eux-mêmes comme des titulaires lorsque la fraction qui leur revient est égale ou supérieure au montant visé à l'article 151.

Lorsque le remboursement, tel que visé à l'alinéa 3, donne lieu à une imputation de la fraction qui dépasse la part légale ou contractuelle du titulaire chez un ou plusieurs co-bénéficiaires dans l'indivision, chez l'usufruitier ou chez le nu-propriétaire, chaque co-bénéficiaire dans l'indivision, chaque usufruitier ou chaque nu-propriétaire, de même que le titulaire, est tenu solidairement de la taxe due pour le règlement de cette fraction.

Lorsque une demande de remboursement est introduite, il peut être choisi d'introduire une demande conjointe, dont la forme et les modalités sont déterminées par le Roi.

§ 3. Au cas où une partie ou la totalité de la taxe payée est remboursée, les intérêts moratoires sur les sommes à rembourser sont dus de plein droit au taux fixé en matière civile et au plus tard à partir du premier jour du huitième mois qui suit le mois au cours duquel la demande de remboursement a été introduite, pour autant que le bureau

bijlage bij het ministerieel besluit van 1 juli 2017 tot bepaling van de omzettingstabellen van het vruchtgebruik als bedoeld in artikel 745sexies, § 3, van het Burgerlijk Wetboek.

In geval van teruggave wordt het deel dat het wettelijke of contractuele aandeel in de belastbare financiële instrumenten zoals bedoeld in respectievelijk het eerste of het tweede lid, al dan niet gehouden over meerdere effectenrekeningen, overstijgt, gevoegd bij het aandeel van de medegerechtigden, van de vruchtgebruiker of van de blote eigenaar, zoals bepaald in artikel 152, 7°, om de uiteindelijk verschuldigde taks te berekenen. Het verschil tussen de uiteindelijk verschuldigde taks en de reeds betaalde taks wordt aangerekend aan de medegerechtigde in de onverdeeldheid, de vruchtgebruiker of de blote eigenaar. Wanneer de medegerechtigden in de onverdeeldheid, de vruchtgebruiker of de blote eigenaar natuurlijke personen zijn die geen titularissen zijn van een effectenrekening, worden deze in geval van teruggave gelijkgesteld met een titularis wanneer het aangerekende deel gelijk is aan of meer bedraagt dan het in artikel 151 bedoelde bedrag.

Wanneer de teruggave aanleiding geeft tot een aanrekening van het deel dat het wettelijke of contractuele aandeel van de titularis overstijgt, aan een of meerdere medegerechtigden in de onverdeeldheid, aan de vruchtgebruiker of aan de blote eigenaar, zoals bedoeld in het derde lid, staat elke medegerechtigde in de onverdeeldheid, elke vruchtgebruiker of elke blote eigenaar, alsook de titularis, hoofdelijk in voor de taks die verschuldigd is door de aanrekening van dat deel.

Wanneer een aanvraag tot teruggave wordt ingediend, kan geopteerd worden voor een gezamenlijke aanvraag waarvan de vorm en voorwaarden door de Koning worden bepaald.

§ 3. In het geval wordt overgegaan tot teruggaaf van een deel of het geheel van de taks, zijn de moratoire interesten op de terug te betalen sommen van rechtswege verschuldigd volgens het percentage in burgerlijke zaken, en uiterlijk vanaf de eerste dag van de achtste maand die volgt op de maand tijdens dewelke de aanvraag tot

compétent ai déjà confirmé que le dossier est complet. Cet intérêt est calculé par mois civil sur le montant de chaque paiement arrondi au multiple inférieur de 10 euros; le mois pendant lequel a eu lieu le paiement est négligé.

§ 4. Le remboursement sera effectué uniquement lorsque le montant qui fait l'objet d'un remboursement est supérieur à 10 euros.

§ 5. Le Roi détermine la manière et les conditions selon lesquelles le remboursement doit être effectué et détermine également le délai dans lequel chaque remboursement doit être demandé avec un maximum de deux ans à compter du jour de la naissance de la créance.”.

Art. 15. Dans le titre II du livre II du même Code, rétabli par l'article 2 de la présente loi, il est inséré un article 158/6 rédigé comme suit :

“Art. 158/6. En vue de l'examen du statut fiscal du titulaire d'un compte-titres, l'administration peut lui demander tous les renseignements qui lui sont utiles afin de s'assurer la juste perception de l'impôt.

Pour toute communication fautive ou absence de communication demandée en application de l'alinéa 1^{er} une amende allant de 750 euros à 1.250 euros peut être infligée. Le Roi fixe l'échelle des amendes administratives et règle les modalités d'application de celles-ci. En l'absence de mauvaise foi, il peut être renoncé à l'amende minimum de 750 euros.”.

Chapitre 3 – Disposition diverse accompagnant la taxe sur les comptes-titres

Art. 16. Dans l'article 307, § 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi-programme du ... (*date de la loi-programme*), le paragraphe 1^{er}/1, alinéa 1^{er}, est complété par un point e, rédigé comme suit :

teruggaaf is ingediend, indien het bevoegde kantoor reeds heeft bevestigd dat het dossier volledig is. Die interest wordt berekend per kalendermaand op het bedrag van elke betaling afgerond op het hoger veelvoud van 10 euro; de maand waarin de betaling wordt uitgevoerd, wordt niet meegerekend.

§ 4. Er wordt slechts overgegaan tot teruggave wanneer het bedrag dat het voorwerp vormt van de teruggave meer bedraagt dan 10 euro.

§ 5. De Koning bepaalt de wijze en de voorwaarden volgens welke de terugbetaling geschiedt en bepaalt tevens de termijn binnen dewelke de terugbetaling moet worden gevraagd met een maximumgrens van twee jaar te rekenen van de dag waarop de vordering ontstaan is.”.

Art. 15. In titel II van boek II van hetzelfde Wetboek hersteld bij artikel 2 van deze wet, wordt een artikel 158/6 ingevoegd, luidende:

“Art. 158/6. Met het oog op het onderzoek van de fiscale toestand van de titularis van een effectenrekening mag de administratie aan die titularis elke inlichting vragen die de administratie nodig acht om de juiste heffing van de belasting te verzekeren.

Voor elke foutieve mededeling of gebrek aan mededeling gevraagd met toepassing van het eerste lid kan een geldboete van 750 tot 1.250 euro opgelegd worden. De Koning legt de schaal van de administratieve geldboetes vast en regelt hun toepassingsmodaliteiten. Bij ontstentenis van kwade trouw kan worden afgezien van de minimumboete van 750 euro.”.

Hoofdstuk 3 – Diverse bepaling ter begeleiding van de taks op effectenrekeningen

Art. 16. In artikel 307, § 1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatst gewijzigd bij de programmawet van ... (*datum van de programmawet*), wordt paragraaf 1/1, eerste lid aangevuld met een bepaling onder e, luidende:

"e) l'existence de plusieurs comptes-titres visés à l'article 152, 1°, du Code des droits et taxes divers dont le contribuable est titulaire conformément à l'article 152, 5°, du même Code."

"e) het bestaan van meerdere in artikel 152, 1°, van het Wetboek diverse rechten en taksen bedoelde effectenrekeningen waarvan de belastingplichtige titularis is als bedoeld in artikel 152, 5°, van hetzelfde Wetboek."

Chapitre 4 – Mesure transitoire et entrée en vigueur

Art. 17. La première période de référence, qui compte exceptionnellement 9 mois, commence le 1^{er} janvier 2018 et prend fin le 30 septembre 2018.

Art. 18. La présente loi entre en vigueur le 1^{er} janvier 2018.

Donné à

Hoofdstuk 4 – Overgangsbepaling en inwerkingtreding

Art. 17. De eerste referentieperiode, die uitzonderlijk slechts 9 maanden telt, vangt aan op 1 januari 2018 en eindigt op 30 september 2018.

Art. 18. Deze wet treedt in werking op 1 januari 2018.

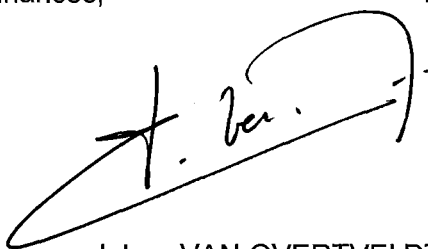
Gegeven te

PAR LE ROI :

Le Ministre des Finances,

VAN KONINGSWEGE :

De Minister van Financiën,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'J. van Overtveldt', is written over a horizontal line.

Johan VAN OVERTVELDT

ROYAUME DE BELGIQUE

Projet de loi instaurant une taxe sur les comptes-titres

Exposé des motifs

Généralités

La présente loi a pour objet d'introduire à partir du 1^{er} janvier 2018 une taxe sur les comptes-titres qui sont détenus par des personnes physiques tant en Belgique qu'à l'étranger, en ce qui concerne les habitants du Royaume, et uniquement en Belgique, en ce qui concerne les non-résidents, et pour lesquels la valeur moyenne totale des instruments financiers imposables équivaut à ou dépasse 500.000 euros.

En lien avec l'accord d'été cette taxe a été introduite dans le but d'une politique fiscale plus juste, ainsi, seule est visée la part du titulaire dans les comptes-titres dont la valeur moyenne des instruments financiers imposables sur ceux-ci équivaut à ou dépasse 500.000 euros, exceptés les comptes qui sont détenus dans le cadre d'une assurance vie ou d'un régime épargne pension. Ceci afin d'éviter que le citoyen qui a contracté un régime pension complémentaire à sa pension légale ne subisse des effets négatifs suite à l'introduction de cette taxe. La limite de 500.000 euros a été établie afin que seuls les patrimoines plus élevés soient imposés. Cette limite a été prise largement vu qu'il n'existe pas, actuellement, de cadastre de la fortune sur lequel on pourrait se baser pour déterminer une limite à partir de laquelle un patrimoine est "plus élevé". Cette limite n'a pas été prise arbitrairement mais tient compte de l'objectif d'une taxe juste en lien avec le rendement budgétaire. La taxe est perçue sur le montant total de la valeur moyenne à partir du moment où cette valeur est égale ou supérieure à 500.000 euros.

KONINKRIJK BELGIE

Wetsontwerp houdende invoering van een taks op de effectenrekeningen

Memorie van toelichting

Algemeen

Deze wet heeft tot doel om vanaf 1 januari 2018 een taks in te voeren op effectenrekeningen van natuurlijke personen die, wat de rijksinwoners betreft, zowel in België als in het buitenland gehouden worden, en, wat de niet-inwoners betreft, in België worden gehouden, en waarvan de totale gemiddelde waarde van de belastbare financiële instrumenten 500.000 euro of meer bedraagt.

In lijn met het zomerakkoord wordt deze taks ingevoerd met het oog op een meer rechtvaardig fiscaal beleid, doordat enkel het aandeel van de titularis in de effectenrekeningen geïmponeerd wordt waarvan de gemiddelde waarde van de belastbare financiële instrumenten 500.000 euro of meer bedraagt, uitgezonderd de rekeningen die worden gehouden in het kader van een levensverzekering of een regeling voor pensioensparen. Hierdoor wordt er vermeden dat de burger die voorziet in een aanvullende regeling voor zijn wettelijk pensioen negatieve gevolgen ondervindt van de invoering van deze taks. De grens van 500.000 euro werd vastgesteld opdat in lijn met dit gedachtegoed enkel de grotere vermogens zouden belast worden. Deze grens is vrij ruim genomen aangezien er op dit moment nog geen vermogenskadaster bestaat waarop men zich kan baseren voor het bepalen van een grens vanaf wanneer men een 'groter vermogen' heeft. Deze grens is dan ook niet willekeurig vastgelegd maar houdt rekening met het doel van een rechtvaardige belasting met het oog op een budgettair rendement. De taks wordt geheven op het gehele bedrag van de gemiddelde waarde vanaf het moment dat deze waarde 500.000 of meer bedraagt.

