

KONINKRIJK BELGIE

ROYAUME DE BELGIQUE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST
FINANCIËN

SERVICE PUBLIC FEDERAL
FINANCES

Voorontwerp van wet houdende de
invoering van een jaarlijkse taks op de
effectenrekeningen

Avant-projet de loi portant introduction
d'une taxe annuelle sur les comptes-titres

FILIP, KONING DER BELGEN,

PHILIPPE, ROI DES BELGES,

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

A tous, présents et à venir, Salut.

Op de voordracht van de Vice-eersteminister
en Minister van Financiën,

Sur la proposition du Vice-Premier Ministre
et Ministre des Finances,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN
WIJ:

NOUS AVONS ARRETE ET ARRETONS :

De Vice-eersteminister en Minister van
Financiën is ermee belast het ontwerp van
wet, waarvan de tekst hierna volgt, in onze
naam bij de Kamer van
Volksvertegenwoordigers in te dienen:

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des
Finances est chargé de présenter, en notre
nom, à la Chambre des Représentants, le
projet de loi dont la teneur suit :

Hoofdstuk 1 – Algemene bepaling

Chapitre 1 – Disposition générale

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

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

*Hoofdstuk 2 – Wijzigingen van het Wetboek
diverse rechten en taksen*

*Chapitre 2 – Modifications du Code des
droits et taxes divers.*

Art. 2. In boek II van het Wetboek diverse
rechten en taksen, wordt titel X, opgeheven
bij de wet van 25 april 2014, hersteld als
volgt: "Titel X – Jaarlijkse taks op de
effectenrekeningen", die de artikelen 201/3
tot 201/9/5 bevat.

Art. 2. Dans le livre II du Code des droits et
taxes divers, le titre X, abrogé par la loi du 25
avril 2014, est rétabli comme suit : "Titre X –
Taxe annuelle sur les comptes-titres", qui
contient les articles 201/3 à 201/9/5.

Art. 3. In boek II, titel X, van hetzelfde Wetboek, hersteld bij artikel 2, wordt een artikel **201/3** ingevoegd, luidende:

“Art. **201/3**. Voor de toepassing van deze titel, wordt verstaan onder:

1° effectenrekening: wat de inwoners betreft, de effectenrekening aangehouden bij een tussenpersoon, ongeacht waar de tussenpersoon opgericht of gevestigd is, en wat de niet-inwoners betreft, de effectenrekening aangehouden bij een Belgische tussenpersoon, ongeacht of deze effectenrekening wordt aangehouden in onverdeelde eigendom, of in gesplitste eigendom;

2° belastbare financiële instrumenten: alle financiële instrumenten die worden aangehouden op een effectenrekening;

3° referentieperiode: een periode van twaalf opeenvolgende maanden die aanvangt op 1 oktober en eindigt op 30 september van het volgende jaar, of, in voorkomend geval, op het moment:

a) dat de effectenrekening wordt afgesloten; of

b) waarop de enige titularis die inwoner is in België, inwoner wordt van een Staat waarmee België een dubbelbelastingverdrag heeft afgesloten en waarbij dat verdrag tot gevolg heeft dat de heffingsbevoegdheid over een bestanddeel van het vermogen toekomt aan de andere Staat;

4° tussenpersoon: een kredietinstelling of een beursvennootschap 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 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

Art. 3. Dans le livre II, titre X, du même Code, rétabli par l'article 2, un article **201/3** est inséré, rédigé comme suit :

“Art. **201/3**. Pour l'application du présent titre, l'on entend par :

1° compte-titres : en ce qui concerne les résidents, le compte-titres détenu auprès d'un intermédiaire, peu importe où cet intermédiaire a été constitué ou est établi, et en ce qui concerne les non-résidents, le compte-titres détenu auprès d'un intermédiaire belge, peu importe que ce compte-titres soit détenu en indivision ou en propriété divise ;

2° instruments financiers imposables : tous les instruments financiers détenus sur un compte-titres ;

3° période de référence : une période de douze mois successifs qui commence le 1^{er} octobre et se termine le 30 septembre de l'année suivante, ou, le cas échéant, au moment:

a) de la clôture du compte-titres ; ou

b) où l'unique titulaire qui est résident en Belgique, devient résident d'un Etat avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de double imposition ayant pour effet que le pouvoir d'imposition sur un élément du patrimoine est attribué à l'autre Etat ;

4° intermédiaire : un établissement de crédit ou une société de bourse visé à l'article 1, §§ 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, visées à 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, qui, en vertu du droit national, sont autorisés à détenir des instruments financiers pour le compte de clients ;

financiële instrumenten voor rekening van de klanten aan te houden;

5° Belgische tussenpersoon: een tussenpersoon opgericht naar Belgisch recht evenals een tussenpersoon die gevestigd is in België. De niet in België gevestigde tussenpersonen die een vertegenwoordiger hebben aangesteld bedoeld in artikel 201/9/1, worden voor de toepassing van deze titel gelijkgesteld met een Belgische tussenpersoon;

6° titularis: de houder(s) van de effectenrekening, met inbegrip van de oprichter(s) van juridische constructies, moederconstructies of ketenconstructies in het kader waarvan effectenrekeningen worden aangehouden;

7° oprichter: de persoon die als oprichter van een juridische constructie wordt beschouwd in toepassing van artikel 2, §1, 14°, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992;

8° juridische constructie, moederconstructie en ketenconstructie: de constructies, waar ook gevestigd, die als juridische constructie, moederconstructie en ketenconstructie worden verstaan in toepassing van respectievelijk artikel 2, §1, 13°, 13°/3 en 13°/4, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992;

9° belastingschuldige: naargelang het geval, de Belgische tussenpersoon, de met de Belgische tussenpersoon gelijkgestelde aansprakelijk vertegenwoordiger bedoeld in artikel 201/9/1 of de titularis van de effectenrekening.”.

Art. 4. In boek II, titel X, van hetzelfde Wetboek, hersteld bij artikel 2, wordt een artikel 201/4 ingevoegd, luidende:

“Art. 201/4. Er wordt een jaarlijkse taks geheven op de effectenrekeningen.

De belastbare grondslag is de gemiddelde waarde van de belastbare financiële instrumenten tijdens de referentieperiode.

5° intermédiaire belge : un intermédiaire constitué conformément au droit belge ainsi qu'un intermédiaire établi en Belgique. Les intermédiaires qui ne sont pas établis en Belgique et qui ont désigné un représentant visé à l'article 201/9/1, sont assimilés à un intermédiaire belge pour l'application du présent titre ;

6° titulaire : le(s) détenteur(s) du compte-titres y compris le(s) fondateur(s) de constructions juridiques, constructions mères ou constructions en chaîne dans le cadre desquels le compte est détenu ;

7° fondateur : la personne considérée comme fondateur d'une construction juridique en application de l'article 2, § 1^{er}, 14° du Code des impôts sur les revenus 1992 ;

8° construction juridique, construction mère et construction en chaîne : les constructions, où qu'elles soient établies, que l'on entend comme construction juridique, construction mère ou construction en chaîne, en application respectivement de l'article 2, § 1^{er}, 13°, 13°/3 et 13°/4 du Code des impôts sur les revenus 1992 ;

9° redevable : selon le cas, l'intermédiaire belge, le représentant responsable assimilé à l'intermédiaire belge visé à l'article 201/9/1 ou le titulaire du compte-titres.”.

Art. 4. Dans le livre II, titre X, du même Code, rétabli par l'article 2, un article 201/4 est inséré, rédigé comme suit :

“Art. 201/4. Une taxe annuelle est perçue sur les comptes-titres.

La base imposable est la valeur moyenne des instruments financiers imposables au cours de la période de référence.

De taks is slechts verschuldigd indien deze gemiddelde waarde meer bedraagt dan 1.000.000 euro.

La taxe est due seulement si cette valeur moyenne est supérieure à 1.000.000 euros.

De taks is niet verschuldigd wat betreft de effectenrekeningen die, uitsluitend voor eigen rekening, worden gehouden door:

La taxe n'est pas due quant aux comptes-titres détenus, exclusivement pour compte propre, par :

1° in artikel 198/1, §6, 1° tot en met 12°, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 bedoelde financiële instellingen;

1° les institutions financières visées à l'article 198/1, § 6, 1° à 12° du Code des impôts sur les revenus 1992 ;

2° vennootschappen opgenomen op de door de Nationale Bank van België in toepassing 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, gehouden lijst van beursvennootschappen en de in België geregistreeerde bijkantoren van beursvennootschappen en/of verbonden agenten;

2° les sociétés reprises sur la liste de sociétés de bourse et des succursales et agents liés enregistrés en Belgique, tenue par la Banque nationale de Belgique en application de la loi du 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 ;

3° in artikel 2, §1, 13°/1, eerste lid, a tot c, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 bedoelde instellingen, met uitsluiting van de in artikel 2, §1, 13°/1, tweede en derde lid, bedoelde instellingen of compartimenten van hetzelfde Wetboek.”.

3° les institutions visées à l'article 2, § 1^{er}, 13°/1, alinéa 1^{er}, a à c du Code des impôts sur les revenus 1992, à l'exception des institutions et compartiments visés à l'article 2, § 1^{er}, 13°/1, alinéas 2 et 3 du même Code.”.

Art. 5. In boek II, titel X, van hetzelfde Wetboek, hersteld bij artikel 2, wordt een artikel **201/5** ingevoegd, luidende:

Art. 5. Dans le livre II, titre X, du même Code, rétabli par l'article 2, un article **201/5** est inséré, rédigé comme suit :

“Art. **201/5.** De laatste dag van iedere driemaandelijksse periode van de referentieperiode vormt een referentietijdstip.

“Art. **201/5.** Le dernier jour de chaque trimestre de la période de référence constitue un point de référence.

De belastbare grondslag is de som van de waarden van de belastbare financiële instrumenten op de referentietijdstippen, gedeeld door het aantal van die tijdstippen.

La base imposable est la somme de la valeur des instruments financiers imposables aux points de référence, divisée par le nombre de ceux-ci.

In geval van de opening of de sluiting van een effectenrekening gedurende de referentieperiode worden de referentietijdstippen bedoeld in het eerste lid waarop de rekening bestond in aanmerking genomen voor de berekening van de belastbare grondslag.”.

En cas d'ouverture ou de clôture d'un compte-titres durant la période de référence, les points de référence visés à l'alinéa 1^{er} et auxquels le compte-titres existait sont pris en compte pour le calcul de la base imposable.”.

Art. 6. In boek II, titel X, van hetzelfde Wetboek, hersteld bij artikel 2, een artikel **201/6**, ingevoegd, luidende:

“Art. **201/6**. Het tarief van de taks bedraagt 0,15 pct.

Het bedrag van de taks wordt desgevallend beperkt tot 10% van het verschil tussen de belastbare grondslag en het in artikel **201/4**, derde lid, bedoelde drempelbedrag.”.

Art. 7. In boek II, titel X, van hetzelfde Wetboek, hersteld bij artikel 2, wordt een artikel **201/7**, ingevoegd, luidende:

“Art. **201/7**. Uiterlijk op de laatste dag van de maand die volgt op het einde van de referentieperiode leveren de Belgische tussenpersonen aan de titularissen een overzicht af dat de volgende gegevens bevat:

1° het rekeningnummer van de effectenrekening;

2° de identiteit van de titularissen, bevattende de naam, eerste voornaam en woonplaats, of het ondernemingsnummer, de naam en het adres van de zetel;

3° de elementen voor de berekening van de belastbare grondslag;

4° de vermelding van de referentieperiode.”.

Art. 8. In boek II, titel X, van hetzelfde Wetboek, hersteld bij artikel 2, een artikel **201/8** ingevoegd, luidende:

“Art. **201/8**. De taks is verschuldigd op de eerste dag die volgt op het einde van de referentieperiode.”.

Art. 9. In boek II, titel X, van hetzelfde Wetboek, hersteld bij artikel 2, wordt een artikel **201/9**, ingevoegd, luidende:

“Art. **201/9**. §1. De Belgische tussenpersoon gaat over tot inhouding, aangifte en betaling van de taks.

