

ROYAUME DE BELGIQUE

27 -11- 2017

KONINKRIJK BELGIE

RAAD VAN STATE
WETGEVING

SERVICE PUBLIC FEDERAL
FINANCES

FEDERALE OVERHEIDSDIENST
FINANCIEN

**Arrêté royal portant modification des
articles 63⁶ et 63⁷ de l'AR/CIR 92**

**Koninklijk besluit tot wijziging van de
artikelen 63⁶ en 63⁷ van het KB/WIB 92**

PHILIPPE, Roi des Belges,

FILIP, Koning der Belgen,

A tous, présents et à venir, Salut.

*Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,
Onze Groet.*

Vu le Code des impôts sur les revenus 1992,
l'article 145¹⁶, 1°, inséré par la loi du
28 décembre 1992 et modifié par les lois des
6 juillet 1994 et 18 décembre 2015 ;

Gelet op het Wetboek van de
inkomstenbelastingen 1992, artikel 145¹⁶, 1°,
ingevoegd bij de wet van 28 december 1992 en
gewijzigd bij de wetten van 6 juli 1994 en
18 december 2015;

Vu l'AR/CIR 92 ;

Gelet op het KB/WIB 92;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, donné le
14 novembre 2017 ;

Gelet op het advies van de Inspecteur van
Financiën, gegeven op 14 november 2017;

Vu l'accord de Notre Ministre du Budget, donné
le 2017 ;

Gelet op de akkoordbevinding van Onze Minister
van Begroting, gegeven op 2017;

Vu l'avis n° du Conseil d'Etat, donné le
..... 2017, en application de l'article 84,
§ 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, des lois sur le Conseil d'Etat,
coordonnées le 12 janvier 1973 ;

Gelet op het advies nr. van de Raad van
State, gegeven op 2017,
overeenkomstig artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van
de wetten op de Raad van State, gecoördineerd
op 12 januari 1973;

Sur la proposition du Ministre des Finances,

Op de voordracht van de Minister van Financiën,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS :

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

Article 1^{er}. A l'article 63⁶, § 1^{er}, de l'AR/CIR 92,
inséré par l'arrêté royal du 1^{er} septembre 1995, et
modifié par les arrêtés royaux des 1^{er} septembre
2006, 3 mars 2011 et 22 mai 2017, les
modifications suivantes sont apportées :

Artikel 1. In artikel 63⁶, § 1, van het KB/WIB 92,
ingevoegd bij het koninklijk besluit van
1 september 1995, en gewijzigd door de
koninklijke besluiten van 1 september 2006,
3 maart 2011 en 22 mei 2017, worden de
volgende wijzigingen aangebracht:

a) dans le 1°, les mots "aux articles 30 à 33 de la loi du 3 août 2012 relative aux organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la Directive 2009/65/CE et aux organismes de placement en créances ou" sont insérés entre les mots "la liste des organismes de placement collectif belges agréés, conformément" et les mots "aux articles 197 à 200 de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires" ;

b) dans le 6°, les mots "conformément à la partie II et à la partie III de la loi du 19 avril 2014 précitée et aux arrêtés pris pour son exécution" sont remplacés par les mots ", lorsque le fonds est inscrit sur la liste visée à l'article 33 de la loi du 3 août 2012 précitée, conformément à la partie 2 de ladite loi et aux arrêtés pris pour son exécution, ou, lorsque le fonds est inscrit sur la liste visée à l'article 200 de la loi du 19 avril 2014 précitée, conformément à la partie II et à la partie III de ladite loi et aux arrêtés pris pour son exécution " ;

c) dans le texte néerlandais des 7° et 8°, le mot "bewaarnemer" est à chaque fois remplacé par le mot "bewaarder" ;

d) dans le 8°, premier tiret, les mots "conformément à la sous-section 4, de la section 2, du chapitre 2, du titre 2, du livre 2, de la partie 2 de la loi du 3 août 2012 précitée ainsi que" sont insérés entre les mots " il s'engage à remplir toutes ses obligations" et les mots "conformément à C, de la Sous-section I, de la Section II, du chapitre 3, du Titre I^{er}, du Livre I^{er}, de la partie II de la loi du 19 avril 2014 précitée".

