

Belastingvermindering voor het verwerven van obligaties uitgegeven door het Fonds ter Reductie van de globale Energiekost

De Programmawet van 27 december 2005 (BS 30 december 2005) heeft een belastingvermindering ingevoerd voor de bedragen die, tijdens het belastbaar tijdperk, zijn gestort voor het verwerven van obligaties op naam met een looptijd van ten minste 60 maanden die worden uitgegeven door het Fonds ter Reductie van de globale Energiekost (art 14529 WIB). De beleggers die interesse hebben voor dit fonds, konden intekenen vanaf 15 januari 2007. Op enkele dagen tijd werden de 100.000 obligaties van € 500 verkocht. Sindsdien heeft het fonds geen enkele obligatielening meer uitgegeven.

Fonds ter Reductie van de globale Energiekost

De regering heeft zich voorgenomen om het ethisch beleggen aan te moedigen. Daartoe wil ze beleggers aantrekken die bereid zijn geld te investeren in structurele maatregelen die de globale energiekosten in privéwoningen zullen verminderen.

Dit is de reden waarom een Fonds ter Reductie van de globale Energiekost werd opgericht. Dit fonds zal obligatieleningen uitgeven. Het is de bedoeling dat die obligatieleningen worden uitgegeven met een normaal rendement dat overeenstemt met het rendement van een OLO met een looptijd van 5 jaar. Naast dat normale rendement wordt ook een extra stimulans ingebouwd door middel van een belastingvermindering die wordt toegekend op het ingeschreven bedrag.

Belastingvermindering

De belastingvermindering bedraagt 5% van het geïnvesteerde bedrag, met een maximum van € 290 voor het aanslagjaar 2010 (€ 290 voor het aanslagjaar 2011 - basisbedrag € 210)). Echtgenoten hebben elk recht op de vermindering voor zover de obligaties op naam van de echtgenoot zijn uitgegeven.

Voorwaarden

- Behalve bij overlijden moeten de obligaties gedurende de volledige periode (60 maanden) in het bezit blijven van de inschrijver. Bij vervroegde vervreemding wordt een deel van de belastingvermindering teruggenomen.
- Bij vervreemding van de obligaties binnen de periode van 60 maanden heeft de nieuwe bezitter geen recht op de belastingvermindering. De belastingvermindering wordt alleen toegekend bij rechtstreekse inschrijving op een nieuwe uitgifte van een obligatielening door het fonds.
- Bij overlijden van de inschrijver betaalt het fonds het volledige bedrag van de obligaties terug aan de rechtverkrijgenden, met inbegrip van de vervallen maar nog

niet uitgekeerde interesten. De voorheen verkregen belastingvermindering blijft behouden.

- De inschrijver voegt bij zijn aangifte het door het fonds opgemaakte attest.

Fiscaal attest

Het Fonds ter Reductie van de globale Energiekost stelt jaarlijks, in tweevoud, een attest op waarvan één exemplaar wordt bezorgd aan de inschrijver en het andere aan de belastingadministratie, met daarin:

- voor het jaar van de verwerving van de obligaties: de bedragen die recht geven op de vermindering en het bedrag van de toe te passen vermindering, alsook de bevestiging dat de obligaties op 31 december van het bewuste jaar nog steeds in het bezit zijn van de inschrijver;
- voor het jaar van overlijden van de inschrijver: het bedrag (van de obligatie) dat aan de rechtverkrijgenden is uitgekeerd en het bedrag van het evenredige deel van de vervallen maar nog niet uitgekeerde interesten;
- voor het jaar waarin de termijn van 60 maanden verstrijkt: naargelang het geval, de bevestiging dat de obligaties ofwel tot het einde van de termijn in het bezit van de inschrijver zijn gebleven ofwel vóór het einde van de termijn werden vervreemd, met vermelding van het aantal nog niet verstreken maanden;
- voor het jaar van vervreemding: het aantal nog niet verlopen maanden die in aanmerking komen voor de berekening van de terugname van de vermindering.

Dit attest moet bij de aangifte van de belastingplichtige of van zijn rechthebbenden worden gevoegd.

Vervroegde vervreemding en terugname van de vermindering

Indien de inschrijver de obligaties uitgegeven door het Fonds ter Reductie van de globale Energiekost heeft vervreemd binnen de 60 maanden na de verwerving ervan, wordt de belasting op de inkomsten van dat jaar vermeerderd met een bedrag dat gelijk is aan zoveel maal één zestigste van de verkregen belastingvermindering als er volle maanden overblijven tot het einde van de periode van 60 maanden.

Voor het jaar van vervreemding van de obligaties stelt het fonds vóór 31 maart van het aanslagjaar een document op met vermelding van het aantal nog niet verlopen maanden die in aanmerking komen voor de berekening van de terugname van de vermindering. Het fonds zendt een exemplaar van dit document naar de belastingdienst waarvan de inschrijver van de obligaties afhangt.