Art. 6. Dans le livre II, titre X, du même Code, rétabli par l'article 2, un article **201/6** est inséré, rédigé comme suit :

“Art. **201/6**. Le taux de la taxe est fixé à 0,15 p.c.

Le montant de la taxe est, le cas échéant, limité à 10 % de la différence entre la base imposable et le seuil visé à l'article **201/4**, alinéa 3.”.

Art. 7. Dans le livre II, titre X, du même Code, rétabli par l'article 2, un article **201/7** est inséré, rédigé comme suit :

“Art. **201/7**. Au plus tard le dernier jour du mois qui suit la fin de la période de référence, les intermédiaires belges fournissent aux titulaires un aperçu contenant les données suivantes :

1° le numéro de compte du compte-titres ;

2° l'identité du ou des titulaire(s), comprenant le nom, premier prénom et domicile, ou le numéro d'entreprise, le nom et l'adresse du siège ;

3° les éléments du calcul de la base imposable ;

4° la mention de la période de référence.”.

Art. 8. Dans le livre II, titre X, du même Code, rétabli par l'article 2, un article **201/8** est inséré, rédigé comme suit :

“Art. **201/8**. La taxe est due le premier jour qui suit la fin de la période de référence.”.

Art. 9. Dans le livre II, titre X, du même Code, rétabli par l'article 2, un article **201/9** est inséré, rédigé comme suit :

“Art. **201/9**. § 1^{er}. L'intermédiaire belge effectue la retenue, la déclaration et le paiement de la taxe.

§2. In alle andere gevallen gaat de titularis zelf over tot aangifte en betaling van de taks, tenzij hij kan bewijzen dat de taks reeds ingehouden, aangegeven en betaald werd door een al dan niet in België opgerichte of gevestigde tussenpersoon.

Indien een effectenrekening wordt aangehouden door meerdere titularissen, staat elke titularis hoofdelijk in voor de aangifte en betaling van de taks.”.

Art. 10. In boek II, titel X, van hetzelfde Wetboek hersteld bij artikel 2, wordt een artikel **201/9/1** ingevoegd, luidende:

“Art. **201/9/1**. De niet in België gevestigde of opgerichte tussenpersonen kunnen, wanneer zij een aan de taks onderworpen rekening beheren, door of vanwege de minister van Financiën een in België gevestigde aansprakelijke vertegenwoordiger laten erkennen. Deze vertegenwoordiger verbindt zich hoofdelijk tegenover de Belgische Staat tot de aangifte en de betaling van de taks, alsook tot de uitvoering van alle verplichtingen waartoe de tussenpersoon krachtens deze titel is gehouden.

In geval van overlijden van de aansprakelijke vertegenwoordiger, van intrekking van zijn erkenning of van een gebeurtenis die het hem onmogelijk maakt om als vertegenwoordiger op te treden, wordt binnen een maand in zijn vervanging voorzien.

De Koning bepaalt de voorwaarden en nadere regels van erkenning van de aansprakelijke vertegenwoordiger.”.

Art. 11. In boek II, titel X, van hetzelfde Wetboek hersteld bij artikel 2, wordt een artikel **201/9/2** ingevoegd, luidende:

“Art. **201/9/2**. § 1. De Belgische tussenpersonen dienen een aangifte in bij het bevoegde kantoor, uiterlijk op de

§ 2. Dans tous les autres cas, le titulaire effectue lui-même la déclaration et le paiement de la taxe, sauf s'il prouve que la taxe a déjà été retenue, déclarée et payée par un intermédiaire, constitué ou établi en Belgique ou pas.

Si un compte-titres est détenu par plusieurs titulaires, chaque titulaire est tenu solidairement pour la déclaration et le paiement de la taxe.”.

Art. 10. Dans le livre II, titre X, du même Code, rétabli par l'article 2, un article **201/9/1** est inséré, rédigé comme suit :

“Art. **201/9/1**. Les intermédiaires non constitués ou non établis en Belgique peuvent, lorsqu'ils gèrent un compte soumis à la 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 à la déclaration et au paiement de la taxe, ainsi qu'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 à agir comme représentant, il doit être pourvu à son remplacement dans le mois.

Le Roi détermine les conditions et les règles complémentaires de l'agrément du représentant responsable.”.

Art. 11. Dans le livre II, titre X, du même Code, rétabli par l'article 2, un article **201/9/2** est inséré, rédigé comme suit :

“Art. **201/9/2**. § 1^{er}. Les intermédiaires belges déposent une déclaration au bureau compétent, au plus tard le vingtième jour du

twintigste dag van de derde maand die volgt op het einde van de referentieperiode.

troisième mois qui suit la fin de la période de référence.

De taks wordt betaald op de in het eerste lid bedoelde dag.

La taxe est payée le jour visé à l'alinéa 1^{er}.

De Koning bepaalt de wijze van aangifte.

Le Roi détermine le mode de déclaration.

§ 2. Niet-aangifte, laattijdige, onnauwkeurige of onvolledige aangifte, alsook de niet-betaling of laattijdige betaling, worden bestraft met een boete die wordt vastgelegd naar gelang van de aard en de ernst van de overtreding, volgens een door de Koning vastgelegde schaal die gaat van 10 pct. tot 200 pct. van de verschuldigde taks.

§ 2. L'absence de déclaration, la déclaration tardive, inexacte ou incomplète ainsi que l'absence de paiement ou le paiement tardif sont punis d'une amende qui est établie en fonction de la nature et de la gravité de l'infraction, selon une échelle déterminée par le Roi et allant de 10 p.c. à 200 p.c. de la taxe due.

Bij ontstentenis van kwade trouw is er geen boete verschuldigd.

En l'absence de mauvaise foi, il n'est pas dû d'amende.

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."

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

Art. 12. In boek II, titel X, van hetzelfde Wetboek hersteld bij artikel 2, wordt een artikel 201/9/3 ingevoegd, luidende:

Art. 12. Dans le livre II, titre X, du même Code, rétabli par l'article 2, un article 201/9/3 est inséré, rédigé comme suit :

"Art. 201/9/3. § 1. In de in artikel 201/9, §2, bedoelde gevallen dient de titularis zelf een elektronische aangifte in, uiterlijk op de laatste dag voor indiening van de aangifte in de personenbelasting via het elektronisch platform MyMinfin.

"Art. 201/9/3. § 1^{er}. Dans les cas visés à l'article 201/9, § 2, le titulaire dépose lui-même, au plus tard le dernier jour prévu pour l'introduction de la déclaration à l'impôt des personnes physiques par le biais de la plateforme électronique MyMinfin, une déclaration électronique.

De taks wordt uiterlijk op 31 augustus van het jaar volgend op het einde van de referentieperiode, betaald.

La taxe est payée au plus tard le 31 août de l'année suivant la fin de la période de référence.

De Koning bepaalt de wijze van aangifte.

Le Roi détermine le mode de déclaration.

§ 2. De elektronische aangifte bedoeld in paragraaf 1, wordt door de Federale Overheidsdienst Financiën ter beschikking gesteld en wordt gelijkgesteld met een nauwkeurig gewaarmerkte, gedagtekende en ondertekende aangifte.

§ 2. La déclaration électronique, visée au paragraphe 1^{er}, est mise à disposition par le Service public fédéral Finances et est assimilée à une déclaration certifiée exacte, datée et signée.

In afwijking van **paragraaf 1, eerste lid**, is de titularis vrijgesteld van de verplichting een aangifte in te dienen langs elektronische weg in de door de Koning bepaalde gevallen of zolang zij of in voorkomend geval de persoon die gemachtigd is de bedoelde aangifte in te dienen, niet over de nodige geïnfomatiseerde middelen beschikken om aan deze verplichting te voldoen. In dit geval moet de indiening van de aangifte op papier geschieden bij het bevoegde kantoor.

Par dérogation au **paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}**, le titulaire est dispensé de l'obligation de déposer une déclaration par voie électronique dans les cas prévus par le Roi ou aussi longtemps que lui-même ou, le cas échéant, la personne mandatée pour l'introduction de la déclaration précitée, ne dispose pas des moyens informatiques nécessaires pour remplir cette obligation. Dans ce cas, l'introduction de la déclaration s'effectue sur support papier au bureau compétent.

De aangiften bedoeld in **paragraaf 1, eerste lid**, alsook de hierbij gevoegde documenten en verantwoordingsstukken, die door de administratie die bevoegd is voor de vestiging, inning of invordering 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.

Les déclarations visées au **paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}**, ainsi que les documents et pièces justificatives jointes, qui sont enregistrées, conservées ou reproduites par l'administration qui a l'établissement, la perception ou le recouvrement 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 reproduction sur un support lisible ont force probante pour l'application des dispositions du Code des droits et taxes divers et de ses arrêtés d'exécution.

§ 3. Niet-aangifte, laattijdige, onnauwkeurige of onvolledige aangifte, alsook de laattijdige betaling of niet-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. van de verschuldigde taks.

§ 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 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. de la taxe due.

Bij ontstentenis van kwade trouw is er geen boete verschuldigd.

En l'absence de mauvaise foi, il n'est pas dû d'amende.

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."

Lorsque la taxe n'est pas payée 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. 13. In boek II, titel X, van hetzelfde Wetboek hersteld bij artikel 2, wordt een artikel **201/9/4** ingevoegd, luidende:

Art. 13. Dans le livre II, titre X, du même Code, rétabli par l'article 2, un article **201/9/4** est inséré, rédigé comme suit :

"Art. 201/9/4. In geval van betaling van een bedrag hoger dan het verschuldigde bedrag wordt het teveel betaalde teruggegeven.

De Koning bepaalt de nadere regels voor de vraag tot teruggave.

In geval van teruggave, is de moratoire interest op het terug te geven bedrag van rechtswege verschuldigd, te rekenen van de eerste dag van de achtste maand die volgt op de maand tijdens dewelke de aanvraag tot teruggave is ingediend voor zover 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.

De Koning bepaalt de wijze en de voorwaarden van teruggave, alsook de termijn van indiening van het verzoek tot teruggave. Deze termijn mag niet twee jaar overschrijden, te rekenen van de dag waarop de taks opeisbaar is geworden."

Art. 14. In boek II, titel X, van hetzelfde Wetboek hersteld bij artikel 2, wordt een artikel 201/9/5 ingevoegd, luidende:

"Art. 201/9/5. Met het oog op het onderzoek van correcte inning, aangifte en betaling van de taks, mag de administratie aan de titularis elke inlichting vragen die de administratie nodig acht om de juiste heffing van de taks 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 is er geen boete verschuldigd."

"Art. 201/9/4. § 1^{er}. En cas de paiement d'un montant supérieur à celui dû, le trop payé est restitué.

Le Roi détermine les règles complémentaires pour la demande en restitution.

En cas de restitution, l'intérêt moratoire est dû de plein droit sur le montant à restituer, à partir du premier jour du huitième mois qui suit le mois au cours duquel la demande en restitution a été introduite, pour autant que le bureau compétent ait déjà confirmé que le dossier est complet. Cet intérêt est calculé par mois civil sur le montant de chaque paiement arrondi au multiple supérieur de 10 euros. Le mois pendant lequel a eu lieu le paiement est négligé.

Le Roi détermine le mode et les conditions de restitution ainsi que le délai d'introduction de la demande en restitution. Ce délai ne peut excéder deux ans à compter du jour auquel la taxe est devenue exigible."

Art. 14. Dans le livre II, titre X, du même Code, rétabli par l'article 2, un article 201/9/5 est inséré, rédigé comme suit :

"Art. 201/9/5. En vue de l'examen des corrects perception, déclaration et paiement de la taxe, l'administration peut demander au titulaire tous les renseignements qu'elle estime nécessaires afin d'assurer la juste perception de la taxe.

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 n'est pas dû d'amende."

Art. 15. In Boek III van hetzelfde Wetboek wordt Titel I, opgeheven bij de wet van 13 april 2019, hersteld als volgt: "Titel I – Antimisbruik", die het artikel 202 bevat.

Art. 15. Dans le livre III du même Code, le titre I^{er}, abrogé par la loi du 13 avril 2019, est rétabli comme suit : " Titre I^{er} – Anti-abus ", qui contient l'article 202.

