

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

10 janvier 2020

PROPOSITION DE LOI

**modifiant diverses dispositions
en vue d'instaurer
une taxe sur les titres**

(déposée par MM. Joris Vandenbroucke
et Jan Bertels)

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

10 januari 2020

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van diverse bepalingen
met het oog op de invoering
van de taks op effecten**

(ingediend door de heren Joris Vandenbroucke
en Jan Bertels)

RÉSUMÉ

Cette proposition de loi vise à améliorer le solde budgétaire en imposant une taxe de 0,15 % aux personnes physiques, habitants du Royaume, qui possèdent des titres et des instruments dérivés relatifs à des titres d'une valeur égale ou supérieure à 500 000 euros.

SAMENVATTING

De belasting die met dit wetsvoorstel wordt ingevoerd heeft als doel het begrotingssaldo te verbeteren door een taks van 0,15 % op te leggen aan de natuurlijke personen rijksinwoners die effecten en afgeleide instrumenten die betrekking hebben op effecten bezitten ter waarde van 500 000 euro of meer.

N-VA	: Nieuw-Vlaamse Alliantie
Ecolo-Groen	: Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
PS	: Parti Socialiste
VB	: Vlaams Belang
MR	: Mouvement Réformateur
CD&V	: Christen-Democratisch en Vlaams
PVDA-PTB	: Partij van de Arbeid van België – Parti du Travail de Belgique
Open Vld	: Open Vlaamse liberalen en democraten
sp.a	: socialistische partij anders
cdH	: centre démocrate Humaniste
DéFI	: Démocrate Fédéraliste Indépendant
INDEP-ONAFH	: Indépendant - Onafhankelijk

Abréviations dans la numérotation des publications:		Afkorting bij de numering van de publicaties:	
DOC 55 0000/000	Document de la 55 ^e législature, suivi du numéro de base et numéro de suivi	DOC 55 0000/000	Parlementair document van de 55 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA	Questions et Réponses écrites	QRVA	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV	Version provisoire du Compte Rendu Intégral	CRIV	Voorlopige versie van het Integraal Verslag
CRABV	Compte Rendu Analytique	CRABV	Beknopt Verslag
CRIV	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)	CRIV	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)
PLEN	Séance plénière	PLEN	Plenum
COM	Réunion de commission	COM	Commissievergadering
MOT	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)	MOT	Moties tot besluit van interpellaties (beigegekleurd papier)

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

La loi du 7 février 2018 instaurant une taxe sur les comptes-titres a été adoptée à la suite d'une décision prise par le gouvernement dans le cadre de son accord de l'été et de la confection du budget 2018.

La taxe sur les comptes-titres de 0,15 % est due par toute personne physique titulaire, au cours de la période de référence, d'un compte-titres ou de plusieurs comptes-titres, en Belgique ou à l'étranger, et s'applique à sa part dans la valeur moyenne des instruments financiers imposables détenus sur ce(s) compte(s), pour autant que cette part s'élève à 500 000 euros ou plus. Lors de la confection du budget, le rendement de cette taxe a été estimé à 254 millions d'euros.

Dès septembre 2017, le ministre des Finances a toutefois mis en garde contre un risque de nature juridique: "Selon plusieurs avis que nous avons recueillis auprès de juristes de haut niveau, il y a de fortes chances que le Conseil d'État estime que la loi présente un caractère discriminatoire"¹ (traduction). Ensuite, dans ses avis 62.219/1-3-4 du 11 octobre 2017 et 62.375/3 du 28 novembre 2017, la section de législation du Conseil d'État a effectivement épinglé ce caractère discriminatoire.

Au cours de l'examen du projet de loi en cause en commission des Finances et du Budget, le député Peter Vanvelthoven a fait la déclaration suivante: "Si cette taxe est attaquée devant la Cour constitutionnelle, les fiscalistes estiment que la loi sera très probablement annulée. C'est donc cela qui va se passer. L'annulation de cette taxe sera obtenue devant la Cour constitutionnelle. Persister contre vents et marées à vouloir adopter une mesure alors qu'il est quasi certain qu'elle sera annulée par la Cour constitutionnelle relève d'un cynisme inouï." (*Doc. parl.*, Chambre, 2017-2018, DOC 54 2837/003, p. 9).

Entre le 19 mars et le 7 septembre 2018, plusieurs requêtes ont été adressées à la Cour pour demander l'annulation de la loi du 7 février 2018 "instaurant une taxe sur les comptes-titres".

Le 17 octobre 2019, la Cour constitutionnelle a rendu un arrêt (n° 138/2019) annulant la loi du 7 février 2018 "instaurant une taxe sur les comptes-titres". La Cour constitutionnelle a cependant prévu de maintenir les

¹ Van Overtveldt waarschuwt voor effectentaks, *De Tijd*, 23 septembre 2017.

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Met de wet van 7 februari 2018 "houdende invoering van een taks op de effectenrekeningen" werd gevolg gegeven aan een beslissing van de regering in het kader van het zogenaamde Zomerakkoord en de opmaak van de begroting 2018.

De taks op de effectenrekeningen is een taks van 0,15 % verschuldigd door natuurlijke personen die tijdens de referentieperiode titularis zijn van één of meer effectenrekeningen in België of in het buitenland, en dat over hun aandeel in de gemiddelde waarde van de belastbare financiële instrumenten op die rekeningen voor zover het aandeel van de titularis 500 000 euro of meer bedraagt. De opbrengst van de taks werd bij de begrotingsopmaak geraamd op 254 miljoen euro.

De minister van Financiën waarschuwde al in september 2017 voor juridische problemen: "Op basis van adviezen die we ingewonnen hebben bij topjuristen blijkt dat de kans groot is dat de Raad van State zal oordelen dat er sprake is van discriminatie."¹ In haar advies nr. 62.219/1-3-4 van 11 oktober 2017 en in haar advies nr. 62.375/3 van 28 november 2017 heeft de afdeling wetgeving van de Raad van State op discriminatie gewezen.

Tijdens de bespreking van het wetsontwerp in de commissie voor de financiën en de begroting verklaarde Kamerlid Peter Vanvelthoven: "Als deze taks bij het Grondwettelijk Hof wordt aangevochten dan schatten fiscalisten de kans op vernietiging van de wet uitermate groot. Het zal dus gebeuren. Men zal naar het Grondwettelijk Hof trekken en de taks vernietigen. Willens nillens doorzetten met een maatregel die met aan zekerheid grenzende waarschijnlijkheid vernietigd zal worden door het Grondwettelijk hof, is van een ongekend cynisme." (*Parl. St.*, Kamer, 2017-2018, DOC 54 2837/003, blz. 9).

Tussen 19 maart 2018 en 7 september 2018 werden meerdere verzoekschriften aan het Hof toegezonden met het oog op de vernietiging van de wet van 7 februari 2018 "houdende invoering van een taks op de effectenrekeningen".

Op 17 oktober 2019 heeft het Grondwettelijk Hof een arrest uitgesproken (arrest nr. 138/2019) waarmee de wet van 7 februari 2018 "houdende invoering van een taks op de effectenrekeningen" wordt vernietigd.

¹ "Van Overtveldt waarschuwt voor effectentaks", *De Tijd* 23 september 2017.

effets des dispositions annulées pour la taxe due pour les périodes de référence se terminant avant le 30 septembre 2019 ou à cette date.

L'annulation de cette loi aura un impact négatif considérable sur le budget à partir de 2020, la dégradation du solde excédant les 200 millions d'euros. Compte tenu du contexte budgétaire global, nous estimons qu'il n'est pas souhaitable de laisser le budget se dégrader davantage. Nous proposons d'instaurer une nouvelle taxe qui ne poursuivra toutefois pas le même objectif que la taxe annulée sur les comptes-titres mentionnée plus haut.

Nous soulignons que la présente proposition de loi vise à améliorer le solde budgétaire en imposant une taxe de 0,15 % aux personnes physiques, habitants du Royaume, qui possèdent des titres et des instruments dérivés relatifs à des titres d'une valeur égale ou supérieure à 500 000 euros. La limite est fixée à 500 000 euros afin que cette taxe sur les titres tienne compte du principe de la capacité contributive. En outre, une réduction d'impôt de 750 euros correspondant à la taxe payée sur la première tranche de 500 000 euros est prévue à l'impôt des personnes physiques.

Les titres constituent une sous-catégorie d'instruments financiers. L'article 2, 31°, de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers définit les "valeurs mobilières" comme suit: les catégories de titres négociables sur le marché des capitaux (à l'exception des instruments de paiement), telles que:

- a) les actions de sociétés et autres titres équivalents à des actions de sociétés, de sociétés de type *partnership* ou d'autres entités, ainsi que les certificats représentatifs d'actions;
- b) les obligations et les autres titres de créance, y compris les certificats concernant de tels titres;
- c) toute autre valeur donnant le droit d'acquérir ou de vendre de telles valeurs ou donnant lieu à un règlement en espèces, fixé par référence à des valeurs mobilières, à une monnaie, à un taux d'intérêt ou rendement, aux matières premières ou à d'autres indices ou mesures.

