



RAAD VAN STATE
afdeling Wetgeving

CONSEIL D'ÉTAT
section de législation

advies 78.844/3
van 20 februari 2026

avis 78.844/3
du 20 février 2026

over

sur

een ontwerp van koninklijk
besluit 'tot wijziging van de
bijlagen 2/1, 4 en 6 van het
Koninklijk besluit van
3 maart 1927 houdende
uitvoering van het Wetboek
diverse rechten en taksen'

un projet d'arrêté royal
'adaptant les annexes 2/1,
4 et 6 de l'Arrêté royal du
3 mars 1927 portant exécution
du Code des droits et taxes
divers'

Op 27 januari 2026 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van Financiën verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een ontwerp van koninklijk besluit ‘tot wijziging van de bijlagen 2/1, 4 en 6 van het Koninklijk besluit van 3 maart 1927 houdende uitvoering van het Wetboek diverse rechten en taksen’.

Het ontwerp is door de derde kamer onderzocht op 17 februari 2026. De kamer was samengesteld uit Jeroen VAN NIEUWENHOVE, kamervoorzitter, Toon MOONEN en Elly VAN DE VELDE, staatsraden, en Annemie GOOSSENS, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Dries VAN EECKHOUTTE, eerste auditeur-afdelingshoofd.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Elly VAN DE VELDE, staatsraad.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 20 februari 2026.

*

Le 27 janvier 2026, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Ministre des Finances à communiquer un avis dans un délai de trente jours, sur un projet d'arrêté royal ‘adaptant les annexes 2/1, 4 et 6 de l'Arrêté royal du 3 mars 1927 portant exécution du Code des droits et taxes divers’.

Le projet a été examiné par la troisième chambre le 17 février 2026. La chambre était composée de Jeroen VAN NIEUWENHOVE, président de chambre, Toon MOONEN et Elly VAN DE VELDE, conseillers d'État, et Annemie GOOSSENS, greffier.

Le rapport a été présenté par Dries VAN EECKHOUTTE, premier auditeur chef de section.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Elly VAN DE VELDE, conseiller d'État.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 20 février 2026.

*

1. Met toepassing van artikel 84, § 3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, heeft de afdeling Wetgeving zich toegespitst op het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond, alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

*

STREKKING EN RECHTSGROND VAN HET ONTWERP

2. Het voor advies voorgelegde ontwerp van koninklijk besluit strekt ertoe om de modelformulieren van aangifte voor de jaarlijkse taks op de kredietinstellingen, de jaarlijkse taks op de collectieve beleggingsinstellingen en de jaarlijkse taks op de verzekeringsondernemingen vervat in het koninklijk besluit van 3 maart 1927 ‘houdende uitvoering van het Wetboek diverse rechten en taksen’ te actualiseren en in lijn te brengen met de thans geldende toepasselijke regelgeving.

3. Het ontworpen besluit vindt rechtsgrond in de in het eerste lid van de aanhef vermelde bepalingen.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Aanhef

4. Het tweede lid van de aanhef kan worden ingekort als volgt:

“Gelet op het koninklijk besluit van 3 maart 1927 houdende uitvoering van het Wetboek diverse rechten en taksen;”.¹

Bijlagen

5. Gevraagd naar de aard van de tekst die inhoudelijk aanvangt met de woorden “indiening van de aangifte” en die aan elk modelformulier van aangifte in de drie bijlagen is toegevoegd, antwoordde de gemachtigde als volgt:

“De informatie opgenomen in de toelichting is er opdat de belastingschuldige het W.DRT en zijn uitvoeringsbesluit niet dient te raadplegen om volledig geïnformeerd te zijn over de aspecten bij en na de indiening van de aangifte. Op algemene wijze kan gesteld worden dat een formulier (van aangifte of een ander) een minimum aan informatie bevat met betrekking tot de indiening en de betaling van de taks. Deze elementen worden in 2026 enkel geactualiseerd. Ze waren reeds aanwezig in de vorige versies (2024, 2016, ...).”