Art. 16. In Boek III, Titel I van hetzelfde Wetboek, hersteld bij artikel 15 van deze wet, wordt een artikel 202 ingevoegd, luidende:

Art. 16. Dans le livre III, Titre I^{er} du même Code, rétabli par l'article 15, un article 202 est inséré, rédigé comme suit :

"Art. 202. Aan de administratie kan niet worden tegengeworpen, de rechtshandeling noch het geheel van rechtshandelingen dat eenzelfde verrichting tot stand brengt, wanneer de administratie door vermoedens of door andere in artikel 206¹ bedoelde bewijsmiddelen en aan de hand van objectieve omstandigheden aantoon dat er sprake is van fiscaal misbruik.

"Art. 202. N'est pas opposable à l'administration, l'acte juridique ni l'ensemble d'actes juridiques réalisant une même opération lorsque l'administration démontre par présomptions ou par d'autres moyens de preuve visés à l'article 206¹ et à la lumière de circonstances objectives, qu'il y a abus fiscal.

Er is sprake van fiscaal misbruik wanneer de belastingschuldige of de belastingplichtige door middel van de door hem gestelde rechtshandeling of het geheel van rechtshandelingen één van de volgende verrichtingen tot stand brengt:

Il y a abus fiscal lorsque le redevable ou le contribuable réalise, par l'acte juridique ou l'ensemble d'actes juridiques qu'il a posé, l'une des opérations suivantes :

1° een verrichting waarbij hij zichzelf in strijd met de doelstellingen van een bepaling van toepassing op een belasting bepaald in dit Wetboek of de ter uitvoering daarvan genomen besluiten buiten het toepassingsgebied van die bepaling plaatst; of

1° une opération par laquelle il se place, en violation des objectifs d'une disposition applicable à un impôt établi par ce Code ou des arrêtés pris en exécution de celui-ci, en-dehors du champ d'application de cette disposition ; ou

2° een verrichting waarbij aanspraak wordt gemaakt op een belastingvoordeel voorzien door een bepaling van toepassing op een belasting bepaald in dit Wetboek of de ter uitvoering daarvan genomen besluiten en de toekenning van dit voordeel in strijd zou zijn met de doelstellingen van die bepaling en die in wezen het verkrijgen van dit voordeel tot doel heeft.

2° une opération par laquelle il prétend à un avantage fiscal prévu par une disposition applicable à un impôt établi par ce Code ou des arrêtés pris en exécution de celui-ci, dont l'octroi serait contraire aux objectifs de cette disposition et dont le but essentiel est l'obtention de cet avantage.

Het komt aan de belastingschuldige of de belastingplichtige toe te bewijzen dat de keuze voor zijn rechtshandeling of het geheel van rechtshandelingen door andere

Il appartient au redevable ou au contribuable de prouver que le choix de cet acte juridique ou de cet ensemble d'actes juridiques se justifie par d'autres motifs que la volonté d'éviter l'impôt.

motieven verantwoord is dan het ontwijken van de belasting.

Indien de belastingschuldige of de belastingplichtige het tegenbewijs niet levert, dan wordt de verrichting aan een belastingheffing overeenkomstig het doel van de wet onderworpen alsof het misbruik niet heeft plaatsgevonden.”.

Lorsque le redevable ou le contribuable ne fournit pas la preuve contraire, l'opération est soumise à un prélèvement conforme à l'objectif de la loi, comme si l'abus n'avait pas eu lieu.”.

Hoofdstuk 3. – Wijzigingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Chapitre 3. – Modifications du Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 17. Artikel 53 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 22 april 2019, wordt aangevuld met een bepaling onder 29°, luidende als volgt:

Art. 17. L'article 53 du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 22 avril 2019, est complété par un 29°, rédigé comme suit :

“29° de jaarlijkse taks op de effectenrekeningen vermeld in artikel 201/4 van het Wetboek diverse rechten en taksen;”.

“29° la taxe annuelle sur les comptes-titres visée à l'article 201/4 du Code des droits et taxes divers ;”.

Art. 18. Artikel 198, § 1, 6°, van hetzelfde Wetboek, opgeheven bij de wet van 25 december 2017, wordt hersteld als volgt:

Art. 18. L'article 198, § 1^{er}, 6°, du même Code, abrogé par la loi du 25 décembre 2017, est rétabli comme suit :

“6° de jaarlijkse taks op de effectenrekeningen vermeld in artikel 201/4 van het Wetboek diverse rechten en taksen;”.

“6° la taxe annuelle sur les comptes-titres visée à l'article 201/4 du Code des droits et taxes divers ;”.

Art. 19. In artikel 205, § 2, eerste lid, 8°, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de programmawet van 22 juni 2012, worden de woorden “in artikel 198, § 1^{er}, 4° en 8°” vervangen door de woorden “in artikel 198, § 1, 4°, 6° en 8°”.

Art. 19. Dans l'article 205, § 2, alinéa 1^{er}, 8°, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi-programme du 22 juin 2012, les mots “à l'article 198, § 1^{er}, 4° et 8°” sont remplacés par les mots “à l'article 198, § 1^{er}, 4°, 6° et 8°”.

Hoofdstuk 4. – Toewijzing van de ontvangsten - Financiering van de sociale zekerheid

Chapitre 4. – Affectation des recettes - Financement de la sécurité sociale

Art. 20. In de wet van 18 april 2017 houdende hervorming van de financiering van de sociale zekerheid, wordt een artikel 3bis ingevoegd, luidende:

Art. 20. Dans la loi du 18 avril 2017 portant réforme du financement de la sécurité sociale, un article 3bis est inséré, rédigé comme suit :

"Art. 3*bis*. Vanaf 1 januari 2021 wordt 80,1 % van de opbrengst van de jaarlijkse taks op de effectenrekeningen toegewezen aan de RSZ-Globaal Beheer bedoeld in artikel 5, eerste lid, 2°, van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders."

Art. 21. In diezelfde wet wordt een artikel 10*bis* ingevoegd, luidende:

"Art. 10*bis*. Vanaf 1 januari 2021 wordt 19,9 % van de opbrengst van de jaarlijkse taks op de effectenrekeningen toegewezen aan het Fonds voor het financieel evenwicht in het sociaal statuut der zelfstandigen, bedoeld in artikel 21*bis* van het koninklijk besluit nr. 38 van 27 juli 1967 houdende inrichting van het sociaal statuut der zelfstandigen."

"Art. 3*bis*. A partir du 1^{er} janvier 2021, 80,1 % du produit de la taxe annuelle sur les comptes-titres est affecté à l'ONSS-Gestion globale visée à l'article 5, alinéa 1^{er}, 2°, de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs."

Art. 21. Dans la même loi, un article 10*bis* est inséré, rédigé comme suit :

"Art. 10*bis*. A partir du 1^{er} janvier 2021, 19,9 % du produit de la taxe annuelle sur les comptes-titres est affecté au Fonds pour l'équilibre financier du statut social des travailleurs indépendants, visé à l'article 21*bis* de l'arrêté royal n° 38 du 27 juillet 1967 organisant le statut social des travailleurs indépendants."

Art. 22. De eerste referentieperiode vangt aan op de dag van inwerkingtreding van deze wet en eindigt op 30 september 2021.

Art. 23. Deze wet treedt in werking de dag die volgt op de dag van bekendmaking ervan in het Belgisch Staatsblad, met uitzondering van artikelen 15 en 16 die enkel aangaande de jaarlijkse taks op de effectenrekeningen uitwerking hebben op 30 oktober 2020.

Art. 22. La première période de référence commence le jour de l'entrée en vigueur de cette loi et se termine le 30 septembre 2021.

Art. 23. Cette loi entre en vigueur le jour qui suit celui de sa publication au Moniteur belge, à l'exception des articles 15 et 16 qui produisent leurs effets, exclusivement quant à la taxe sur les comptes-titres, le 30 octobre 2020.

Gegeven te

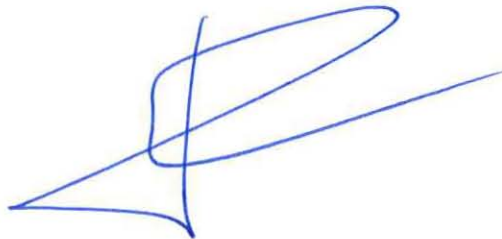
Donné à

VAN KONINGSWEGE :

PAR LE ROI :

De Minister van Financiën,

Le Ministre des Finances,



Vincent VAN PETEGHEM

KONINKRIJK BELGIE

ROYAUME DE BELGIQUE

Voorontwerp van wet houdende de invoering van een jaarlijkse taks op de effectenrekeningen

Avant-projet de loi portant introduction d'une taxe annuelle sur les comptes-titres

Memorie van toelichting

Exposé des motifs

Algemene toelichting

Exposé général

Deze wet voert een jaarlijkse taks op de effectenrekeningen in. Deze nieuwe taks is een abonnementstaks, waarvan er meerdere zijn opgenomen in het Wetboek diverse rechten en taksen (hierna WDRT). Het betreft een indirecte taks die wordt getypeerd door een efficiënte en eenvoudige inning.

Cette loi introduit une taxe annuelle sur les compte-titres. Cette nouvelle taxe est une taxe d'abonnement. Le Code des droits et taxes divers (ci-après C.D.T.D.) en contient plusieurs. Il s'agit d'une taxe indirecte, caractérisée par une perception simple et efficiente.

Deze jaarlijkse taks op de effectenrekeningen is niet te verwarren met de door het Grondwettelijk Hof vernietigde taks op de effectenrekeningen (arrest nr. 138/2019 van 17 oktober 2019). Het is niet de bedoeling om die vernietigde taks te remediëren in functie van het voormelde arrest, maar wel om een nieuwe taks in te voeren op basis van een nieuwe set principes.

Cette taxe annuelle sur les comptes-titres ne doit pas être confondue avec la taxe sur les comptes-titres annulée par la Cour constitutionnelle (arrêt n° 138/2019 du 17 octobre 2019). L'objectif n'est pas de corriger la taxe annulée, en fonction de l'arrêt précité mais d'introduire une nouvelle taxe, sur base d'un ensemble de nouveaux principes.

De nieuwe taks is een jaarlijkse belasting op het aanhouden van een effectenrekening, en heeft als heffingsgrondslag de gemiddelde waarde van de belastbare financiële instrumenten die worden aangehouden op die effectenrekening. Er wordt dus gekozen om een taks in te voeren op een medium dat dient om financiële instrumenten te beheren en te centraliseren, namelijk de effectenrekening.

La nouvelle taxe est un impôt annuel sur la détention d'un compte-titres, ayant comme base imposable la valeur moyenne des instruments financiers imposables détenus sur ce compte-titres. Il est opté pour l'introduction d'une taxe sur un moyen servant à gérer et centraliser des instruments financiers, à savoir le compte-titres.

Bij de uitwerking van de modaliteiten van de nieuwe taks heeft de Regering tot doel een taks in te voeren die efficiënt is en zoveel mogelijk geautomatiseerd kan worden geïnd. In het licht van voorgaande doelstelling zijn de effectenrekeningen een geschikt voorwerp om te belasten, aangezien deze rekeningen minstens drie grote voordelen kennen:

Dans l'élaboration des modalités de la nouvelle taxe, le Gouvernement a pour but d'introduire une taxe efficiente et qui peut, autant que possible, être perçue automatiquement. A la lumière de cet objectif, les comptes-titres sont un objet approprié à imposer puisque ces comptes présentent au moins trois grands avantages :

1° zij zijn eenvoudig traceerbaar bij de financiële instellingen die reeds onderworpen zijn aan een stringente financiële wetgeving;

2° de actuele waarde van het belegde vermogen is op elk ogenblik gekend;

3° hierdoor kunnen die financiële instellingen als spilfiguur dienen voor de inning, aangifte en betaling van de taks.

De Regering meent over de nodige beleidsvrijheid te beschikken om dergelijke taks in te voeren. Het is immers vaststaande rechtspraak van het Grondwettelijk Hof dat de wetgever ter zake over een ruime beoordelingsbevoegdheid beschikt. Fiscale maatregelen maken immers een wezenlijk onderdeel uit van het sociaaleconomische beleid. Zij zorgen niet alleen voor een substantieel deel van de inkomsten die de verwezenlijking van dat beleid mogelijk moeten maken, maar zij laten de wetgever ook toe om sturend en corrigerend op te treden en op die manier het sociale en economische beleid vorm te geven.