Les instruments dérivés relatifs à des titres sont les contrats d'option, les contrats à terme (*futures*), les contrats d'échange et les autres contrats dérivés relatifs à des valeurs mobilières, ainsi que d'autres instruments dérivés, indices financiers ou mesures financières concernant des titres et qui peuvent être réglés par une

Het Grondwettelijk Hof handhaaft de gevolgen van de vernietigde bepalingen voor de taks die verschuldigd is voor de referentieperiodes die eindigen vóór of op 30 september 2019.

De vernietiging van de wet heeft een belangrijke negatieve impact op de begroting vanaf 2020: het saldo verslechtert met meer dan 200 miljoen euro. Gezien de globale budgettaire context is het volgens ons niet aangewezen de begroting verder te laten ontsporen en stellen wij voor een nieuwe taks in te voeren. Deze taks vertrekt niet vanuit de doelstelling van de voormelde vernietigde taks op effectenrekeningen.

Wij benadrukken dat de nieuwe belasting die met dit wetsvoorstel wordt ingevoerd als doel heeft het begrotingssaldo te verbeteren door een taks van 0,15 % op te leggen aan de natuurlijke personen rijksinwoners die effecten en afgeleide instrumenten die betrekking hebben op effecten bezitten ter waarde van 500 000 euro of meer. De vrijstelling van 500 000 euro wordt vastgesteld om binnen het kader van deze belasting op effecten rekening te houden met het draagkrachtbeginsel. Bovendien wordt voorzien in een belastingvermindering van 750 euro in de personenbelasting, die overeenstemt met de betaalde taks op de eerste schijf van 500 000 euro.

Effecten zijn een subcategorie van financiële instrumenten. Artikel 2, 31°, van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten definieert "effecten" als volgt: "alle categorieën op de kapitaalmarkt verhandelbare waardepapieren, betaalinstrumenten uitgezonderd, zoals:

- a) aandelen in vennootschappen en andere met aandelen in vennootschappen, partnerships of andere entiteiten gelijk te stellen waardepapieren, alsmede aandelencertificaten;
- b) obligaties en andere schuldinstrumenten, alsmede certificaten betreffende dergelijke effecten;
- c) alle andere waardepapieren die het recht verlenen die effecten te verwerven of te verkopen of die aanleiding geven tot een afwikkeling in contanten waarvan het bedrag wordt bepaald op grond van effecten, valuta's, rentevoeten of rendementen, grondstoffenprijzen of andere indexen of maatstaven.

Afgeleide instrumenten die betrekking hebben op effecten zijn opties, futures, swaps, en andere derivatencontracten die betrekking hebben op effecten, evenals andere afgeleide instrumenten, financiële indexen of maatstaven die betrekking hebben op effecten en die kunnen worden afgewikkeld door middel van materiële

livraison physique ou en espèces, visés à l'article 2, 1°, d), de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers.

Les titres et les instruments dérivés relatifs à des titres sont généralement détenus sur un compte-titres. Nous précisons que les titres qui ne sont pas détenus sur un compte-titres relèvent également du champ d'application de la taxe.

DISCUSSION DES ARTICLES

Article 2

Cet article désigne le titre du Code des droits et taxes divers (CDTD) dans lequel la nouvelle taxe sera inscrite. À cet effet, un nouveau titre intitulé "Taxe sur les titres", portant le chiffre XV, y sera inséré.

Articles 3 et 4

Le champ d'application de la loi est précisé aux articles 201/40 et 210/41 du CDTD. La taxe sur les titres vise uniquement les titulaires personnes physiques, habitants du Royaume, qui détiennent au moins un compte-titres auprès d'au moins un intermédiaire, indépendamment du lieu où l'intermédiaire est constitué ou établi. En outre, la part dans les instruments financiers imposables sur les comptes-titres doit être égale ou supérieure à 500 000 euros, tout titulaire dont la part est inférieure à 500 000 euros n'étant pas visé par cette taxe. Si la part du titulaire est égale ou supérieure à 500 000 euros, la taxe est due sur la totalité de la part dans la valeur moyenne.

Le compte-titres est défini à partir des instruments pouvant être détenus sur un compte-titres. Ces instruments financiers sont utilisés pour fixer la base imposable sur laquelle le taux pourra ensuite être appliqué. Par conséquent, les titres uniquement détenus sur un registre de titres nominatifs et non sur un compte-titres sont inclus dans la définition du compte-titres et sont dès lors visés par la taxe. Aucune distinction n'est établie entre les titres selon qu'ils sont ou ne sont pas cotés en Bourse. Le prélèvement à la source étant impossible pour les titres non détenus sur un compte-titres, le titulaire devra toujours déclarer ces titres lui-même.

aflevering of in contanten, zoals bepaald in artikel 2, 1°, d), van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten.

Effecten en afgeleide instrumenten die betrekking hebben op effecten worden doorgaans aangehouden op een effectenrekening. Wij verduidelijken dat ook de effecten die niet aangehouden worden op een effectenrekening binnen het toepassingsgebied van de taks vallen.

ARTIKELSGEWIJZE TOELICHTING

Artikel 2

Dit artikel bepaalt de titel van het Wetboek diverse rechten en taksen (WDRT) waarin de nieuwe taks zal ingevoerd worden. Hiervoor zal een nieuwe titel XV worden ingevoegd, luidende "Taks op de effecten".

Artikelen 3 en 4

Het toepassingsgebied wordt verduidelijkt in de artikelen 201/40 en 201/41 WDRT. De taks op de effecten viseert enkel de titularissen natuurlijke personen die rijksinwoners zijn en een of meerdere effectenrekeningen houden bij een of meerdere tussenpersonen, ongeacht waar de tussenpersoon opgericht of gevestigd is. Daarenboven moet diens aandeel in de belastbare financiële instrumenten op de effectenrekeningen gelijk zijn aan of meer bedragen dan 500 000 euro. Iedere titularis wiens aandeel minder bedraagt dan 500 000 euro valt buiten het toepassingsgebied van deze taks. Vanaf het moment dat het aandeel van de titularis gelijk is aan of meer bedraagt dan 500 000 euro, is de taks verschuldigd over het gehele aandeel in de gemiddelde waarde.

Een effectenrekening wordt gedefinieerd aan de hand van de instrumenten die op een effectenrekening kunnen gehouden worden. Deze financiële instrumenten dienen tot bepaling van de belastbare grondslag waarop het tarief vervolgens kan worden toegepast. Effecten die enkel worden gehouden in een register van effecten op naam en niet op een effectenrekening behoren bijgevolg tot de definitie van een effectenrekening en vallen binnen het toepassingsgebied van de taks. Er wordt geen onderscheid gemaakt op basis van het al dan niet beursgenoteerd zijn. Aangezien voor de effecten die niet op een effectenrekeningen worden aangehouden geen inhouding aan de bron kan plaatsvinden, zal de titularis steeds zelf aangifte moeten doen van deze effecten.

Par titulaire, il convient d'entendre toute personne physique, pleine propriétaire ou usufruitière, détentrice d'un compte-titres ou identifiée, par l'intermédiaire, comme la détentrice du compte-titres. Ne sont donc pas visés: les mandataires qui ne peuvent faire valoir aucun droit sur le plan patrimonial et qui ne peuvent normalement pas non plus être enregistrés comme titulaires du compte pour lequel ils ont reçu un mandat.

Si un compte-titres a été donné en gage, les instruments financiers mis en gage seront enregistrés sur un compte spécial en vue de leur opposabilité aux tiers. En vertu de la législation relative au dépôt, le donneur de gage est censé rester propriétaire de ces instruments financiers. Le compte gagé spécial est ouvert au nom du propriétaire des instruments financiers ou au nom d'un tiers, qui dispose alors contractuellement des droits d'administration et de disposition. Le titulaire de ce compte-titres spécial est dès lors considéré comme assujetti aux dispositions de ce titre.

Lors de la vente de titres détenus sur un compte-titres, il est possible et parfois même obligatoire que cette opération se réalise par l'intermédiaire d'un mandataire ou d'un fournisseur de liquidité. Pour les actions nominatives, cette vente consiste en un transfert direct des actions du vendeur à l'acheteur dans le registre des actionnaires. Si, dans ces cas, il est fait appel à un mandataire, la transaction fait l'objet d'une écriture comptable temporaire, après quoi il est procédé à une contre-passation technique servant uniquement à permettre un traitement technique de la transaction sur le plan systémique. Quelle que soit la manière dont cette opération est réalisée sur le plan technique, le vendeur reste propriétaire des actions nominatives qu'il vend jusqu'à leur vente effective, après quoi celles-ci seront enregistrées sur le compte-titres de l'acheteur. Dès lors, la taxe sera appliquée de manière logique. En effet, si le titulaire X détient sur son compte-titres des actions nominatives d'une valeur constante de 580 000 euros le 31 décembre et le 31 mars, et décide, le 10 avril, de vendre pour 90 000 euros d'actions par l'entremise d'un intermédiaire, en l'absence d'autres changements, la valeur au 30 juin et la valeur au 30 septembre (soit 490 000 euros) seront enregistrées et additionnées aux valeurs aux dates de référence déjà mesurées pour obtenir la valeur moyenne (535 000 euros).

