



Belgian
Asset Managers
Association

Jaarlijkse taks op de collectieve beleggingsinstellingen (“abonnementstaks”)

Toepassingsgebied, belastbare basis, tarief

Het Wetboek der Successierechten (bijgewerkt tot BS 12.01.2009), boek IIBis (Art 161-162) bepaalt het toepassingsgebied, de belastbare basis en het tarief van de Jaarlijkse taks op de collectieve beleggingsinstellingen (ICB's).

De Administratie van Financiën onderschrijft de Aanbevelingen van de Vereniging van 22/03/2004 omtrent de berekening van de jaarlijkse taks¹.

Twee algemene principes:

1. ICB's naar Belgisch en naar buitenlands recht, die een openbaar beroep doen op het spaarwezen, zijn onderworpen aan de jaarlijkse taks vanaf de eerste januari volgend op hun **inschrijving bij de CBFA**. De registratie bij de CBFA situeert zich op het niveau van de klasse van aandeel van een ICB-compartiment.
2. De belastbare basis wordt bepaald volgens het aantal stukken aangehouden voor rekening van Rijksinwoners, ongeacht het distributiekanaal.

¹ <http://www.beama.be/content/publicaties/index.php?page=aanbevelingen>

ICB naar Belgisch recht:

Toepassingsgebied:

In Wb.Succ. art.161 1° bedoelde instellingen:

- Art. 6, 1° van de Wet 20 juli 2004: ICB's naar Belgisch recht met variabel aantal rechten van deelneming
- Art. 6, 2° van de Wet 20 juli 2004: ICB's naar Belgisch recht met een vast aantal rechten van deelneming

In Wb.Succ. art.161 2° bedoelde instellingen:

- De gemeenschappelijke beleggingsfondsen, aangesproken via hun beheerverenootschap.

Vallen buiten het toepassingsgebied, wegens niet opgenomen op de CBFA-lijst (en dus geen openbaar beroep op het spaarwezen):

- Private privaks, zoals bedoeld in art. 119 – 120 van de Wet 20 juli 2004
- Institutionele ICB, zoals bedoeld in art. 97 – 112 van de Wet 20 juli 2004

Belastbare basis:

Wb.Succ. art. 161 bis §1:

Het totaal van de in België op 31 december van het voorafgaande jaar netto uitstaande bedragen.

Aanbeveling BEAMA:

- In België netto uitstaande bedragen = het aantal stukken in België vermenigvuldigd met de netto inventariswaarde

- Het aantal stukken in België = het totaal aantal stukken van de ICB minus het aantal stukken waarvoor de distributeur een attest kan voorleggen dat de stukken voor rekening van een niet-rijksinwoner werden aangekocht.

Bemerkingen:

- De in het buitenland voor rekening van een rijksinwoner verworven rechten van deelneming, worden geacht uit te staan in België (art.161bis §1 1°)
- Voor een beleggingsinstelling of een verzekeringsonderneming die rechten van deelneming heeft in een beleggingsinstelling, worden de bedragen die bij een beleggingsinstelling werden opgenomen in de belastbare grondslag, niet meegerekend (art.161bis §3). Bijv. ICB die zelf rechten van deelneming aanhoudt in een andere onderworpen ICB.

Tarief:

- 0,08 pct. voor de in artikel 161bis, §1, bedoelde bedragen van de beleggingsinstellingen (art.161ter 1°)
- 0,01 pct. voor de in artikel 161bis, §1, bedoelde bedragen, in de mate dat de financieringsmiddelen van de beleggingsinstelling, één of meerdere van haar compartimenten of klassen van aandelen, uitsluitend worden aangetrokken bij institutionele of professionele beleggers² die voor eigen rekening handelen, en waarvan de effecten uitsluitend door deze beleggers kunnen worden verworven. (art.161ter 5°).

² Het KB van 26/09/2006 tot uitbreiding van het begrip gekwalificeerde belegger en het begrip institutionele of professionele belegger beschrijft de procedure die Belgische rechtspersonen dienen te volgen om als gekwalificeerde/professionele/institutionele belegger te worden erkend, in het geval ze niet in de door de ICB-Wet bepaalde voorwaarden voldoen. (Cfr. ICB-Wet 20/07/2004 art. 5 §3 2e lid 2° en 3e lid).