1° ils sont aisément traçables auprès des institutions financières qui sont déjà soumises à une législation financière stricte ;

2° la valeur actuelle du patrimoine investi est connue à tout instant ;

3° de ce fait, les institutions financières peuvent jouer un rôle central pour la perception, la déclaration et le paiement de la taxe.

Le Gouvernement considère disposer de la liberté politique nécessaire pour introduire une telle taxe. C'est une jurisprudence constante de la Cour constitutionnelle que le législateur dispose en la matière d'une large marge d'appréciation. En effet, les mesures fiscales constituent un élément essentiel de la politique socioéconomique. Elles assurent non seulement une part substantielle des recettes qui doivent permettre la réalisation de cette politique, mais elles permettent également au législateur d'orienter certains comportements et d'adopter des mesures correctrices afin de donner corps à la politique sociale et économique.

ARTIKELSGEWIJZE TOELICHTING

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 van het Wetboek diverse rechten en taksen

Art. 2

Dit artikel bepaalt de plaats in het WDRT waar diverse rechten en taksen waarin de

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 du Code des droits et taxes divers

Art. 2

Cet article détermine l'endroit où la nouvelle taxe sera insérée dans le C.D.T.D. Le titre X,

nieuwe taks zal worden ingevoegd. Hiervoor wordt titel X gebruikt die werd opgeheven bij de wet van 25 april 2014 tot aanpassing in de fiscale wetgeving van de benamingen van de administraties van de Federale Overheidsdienst Financiën en houdende verscheidene andere wetswijzigingen (BS 16 mei 2014).

Het was niet mogelijk om titel II te gebruiken aangezien de vernietigde taks op de effectenrekeningen nog rechtsgevolgen heeft voor het verleden, met name wat betreft de teruggave en de sancties. Bijgevolg is het niet opportuun om deze titel te overschrijven. Daarnaast weerspiegelt de plaats van de nieuwe taks in het Wetboek ook het karakter van de nieuwe taks. Zo wordt deze geplaatst voor enkele andere jaarlijkse taken met een financiële insteek zoals de taken opgenomen in titel XI (jaarlijkse taks op kredietinstellingen), titel XII (jaarlijkse taks op de collectieve beleggingsinstellingen) en titel XIII (jaarlijkse taks op de verzekeringsondernemingen). Op die manier wordt het karakter van de nieuwe taks als een abonnementstaks benadrukt.

abrogé par la loi du 25 avril 2014 adaptant dans la législation fiscale les dénominations des administrations du Service public fédéral Finances et portant diverses autres modifications législatives (*M.B.*, 16 mai 2014) est utilisé à cet effet.

Il n'était pas possible d'utiliser le Titre II puisque la taxe sur les comptes-titres annulée sort encore des effets juridiques pour le passé, en particulier pour la restitution et les sanctions. Par conséquent, il n'est pas opportun de remplacer ce titre II. En outre, la place de la nouvelle taxe dans le Code reflète le caractère de la nouvelle taxe. Ainsi, elle est placée avant certaines autres taxes annuelles présentant un aspect financier, telles les taxes visées au titre XI (taxe annuelle sur les établissements de crédit), au titre XII (taxe annuelle sur les organismes de placement collectif) et au titre XIII (taxe annuelle sur les entreprises d'assurance). De cette manière, le caractère d'abonnement de cette taxe est souligné.

Art. 3

Dit artikel bevat de definities van de verscheidene begrippen die worden gehanteerd in titel X.

1° allereerst wordt gedefinieerd welke effectenrekeningen worden geviseerd.

Wat inwoners betreft, is het zo dat de Belgische Staat heffingsbevoegdheid heeft wat betreft hun gehele financiële situatie, wereldwijd inkomen/wereldwijd vermogen. België heeft aldus heffingsbevoegdheid over zowel Belgische als buitenlandse effectenrekeningen. De taks is dus eveneens van toepassing op de belastbare financiële instrumenten die worden aangehouden op buitenlandse effectenrekeningen. Het verleden heeft aangetoond dat buitenlandse tussenpersonen soms zelf de taks afhouden als dienstverlening voor de titularissen van de effectenrekeningen. Indien dat echter niet

Art. 3

Cet article contient les définitions des différentes notions utilisées dans le titre X.

1° tout d'abord, les comptes-titres visés sont définis.

Quant aux résidents, l'Etat belge est compétent en matière d'imposition sur l'ensemble de leur situation financière, revenu mondial/patrimoine mondial. La Belgique est donc compétente en matière d'imposition tant pour les comptes-titres belges qu'étrangers. La taxe s'applique donc également aux instruments financiers imposables détenus sur des comptes-titres étrangers. Le passé a montré que les intermédiaires étrangers prélèvent parfois eux-mêmes la taxe en tant que prestation de service pour les titulaires de comptes-titres. Si ce n'est pas le cas, il revient aux titulaires

gebeurt, is het aan de titularissen om te waken over de correcte aangifte en betaling van de taks.

Wat niet-inwoners betreft, kunnen de Belgische effectenrekeningen worden geïncasseerd op het territorialiteitsbeginsel, tenzij begrenzingsverdragen worden gesteld door dubbelbelastingverdragen. Dus hoewel geen onderscheid wordt gemaakt naar Belgische of buitenlandse effectenrekeningen, verplicht het territorialiteitsbeginsel wel om rekening te houden met het inwonerschap.

De noties inwoner en niet-inwoner moeten ruim worden begrepen, in die zin dat ze niet enkel de natuurlijke personen betreffen, maar ook de rechtspersonen en oprichters van juridische constructies.

2° deze bepaling verduidelijkt dat alle financiële instrumenten op de effectenrekening belastbaar zijn, zonder enig onderscheid te maken. Dat wil zeggen dat niet enkel aandelen, obligaties en dergelijke in aanmerking komen, maar ook afgeleide producten zoals turbo's, speeders en trackers, en het geldsaldo. Zo worden onder meer alle financiële instrumenten beoogd die worden vermeld in artikel 2, 1°, van de Wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten, voor zover zij worden aangehouden op effectenrekeningen.

3° de referentieperiode is een periode van twaalf opeenvolgende maanden die aanvangt op 1 oktober en eindigt op 30 september van het volgende jaar. De referentieperiode wordt vroegtijdig beëindigd als de effectenrekening wordt afgesloten, zodat de termijnen voor aangifte en betaling tijdig beginnen te lopen. Hetzelfde geldt als de enige titularis die inwoner is in België, inwoner wordt van een Staat waarmee een dubbelbelastingverdrag werd afgesloten en waarbij dat verdrag tot gevolg heeft dat de heffingsbevoegdheid over een bestanddeel van het vermogen toekomt aan de andere Staat. Dit laatste is het geval wanneer de inwoner bij overgang naar niet-inwoner een Belgische effectenrekening blijft aanhouden én bovendien een dubbelbelastingverdrag

de veiller à la déclaration et au paiement corrects de la taxe.

Quant aux non-résidents, les comptes-titres belges peuvent être visés, compte tenu du principe de territorialité, sauf si des limites sont fixées par des conventions préventives de double imposition. Ainsi, bien qu'aucune distinction ne soit faite entre les comptes-titres belges et étrangers, le principe de territorialité impose de tenir compte de la résidence.

Les notions de résident et non-résident doivent s'entendre largement, en ce sens qu'elles ne concernent pas seulement les personnes physiques mais aussi les personnes morales et les fondateurs de constructions juridiques.

2° cette disposition précise que toutes les sortes d'instruments financiers sur le compte-titres sont imposables, sans faire de distinction. Cela signifie que non seulement les actions, obligations, et autres sont à prendre en compte mais aussi les produits dérivés comme les turbos, speeders et trackers, et le solde en espèce. Ainsi, sont entre autres visés tous les instruments financiers mentionnés à l'article 2, 1° de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers, pour autant qu'ils soient détenus sur des comptes-titres.

3° la période de référence est une période de douze mois successifs qui commence le 1^{er} octobre et qui se termine le 30 septembre de l'année suivante. La période de référence se termine de manière anticipée si le compte-titres est clôturé, de sorte que les délais pour la déclaration et le paiement à temps commencent à courir. Il en va de même si l'unique titulaire qui est résident en Belgique, devient résident d'un Etat avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de double imposition ayant pour effet que le pouvoir d'imposition sur un élément du patrimoine est attribué à l'autre Etat. Ceci est le cas lorsque le résident devenant non-résident conserve un compte-titres belge et qu'en outre, une convention préventive de double imposition entre la Belgique et l'autre

bestaat tussen België en de andere Staat dat niet alleen directe belastingen, maar ook (ad hoc) vermogensbelastingen vat. Een voorbeeld is het dubbelbelastingverdrag met Nederland. Dat verdrag is niet beperkt tot directe belastingen maar omvat ook 'vermogensheffingen', die bovendien niet beperkt zijn tot heffingen op het gehele vermogen, maar ook heffingen naar bestanddelen van het vermogen omvatten. Hierdoor wordt bepaald dat op dat moment de referentieperiode een einde neemt, waardoor de termijn begint te lopen voor de tussenpersonen om de taks aan te geven en te betalen. Deze redenering gaat niet op indien de taks niet wordt gevat door het dubbelbelastingverdrag of er geen dubbelbelastingverdrag voorhanden is. In dat geval blijft de Belgische effectenrekening namelijk bij voortduur gevat door de taks.

4° de definitie van tussenpersoon verwijst naar de relevante financiële wetgeving daaromtrent. Hierdoor wordt elke tussenpersoon gevat die effectenrekeningen aanbiedt op de markt.

5° een definitie van "Belgische tussenpersoon" wordt gegeven. Dit is noodzakelijk omdat er verder een onderscheid wordt gemaakt tussen de verplichtingen die opgelegd worden aan de Belgische tussenpersonen als belastingschuldigen van de taks en aan de buitenlandse tussenpersonen, over wie België geen territoriale jurisdictie heeft.

De buitenlandse tussenpersonen zullen een erkende vertegenwoordiger kunnen aanstellen om de taks te voldoen, maar dit is geen verplichting.

6° het begrip titularis betreft de houder(s) van de effectenrekening, met inbegrip van de oprichter(s) van juridische constructies, moederconstructies of ketenconstructies in het kader waarvan effectenrekeningen worden aangehouden.

7° het begrip oprichter betreft de persoon die als oprichter van een juridische constructie wordt verstaan in toepassing van artikel 2, §1, 14°, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 (hierna WIB92).

Etat existe et ne concerne pas seulement les impôts directs mais aussi des impôts (ad hoc) sur le patrimoine; un exemple de ceci est la convention préventive de double imposition avec les Pays-Bas. Cette convention ne se limite pas aux impôts directs mais vise aussi les "impôts sur la fortune", lesquels ne sont en outre pas limités à des impôts sur la totalité de la fortune mais incluent aussi des impôts sur des éléments de la fortune. A cet égard il est prévu que la période de référence prend fin à ce moment, ce qui fait courir le délai pour la déclaration de la taxe et son paiement par l'intermédiaire. Ce raisonnement ne vaut pas si la taxe n'est pas visée par une convention préventive de double imposition ou qu'il n'y en a pas d'applicable. Dans ce cas, le compte-titres belge continue en effet d'être soumis à la taxe..

4° la définition d'intermédiaire se réfère à la législation financière pertinente à cet effet. Par conséquent, cette notion comprend chaque intermédiaire qui offre des comptes-titres sur le marché.

5° une définition de la notion d' "intermédiaire belge" est donnée. C'est nécessaire parce qu'une distinction est faite par la suite entre les obligations imposées aux intermédiaires belges et aux intermédiaires étrangers, pour lesquels la Belgique n'a pas de compétence territoriale.

Les intermédiaires étrangers pourront désigner un représentant agréé afin de payer la taxe, mais ce n'est pas une obligation

6° la notion de titulaire concerne le(s) détenteur(s) du compte-titres y compris le(s) fondateur(s) de constructions juridiques, constructions mères ou constructions en chaîne dans le cadre desquels le compte est détenu ;

7° la notion de fondateur concerne la personne que l'on entend comme fondateur d'une construction juridique en application de l'article 2, § 1^{er}, 14° du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après CIR 1992) .