La période de référence est une période de douze mois successifs qui commence le 1^{er} octobre et s'achève le 30 septembre.

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

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

Bij de verhandeling van effecten gehouden op een effectenrekening is het mogelijk en soms zelfs verplicht dat deze verrichting gebeurt via een bemiddelaar of *liquidity provider*. Bij aandelen op naam vertegenwoordigt deze verkoop een rechtstreekse overschrijving van de aandelen van de verkoper naar de koper in het aandeelhoudersregister. Wanneer in die gevallen beroep wordt gedaan op een bemiddelaar wordt de transactie tijdelijk boekhoudkundig geregistreerd, waarna een technische tegenboeking plaatsvindt, wat enkel dient voor een systeemtechnische verwerking. Ongeacht op welke wijze deze verrichting technisch uitgewerkt wordt, blijft de verkoper tot aan de verkoop eigenaar van de aandelen op naam die verkocht worden, waarna ze op de effectenrekening van de koper worden geboekt. Op die manier wordt de taks op een logische wijze toegepast, namelijk wanneer titularis X aandelen op naam houdt op zijn effectenrekening met een constante waarde van 580 000 euro op 31 december en 31 maart en hij op 10 april besluit voor 90 000 euro aandelen te verkopen via een bemiddelaar, zal bij gebrek aan andere mutaties de waarde op 30 juni en 30 september (490 000 euro) opgenomen en opgeteld worden bij de reeds opgemeten referentiepunten om de gemiddelde waarde te bekomen (535 000 euro).

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

L'intermédiaire belge est un intermédiaire défini à l'article 201/41, 8°, du CDTD, étant entendu qu'il est constitué ou établi en Belgique.

Enfin, par valeur, on entend, pour les instruments financiers imposables cotés en Bourse, le cours de clôture fixé sur la base des informations relatives au cours de Bourse. Si ces instruments ne sont pas cotés à la date de référence, le cours de clôture sera déterminé sur la base de la dernière cotation disponible. Le cours de clôture est le dernier cours noté de l'instrument financier du jour de négociation. Pour la valeur des parts dans des fonds communs de placement ou des actions dans des sociétés d'investissement non cotées en Bourse, la valeur nette d'inventaire disponible publiquement à la date de référence sera prise en compte. Pour les autres instruments financiers non cotés en Bourse, il s'agit de la valeur à laquelle les instruments financiers sont repris (à l'aide des sources d'informations disponibles faisant autorité) dans les aperçus envoyés par l'intermédiaire conformément à l'obligation d'information imposée aux intermédiaires dans le cadre de la réglementation MiFID II. Si l'instrument financier n'est pas repris dans cet aperçu, par exemple parce que le compte-titres n'est pas détenu auprès d'un intermédiaire soumis à la réglementation MiFID, la dernière valeur de marché disponible publiquement sera prise en considération ou, à défaut, la meilleure estimation possible de la valeur de l'instrument financier.

La distinction établie, à l'égard du prélèvement de la taxe, entre les personnes physiques et les personnes morales, se justifie comme suit: les actions d'une personne morale reviennent en définitive à des personnes physiques. La valeur du compte-titres détenu par une personne morale correspond à la valeur des actions émises par la personne morale et prises en considération pour fixer la taxe à charge de la personne physique qui détient ces actions.

Articles 5 à 8

L'article 201/42 du CDTD établit le taux de la taxe à 0,15 %.

L'article 201/42 du CDTD détermine le mode de calcul de la valeur moyenne des instruments financiers imposables. Il s'appuie sur des dates de référence, un relevé de la valeur des instruments financiers imposables étant établi pour chaque date de référence. Ces relevés sont ensuite additionnés puis divisés par le nombre de dates de référence. Quatre dates de référence sont prévues: le 31 décembre, le 31 mars, le 30 juin et le 30 septembre.

De Belgische tussenpersoon is een tussenpersoon zoals in artikel 201/41, 8°, WDRT is gedefinieerd, met dien verstande dat deze opgericht is naar Belgisch recht of gevestigd is in België.

Ten slotte wordt, voor de beursgenoteerde belastbare financiële instrumenten, onder waarde verstaan de slotkoers zoals bepaald op basis van de koersinformatie. Wanneer er op een referentiepunt geen notering is, wordt de slotkoers genomen op de eerste voorgaande dag waarop er een notering was. De slotkoers is de laatste genoteerde koers van het financiële instrument op een handelsdag. Voor de waarde van de niet-beursgenoteerde rechten van deelneming in gemeenschappelijke beleggingsfondsen of aandelen in beleggingsvennootschappen, wordt de netto inventariswaarde genomen die publiekelijk beschikbaar is op het referentietijdstip. Voor andere niet beursgenoteerde financiële instrumenten wordt de waarde genomen waarvoor de financiële instrumenten zijn opgenomen (met behulp van beschikbare gezaghebbende informatiebronnen) in de overzichten die door de tussenpersoon wordt opgestuurd conform de informatieverplichtingen opgelegd aan de tussenpersonen in het kader van de MiFID II-regelgeving. Indien het financieel instrument niet is opgenomen in dergelijk overzicht, bijvoorbeeld omdat de effectenrekening wordt gehouden bij een tussenpersoon die niet aan de MiFID-regelgeving is onderworpen, neemt men de laatste publiekelijk beschikbare marktwaarde, of bij gebrek daaraan, de naar best vermogen geschatte waarde van het financieel instrument in aanmerking.

Het onderscheid tussen de heffing van de taks voor natuurlijke personen en niet voor rechtspersonen wordt als volgt verantwoord. Aandelen in een rechtspersoon komen uiteindelijk toe aan natuurlijke personen. De waarde van de effectenrekening aangehouden door een rechtspersoon vertaalt zich in de waarde van de aandelen uitgegeven door de rechtspersoon, die in aanmerking worden genomen voor de taks ten laste van de natuurlijke persoon die deze aandelen aanhoudt.

Artikelen 5 tot 8

Artikel 201/42 WDRT legt het tarief van de taks vast op 0,15 %.

Artikel 201/43 WDRT bepaalt hoe de gemiddelde waarde van de belastbare financiële instrumenten moet berekend worden. Er wordt gewerkt met referentietijdstippen waarop telkens een staat wordt opgemaakt van de waarde van de belastbare financiële instrumenten, waarna deze staten worden opgeteld en gedeeld door het aantal referentietijdstippen. Er zijn vier referentietijdstippen, namelijk 31 december, 31 maart, 30 juni en

On obtient ainsi la valeur moyenne au dernier jour de la période de référence, la taxe étant dès lors due au premier jour qui suit la fin de la période de référence, ce qui permet de tenir également compte de la valeur établie au dernier jour de la période de référence.

Si, durant la période de référence, une modification ayant un impact sur le compte-titres survient, par exemple un changement du nombre de titulaires ou un changement du régime applicable au compte-titres par suite de l'établissement d'un usufruit ou d'un gage sur ce compte-titres, le jour de cette modification sera également pris en compte à titre de date de référence et intégré dans le calcul visé au paragraphe 1^{er}. La modification des titulaires intervient aussi bien en cas de simple ouverture ou fermeture d'un compte-titres qu'en cas d'obtention de la co-titularité d'un compte-titres. La modification du compte-titres entraîne non pas la modification des instruments financiers pouvant être inscrits sur ce compte, mais seulement la modification du régime qui s'applique au compte-titres, par exemple dans le cas d'un gage ou d'un usufruit. Il est entendu que si une modification d'un compte-titres ou du nombre de titulaires d'un compte-titres génère deux dates de référence ou plus le même jour, ils seront considérés comme une date de référence unique. Cette dernière situation vise aussi le cas où la modification d'un compte-titres par l'établissement d'un usufruit survient le dernier jour d'un trimestre, qui a toujours valeur de date de référence. Il y aura alors, pour le calcul de la valeur moyenne, deux dates de référence, qui seront logiquement fusionnées en une seule et même date de référence, à savoir la date de l'acte réel.

Par dérogation à l'article 201/41, 6°, du CDTD, la période de référence commence lorsqu'une personne physique devient titulaire d'un compte-titres et s'achève le jour où elle n'est plus titulaire du compte-titres. Cela vaut également lorsqu'une personne physique devient co-titulaire ou n'est plus co-titulaire d'un compte-titres. Ainsi, pour ce co-titulaire, la période de référence commence le jour où il devient co-titulaire et s'achève le jour où il ne l'est plus.