Le principe de cette taxe est que la déclaration et le paiement de la taxe soient assurés par un intermédiaire belge pour le compte du titulaire si la part détenue par le titulaire dans la valeur moyenne des instruments financiers imposables sur les comptes-titres détenus auprès de cet intermédiaire belge compte 500.000 euros ou plus. En lien avec ce principe, il est prévu une option pour le titulaire de signaler sa situation (ce qui peut être fait sous forme électronique), en vue de la retenue de la taxe, auprès des intermédiaires belges lorsqu'un titulaire dispose auprès de plusieurs intermédiaires belges de plusieurs comptes-titres et qu'il soupçonne que sa part dans la valeur totale des instruments financiers imposables vaut 500.000 euros ou plus. Ce n'est que si le titulaire n'a pas demandé que la retenue soit effectuée par l'intermédiaire que le titulaire lui-même est responsable de la déclaration et du paiement de la taxe.

La taxe sur les comptes-titres est introduite dans le but d'une politique fiscale plus juste. Ce même raisonnement tient pour la réforme de l'impôt des sociétés. L'efficacité et l'équité de la structure actuelle sont plus que jamais menacées. Plusieurs régimes spéciaux, postes de déduction et systèmes sont attaqués. Les règles sont en outre de plus en plus harmonisées au niveau de l'Union européenne et il y a aussi de plus en plus de recommandations de l'OCDE. Une évolution qui pousse la Belgique à revoir la stratégie historique de niches fiscales dans le système belge de l'impôt des sociétés.

Commentaire des articles

Chapitre 1^{er} – Disposition générale

Article 1^{er}

Conformément à l'article 83 de la Constitution, cet article précise que cette loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

Chapitre 2 – Modifications au Code des droits et taxes divers

Het uitgangspunt bij deze taks is dat de aangifte en betaling van de taks steeds gebeurt door een Belgische tussenpersoon voor rekening van de titularis indien het aandeel van de titularis in de gemiddelde waarde van de belastbare financiële instrumenten op de effectenrekeningen bij deze Belgische tussenpersoon 500.000 euro of meer bedraagt. In lijn met dit uitgangspunt is er een optie voorzien voor de titularis om een verklaring tot inhouding te doen (die onder elektronische vorm kan gebeuren) wanneer de titularis bij verschillende Belgische tussenpersonen effectenrekeningen aanhoudt en vermoedt dat zijn aandeel in de totale waarde van belastbare financiële instrumenten 500.000 euro of meer bedraagt. Enkel indien de titularis nagelaten heeft om de inhouding te laten doen door de tussenpersoon zal de titularis zelf verantwoordelijk zijn voor aangifte en betaling van de taks.

De taks op de effectenrekening wordt ingevoerd met het oog op een meer rechtvaardig fiscaal beleid. Dezelfde redenering gaat op voor de hervorming van de vennootschapsbelasting. De efficiëntie en rechtvaardigheid van de huidige structuur komt meer en meer onder druk te staan. Verschillende speciale regimes, aftrekposten en systemen komen onder vuur te liggen. Bovendien worden de regels in toenemende mate geharmoniseerd op het niveau van de Europese unie en zijn er ook in toenemende mate aanbevelingen van de OESO. Een evolutie die België dwingt de historische strategie van fiscale niches in de Belgische vennootschapsbelasting te herzien.

Bespreking van de artikelen

Hoofdstuk 1 – Algemene bepaling

Artikel 1

Overeenkomstig artikel 83 van de Grondwet, bepaalt dit artikel dat de wet een door artikel 74 van de Grondwet beoogde aangelegenheid regelt.

Hoofdstuk 2 – Wijzigingen aan het Wetboek diverse rechten en taksen

Art. 2

Cet article détermine le titre du Code des droits et taxes divers (CDTD) dans lequel la nouvelle taxe sera introduite. En l'occurrence, le titre II dudit Code, abrogé par l'arrêté royal du 22 août 1934 et renuméroté par la loi du 19 décembre 2016, est à nouveau rétabli et renommé "Taxe sur les comptes-titres", dans lequel quatre nouveaux articles sont également introduits, à savoir les articles 158/3 à 158/6.

Art. 3 et 4

Le champ d'application est clarifié aux articles 151 et 152, CDTD. La taxe sur les comptes-titres vise uniquement les titulaires personnes physiques qui, en ce qui concerne les habitants du Royaume, détiennent des comptes-titres auprès d'un ou plusieurs intermédiaires belges ou étrangers, et en ce qui concerne les non-résidents, détiennent des comptes-titres auprès d'un ou plusieurs intermédiaires belges et dont la part dans les instruments financiers imposables dans ces comptes-titres égale ou dépasse 500.000 euros. Tout titulaire dont la part n'atteint pas le montant de 500.000 euros est exclu du champ d'application de cette taxe. Dès le moment où la part du titulaire égale ou dépasse 500.000 euros, la taxe est due sur l'entièreté de la part dans la valeur moyenne.

Seuls les instruments financiers imposables, tels que visés à l'article 152, 2°, CDTD, qui sont sur les comptes-titres sont pris en compte. Ainsi, les actions cotées en bourse ou non ainsi que les certificats relatifs à ces instruments, les obligations cotées en bourse ou non ainsi que les certificats relatifs à ces instruments (en ce compris les certificats de dépôts et les billets de trésorerie), les bons de caisse, les warrants, les parts dans des fonds communs de placement ou les actions dans des sociétés d'investissement cotées en bourse ou non en ce compris les fonds UCITS et AICBs sont qualifiés d'instruments financiers imposables pour autant qu'ils n'aient pas été conclus dans le cadre d'une assurance vie ou d'un régime d'épargne pension. Les Trackers ou exchange traded funds sont également qualifiés d'instruments

Art. 2

Dit artikel bepaalt de titel van het Wetboek diverse rechten en taksen (WDRT) waarin de nieuwe taks zal ingevoerd worden. Hiervoor zal titel II van dat Wetboek, dat opgeheven is bij het koninklijk besluit van 22 augustus 1934 en vernummerd is bij de wet van 19 december 2016, opnieuw hersteld worden en hernoemd worden tot "Taks op effectenrekeningen", waarbij er ook nog vier nieuwe artikelen 158/3 tot 158/6 ingevoerd worden.

Art. 3 en 4

Het toepassingsgebied wordt verduidelijkt in de artikelen 151 en 152, WDRT. De taks op effectenrekeningen viseert enkel de titularissen natuurlijke personen die, wat de rijksinwoners betreft, effectenrekeningen houden bij een of meerdere Belgische of buitenlandse tussenpersonen, en, wat de niet-inwoners betreft, effectenrekeningen houden bij een of meerdere Belgische tussenpersonen en waarbij diens aandeel in de belastbare financiële instrumenten op de effectenrekeningen gelijk is aan of meer bedraagt dan 500.000 euro. Iedere titularis wiens aandeel hierin minder bedraagt dan 500.000 euro valt buiten het toepassingsgebied van deze taks. Vanaf het moment dat het aandeel van de titularis gelijk is aan of meer bedraagt dan 500.000 euro, is de taks verschuldigd over het gehele aandeel in de gemiddelde waarde.

Er wordt steeds enkel rekening gehouden met de belastbare financiële instrumenten, zoals bepaald in artikel 152, 2°, WDRT, die op de effectenrekeningen staan. Zo zullen al dan niet beursgenoteerde aandelen alsmede certificaten betreffende dergelijke instrumenten, al dan niet beursgenoteerde obligaties alsmede certificaten betreffende dergelijke instrumenten (inclusief deposito- en thesauriebewijzen), kasbons, warrants, alsook al dan niet beursgenoteerde rechten van deelneming in gemeenschappelijke beleggingsfondsen of aandelen in beleggingsvennootschappen inclusief UCITS en AICB's fondsen kwalificeren als belastbare financiële instrumenten, voor zover zij niet zijn aangegaan in het kader van een levensverzekering of een regeling voor pensioensparen. Trackers of exchange

financiers imposables, indépendamment de leur forme juridique. Les trackers sont cotés en bourse et peuvent, entre autres, prendre la forme d'une société d'investissement, d'un fonds commun de placement ou d'une obligation.

Les actions non-cotées en bourse qui figurent sur un compte-titres sont soumises à la taxe. Il n'est opéré aucune distinction selon que le titre soit coté ou non en bourse, mais bien en fonction de la nature (liquidité) du titre, qui dérive à son tour de la façon dont ce titre est détenu. Les actions nominatives ne sont en effet uniquement imposées quand elles figurent sur un compte-titres et se distinguent des actions qui sont reprises uniquement dans un registre en raison de leur meilleure négociabilité et leur faculté à rendre ces titres facilement liquides. Les actions nominatives sont en revanche moins négociables et nécessitent une relation plus active avec la société. Les notions de négociabilité sur un compte-titres par rapport à la non-négociabilité de titres repris dans un registre sont donc liées à la façon dont l'effet est détenu, une fois que cette façon est déterminée, il n'y a aucune distinction en ce qui concerne le fait d'être coté ou non en bourse.

L'expression "coté en bourse" signifie négociées et autorisés à la négociation sur un marché réglementé belge ou étranger, ou un système multilatéral de négociation pour autant que celui-ci fonctionne avec au moins une cotation quotidienne, ou une plateforme de négociation établie dans un pays tiers qui remplit une fonction analogue.

Le titulaire doit être compris comme la personne physique qui est elle-même le détenteur d'un compte-titres ou qui est identifiée par l'intermédiaire comme le détenteur du compte-titres. Ainsi, aucun mandataire n'est ici visé vu qu'il ne peut pas faire valoir un droit de propriété et n'est, normalement, pas non plus enregistré comme titulaire du compte pour lequel il a reçu un mandat.

Si une personne morale soumise à l'impôt des sociétés est constituée avec pour unique

traded funds worden eveneens gekwalificeerd als belastbare financiële instrumenten, ongeacht hun juridische vorm. Trackers zijn beursgenoteerd en kunnen, onder andere, de juridische vorm aannemen van een beleggingsvennootschap, een gemeenschappelijk beleggingsfonds of een obligatie

De niet-beursgenoteerde aandelen die op een effectenrekening staan worden aan de taks onderworpen. Er wordt geen onderscheid gemaakt op basis van het al dan niet beursgenoteerd zijn, maar eerder op basis van de aard (liquiditeit) van het effect, dat op zijn beurt wordt afgeleid van de wijze waarop dit effect wordt gehouden. Aandelen op naam worden immers enkel belast wanneer zij op een effectenrekening staan en onderscheiden zich van aandelen die enkel gehouden worden in een register door hun betere handelbaarheid en het gemakkelijk liquide kunnen maken van deze effecten. Aandelen op naam zijn daarentegen minder handelbaar en vergen een meer actieve band met de vennootschap. De begrippen handelbaarheid op een effectenrekening versus de niet-verhandelbaarheid van effecten genoteerd in een register hangen dan ook samen met de wijze waarop het effect gehouden wordt, eens die wijze wordt bepaald is er geen onderscheid wat het al dan niet beursgenoteerd zijn betreft.

Beursgenoteerd betekent verhandeld en toegelaten tot de verhandeling op een Belgische of buitenlandse gereguleerde markt of een multilaterale handelsfaciliteit, voor zover deze werkt met minstens één dagelijkse verhandeling, dan wel op een in een derde land gevestigd handelsplatform dat een soortgelijke functie vervult.

De titularis moet begrepen worden als de natuurlijke persoon die zelf houder is van een effectenrekening of die door de tussenpersoon worden geïdentificeerd als houder van de effectenrekening. Hier vallen dus geen volmachthouders onder, die vermogensrechtelijk geen aanspraak kunnen doen laten gelden en die normaal gezien ook niet als titularis geregistreerd zullen staan van de rekening waarvoor zij een volmacht verkregen hebben.

