



Deloitte Legal Newsflash Greenille Private Client Team

Taks op effectenrekeningen (bis) in de steigers

Sneller dan verwacht keurde de ministerraad op 2 november een voorontwerp van wet goed tot invoering van een jaarlijkse taks op effectenrekeningen (hierna TER). Het gaat om een nieuwe taks die in het Wetboek diverse rechten en taksen (WDRT) wordt ingeschreven. Pro memorie: op 17 oktober 2019 vernietigde het Grondwettelijk Hof de vorige versie van de TER, die eveneens in het WDRT was opgenomen.

Het persbericht vermeldt als heffingsgrondslag de gemiddelde waarde van de belastbare financiële instrumenten op effectenrekeningen. Alle financiële instrumenten op de rekeningen zijn belastbaar. Elke effectenrekening zal als een apart belastbaar voorwerp worden beschouwd.

De jaarlijkse TER is slechts verschuldigd indien deze gemiddelde waarde meer bedraagt dan **1.000.000 euro** (bemerkt dat bij de vorige TER de drempel op 500.000 euro lag). Het tarief van de taks bedraagt **0,15 pct** (zoals voorheen). De eerste referentieperiode zou beginnen op de datum van de inwerkingtreding van de wet en eindigt op 30 september 2021.

Ruime toepassing

Uit een bericht dat op 4 november in het Belgisch Staatsblad verscheen, blijkt dat de regering een aanzienlijke uitbreiding

van het toepassingsgebied voor ogen heeft. De jaarlijkse taks viseert immers de effectenrekeningen als dusdanig en betreft bijgevolg in principe alle effectenrekeningen die worden aangehouden door **natuurlijke personen**, met inbegrip van die onderworpen aan de belasting der niet-inwoners, alsook alle effectenrekeningen aangehouden door **rechtspersonen** (ongeacht of deze onderworpen is aan vennootschapsbelasting, de rechtspersonenbelasting of aan de belasting der niet-inwoners).

Het bericht stelt dat de effectenrekeningen die worden aangehouden door een **juridische constructie** (in de zin van de kaaimantaks), evenzeer aan de taks worden onderworpen.

Ontwijkingsroutes dichtgetimmerd?

In tegenstelling tot de vorige versie van de TER , wordt de nieuwe TER vergezeld van een nieuwe algemene antimisbruikbepaling (**AAMR**) in het WDRT.

Om anticipatief gedrag te vermijden is het bedoeling om de nieuwe AAMR retroactief in werking te laten treden. Met het oog daarop verscheen op 4 november 2020 een bericht in het Belgisch Staatsblad. Volgens dat bericht treedt de AAMR in werking **op 30 oktober 2020**, m.n. de datum waarop in de media uitvoerig over die taks werd bericht.

Het bericht maakt melding van een aantal situaties waarin sprake is van een weerlegbaar vermoeden van belastingontwijking, waarbij de belastingschuldige het tegenbewijs kan leveren. Zo viseert het bericht o.m. het splitsen van een effectenrekening waarbij effecten worden verplaatst naar één of meerdere rekeningen met ontwijkingsoogmerk; alsook bv. de omzetting van aandelen, obligaties en andere belastbare financiële instrumenten op effectenrekening, in effecten op naam, met het oogmerk om te ontsnappen aan de taks.

Het voorontwerp wordt momenteel ter advies voorgelegd aan de Raad van State en zal daarna opnieuw worden voorgelegd aan de ministerraad. Het is maar de vraag of deze nieuwe TER wel stand zal houden voor het Grondwettelijk Hof. Wordt uiteraard vervolgd.

Contact

Greenille Private Client Team, Tel: + 32 2 738 06 50,
Email: greenille@deloitte.com



As a top legal practice in Belgium, Deloitte Legal - *Lawyers* is a full service business law firm, highly recommended by the most authoritative legal guides. Deloitte Legal - *Lawyers* is based in Zaventem, Watermael-Boitsfort, Antwerp, Ghent and Kortrijk. It consists of close to 150 highly qualified Bar-admitted lawyers. Deloitte Legal - *Lawyers* offers expert advice in the fields of banking & finance, commercial, corporate/M&A, employment, IT/IP, public/administrative, insolvency and reorganisations, real estate, EU law, tax law, tax & legal services for high-net-worth families & individuals (Greenille Private Client) and dispute resolution. Whenever required to ensure a seamless and comprehensive high-quality service, Deloitte Legal - *Lawyers* collaborates

closely with other professions (e.g. tax, financial advisory, accountancy, consulting), and with a select group of law firms all over the world.

Deloitte Legal - *Lawyers* provides thorough and practical solutions tailored to the needs of clients ranging from multinational companies, national large and medium-sized enterprises, financial institutions, government bodies to private clients.

More information: www.deloittelegal.be

© 2020, Deloitte Legal – *Lawyers* - The content and layout of this communication are the copyright of Deloitte Legal – *Lawyers* or its contributors, and are protected under copyright and other relevant and intellectual property rights laws and regulations. No reproduction in any form or through any medium is allowed without the explicit consent of Deloitte Legal – *Lawyers* or its contributors.

[Subscribe](#) | [Unsubscribe](#)