



Deloitte Legal Newsflash Greenille Private Client Team

Eerste fase van de fiscale hervorming – #2: tariefverdubbeling voor de JTER?

De minister van Financiën heeft op 2 maart 2023 zijn gewijzigd plan voor de brede fiscale hervorming voorgesteld. Het voorontwerp heeft tot doel de koopkracht van de consumenten te versterken en de werkgelegenheidsgraad op te krikken. De financiering van deze doelstellingen gebeurt door een ‘verschuiving’ van belastingen, meer concreet door een verhoging van de belastingen op vermogen en consumptie.

Men grijpt hiervoor terug naar de *jaarlijkse taks op de effectenrekeningen* (“*JTER / effectentaks*”), een belasting die natuurlijke personen en rechtspersonen viseert met effectenportefeuilles met een gemiddelde waarde van meer dan 1 miljoen euro.

Huidige situatie

Alle titularissen (natuurlijke personen, vennootschappen of andere rechtspersonen) die op vandaag een effectenrekening hebben met een gemiddelde waarde van meer dan 1 miljoen euro, betalen jaarlijks een belasting van 0,15%. De heffing gebeurt in principe door de tussenpersoon (bijvoorbeeld een financiële instelling) die een aan de taks onderworpen rekening beheert.

Tariefverhoging

Het plan van de minister van Financiën voorziet in een verdubbeling van het tarief van 0,15% naar 0,30%. Op die manier wil men de “*budgettaire weerslag van de verlaging van de personenbelasting gedeeltelijk compenseren*”.

Eerdere politieke gesprekken

Blauwdruk voor een bredere fiscale hervorming

Eerder, in juli vorig jaar, lanceerde de minister ook al een Blauwdruk waarin hij de krijtlijnen uiteenzette voor een bredere fiscale hervorming (voor deze maatregelen verwijzen we naar onze eerdere [newsflash](#)).

Blauwdruk en voorontwerp verschillen weliswaar op bepaalde vlakken. Zo bepaalde de minister van Financiën in de Blauwdruk nog dat er geen algemene vermogensbelasting zou worden ingevoerd, maar dat sterker nog de bestaande belastingen op het vermogen (en vermogenstransacties), zoals de effectentaks (en de taks op beursverrichtingen), zouden worden afgeschaft. Overigens voorzag de Blauwdruk wel om de belastbare basis van inkomsten uit vermogen aanzienlijk te vergroten.

Het huidige voorontwerp, ogenschijnlijk beïnvloed door de begrotingsonderhandelingen, maakt een 'U-turn' op dit punt ; de minister wenst deze belasting niet langer af te schaffen, maar stelt integendeel een verdubbeling van het tarief voor. Het voorontwerp is echter misstilt over een uitbreiding van de belastbare basis voor inkomsten uit vermogen.

Eerdere juridische procedures

Op 27 oktober 2022 heeft ook het Grondwettelijk Hof zich nog gebogen over een aantal grondwettelijke bezwaren in het kader van de effectentaks. Een vernietiging van deze taks zelf bleek volgens het Grondwettelijk Hof niet aan de orde waardoor de taks verder bleef bestaan. Dit arrest heeft dus wel de deur opengezet voor een verhoging van het tarief.

Wel legde het Hof de toepasselijke antimisbruikbepalingen aan banden. Daar waar de splitsing van een effectenrekening in meerdere rekeningen bij eenzelfde financiële instelling alsook de omzetting van belastbare effecten in effecten op naam eerder van rechtsweg fiscaal misbruik vormde, krijgt de belastingplichtige nu de kans om niet-fiscale motieven aan te leveren.

Het spreekt voor zich dat een tariefverhoging ontwijkingsgedrag in de hand kan werken. Discussies over de toepassing van de algemene antimisbruikbepaling (art. 202 WDRT) kunnen dus toenemen, waarbij de belastingschuldige het tegenbewijs zal mogen leveren, door aan te tonen dat de keuze voor de rechtshandeling (of het geheel aan rechtshandelingen) hoofdzakelijk door andere motieven dan het ontwijken van de effectentaks is verantwoord.

Inwerkingtreding

De tariefverhoging zou volgens het voorontwerp in werking treden op 1 januari 2024.

Slaagkans?

Eerdere gesprekken gingen, zoals hierboven besproken, al diverse kanten op en het zal dus afwachten zijn of er op 1 januari 2024 slechts een briesje dan wel een zware storm zal waaien.

In de pers wordt benadrukt dat bepaalde politieke partijen aangegeven hebben een verhoging standvastig te zullen weigeren, terwijl anderen het mantra blijven opzeggen dat de sterkste schouders de zwaarste lasten dienen te dragen, om de verhoging te rechtvaardigen. Wij gaan ervan uit dat één en ander in het geheel van de begroting zal overwogen worden.

Het spreekt voor zich dat wij de verdere ontwikkelingen zullen opvolgen.

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

© 2023, 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](#)