

- de omzetting van belastbare financiële instrumenten, aangehouden op een effectenrekening, naar financiële instrumenten op naam.

De belastingplichtige kan bij die handelingen niet bewijzen dat de transactie om niet-fiscale redenen is uitgevoerd. Tenzij de verrichtingen gebeurden in het kader van een overlijden of scheiding, is Mercier Van Lanschot verplicht de Taks te berekenen alsof de transacties nooit hebben plaatsgevonden.

Mercier Van Lanschot is als bank verplicht om de specifieke antimisbruikbepaling te monitoren en in de gevallen van een onweerlegbaar vermoeden de taks te berekenen alsof de splitsing of omzetting niet heeft plaatsgevonden. Zo zal Mercier Van Lanschot bijvoorbeeld bij een niet-tegenstelbare splitsing de bedragen van de twee identieke rekeningen samentellen om de taks te berekenen. De klant kan hier geen tegenbewijs leveren.

Daarnaast is er ook de algemene antimisbruikbepaling. Die bepaling stelt dat bepaalde rechtshandelingen die de belastingplichtige zou uitvoeren met als doel te ontsnappen aan de Taks, weerlegbaar vermoeden niet tegenstelbaar te zijn aan de fiscus. Het gaat dan bijvoorbeeld om handelingen waarmee wordt vermeden dat de rekening boven de grens van 1 miljoen EUR komt. Voorbeelden van dergelijke handelingen zijn: het splitsen van effectenrekeningen bij meerdere banken of het overschrijven van effecten van de ene naar de andere effectenrekening waardoor de grens van 1 miljoen EUR vermeden wordt. Dat vermoeden van misbruik kan weerlegd worden door aan te tonen dat de handelingen zijn gesteld om niet-fiscale motieven te verwezenlijken. Je kunt hier bij wijze van voorbeeld denken aan successieplanning of risicospreiding.

Mercier Van Lanschot hoeft als bank die motieven niet te beoordelen. Als u toch dergelijke handelingen stelt, zal Mercier Van Lanschot de titularis wel informeren over de toepassing van de antimisbruikbepaling. Alleen bij een mogelijke fiscale controle zal echter naar de niet-fiscale motieven gevraagd worden. De titularis van de rekening moet dan aan de fiscale administratie aantonen dat de handelingen gesteld zijn om andere dan fiscale redenen. Het is dus noodzakelijk om de bewijzen van die niet-fiscale motieven goed te bewaren.

BIJLAGE

Hieronder is de lijst van dubbelbelastingverdragen die betrekking hebben op zowel inkomen als vermogen tussen België en andere landen te vinden:

Landen met een dubbelbelastingverdrag met België voor inkomen en vermogen			
1	Albanië	28	Malta
2	Algerije	29	Moldavië
3	Armenië	30	Mongolië
4	Azerbeidzjan	31	Montenegro
5	Bahrein	32	Nederland
6	Bosnië-Herzegovina	33	Oekraïne
7	Canada	34	Oezbekistan
8	Chili	35	Oostenrijk
9	Cyprus	36	Polen
10	Denemarken	37	Roemenië
11	DRC	38	Rusland
12	Duitsland	39	Rwanda
13	Ecuador	40	Servië
14	Finland	41	Slovenië
15	Gabon	42	Slowakije
16	Georgië	43	Spanje
17	Hong Kong	44	Sri Lanka
18	Hongarije	45	Tadzjikistan
19	IJsland	46	Thailand
20	Israël	47	Tsjechië
21	Kazachstan	48	Tunesië
22	Kirgizstan/Kirgizië	49	Turkmenistan
23	Koeweit	50	Uruguay
24	Kosovo	51	Vietnam
25	Kroatië	52	Wit-Rusland
26	Luxemburg	53	Zweden
27	Macedonië	54	Zwitserland