En cas de transfert de tous les instruments financiers d'un compte-titres d'un intermédiaire belge vers un autre intermédiaire belge, ainsi qu'en cas de transfert partiel des instruments financiers, à condition que le titulaire qui effectue le transfert cesse d'être le titulaire du compte-titres à partir duquel ce transfert a été effectué et soit le titulaire du compte-titres sur lequel ils sont transférés, seule la période de référence relative au dernier intermédiaire belge, auprès duquel le compte-titres est

30 septembre. Hierdoor wordt de gemiddelde waarde verkregen op de laatste dag van de referentieperiode. De taks is dan ook verschuldigd op de eerste dag volgend op het einde van de referentieperiode, zodat ook rekening kan gehouden worden met de waarde op de laatste dag van de referentieperiode.

Indien er tijdens de referentieperiode een wijziging plaatsvindt met betrekking tot de effectenrekening, zoals een wijziging in het aantal titularissen of een wijziging van het regime van toepassing op de effectenrekening doordat een vruchtgebruik of pand wordt gevestigd op deze effectenrekening, zal ook deze dag beschouwd worden als een referentietijdstip en mee opgenomen worden in de berekening van de eerste paragraaf. De wijziging van titularissen geldt zowel voor een loutere opening of sluiting van een effectenrekening, alsook bij het verkrijgen van medetitularis van een effectenrekening. De wijziging van effectenrekening betekent niet een wijziging van de financiële instrumenten die daarop kunnen gevonden worden, maar enkel een wijziging van het regime dat op effectenrekening van toepassing is, zoals een pand of vruchtgebruik. Het spreekt voor zich dat indien een wijziging van een effectenrekening of het aantal titularissen van de effectenrekening op eenzelfde dag aanleiding geeft tot twee of meer referentietijdstippen, dit beschouwd zal worden als één referentietijdstip. Dit laatste is het geval wanneer de dag van wijziging van een effectenrekening, doordat een vruchtgebruik wordt gevestigd, samenvalt met de laatste dag van een driemaandelijke periode, dat steeds kwalificeert als referentiepunt. Er zullen dan twee referentietijdstippen zijn, die logischerwijze herleid worden tot één referentietijdstip, namelijk dat van de reële handeling, voor de berekening van de gemiddelde waarde.

In afwijking van artikel 201/41, 6°, WDRT vangt de referentieperiode aan op het moment dat een natuurlijke persoon titularis wordt van een effectenrekening en eindigt deze de dag dat hij niet langer titularis is van de effectenrekening. Dit geldt ook wanneer een natuurlijke persoon medetitularis wordt of niet langer medetitularis is van een effectenrekening. Voor deze medetitularis zal de referentieperiode aanvangen op de dag dat hij medetitularis wordt of eindigen op de dag wanneer hij niet langer medetitularis is.

In geval alle financiële instrumenten op een effectenrekening worden overgedragen van een Belgische tussenpersoon naar een andere Belgische tussenpersoon, alsook in geval van een overdracht van een deel van de financiële instrumenten op voorwaarde dat de titularis die overdraagt ophoudt titularis te zijn van de effectenrekening van waaruit werd overgedragen en titularis wordt van de effectenrekening waarnaar wordt overgedragen, wordt enkel de referentieperiode bij de

effectivement détenu à la fin de la période de référence, visée à l'article 201/41, 6°, du CDTD est prise en considération pour le calcul de la taxe. L'obligation de retenue, de déclaration et de paiement du premier intermédiaire belge, prévue à l'article 201/46, du CDTD est transférée au dernier intermédiaire belge auprès duquel le compte-titres est détenu à la fin de la période de référence visée à l'article 201/41, 6°, du CDTD. Cette disposition vise à diminuer la double imposition étant donné que la taxe est due à chaque fin de période de référence. Par exemple, si madame X, qui détient un compte-titres avec son mari Y, décide d'ouvrir un compte-titres propre et transfère sa part des instruments financiers vers ce compte-titres, et n'est donc plus titulaire du compte-titres commun, la fin de la première période de référence au moment où elle n'est plus co-titulaire du compte-titres commun et la détermination ultérieure de la taxe à la dernière date de référence (30/09), entraînerait un double paiement pour les mêmes instruments financiers dans le chef de madame (à la fin de la première période de référence, puis à la fin de la deuxième période de référence). Compte tenu de cette situation, il est prévu que, dans ces cas, lorsqu'un même contribuable transfère ses instruments financiers et que ce transfert entraîne la fin de la période de référence, la première période de référence n'est pas prise en compte pour le calcul de la valeur moyenne. Dès lors, la double prise en compte des instruments financiers et la double imposition de ceux-ci qui en découlerait sont évitées.

Si la période de référence s'achève parce que le titulaire quittant la Belgique et n'étant dès lors plus considéré comme un habitant du Royaume a simultanément déplacé son compte-titres à l'étranger, ou n'est plus titulaire ou co-titulaire d'un compte-titre ou de plusieurs comptes-titres, le montant de la taxe est multiplié par une fraction dont le numérateur correspond au nombre de jours durant lesquels il avait encore la qualité d'habitant du Royaume durant la période de référence visée à l'article 201/41, 6°, du CDTD, et dont le dénominateur correspond au nombre de jours de la période de référence visée à l'article 201/41, 6°, du CDTD. Par exemple, pour quelqu'un qui perd la qualité d'habitant du Royaume le 6 mai et dont le compte est clôturé avec une valeur moyenne totale de 600 000 euros, la taxe sera d'abord calculée sur le montant total (0,15 %. $X \ 600\ 000 = 900$), puis ce montant sera multiplié par le nombre de jours

laatste Belgische tussenpersoon, waarbij de rekening effectief wordt gehouden op het einde van de referentieperiode zoals bedoeld in artikel 201/41, 6°, WDRT in aanmerking genomen voor de berekening van de taks. De verplichting tot inhouding, aangifte en betaling van de eerdere Belgische tussenpersonen zoals opgelegd door artikel 201/46, WDRT wordt overgeheveld naar de laatste Belgische tussenpersoon waarbij de effectenrekening gehouden wordt op het einde van de referentieperiode zoals bedoeld in artikel 201/41, 6°, WDRT. Deze bepaling tracht dubbele belasting te vermijden doordat bij elke afsluiting van een referentieperiode de taks verschuldigd wordt. Bijvoorbeeld wanneer mevrouw X, die een effectenrekening houdt met haar echtgenoot Y, besluit een eigen effectenrekening te openen en naar deze effectenrekening haar aandeel van de financiële instrumenten over te dragen, waarbij ze tegelijk niet langer titularis is van de gezamenlijke effectenrekening, zou de afsluiting van de eerste referentieperiode op het moment dat ze niet langer medetitaris is van de gezamenlijke effectenrekening, en de latere bepaling van de taks op het laatste referentiepunt (30/09), leiden tot een dubbele afrekening van dezelfde financiële instrumenten voor mevrouw (namelijk op het einde van de eerste referentieperiode en vervolgens op het einde van de tweede). Met deze situatie indachtig werd bepaald dat in deze gevallen, waarbij eenzelfde belastingplichtige financiële instrumenten overdraagt en de overdracht gepaard gaat met een afsluiting van de referentieperiode, de eerste referentieperiode niet in aanmerking wordt genomen voor het berekenen van de gemiddelde waarde zodat op deze wijze dubbeltelling van financiële instrumenten en de daaruit voortvloeiende dubbele belasting van financiële instrumenten wordt vermeden.

Indien de referentieperiode eindigt doordat de titularis die België verlaat en daardoor niet langer rijksinwoner is tegelijkertijd zijn effectenrekening verplaatst naar het buitenland of geen titularis meer is, wordt het bedrag van de taks vermenigvuldigd met een breuk waarvan de teller bestaat uit het aantal dagen waarop men nog het statuut van rijksinwoner had in de referentieperiode zoals bedoeld in artikel 201/41, 6°, WDRT en de noemer bestaat uit het aantal dagen dat de referentieperiode zoals bedoeld in artikel 201/41, 6°, WDRT omvat. Stel dat men de status van rijksinwonerschap verliest op 6 mei en men de rekening afsluit met een totale gemiddelde waarde van 600 000 euro. De taks zal dan eerst berekend worden op dit totale bedrag (0,15 pct. $\times 600\ 000 = 900$) en dit bedrag wordt dan vermenigvuldigd met de dagen in de normale referentieperiode waarop men rijksinwoner was (218) met het aantal dagen in de normale

durant lesquels cette personne a eu la qualité d'habitant du Royaume (218) et divisé par le nombre de jours de la période de référence normale (365). Dans ce cas, le montant de la taxe à payer s'élèvera à: $900 \times 218/365$, soit 537,53 euros.

Au cas où des comptes-titres visés à l'article 201/41, 1°, a), seraient détenus auprès d'intermédiaires belges, ces derniers intermédiaires établiront, tous les trois mois, un relevé de la valeur des instruments financiers imposables, ces quatre dates de référence correspondant aux obligations d'information imposées à l'intermédiaire à l'égard de ses clients dans le cadre de MiFID II (directive 2014/65/UE). À la fin de la période de référence, les intermédiaires transmettront au titulaire du compte un aperçu de la dernière valeur moyenne établie dans les relevés trimestriels.

