

ML/24-073

Brussel, 22 maart 2004

Aanbevelingen omtrent de berekening van de jaarlijkse taks

De teksten omtrent de jaarlijkse taks zijn verschenen in het Belgisch Staatsblad van 31 december 2003, Eerste Editie (De Programmawet, Hoofdstuk 2 Indirecte belastingen, Afdeling 2. - Beleggingsinstellingen, Art. 304-312 - pagina 62224-62226).

Na overleg binnen de ICB-sector, beveelt de BVICB volgende werkwijze aan met betrekking tot de berekening van de jaarlijkse taks:

1. Belastbare basis:

De belastbare basis is het in België geplaatst netto actief, zijnde het aantal stukken in België vermenigvuldigd met de netto inventariswaarde op 31 december.

2. Toepassingsgebied:

De jaarlijkse taks is verschuldigd op 31 maart j+1 en is enkel van toepassing op ICB's die zijn ingeschreven bij de CBFA op 31 december j.

Niet alle compartimenten van een ICB die op de lijst van de CBFA staat, worden in België gecommmercialiseerd. Hieromtrent wordt verwezen naar de prospectus die dit specificiert.

2.1. voor ICB's naar Belgisch recht:

Voor de belastbare basis op 31 december 2003 dient geen rekening gehouden met het in het buitenland geplaatste netto actief, ongeacht of de stukken werden geplaatst bij Belgische rijksinwoners of niet.

Voor de belastbare basis vanaf 31 december 2004 geldt voor de bepaling van het aantal stukken in België:

het totaal aantal stukken van de ICB min het aantal stukken waarvoor de distributeur een attest kan voorleggen dat de stukken door niet-Belgen werden aangekocht.

Aangezien de ICB de belastingplichtige is en verantwoordelijk is voor de juistheid van de aangifte, ligt daar ook de bewijslast. Eventuele sancties zijn ten laste van de ICB. Waar dit bewijs niet kan geleverd worden, worden de stukken bijgevoegd bij de belastbare basis en dus onderworpen aan de taks.

De BVICB suggereert om de verplichting tot het afleveren van de jaarlijkse attesten op te nemen in de distributiecontracten.

Van distributeurs waarmee geen officiële distributiecontracten zijn afgesloten, zullen niet steeds officiële attesteringen kunnen bekomen worden. De stukken die zij verdelen, worden in de belastbare basis opgenomen.

Stukken die in depôt zijn bij een instelling voor clearing en settlement (bijv. Clearstream) zullen als Belgische stukken beschouwd worden en dus begrepen in de belastbare basis, behalve deze waarvoor door de distributeur een attest wordt afgeleverd.

Een standaardformulering van de attestering met een motivatie, die dicht bij de tekst van het Koninklijk Besluit aanleunt, zal door de BVICB opgesteld worden.

De positie in onderliggende ICB's mag door een dakfonds volledig afgetrokken worden van de belastbare basis, voor zover de onderliggende ICB's zijn ingeschreven bij de CBFA en dus zelf aan de taks onderworpen zijn.

2.2. voor ICB's naar buitenlands recht:

Voor buitenlandse ICB's is de berekening van de belastbare basis analoog met de berekening van de grondslag voor de vergoeding aan de CBFA:

- is de distributeur een niet-Belg, dan worden de verkochte stukken eveneens als niet-Belgisch beschouwd;
- is de distributeur een Belg, dan worden de verkochte stukken eveneens Belgisch beschouwd.

In geval van een negatieve omloop in België is de belastbare basis nul.

In sommige gevallen van een buitenlandse plaatsing kan er een administratieve interventie van een Belgische bank zijn als transit, wat dus zuiver operationeel is. Bijgevolg wordt de inschrijving als buitenlands beschouwd. (cf. borderel van de buitenlandse intermediair).