

Belgofin – Beurstaks

Beveks > 40% belegd in vastrentende producten

- Welke beveks worden geïmplementeerd vanaf 1 januari 2008?
 - beveks die voor > 40% beleggen in vastrentende producten uitgegeven na 1 maart 2001 (grootvaderclausule),
 - EN beschikken over een Europees paspoort, d.w.z. dat het fonds een vergunning heeft om in gans de EU gecommmercialiseerd te worden,
 - voortaan zijn niet enkel de kapitalisatiebeveks maar ook de distributiebeveks aan deze wetgeving onderhevig,
 - de wetwijziging geldt enkel voor natuurlijke personen die resident zijn in België.
- Hoe zullen de geïmplementeerde beveks belast worden vanaf 1 januari 2008?
 - kapitalisatiebeveks: bij verkoop wordt 15% RV geheven op de totale gerealiseerde meerwaarde van het obligatiegedeelte, = het intrestgedeelte + de stijging van de koers van de onderliggende obligaties vanaf 1 juli 2005 of latere datum van aankoop
 - distributiebeveks: 15% RV op het jaarlijks uitgekeerde dividend + 15% RV op de totale gerealiseerde meerwaarde van het obligatiegedeelte: het verlopen intrestgedeelte sinds het laatste uitgekeerde dividend + de stijging van de koers van de onderliggende obligaties vanaf 1 juli 2005 of later datum van aankoop

Taks op Beursverrichtingen op kapitalisatiebeveks

- wijziging van het TOB-tarief bij uitstap van een kapitalisatiebeveks,
- vanaf 1 januari 2008 wordt het TOB-tarief verlaagd van 1,1% naar 0,5 %,
- deze verlaging geldt voor alle kapitalisatiebeveks,
- plafond van 750 euro blijft onveranderd,
- op distributiebeveks is geen TOB verschuldigd bij verkoop.

Vincent Lambrecht – e-mail: v.lambrecht@capitalatwork.com

update 24/12/2007

Dit document is enkel ten informatieven titel bedoeld en vormt geen juridisch of fiscaal advies. De verdere uitwerking en toetsing van deze informatie dient te gebeuren door een extern juridisch of fiscaal adviseur. Elke vorm van aansprakelijkheid met betrekking tot enig direct of indirect verlies veroorzaakt door het gebruik of het vertrouwen op dit document of zijn inhoud wordt bijgevolg uitgesloten.