Si le compte-titres est détenu auprès d'un intermédiaire qui n'est pas constitué ou établi en Belgique, le titulaire établira lui-même les relevés et calculera la moyenne comme le prévoit l'article 201/43 du CDTD.

Articles 9 et 10

Le principe de l'article 201/46 du CDTD est que l'intermédiaire belge est responsable de la retenue libératoire, de la déclaration et du paiement de la taxe, sauf lorsque, suite à la clôture du compte-titres, la période de référence expire prématurément et que le compte-titres est transféré vers un autre intermédiaire belge. La retenue est automatique lorsque la part du titulaire détenue sur un ou plusieurs comptes-titres auprès d'un intermédiaire belge s'élève à 500 000 euros ou plus. C'est également le cas lorsque le titulaire détient plusieurs comptes-titres auprès de plusieurs intermédiaires, pour autant que la part détenue auprès de l'intermédiaire belge ne dépasse pas le seuil établi et qu'il ait opté pour la retenue libératoire telle que proposée par l'intermédiaire belge, dès lors qu'il soupçonnait que sa part dans la valeur totale des instruments financiers imposables serait égale ou supérieure à 500 000 euros. Dans tous les autres cas, l'obligation de déclaration et le paiement de la taxe due incombent au titulaire lui-même.

Articles 11 et 12

Les articles 201/48 et 201/49 du CDTD règlent les obligations en lien avec la déclaration et le paiement pour, respectivement, les intermédiaires et les titulaires. En ce qui concerne ces derniers, afin d'éviter de devoir

referentieperiode (365). Dit geeft $900 \times 218/365$, de te betalen taks bedraagt in dat geval 537,53 euro.

In het geval de effectenrekeningen zoals bedoeld in artikel 201/41, 1°, a) worden gehouden bij Belgische tussenpersonen, zijn het de laatstgenoemde tussenpersonen die na elke driemaandelijke periode een staat opmaken met de waarde van de belastbare financiële instrumenten. Deze vier referentiepunten stemmen overeen met de informatieverplichtingen aan de cliënt die aan tussenpersonen worden opgelegd in het kader van MiFID II (richtlijn 2014/65/EU). Aan het einde van de referentieperiode sturen de tussenpersonen de uiteindelijke gemiddelde waarde zoals blijkt uit de trimestriële staten door aan de titularis van de rekening door middel van een overzicht.

Indien de effectenrekening wordt gehouden bij een niet in België opgerichte of gevestigde tussenpersoon, is het de titularis zelf die de staten opmaakt en het gemiddelde berekent zoals voorgeschreven in artikel 201/43 WDRT.

Artikelen 9 en 10

Het uitgangspunt van artikel 201/46 WDRT is dat de Belgische tussenpersoon instaat voor de bevrijdende inhouding, aangifte en betaling van de taks, behalve wanneer door sluiting van de rekening de referentieperiode voortijdig afloopt en de effectenrekening overgedragen wordt naar een andere Belgische tussenpersoon. De inhouding gebeurt automatisch wanneer het aandeel van de titularis op een of meerdere effectenrekeningen gehouden bij de Belgische tussenpersonen 500 000 euro of meer bedraagt. Dit gebeurt ook wanneer de titularis beschikt over meerdere effectenrekeningen verspreid over meerdere tussenpersonen maar waarbij diens aandeel bij de Belgische tussenpersoon het drempelbedrag niet overschrijdt, en de titularis geopteerd heeft voor de bevrijdende inhouding zoals voorgesteld door de Belgische tussenpersonen, omdat de titularis vermoedt dat zijn aandeel in de totale waarde van belastbare financiële instrumenten 500 000 euro of meer bedraagt. In alle andere gevallen is de titularis er zelf toe gehouden om aangifte en betaling te doen van de verschuldigde taks.

Artikelen 11 en 12

De artikelen 201/48 en 201/49, WDRT regelen de verplichtingen met betrekking tot aangifte en betaling respectievelijk voor de tussenpersonen en voor de titularis. Wat die laatste betreft, om te vermijden dat

introduire plusieurs déclarations à des moments différents, il est stipulé que la déclaration électronique de la taxe sur comptes-titres doit être déposée au plus tard le dernier jour de l'introduction de la déclaration à l'impôt des personnes physiques par le biais de la plate-forme électronique Tax on Web.

La déclaration électronique doit être introduite au plus tard le dernier jour de l'introduction de la déclaration à l'impôt des personnes physiques par le biais de la plate-forme électronique MyMinfin. La procédure de mise à disposition de la déclaration électronique ainsi que sa force probante s'inspirent des dispositions y afférentes du Code des impôts sur les revenus 1992.

Lorsque la déclaration est faite par le titulaire, la taxe doit être payée, au plus tard, le 31 août de l'année qui suit l'année dans laquelle les conditions d'assujettissement sont réunies.

L'absence de déclaration, la déclaration tardive, le paiement tardif et toute inexactitude ou omission dans la déclaration sont punis d'une amende selon une échelle dont les graduations sont déterminées par le Roi, et allant de 10 % à 200 % au maximum. En l'absence de mauvaise foi, il peut être renoncé au minimum de 10 %.

Article 13

Afin de s'assurer que les services de taxation ne dépendent pas totalement de la bonne volonté des institutions financières et des contribuables, une mesure de contrôle est prévue dans le nouvel article 201/50 du CDTD.

Cette mesure de contrôle a trait à la possibilité qui existe pour l'administration de demander des renseignements au titulaire ou à toutes les personnes assimilées à un titulaire, comme moyen complémentaire de collecter toutes les données nécessaires à la juste perception de la taxe.

Pour toute communication fautive ou défaut de communication des renseignements demandés en application de l'alinéa 1^{er}, une amende de 750 à 1 250 euros pourra être infligée.

Le Roi fixera l'échelle des amendes administratives et règlera leurs modalités d'application. En l'absence de mauvaise foi, il pourra être renoncé à l'amende minimum de 750 euros.

meerdere aangiften op verschillende momenten moeten worden ingediend, wordt bepaald dat de elektronische aangifte van de taks op effectenrekeningen uiterlijk de laatste dag voor indiening van de aangifte in de personenbelasting via het elektronisch platform Tax on Web moet ingediend worden.

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

Wat de aangifte door de titularis betreft, moet de taks uiterlijk op 31 augustus van het jaar volgend op het jaar waarin de grond voor belastbaarheid aanwezig is worden betaald.

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

Artikel 13

Om er voor te zorgen dat de belastingdiensten niet totaal afhankelijk zijn van de goodwill van de financiële instellingen en de belastingplichtigen wordt een controlemaatregel vastgelegd in een nieuw artikel 201/50, WDRT.

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

Voor elke foutieve mededeling of gebrek aan mededeling gevraagd met toepassing van het eerste lid kan een geldboete van 750 tot 1 250 euro opgelegd worden.

De Koning legt de schaal van de administratieve geldboetes vast en regelt hun toepassingsmodaliteiten. Bij ontstentenis van kwade trouw kan worden afgezien van de minimumboete van 750 euro.

Articles 14 et 15

Une réduction d'impôt de 750 euros sera accordée en contrepartie de la taxe sur les titres acquittée au cours de la période imposable en vertu de l'article 201/46 et/ou de l'article 201/47 du Code des droits et taxes divers.

Le Roi déterminera les obligations et les formalités incombant au contribuable pour pouvoir bénéficier de cette réduction d'impôt.

Article 16

Dans l'article 307, § 1^{er}/1, du Code des impôts sur les revenus 1992, une obligation supplémentaire est insérée afin que chaque contribuable assujéti à l'impôt des personnes physiques considéré comme un habitant du Royaume doive mentionner l'existence d'un compte-titres ou de plusieurs comptes-titres visés à l'article 201/40, 1°, a), du CDTD dont le contribuable est titulaire conformément à l'article 201/41, 5°, du même Code.

Articles 17 et 18

La première période de référence, d'une durée exceptionnelle de sept mois, commencera le 1^{er} mars 2020 et s'achèvera le 30 septembre 2020.

La première date de référence sera dès lors le 31 mars, la deuxième date de référence sera le 30 juin et la troisième date de référence sera le 30 septembre, sauf en cas de modification d'un compte-titres.

La présente loi entrera en vigueur le 1^{er} mars 2020.

Artikelen 14 en 15

Er wordt een belastingvermindering van 750 euro verleend voor de ingevolge artikel 201/46 en/of 201/47 van het Wetboek diverse rechten en taksen betaalde taks op effecten tijdens het belastbare tijdperk.

De Koning bepaalt de verplichtingen en de formaliteiten die de belastingplichtige moet vervullen om voor de belastingvermindering in aanmerking te komen.

Artikel 16

In artikel 307, § 1/1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt een bijkomende verplichting ingevoerd waardoor iedere belastingplichtige die in de personenbelasting als Rijksinwoner wordt beschouwd, het bestaan moet vermelden van een of meerdere in artikel 201/40, 1°, a, WDRT bedoelde effectenrekeningen waarvan de belastingplichtige titularis is als bedoeld in artikel 201/41, 5°, WDRT.

