

Afschaffing van de omzettingstaks

In de context van de afschaffing van effecten aan toonder, en om hun snelle omzetting in effecten op naam of in gedematerialiseerde effecten te bevorderen, had de wetgever eind 2011 een taks op de omzetting van effecten aan toonder ingevoerd. Die taks was van toepassing op de omzettingen in 2012 en 2013 en bedroeg 1% respectievelijk 2%.

Het Grondwettelijk Hof vernietigde die taks echter bij een arrest van 5 februari 2015 omdat het van oordeel was dat de taks strijdig was met de Europese regels betreffende het vrij verkeer van kapitaal.

Bijgevolg rijst de vraag naar de terugbetaling door de Belgische fiscus van de onterecht geïnde bedragen.

Op basis van de cijfers verstrekt door toenmalig minister van Financiën Koen Geens, zou de door de Staat geïnde omzettingstaks goed zijn voor een bedrag van 1,183 miljoen euro voor 2012 en ca. 3,851 miljoen euro voor 2013.

Het lijkt erop dat individuele verzoeken niet kunnen rekenen op instemming vanwege de overheid.

Volgens de gebruikelijke terugbetalingsprocedure waarin het Wetboek van diverse rechten en taksen voorziet, komt alleen de schuldenaar van de taks in aanmerking om de terugbetaling van de niet-verschuldigde taksen te vragen. In het geval van de omzettingstaks is de schuldenaar de emittent van de effecten wanneer het gaat om een omzetting in effecten op naam. De financiële instelling waar de effecten in bewaring zijn gegeven, wanneer het gaat om een omzetting in gedematerialiseerde effecten.

Overeenkomstig deze principes zouden alleen de emittenten en de financiële instellingen, die de taks op effecten aan toonder hebben geïnd en doorgestort, zelf de onterecht betaalde omzettingstaks kunnen terugvragen aan de fiscus.

Het is belangrijk te benadrukken dat het verzoek om terugbetaling moet worden ingediend binnen twee jaren na de publicatie van het arrest van het Grondwettelijk Hof (Belgisch Staatsblad van 27 februari 2015)

De administratie heeft een verklarende circulaire gepubliceerd waarin nader wordt aangegeven hoe deze terugbetaling aangevraagd kan worden.

<http://ccff02.minfin.fgov.be/KMWeb/document.do?method=view&id=97c404b0-ea6f-4f49-81c5-0d6a5618ede5&documentLanguage=NL#findHighlighted>