

### Aanrekeningtijdstip van een eenmalige taks op bepaalde aanvullende pensioenen

De federale overheid heeft op 26 september 2012 een advies gevraagd aan het Instituut voor de nationale rekeningen (INR) inzake het tijdstip van de aanrekening in de overheidsrekeningen van een eenmalige heffing op bepaalde aanvullende pensioenen.

Met de programmawet van 22 juni 2012, hoofdstuk 6, afdeling 3 voorziet de federale wetgever de wettelijke basis om een eenmalige taks van 6,5% te heffen op de theoretische afkoopwaarde van de individueel gesloten levensverzekeringscontracten of de spaartegoeden geplaatst op een collectieve of individuele spaarrekening, samengesteld door premies, bijdragen of stortingen betaald vóór 1 januari 1993 en waarvan de verzekeringnemer of de houder een vrijstelling, vermindering of aftrek heeft verkregen in de inkomstenbelasting.

De programmawet stipuleert dat de taks opeisbaar is op de eerste dag van de tweede maand die volgt op die waarin het artikel in de programmawet in werking treedt en uiterlijk betaalbaar is op de eerste dag van de derde maand die volgt op die waarin het artikel in werking treedt.

De taks wordt betaald door storting of door overschrijving op de postrekening van het bevoegde kantoor. Op de dag van de betaling dient de belastingsschuldige op dat kantoor een opgave in die onder andere de heffingsbasis laat kennen. De elementen die in de opgave moeten meegedeeld worden, elk stuk waarvan het overleggen nodig is voor de controle van de heffing van de taks, evenals het bevoegde kantoor worden bij koninklijk besluit vastgesteld.

Aan het INR wordt advies gevraagd over het tijdstip van de aanrekenbaarheid van deze heffing in de overheidsrekeningen.

### Advies van het INR

Deze heffing wordt in het ESR1995 als een vermogensheffing (D.91) beschouwd, vermits het gaat om een buitengewone heffing op de waarde van activa of het vermogen van institutionele eenheden.

Voor het registreren van vermogensheffingen stipuleert het ESR1995 dat het bedrag kan worden afgeleid ofwel uit de aangifte van de belasting ofwel uit de kasontvangsten van de overheid. Vermits de opgave voor de verantwoording van de taks door de verzekeringsmaatschappijen op hetzelfde ogenblik plaatsvindt als de betaling zullen beide bedragen normalerwijze ook samenvallen en kunnen de kasgegevens worden gebruikt voor de registratie van het bedrag van de heffing.

Voor het tijdstip van aanrekening specificeert het ESR1995 voor vermogensheffingen dat indien kasgegevens worden gebruikt een correctie in de tijd dient te worden toegepast om ervoor te zorgen dat de bedragen ofwel worden toegerekend aan de periode waarin de activiteit die tot de belastingplicht heeft geleid heeft plaatst gevonden of aan de periode waarin het belastingbedrag werd vastgesteld.

Gelet op het feit dat deze heffing niet kan worden gekoppeld aan een specifieke activiteit dient de ontvangst te worden geregistreerd wanneer het belastingbedrag wordt vastgesteld. Bijgevolg is het INR van opinie dat deze heffing volgens het ESR1995 dient te worden aangerekend op het ogenblik dat de belastingaangifte door de maatschappijen gebeurt.