¹ Raad van State, *Beginnelsen van de wetgevingstechniek – Handleiding voor het opstellen van wetgevende en reglementaire teksten*, 2008, aanbeveling 30 (te raadplegen op www.raadvst-consetat.be).

Opdat er geen verwarring zou ontstaan over de juridische aard van de erin weergegeven bepalingen, strekt het tot aanbeveling om die toelichting bij de modelformulieren van aangifte uitdrukkelijk te laten voorafgaan door het opschrift “Toelichting”.

6. Gevraagd naar de reglementaire bepalingen op grond waarvan de aangifte op papier moet worden ingediend op het in de bijlagen vermelde correspondentieadres of de belasting moet worden betaald op een welbepaald rekeningnummer, antwoordde de gemachtigde het volgende:

“- Art. 201^{37/1} (, eerste lid, W.DRT). De belastingschuldige van de diverse taksen bedoeld in dit Wetboek, kan de aangiften, formulieren en de erop betrekking hebbende stukken, via elektronische weg overmaken.

- Art. 3/10. (KB WMGI) Alvorens hun opname in een uitvoerbaar verklaard innings- en invorderingsregister als bedoeld in artikel 20139 van het Wetboek diverse rechten en taksen, wordt de betaling van de diverse taksen bedoeld in boek II van het Wetboek diverse rechten en taksen gedaan volgens de wijzen voorzien in artikel 15/1, § 1, eerste lid, van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen op de volgende financiële rekeningen van het ‘Inningscentrum - Dienst Diverse taksen’:

- de financiële rekening BE39 6792 0022 9319 voor de taks op de beursverrichtingen;

- de financiële rekening BE15 6792 0023 0430 voor de taks op de inschepping van een luchtvaartuig;

- de financiële rekening BE17 6792 0022 9521 voor de jaarlijkse taks op de verzekeringsverrichtingen;

- de financiële rekening BE70 6792 0022 9925 voor de jaarlijkse taks op de winstdeelnemingen;

- de financiële rekening BE06 6792 0022 9622 voor de taks op het lange termijnsparen;

- de financiële rekening BE48 6792 0023 0127 voor de taks op aanplakking;

- de financiële rekening BE50 6792 0022 9218 voor de jaarlijkse taks op de effectenrekeningen;

- de financiële rekening BE92 6792 0022 9723 voor de jaarlijkse taks op de kredietinstellingen;

- de financiële rekening BE81 6792 0022 9824 voor de jaarlijkse taks op de collectieve beleggingsinstellingen;

- de financiële rekening BE37 6792 0023 0228 voor de jaarlijkse taks op de verzekeringsondernemingen.

Wanneer een aangifte voor de in het eerste lid bedoelde diverse taksen elektronisch wordt verzonden, ontvangt de belastingplichtige van de taks een gestructureerd mededeling die hij bij de betaling van de taks moet vermelden.

Wanneer de aangifte onder gesloten omslag wordt verzonden, vermeldt de belastingplichtige van de taks bij het betalen van de taks de betalingsreferenties vastgesteld door de dienst van de administratie van de Federale Overheidsdienst Financiën belast met de inning en de invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen belast met het verzorgen van de rechtstreekse en onrechtstreekse contacten met natuurlijke personen en rechtspersonen over de inningsmateries.

Betalingen op de in het eerste lid vermelde rekeningen met vermelding van een als in het tweede lid bedoelde gestructureerde mededeling worden geacht gedaan te zijn voor rekening van de schuldenaar die door deze gestructureerde mededeling bij het ‘Inningscentrum - Dienst Diverse taksen’ is geïdentificeerd.”

Met die toelichting van de gemachtigde kan worden ingestemd, behoudens voor wat volgt.