Artikelen 17 en 18

De eerste referentieperiode, die uitzonderlijk slechts zeven maanden telt, vangt aan op 1 maart 2020 en eindigt op 30 september 2020.

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

Deze wet treedt in werking op 1 maart 2020.

Joris VANDENBROUCKE (sp.a)
Jan BERTELS (sp.a)

PROPOSITION DE LOI**CHAPITRE 1^{ER}****Disposition générale****Article 1^{er}**

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

CHAPITRE 2**Modification du Code des droits et taxes divers****Art. 2**

Dans le livre II du Code des droits et taxes divers, il est inséré un nouveau titre XV intitulé "Titre XV – Taxe sur les titres" contenant les articles 201/40 à 201/50.

Art. 3

Dans le titre XV, inséré par l'article 2, il est inséré un article 201/40 rédigé comme suit:

"Art. 201/40. Toute personne qui est considérée comme un habitant du Royaume, conformément à l'article 2 du Code des impôts sur les revenus 1992, et qui, durant la période de référence, est titulaire d'au moins un compte-titres en Belgique ou à l'étranger est, pour sa part dans la valeur moyenne des instruments financiers imposables sur ce(s) compte(s), soumis à une taxe conformément aux dispositions du présent titre.

Cette taxe n'est toutefois pas due si la part du titulaire dans la valeur moyenne des instruments financiers imposables sur ces comptes, visée à l'alinéa 1^{er}, est inférieure à 500 000 euros."

Art. 4

Dans le titre XV, inséré par l'article 2, il est inséré un article 201/41 rédigé comme suit:

"Art. 201/41. Pour l'application du présent titre, on entend par:

1° compte-titres:

WETSVOORSTEL**HOOFDSTUK 1****Algemene bepaling****Artikel 1**

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

HOOFDSTUK 2**Wijzigingen van het Wetboek diverse rechten en taksen****Art. 2**

In boek II van het Wetboek diverse rechten en taksen wordt een nieuwe titel XV ingevoegd, die de artikelen 201/40 tot 201/50 omvat, luidende "Titel XV – Taks op effecten".

Art. 3

In titel XV, ingevoegd bij artikel 2, wordt een artikel 201/40 ingevoegd, luidende:

"Art. 201/40. Elke persoon die overeenkomstig artikel 2 van het Wetboek van de inkomstenbelasting 1992 als Rijksinwoner wordt beschouwd die tijdens de referentieperiode titularis is van één of meerdere effectenrekeningen in België of in het buitenland, is over zijn aandeel in de gemiddelde waarde van de belastbare financiële instrumenten op die rekeningen onderworpen aan een taks overeenkomstig de bepalingen van deze titel.

De taks is evenwel niet verschuldigd indien het aandeel van de titularis in de in het eerste lid bedoelde gemiddelde waarde van de belastbare financiële instrumenten op die rekeningen minder bedraagt dan 500 000 euro."

Art. 4

In titel XV, ingevoegd bij artikel 2, wordt een artikel 201/41 ingevoegd, luidende:

"Art. 201/41. Voor de toepassing van deze titel wordt verstaan onder:

1° effectenrekening:

a) tout compte-titres détenu auprès d'un intermédiaire ou de plusieurs intermédiaires indépendamment du lieu de constitution ou d'établissement de cet (ces) intermédiaire(s);

b) les instruments financiers imposables visés au 2°, a), inscrits dans un registre de titres nominatifs;

2° instruments financiers imposables:

a) titres visés à l'article 2, 31°, de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers;

b) instruments dérivés relatifs aux titres mentionnés au a), visés à l'article 2, 1°, d), de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers;

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

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

5° titulaire: personne physique, pleine propriétaire ou usufruitière, détentrice d'un compte-titres, ou enregistrée ou identifiée comme étant la détentrice d'un compte-titres par l'intermédiaire qui gère ce compte;

6° période de référence: période de douze mois successifs commençant le 1^{er} octobre et s'achevant le 30 septembre de l'année suivante;

7° part dans la valeur moyenne: fraction des instruments financiers imposables détenus sur les comptes-titres par le titulaire;

a) de effectenrekeningen gehouden bij een of meerdere tussenpersonen, ongeacht waar de tussenpersoon opgericht of gevestigd is;

b) de belastbare financiële instrumenten zoals bedoeld in het 2°, a), ingeschreven in een register van effecten op naam;

2° belastbare financiële instrumenten:

a) effecten zoals bepaald in artikel 2, 31° van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten;

b) afgeleide instrumenten die betrekking hebben op effecten bedoeld in a), zoals bepaald in artikel 2, 1°, d) van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten;

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

4° gemeenschappelijke beleggingsfondsen of beleggingsvennootschappen: beleggingsfondsen of beleggingsvennootschappen bedoeld in de wet van 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van richtlijn 2009/65/EG en de instellingen voor belegging in schuldvorderingen, of bedoeld in de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders, of in analoge bepalingen van buitenlands recht;

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

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

7° aandeel in de gemiddelde waarde: het gedeelte van de op de effectenrekeningen staande belastbare financiële instrumenten van de titularis;

8° intermédiaire: établissement de crédit ou société de Bourse visé(e) à l'article 1^{er}, §§ 2 et 3, de la loi du 25 avril 2014 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit et des sociétés de Bourse, ainsi que les entreprises d'investissement, 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, ont le droit de détenir des instruments financiers pour le compte de clients;

9° intermédiaire belge: intermédiaire de droit belge ou intermédiaire établi en Belgique;

10° valeur:

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

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

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

— la valeur à laquelle l'instrument est repris dans le dernier relevé des instruments financiers disponible que l'intermédiaire doit envoyer au titulaire, en vertu de l'article 63 du Règlement délégué (UE) 2017/565 de la Commission du 25 avril 2016 complétant la directive 2014/65/UE du Parlement européen et du Conseil en ce qui concerne les exigences organisationnelles et les conditions d'exercice applicables aux entreprises d'investissement et la définition de certains termes aux fins de ladite directive;

— la dernière valeur de marché disponible publiquement ou, à défaut, la meilleure estimation possible de la valeur lorsque l'instrument financier n'est pas repris dans le relevé des instruments financiers visés au premier tiret.”

Art. 5

Dans le titre XV, inséré par l'article 2, il est inséré un article 201/42 rédigé comme suit:

8° 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 financiële instrumenten voor rekening van de klanten aan te houden;

9° Belgische tussenpersoon: een tussenpersoon naar Belgisch recht evenals een tussenpersoon die gevestigd is in België;

10° waarde:

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

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

c) voor andere niet beursgenoteerde financiële instrumenten:

— de waarde waarvoor het instrument is opgenomen in het laatst beschikbare overzicht van de financiële instrumenten dat de tussenpersoon aan de titularis moet toezenden in overeenstemming met artikel 63 van de gedelegeerde verordening (EG) nr. 2017/565 van de Commissie van 25 april 2016 houdende aanvulling van richtlijn 2014/65/EU van het Europees Parlement en de Raad wat betreft de door beleggingsondernemingen in acht te nemen organisatorische eisen en voorwaarden voor de bedrijfsuitoefening en wat betreft de definitie van begrippen voor de toepassing van genoemde richtlijn;

— de laatst publiekelijk beschikbare marktwaarde, of bij gebrek daaraan, de naar best vermogen geschatte waarde wanneer het financieel instrument niet is opgenomen in een overzicht van financiële instrumenten bedoeld in het eerste streepje.”

Art. 5

In titel XV, ingevoegd bij artikel 2, wordt een artikel 201/42 ingevoegd, luidende:

“Art. 201/42. Le taux de la taxe est fixé à 0,15 p.c.”

Art. 6

Dans le titre XV, inséré par l'article 2, il est inséré un article 201/43 rédigé comme suit:

“Art. 201/43. § 1^{er}. La valeur moyenne visée à l'article 201/41 est calculée comme suit:

1° au cours de la période de référence, le dernier jour de chaque trimestre constitue une date de référence;

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

3° les valeurs des relevés établis aux différentes dates de référence sont additionnées, puis divisées par le nombre de dates de référence.

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

Par dérogation à l'article 201/41, 6°, la période de référence commence au moment où une personne physique devient titulaire d'un compte-titres. Elle s'achève le jour où une personne physique n'est plus titulaire d'un compte-titres.

Si, à la suite du transfert de tout ou partie des instruments financiers d'un compte-titres d'un intermédiaire belge vers un autre intermédiaire belge, la période de référence commence ou s'achève durant la période de référence prévue à l'article 201/41, 6°, et que le titulaire qui opère ce transfert perd sa qualité de titulaire sur ledit compte-titres mais devient titulaire du comptetitres sur lequel les instruments financiers sont transférés, seule la période de référence auprès du dernier intermédiaire belge où le compte-titres est détenu à la fin de la période de référence visée à l'article 201/41, 6°, est prise en compte pour le calcul de la taxe.