8° de begrippen juridische constructie, moederconstructie en ketenconstructie betreffen de constructies, waar ook gevestigd, die als juridische constructie, moederconstructie en ketenconstructie worden verstaan in toepassing van respectievelijk artikel 2, §1, 13°, 13°/3 en 13°/4, van het WIB92. Zowel juridische constructies die gevestigd zijn in een Staat of rechtsgebied dat behoort tot de Europese Economische Ruimte als daarbuiten, worden beoogd. De al dan niet vermelding ervan in een koninklijk besluit betreffende de toepassing van de inkomstenbelasting, is irrelevant.

9° het begrip belastingschuldige betreft naargelang het geval, de Belgische tussenpersoon, de met de Belgische tussenpersoon gelijkgestelde aansprakelijk vertegenwoordiger bedoeld in artikel 201/9/1 of de titularis van de effectenrekening.

8° les notions de construction juridique, construction mère et construction en chaîne concernent les constructions, où qu'elles soient établies, que l'on entend comme construction juridique, construction mère ou construction en chaîne, en application respectivement de l'article 2, § 1^{er}, 13°, 13°/3 et 13°/4 du CIR 1992. Tant les constructions établies dans un Etat ou territoire qui appartient à l'Espace économique européen qu'en dehors sont visées. Leur mention ou pas dans un arrêté royal relatif à l'application de l'impôt sur les revenus est irrelevant.

9° la notion de redevable concerne selon le cas, l'intermédiaire belge, le représentant responsable assimilé à la intermédiaire belge visé à l'article 201/9/1 ou le titulaire du compte titre.

Art. 4

Dit artikel bevat enkele belangrijke elementen van de nieuwe taks:

- Het is een abonnementstaks: de taks zal jaarlijks worden geheven;
- De belastbare materie van de taks betreft effectenrekeningen.
- De taks wordt op indirecte wijze geheven, namelijk door een tussenpersoon. Een vergelijkbaar voorbeeld is de taks op de beursverrichtingen, die ook wordt geïnd door de tussenpersonen op de beursverrichtingen die zij uitvoeren (art. 126² WDRT). Enkel indien de tussenpersoon niet in staat is de taks te innen, valt deze verplichting terug op de ordergever.
- Er wordt geen rekening gehouden met het vermogen in hoofde van een persoon, reden waarom in voorkomend geval de aandelen in verschillende effectenrekeningen niet moeten worden

Art. 4

Cet article comprend certains éléments importants de cette nouvelle taxe :

- C'est une taxe d'abonnement : elle sera perçue annuellement ;
- La matière imposable de la taxe est constitué des comptes-titres.
- La taxe est perçue de manière indirecte, c'est-à-dire par un intermédiaire. Un exemple comparable est la taxe sur les opérations de bourse qui est aussi perçue par les intermédiaires sur les opérations qu'ils exécutent (art. 126² C.D.T.D.). C'est seulement si l'intermédiaire n'est pas à même de percevoir la taxe que cette obligation retombe sur le donneur d'ordre.
- Il n'est pas tenu compte du patrimoine dans le chef d'une personne, raison pour laquelle il ne faut pas, le cas échéant, additionner les parts dans différents comptes-titres. Au contraire, chaque

opgeteld. Integendeel, elke effectenrekening wordt als een apart belastbaar voorwerp beschouwd.

compte-titres est considéré comme un objet imposable distinct.

De kwalificatie als een indirecte taks heeft bovendien geen gevolgen voor de toepassing van richtlijn 2008/7/EG van de Raad van 12 februari 2008 betreffende de indirecte belastingen op het bijeenbrengen van kapitaal. Deze taks valt geenszins binnen het toepassingsgebied van artikel 5 van voormelde richtlijn. Hier wordt namelijk geen taks geheven op het inbrengen van kapitaal of andere feiten gelinkt aan een inbreng in of uitgifte van effecten van kapitaalvennootschappen. Het betreft hier namelijk enkel een taks op het aanhouden van een effectenrekening, niet een taks op de uitgifte van aandelen of het op de markt brengen van effecten. Zelfs waar de richtlijn in overweging 2 stelt dat het verbod ook geldt *“voor andere indirecte belastingen die dezelfde kenmerken hebben als het kapitaalrecht en het zegelrecht op effecten”*, kan gesteld worden dat dit zonder gevolg blijft voor deze taks aangezien deze taks niet dezelfde kenmerken heeft als een kapitaalrecht of een zegelrecht. Een kapitaalrecht, zijnde het recht op de inbreng van kapitaal in vennootschappen, of het zegelrecht, een recht op de gedematerialiseerde uitgifte van aandelen, kan geenszins vergeleken worden met voorliggende taks op een effectenrekening. Deze taks vereist namelijk geen enkele handeling zoals het inbrengen van kapitaal in een vennootschap of de uitgifte van effecten, maar wordt geheven door het loutere feit dat een effectenrekening wordt gehouden. Daardoor kan worden besloten dat deze taks niet dezelfde kenmerken heeft als een kapitaalrecht of zegelrecht.

Voor alle geviseerde effectenrekeningen wordt de gehele waarde van de er op aangehouden financiële instrumenten in aanmerking genomen voor de bepaling van de belastbare grondslag van de taks.

Indien de waarde van de op een effectenrekening aangehouden financiële instrumenten evenwel niet hoger is dan 1 miljoen euro is geen taks verschuldigd.

En outre, la qualification de taxe indirecte est sans conséquence sur l'application de la directive 2008/7/CE du 12 février 2008 concernant les impôts indirects frappant les rassemblements de capitaux. Cette taxe ne relève en aucune façon du champ d'application de l'article 5 de la directive précitée. Ici, aucune taxe n'est prélevée sur les apports de capitaux ou autres faits liés à un apport ou à une émission de titres de sociétés de capitaux. Il s'agit en fait seulement d'une taxe sur la détention d'un compte-titres, et non d'une taxe sur l'émission d'actions ou la mise sur le marché de titres. Même si le considérant 2 de la directive précise que l'interdiction s'applique également aux *« autres impôts indirects présentant les mêmes caractéristiques que le droit d'apport ou le droit de timbre sur les titres »*, on peut faire valoir que cela reste sans conséquence pour cette taxe étant donné qu'elle ne présente pas les mêmes caractéristiques qu'un droit d'apport ou un droit de timbre. Un droit d'apport, à savoir le droit sur l'apport de capitaux dans des sociétés, ou le droit de timbre, un droit sur l'émission dématérialisée d'actions, ne peut en aucun cas être comparé à la présente taxe sur un compte-titres. Cette taxe ne nécessite aucunement une opération telle que l'apport de capitaux dans une société ou l'émission de titres, mais est perçue par le simple fait de détenir un compte-titres. On peut donc en conclure que cette taxe ne présente pas les mêmes caractéristiques qu'un droit d'apport ou un droit de timbre.

Pour tous les comptes-titres visés, la valeur totale des instruments financiers détenus sur ces comptes est prise en compte pour la détermination de la base imposable de la taxe.

Toutefois, si la valeur des instruments financiers détenus sur un compte-titres ne dépasse pas 1 million d'euros, aucune taxe n'est due.

Immers, wat betreft een totale waarde tot 1 miljoen euro gehouden op een effectenrekening is de waaier aan alternatieve beleggingsopties die er toe leiden dat de taks zou vermeden worden groot. Deze alternatieven omvatten met name het verrichten van enkele vastgoedbeleggingen of zelfs het louter aanhouden van liquide middelen die, ook in deze bijzondere tijden van negatieve rente wat betreft het aanhouden van grotere cash bedragen, kosteloos toelaten de heffing van de taks te vermijden. Met andere woorden, wat betreft effectenrekeningen met tegoeden met een waarde tot 1 miljoen euro, is de mogelijkheid tot onttrekking van tegoeden ten gunste van andere beleggingen zo groot, en is bijgevolg de belastbare grondslag zo elastisch, dat vanuit het perspectief van de heffingsneutraliteit ten opzichte van de gedragingen van de economische actoren, de nieuwe abonnementstaks suboptimaal zou functioneren. Wat grotere tegoeden belegd via effectenrekeningen betreft, zijn dergelijke alternatieven veel minder evident aanwezig en geldt het financieel-economisch concept TINA (there is no alternative). De heffing kan in dat geval niet of nauwelijks nog leiden tot ontwijkingsgedrag wat de volledige toepassing van de maatregel mogelijk maakt.

De taks wordt geheven op effectenrekeningen met een gemiddelde waarde van de belastbare financiële instrumenten van meer dan 1 miljoen euro. Er kan dus een vrees bestaan dat effectenrekeningen zullen worden opgesplitst. Die vrees is echter onterecht om volgende redenen.

De overdracht van effecten van de ene naar de andere effectenrekening is niet alleen een kostelijke zaak, maar bovendien administratief omslachtig. Zo worden bepaalde soorten van effecten niet altijd automatisch aanvaard door andere tussenpersonen. Daarnaast past elke tussenpersoon diens eigen kostenstructuur toe. Dit samenspel maakt dat de overdracht van effecten een kostelijke zaak kan worden, die de kost van de taks zelf sterk overstijgt.

En effet, quant à la valeur totale allant jusqu'à 1 million d'euros détenus sur un compte-titres, l'éventail des options d'investissement alternatives qui permettraient d'éviter la taxe est large. Ces alternatives comprennent notamment la réalisation de certains investissements immobiliers ou même la simple détention de liquidités qui, même en ces temps particuliers d'intérêt négatif en ce qui concerne la détention de montants en espèces importants, permettraient d'éviter gratuitement le prélèvement de la taxe. En d'autres mots, en ce qui concerne les comptes-titres dont les actifs ont une valeur d'1 million d'euros, la possibilité de retirer des actifs au profit d'autres investissements est si grande, et par conséquent la base imposable est si élastique, que du point de vue de la neutralité fiscale par rapport au comportement des acteurs économiques, la nouvelle taxe d'abonnement fonctionnerait de manière sous-optimale. En ce qui concerne les actifs plus importants investis par le biais de comptes-titres, de telles alternatives sont beaucoup moins évidentes et le concept économique-financier TINA (there is no alternative) s'applique. Dans ce cas, le prélèvement peut difficilement, voire pas du tout, conduire à un comportement d'évitement ce qui rend possible la pleine application de la mesure.

La taxe étant perçue sur les comptes-titres dont la valeur moyenne des instruments financiers imposables est supérieure à 1 million d'euros, on peut donc craindre que des comptes-titres soient scindés. Toutefois, cette crainte est injustifiée pour les raisons suivantes.

Le transfert de titres d'un compte-titres à un autre est non seulement coûteux, mais également lourd sur le plan administratif. Ainsi, certains types de titres ne sont pas toujours acceptés automatiquement par d'autres intermédiaires. En outre, chaque intermédiaire applique sa propre structure de coûts. Cette combinaison fait que le transfert de titres peut devenir une affaire coûteuse, dépassant largement le coût de la taxe elle-même.

Daarbovenop voorziet het voorliggende ontwerp in een algemene anti-misbruikbepaling, zoals deze is gekend in andere fiscale wetboeken. Hiermee worden de splitsingen van effectenrekeningen met het oogmerk om te ontsnappen aan de taks, zowel in hoofde van de tussenpersonen die daaraan hun medewerking zouden verlenen, als in hoofde van de titularissen die zich daartoe zouden laten verleiden, krachtdadig ontraden en in voorkomend geval bestreden.

De taks viseert de effectenrekeningen als dusdanig en betreft bijgevolg in principe alle effectenrekeningen die worden aangehouden door natuurlijke personen, ingerepen die onderworpen aan de belasting der niet-inwoners, alsook alle effectenrekeningen aangehouden door rechtspersonen onderworpen aan de vennootschapsbelasting, de rechtspersonenbelasting of aan de belasting der niet-inwoners. Bijgevolg zijn de effectenrekeningen die worden aangehouden in het kader van de in artikel 2, §1, 13°, van het WIB92 vermelde juridische constructies, evenzeer aan de taks onderworpen. En wat betreft buitenlandse effectenrekeningen die worden aangehouden door buitenlandse "juridische constructies", geldt in parallel met artikel 5/1 van het voormelde wetboek, de regel dat deze worden toegerekend aan de oprichter van de constructie. Dit impliceert dat in geval van een Belgische oprichter, zoals gedefinieerd in artikel 2, §1, 14°, van het voormelde wetboek, de effectenrekening die wordt aangehouden door de juridische constructie, onder het toepassingsgebied van de taks valt. Ter zake wordt eveneens op parallel wijze toepassing gemaakt van de regeling, eveneens vervat in artikel 5/1 van het voormelde wetboek inzake de moederconstructies en de ketenconstructies.

