

# Effectentaks best proactief betwisten om deze in de toekomst te kunnen terugvorderen



10 april 2018

De taks op de effectenrekeningen (hierna: “effectentaks”) is een belasting van 0,15% op de gemiddelde waarde van belastbare financiële instrumenten die zich op de effectenrekening van een natuurlijke persoon bevinden.<sup>1</sup> Deze effectentaks is echter enkel van toepassing op effectenrekeningen waarvan de totale gemiddelde waarde op jaarbasis meer dan 500.000 EUR bedraagt (voor meer informatie hierover verwijzen wij naar de nieuwsbrief februari 2018).

Reeds sinds de eerste plannen om een taks op de effectenrekeningen in te voeren, kwam er echter uit verschillende hoeken kritiek. Deze kritiek wordt ook gedeeld door de Raad van State. Volgens de Raad van State zou de taks op de effectenrekeningen immers onder meer leiden tot een ongelijke behandeling van belastingplichtigen doordat niet alle beleggingsproducten worden gevisieerd en doordat enkel natuurlijke personen verplicht worden de taks te betalen.

## **Mogelijke nietigverklaring van taks op de effectenrekeningen**

Verschillende belastingplichtigen, alsook de Vlaamse federatie van Beleggers, hebben om deze redenen een verzoekschrift tot nietigverklaring van de taks op de effectenrekeningen ingediend bij het Grondwettelijk Hof. Als het Grondwettelijk Hof oordeelt dat de Wet op de Effectentaks het gelijkheidsbeginsel schendt, kan zij deze wet nietig verklaren waardoor de taks niet meer verschuldigd is.

Uit het recente verleden is echter gebleken dat wanneer het Grondwettelijk Hof ongrondwettige belastingen vernietigt, zij een beleid lijkt te hebben ontwikkeld om dit te doen voor de toekomst en niet voor het verleden.

Hoewel vernietigingsarresten van het Grondwettelijk Hof in principe terugwerkende kracht hebben, kan het Hof omwille van de rechtszekerheid beslissen om de gevolgen van de vernietigde bepalingen te handhaven voor een bepaalde termijn (art. 8 lid 3 bijz. wet van 6 januari 1989 op het Grondwettelijk Hof). Dit betekent dat het Grondwettelijk Hof kan besluiten dat de reeds betaalde belasting voor het verleden niet kan worden teruggevorderd, hetgeen het geval

was bij de zogenaamde “Turteltaks” maar ook bij de Fairness Tax. Bij beide belastingen oordeelde het Hof dat deze in principe in de toekomst niet meer moeten worden betaald, maar kregen belastingplichtigen geen kans om de in het verleden onterecht betaalde belastingen terug te vorderen.

## **Proactief een eventuele terugvordering van onterechte belasting veilig stellen**

Om te vermijden dat men de taks op de effectenrekeningen na een eventuele vernietiging door het Grondwettelijk Hof voor het verleden niet meer kan terugvorderen, kan men dan ook best proactief de nodige stappen ondernemen.

Op dit ogenblik betekent dit concreet dat elke belastingplichtige na de eerste inhouding van de effectentaks, dewelke zal plaatsvinden op 1 oktober 2018 (artikel 8 jo. 17 Wet Effectentaks), een verzoekschrift zal moeten indienen bij de rechtbank om de taks terug te vorderen. Indien het Grondwettelijk Hof uiteindelijk zou beslissen om de taks te vernietigen maar geen nieuwe termijn te laten lopen om ook effectentaks

<sup>1</sup> Deze belasting werd ingevoerd door de wet van 7 februari 2018 houdende invoering van een taks op effectenrekeningen, BS 9 maart 2018, err. 14 maart 2018 (hierna: “Wet Effectentaks”)

van het verleden terug te vorderen, zou dit geen invloed hebben op reeds gestarte procedures. Deze procedures werden namelijk al tijdig opgestart waardoor zij niet afhankelijk zijn van de eventuele opening door het Grondwettelijk Hof van een nieuwe termijn om de in het verleden onterecht betaalde effectentaks terug te vorderen.

Er wordt echter ook nog een Koninklijk Besluit verwacht dat een administratieve procedure zal invoeren om terugbetalingen te vragen van

onterecht betaalde effectentaks. Afhankelijk van de concrete uitwerking in het Koninklijk Besluit, zou dit tevens een snelle en efficiënte manier kunnen zijn om proactief de effectentaks te betwisten (zie art. 14 Wet Effectentaks).

Gelet op de beperkte bedragen aan effectentaks die verschuldigd zullen zijn, is het dan ook aangewezen dit Koninklijk Besluit af te wachten alvorens verdere stappen te ondernemen. Wij houden u uiteraard op de

hoogte zodra hierover meer informatie beschikbaar is.

Indien u in tussentijd meer informatie wenst over de gevolgen van de effectentaks, neem dan gerust contact op met ons of uw vaste contactpersoon binnen EY.

**Leen Ketels**

([leen.ketels@hvglaw.be](mailto:leen.ketels@hvglaw.be))

**Caroline Vervack**

([caroline.vervack@hvglaw.be](mailto:caroline.vervack@hvglaw.be))