De Mededeling van de CBFA van 10/10/2006 omtrent het Register van de rechtspersonen die zijn ingeschreven als gekwalificeerde belegger en als institutionele of professionele belegger. Deze mededeling beschrijft de procedure en praktische instructies die Belgische rechtspersonen dienen te volgen om als gekwalificeerde/professionele/institutionele belegger te worden erkend.

ICB naar buitenlands recht:

Toepassingsgebied:

In Wb.Succ. art.161 3° bedoelde instellingen:

- Art. 127 van de Wet 20 juli 2004: de openbare instellingen voor collectieve belegging naar buitenlands recht

Vallen buiten het toepassingsgebied:

- De instellingen voor belegging in schuldvorderingen
- De niet bij de CBFA geregistreerde aandelenklassen van compartimenten van ICB's.

Belastbare basis:

Wb.Succ. art.161 bis §2

Het totaal van de in België netto uitstaande bedragen op 31 december van het voorafgaande jaar, vanaf hun inschrijving bij de CBFA.

Aanbeveling BEAMA:

- In België netto uitstaande bedragen = het aantal stukken in België vermenigvuldigd met de netto inventariswaarde.
- Het aantal stukken in België = het totaal aantal stukken van de ICB minus het aantal stukken waarvoor de distributeur een attest kan voorleggen dat de stukken voor rekening van een niet-rijksinwoner werden aangekocht.
- Is de distributeur een niet-Belg, dan worden de verkochte stukken eveneens als niet in België beschouwd, en maken ze dus geen deel uit van de belastbare basis.
- Is de distributeur een Belg, dan worden de verkochte stukken eveneens als in België 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).

Bemerkingen:

- Rechten van deelneming die door een financiële tussenpersoon in het buitenland werden geplaatst, kunnen niet afgetrokken worden van de in België bruto uitstaande bedragen in geval van de inkoop door de tussenkomst van een financiële tussenpersoon in België (art.161bis §2 1°).
- Voor een beleggingsinstelling of een verzekeringsonderneming die rechten van deelneming heeft in een beleggingsinstelling, worden de bedragen die bij een beleggingsinstelling werden opgenomen in de belastbare grondslag, niet meegerekend (art.161bis §3). Bijv. ICB die zelf rechten van deelneming aanhoudt in een andere onderworpen ICB.
- Buitenlandse verzekeringsmaatschappijen houden stukken aan voor eigen rekening en deze stukken vallen dus volledig buiten de belastbare basis.

Tarief:

- 0,08 pct. voor de in artikel 161bis, §2, bedoelde bedragen van de beleggingsinstellingen (art.161ter 1°).

***BEAMA
31/03/2009***

DOCUMENTEN:

- <http://ccff02.minfin.fgov.be/KMWeb/document.do?method=view&nav=1&id=6f727c1a-1be8-4b84-9a83-cd863da2f256#findHighlighted>
De jaarlijkse taks op de collectieve beleggingsinstellingen: Wetboek der successierechten, boek II bis (art.161-162).
- http://ec.europa.eu/community_law/state_aids/comp-2006/nn020-06-nl.pdf
 - Eén en dezelfde fiscale behandeling toe te passen op de beleggingstransacties die op hun grondgebied worden uitgevoerd met betrekking tot rechten van deelneming van Belgische ICB's en rechten van deelneming van buitenlandse ICB's (31)
 - Deze logica leidt tot het belasten van bepaalde transacties die in België door bepaalde categorieën belastingplichtigen worden uitgevoerd. Diezelfde logica – en niet een uitzondering erop – leidt tot het niet belasten van de transacties die door diezelfde belastingplichtigen in het buitenland worden uitgevoerd. De belasting is op het hele Belgisch grondgebied algemeen van toepassing op basis van de plaats waar de transactie wordt uitgevoerd, en met de plaats waar de belastingplichtige is gevestigd wordt geen rekening gehouden. (32)
- <http://www.beama.be/content/publicaties/index.php?page=aanbevelingen>
Aanbevelingen omtrent de berekening van de jaarlijkse taks 22 maart 2004 (Aanbeveling van BVICB-ABOPC/BEAMA). Bron:BEAMA.
- <http://www.beama.be/content/publicaties/index.php?page=documentatie>
Informatieve nota "The Belgian Institutional CIS". Bron: BEAMA.
- <http://www.cbfa.be/nl/cs/icb/circ/pdf/10-10-06.pdf>
CBFA-Mededeling van 10 oktober 2006 - "Uitbreiding van de begrippen 'gekwalificeerde beleggers' en 'institutionele of professionele beleggers' ". Bron: CBFA.