Wat betreft het toepassingsgebied van deze taks wordt immers, tenzij in de hierna aangeduide beperkte mate, geen acht geslagen of de aard of identiteit van de titularis van de rekening, noch op de aard van de juridische rechten (naakte eigendom, vruchtgebruik). De financiële instelling waarbij de rekening wordt aangehouden,

En outre, le présent projet prévoit une mesure générale anti-abus, telle qu'elle est connue dans d'autres codes fiscaux. Cette mesure dissuadera vigoureusement, tant les intermédiaires qui prêteraient leur collaboration, que les titulaires, de scinder un compte-titres en vue d'échapper à la taxe et permettra au besoin de combattre de telles scissions.

La taxe vise les comptes-titres comme tels et concerne par conséquent en principe tous les comptes-titres détenus par des personnes physiques, y compris celles soumises à l'impôt des non-résidents, ainsi que tous les comptes-titres-détenus par des personnes morales soumises à l'impôt des sociétés, à l'impôt des personnes morales ou à l'impôt des non-résidents. Par conséquent, les comptes-titres qui sont détenus dans le cadre des constructions juridiques mentionnées à l'article 2, § 1^{er}, 13° du CIR 1992 sont également soumises à la taxe. Quant aux comptes-titres étrangers qui sont détenus dans des "constructions juridiques" étrangères, parallèlement à l'article 5/1 du Code précité, s'applique la règle de leur attribution au fondateur de la construction. Ceci implique que dans le cas d'un fondateur belge tel que défini à l'article 2, § 1^{er}, 14° du Code précité, le compte-titres qui est détenu par la construction juridique entre dans le champ d'application de la taxe. En la matière, le parallèle est tiré aussi avec la réglementation contenue dans l'article 5/1 du Code précité en matière de constructions mères et de construction en chaîne.

Quant au champ d'application de cette taxe, sauf dans la mesure limitée indiquée ci-après, peu importe la nature ou l'identité du titulaire du compte ou encore les droits juridiques (nue-propriété, usufruit). L'institution financière auprès de laquelle le compte est détenu, n'a donc pas pour tâche ou mission de vérifier qui en est le titulaire ni

heeft aldus niet de taak of opdracht na te gaan wie de titularis(sen) is (zijn), noch wat de rechtsgrond is. Ook in geval van onverdeelde of gesplitste eigendom wat betreft een effectenrekening, geldt deze voor de toepassing van deze taks als één rekening en wordt de taks geheven op basis van de gemiddelde waarde van het geheel van de belastbare financiële instrumenten die worden aangehouden op die rekening.

Niettegenstaande het voorgaande worden de effectenrekeningen die een rechtspersoon aanhoudt in het kader van de eigen beroepswerkzaamheid, niet aan de taks onderworpen. Bijgevolg is de taks niet van toepassing op effectenrekeningen die uitsluitend voor eigen rekening worden aangehouden door de gekende lijst van financiële ondernemingen, waaronder vervat de kredietinstellingen, de verzekeringsondernemingen, de beleggingsondernemingen, de beursvennootschappen, de pensioeninstellingen, enz. Voor de toepassing van deze taks wordt hierbij verwezen naar de exhaustieve lijst ter zake opgenomen in artikel 198/1, §6, 1° tot en met 12°, van het WIB92, waaraan de erkende beursvennootschappen worden toegevoegd. De vrijstelling is evenwel enkel van toepassing voor zover de effectenrekening uitsluitend voor eigen rekening wordt aangehouden. Dit impliceert, bijvoorbeeld, dat effectenportefeuilles die worden aangehouden door verzekeringsinstellingen in het kader van met een verzekeringnemer afgesloten zgn. Tak 23-verzekeringen, wel onder de toepassing van de taks vallen, aangezien het aanhouden van een portefeuille middels een Tak 23-verzekering en een er achter liggende effectenrekening een volledig substituut uitmaakt voor een direct aangehouden effectenrekening.

De effectenrekeningen die worden aangehouden door de in artikel 2, §1, 13°/1, a tot en met c, van het WIB92 geviseerde instellingen voor collectieve belegging, worden evenzeer uitgesloten. De reden hiertoe is dat de aandelen of certificaten van deze instellingen zelf een beleggingsobject uitmaken, die gebruikelijker wijze aangehouden worden op effectenrekeningen die zelf wel onder het

à quel titre. En cas de propriété indivise ou divise aussi, un compte-titres vaut pour l'application de cette taxe comme un seul compte et la taxe est perçue sur base de la valeur moyenne de l'ensemble des instruments financiers imposables qui sont détenus sur ce compte.

Nonobstant ce qui précède, les comptes-titres qu'une personne morale détient dans le cadre de son activité professionnelle propre ne sont pas soumis à la taxe. Par conséquent, la taxe ne s'applique pas aux comptes-titres qui sont détenus pour compte propre par la liste connue des entreprises financières, parmi lesquelles les établissements de crédit, les entreprises d'assurance, les entreprises d'investissement, les sociétés de bourse, les institutions de retraite, etc. Pour l'application de cette taxe, il est à cet égard fait référence à la liste exhaustive reprise à l'article 198/1, § 6, 1° à 12° du CIR 1992, à laquelle sont ajoutées les sociétés de bourse agréées. L'exemption n'est toutefois d'application que pour autant que le compte-titres est détenu exclusivement pour compte propre. Ceci implique par exemple que des comptes-titres qui sont détenus par des institutions d'assurance dans le cadre d'assurances branche 23 conclues avec un preneur, sont dans le champ d'application de la taxe puisque la détention d'un portefeuille au moyen d'une assurance branche 23 et d'un compte-titres sous-jacent équivaut totalement à la détention directe d'un compte-titres.

Les comptes-titres qui sont détenus par les organismes de placement collectif visés à l'article 2, § 1^{er}, 13°/1, a à c du CIR 1992 sont également exclus. La raison en est que les actions ou certificats de ces organismes constituent eux-mêmes un instrument d'investissement qui est plus communément détenu sur des comptes-titres qui entrent eux-mêmes déjà dans le champ d'application de la taxe. Ce constat conduit à

toepassingsgebied van de taks vallen. Deze vaststelling leidt tot een duidelijk en objectief onderscheid met effectenrekeningen aangehouden in het kader van een Tak 23-verzekeringsovereenkomst waar de rechten van de belegger de vorm aannemen van begunstigde van een verzekeringsovereenkomst en bijgevolg nooit op een effectenrekening worden aangehouden. Hierbij wordt tevens expliciet verwezen naar de uitsluiting van deze lijst van de zogenaamd "fonds dédiés" waarvan de rechten door één, of enkele met elkaar verbonden personen worden aangehouden, waarbij deze inschatting desgevallend moet worden gemaakt per afzonderlijk "compartiment" van een betreffende instelling.

une distinction claire et objective par rapport aux comptes-titres détenus dans le cadre d'un contrat d'assurance branche 23 dans lequel les droits de l'investisseur prennent la forme du bénéfice d'un contrat d'assurance et ne sont donc jamais détenus sur un compte-titres. Il est à cet égard aussi explicitement fait référence à l'exclusion de cette liste des "fonds dédiés" dont les droits sont détenus par une ou plusieurs personnes liées entre elles et pour lesquels cette appréciation doit le cas échéant être fait séparément par compartiment d'une institution.

Art. 5 en 8

Art. 5 et 8

Het artikel 5 voegt het artikel 201/5 WDRT in dat de berekeningswijze van de belastbare grondslag bepaalt.

L'article 5 insère l'article 201/5 du C.D.T.D. qui détermine le mode de calcul de la base imposable.

De laatste dag van iedere driemaandelijke periode van de referentieperiode vormt een referentietijdstip en de belastbare grondslag is de som van de waarden van de belastbare financiële instrumenten op de referentietijdstippen, gedeeld door het aantal van die tijdstippen

Le dernier jour de chaque trimestre de la période de référence constitue un point de référence et la base imposable est la somme de la valeur des instruments financiers imposables aux points de référence, divisée par le nombre de ceux-ci

Artikel 201/5, derde lid, WDRT bepaalt dat in geval van de opening of de sluiting van een effectenrekening gedurende de referentieperiode, slechts de referentietijdstippen waarop de rekening bestond in aanmerking genomen worden voor de berekening van de belastbare grondslag. Dit wil zeggen dat indien een effectenrekening wordt geopend op 2 maart 2021, er nog drie referentietijdstippen in aanmerking kunnen worden genomen voor het berekenen van de gemiddelde waarde, zijnde 31 maart, 30 juni en 30 september.

L'article 201/5, alinéa 3, du C.D.T.D. prévoit qu'en cas d'ouverture ou de clôture d'un compte-titres durant la période de référence, seuls les points de référence auxquels le compte-titres existait sont pris en compte pour le calcul de la base imposable Ceci signifie que si un compte-titres est ouvert le 2 mars 2021, trois points de référence peuvent encore être pris en compte pour le calcul de la valeur moyenne, à savoir le 31 mars, le 30 juin et le 30 septembre.

De taks is verschuldigd op de eerste dag die volgt op het einde van de referentieperiode

La taxe est due le premier jour qui suit la fin de la période de référence.

Art. 6

Artikel 201/6 bepaalt het tarief van de taks op 0,15 pct.

In voorkomend geval wordt het bedrag van de taks beperkt tot 10 pct. van het verschil tussen de belastbare grondslag en het in artikel 201/4, derde lid, vermelde drempelbedrag. De Regering wil op die manier vermijden dat de heffing van de taks aanleiding geeft tot een daling van de waarde onder het drempelbedrag van 1.000.000 euro. Bij gebrek aan dergelijke maatregel zou op een effectenrekening van 1.000.000 euro geen taks moeten worden betaald, terwijl een effectenrekening van 1.000.001 euro zou worden belast met 1.500 euro, waardoor de waarde zou dalen tot 998.501. De begeleidende maatregel zorgt ervoor dat in dit voorbeeld de taks wordt beperkt tot 0,1 euro, i.e. 10 pct. van het verschil tussen de gemiddelde waarde van de effectenrekening en het drempelbedrag van 1.000.000 euro.

Art. 6

L'article 201/6 fixe le taux de la taxe à 0,15 p.c.

Le cas échéant, le montant de la taxe est limité à 10 p.c. de la différence entre la base imposable et le seuil visé à l'article 201/4, alinéa 3. Le gouvernement veut de cette manière éviter que la perception de la taxe n'entraîne une baisse du patrimoine sous le seuil de 1.000.000 d'euros. En l'absence d'une telle mesure, aucune taxe ne devrait être payée sur un compte-titres de 1.000.000 d'euros, tandis qu'un compte-titres de 1.000.001 d'euros serait imposé à 1.500 euros, ce qui ramènerait la valeur à 998.501 euros. La mesure d'accompagnement garantit que dans cet exemple la taxe soit limitée à 0,1 euro, soit 10 % de la différence entre la valeur moyenne du compte-titres et le seuil de 1.000.000 d'euros.

Art. 7

Artikel 201/7 WDRT bepaalt dat uiterlijk op de laatste dag van de maand die volgt op het einde van de referentieperiode de Belgische tussenpersonen aan de titularissen een overzicht afleveren dat een reeks gegevens bevat. Deze gegevens moeten de titularis(sen) van de effectenrekening in staat stellen om voldoende op de hoogte gehouden te worden van de essentiële elementen die nodig zijn voor het berekenen van de taks, zoals welke rekening het betreft, de geregistreerde titularissen, de elementen voor de berekening van de belastbare grondslag en de referentieperiode.