Indien een rechtspersoon onderworpen aan de vennootschapsbelasting wordt opgericht

but que l'apport d'un compte-titres élude la taxe sur les comptes-titres, alors cet apport est présumé entrer dans le champ d'application de ce chapitre. La personne faisant l'apport du compte-titres est considérée dans ce cas comme un titulaire. Cette disposition est applicable pour toutes les personnes morales constituées à partir du 1^{er} janvier 2018 qui entrent dans le champ d'application de l'impôt des sociétés.

Lorsque le compte-titres est détenu par une ou plusieurs personnes physiques avec une ou plusieurs personnes morales, seules les personnes physiques seront considérées comme titulaire pour l'application du présent titre. Dès lors, la part est supposée être proportionnelle au nombre de titulaires qui sont des personnes physiques au sens du présent titre, il en découle que pour le calcul de cette part, les titulaires personnes morales ne sont pas pris en compte. Ainsi, si un compte-titres est détenu, par exemple, par trois titulaires, dont deux sont des personnes physiques et la troisième une personne morale, la part de chaque titulaire, personne physique donc, sera réputée être la moitié de la valeur moyenne du compte-titres. Dans l'article 158/8, § 2, il est prévu une possibilité pour la personne physique de faire rembourser la part qui dépasse la part légale.

Lorsqu'un compte-titres est donné en gage, les instruments financiers mis en gage seront enregistrés sur un compte spécial en vue de son opposabilité. Le donneur de gage est considéré, selon la législation relative au dépôt, rester propriétaire de ces instruments financiers. Le compte spécial de nantissement est ouvert au nom du propriétaire des instruments financiers ou au nom d'un tiers qui dispose alors contractuellement des droits de gestion et de décision. Le titulaire de ce compte spécial est alors également considéré comme redevable pour l'application du présent titre.

Lorsque tant l'usufruitier que le nu-propriétaire sont titulaires d'un même compte-titres, il faut suivre la règle générale selon laquelle il faut toujours regarder la part du titulaire dans la valeur totale des

met als enige doel de inbreng van een effectenrekening om aan de taks op de effectenrekeningen te ontsnappen, dan wordt deze inbreng geacht te vallen onder de toepassing van dit hoofdstuk. De inbrenger van de effectenrekening wordt in dat geval beschouwd als titularis. Deze bepaling is van toepassing voor alle vanaf 1 januari 2018 opgerichte rechtspersonen die onder het toepassingsgebied van de vennootschapsbelasting vallen.

Wanneer de effectenrekening wordt gehouden door een of meerdere natuurlijke personen samen met een of meerdere rechtspersonen, worden voor deze titel enkel de natuurlijke personen in aanmerking genomen als titularis. Doordat het aandeel wordt vermoed proportioneel te zijn aan het aantal titularissen, die enkel natuurlijke personen kunnen zijn voor deze titel, volgt hieruit dat voor het berekenen van dit aandeel de titularis-rechtspersoon niet in aanmerking wordt genomen. Als een effectenrekening bijvoorbeeld door drie titularissen wordt gehouden, waarvan twee natuurlijke personen en één rechtspersoon, zal het aandeel voor elke titularis en dus natuurlijke persoon geacht worden de helft van de gemiddelde waarde van de effectenrekening te beslaan. In artikel 158/5, § 2 wordt een mogelijkheid voorzien voor de natuurlijke persoon om teruggave te verkrijgen van dat deel dat het wettelijke aandeel overstijgt.

Wanneer een effectenrekening in pand werd gegeven, zullen de verpande financiële instrumenten op een speciale rekening ingeboekt worden met het oog op de tegenstelbaarheid. De pandgever wordt op basis van de wetgeving betreffende bewaargeving geacht eigenaar te blijven van deze financiële instrumenten. De speciale pandrekening wordt geopend op naam van de eigenaar van de financiële instrumenten of op naam van een derde, die dan contractueel over de beheers- en beschikkingsrechten beschikt. De titularis van deze speciale effectenrekening wordt dan ook beschouwd als belastingplichtige voor de toepassing van de bepalingen van deze titel.

Wanneer zowel de vruchtgebruiker als de blote eigenaar titularis zijn van eenzelfde effectenrekening, wordt de gewone regel gevolgd, waardoor steeds gekeken wordt naar het aandeel van iedere titularis in de

instruments financiers imposables sur le compte-titres et diviser cette dernière valeur en fonction du nombre de titulaires. L'article 152, 5°, CDTD en projet a été adapté en ce sens. Ainsi, il a été tenu compte de l'avis du Conseil d'Etat n° 62.219 du 11 octobre 2017 en ce qui concerne le texte qui était soumis, dans la cadre de la loi-programme, à l'avis du Conseil d'Etat.

La période de référence compte une période de 12 mois successifs qui commence le 1^{er} octobre et se termine le 30 septembre.

Il faut toujours regarder la part du titulaire dans les instruments financiers imposables des comptes-titres pour déterminer si le seuil prévu est atteint ou dépassé. Cette part est présumée, de manière réfragable, être proportionnelle au nombre de titulaires enregistrés. Si, par exemple, un couple est marié sous le régime légal et qu'ils sont enregistrés comme titulaires d'un seul et même compte-titres, le montant total des instruments financiers imposables est divisé en deux pour déterminer la part de chacun. Mais, lorsque ce même couple détient un compte-titres au nom d'un seul des conjoints, la part du conjoint en question sera considérée comme reprenant l'ensemble de la valeur moyenne des titres imposables. L'autre conjoint a le droit de recouvrer la taxe payée en trop.

L'intermédiaire belge est un intermédiaire tel que défini à l'article 152, 8°, CDTD étant entendu qu'il est de droit belge ou établi en Belgique. L'intermédiaire étranger qui n'est pas établi en Belgique et qui a désigné un représentant selon la procédure prévue à l'article 158/2, CDTD, est considéré comme étant un intermédiaire établi en Belgique. Ainsi, un intermédiaire étranger peut choisir de prendre à son compte toutes les obligations concernant le prélèvement, la déclaration et le paiement, afin que celui-ci soit traité de la même manière qu'un intermédiaire établi en Belgique.

Enfin, par valeur, on entend, pour les instruments financiers imposables cotées en

totale waarde van de belastbare financiële instrumenten op de effectenrekening en dit door de waarde te delen door het aantal titularissen. Artikel 152, 5°, WDRT in ontwerp is in die zin aangepast. Hierdoor wordt rekening gehouden met het advies van de Raad van State nr. 62.219 van 11 oktober 2017 betreffende de tekst die, in het kader van de programmawet, aan het advies van de Raad van State was onderworpen.

De referentieperiode beslaat een periode van 12 opeenvolgende maanden die aanvangt op 1 oktober en eindigt op 30 september.

Er moet steeds gekeken worden naar het aandeel van de titularis in de belastbare financiële instrumenten op de effectenrekeningen om te bepalen of het drempelbedrag bereikt of overschreden is. Dit aandeel wordt weerlegbaar vermoed proportioneel te zijn met het aantal geregistreerde titularissen. Indien bijvoorbeeld een koppel getrouwd onder het wettelijk stelsel geregistreerd zijn als titularissen van een gezamenlijke effectenrekening wordt het totale bedrag van belastbare financiële instrumenten gedeeld door twee om het aandeel van elk te berekenen. Maar wanneer door datzelfde koppel een rekening wordt gehouden op naam van slechts één echtgenoot, zal het aandeel van de enige titularis geacht worden de volledige gemiddelde waarde van de belastbare effecten te omvatten. De andere echtgenoot heeft het recht om de te veel betaalde taks terug te vorderen.

De Belgische tussenpersoon is een tussenpersoon zoals in artikel 152, 8°, WDRT gedefinieerd, met dien verstande dat deze opgericht is naar Belgisch recht of gevestigd is in België. De buitenlandse tussenpersoon die niet gevestigd is in België en een vertegenwoordiger heeft aangesteld volgens de procedure voorzien in artikel 158/2, WDRT, wordt gelijkgesteld met een tussenpersoon gevestigd in België. Op deze wijze kan een buitenlandse tussenpersoon ervoor opteren om de verplichtingen wat inhouding, aangifte en betaling betreft, op zich te nemen, waardoor deze op eenzelfde wijze kan behandeld worden als de tussenpersoon gevestigd in België.

Ten slotte wordt, voor de beursgenoteerde belastbare financiële instrumenten, onder

bourse, le cours de clôture tel que déterminé sur base des informations relatives au cours de bourse. Lorsque ces instruments ne sont pas cotés à la date du point de référence, le cours de clôture est déterminé sur base de la dernière cotation disponible. Le cours de clôture est, au jour ouvrable où il est pris, le dernier cours noté de l'instrument financier. Pour la valeur des parts dans des fonds communs de placement ou actions dans des sociétés d'investissement non-cotées en bourse, la valeur nette d'inventaire qui est disponible publiquement au point de référence est prise en compte. Pour les autres instruments financiers non cotés en bourse, la valeur de marché est prise en compte, ou, si cette dernière n'est pas disponible, la valeur estimée. Conformément à la réglementation MiFID, l'intermédiaire doit établir la valeur à l'aide des sources d'informations disponibles qui font autorité. Si l'instrument financier n'est pas repris, parce que, par exemple, le compte-titres n'est pas détenu auprès d'un intermédiaire qui est soumis à la réglementation MiFID, on prendra en considération la dernière valeur de marché disponible publiquement ou, par défaut, la valeur estimée du mieux possible de l'instrument financier. L'article 152, 10°, a), CDTD en projet a été adapté en ce sens. Ainsi, il est tenu compte de l'avis n° 62.219 du 11 octobre 2017 du Conseil d'Etat.

Suite à l'avis n° 62.219 du 11 octobre 2017 du Conseil d'Etat, en ce qui concerne le texte qui était soumis, dans la cadre de la loi-programme, à l'avis du Conseil d'Etat, les éléments suivants sont clarifiés :

a) L'exclusion d'autres instruments financiers imposables qui peuvent être détenus sur un compte-titres, se justifie comme suit :

- en ce qui concerne les autres instruments qui peuvent se trouver sur un compte-titres, par exemple les options, futures ou swaps, il convient de remarquer que cette taxe vise des instruments qui sont de nature à augmenter la fortune pour cette raison ils doivent avoir une valeur patrimoniale substantielle et autonome, ce qui n'est pas le cas pour les catégories précitées d'instruments, qui sont des contrats et dont

waarde verstaan de slotkoers zoals bepaald op basis van de koersinformatie. Wanneer er op een referentiepunt geen notering is, wordt de slotkoers genomen op de eerste voorgaande dag waarop er een notering was. De slotkoers is de laatst genoteerde koers van het financiële instrument op een handelsdag. Voor de waarde van de niet-beursgenoteerde rechten van deelneming in gemeenschappelijke beleggingsfondsen of aandelen in beleggingsvennootschappen, wordt de netto inventariswaarde genomen die publiekelijk beschikbaar is op het referentietijdstip. Voor andere niet beursgenoteerde financiële instrumenten wordt voor de waarde de marktwaarde in aanmerking genomen of, indien die niet beschikbaar is, de geschatte waarde. Conform de MiFID regelgeving dient de tussenpersoon de waarde te bepalen met behulp van beschikbare gezaghebbende informatiebronnen. Indien het financieel instrument niet is opgenomen, bijvoorbeeld omdat effectenrekening wordt gehouden bij een tussenpersoon die niet aan de MiFID regelgeving is onderworpen, neemt men de laatste publiek beschikbare marktwaarde, of bij gebrek daaraan, de naar best vermogen geschatte waarde van het financieel instrument in aanmerking. Artikel 152, 10°, a), WDRT in ontwerp is in die zin aangepast. Hierdoor wordt rekening gehouden met het advies nr. 62.219 van 11 oktober 2017 van de Raad van State.