Art. 2. A l'article 63⁷, du même arrêté, remplacé par l'arrêté royal du 1^{er} septembre 2006 et modifié par l'arrêté royal du 22 mai 2017, les modifications suivantes sont apportées :

a) in de bepaling onder 1°, worden de woorden "de artikelen 30 tot 33 van de wet van 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG en de instellingen voor belegging in schuldvorderingen dan wel" ingevoegd tussen de woorden "de lijst van de Belgische instellingen voor collectieve belegging waaraan een vergunning is verleend, overeenkomstig" en de woorden "de artikelen 197 tot 200 van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders";

b) in de bepaling onder 6°, worden de woorden "overeenkomstig deel II en deel III van voormelde wet van 19 april 2014 en de ter uitvoering ervan genomen besluiten" vervangen door de woorden ", wanneer het fonds is ingeschreven op de lijst bedoeld in artikel 33 van de voormelde wet van 3 augustus 2012, overeenkomstig deel 2 van diezelfde wet en de ter uitvoering ervan genomen besluiten, dan wel, wanneer het fonds is ingeschreven op de lijst bedoeld in artikel 200 van de voormelde wet van 19 april 2014, overeenkomstig deel II en deel III van diezelfde wet en de ter uitvoering ervan genomen besluiten";

c) in de Nederlandstalige tekst van de bepalingen onder 7° en 8°, wordt het woord "bewaarnemer" telkens vervangen door het woord "bewaarder";

d) in de bepaling onder 8°, eerste streepje, worden de woorden "overeenkomstig onderafdeling 4, van afdeling 2, van hoofdstuk 2, van titel 2, van boek 2, van deel 2 van voormelde wet van 3 augustus 2012 en" ingevoegd tussen de woorden "hij zich ertoe verbindt aan alle verplichtingen" en de woorden "overeenkomstig C, van Onderafdeling I van Afdeling II, van hoofdstuk 3, van Titel I, van Boek I, van deel II van voormelde wet van 19 april 2014 te voldoen".

Art. 2. In artikel 63⁷, van hetzelfde besluit, vervangen door het koninklijk besluit van 1 september 2006 en gewijzigd door het koninklijk besluit van 22 mei 2017, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° dans le paragraphe 1^{er}, les mots "à l'article 199, § 2, de la loi du 3 août 2012 relative aux organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la Directive 2009/65/CE et aux organismes de placement en créances ainsi qu'" sont insérés entre les mots "signés par les dirigeants visés" et les mots "à l'article 25 de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires" ;

2° dans le paragraphe 3, l'alinéa 1^{er} est remplacé comme suit :

"Les méthodes d'évaluation du patrimoine du fonds doivent :

1° respecter les conditions prévues :

a) à la section 5, du chapitre 3, du titre 2, du livre 2, de la partie 2 de la loi du 3 août 2012 relative aux organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la Directive 2009/65/CE et aux organismes de placement en créances et aux sections IV et V, du chapitre II, du titre II de l'arrêté royal du 12 novembre 2012 relatif aux organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la directive 2009/65/CE, lorsque le fonds est inscrit sur la liste visée à l'article 33 de la loi du 3 août 2012 précitée ;

b) au point B, de la Sous-section I^{er}, de la Section II, du chapitre III, du Titre I^{er}, Livre I^{er}, de la partie II de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires et aux sections IV et V, du chapitre II, du titre II de l'arrêté royal du 25 février 2017 relatif à certains organismes de placement collectif alternatifs publics et à leurs sociétés de gestion, et portant des dispositions diverses, lorsque le fonds est inscrit sur la liste visée à l'article 200 de la loi du 19 avril 2014 précitée ;

2° être conformes aux règles édictées dans l'arrêté royal du 10 novembre 2006 relatif à la comptabilité, aux comptes annuels et aux rapports périodiques de certains organismes de placement collectif publics à nombre variable de parts."