Dit is belangrijk omdat de titularissen, indien de tussenpersoon de taks niet inhoudt, aangeeft en betaalt, belastingschuldigen worden van deze taks en hoofdelijk gehouden worden tot de voldoening van de

Art. 7

L'article 201/7 du C.D.T.D. prévoit qu'au plus tard le dernier jour du mois qui suit la fin de la période de référence, les intermédiaires belges fournissent aux titulaires un aperçu contenant une série de données. Ces données doivent permettre au(x) titulaire(s) du compte-titres d'être suffisamment informé(s) des éléments essentiels nécessaires au calcul de la taxe, tels que le compte concerné, les titulaires enregistrés, les éléments du calcul de la base imposable et la mention de la période de référence.

Ce dernier point est important car si l'intermédiaire ne retient pas, ne déclare pas et ne paye pas la taxe, les titulaires deviennent les redevables de cette taxe et sont tenus solidairement au paiement de la

taks. Daarom is het belangrijk dat iedere titularis op de hoogte wordt gebracht van de andere titularissen van de effectenrekening.

taxe. Il est donc important que chaque titulaire soit informé des autres titulaires du compte-titres.

Art. 9 en 10

Art. 9 et 10

Zoals bij elke indirecte taks, gebeurt de heffing in principe middels een tussenpersoon. De Belgische tussenpersoon zal in elk geval instaan voor de inhouding, aangifte en betaling van de taks.

Comme pour chaque taxe indirecte, la perception se fait en principe via un intermédiaire – le redevable. L'intermédiaire belge sera en tout cas responsable de la retenue, de la déclaration et du paiement de la taxe.

De bevrijdende betaling door de Belgische tussenpersoon is dus het uitgangspunt. In alle andere gevallen zijn de titularissen hoofdelijk aansprakelijk voor de aangifte en betaling van de taks. Om die reden is het dan ook belangrijk dat bij het afleveren van de staten steeds wordt vermeld wie titularis is van de rekening, indien meerdere titularissen zijn geregistreerd.

Le paiement libératoire par un intermédiaire belge est donc le point de départ. Dans tous les autres cas, les titulaires sont responsables solidairement de la déclaration et du paiement de la taxe. Pour cette raison, il est donc également important de toujours mentionner le titulaire du compte lors de la délivrance des relevés si plusieurs titulaires sont enregistrés.

De titularissen hebben geen verplichtingen indien zij kunnen aantonen dat de taks reeds ingehouden, aangegeven en betaald werd door een tussenpersoon. Het is belangrijk op te merken dat hier niet 'Belgische' tussenpersoon staat. Het is namelijk mogelijk dat de buitenlandse tussenpersoon de taks inhoudt als dienstverlening aan de klant. In dat laatste geval zal de titularis ontslagen worden van de hoofdelijke belastingschuld, hoewel de buitenlandse tussenpersoon wettelijk gezien niet verplicht kan worden om de taks in te houden, aan te geven en te betalen.

Toutefois, les titulaires n'ont pas d'obligation s'ils peuvent prouver que la taxe a déjà été retenue, déclarée et payée par un intermédiaire. Il est important de noter qu'il ne s'agit pas ici d'un intermédiaire « belge ». Il est, en effet, possible que l'intermédiaire étranger retienne la taxe comme prestation de service au client. Dans ce dernier cas, le titulaire sera libéré de la dette fiscale solidaire, bien que l'intermédiaire étranger ne puisse pas être légalement tenu de retenir, déclarer et payer la taxe.

De buitenlandse tussenpersoon krijgt evenzeer de mogelijkheid om beroep te doen op een erkende vertegenwoordiger en hierdoor dus gelijkgesteld te worden aan een Belgische tussenpersoon. In dat geval is de tussenpersoon gehouden aan alle verplichtingen waaraan een Belgische tussenpersoon gehouden is. Hier wordt dus benadrukt dat de buitenlandse tussenpersoon op geen enkele wijze verplicht wordt om de taks in te houden, maar dit wel vrijwillig kan doen. In het laatste

L'intermédiaire étranger reçoit également la possibilité de faire appel à un représentant agréé et d'être ainsi assimilé à un intermédiaire belge. Dans ce cas, l'intermédiaire est tenu à toutes les obligations auxquelles un intermédiaire belge est tenu. On souligne donc ici que l'intermédiaire étranger n'est en aucun cas obligé de retenir la taxe, mais qu'il peut le faire volontairement. Dans ce dernier cas, cela a pour conséquence que le titulaire est exempté de ces obligations.

geval, heeft dit tot gevolg dat de titularis vrijgesteld is van deze verplichtingen.

Deze praktische uitwerking van de taks is geenszins onverenigbaar met artikel 56 van het VWEU (vrij verkeer van diensten). Zo zou kunnen worden geargumenteed dat, doordat enkel Belgische tussenpersonen verplicht worden tot bevrijdende inhouding, dit inhoudt dat het minder voordelig is om beroep te doen op een buitenlandse tussenpersoon. In die zin is het mogelijk dat er een verschil in behandeling bestaat dat de titularis ervan kan weerhouden een beroep te doen op buitenlandse tussenpersonen (HvJ 30 januari 2020, C-725/18, nr. 29). Evenwel kan dit verschil gerechtvaardigd worden door dwingende redenen van algemeen belang. Zo wordt reeds langer aanvaard dat de noodzaak om de doeltreffendheid van de belastinginning en van de belastingcontroles te waarborgen en de strijd tegen belastingontwijking, dwingende redenen van algemeen belang vormen (HvJ 19 juni 2014, C-53/13 en C-80/13, nr. 55). Het feit dat de titularissen hoofdelijk aansprakelijk worden, heeft louter tot doel om te verzekeren dat de taks wordt aangegeven en betaald en dus belastingontwijking wordt bestreden. Hierdoor kan worden geconcludeerd dat deze regeling bovendien geschikt is om de doelstellingen te bereiken die ermee worden nagestreefd (effectieve betaling en bestrijden belastingontwijking). Deze regeling van inhouding is trouwens zeer gelijkaardig aan die van de taks op de beursverrichtingen, waarbij het Hof van Justitie al heeft geoordeeld dat artikel 56 van het VWEU zich niet verzet tegen een dergelijke regeling (HvJ 30 januari 2020, C-725/18). Ook het Grondwettelijk Hof heeft ondertussen geoordeeld dat deze quasi identieke regeling niet strijdig is met de grondwettelijke beginselen van gelijkheid en non-discriminatie (GwH nr. 79/2020 van 4 juni 2020).

Cet effet pratique de la taxe n'est en aucun cas incompatible avec l'article 56 du TFUE (libre circulation des services). Par exemple, on pourrait argumenter que le fait que seuls les intermédiaires belges soient obligés d'effectuer une retenue libératoire, signifie qu'il est moins avantageux de faire appel à un intermédiaire étranger. En ce sens, il est possible qu'il y ait une différence de traitement pouvant décourager le titulaire à faire appel à un intermédiaire étranger (CJUE, 30 janvier 2020, C-725/18, n°29). Toutefois, cette différence peut être justifiée par des raisons impérieuses d'intérêt général. Ainsi, il est admis depuis longtemps que la nécessité d'assurer l'efficacité de la perception et des contrôles fiscaux ainsi que la lutte contre l'évasion fiscale constituent des raisons impérieuses d'intérêt général (CJUE, 19 juin 2014, c-53/13 et C-80/13, n°55). Le fait que les titulaires soient solidairement responsables a pour seul but d'assurer que la taxe soit déclarée et payée et donc de lutter contre l'évasion fiscale. On peut donc conclure que ce système est également adapté pour atteindre les objectifs qu'il poursuit (paiement effectif et lutte contre l'évasion fiscale). En outre, ce système de retenue est très similaire à celui de la taxe sur les opérations de bourse, pour lequel la Cour de Justice a déjà jugé que l'article 56 du TFUE ne s'oppose pas à un tel système (CJUE, 30 janvier 2020, C-725/18). Entre-temps, la Cour constitutionnelle a également jugé que ce système quasi identique n'est pas contraire aux principes constitutionnels d'égalité et de non-discrimination (C. const. n°79/2020 du 4 juin 2020).

De artikelen 11 en 12 handelen over de aangifte- en betalingsplicht van de Belgische tussenpersonen en de titularissen en de bijhorende bestraffing.

Zo bepaalt artikel 201/9/2 van het WDRT de regels voor de Belgische tussenpersonen. Ervaring heeft geleerd dat deze procedurele bepalingen geen aanleiding hebben gegeven tot moeilijkheden en correct werden toegepast in de praktijk.

Zowel in geval van laattijdige en niet-betaling wordt beboet. Daarnaast beginnen bij laattijdige en niet-betaling eveneens de nalatigheidsinteressen te lopen.

Art. 13

Het ontworpen artikel 201/9/4 WDRT voorziet de mogelijkheid tot teruggave, ingeval er ten onrechte is betaald .

Art. 14

Artikel 14 voert artikel 201/9/5 WDRT in, die een bijkomende onderzoeksmogelijkheid tracht te geven aan de administratie wanneer deze vermoedt dat de taks niet correct geïnd, aangegeven of betaald is. Het WDRT voorziet al in artikel 205¹, eerste lid, dat de controleurs specifieke bevoegdheden hebben voor het onderzoek bij Belgische tussenpersonen: *"Onverminderd de bijzondere bepalingen van dit Wetboek, zijn de openbare instellingen, de stichtingen van openbaar nut, de private stichtingen, de verenigingen, maatschappijen of vennootschappen die in België hun hoofdinrichting, een filiale of enigerlei zetel van verrichtingen hebben, de bankiers, de wisselagenten, de wisselagentcorrespondenten, en alle personen bij wie, ter voldoening aan bedoelde wetgeving, controle kan uitgeoefend worden, gehouden, zonder*

Les articles 11 et 12 concernent l'obligation à la déclaration et au paiement des intermédiaires belges et des titulaires et les sanctions y liées.

Ainsi, l'article 201/9/2 du C.D.T.D. en projet détermine les règles applicables aux intermédiaires belges. L'expérience a montré que ces dispositions procédurales n'ont pas soulevé de difficultés et ont été correctement appliquées dans la pratique.

Une amende sera due tant en cas de retard que de non-paiement. En outre, en cas de retard et de non-paiement, des intérêts de retard commencent également à courir.

Art. 13

L'article 201/9/4 du C.D.T.D. projeté prévoit la possibilité d'une restitution en cas de paiement indu.

Art. 14

L'article 14 insère dans le C.D.T.D. un article 201/9/5 qui vise à donner à l'administration une possibilité supplémentaire d'examen lorsqu'elle soupçonne que la taxe n'a pas été correctement perçue, déclarée ou payée. En son article 205¹, alinéa 1^{er}, le C.D.T.D. prévoit déjà que les contrôleurs ont des compétences spécifiques d'enquête auprès des intermédiaires belges : *"Sans préjudice des dispositions spéciales du présent Code les établissements publics, les fondations d'utilité publique, les fondations privées, les associations, compagnies ou sociétés ayant en Belgique leur principal établissement, une succursale ou un siège quelconque d'opérations, les banquiers, les agents de change, les agents de change correspondants et toutes personnes chez qui un contrôle peut avoir lieu en exécution desdites lois, sont tenus de communiquer, sans déplacement, aux fonctionnaires de*

verplaatsing, hun registers, repertoria, boeken, akten en alle andere bescheiden in verband met hun handels-, beroeps- of statutaire bedrijvigheid, mede te delen aan de ambtenaren van de administratie belast met de vestiging of de inning en de invordering van de taksen bedoeld in het Wetboek, handelende krachtens een bijzondere machtiging van de administrateur-generaal van deze administratie, opdat evengenoemde ambtenaren zich kunnen vergewissen van de juiste heffing der te hunnen laste of ten laste van derden vallende rechten en taksen".

l'administration en charge de l'établissement ou de la perception et du recouvrement des taxes établies par le Code, agissant en vertu d'une autorisation spéciale de l'administrateur général de cette administration leurs registres, répertoires, livres, actes et tous autres documents relatifs à leur activité commerciale, professionnelle ou statutaire, à l'effet par lesdits fonctionnaires de s'assurer de la juste perception des droits et taxes divers à leur charge ou à la charge de tiers".