Ingevolge het advies nr. 62.19 van 11 oktober 2017 van de Raad van State, betreffende de tekst die, in het kader van de programmawet, aan het advies van de Raad van State was onderworpen, worden de volgende elementen verduidelijkt:

a) de uitsluiting van andere belastbare financiële instrumenten die op een effectenrekening gehouden kunnen worden, wordt als volgt verantwoord:

- wat andere instrumenten betreft die op een effectenrekening kunnen voorkomen, zoals bijvoorbeeld opties, futures of swaps, moet opgemerkt worden dat deze taks instrumenten viseert die een vermogensverrijkend karakter hebben waardoor deze een zelfstandige en substantiële vermogenswaarde moeten kennen. Dit is niet het geval bij de voornoemde categorieën van instrumenten,

leur valeur est seulement dérivée de l'instrument sous-jacent qui est l'objet du contrat. Ces contrats ne servent que pour se protéger contre un risque déterminé de perte de patrimoine ; ils ne sont pas de nature à augmenter la fortune étant donné que l'élément incertain (la valeur de l'instrument financier sous-jacent) qui forme la base du contrat, n'est pas connue aussi longtemps que l'instrument sous-jacent se trouve dans les mains du contractant. Ces instruments peuvent également être détenus avec un objectif purement spéculatif, selon lequel ils peuvent éventuellement conduire à l'obtention, dans le chef des personnes physiques visées, de revenus divers imposables au sens de l'article 90, 1°, CIR 92 ;

b) la distinction entre titres dématérialisés et les titres nominatifs qui ne sont pas dématérialisés se justifie comme suit :

- la taxe sur les compte-titres ne vise qu'à imposer les instruments financiers qui sont détenus sur un compte-titres, compte tenu du fait que la taxe a été conçue selon l'idée que la retenue a lieu à la source par l'intermédiaire auprès duquel le compte-titres est détenu. Si on considère que des actions nominatives détenues sur un registre seraient imposables, le propriétaire de ces actions devra introduire une déclaration séparée à la condition que la valeur de ces actions nominatives inscrite dans un registre, prise ensemble avec la valeur des autres instruments financiers imposables détenus sur un ou plusieurs comptes-titres, atteignent le montant du seuil. Le détenteur de ses actions devra toujours le déclarer lui-même étant donné que la retenue par l'intermédiaire est impossible dans ce cas impossible, ce qui est en contradiction avec l'idée de base de la retenue à la source dans un esprit de simplification administrative ;

- dans le cadre de l'imposition des patrimoines plus élevés, on vise principalement les instruments financiers qui sont facilement négociables étant donné qu'ils sont détenus sur des compte-titres qui permettent des achats et des ventes flexibles sur le marché et qui sont donc des

die contracten zijn en waarbij hun waarde slechts een afgeleide is van het onderliggend instrument dat voorwerp is van het contract. Deze contracten dienen slechts tot dekking van een bepaald risico tot vermogensverlies, zij vormen geen vermogensverrijking doordat het onzekere element (waarde van onderliggend financieel instrument) dat de grond vormt van het contract, niet gekend is zolang het afgeleide instrument in handen is van de contractant. Deze instrumenten kunnen ook gehouden worden met een louter speculatieve gerichtheid, waarbij zij mogelijks in hoofde van de geviseerde natuurlijke personen kunnen leiden tot het behalen van belastbare diverse inkomsten onder artikel 90, 1°, WIB 92;

b) het onderscheid tussen de gedematerialiseerde effecten versus de effecten op naam die niet gedematerialiseerd zijn wordt als volgt verantwoord:

- de taks op effectenrekeningen beoogt enkel de financiële instrumenten te belasten die op een effectenrekening worden gehouden, waarbij de taks werd geconcipeerd rond het idee dat afhouding gebeurt aan de bron door de tussenpersoon waarbij de effectenrekening wordt gehouden. Indien ook aandelen op naam die in een register worden gehouden, geacht worden belastbaar te zijn, zal de eigenaar van deze aandelen steeds een aparte aangifte moeten indienen op voorwaarde dat de waarde van deze aandelen op naam gehouden in een register samen genomen met de waarde van de andere belastbare financiële instrumenten op een of meerdere effectenrekeningen het drempelbedrag bereiken. De eigenaar van deze aandelen moet steeds zelf aangifte doen aangezien inhouding door een tussenpersoon hier onmogelijk is, wat indruist tegen het uitgangspunt van inhouding aan de bron in het licht van administratieve vereenvoudiging;

- in het kader van het belasten van de grotere vermogens, worden vooral de financiële instrumenten geviséerd die makkelijk verhandelbaar zijn doordat zij gehouden worden op effectenrekeningen die een flexibele marktverhandeling vooropstellen en dus een instrument bij uitstek vormen om

instruments particulièrement appropriés pour investir et réinvestir. Les parts nominatives sont utilisées pour des investissements à long terme qui sont fréquemment détenues en vue d'une participation plus active en tant qu'actionnaire à la "vie" de la société émettrice, sont plus difficiles à négocier et leur conversion afin de pouvoir les négocier est lourde et inefficace. Pour cette raison, il a été décidé que ces instruments difficilement négociables qui ne sont pas détenus sur un compte-titres ne sont pas imposables ;

c) la distinction entre le prélèvement de la taxe pour les personnes physiques et non pas pour les personnes morales se justifie comme suit :

- le but de cette taxe est d'imposer les patrimoines plus élevés sur les instruments financiers détenus sur des comptes-titres. Or, si on accepte que les actions d'une personne morale reviennent au final à des personnes physiques et qu'aussi bien les personnes physiques et morales seraient imposées, il peut survenir des cas où une personne physique doit contribuer de deux manières à la taxe qui est perçue à deux niveaux différents. Ainsi, la taxe pourrait être retenue auprès de la personne morale titulaire d'un compte-titres, après quoi elle serait retenue une deuxième fois auprès de la personne physique même qui détient sur un compte-titres les actions de la personne morale. Dans un certain nombre de cas, la valeur nette du compte-titres détenu se traduira en effet par la valeur des actions que l'entité émet elle-même et qui, le cas échéant, pourra elle-même entrer en ligne de compte dans le cadre de la taxe sur les comptes-titres dans le chef de son actionnaire.

Si des comptes-titres détenus par une personne morale A avec des actions détenues dans une autre personne morale B, qui détient à son tour un compte-titres, étaient taxés, alors les actions dans la personne morale B représenteraient automatiquement une valeur qui tient compte de la valeur du compte-titres détenu par la personne morale B et la taxe due sur celle-ci. La taxe due par la personne morale B sera alors reprise dans la valeur pour

het vermogen te beleggen en herbeleggen. Aandelen op naam zijn vaak investeringen voor lange tijd die veelal aangehouden worden met het oog op een actievere deelname als aandeelhouder aan het "leven" van de emitterende vennootschap, zijn moeilijker verhandelbaar en hun omzetting met het oog op verhandeling is omslachtig en inefficiënt. Daarom werd dan ook gekozen deze moeilijk verhandelbare instrumenten die niet op een effectenrekening worden gehouden niet als belastbaar te kwalificeren ;

c) het onderscheid tussen de heffing van de taks voor natuurlijke personen en niet voor rechtspersonen wordt als volgt verantwoord:

- het doel van deze taks is de grotere vermogens te belasten op zijn financiële instrumenten gehouden op een effectenrekening. Welnu, wanneer men aanvaardt dat de aandelen in een rechtspersoon achterliggend uiteindelijk toekomen aan natuurlijke personen en zowel natuurlijke personen als rechtspersonen zouden getaxeerd worden, kunnen er gevallen ontstaan waarin een natuurlijke persoon op twee wijzen moet bijdragen aan de taks die geheven wordt op twee verschillende niveau's. Zo zou bij de rechtspersoon die een effectenrekening houdt de taks kunnen ingehouden worden, waarna ze een tweede keer bij de natuurlijke persoon wordt ingehouden, die de aandelen in de rechtspersoon houdt op een effectenrekening. In een aantal gevallen zal immers de netto waarde van de aangehouden effectenrekening zich vertalen in de waarde van de aandelen die de entiteit zelf uitgeeft en die desgevallend zelf in aanmerking komen in het kader van de taks op de effectenrekeningen in hoofde van hun aandeelhouder.

Wanneer ook effectenrekeningen gehouden bij een rechtspersoon A met daarop aandelen gehouden in een andere rechtspersoon B, die op zijn beurt een effectenrekening houdt, belast zouden worden, belichamen de aandelen in rechtspersoon B automatisch een waarde die rekening houdt met de waarde van de effectenrekening gehouden door rechtspersoon B en de daarop verschuldigde taks. De taks verschuldigd

laquelle elle est inscrite sur le compte-titres auprès de la personne morale A. Le résultat est un effet en cascade négatif en ce qui concerne les actions détenues dans d'autres sociétés, ce qui ralentirait à nouveau les investissements.

Par la suite, tant la valeur de l'actif que les rendements des titres détenus sur un compte-titres par une société ne reviennent pas en tant que tels directement à la personne physique sous-jacente. Dans la plupart des cas, un éventuel transfert est soumis au précompte mobilier ;

- le régime d'imposition d'une personne morale en ce qui concerne la détention d'un portefeuille d'investissement et les conséquences qui en découlent sont différentes de celui du régime d'imposition appliqué à une personne physique. Ainsi, le principe vaut que les rendements sur les portefeuilles d'investissement, comme par exemple les plus-values sur actions (à l'exception du cas visé à l'article 192, CIR 92, pour lequel les conditions ont été durcies dans l'accord d'été) sont ainsi entièrement taxées à l'impôt des sociétés, alors que ceci n'est, en règle générale, pas le cas (tant que cela s'intègre dans le cadre d'une gestion normale) à l'impôt des personnes physiques. Il doit être clair que le point de départ fiscal entre les deux branches du droit d'imposition doit être à ce point différent que toute équivalence impliquerait en elle-même un traitement discriminatoire, par le défaut de prise en considération des situations différentes dans lesquelles se trouvent la personne physique et la personne morale.

En ce qui concerne les personnes morales soumises à l'impôt des personnes morales, il faut constater que celles-ci exercent pratiquement toujours des activités «pro bono sans but lucratif» et que, de plus, les actifs nets qu'elles détiennent ne rentrent pas en ligne de compte pour quelque distribution aux membres, aux personnes physiques. Lors de la dissolution et de la liquidation de ces personnes morales aussi, les actifs nets sont en principe transférés à une entité soumise à l'impôt des personnes morales avec une finalité similaire. La

door rechtspersoon B zal dus reeds opgenomen worden in de waarde waarvoor deze op de effectenrekening bij rechtspersoon A staan. Het gevolg is een negatief cascade-effect met betrekking tot aandelen gehouden in andere vennootschappen, wat dan weer investeringen zou doen afremmen.

Vervolgens komen zowel de vermogenswaarde van, als de opbrengsten op de effecten gehouden op een effectenrekening door een vennootschap als dusdanig niet direct toe aan de achterliggende natuurlijke persoon. Veelal wordt een eventuele overdracht onderworpen aan de roerende voorheffing;

- het belastingregime van een rechtspersoon met betrekking tot het houden van een beleggingsportefeuille en de gevolgen die daaruit voortkomen zijn verschillend van het belastingregime van een natuurlijke persoon. Zo geldt in de vennootschapsbelasting het principe dat rendementen op beleggingsportefeuilles, zoals bijvoorbeeld meerwaarden op aandelen, volledig worden belast, (behoudens in het geval zoals bedoeld in artikel 192, WIB 92, waarvan de voorwaarden verder werden verstrengd in het zomerakkoord), terwijl dit in de regel (zolang het kadert binnen een normaal beheer) niet zo is in de personenbelasting. Het moge duidelijk zijn dat het fiscale startpunt tussen de twee takken van het belastingrecht dermate verschillend zijn dat enige gelijkstelling op zich een discriminerende behandeling zou inhouden, bij gebrek aan het in acht nemen van de verschillende situaties waarin de natuurlijke persoon en rechtspersoon zich bevinden.