1° in paragraaf 1, worden de woorden "in artikel 199, § 2, van de wet van 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG en de instellingen voor belegging in schuldvorderingen dan wel" ingevoegd tussen de woorden "ondertekend door de leiders bedoeld" en de woorden "in artikel 25, van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders";

2° in paragraaf 3, wordt het eerste lid vervangen als volgt:

"De methodes tot waardering van het patrimonium van het fonds moeten:

1° beantwoorden aan de voorwaarden vermeld in:

a) afdeling 5, van hoofdstuk 3, van titel 2, van boek 2, van deel 2 van de wet van de 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG en de instellingen voor belegging in schuldvorderingen en de afdelingen IV en V, van hoofdstuk II, van titel II van het koninklijk besluit van 12 november 2012 met betrekking tot de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG, wanneer het fonds is ingeschreven op de lijst bedoeld in artikel 33 van de voormelde wet van 3 augustus 2012;

b) punt B van onderafdeling I, Afdeling II, Hoofdstuk III, Titel I, Boek I, deel II van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders en in de afdelingen IV en V, van hoofdstuk II, van titel II van het koninklijk besluit van 25 februari 2017 met betrekking tot bepaalde openbare alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheervennootschappen, en houdende diverse bepalingen, wanneer het fonds is ingeschreven op de lijst bedoeld in artikel 200 van de voormelde wet van 19 april 2014;

2° overeenstemmen met de voorwaarden gesteld in het koninklijk besluit van 10 november 2006 op de boekhouding, de jaarrekening en de periodieke verslagen van bepaalde openbare instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming."

Art. 3. Le présent arrêté entre en vigueur le jour de sa publication au Moniteur belge.

Art. 3. Dit besluit treedt in werking op de dag van de bekendmaking ervan in het Belgisch Staatblad.

Art. 4. Le ministre qui a les Finances dans ses attributions est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Art. 4. De minister bevoegd voor Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Donné à

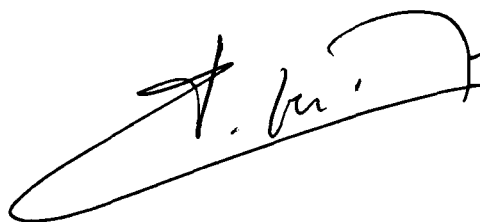
Gegeven te

Par le Roi :

Van Koningswege:

Le Ministre des Finances,

De Minister van Financiën,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'J. van Overtveldt', enclosed within a large, sweeping oval loop.

Johan VAN OVERTVELDT

ROYAUME DE BELGIQUE

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

Projet d'arrêté royal portant modification des articles 63⁶ et 63⁷ de l'AR/CIR 92.

RAPPORT AU ROI

Sire,

L'arrêté que nous avons l'honneur de soumettre à la signature de Votre Majesté vise à adapter des références à certaines législations financières récemment modifiées.

Le présent arrêté royal ajoute des références à la loi du 3 août 2012 relative aux organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la Directive 2009/65/CE et aux organismes de placement en créances, dans le cadre de la réglementation relative aux fonds d'épargne-pension.

Depuis février 2017 en effet, un fonds d'épargne-pension belge peut prendre la forme d'un organisme de placement collectif alternatif (OCPA), qui relève de la Directive AIFM (Directive 2011/61/UE du Parlement européen et du Conseil du 8 juin 2011 sur les gestionnaires de fonds d'investissement alternatifs et modifiant les directives 2003/41/CE et 2009/65/CE ainsi que les règlements (CE) n° 1060/2009 et (UE) n° 1095/2010; transposée en droit belge par la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à lors gestionnaires ou la forme d'un organisme de placement collectif en valeurs mobilières (OPCVM), qui relève de la Directive UCITS (Directive 2009/65/CE du Parlement européen et

KONINKRIJK BELGIE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

Ontwerp van koninklijk besluit tot wijziging van de artikelen 63⁶ en 63⁷ van het KB/WIB 92.

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

Het besluit dat ter ondertekening aan Uwe Majesteit wordt voorgelegd, strekt ertoe verwijzingen naar bepaalde recent gewijzigde financiële wetgeving aan te passen.

Dit koninklijk besluit voegt in de regelgeving met betrekking tot de pensioenspaarfonds, de verwijzingen toe naar de wet van 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG en de instellingen voor belegging in schuldvorderingen.

Sinds februari 2017 kan een Belgisch pensioenspaarfonds immers de vorm aannemen van een alternatieve instelling voor collectieve belegging (AICB) die valt onder de AIFM-richtlijn (Richtlijn 2011/61/EU van het Europees Parlement en de Raad van 8 juni 2011 inzake beheerders van alternatieve beleggingsinstellingen en tot wijziging van de Richtlijnen 2003/41/EG en 2009/65/EG en van de Verordeningen (EG) nr. 1060/2009 en (EU) nr. 1095/2010; omgezet in Belgisch recht door de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders) of van een instelling voor collectieve belegging in effecten (ICBE), die valt onder de UCITS-richtlijn (Richtlijn 2009/65/EG van het

du Conseil du 13 juillet 2009 portant coordination des dispositions législatives, réglementaires et administratives concernant certains organismes de placement collectif en valeurs mobilières (OPCVM)).