“Art. 201/42. Het tarief van de taks wordt vastgesteld op 0,15 pct.”

Art. 6

In titel XV, ingevoegd bij artikel 2, wordt een artikel 201/43 ingevoegd, luidende:

“Art. 201/43. § 1. De gemiddelde waarde bedoeld in artikel 201/41 wordt als volgt berekend:

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

2° op elk referentietijdstip wordt een staat opgemaakt van de waarde van de belastbare financiële instrumenten ingeschreven op de effectenrekeningen;

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

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

De referentieperiode vangt, in afwijking van artikel 201/41, 6°, aan op het moment dat een natuurlijke persoon titularis wordt van een effectenrekening. Zij eindigt de dag dat een natuurlijke persoon niet langer titularis is van een effectenrekening.

Wanneer de referentieperiode naar aanleiding van een volledige of gedeeltelijke overdracht van financiële instrumenten op een effectenrekening van een Belgische tussenpersoon naar een andere Belgische tussenpersoon, aanvangt of eindigt gedurende de referentieperiode bepaald in artikel 201/41, 6°, en de overdragende titularis hierdoor zijn hoedanigheid van titularis van laatstgenoemde effectenrekening verliest maar titularis wordt van de effectenrekening waarnaar de financiële instrumenten worden overgedragen, wordt enkel de referentieperiode bij de laatste Belgische tussenpersoon waarbij de effectenrekening op het einde van de referentieperiode bedoeld in artikel 201/41, 6°, wordt gehouden, in aanmerking genomen voor het berekenen van de taks.

Si la période de référence s'achève parce que le titulaire quittant la Belgique et n'étant dès lors plus considéré comme un habitant du Royaume a simultanément déplacé son compte-titres à l'étranger ou n'est plus titulaire ou co-titulaire d'un compte-titres ou de plusieurs comptes-titres, le montant de la taxe est multiplié par une fraction dont le numérateur correspond au nombre de jours durant lequel il était encore habitant du Royaume durant la période de référence visée à l'article 201/41, 6°, et le dénominateur correspond au nombre de jours de la période de référence visée à l'article 201/41, 6°."

Art. 7

Dans le titre XV, inséré par l'article 2, il est inséré un article 201/44 rédigé comme suit:

"Art. 201/44. Les intermédiaires belges établissent, pour chaque titulaire, à chaque date de référence, le relevé visé à l'article 201/43, qui mentionne les informations suivantes:

1° le nom et l'adresse du titulaire;

2° le numéro de compte du titulaire;

3° la part dans la valeur, établie à la date de référence, des instruments financiers imposables détenus sur un ou plusieurs comptes-titres visés à l'article 201/41, 1°, a);

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

Conformément aux exigences formelles visées à l'alinéa 1^{er}, les intermédiaires belges, excepté dans le cas d'un transfert visé à l'article 201/43, § 2, alinéa 3, établissent, à la fin de chaque période de référence, un relevé mentionnant la valeur moyenne visée à l'article 201/43, la taxe finale due, le taux et, le cas échéant, les taxes déjà retenues. Cet aperçu est communiqué au titulaire au plus tard le dernier jour du mois qui suit celui de la fin de la période de référence.

L'intermédiaire belge mentionne dans le relevé visé à l'alinéa 2, la possibilité de retenue de la taxe offerte au titulaire si sa part dans les comptes-titres visés à l'article 201/41, 1°, a), détenus auprès de cet intermédiaire belge ne dépasse pas le montant prévu à l'article 201/40."

Wanneer de referentieperiode eindigt doordat de titularis die België verlaat en daardoor niet langer rijksinwoner is tezelfdertijd zijn effectenrekening verplaatst naar het buitenland of niet langer titularis of medetitularis is van een of meerdere effectenrekeningen, wordt het bedrag van de taks vermenigvuldigd met een breuk waarvan de teller bestaat uit het aantal dagen waarop men nog rijksinwoner was in de referentieperiode als bedoeld in artikel 201/41, 6° en de noemer bestaat uit het aantal dagen dat de referentieperiode als bedoeld in artikel 201/41, 6° omvat."

Art. 7

In titel XV, ingevoegd bij artikel 2, wordt een artikel 201/44 ingevoegd, luidende:

"Art. 201/44. De Belgische tussenpersonen maken op elk referentietijdstip de in artikel 201/43 bedoelde staat op voor iedere titularis die de volgende gegevens vermeldt:

1° de naam en het adres van de titularis;

2° het rekeningnummer van de titularis;

3° het aandeel in de op dat referentietijdstip opgetekende waarde van de belastbare financiële instrumenten die op één of meerdere effectenrekeningen bedoeld in artikel 201/41, 1°, a), worden gehouden;

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

Met inachtneming van de in het eerste lid bedoelde vormvereisten, maken de Belgische tussenpersonen, behalve in geval van overdracht als bedoeld in artikel 201/43, § 2, derde lid, op het einde van elke referentieperiode een overzicht op met daarin vermelding van de in artikel 201/43 bedoelde gemiddelde waarde, de uiteindelijk verschuldigde taks, het tarief en in voorkomend geval de reeds ingehouden taks. Dit overzicht wordt medegedeeld aan de titularis uiterlijk op de laatste dag van de maand die volgt op het einde van de referentieperiode.

De Belgische tussenpersoon stelt in het overzicht als bedoeld in het tweede lid de mogelijkheid tot inhouding voor aan de titularis indien zijn aandeel in de effectenrekeningen bedoeld in artikel 201/41, 1°, a), bij die Belgische tussenpersoon het in artikel 201/40, bedoelde bedrag niet overschrijdt."

Art. 8

Dans le titre XV, inséré par l'article 2, il est inséré un article 201/45 rédigé comme suit:

"Art. 201/45. La taxe est due au premier jour qui suit la fin de la période de référence."

Art. 9

Dans le titre XV, inséré par l'article 2, il est inséré un article 201/46 rédigé comme suit:

"Art. 201/46. Sauf en cas de transfert conformément à l'article 201/43, § 2, alinéa 3, l'intermédiaire belge procède à la retenue libératoire, à la déclaration et au paiement de la taxe:

1° si la part du titulaire dans les comptes-titres visés à l'article 201/41, 1°, a), détenus auprès de l'intermédiaire belge est égale ou supérieure au montant visé à l'article 201/40; ou

2° si le titulaire a opté, au plus tard le dernier jour du deuxième mois qui suit la fin de la période de référence, pour la retenue libératoire sur les comptes-titres visés à l'article 201/41, 1°, a), par l'intermédiaire belge, lorsque la taxe n'a pas été retenue conformément au 1°."

Art. 10

Dans le titre XV, inséré par l'article 2, il est inséré un article 201/47 rédigé comme suit:

"Art. 201/47. Dans tous les cas autres que les cas visés à l'article 201/46, le titulaire effectue lui-même la déclaration et le paiement de la taxe."

Art. 11

Dans le titre XV, inséré par l'article 2, il est inséré un article 201/48 rédigé comme suit:

"Art. 201/48. § 1^{er}. Les redevables visés à l'article 201/46 déposent une déclaration au bureau compétent au plus tard le vingtième jour du troisième mois qui suit la fin de la période de référence.

La taxe est acquittée au jour visé à l'alinéa 1^{er} par versement ou virement sur le compte du bureau compétent en mentionnant la base imposable. Le Roi détermine les

Art. 8

In titel XV, ingevoegd bij artikel 2, wordt een artikel 201/45 ingevoegd, luidende:

"Art. 201/45. De taks is verschuldigd op de eerste dag die volgt op het einde van de referentieperiode."

Art. 9

In titel XV, ingevoegd bij artikel 2, wordt een artikel 201/46 ingevoegd, luidende:

"Art. 201/46. Behalve in geval van overdracht bedoeld in artikel 201/43, § 2, derde lid, gaat de Belgische tussenpersoon over tot een bevrijdende inhouding, aangifte en betaling van de taks indien:

1° het aandeel van de titularis op de effectenrekeningen bedoeld in artikel 201/41, 1°, a), gehouden bij de Belgische tussenpersoon gelijk is aan of meer bedraagt dan het in artikel 201/40 bepaalde bedrag; of indien

2° de titularis, uiterlijk op de laatste dag van de tweede maand die volgt op het einde van de referentieperiode, geopteerd heeft voor de bevrijdende inhouding op de effectenrekeningen bedoeld in artikel 201/41, 1°, a), door de Belgische tussenpersoon, wanneer de taks niet werd ingehouden zoals bepaald in 1°."

Art. 10

In titel XV, ingevoegd bij artikel 2, wordt een artikel 201/47 ingevoegd, luidende:

"Art. 201/47. In alle andere gevallen dan deze bedoeld in artikel 201/46, gaat de titularis zelf over tot aangifte en betaling van de taks."

Art. 11

In titel XV, ingevoegd bij artikel 2, wordt een artikel 201/48 ingevoegd, luidende:

"Art. 201/48. § 1. De in artikel 201/46 bedoelde belastingsschuldigen dienen een aangifte in bij het bevoegde kantoor, uiterlijk op de twintigste dag van de derde maand die volgt op het einde van de referentieperiode.