Wat betreft de rechtspersonen die onderworpen zijn aan de rechtspersonenbelasting moet men vaststellen dat deze quasi steeds "pro bono non profit"-gerichte activiteiten uitoefenen en dat daarenboven het netto vermogen dat zij aanhouden niet in aanmerking komt voor enige uitkering aan leden, aan natuurlijke personen. Ook bij de ontbinding en vereffening van deze rechtspersonen gaat het netto-vermogen in principe over naar een aan de rechtspersonenbelasting onderworpen entiteit met een gelijkaardig

soumission des comptes-titres que ces entités détiendraient pour la gestion des fonds acquis dans le cadre de leur finalité n'a de toute façon aucun lien avec la finalité de la nouvelle imposition qui vise à une contribution pour les plus grands revenus.

Art. 5 à 8

L'article 153, CDTD établit le taux de la taxe à 0,15 p.c.

L'article 154, CDTD détermine comment doit être calculée la valeur moyenne des instruments financiers imposables. Cela fonctionne via des points de référence auxquels est établi un relevé de la valeur des instruments financiers imposables, ces derniers relevés sont ensuite additionnés entre eux puis divisés par le nombre de points de référence. Il y a quatre points de référence, à savoir le 31 décembre, le 31 mars, le 30 juin et le 30 septembre. Ainsi, il est obtenu une valeur moyenne au dernier jour de la période de référence. La taxe est alors due au premier jour qui suit la fin de la période de référence, ainsi il peut aussi être tenu compte de la valeur du dernier jour de la période de référence.

Si, durant la période de référence, une modification ayant un impact sur le compte-titres survient, comme un changement du nombre de titulaires, le jour de cette modification sera également pris en compte comme point de référence et intégré dans le calcul visé au paragraphe 1^{er}. Cela vaut également lorsque, au cours de la période de référence, un compte-titres est ouvert ou clôturé. Il est entendu que si un compte-titres fait l'objet d'une modification, d'une ouverture ou d'une clôture le même jour et qu'il en découle deux ou plusieurs points de référence ce même jour, cela sera considéré comme un point de référence unique. Cette dernière situation vise aussi le cas où la clôture d'un compte-titres survient le dernier jour d'un trimestre qui est qualifié de point de référence. Il y aura alors deux points de référence qui seront, logiquement, ramenés à

doel. Het onderwerpen van de effectenrekeningen die deze entiteiten zouden aanhouden voor het beheer van de in het kader van hun doelstelling verworven middelen houdt dan ook geen enkel verband met de doelstelling van de nieuwe heffing die gericht is op een bijdrage door de grotere vermogens.

Art. 5 tot 8

Artikel 153, WDRT legt het tarief van de taks vast op 0,15 pct.

Artikel 154, WDRT bepaalt hoe de gemiddelde waarde van de belastbare financiële instrumenten moet berekend worden. Er wordt gewerkt met referentietijdstippen waarop telkens een staat wordt opgemaakt van de waarde van de belastbare financiële instrumenten, waarna deze staten worden opgeteld en gedeeld door het aantal referentietijdstippen. Er zijn vier referentietijdstippen, namelijk 31 december, 31 maart, 30 juni en 30 september. Hierdoor wordt de gemiddelde waarde verkregen op de laatste dag van de referentieperiode. De taks is dan ook verschuldigd op de eerste dag volgend op het einde van de referentieperiode, zodat ook rekening kan gehouden worden met de waarde op de laatste dag van de referentieperiode.

Indien er tijdens de referentieperiode een wijziging plaatsvindt met betrekking tot de effectenrekening, zoals een wijziging in het aantal titularissen, zal ook deze dag beschouwd worden als een referentietijdstip en mee opgenomen worden in de berekening van de eerste paragraaf. Dit geldt ook wanneer gedurende de referentieperiode een effectenrekening wordt geopend of gesloten. Het spreekt voor zich dat indien een wijziging, opening of sluiting van een effectenrekening op eenzelfde dag aanleiding geeft tot twee of meer referentietijdstippen, dit beschouwd zal worden als één referentietijdstip. Dit laatste is het geval wanneer de dag van sluiting van een effectenrekening samenvalt met de laatste dag van een driemaandelijke periode, dat steeds kwalificeert als referentiepunt. Er zullen dan twee referentietijdstippen zijn, die logischerwijze

un seul et même point de référence pour le calcul de la valeur moyenne.

Par dérogation à l'article 152, 6°, CDTD la période de référence commence lorsqu'une personne physique devient titulaire d'un compte-titres et prend fin le jour où elle n'est plus titulaire du compte-titres. Ceci vaut également lorsqu'une personne physique devient co-titulaire ou n'est plus co-titulaire d'un compte-titres. Ainsi, pour ce co-titulaire, la période de référence commence le jour où il devient co-titulaire et termine le jour où il ne l'est plus.

En cas de transfert d'un compte-titres d'un intermédiaire belge vers un autre intermédiaire belge, seule la période de référence auprès du dernier intermédiaire belge, auprès duquel le compte-titres est effectivement détenu à la fin de la période de référence, telle que visée à l'article 152, 6°, CDTD est prise en considération pour le calcul de la taxe. L'obligation de retenue, de déclaration et de paiement du premier intermédiaire belge, telle que prévue à l'article 157, CDTD est transférée au dernier intermédiaire belge auprès duquel le compte-titres est détenu à la fin de la période de référence, tel que visé à l'article 152, 6°, CDTD.

Si la période de référence prend fin parce que le titulaire quitte la Belgique et par ce fait n'est plus considéré comme habitant du Royaume a en même temps déplacé son compte-titres à l'étranger ou n'est plus titulaire, le montant de la taxe est multiplié par une fraction dont le numérateur comprend le nombre de jours durant lesquels il avait encore le statut d'habitant du Royaume durant la période de référence, telle que visée à l'article 152, 6°, CDTD et le dénominateur comprend le nombre de jour de la période de référence, telle que visée à l'article 152, 6°, CDTD. Supposons quelqu'un qui perd le statut d'habitant du Royaume le 6 mai et que le compte est clôturé avec une valeur moyenne totale de 600.000 euros. La taxe sera alors d'abord calculée sur le montant total ($0,15 \text{ p.c.} \times 600.000 = 900$) et ce dernier montant sera multiplié par le nombre de jours durant lesquels il fut habitant du Royaume (218) divisé par le nombre normal de jour de la

herleid worden tot één referentietijdstip voor de berekening van de gemiddelde waarde.

In afwijking van artikel 152, 6°, WDRT vangt de referentieperiode aan op het moment dat een natuurlijke persoon titularis wordt van een effectenrekening en eindigt deze de dag dat hij niet langer titularis is van de effectenrekening. Dit geldt ook wanneer een natuurlijke persoon medetitularis wordt of niet langer medetitularis is van een effectenrekening. Voor deze medetitularis zal de referentieperiode aanvangen op de dag dat hij medetitularis wordt of eindigen op de dag wanneer hij niet langer medetitularis is.

In geval van overdracht van een effectenrekening van een Belgische tussenpersoon naar een andere Belgische tussenpersoon, wordt enkel de referentieperiode bij de laatste Belgische tussenpersoon, waarbij de rekening effectief wordt gehouden op het einde van de referentieperiode zoals bedoeld in artikel 152, 6°, WDRT in aanmerking genomen voor de berekening van de taks. De verplichting tot inhouding, aangifte en betaling van de eerdere Belgische tussenpersonen zoals opgelegd door artikel 157, WDRT wordt overgeheveld naar de laatste Belgische tussenpersoon waarbij de effectenrekening gehouden wordt op het einde van de referentieperiode zoals bedoeld in artikel 152, 6°, WDRT.

Indien de referentieperiode eindigt doordat de titularis die België verlaat en daardoor niet langer rijksinwoner is tezelfdertijd zijn effectenrekening verplaatst naar het buitenland of geen titularis meer is, wordt het bedrag van de taks vermenigvuldigd met een breuk waarvan de teller bestaat uit het aantal dagen waarop men nog het statuut van rijksinwoner had in de referentieperiode zoals bedoeld in artikel 152, 6°, WDRT en de noemer bestaat uit het aantal dagen dat de referentieperiode zoals bedoeld in artikel 152, 6°, WDRT omvat. Stel dat men de status van rijksinwonerschap verliest op 6 mei en men de rekening afsluit met een totale gemiddelde waarde van 600.000 euro. De taks zal dan eerst berekend worden op dit totale bedrag ($0,15 \text{ pct.} \times 600.000 = 900$) en dit bedrag wordt dan vermenigvuldigd met de dagen in de normale referentieperiode waarop men rijksinwoner was (218) met het aantal dagen in de normale referentieperiode (365). Dit

période de référence (365). Ainsi le titulaire sera tenu de payer la taxe suivante 537,53 euros, résultat de $900 \times 218/365$.

Au cas où des comptes-titres sont détenus auprès des intermédiaires belges, ces derniers intermédiaires en feront, trimestriellement, un relevé de la valeur des instruments financiers imposables. Ces quatre points de référence correspondent aux obligations d'information que l'intermédiaire doit fournir à ses clients dans le cadre de MiFID II (Directive 2014/65/UE). A la fin de la période de référence, les intermédiaires transmettront au titulaire du compte, via un aperçu, la dernière valeur moyenne telle qu'elle ressort des relevés trimestriels.

Le titulaire est seulement responsable d'établir lui-même les relevés et de calculer le montant moyen, comme prescrit à l'article 154, CDTD, si le compte-titres est détenu auprès d'une banque étrangère qui n'a pas désigné un représentant comme précisé à l'article 158/2, CDTD à moins que l'intermédiaire étranger ait, lui-même, effectué la retenue, la déclaration et le paiement.

Art. 9 à 11

Comme déjà expliqué dans l'introduction, le principe de l'article 157, CDTD est que l'intermédiaire belge est responsable de la retenue libératoire, de la déclaration et du paiement de la taxe, sauf lorsque, suite à la clôture du compte-titres, la période de référence expire prématurément et que le compte-titres est transféré vers un autre intermédiaire belge. La retenue est automatique lorsque la part du titulaire détenue sur un ou plusieurs comptes-titres auprès d'un intermédiaire belge vaut 500.000 euros ou plus. C'est également le cas lorsque le titulaire détient plusieurs comptes-titres auprès de plusieurs intermédiaires, dont la part auprès de l'intermédiaire belge ne dépasse pas le seuil établi, mais pour laquelle le titulaire a choisi la retenue libératoire telle que proposée par l'intermédiaire belge car le titulaire soupçonne que sa part dans la valeur

geeft $900 \times 218/365$, de titularis zal dus gehouden zijn om 537,53 euro aan taks te voldoen.

In het geval de effectenrekeningen worden gehouden bij Belgische tussenpersonen, zijn het de laatstgenoemde tussenpersonen die na elke driemaandelijke periode een staat opmaken met de waarde van de belastbare financiële instrumenten. Deze vier referentiepunten stemmen overeen met de informatieverplichtingen aan de cliënt die aan tussenpersonen worden opgelegd in het kader van MiFID II (Richtlijn 2014/65/EU). Aan het einde van de referentieperiode sturen de tussenpersonen de uiteindelijke gemiddelde waarde zoals blijkt uit de trimestriële staten door aan de titularis van de rekening door middel van een overzicht.

Enkel indien de effectenrekening wordt gehouden bij een buitenlandse bank die geen vertegenwoordiger zou hebben aangesteld als bedoeld in artikel 158/2, WDRT, is het de titularis zelf die de staten opmaakt en het gemiddelde berekent zoals voorgeschreven in artikel 154, WDRT, tenzij de buitenlandse tussenpersoon zelf de inhouding, aangifte en betaling heeft verricht.