L'article 63⁶ AR/CIR 92 (qui détermine les conditions pour être reconnu comme un fonds d'épargne-pension) a été récemment modifié par l'arrêté royal du 22 mai 2017. L'article adapté exige entre autre qu'un fonds d'épargne-pension soit inscrit sur la liste des organismes de placement collectif alternatifs de l'Autorité des services et marchés financiers afin de pouvoir être reconnu en tant que fonds d'épargne-pension. Dès lors, pour des raisons fiscales, un fonds d'épargne-pension existant ne peut être transformé d'AIFM en UCITS et un nouveau fonds d'épargne-pension ne peut être constitué sous la forme d'un UCITS, alors que cela est bel et bien possible sur base de la réglementation sur les fonds.

L'objectif est donc de faire le renvoi dans l'article précité non pas uniquement à de la loi du 19 avril précitée pour les OPCA, mais également à de la loi du 3 août 2012 précitée pour les OPCVM qui répondent aux conditions de la Directive 2009/65/CE, afin d'être reconnus en tant que fonds d'épargne-pension.

En effet, cela n'a jamais été l'intention d'exclure les OPCVM d'un éventuel agrément comme fonds d'épargne-pension.

Les références contenues dans l'article 63⁷ sont également complétées.

Europees Parlement en de Raad van 13 juli 2009 tot coördinatie van de wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen betreffende bepaalde instellingen voor collectieve belegging in effecten (ICBE's)).

Artikel 63⁶ KB/WIB 92 (dat de voorwaarden bepaalt om als pensioenspaarfonds te worden erkend) werd recent gewijzigd door het koninklijk besluit van 22 mei 2017. Het aangepaste artikel stelt o.m. dat een pensioenspaarfonds moet ingeschreven zijn op de lijst van de alternatieve instellingen voor collectieve belegging van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten om een erkenning als pensioenspaarfonds te kunnen krijgen. Hierdoor kan, omwille van fiscale redenen, een bestaand pensioenspaarfonds niet omgevormd worden van AICB naar UCITS, en kan een nieuw pensioenspaarfonds niet als UCITS worden opgericht, hoewel dit op basis van de fondsenwetgeving wel mogelijk is.

De bedoeling is dan ook om in het hiervoor vermelde artikel niet enkel te verwijzen naar de voormelde wet van 19 april voor de AICB's, maar eveneens naar de hiervoor vermelde wet van 3 augustus 2012 voor de ICBE's die beantwoorden aan de voorwaarden van de Richtlijn 2009/65/EC, zodat zij ook kunnen worden erkend als pensioenspaarfonds.

Het was immers nooit de bedoeling om ICBE's uit te sluiten van de mogelijkheid om als pensioenspaarfonds te worden erkend.

De verwijzingen in artikel 63⁷ worden eveneens aangevuld.

L'article 1^{er}, 3°, rectifie quant à lui une inexactitude de vocabulaire dans la version néerlandaise du texte de l'article 63⁶ AR/CIR 92.

Artikel 1, 3°, zet een incorrect woordgebruik recht in de Nederlandstalige versie van de tekst van artikel 63⁶ van het KB/WIB92.

Telle est, Sire, la portée de l'arrêté qui Vous est soumis.

Dit is, Sire, de draagwijdte van het besluit dat U wordt voorgelegd.

J'ai l'honneur d'être,

Ik heb de eer te zijn,

Sire,

Sire,

de Votre Majesté,

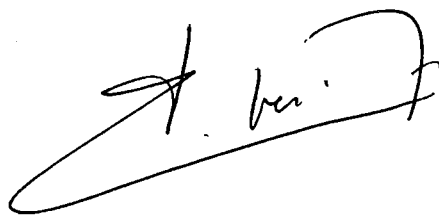
van Uwe Majesteit

le très respectueux
et très fidèle serviteur,

de zeer eerbiedige
en zeer getrouwe dienaar,

Le Ministre des Finances,

De Minister van Financiën,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'J. van Overtveldt', with a large, sweeping flourish underneath.

Johan VAN OVERTVELDT