De taks wordt betaald op de in het eerste lid bedoelde dag door storting of overschrijving op de rekening van het bevoegde kantoor met vermelding van de heffingsbasis.

modalités à remplir par les redevables de la taxe lors de la déclaration ainsi que le bureau compétent.

§ 2. L'absence de déclaration, la déclaration tardive, inexacte ou incomplète ainsi que le paiement tardif sont punis d'une amende dont le montant est fixé en fonction de la nature et de la gravité de l'infraction, selon une échelle dont les graduations sont déterminées par le Roi et comprises entre 10 % et 200 % de la taxe due. En l'absence de mauvaise foi, il peut être renoncé au minimum de 10 %.

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

Art. 12

Dans le titre XV, inséré par l'article 2, il est inséré un article 201/49 rédigé comme suit:

"Art. 201/49. § 1^{er}. Les contribuables visés à l'article 158/1 déposent une déclaration électronique au plus tard le dernier jour de l'introduction de la déclaration à l'impôt des personnes physiques par le biais de la plate-forme électronique MyMinfin.

La taxe est acquittée au plus tard le 31 août de l'année qui suit l'année dans laquelle les conditions d'assujettissement sont réunies, par versement ou virement sur le compte du bureau compétent en mentionnant la base imposable. Le Roi détermine le bureau compétent, ainsi que les modalités de la déclaration.

§ 2. La déclaration électronique, visée au § 1^{er}, qui doit être remplie et transmise conformément aux indications qui y figurent, est mise à disposition par le Service public fédéral Finances, et est assimilée à une déclaration certifiée exacte, datée et signée.

Par dérogation au paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, les contribuables visés à l'article 201/47 sont dispensés de l'obligation d'introduire une déclaration par voie électronique dans les cas prévus par le Roi ou aussi longtemps qu'eux-mêmes ou, le cas échéant, la personne qu'ils ont mandatée pour l'introduction d'une telle déclaration, ne disposent pas des moyens informatiques nécessaires pour remplir cette obligation. Dans ce cas, l'introduction de la déclaration s'effectue sur support papier au bureau compétent.

Les déclarations visées au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, ainsi que les documents et pièces justificatives, introduites par

De Koning bepaalt de wijze waarop de schuldenaars van de taks aangifte doen evenals het bevoegde kantoor.

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

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

Art. 12

In titel XV, ingevoegd bij artikel 2, wordt een artikel 201/49 ingevoegd, luidende:

"Art. 201/49. § 1. De in artikel 158/1 bedoelde belastingplichtigen dienen een elektronische aangifte in, uiterlijk op de laatste dag voor indiening van de aangifte in de personenbelasting via het elektronisch platform MyMinfin.

De taks wordt uiterlijk op 31 augustus van het jaar volgend op het jaar waarin de gronden voor belastbaarheid aanwezig zijn, betaald door storting of overschrijving op de rekening van het bevoegde kantoor met vermelding van de heffingsbasis. De Koning bepaalt het bevoegde kantoor, alsook de nadere regels van de aangifte.

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

In afwijking van § 1, eerste lid, zijn de in artikel 201/47 bedoelde belastingplichtigen vrijgesteld van de verplichting een aangifte in te dienen langs elektronische weg in de gevallen door de Koning bepaald of zolang zij of in voorkomend geval de persoon die gemachtigd is de bedoelde aangifte namens hen in te dienen, niet over de nodige geïnformateerde middelen beschikken om aan deze verplichting te voldoen. In dit geval moet de indiening van de aangifte geschieden op papier bij het bevoegde kantoor.

De door de belastingplichtigen ingediende aangiften bedoeld in § 1, eerste lid, alsook de hierbij gevoegde

les contribuables, 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 représentation sur un support lisible ont force probante pour l'application des dispositions du Code des droits et taxes divers.

§ 3. L'absence de déclaration, la déclaration tardive, inexacte ou incomplète, ainsi que le paiement tardif, sont punis d'une amende 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 % à 200 % de la taxe due. En l'absence de mauvaise foi, il peut être renoncé au minimum de 10 %.

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

Art. 13

Dans le titre XV, inséré par l'article 2, il est inséré un article 201/50 rédigé comme suit:

“Art. 201/50. En vue de l'examen du statut fiscal du titulaire d'un compte-titres, l'administration peut lui demander tous les renseignements qui lui sont utiles afin de s'assurer la juste perception de l'impôt.

Pour toute communication fautive ou défaut de communication des renseignements demandés en application de l'alinéa 1^{er}, une amende de 750 à 1 250 euros peut être infligée. Le Roi fixe l'échelle des amendes administratives et règle leurs modalités d'application. En l'absence de mauvaise foi, il peut être renoncé à l'amende minimum de 750 euros.”

CHAPITRE 3

Dispositions diverses accompagnant la taxe sur les comptes-titres

Art. 14.

Dans le titre II, chapitre III, section première, du Code des impôts sur les revenus 1992, il est inséré une sous-section *Il·vicies bis* intitulée “Sous-section *Il·vicies bis* – Réduction d'impôt concernant la taxe sur les titres”.

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.

§ 3. De niet aangifte, laattijdige, onnauwkeurige of onvolledige aangifte, alsook de laattijdige betaling, worden bestraft met een boete die wordt vastgelegd naargelang van de aard en de ernst van de overtreding, volgens een schaal waarvan de trappen door de Koning worden vastgesteld en gaande van 10 % tot 200 % van de verschuldigde taks. Bij ontstentenis van kwade trouw kan worden afgezien van het minimum van 10 %.

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

Art. 13

In titel XV, ingevoegd bij artikel 2, wordt een artikel 201/50 ingevoegd, luidende:

“Art. 201/50. Met het oog op het onderzoek van de fiscale toestand van de titularis van een effectenrekening mag de administratie aan die titularis elke inlichting vragen die de administratie nodig acht om de juiste heffing van de 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 kan worden afgezien van de minimumboete van 750 euro.”

HOOFDSTUK 3

Diverse bepaling ter begeleiding van de taks op effectenrekeningen

Art. 14

In titel II, hoofdstuk III, afdeling I, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt een onderafdeling *Il·vicies bis* ingevoegd, luidende “Onderafdeling *Il·vicies bis* – Belastingvermindering taks op effecten”.

Art. 15

Dans la sous-section *Ilvicies bis*, insérée par l'article 16, il est inséré un article 145/50 rédigé comme suit:

"Art. 145/50. Il est accordé une réduction d'impôt de 750 euros correspondant à la taxe sur les titres acquittée au cours de la période imposable en vertu de l'article 201/46 et/ou de l'article 201/47 du Code des droits et taxes.

Le Roi détermine les obligations et les formalités incombant au contribuable pour pouvoir bénéficier de cette réduction d'impôt."

Art. 16

Dans l'article 307, § 1^{er}/1, alinéa 1^{er}, du même Code, il est inséré un e) rédigé comme suit:

"e) de l'existence d'un compte-titres ou de plusieurs comptes-titres visés à l'article 201/41, 1^o, a), du Code des droits et taxes divers dont le contribuable est titulaire conformément à l'article 201/41, 5^o, du même Code."

CHAPITRE 4

Mesure transitoire et entrée en vigueur

Art. 17

La première période de référence, d'une durée exceptionnelle de sept mois, commence le 1^{er} mars 2020 et s'achève le 30 septembre 2020.

Art. 18

La présente loi entre en vigueur le 1^{er} mars 2020.

7 novembre 2019

Art. 15

In onderafdeling *Ilvicies bis*, ingevoegd bij artikel 16, wordt een artikel 145/50 ingevoegd, luidende:

"Art. 145/50. Er wordt een belastingvermindering van 750 euro verleend voor de ingevolge artikel 201/46 en/of 201/47 van het Wetboek diverse rechten en taksen betaalde taks op effecten tijdens het belastbare tijdperk.

De Koning bepaalt de verplichtingen en de formaliteiten die de belastingplichtige moet vervullen om voor de belastingvermindering in aanmerking te komen."

Art. 16

In artikel 307, § 1/1, eerste lid, van hetzelfde Wetboek wordt een bepaling onder e), ingevoegd, luidende:

"e) het bestaan van een of meerdere in artikel 201/41, 1^o, a), van het Wetboek diverse rechten en taksen bedoelde effectenrekeningen waarvan de belastingplichtige titularis is als bedoeld in artikel 201/41, 5^o, van hetzelfde Wetboek."

HOOFDSTUK 4

Overgangsbepaling en inwerkingtreding

Art. 17

De eerste referentieperiode, die uitzonderlijk slechts zeven maanden telt, vangt aan op 1 maart 2020 en eindigt op 30 september 2020.

Art. 18

Deze wet treedt in werking op 1 maart 2020.

7 november 2019

Joris VANDENBROUCKE (sp.a)
Jan BERTELS (sp.a)