Art. 9 tot 11

Zoals reeds toegelicht in de inleiding is het uitgangspunt van artikel 157, WDRT dat de Belgische tussenpersoon instaat voor de bevrijdende inhouding, aangifte en betaling van de taks, behalve wanneer door sluiting van de rekening de referentieperiode voortijdig afloopt en de effectenrekening overgedragen wordt naar een andere Belgische tussenpersoon. De inhouding gebeurt automatisch wanneer het aandeel van de titularis op een of meerdere effectenrekeningen gehouden bij de Belgische tussenpersonen 500.000 euro of meer bedraagt. Dit gebeurt ook wanneer de titularis beschikt over meerdere effectenrekeningen verspreid over meerdere tussenpersonen maar waarbij diens aandeel bij de Belgische tussenpersoon het drempelbedrag niet overschrijdt, en de titularis geopteerd heeft voor de bevrijdende inhouding zoals voorgesteld door de Belgische tussenpersonen, omdat de titularis

totale des instruments financiers imposables vaut 500.000 euros ou plus.

Dans tous les autres cas, le titulaire est lui-même tenu de faire la déclaration et le paiement de la taxe due, à moins que l'intermédiaire étranger ait déjà effectué la retenue, la déclaration et le paiement et que le titulaire peut prouver que la taxe a déjà été retenue.

Dans la déclaration qui doit être introduite par le titulaire, la possibilité est laissée de choisir la part légale ou contractuelle au lieu de la part proportionnelle supposée que l'on retrouve dans la définition de « part ». Ainsi, il est possible qu'une personne qui n'est pas expressément enregistrée comme titulaire puisse, in fine, effectivement être redevable de la taxe et doit déposer la documentation appropriée à cet effet. Il en est de même pour l'évaluation de l'usufruit ou de la nue-propriété établi de manière légale ou contractuelle qui repose sur tout ou partie des comptes-titres. Dans ce cas, l'usufruitier ou le nu-propriétaire doit déjà suivre dans sa déclaration la méthode d'évaluation, telle que prévue à l'article 745sexies, § 2, du Code Civil, de la déclaration pour partager sa part d'une manière qui correspond à la réalité. Le co-bénéficiaire, usufruitier ou nu-propriétaire qui n'est pas titulaire, sera alors considéré comme le titulaire d'un compte-titres si celui-ci devient assujéti de par la détermination correcte de la part.

Si une telle déclaration est introduite, on peut choisir d'introduire une déclaration conjointe, dont la forme et les modalités sont déterminées par le Roi.

Il est donné à l'intermédiaire étranger l'opportunité de se faire représenter en Belgique pour qu'il puisse assumer toutes les obligations concernant la taxe comme s'il était un intermédiaire belge et ainsi traité de manière équivalente.

vermoedt dat zijn aandeel in de totale waarde van belastbare financiële instrumenten 500.000 euro of meer bedraagt.

In alle andere gevallen is de titularis er zelf toe gehouden om aangifte en betaling te doen van de verschuldigde taks, tenzij de buitenlandse tussenpersoon de inhouding, aangifte en betaling reeds heeft verricht en de titularis kan aantonen dat de taks reeds ingehouden werd.

In de aangifte die moet ingediend worden door de titularis wordt de mogelijkheid aangeboden om reeds het wettelijke of contractuele aandeel op te geven in plaats van het proportionele vermoeden dat in de definitie van 'aandeel' kan teruggevonden worden. Hierdoor kan het voorvallen dat iemand die strikt gezien niet als titularis geregistreerd staat wel belastingplichtige wordt doordat de juiste documentatie hiertoe wordt overgelegd. Hetzelfde geldt voor de waardering van het wettelijk of contractueel gevestigde vruchtgebruik of blote eigendom dat op het geheel of op delen van de effectenrekeningen rust. In dat geval moet de vruchtgebruiker of blote eigenaar in de aangifte reeds de methode van waardering volgen zoals die is neergelegd in artikel 745sexies, § 2, van het Burgerlijk Wetboek, om zijn aandeel aan te geven op een wijze die met de realiteit overeenstemt. De medegerechtigde, vruchtgebruiker of blote eigenaar die geen titularis is, zal dan voor deze titel geacht worden titularis te zijn van een effectenrekening indien deze door de correcte toemeting van het aandeel belastingplichtige wordt.

Indien men deze aangifte indient kan geopteerd worden voor een gezamenlijke aangifte, waarvan de vorm en voorwaarden door de Koning worden bepaald.

De buitenlandse tussenpersoon wordt de mogelijkheid gegeven om zich te laten vertegenwoordigen in België, zodat hij alle verplichtingen op zich kan nemen met betrekking tot de taks als ware hij een Belgische tussenpersoon, waarmee hij dan ook wordt gelijkgesteld.

Les articles 158/3 et 158/4, CDTD règlent les obligations en lien avec la déclaration et le paiement pour, respectivement, les intermédiaires et les titulaires. En ce qui concerne ces derniers, afin d'éviter de devoir introduire plusieurs déclarations à des moments différents, il est stipulé que la déclaration de la taxe sur comptes-titres sera envoyée en même temps que la déclaration à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des non-résidents personnes physiques.

La déclaration électronique doit être introduite au plus tard le dernier jour de l'introduction de la déclaration à l'impôt des personnes physiques par le biais de la plate-forme électronique Tax on web. La procédure de mise à disposition de la déclaration électronique et de sa force probante est inspirée de celle qui est établie dans le Code des impôts sur les revenus 1992.

La taxe doit être payée au plus tard au plus tard le 31 août de l'année qui suit l'année dans laquelle les conditions d'assujettissement sont réunies. Des montants inférieures à 10 euros ne doivent pas être payés. Ceci doit permettre d'éviter que des petits montants doivent être recouvrés.

L'absence de déclaration, la déclaration tardive, le paiement tardif et toute inexactitude ou omission dans la déclaration sont punis par une amende qui suit une échelle dont les graduations sont déterminées par le Roi et allant de 10 p.c. à 200 p.c. maximum; en l'absence de mauvaise foi, il peut être renoncé au 10 p.c.

Il a été tenu compte de l'avis n° 62.219 du 11 octobre 2017 du Conseil d'Etat, en ce qui concerne le texte qui était soumis, dans la cadre de la loi-programme, à l'avis du Conseil d'Etat.

Art. 14

Au cas où, au dernier jour de la période de référence, il ressort qu'un surplus de taxe a été versé par rapport à ce qui était dû, ce surplus est remboursé. L'ensemble des preuves qui doivent être fournies dans le cadre du remboursement par les titulaires ou

De artikelen 158/3 en 158/4, WDRT regelen de verplichtingen met betrekking tot aangifte en betaling respectievelijk voor de tussenpersonen en voor de titularis. Wat die laatste betreft, om te vermijden dat meerdere aangiften op verschillende momenten moeten worden ingediend, wordt bepaald dat de aangifte in de taks op effectenrekeningen gelijktijdig met de aangifte in de personenbelasting of de belasting der niet-inwoners natuurlijke personen zal worden verzonden.

De elektronische aangifte moet uiterlijk op de laatste dag voor indiening van de aangifte in de personenbelasting via het elektronisch platform Taks on web worden ingediend. De procedure van terbeschikkingstelling van de elektronische aangifte en de bewijskracht ervan is geïnspireerd op diegene die is vastgelegd in het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992.

Uiterlijk op 31 augustus van het jaar volgend op het jaar waarin de grond voor belastbaarheid aanwezig is, moet de taks worden betaald. Bedragen van minder dan 10 euro moeten niet worden betaald. Dit moet verhinderen dat kleine bedragen moeten worden ingevorderd.

De niet-aangifte, laattijdige aangifte, laattijdige betaling of elke onnauwkeurigheid of weglating in de aangifte worden bestraft met een boete die een schaal volgt waarvan de trappen door de Koning worden vastgesteld en gaande van 10 pct. tot 200 pct.; bij ontstentenis van kwade trouw kan worden afgezien van het minimum van 10 pct.

Er is rekening gehouden met het advies nr. 62.219 van 11 oktober 2017 van de Raad van State, betreffende de tekst die, in het kader van de programmawet, aan het advies van de Raad van State was onderworpen.

Art. 14

Indien blijkt dat meer taks afgedragen werd dan eigenlijk verschuldigd was op de laatste dag van de referentieperiode, wordt het bedrag dat te veel betaald werd teruggegeven. Het geheel van de bewijzen dat in het kader van de teruggave gegeven

les co-bénéficiaires sont déterminées par le Roi.

Si après la retenue par l'intermédiaire il ressort que la part, telle que visée à l'article 152, 7°, CDTD est plus élevée que la part qui revient légalement au titulaire, ce dernier peut demander un remboursement du surplus de taxe payé. Cette fraction de la part dans l'indivision que le titulaire ne détient pas légalement, par exemple 10 p.c. s'il s'agit d'une indivision de 60 p.c.-40 p.c., est ajoutée à la part du co-bénéficiaire de l'indivision et l'ensemble sera calculé à nouveau pour le compte du titulaire. Dès lors, une redistribution de la fraction de la part qui avait été attribuée au titulaire (10 p.c.) surviendra, et reviendra légalement dans la part déjà déterminée du co-bénéficiaire (titulaire ou non). Sur cette nouvelle part, la taxe sera à nouveau calculée, en déduction de la taxe déjà payée. Si le co-bénéficiaire dans l'indivision est une personne physique qui n'est pas titulaire d'un compte-titres mais que, suite à l'attribution d'une fraction du titulaire qui dépasse la part légale, sa part dans l'indivision s'élève à 500.000 euros ou plus, le co-bénéficiaire sera traité comme un titulaire pour l'application de cet article.

Cette possibilité de restitution est également prévue lorsque un usufruit a été établi sur tout ou partie du compte-titres. Au cas où les parts ou l'entière du compte-titres est détenu en usufruit, la taxe sera retenue dans le chef du titulaire du compte-titres. Supposons qu'un compte-titres avec une valeur de 800.000 euros est détenu en usufruit par l'institution financière X et qu'aussi bien l'usufruitier que le nu-propriétaire sont titulaires. A côté de cela, tant l'usufruitier que le nu-propriétaire détiennent encore chacun un compte-titres de 500.000 euros auprès de l'institution financière Y. L'institution financière Y retiendra automatiquement la taxe sur le compte sur lequel ils sont seuls titulaires et pour lequel ils dépassent le seuil prévu. Pour le compte commun en usufruit, la règle normale sera suivie et on regardera la part que possède chacun et le nombre de titulaires, dans le cas présent, on supposera

moeten worden door de titularissen of medegerechtigden worden door de Koning bepaald.

Indien na inhouding door de tussenpersoon blijkt dat het aandeel zoals bepaald in artikel 152, 7°, WDRT hoger is dan het aandeel waarop de titularis wettelijk rechten kan uitoefenen, kan deze een terugvordering vragen van de te veel betaalde taks. Dat deel van het aandeel in de onverdeeldheid waarover de titularis niet wettelijk beschikt, bijvoorbeeld 10 pct. wanneer het een onverdeeldheid betreft van 60 pct.-40 pct., wordt bij het aandeel van de medegerechtigde in de onverdeeldheid gevoegd en op de gehele som wordt opnieuw de taks berekend. Er zal bijgevolg een toerekening gebeuren van het deel dat werd toegeschreven aan de titularis (10 pct.), maar dat wettelijk aan de medegerechtigde (al dan niet titularis) toebehoort, aan het reeds vastgestelde aandeel van de medegerechtigde. Hierop wordt opnieuw de taks berekend, mits aftrek van de reeds betaalde taks. Indien de medegerechtigde in de onverdeeldheid een natuurlijke persoon is die geen titularis is van een effectenrekening maar door de toerekening van het deel van de titularis dat het wettelijke aandeel overschrijdt, zijn aandeel in de onverdeeldheid 500.000 euro of meer bedraagt, zal de medegerechtigde worden gelijkgesteld met een titularis voor de toepassing van dit artikel.