Zoals de gemachtigde opmerkt, vermeldt het eerste lid van de artikelen 201²⁴ en 201³³ van het Wetboek diverse rechten en taksen (hierna: W.DRT) niet dat de aangifte voor de jaarlijkse taks op de collectieve beleggingsinstellingen respectievelijk de jaarlijkse taks op de verzekeringsondernemingen moet worden ingediend “op het bevoegde kantoor”. Thans wordt dat voor de aangifte voor de jaarlijkse taks op de kredietinstellingen wel uitdrukkelijk vermeld in artikel 201¹⁴, eerste lid, van het W.DRT. Artikel 101, a), van de wet van 12 mei 2024 ‘houdende diverse fiscale bepalingen’ heft die woorden evenwel op met ingang van 1 januari 2028. Vanaf die datum bepaalt de Koning niet langer alleen de vorm en de inhoud van de aangifte, maar ook “de nadere regels” ervan (artikel 201¹⁴, derde lid, van het W.DRT, gewijzigd bij artikel 101, b), van de wet van 12 mei 2024).

Dat een papieren aangifte voor die drie taksen moet worden ingediend in “het bevoegde kantoor”, wordt het best nader bepaald in de tekst zelf van het koninklijk besluit van 3 maart 1927, gelet op de geldboete die thans reeds krachtens het tweede lid van de artikelen 201¹⁴, 201²⁴ en 201³³ van het W.DRT aan de belastingplichtige wordt opgelegd. Immers, wordt de aangifte niet ingediend binnen de voorgeschreven termijn (bijvoorbeeld omdat ze is ingediend in een ander dan het bevoegde kantoor), wordt een geldboete verbeurd van 250 euro per week vertraging. Daarbij wordt elke begonnen week gerekend als een volle week.

7. Hieromtrent om nadere toelichting gevraagd, verduidelijkte de gemachtigde dat het woord “Zetel” moet worden vervangen door de woorden “Belgische zetel/Belgisch adres” in bijlage 1 (tabel “identificatie van de belastingplichtige”, derde rij) en door de woorden “Statutaire zetel” in de bijlagen 2 (tabel “identificatie van de aangevende instelling”, vierde rij) en 3 (tabel “identificatie van de belastingplichtige”, derde rij). Hiermee kan worden ingestemd.

8. Gevraagd om verduidelijking bij de tabel “identificatie van de mandataris” in de drie bijlagen, antwoordde de gemachtigde het volgende:

“Het toevoegen van de mandataris werd initieel gedaan op vraag van de buitendiensten opdat ze sneller contact konden opnemen met de belastingschuldige. Deze info is echter niet nodig om tot een correcte belastingheffing en -inning te komen. In die zin heeft deze informatie dan ook geen toegevoegde waarde. Als de administratie in contact wil treden met de belastingschuldige kan een mandataris nog altijd het bewijs leveren van zijn opdracht via een eenvoudige mandaatbrief. De identificatie van de mandataris zal dan ook geschrapt worden uit de aangifteformulieren.”

Met het voorstel van de gemachtigde kan worden ingestemd. Als gevolg hiervan dient het vijfde lid van de aanhef evenzeer te worden aangepast.

9. De stellers van het ontwerp lezen de tekst ervan het best nog eens grondig na. Zo is het raadzaam om in de bijlagen voor een uniforme schrijfwijze te kiezen, zoals in de Nederlandse tekst voor “MyMinfin” of voor “MyMinFin”. Daarnaast kan bij wijze van voorbeeld erop worden gewezen dat in de Nederlandse tekst van bijlage 1 “zie art. 201¹⁴ *et* 201¹⁶, WDRT” wordt geschreven in plaats van “zie art. 201¹⁴ *en* 201¹⁶, WDRT”.

*

1. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, la section de législation a fait porter son examen essentiellement sur la compétence de l'auteur de l'acte, le fondement juridique et l'accomplissement des formalités prescrites.

*

PORTÉE ET FONDEMENT JURIDIQUE DU PROJET

2. Le projet d'arrêté royal soumis pour avis a pour objet d'actualiser les modèles de formulaire de déclaration à la taxe annuelle sur les établissements de crédit, à la taxe annuelle sur les organismes de placement collectif et à la taxe annuelle sur les entreprises d'assurances, contenus dans l'arrêté royal du 3 mars 1927 'portant exécution du Code des droits et taxes divers', et de les conformer à la réglementation applicable actuellement en vigueur.