Art. 15 en 16

Art. 15 et 16

Deze artikelen bevatten een algemene anti-misbruikbepaling die geldt voor het hele WDRT.

Ces articles contiennent une disposition anti-abus qui vaut pour tout le C.D.T.D.

Deze bepaling beoogt onder meer de volgende situaties:

Cette disposition vise entre autres les situations suivantes :

1° het splitsen van effectenrekeningen waarbij effecten worden verplaatst tussen rekeningen bij dezelfde financiële tussenpersoon of naar rekeningen bij een andere financiële tussenpersoon met het oogmerk om te vermijden dat de totale waarde van de effecten op één rekening meer bedraagt dan 1 miljoen euro;

1° la scission de comptes-titres par laquelle des titres sont déplacés entre des comptes auprès du même intermédiaire financier ou vers des comptes-titres auprès d'un autre intermédiaire financier en vue d'éviter que la valeur totale des titres sur un compte soit de plus d'1 million d'euros ;

2° het openen van effectenrekeningen waarbij effecten worden gespreid tussen rekeningen bij dezelfde financiële tussenpersoon of bij een andere financiële tussenpersoon met het oogmerk om te vermijden dat de totale waarde van de effecten op één rekening meer bedraagt dan 1 miljoen euro;

2° l'ouverture de comptes-titres par laquelle des titres sont répartis entre des comptes auprès du même intermédiaire financier ou auprès d'un autre intermédiaire financier en vue d'éviter que la valeur totale des titres sur un compte soit de plus d'1 million d'euros ;

3° de omzetting van aandelen, obligaties en andere belastbare financiële instrumenten, op naam zodat ze niet langer meer op een effectenrekening worden aangehouden, met het oogmerk om te ontsnappen aan de taks;

3° la conversion d'actions, obligations ou d'autres instruments financiers imposables en titres nominatifs de sorte qu'ils ne soient plus détenus sur un compte-titres, en vue d'échapper à la taxe ;

4° het onderbrengen van een aan de taks onderworpen effectenrekening in een buitenlandse rechtspersoon die de effecten overplaatst naar een buitenlandse effectenrekening, met het oogmerk de taks te vermijden;

5° het onderbrengen van een aan de taks onderworpen effectenrekening in een fonds waarvan de deelbewijzen op naam worden geplaatst, met het oogmerk de taks te vermijden.

In bovenvermelde situaties is sprake van een weerlegbaar vermoeden van belastingontwijking waarbij de belastingschuldige het tegenbewijs kan leveren.

4° le placement d'un compte-titres soumis à la taxe dans une personne morale étrangère qui transfère les titres sur un compte-titres étranger, en vue d'éviter la taxe ;

5° le placement d'un compte-titres soumis à la taxe dans un fonds dont les parts sont nominatives, en vue d'éviter la taxe.

Dans les situations mentionnées ci-dessus, il existe une présomption réfutable d'évasion fiscale par laquelle le redevable peut apporter la preuve du contraire.

Hoofdstuk 3. – Wijzigingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Art. 17 en 18

Deze artikelen voorzien dat de door dit wetsontwerp ingevoerde jaarlijkse taks op de effectenrekeningen geen aftrekbare beroepskost vormt in de personenbelasting, wanneer het kapitaal betreft die voor beroepsdoeleinden worden aangewend, of in de vennootschapsbelasting. De artikelen 53 en 198, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, worden daartoe aangevuld. Dezelfde regels zullen van toepassing zijn op de in artikel 227, 1° en 2°, WIB 92, bedoelde belastingplichtigen onderworpen aan de belasting niet-inwoners.

Art. 19

Als gevolg van de wijziging van artikel 198, § 1, WIB 92, wordt artikel 205, § 2, eerste lid, 8°, van hetzelfde Wetboek, aangevuld zodat de jaarlijkse taks op de effectenrekeningen wordt opgenomen onder de niet-aftrekbare beroepskosten waarop de in artikel 202, WIB 92, voorziene aftrek wordt beperkt.

Chapitre 3. – Modifications du Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 17 et 18

Ces articles prévoient que les taxes annuelles sur les comptes-titres instaurées par le présent projet ne constituent pas des frais professionnels, que ce soit en matière d'impôt des personnes physiques lorsqu'il s'agit de capitaux affectés à des fins professionnelles ou en matière d'impôt des sociétés. Les articles 53 et 198, du Code des impôts sur les revenus 1992, sont complétés à cette fin. Les mêmes règles s'appliqueront aux contribuables assujettis à l'impôt des non-résidents visés à l'article 227, 1° et 2°, CIR 92.

Art. 19

Suite à la modification de l'article 198, § 1^{er}, CIR 92, l'article 205, § 2, alinéa 1^{er}, 8°, du même Code, est complété afin de reprendre la taxe annuelle sur les comptes-titres parmi les frais professionnels non déductibles sur lesquels la déduction prévue à l'article 202, CIR 92, est limitée.

Hoofdstuk 4. - Toewijzing van de ontvangsten - Financiering van de sociale zekerheid

Art. 20 en 21

De opbrengst van de jaarlijkse taks op de effectenrekeningen zal conform het regeerakkoord worden gebruikt om de impact van de gezondheidscrisis op de financiering van de sociale zekerheid te milderen. Daarom zal de opbrengst van de taks worden verdeeld over de Globale Beheren van de werknemers en zelfstandigen, volgens dezelfde sleutel die is gehanteerd bij de verdeling van de andere alternatieve financieringsbronnen voor de sociale zekerheid, met name de btw en de onroerende voorheffing. De jaarlijkse taks op de effectenrekeningen zal aldus een derde component worden van de alternatieve financiering van de Globale Beheren van de sociale zekerheid van werknemers en zelfstandigen. Op die manier zal de taks de uitgaven van de sociale zekerheid op het vlak van (tijdelijke) werkloosheid, overbruggingsrecht, ziekte- en invaliditeitsuitkeringen mee financieren, uitgaven die wellicht gedurende langere tijd negatief geïmpacteerd zullen worden door de gezondheidscrisis. Maar evengoed versterkt het de financiering van de ziekteverzekering, die deels door de Globale Beheren wordt gefinancierd. De taks wordt op die manier de zichtbare bijdrage van de personen die de grootste draagkracht hebben, aan de instandhouding van de sociale zekerheid die in cruciale tijden de bevolking van ons land beschermd heeft op vlak van gezondheid en inkomen.

Hoofdstuk 5. - Overgangsbepaling en inwerkingtreding

Art. 22 en 23

Deze artikelen bepalen de inwerkingtreding van de wet. Dit is bepalend voor de aanvang van de eerste referentieperiode en de eerste referentietijdstippen. In elk geval zal de

Chapitre 4. – Affectation des recettes - Financement de la sécurité sociale

Art. 20 et 21

Le produit de la taxe annuelle sur les comptes-titres sera, conformément à l'accord de gouvernement, utilisé afin de réduire l'impact de la crise sanitaire sur le financement de la sécurité sociale. C'est pourquoi, le produit de la taxe sera réparti entre les Gestions globales des travailleurs et des indépendants, selon la même clé que celle utilisée pour la répartition des autres sources alternatives de financement pour la sécurité sociale, à savoir la TVA et le précompte immobilier. La taxe annuelle sur les comptes-titres deviendra ainsi une troisième composante du financement alternatif des Gestions globales de la sécurité sociale des travailleurs et des indépendants. De cette manière, la taxe cofinancera les dépenses de la sécurité sociale au niveau du chômage (temporaire), du droit passerelle, des indemnités maladie-invalidité, dépenses qui seront sans doute impactées de manière négative par la crise sanitaire pendant une longue période. Mais elle renforce également le financement de l'assurance maladie, qui est en partie financée par les Gestions globales. De cette façon, la taxe devient la contribution visible des personnes ayant la plus grande capacité de maintien de la sécurité sociale qui, en des temps cruciaux, a protégé la population de notre pays en termes de santé et revenus.

Chapitre 5. – Mesure transitoire et entrée en vigueur

Art. 22 et 23

Ces articles fixent l'entrée en vigueur de la loi. C'est déterminant pour le début de la première période de référence et les premiers points de référence. En tous cas, la

eerste referentieperiode een einde nemen op 30 september 2021, waarna alle termijnen zullen beginnen lopen.

première période de référence prendra fin le 30 septembre 2021, après quoi tous les délais prendront cours.

De inwerkingtreding van de wet zelf wordt bepaald op de dag die volgt op de dag van bekendmaking ervan in het Belgisch Staatsblad, met uitzondering van artikelen 15 en 16 die enkel aangaande de jaarlijkse taks op de effectenrekeningen uitwerking hebben op 30 oktober 2020.

L'entrée en vigueur de la loi elle-même est fixée au jour suivant celui de sa publication au Moniteur belge, à l'exception des articles 15 et 16 qui produisent leurs effets, exclusivement quant à la taxe sur les comptes-titres, le 30 octobre 2020.

Enkel aangaande de jaarlijkse taks op de effectenrekeningen werkt de antimisbruikbepaling terug tot 30 oktober 2020, zijnde de datum waarop uitvoerig in de media over die taks werd bericht. Vanaf deze datum kan men redelijkerwijze aannemen dat het publiek kennis heeft kunnen nemen van het voornemen om de effectenrekeningen te belasten.

Exclusivement quant à la taxe annuelle sur les comptes-titres, la disposition anti-abus rétroagit au 30 octobre 2020, à savoir la date à laquelle cette taxe a été largement couverte par les médias. A partir de cette date, l'on peut raisonnablement admettre que le public a pu prendre connaissance de l'intention d'imposer les comptes-titres.

Er zal in het Belgisch Staatsblad een bericht worden gepubliceerd dat niet dient als verantwoording voor de terugwerkende kracht, maar dat ingevolge rechtspraak van het Grondwettelijk Hof wel verder kan bijdragen tot de voorzienbaarheid van de retroactieve bepaling.

Un avis sera publié au Moniteur belge qui ne sert pas de justification à l'effet rétroactif mais qui contribue, selon la jurisprudence de la Cour constitutionnelle, à la prévisibilité de la disposition rétroactive.

De retroactieve werking van de antimisbruikbepaling is uiteraard noodzakelijk om elke poging om de nieuwe belasting te ontwijken door middel van handelingen die worden uitgevoerd nadat de Regering het eens is geworden over de invoering van de jaarlijkse taks op de effectenrekeningen en waarvan het belangrijkste motief juist die ontwijking is, tegen te gaan.

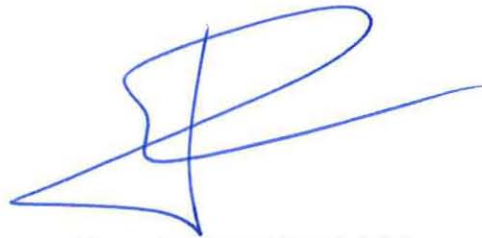
L'effet rétroactif de la mesure anti-abus est évidemment nécessaire pour contrer autant que faire se peut toute tentative d'évitement de la nouvelle taxe par des opérations effectuées à partir du moment où le Gouvernement s'est mis d'accord sur l'introduction de la taxe annuelle sur les comptes-titres et dont la principale motivation serait précisément cet évitement.

Deze uitzonderlijke terugwerkende kracht is verantwoord omdat die onontbeerlijk is voor de verwezenlijking van de doelstelling van algemeen belang bestaande uit het vermijden dat de financiering van uitgaven van algemeen belang in het gedrang zou komen. Zonder deze retroactiviteit zouden de titularissen kunnen anticiperen op de inwerkingtreding van de antimisbruikbepaling en zou de nieuwe taks minder ontvangsten teweegbrengen.

Cette rétroactivité exceptionnelle est justifiée parce qu'elle est indispensable pour la réalisation de l'objectif d'intérêt général consistant à éviter que le financement des dépenses ne soit menacé. Sans cette rétroactivité, les titulaires pourraient anticiper par rapport à l'entrée en vigueur de la disposition anti-abus et la nouvelle taxe rapporterait moins de recettes.

De Minister van Financiën,

Le Ministre des Finances,

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized 'V' and 'P' intertwined, with a long horizontal stroke extending to the right.

Vincent VAN PETEGHEM