Deze mogelijkheid van teruggave wordt ook voorzien wanneer een vruchtgebruik werd gevestigd op het geheel of een deel van de effectenrekening. In geval delen of het geheel van de effectenrekening in vruchtgebruik wordt gehouden, wordt de taks ingehouden in hoofde van de titularis van de effectenrekening. Stel dat een effectenrekening met een waarde van 800.000 euro in vruchtgebruik wordt gehouden bij financiële instelling X en zowel de vruchtgebruiker als de blote eigenaar titularis zijn. Daarbuiten houden zowel de vruchtgebruiker als de blote eigenaar elk nog een effectenrekening van 500.000 euro bij financiële instelling Y. De financiële instelling Y zal automatisch de taks inhouden op de rekeningen waar zij enkele titularis van zijn en die het drempelbedrag bereiken. Voor de gezamenlijke rekening in vruchtgebruik zal de normale regel gevolgd worden en wordt

que chacun a 400.000 euros. Au cas où il n'a été fait auprès de l'institution financière X aucune démarche de retenue de la taxe, tant l'usufruitier que le nu-propriétaire devront faire une déclaration de leur part dans le compte-titres sur lequel a été constitué un usufruit.

Lorsque, par exemple, il ressort que l'usufruitier est âgé de 95 ans, l'arrêté ministériel du 1^{er} juillet 2017 établi que le taux de l'usufruitier est réputé s'élever conventionnellement à 2,47. Tant l'usufruitier que le nu-propriétaire feront une déclaration pour 400.000 euros et paieront donc, par déclaration, 600 euros, sauf s'ils ont déjà prouvé leur réelle part contractuelle ou légale dans leur déclaration, en conformité avec l'article 158/1, alinéa 2, CDTD. Lorsque la déclaration a été effectuée de manière proportionnelle et qu'il ressort que l'usufruitier revient au nu-propriétaire pour un taux conventionnel de 97,53, l'usufruitier aura un droit de recours à l'égard du nu-propriétaire pour la partie qui, sur base de la conversion, ne lui revient pas ($[600 \times ((100-2,47)/100)] = 585,18$). La part du nu-propriétaire sera réputée ne pas être de 600 euros (50 p.c.), mais de 1185,18 euros (97,53 p.c.). Le nu-propriétaire se verra imputé de la part de l'usufruitier qui dépasse sa part légale ou contractuelle (585,18 euros) et devra payer la différence. L'article 158/1, alinéa 2, CDTD en projet a été adapté en ce sens. Ainsi, il est tenu compte de l'avis n° 62.219 du 11 octobre 2017 du Conseil d'Etat, en ce qui concerne le texte qui était soumis, dans la cadre de la loi-programme, à l'avis du Conseil d'Etat.

Supposons qu'un couple marié est enregistré comme titulaire sur un compte-titres. La valeur moyenne des instruments financiers sur le compte-titres s'élève à 1.200.000 euros, ils sont réputés détenir chacun une part de 600.000 euros et l'intermédiaire fera donc automatiquement la retenue. Lorsque, selon le contrat de mariage, une répartition inégalitaire a été prévue entre les époux de 70 p.c. et 30 p.c., le titulaire qui n'a légalement droit qu'à 30 p.c. peut demander le remboursement pour la fraction qui dépasse la part légale. Ce titulaire n'aura

gekeken naar het aandeel van ieder in verhouding met het aantal titularissen, in dit geval zal ieder geacht worden 400.000 euro te bezitten. In geval zij geen opt-in hebben gedaan bij financiële instelling X, zal zowel de vruchtgebruiker als de blote eigenaar aangifte moeten doen van hun deel in de effectenrekening waarop het vruchtgebruik in het geheel rust.

Wanneer bijvoorbeeld blijkt dat de vruchtgebruiker in het laatste geval 95 jaar is, legt het ministerieel besluit van 1 juli 2017 vast dat het vruchtgebruik geacht wordt een Tx Conv van 2,47 te bedragen. Zowel de vruchtgebruiker als de blote eigenaar zullen aangifte gedaan hebben voor 400.000 euro en dus elk via de aangifte 600 euro betaald hebben, tenzij zij in hun aangifte reeds hun werkelijke contractuele of wettelijke aandeel bewezen hebben, in lijn met artikel 158/1, tweede lid, WDRT. Wanneer de aangifte op proportionele wijze is gebeurd en blijkt dat het vruchtgebruik voor 97,53 Tx Conv. in waarde toekomt aan de blote eigenaar, zal de vruchtgebruiker voor het deel van de taks dat niet op basis van de omrekening aan hem toebehoort ($[600 \times ((100-2,47)/100)] = 585,18$) teruggave kunnen vragen. Het aandeel van de blote eigenaar zal geacht worden niet 600 euro (50 pct.) te bedragen, maar 1.185,18 euro (97,53 pct.) De blote eigenaar zal dus het aandeel van de vruchtgebruiker, dat zijn wettelijke of contractuele aandeel overstijgt (585,18 euro), toegerekend krijgen en het verschil moeten bijbetalen. Artikel 158/1, tweede lid, WDRT in ontwerp is in die zin ingevoerd. Hierdoor wordt rekening gehouden met het advies nr. 62.219 van 11 oktober 2017 van de Raad van State, betreffende de tekst die, in het kader van de programmawet, aan het advies van de Raad van State was onderworpen.

Stel dat een getrouwd stel beide als titularissen geregistreerd staan op een effectenrekening. De gemiddelde waarde van de financiële instrumenten op de effectenrekening bedraagt 1.200.000 euro, waardoor beiden geacht worden een aandeel van 600.000 euro te bezitten en de tussenpersoon dus automatisch zal inhouden. Wanneer volgens een huwelijkscontract een ongelijke verdeling werd afgesproken tussen de echtgenoten van 70 pct.-30 pct. kan die titularis die slechts wettelijk recht heeft op 30pct. teruggave

alors pas 600.000 euros mais 360.000 euros, ce qui est inférieur au seuil prévu, et pourra alors demander un remboursement intégral. La fraction qui appartient légalement à l'autre titulaire sera directement ajoutée à sa propre partie, ce qui amène le total de cette dernière à 840.000 euros. L'intermédiaire belge aura déjà retenu 900 euros pour le titulaire (0,15 p.c. X 600.000 euros), suite au remboursement, il y aura une imputation par l'administration de 360 euros (0,15 p.c. X 240.000 euros).

Supposons qu'un couple, marié sous le régime de la communauté de biens, ait un compte-titres où seule l'épouse est enregistrée comme titulaire. La part que l'épouse détient équivaut alors à l'entière de la valeur du compte-titres, à savoir, à nouveau, 1.200.000 euros. Ici, l'intermédiaire belge retiendra une taxe de 1.800 euros (1.200.000 euros X 0,15 p.c.), ensuite l'épouse peut demander le remboursement, en prouvant qu'elle n'a légalement droit qu'à 50 p.c. du compte-titres et que seul 900 euros seulement auraient dû être retenus, les 900 autres euros devant lui être remboursés. Le mari, qui n'est pas titulaire, recevra, en tant que co-bénéficiaire dans l'indivision, la fraction qui dépasse la part légale de son épouse (ici 600.000 euros), sa part sera alors supérieur au seuil prévu et, en tant que co-bénéficiaire, il sera considéré comme titulaire. Sur base de l'article 151, CDTD, le mari sera alors imposé sur la part qui lui revient en tant que titulaire et devra prendre en charge les 900 euros remboursés et les payer au trésor.

Supposons qu'un couple marié détienne un compte-titres au Pays-Bas en leur nom commun et dont la valeur moyenne est de 1.040.000 euros. Chaque époux fera alors une déclaration pour une part de 520.000 euros pour laquelle ils paieront chacun 780 euros. Ensuite, il ressort que la part légale du mari, selon un contrat de mariage avec répartition inégale, s'élève seulement à 40 p.c. (416.000 euros) à la place de 50 p.c. Il peut, dès lors, demander le remboursement de l'ensemble de la taxe (780 euros) vu qu'il n'atteint plus le seuil prévu. La part légale de l'épouse sera recalculée et sur cette base la

vragen voor dat deel dat het wettelijke aandeel overschrijdt. Deze titularis zal dan wettelijk geen 600.000 euro bezitten maar 360.000 euro, waardoor die zakt onder het drempelbedrag en volledige teruggave van de taks zal kunnen vragen. Het deel dat wettelijke aan de andere titularis toebehoort wordt bij zijn reeds gevestigde aandeel gevoegd, wat zijn totale aandeel op 840.000 euro brengt. De Belgische tussenpersoon zal reeds 900 euro ingehouden hebben voor de titularis (0,15pct x600.000 euro), door de teruggave zal er een aanrekening door de administratie plaatsvinden van 360 euro (0,15 pct x 240.000 euro).

Stel dat een stel getrouwd onder het wettelijk stelsel een effectenrekening houdt waar enkel de vrouw geregistreerd staat als titularis. Het aandeel van mevrouw bedraagt dan de volledige waarde van de effectenrekening, in dit geval opnieuw 1.200.000 euro. Hierop zal de Belgische tussenpersoon dan 1.800 euro (1.200.000 x 0,15 pct) taks inhouden, nadien kan mevrouw de teruggave vragen door te bewijzen dat zij wettelijk maar recht heeft op 50 pct. van de effectenrekening en slechts 900 euro moest afdragen, waardoor de andere 900 euro zal teruggegeven worden. De echtgenoot die geen titularis is, zal als medegerechtigde in de onverdeeldheid het deel dat het wettelijke aandeel van mevrouw overschrijdt (hier 600.000 euro) toegerekend krijgen, waardoor diens aandeel meer bedraagt dan het drempelbedrag en zo als medegerechtigde de status van titularis verwerft. De echtgenoot zal dan op basis van artikel 151, WDRT belast worden op het aandeel dat aan hem toegerekend werd als titularis, waardoor deze de teruggegeven 900 euro op zich zal moeten nemen en deze aan de schatkist betalen.

Stel dat een getrouwd koppel een effectenrekening houdt in Nederland op naam van beide met een gemiddelde waarde van 1.040.000 euro. Elk zal dan een aangifte doen voor een aandeel van 520.000 euro, waardoor elk 780 euro betaalt. Nadien blijkt dat het wettelijke aandeel van meneer naar aanleiding van een huwelijkscontract met ongelijke verdeling slecht 40 pct. (416.000 euro) bedraagt in plaats van 50 pct. Deze kan dan teruggave vragen van de gehele taks (780 euro) aangezien hij niet langer het drempelbedrag bereikt. Het wettelijk deel van mevrouw wordt herberekend en hierop wordt

taxe sera à nouveau calculée. Après soustraction de la taxe déjà payée ($936 - 780 = 156$ euros), l'épouse devra donc payer 156 euros en supplément. Au cas où le titulaire effectue lui-même la déclaration, il peut également choisir de mentionner et de prouver la part légale, comme précisé à l'article 158/1, alinéa 2, CDTD.

Supposons qu'un compte-titres, d'un montant moyen de 1.200.000 euros, soit ouvert au nom de Monsieur X, qui le détient en indivision avec ses deux frères. L'intermédiaire belge considérera Monsieur X comme l'unique titulaire et retiendra et versera donc 1.800 euros. Monsieur X pourra alors demander le remboursement lorsqu'il apportera la preuve que ce compte est détenu en indivision avec deux autres personnes. Il ne possédera alors seulement qu'un tiers de la valeur, à savoir 400.000 euros, et ne sera plus redevable de la taxe vu que sa part ne dépassera pas le seuil prévu. La part sera attribuée aux deux autres co-bénéficiaires dans l'indivision qui ne sont pas titulaire, proportionnellement à la part légale de chacun. La fraction qui dépasse la part légale (800.000 euros) est divisée selon les règles de répartition de l'indivision (dans ce cas, entre les co-bénéficiaires restants). Il sera attribué 400.000 euros à chacun, montant qui n'atteint pas non plus le seuil prévu et donc aucun des co-bénéficiaires ne sera reconnu comme titulaire. Ici, l'entière part des 1.800 euros sera remboursée et aucune imputation n'aura lieu dans le chef des co-bénéficiaires.