3. L'arrêté en projet trouve un fondement juridique dans les dispositions mentionnées au premier alinéa du préambule.

EXAMEN DU TEXTE

Préambule

4. On peut abrégier le deuxième alinéa du préambule comme suit :

« Vu l'arrêté royal du 3 mars 1927 portant exécution du Code des droits et taxes divers ; »¹.

Annexes

5. Interrogé sur la nature du texte qui commence, en substance, par les mots « introduction de la déclaration » et qui a été ajouté à chaque modèle de formulaire de déclaration dans les trois annexes, le délégué a répondu comme suit :

« De informatie opgenomen in de toelichting is er opdat de belastingschuldige het W.DRT en zijn uitvoeringsbesluit niet dient te raadplegen om volledig geïnformeerd te zijn over de aspecten bij en na de indiening van de aangifte. Op algemene wijze kan gesteld worden dat een formulier (van aangifte of een ander) een minimum aan informatie bevat met betrekking tot de indiening en de betaling van de taks. Deze elementen worden in 2026 enkel geactualiseerd. Ze waren reeds aanwezig in de vorige versies (2024, 2016, ...) ».

Afin d'éviter toute confusion quant à la nature juridique des dispositions qui y sont reproduites, il est recommandé de faire précéder explicitement cette notice accompagnant les modèles de formulaire de déclaration de l'intitulé « Notice ».

¹ Conseil d'État, *Principes de technique législative – Guide de rédaction des textes législatifs et réglementaires*, 2008, recommandation 30 (à consulter à l'adresse www.raadvst-consetat.be).

6. Interrogé sur les dispositions réglementaires sur la base desquelles la déclaration en format papier doit être introduite à l'adresse de correspondance mentionnée dans les annexes, ou en vertu desquelles la taxe doit être payée sur un numéro de compte déterminé, le délégué a répondu ce qui suit :

« - Art. 201^{37/1} (, eerste lid, W.DRT). De belastingschuldige van de diverse taksen bedoeld in dit Wetboek, kan de aangiften, formulieren en de erop betrekking hebbende stukken, via elektronische weg overmaken.

- Art. 3/10. (KB WMGI) Alvorens hun opname in een uitvoerbaar verklaard innings- en invorderingsregister als bedoeld in artikel 20139 van het Wetboek diverse rechten en taksen, wordt de betaling van de diverse taksen bedoeld in boek II van het Wetboek diverse rechten en taksen gedaan volgens de wijzen voorzien in artikel 15/1, § 1, eerste lid, van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen op de volgende financiële rekeningen van het 'Inningscentrum - Dienst Diverse taksen':

- de financiële rekening BE39 6792 0022 9319 voor de taks op de beursverrichtingen;

- de financiële rekening BE15 6792 0023 0430 voor de taks op de inschepping van een luchtvaartuig;

- de financiële rekening BE17 6792 0022 9521 voor de jaarlijkse taks op de verzekeringsverrichtingen;

- de financiële rekening BE70 6792 0022 9925 voor de jaarlijkse taks op de winstdeelnemingen;

- de financiële rekening BE06 6792 0022 9622 voor de taks op het lange termijnsparen;

- de financiële rekening BE48 6792 0023 0127 voor de taks op aanplakking;

- de financiële rekening BE50 6792 0022 9218 voor de jaarlijkse taks op de effectenrekeningen;

- de financiële rekening BE92 6792 0022 9723 voor de jaarlijkse taks op de kredietinstellingen;

- de financiële rekening BE81 6792 0022 9824 voor de jaarlijkse taks op de collectieve beleggingsinstellingen;

- de financiële rekening BE37 6792 0023 0228 voor de jaarlijkse taks op de verzekeringsondernemingen.

Wanneer een aangifte voor de in het eerste lid bedoelde diverse taksen elektronisch wordt verzonden, ontvangt de belastingplichtige van de taks een gestructureerd mededeling die hij bij de betaling van de taks moet vermelden.

Wanneer de aangifte onder gesloten omslag wordt verzonden, vermeldt de belastingplichtige van de taks bij het betalen van de taks de betalingsreferenties vastgesteld door de dienst van de administratie van de Federale Overheidsdienst Financiën belast met de inning en de invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen belast met het verzorgen van de rechtstreekse en onrechtstreekse contacten met natuurlijke personen en rechtspersonen over de inningsmateries.

Betalingen op de in het eerste lid vermelde rekeningen met vermelding van een als in het tweede lid bedoelde gestructureerde mededeling worden geacht gedaan te zijn voor rekening van de schuldenaar die door deze gestructureerde mededeling bij het 'Inningscentrum - Dienst Diverse taksen' is geïdentificeerd ».

On peut se rallier aux explications du délégué, sous réserve de ce qui suit.

Comme l'observe le délégué, l'alinéa 1^{er} des articles 201²⁴ et 201³³ du Code des droits et taxes divers (ci-après : le CDTD) ne mentionne pas que la déclaration, respectivement, à la taxe annuelle sur les organismes de placement collectif et à la taxe annuelle sur les entreprises d'assurances doit être déposée « au bureau compétent ». Actuellement, l'article 201¹⁴, alinéa 1^{er}, du CDTD, le mentionne toutefois expressément pour la déclaration à la taxe annuelle sur les établissements de crédit. Toutefois, l'article 101, a), de la loi du 12 mai 2024 'portant des dispositions fiscales diverses' abroge ces termes à partir du 1^{er} janvier 2028. À partir de cette date, le Roi ne déterminera plus seulement la forme et le contenu de la déclaration, mais également « les modalités » de celle-ci (article 201¹⁴, alinéa 3, du CDTD, modifié par l'article 101, b), de la loi du 12 mai 2024).

Il serait préférable de préciser, dans le texte même de l'arrêté royal du 3 mars 1927, qu'une déclaration sur support papier doit être introduite au « bureau compétent », vu l'amende qui est actuellement déjà infligée au redevable en vertu de l'alinéa 2 des articles 201¹⁴, 201²⁴ et 201³³ du CDTD. En effet, si la déclaration n'est pas déposée dans le délai prescrit (par exemple, parce qu'elle a été déposée dans un bureau autre que le bureau compétent), il est encouru une amende de 250 euros par semaine de retard. Toute semaine commencée est comptée comme une semaine entière.

7. Invité à fournir des précisions à ce sujet, le délégué a expliqué que le mot « Siège » doit être remplacé par les mots « Siège belge/Adresse belge » dans l'annexe 1 (tableau « identification du redevable », troisième ligne) et par les mots « Siège statutaire » dans les annexes 2 (tableau « identification de l'organisme déclarant », quatrième ligne) et 3 (tableau « identification du redevable », troisième ligne). Cette suggestion peut être accueillie.

8. Invité à donner des précisions sur le tableau « identification du mandataire » dans les trois annexes, le délégué a répondu ce qui suit :

« Het toevoegen van de mandataris werd initieel gedaan op vraag van de buitendiensten opdat ze sneller contact konden opnemen met de belastingsschuldige. Deze info is echter niet nodig om tot een correcte belastingheffing en -inning te komen. In die zin heeft deze informatie dan ook geen toegevoegde waarde. Als de administratie in contact wil treden met de belastingsschuldige kan een mandataris nog altijd het bewijs leveren van zijn opdracht via een eenvoudige mandaatbrief. De identificatie van de mandataris zal dan ook geschrapt worden uit de aangifteformulieren ».

On peut se rallier à la proposition du délégué. En conséquence, on adaptera également le cinquième alinéa du préambule.

9. Il serait préférable que les auteurs du projet relisent le texte en profondeur. Ainsi, il est recommandé de choisir une orthographe uniforme dans les annexes, par exemple pour « MyMinfin » ou « MyMinFin » (dans le texte néerlandais). En outre, à titre d'exemple, il y a lieu d'observer que dans le texte néerlandais de l'annexe 1, il est écrit « zie art. 201¹⁴ *et* 201¹⁶, WDRT » au lieu de « zie art. 201¹⁴ *en* 201¹⁶, WDRT ».

DE GRIFFIER - LE GREFFIER

DE VOORZITTER - LE PRÉSIDENT

Annemie GOOSSENS

Jeroen VAN NIEUWENHOVE