Supposons qu'un couple marié détienne deux comptes-titres auprès de deux intermédiaires différents dont la valeur totale de l'un s'élève à 1.200.000 euros et celle de l'autre à 200.000 euros. En outre, l'épouse a un compte-titres auprès d'un autre intermédiaire pour une valeur de 65.000 euros mais celui-ci fait partie du patrimoine des deux époux. Chaque époux est réputé titulaire de la moitié des comptes-titres. L'intermédiaire retient automatiquement la taxe (900 euros chez chacun) pour le premier compte-titres dans lequel la part de chacun (600.000 euros) est supérieure au montant de 500.000 euros. Pour le deuxième compte-titres qui est détenu chez un autre intermédiaire et sur lequel chaque part vaut 100.000 euros, les

de taks opnieuw berekend, na aftrek van de reeds betaalde taks ($936 - 780 = 156$), mevrouw zal dus 156 euro moeten bijbetalen. Bij eigen aangifte kan de titularis er ook voor opteren om meteen de wettelijke aandelen op te geven en te bewijzen, zoals bepaald in artikel 158/1, tweede lid, WDRT.

Stel dat een effectenrekening wordt geopend op naam van meneer X, die deze in onverdeeldheid houdt met zijn twee broers, waarop opnieuw een gemiddeld bedrag van 1.200.000 euro staat. De Belgische tussenpersoon zal meneer X als enige titularis beschouwen en dus 1800 euro inhouden en doorstorten. Meneer X kan dan teruggave vragen wanneer deze kan bewijzen dat deze rekening in onverdeeldheid wordt gehouden met twee andere personen. Hij zal wettelijk slechts $\frac{1}{3}^{\text{de}}$ van de waarde bezitten, in dit geval 400.000 euro waardoor hij niet langer belastingschuldig wordt wegens het niet bereiken van het drempelbedrag. Dit aandeel wordt toegerekend aan de twee medegerechtigden in de onverdeeldheid die geen titularissen zijn, proportioneel met het wettelijk aandeel van elk. Het deel dat het wettelijke aandeel overschrijdt (800.000 euro) wordt verdeeld volgens de verdelingsregels van de onverdeeldheid (in dit geval delen door de overgebleven medegerechtigden). Er wordt hen elk 400.000 euro toegerekend, waardoor ook zij het drempelbedrag niet behalen en daardoor niet gelijkgesteld worden met een titularis. In casu zal de volledige 1800 euro teruggegeven worden en vindt er geen toerekening plaats bij de medegerechtigden.

Stel dat een getrouwd koppel twee effectenrekeningen houdt bij twee verschillende tussenpersonen, een met een totale waarde van 1.200.000 euro en de andere met een totale waarde van 200.000 euro. Daarbovenop heeft mevrouw nog een effectenrekening bij een andere tussenpersoon ter waarde van 65.000 euro, maar deze komen vermogensrechtelijk toe aan beide echtgenoten. Elke echtgenoot wordt als titularis geacht de helft te bezitten van de effectenrekeningen. De tussenpersoon houdt automatisch de taks (900 euro elk) in voor de eerste effectenrekening waarbij het aandeel van elk (600.000 euro) meer bedraagt dan 500.000 euro. Voor de tweede effectenrekening die

époux font une demande de retenue à l'autre intermédiaire, ainsi la taxe (150 euros chez chacun) sera également retenue sur ces montants. Enfin, pour le compte-titres de l'épouse la taxe sera retenue vu qu'elle saura qu'elle a déjà dépassé le seuil prévu, et payera donc 97,50 euros. Au total, l'époux aura payé 1.050 euros de taxe et l'épouse 1.147,50 euros. Ensuite, l'épouse demande le remboursement sur base du contrat de mariage dans lequel il est prévu une répartition inégalitaire correspondant à 70-30. De l'enveloppe totale des 1.465.000 euros, 70 p.c. (1.025.500 euros) sont réputés revenir à l'époux et 30 p.c. (439.500 euros) à l'épouse. Ainsi, l'épouse tombe sous le seuil prévu, n'est plus redevable de la taxe et devra être remboursée des 1.147,50 euros retenus. Sur la nouvelle part reconnue à l'époux, une nouvelle taxe sera calculée (vu que le seuil prévu est dépassé), de laquelle sera déduite la taxe déjà payée ($1.538,25 - 1.050 = 488,25$ euros), le résultat de cette opération sera dû au trésor.

Si le remboursement donne lieu à une imputation de la fraction qui dépasse la part légale du titulaire chez un ou plusieurs co-bénéficiaires dans l'indivision, chaque co-bénéficiaire dans l'indivision, de même que le titulaire, est tenu solidairement de la taxe due pour le règlement de cette fraction.

Lors du remboursement, des intérêts moratoires seront dus par l'Etat belge uniquement lorsque le bureau compétent aura confirmé que le dossier est complet et au plus tard le premier jour du huitième mois qui suit l'introduction de la demande de déclaration.

Le remboursement sera effectué uniquement si le montant qui fait l'objet d'un remboursement est supérieur à 10 euros comme à l'article qui stipule qu'il ne faudra pas de paiement lorsque la taxe ne dépasse pas 10 euro.

gehouden wordt bij een andere tussenpersoon en waarop ieders aandeel 100.000 euro bedraagt, hebben de echtgenoten een vraag tot inhouding gedaan aan de andere tussenpersoon, zodat ook hierop de taks (150 euro elk) werd afgehouden. Tenslotte wordt ook op de rekening gehouden door mevrouw de taks ingehouden omdat zij weet dat ze reeds het drempelbedrag overschreden heeft, waarop ze 97,50 euro taks betaalt. In totaal heeft meneer 1.050 euro taks betaalt, mevrouw 1.147,50 euro. Nadien vraagt mevrouw teruggave aangezien een huwelijkscontract werd aangegaan waarop een ongelijke verdeling van 70-30 werd afgesproken. Van de totale pot van 1.465.000 euro wordt dus 70 pct. (1.025.500 euro) geacht toe te komen aan meneer en 30 pct. (439.500 euro) aan mevrouw. Hierdoor zakt mevrouw onder het drempelbedrag waarop zij niet langer belastingschuldig is en 1.147,50 euro zal teruggegeven worden. Op het nieuw toegerekende aandeel van meneer wordt opnieuw de taks berekend (aangezien dit het drempelbedrag overschrijdt), waarna de reeds betaalde taks wordt afgetrokken ($1.538,25 - 1.050 = 488,25$ euro), deze som is verschuldigd aan de schatkist.

Indien de teruggave aanleiding geeft tot een aanrekening van het deel dat het wettelijke aandeel van de titularis overstijgt aan een of meerdere medegerechtigden in de onverdeeldheid, staat elke medegerechtigde in de onverdeeldheid, alsook de titularis, hoofdelijk in voor de taks die verschuldigd is door de aanrekening van dat deel.

Op de teruggave zullen door de Belgische Staat slechts moratoire interesten verschuldigd zijn wanneer het bevoegde kantoor heeft bevestigd dat het dossier volledig is en uiterlijk vanaf de eerste dag van de achtste maand die volgt op de maand waarin de aanvraag tot aangifte is ingediend.

Er wordt slechts overgegaan tot teruggave indien het bedrag dat het voorwerp vormt van de teruggave meer bedraagt dan 10 euro, gelijklopend met het artikel dat bepaalt dat slechts moet overgegaan worden tot betaling van de taks wanneer deze meer bedraagt dan 10 euro.

Art. 15

Afin de s'assurer que les services de taxation ne dépendent pas totalement de la bonne volonté des institutions financières et des contribuables, une mesure de contrôle est déterminée dont dans le nouvel article 158/6, CDTD.

Cette mesure de contrôle a trait à la possibilité qui existe pour l'administration de demander des renseignements au titulaire ou à tous ceux qui sont assimilés à un titulaire, afin de recueillir toutes les données nécessaires à la juste perception de la taxe.

Pour toute communication fautive ou absence de communication demandée en application de l'alinéa 1er une amende allant de 750 euros à 1.250 euros peut être infligée. Le Roi fixe l'échelle des amendes administratives et règle les modalités d'application de celles-ci. En l'absence de mauvaise foi, il peut être renoncé à l'amende minimum de 750 euros.

Chapitre 3 – Disposition diverse accompagnant la taxe sur les comptes titres

Art. 16

Dans l'article 307, § 1^{er}/1, du Code des impôts sur les revenus 1992, une obligation supplémentaire est reprise afin que chaque contribuable assujéti à l'impôt des personnes physiques doive mentionner l'existence de plusieurs comptes-titres visés à l'article 152, 1^o, a, CDTD dont le contribuable est titulaire tel que conformément à l'article 152, 5^o, CDTD.

Chapitre 4 – Mesure transitoire et entrée en vigueur

Art. 17 et 18

La première période de référence, qui compte exceptionnellement 9 mois, commence le 1^{er} janvier 2018 et prend fin le 30 septembre 2018.

Art. 15

Om er voor te zorgen dat de belastingdiensten niet totaal afhankelijk zijn van de goodwill van de financiële instellingen en de belastingplichtigen wordt een controlemaatregel vastgelegd in een nieuw artikel 158/6, WDRT.

Deze controlemaatregel heeft betrekking op de mogelijkheid die voor de administratie bestaat om inlichtingen te vragen aan de titularis of eenieder die met een titularis gelijkgesteld wordt, als een aanvullend middel tot het vergaren van alle gegevens die nodig zijn om de taks op een juiste wijze te heffen.

Voor elke foutieve mededeling of gebrek aan mededeling gevraagd met toepassing van het eerste lid kan een geldboete van 750 tot 1.250 euro opgelegd worden. De Koning legt de schaal van de administratieve geldboetes vast en regelt hun toepassingsmodaliteiten. Bij ontstentenis van kwade trouw kan worden afgezien van de minimumboete van 750 euro.

Hoofdstuk 3 – Diverse bepaling ter begeleiding van de taks op effectenrekeningen

Art. 16

In artikel 307, § 1/1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt een bijkomende verplichting ingevoerd waardoor iedere belastingplichtige in de personenbelasting het bestaan moet vermelden van meerdere in artikel 152, 1^o, a, WDRT bedoelde effectenrekeningen waarvan de belastingplichtige titularis is als bedoeld in artikel 152, 5^o, WDRT.

Hoofdstuk 4 – Overgangsbepaling en inwerkingtreding

Art. 17 en 18

De eerste referentieperiode, die uitzonderlijk slechts 9 maanden telt, vangt aan op 1 januari 2018 en eindigt op 30 september 2018.

Le premier point de référence sera, dès lors, le 31 mars, le deuxième le 30 juin et le troisième le 30 septembre, sauf en cas d'ouverture, de clôture ou de modification d'un compte-titres.

La présente loi entre en vigueur le 1^{er} janvier 2018.

L'article 17 en projet tient compte de l'avis n° 62.219 du 11 octobre 2017 du Conseil d'Etat, en ce qui concerne le texte qui était soumis, dans la cadre de la loi-programme, à l'avis du Conseil d'Etat.

Het eerste referentiepunt vindt bijgevolg plaats op 31 maart, het tweede op 30 juni en het derde op 30 september, tenzij in geval van opening, sluiting of wijziging van een effectenrekening.

Deze wet treedt in werking op 1 januari 2018.

Artikel 17 in ontwerp is houdt rekening met het advies nr. 62.219 van 11 oktober 2017 van de Raad van State, betreffende de tekst die, in het kader van de programmawet, aan het advies van de Raad van State was onderworpen.

Le Ministre des Finances,

De Minister van Financiën,

Johan VAN OVERTVELDT